

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete

2024. június 25-i

nyilvános ülésének anyaga

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete

8446 Kislőd, Hősök tere 1.

Tel/Fax: 88/246-001

Email: hivatal@kislod.hu

Szám: K.42-5/2024.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. június 25-én 15:30 órakor megtartott nyilvános üléséről

Jelen voltak: Bódis Zoltán polgármester
Tóth-Tavaszi Anna alpolgármester
Kaszás Vince és
Magvas Antal önkormányzati képviselők

Távolmaradt képviselők:
Rostási Tamás
Somogyi Anna és
Szabóné Gázsó Eszter önkormányzati képviselők

Meghívottak: Dobosi Gergely jegyző
Kalányosné Varga Melinda, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Vidáné Varga Krisztina, a Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Süle-Horváth Lilla, pénzügyi ügyintéző

A meghívottak közül megjelent és a napirend tárgyalásánál jelen volt:

Dobosi Gergely jegyző
Süle-Horváth Lilla, pénzügyi ügyintéző

Bódis Zoltán polgármester köszöntötte a nyilvános képviselő-testületi ülésen megjelenteket. A jelenléti ív alapján megállapította, hogy a képviselők közül 4 fő megjelent, 3 fő távolmaradt, így a testület határozatképes.

A nyilvános testületi ülést megnyitotta.

Polgármester javasolta, hogy a Képviselő-testület a meghívóban szereplő napirendi javaslatot fogadja el azzal, hogy a vegyes ügyek keretében az alábbi napirendi pontról tárgyaljon a Képviselő-testület:

4. Szóbeli előterjesztés építőanyag vásárlásáról a Petőfi utcába.

Előadó: Bódis Zoltán polgármester

Polgármester javasolta, hogy a Képviselő-testület a napirendet a fenti kiegészítéssel fogadja el.

A képviselő-testület a polgármester javaslatával egyetértett és 4 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 0 tartózkodás mellett a napirendi javaslatot az alábbiak szerint elfogadta:

Napirend:

1. Előterjesztés a Magyar Államkincstár által lefolytatott pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről.
Előadó: Dobosi Gergely jegyző
2. Előterjesztés az Önkormányzat tulajdonát képező építési telkek kedvezményes értékesítésének elveiről szóló rendelet megalkotásáról.
Előadó: Dobosi Gergely jegyző
3. Előterjesztés a Széchenyi utcai járda felújításának terveztetéséről.
Előadó: Bódis Zoltán polgármester
4. Szóbeli előterjesztés építőanyag vásárlásáról a Petőfi utcába.
Előadó: Bódis Zoltán polgármester

NAPIREND TÁRGYALÁSA

1.) Napirend: Előterjesztés a Magyar Államkincstár által lefolytatott pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről.

Előadó: Dobosi Gergely jegyző

(Írásbeli anyag a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Jegyző az előterjesztésben foglaltak szerint tájékoztatta a Képviselő-testületet a Magyar Államkincstár által lefolytatott pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így polgármester javasolta, hogy a Képviselő-testület az előterjesztett határozati javaslatot fogadja el.

A Képviselő-testület a polgármester javaslatával egyetértett és 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testületének 26/2024. (VI. 25.) számú határozata:

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzatnál a Magyar Államkincstár által lefolytatott átfogó pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről készített ÖPSZEF/74-8/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentést megismerte, az abban foglaltakat elfogadja.

A Képviselő-testület az ellenőrzés megállapításaira készített, a határozat mellékletét képező intézkedési tervet elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert és a jegyzőt az ellenőrzési jelentésben körülírt hiányosságok pótlására és hibák kijavítására az intézkedési tervben foglaltak szerint.

Felelős: Bódis Zoltán polgármester
Dobosi Gergely jegyző

Határidő: 2024. december 31.

2.) Napirend: Előterjesztés az Önkormányzat tulajdonát képező építési telkek kedvezményes értékesítésének elveiről szóló rendelet megalkotásáról.

Előadó: Dobosi Gergely jegyző

(Írásbeli anyag a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Jegyző az előterjesztésben foglaltak szerint tájékoztatta a Képviselő-testületet a rendelet-tervezet rendelkezéseiről.

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így polgármester javasolta, hogy a Képviselő-testület az előterjesztett rendelet-tervezetet fogadja el.

A Képviselő-testület a polgármester javaslatával egyetértett és 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül megalkotta az Önkormányzat tulajdonát képező építési telkek kedvezményes értékesítésének elveiről szóló 6/2024. (VI. 26.) önkormányzati rendeletet. (A rendelet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

3.) Napirend: Előterjesztés a Széchenyi utcai járda felújításának tervezetéről.

Előadó: Bódis Zoltán polgármester

(Írásbeli anyag a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Polgármester tájékoztatta a Képviselő-testületet, hogy a Magyar Falu Program keretein belül kiírásra került az utak, hidak, járdák felújítási pályázata, amelyen 10 millió forintba pályázhat az Önkormányzat. Ismertette a pályázati kiírás lényegét. Elmondta, hogy a településen több járda is felújításra szorul, mint például az Arany János, a Széchenyi vagy a Bocskai utcai, de a Széchenyi utcában a legnagyobb a gépjármű forgalom, ami miatt ott érdemes legelőször a járda felújításával rábírní a gyalogosokat annak használatára. A pályázat benyújtásához kész tervek és tervezői költségbecslés szükségesek. A tervezésre három árajánlatot kért be, amelyeket ismertetett. A legkedvezőbb ajánlatot Máthé Zsolt tervező adta, aki a tervdokumentáció összeállítását 80.000 forintért vállalja. A tervezői költségbecslés alapján a felújítás 405 méter hosszúságú járdaszakaszt érint, amely 9.930.765 forintból kivitelezhető. Javasolta, hogy a Képviselő-testület döntsön a Széchenyi utca felújításának megtervezetéről, a pályázat benyújtásáról és ennek keretében 9.930.765 forint összegű támogatás igényléséről.

A Képviselő-testület a polgármester javaslatával egyetértett és 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testületének 27/2024. (VI. 25.) számú határozata:

1. Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete elrendeli az Önkormányzat részvételét a Magyar Falu Program „Út, híd, járda építése/felújítása” című, MFP-UHJ/2024 kódszámú pályázaton.
2. Kislőd Község Önkormányzata az 1. pontban megjelölt pályázaton a Kislőd 438 és 454 hrsz.-ú, kivett közterület megnevezésű Széchenyi utcai járda felújítására nyújtja be támogatási kérelmét.
3. Kislőd Község Önkormányzata a tervek elkészítésére megbízza Máthé Zsolt okleveles építőmérnököt (8200 Veszprém, Rómer Flóris utca 2. 4/42., adószám: 66541350-1-39).
4. A Képviselő-testület a tervezői költségbeclés alapján a felújítás költségét bruttó 9.930.765 forint összegben állapítja meg, így összesen 9.930.765 forint támogatásra nyújtja be pályázatát, egyben vállalja, hogy a támogatás elnyerése esetén a pályázati forrást a célnak megfelelően használja fel.
5. A Képviselő-testület a tervezés költségét 2024. évi költségvetése terhére finanszírozza.
6. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére, egyben felhatalmazza a tervezési szerződés megkötésére, a pályázat benyújtására és az ehhez szükséges nyilatkozatok megtételére.

Felelős: Bódis Zoltán polgármester

Határidő: 2024. július 12.

4.) Napirend: Szóbeli előterjesztés építőanyag vásárlásáról a Petőfi utcába.

Előadó: Bódis Zoltán polgármester

Polgármester tájékoztatta a Képviselő-testületet, hogy Petőfi utcai lakosok panaszkodtak arra, hogy az út megfelelő szegélyezésének hiányában a nagyon intenzív esőzés esetén a csapadékvíz az ingatlanjukra folyik, ezért felajánlották, ha az Önkormányzat megvásárolja a K-szegélyt, ők saját költségükön megvalósítják az út szegélyezését ingatlanjuk előtt. Elmondta, hogy a két ingatlan melletti körülbelül 50-60 méteres szakasz szegélyezéséhez 100.000 forintból megvásárolható a szükséges mennyiségű építőanyag. Javasolta, hogy a Képviselő-testület döntsön a K-szegély beszerzéséről legfeljebb 100.000 forint összegben.

A Képviselő-testület a polgármester javaslatával egyetértett és 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testületének 28/2024. (VI. 25.) számú határozata:

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. évi költségvetése terhére legfeljebb 100.000 forint összegben K-szegélyt vásárol intenzív esőzés esetén a csapadékvíz Kislőd, Petőfi utcai lakóingatlanokra történő befolyásának megakadályozása céljából.

A szegély beépítését az érintett ingatlantulajdonosok végzik felajánlásuk értelmében.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Bódis Zoltán polgármester

Határidő: 2024. július 31.

Egyéb kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így polgármester a nyilvános képviselő-testületi ülést 16:30 órakor berekesztette.

K.m.f.


Bódis Zoltán
polgármester




Dobosi Gergely
jegyző

JELENLÉTI ÍV

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. június 25-i rendkívüli, nyilvános ülésére

KÉPVISELŐ-TESTÜLET TAGJAI:

Bódis Zoltán polgármester

..... 

Tóth-Tavaszi Anna alpolgármester

..... 

Kaszás Vince képviselő

..... 

Magvas Antal képviselő

..... 

Rostási Tamás képviselő

.....

Somogyi Anna képviselő

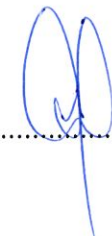
.....

Szabóné Gazsó Eszter képviselő

.....

MEGHÍVOTTAK:

Dobosi Gergely
jegyző, jkv. vezető

..... 

Kalányosné Varga Melinda
a Kislődi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

.....

Vidáné Varga Krisztina
a Kislőd Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

.....

JELEEN VANNAK MÉG:

DEMETEI ROLAND

GRÖF BETTINA

..... 

..... 

.....

.....

Kislőd Község Polgármesterétől

8446 Kislőd, Hősök tere 1.

Tel/Fax: 88/246-001

Email: hivatal@kislod.hu

MEGHÍVÓ

Kislőd Község Polgármestere összehívja a képviselő-testület tagjait a testület

2024. június 25-én 15:30 órakor

megtartandó nyilvános ülésére.

Az ülés helye: **Kislőd Község Önkormányzat Tanácssterme (8445 Kislőd, Hősök tere 1.)**

Javasolt napirend:

1. Előterjesztés a Magyar Államkincstár által lefolytatott pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről.
Előadó: Dobosi Gergely jegyző
2. Előterjesztés az Önkormányzat tulajdonát képező építési telkek kedvezményes értékesítésének elveiről szóló rendelet megalkotásáról.
Előadó: Dobosi Gergely jegyző
3. Előterjesztés a Széchenyi utcai járda felújításának terveztetéséről.
Előadó: Bódis Zoltán polgármester
4. Vegyes ügyek.
Előadó: Bódis Zoltán polgármester

Kérem, hogy a testületi ülésen vegyen részt. Akadályoztatását szíveskedjék bejelenteni.

Kislőd, 2024. június 21.


Bódis Zoltán
polgármester



Előterjesztés az 1. napirendi ponthoz.

Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől

8449 Magyarpolány, Dózsa utca 6.

tel/fax: 88/503-820

web: www.magyarpolany.hu; email: hivatal@magyarpolany.hu

Tárgy: Előterjesztés a Magyar Államkincstár által lefolytatott pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről.

Előadó: Dobosi Gergely jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Főosztálya 2023 júniusától egy éven keresztül átfogó pénzügyi és szabályszerűségi vizsgálatot tartott a Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó összes önkormányzatnál és költségvetési szervnél. A vizsgálat során ellenőrizték az összes pénzügyi tárgykörű rendeletünket, szabályzatainkat, a belső kontrollrendszert és pénzügyi műveleteinket.

A vizsgálat az előterjesztés mellékletét képező ellenőrzési jelentéssel zárult. A jelentés első része a szabályzatokkal kapcsolatos, a második része a számviteli, könyvvezetési gyakorlattal kapcsolatos megállapításokat taglalja. A jelentés részletezi a szabályzatok hiányosságait, amik többnyire hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokból, régebbi, ma már nem használatos elnevezésekből fakadnak. A szabályzatok javítását, aktualizálását megkezdtük. A könyvvezetési, számviteli problémákat a pénzügyi ügyintézők a Magyar Államkincstár kollégáival egyeztették, a hibákat kijavították, a nem megfelelő gyakorlatot átalakították.

Az ellenőrzési jelentés legfontosabb megállapítása a vezetői összefoglalóban található, és az alábbiakat tartalmazza:

„A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szervek által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összkepe.”

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a mellékletét képező ellenőrzési jelentés és intézkedési tervet áttekinteni és megtárgyalni szíveskedjen.

Az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Képviselő-testület elé:

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2024. (VI. 25.) számú határozata:

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzatnál a Magyar Államkincstár által lefolytatott átfogó pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről készített ÖPSZEF/74-8/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentést megismerte, az abban foglaltakat elfogadja.

Előterjesztés az 1. napirendi ponthoz.

A Képviselő-testület az ellenőrzés megállapításaira készített, a határozat mellékletét képező intézkedési tervet elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert és a jegyzőt az ellenőrzési jelentésben körülírt hiányosságok pótlására és hibák kijavítására az intézkedési tervben foglaltak szerint.

Felelős: Bódis Zoltán polgármester

Dobosi Gergely jegyző

Határidő: 2024. december 31.

Kislőd, 2024. június 21.





Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Kislőd Község Önkormányzat
Kislőd
Hősök tere 1.
8446

Iktatószám: ÖPSZEF/74-8/2024.
Ellenőrzés száma: 281/2023.
Ügyintéző: Kárpáti Zsolt István
Telefonszám: 88/623-919

Bódis Zoltán részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal Kislődi Kirendeltsége		
Érkezett: 2024. 04. 26.		
Ügyiratszám: 16. 9 3-6/2024	Mell.:	
Előszám:	Utószám:	Előadó: S-K Kéler

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2023.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelte ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szervet érintően készült.

Sor- szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Kislőd Község Önkormányzat	8446 Kislőd, Hősök tere 1.	429849

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét (konkrét dátum megjelöléssel) feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni (késedelmes vagy elmaradt teljesítés esetén annak okát rögzítve).

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, az elkészített intézkedési tervet az **ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül** a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: *„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”*

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugar Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Melléklet: 1 db Ellenőrzési jelentés és mellékletei
Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/74-8/2024.

Ellenőrzés száma: 281/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kislőd Község Önkormányzat 2023. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	25

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kislód Község Önkormányzat	429849

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kislód Község Önkormányzat	Dobosi Gergely jegyző	Bódis Zoltán polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kárpáti Zsolt István vizsgálatvezető	2023.06.29.	2024.06.30.	ÖPSZEF/1139-1/2023.
Nagy Beáta ellenőr	2023.06.29.	2024.02.28.	ÖPSZEF /1139-1/2023.
Horváth Krisztina ellenőr	2024.02.28.	2024.06.30.	ÖPSZEF /74-4/2024.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (a továbbiakban: Nvtv.),
- 2015. évi CXLI. törvény a közbeszerzésekről (a továbbiakban: Kbt.),
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (a továbbiakban: Ptk.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),

- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kislőd Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kislőd község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kislődi Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kislőd Község Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kislőd Község Önkormányzat alpolgármestere (a továbbiakban: Alpolgármester),
- Bakony-Völgye Óvoda és Mini Bölcsőde (a továbbiakban Kislődi Óvoda),
- Bakony-Völgye Óvoda és Mini Bölcsőde Intézményvezetője (a továbbiakban Kislődi Óvodavezető),
- Kislődi Róthy Mihály Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola (a továbbiakban Iskola),
- Kislődi Róthy Mihály Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola Intézményvezetője (a továbbiakban Iskolavezető),
- Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP felület),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Ingatlanvagyron kataszter (a továbbiakban: IVK),
- ASP Kataszteri Nyilvántartási Modul (a továbbiakban ASP KATI),
- Az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2023. költségvetési év

A vizsgált 2023. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2024. április 9. napján pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2023. évi/
429849	Kislőd Község Önkormányzat	IKJ 06. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 06. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaphiányzatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,

- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kártyák adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kártyák alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,
- a bérkönyvelés ellenőrzése során egy kiválasztott hónapra vonatkozóan vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékok egyezőségét a KIRA rendszer adataival és megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi béreket, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat,
- közhatalmi bevételek könyvelésénél nyitóban, félévkor, és egész évre vonatkozóan vizsgáltuk, az egyezőséget a helyi adózással a követelések, értékvesztés elszámolások, túlfizetések tekintetében, valamint a gépjárműadó könyvelés megváltozott szabályainak betartását,
- részesedések vizsgálata a részletező nyilvántartások összevetése az IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eredménykimutatáshoz kapcsolódó mintavételek közvetve kerültek vizsgálatra az IKJ ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek, eredményszámlákat érintő sorainak kiválasztásával,
- Az Önkormányzati tulajdonban lévő víziközmű vagyontérítésmentesen történő állami tulajdonba adásának vizsgálata,
- 2023-as éves költségvetési beszámoló Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre 2024. április 22-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül a 2024. április 15-én átvett ellenőrzési jelentéstervezetre tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy a 2023. költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzat 1990. szeptember 30-án alakult. A Polgármester a 2019. október 13-i választások óta vezeti az 7 tagú Képviselő-testületet, amely 1 állandó bizottságot, a 3 fős Ügyrendi Bizottságot hozott létre. Az Önkormányzat munkaszervezeti és gazdálkodási feladatait a 2013. január 1-én az Önkormányzat és Magyarpolány Község Önkormányzata által alapított Közös Hivatal látja el. A Jegyző feladatait 2012. február 1-től látja el.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

Az Ávr. 55. § (3) és 58. § (4) bekezdések alapján a pénzügyi ellenjegyzést és érvényesítést ellátó személyek végzettsége a képesítési előírásnak megfelelt. A beszámolót elkészítő személy szerepel a mérlegképes könyvelői szakképesítéssel rendelkezők nyilvántartásában.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént, de fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működéséhez szükséges szabályozási eszközök rendelkezésre álltak, de frissítésre, kiegészítésre, pontosításra, javításra szorulnak.

A **könyvvezetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal részben voltak alátámasztottak. A **főkönyvi könyvelésre** az ASP Gazdálkodási Szakrendszert használták.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytatott. Részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár a mérlegnyitáshoz teljeskörűen nem állt rendelkezésre. A mérlegzáráshoz a részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár elkészült. A 2023. június 30-i fordulónapi mérlegben a pénzkészletnél eltérést állapítottunk meg, mert az Illeték bankszámla könyvelése elmaradt, a könyvelés elmaradását a következő adatszolgáltatásig pótolták. A naprakész könyvelés év végére megvalósult. A számviteli alapelvek érvényesültek.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvezetésben az **ellenőrzés során feltárt, javítható** hibákat kijavították.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a

2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy – ha a mérlegfőösszeg 2 %-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Kislőd Község Önkormányzat	691.800.107	13.836.002	0

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kislód Község Önkormányzat
Törzsszám: 429849

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási pontatlanságok miatt a kontrollkörnyezet kiegészítése, javítása, felülvizsgálata, hiányzó szabályzat elkészítése szükségessé vált.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a 3/2014. (II.12.) önkormányzati rendelettel fogadták el, amit a 49/2023. (VI.12.) számú 2023. július 1-től hatályos határozattal módosítottak. A Képviselő-testület Polgármesterre ruházott hatásköreit a 6. melléklet tartalmazta. Rendelkezett az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról és feladatairól. Tartalmazta a Képviselő-testület összetételét, az önkormányzat bélyegző lenyomatát, önként vállalt feladatait, bizottságát, használt kormányzati funkcióit.

Együttműködési megállapodásokat a nemzetiségi önkormányzatokkal 2023. február 21-én megkötötte az érintett Nemzetiségi önkormányzat Elnöke és a Polgármester.

Tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatok költségvetési határozatának elkészítési rendjét, a módosításának rendjét, a beszámolási kötelezettség rendjét, a nemzetiségi önkormányzatok fizetési számla számlavezetési rendjét, a működés személyi és tárgyi feltételeit, a belső ellenőrzést, a költségvetési információszolgáltatást, és az adatszolgáltatásokért felelősöket, a nemzetiségi önkormányzatok kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, feladatait, továbbá a felelősök konkrét kijelölését is. **Törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, adószám igényléssel kapcsolatos határidőket, felelősöket, a szakmai teljesítésigazolás szabályozását nem tartalmazta, ezért az Njtv. 80. § (3) bekezdése teljeskörűen nem érvényesült.**

A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodások hatálytalan jogszabályokat és jogszabályi helyeket tartalmaznak (például: 249/2000. (XII. 24.), Áht. 27. § (2) bekezdés). Az együttműködési megállapodások megnevezése nem Közigazgatási szerződés az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása ellenére. Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó összeférhetlenségi szabályokat az SZMSZ VII. fejezet 10.a és 10.b pontja tartalmazza és nem az együttműködési megállapodás. Nyilvántartási kötelezettség sem szerepel benne, ezért az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontja nem érvényesült.

Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok:

A Közös Hivatal Számviteli politikája az Önkormányzatra kiterjesztésre került, 2015. január 1-től hatályos, a Jegyző írta alá. Rögzítették benne, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentős és nem jelentős összegű eltérésnek. Az Szt. 14. § (3), és Áhsz. 4. §-ban foglalt számviteli alapelveket nem tartalmazza. Az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján a szabályzatban nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A szabályzatban nem határozták

meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, így az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásai nem érvényesültek. A szabályzat az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját nem tartalmazza, ezért nem felel meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak.

Pontatlan jogszabályi hivatkozások szerepelnek benne, például: Ávr. 10. § (8) bekezdés, Ávr. 7. § (2) bekezdés, 1990. évi XCI. törvény, 24/1995. (XI.22.) PM rendelet és szerepeltek benne nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő kifejezések, például: szakfeladat, analitika a tevékenységek költségei és a részletező nyilvántartás helyett.

A Közös Hivatal **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** az Önkormányzatra kiterjesztésre került, 2015. január 1-től hatályos, a Polgármester és a Jegyző aláírták. Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik (minden évben, mennyiségi felvételi leltár legalább három évente). A használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját (mennyiségi nyilvántartást kell vezetni évenként) is tartalmazta. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól (vagyonkezelő, adatszolgáltatása, hitelesített leltára alapján).

A Közös Hivatal **Eszközök és a források értékelési szabályzata** az Önkormányzatra kiterjesztésre került, 2015. január 1-től hatályos, a Polgármester és a Jegyző aláírták. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. A tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit is tartalmazta. **Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére. Például: rendkívüli bevételekre hivatkozik az Ávr. 7. § (2) bekezdése hatálytalan. Tartalmi hiányosságok is előfordultak, például: a folyamatos működésükben korlátozott adósok és a folyamatosan működő adósok táblázatok nem kerültek kitöltésre.**

Az Önkormányzat **Önköltségszámítási szabályzattal nem rendelkezett, annak ellenére, hogy** rendszeres szolgáltatás nyújtást végzett havonta ismétlődő bérleti díjbevételei voltak, így az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében foglaltak nem érvényesültek.

A Közös Hivatal **Pénzkezelési szabályzata** az Önkormányzatra kiterjesztésre került, 2015. január 1-től hatályos, a Jegyző írta alá. A III-IV. fejezetet és a kapcsolódó 2.3.4. mellékleteket 2021. december 31. hatállyal törölték a készpénzes kifizetések kivezetése miatt, amit az 5. számú melléklet a módosítások nyilvántartása tartalmazott. A szabályzat a bankszámla vezetésére, a bankszámla forgalomra vonatkozó előírásokat és az utalásra jogosult személyek aláírását bemutatta. **A szabályzat tartalma hiányos, frissítésre szorult, például: a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei, felelősök kijelölése hiányzott, a pénztáros az egyes szerveknél nem volt megjelölve, pénztárosi nyilatkozatok sem álltak rendelkezésre. A bankkártyahasználat nyilvántartásának, a bankkártyáról történő készpénzfelvétel bevételezésének, a kártya letiltással kapcsolatos ügyintézésének a felelősét sem részletezte. A kártyabirtokos kötelezettségeit tartalmazta, de a kötelezettségek felelősét, az önkormányzat kártyabirtokosát nem jelölték meg. A bankkártyahasználatra jogosultak nyilvántartása, a bankkártyahasználók felelősségvállalási nyilatkozata, a bankkártyák tárolásának helye, módja az Önkormányzatra vonatkozóan szintén hiányzott. A bankszámlához kapcsolódó jogosultságok, a netbank feltételei, körülményei szintén**

hiányosan szerepeltek benne. A bankszámla feletti jogosultságokra kitér, a felelősségi mértékre, következményekre nem.

A szabályzat szövegezése önmagában is ellentmondásos és más dokumentumokkal, szabályzatokkal sincs összhangban, mivel nincs készpénzforgalom a szabályzat alapján, miközben a munkaköri leírásokban előleg nyilvántartási feladat is meghatározásra került, és a szabályzat több pontjában is szerepelt készpénzzel kapcsolatos szabályozás. Az Szt. 14. § (8), (11) bekezdéseiben foglaltak nem teljesültek.

Az Önkormányzat 2021. december 31. hatállyal megszüntette a készpénzes kifizetéseket, így a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító a rendelet elkészítése nem indokolt.

A Közös Hivatal **Számlarendje** az Önkormányzatra kiterjesztésre került, 2015. január 1-től hatályos, a Jegyző aláírta. Tartalmazta a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következett, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a költségvetési és pénzügyi számvitel tartalma, a gazdasági események kontírozása részben. A részletező nyilvántartások vezetésének módja, az egyeztetések és a nyilvántartási feladatok és kapcsolatok is szerepeltek benne. A **Számlarend** tartalmazott olyan főkönyvi számokat, amelyek már megszűntek, például: 94 rendkívüli eredményszemléletű bevételek. Az Áhsz. 16. mellékletében lévő számlák teljeskörűen nem szerepeltek benne, például: a 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és a K331 közüzemi díjak megbontása sem. A B409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei alábontása nem a hatályos Áhsz. szerinti alábontás. A könyvelésben használt COFOG számok és a bizonylati rend sem szerepelt benne. Az összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit sem mutatta be a szabályzat.

Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok:

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján készített közös hivatali **Tervezési és beszámolási szabályzat** kiterjesztésre került az Önkormányzatra, 2020. február 10-től hatályos, a Jegyző aláírta. A tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási, ellenőrzési, valamint felelősségi szabályokat tartalmazta. **A szabályzat tartalmában pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott például: Ávr. 13. § (3a) bekezdés. Tevékenységek költségei helyett szakfeladat megnevezés szerepel a szabályzatban.**

A gazdálkodást - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a 2015. január 1-től hatályos, Polgármester, Jegyző által aláírt **Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat** részletezte. Ebben a szabályzatban az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát 100.000 forintban határozták meg. Bemutatta a kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait. A Polgármester írásban adott felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, és szakmai teljesítésigazolásra. A Jegyző több személynek adott írásbeli kijelölést érvényesítésre és az összeférhetetlenségi szabályok betartásának feltételei megfelelőek voltak. **Pénzügyi ellenjegyzésre viszont egy személyt jelölt ki, ezért ebben az esetben a helyettesítés nem megoldott.** Kijelölt személyek rendelkeztek a jogszabályban előírt végzettséggel. **Az aláírási jogkörgyakorlás nyilvántartása nem volt naprakész, mert például: az Alpolgármester nem szerepelt benne, így az Ávr. 60. § (3) bekezdése nem érvényesült.** Hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, például Kbt. 14. § (1) bekezdés b) pontja. A Tervezési és beszámolási szabályzat és a Kötelezettségvállalási szabályzat önmagában nem felelt meg a Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatos jogszabályi előírásoknak.

A **Beszerezési, anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban** rögzítettek a beszerzések lebonyolítását, a készletgazdálkodás, eszközgazdálkodás, gépjármű használat rendjét, a kiküldetések elrendelését és lebonyolítását, a reprezentációs kiadások körét, a bélyegzőkkel kapcsolatos előírásokat és a telefonok használatának szabályait. A 2020. január 1-től hatályos Szabályzatot a Jegyző aláírta. A Közös Hivatal szabályzata, kiterjesztésre került az Önkormányzatra is. **A szabályzat minden területre csak részleges szabályozást tartalmaz.** A szabályzat hatálya olyan beszerzésekre terjed ki, amely nem közbeszerzés. A Polgármesterhez feladatot és hatáskört rendelt. Tartalmazza, hogy a 100.000 forint nettó összeg feletti beszerzés, szolgáltatásvásárlás kizárólag írásban, megrendelővel vagy szerződéssel történhet. **Tartalmában pontatlan, mert az Önkormányzatnak nem Polgármesteri Hivatala, hanem közös önkormányzati hivatala van, illetve már nem APEH a helyes rövidítés. Hatálytalan jogszabályi hivatkozás is szerepel benne, például: Ptk. 685. § b) pontja. Ellentmond a Pénzkezelési szabályzatnak, mert készpénzes fizetést is tartalmaz, miközben a készpénzes fizetési mód a Pénzkezelési szabályzat módosításával kivezetésre került.** Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a készletgazdálkodási részben, a III. és IV. fejezetekben szabályozta, ahol kimondta, hogy a készletezésre az üzemanyagok kerülnek. **A szabályzat azt is kimondta az általános részben, hogy az Önkormányzatnál nem alkalmaznak reprezentációs keretet, miközben a reprezentációra vonatkozó előírásokat az V. fejezet (3) bekezdésében részletezte. A szabályzat belső ellentmondást tartalmazott a fentiek alapján.** A szabályzat az V. fejezetben a saját gépjármű hivatalos célra történő használatát is szabályozta az (1) bekezdésben, míg az Önkormányzat tulajdonában lévő járművek magán célú használatát a (2) bekezdésben. Az elszámolásra vonatkozó nyomtatványt, a kiküldetési rendelvényt is meghatározta. A telefonok használatának szabályait a szabályzat VI. fejezete tartalmazta. **A mintatételek alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzati gyakorlat részletesebb szabályozást tesz szükségessé (például aláírásbélyegzők használata, önkormányzati telefon-szerződések).**

A 9/2013. (V.8.) számú 2013. május 15-én hatályba lépett, Jegyző és Polgármester által aláírt önkormányzati **Vagyonrendelet pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, például: 1959. évi IV. törvény. A Vagyonrendelet mellékletében lévő helyrajzi számok nem voltak szinkronban a részletező nyilvántartásokban (IVK, ASP KATI) lévő helyrajzi számokkal.**

Az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó 13/2013. (XI.14.) számú 2013. november 1-től hatályba lépett, Jegyző és Polgármester által aláírt önkormányzati rendelet rendelkezésre állt. **Az Mötv. 41. § (9) bekezdésében foglaltak teljeskörűen nem érvényesültek, mert a forrás átvételeket a rendeletben nem szabályozták.**

Az **Ellenőrzési nyomvonalban** kijelölték a szerv folyamatait, a munkafolyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek dolgozóit, valamint a folyamatgazdák személyét. A részfolyamatokért felelős személyek kijelölése, megnevezése is megtörtént.

A **munkaköri leírások** alapján az ellátott gazdálkodási feladatok és a munkaköri leírásban szereplő feladatok nem voltak összhangban, mert például a munkaköri leírásokban előleg nyilvántartási feladat is meghatározásra került, miközben a Pénzkezelési szabályzat alapján a készpénzkezelés megszüntetésre került.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő **kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése teljeskörűen nem érvényesült. A KEP felületre feltöltött mintadokumentumoknál a megállapodások, szerződések pénzügyi**

ellenjegyzése nem történt meg. Az is előfordult, hogy az aláírási jogköröket pénzügyi teljesítés után gyakorolták. A szakmai teljesítésigazolásról több esetben hiányzik a dátum. Az Önkormányzat Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzata a IV. fejezet (1) bekezdésében a bevételekre is előírta a szakmai teljesítés igazolást, ami az adott gazdasági esemény bizonylatán egyes minták esetében nem történt meg. Az Önkormányzatnál időnként aláírásbélyegzőt használtak, aminek a szabályozása hiányzott.

Információs és kommunikációs rendszer

Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló Közös Hivatali szabályzat 2022. június 16-tól hatályos, Jegyző aláírta, kiterjesztésre került az Önkormányzatra is. **A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, helyét a szabályzat nem tartalmazta.** A közzététel helyére egy jegyzői nyilatkozat utalt. Az összhang nem valósult meg a honlapon feltüntetett, illetve az SZMSZ 1. mellékletében szereplő Képviselő-testületi tagok viszonylatában. A közzétételt <https://www.kislod.hu> honlapon teljesítették. Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak érvényesültek. A III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában előírt, a költségvetésről és beszámolóról szóló rendeleteket a honlapon közzé tették.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Közös Hivatal SZMSZ-ének IV. fejezet 1. pontja alapján a Jegyző gondoskodik belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. A jelentéstervezet átvételét követően 2024. április 19-én megküldték a 2023.évi belső ellenőri jelentést, amit a Képviselő testület 3/2024. (II.7.) számú önkormányzati határozattal elfogadott. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Közös Hivatal SZMSZ-ének 3. számú melléklete. A belső ellenőrzési tervet a 40/2022.(XI.29.) önkormányzati határozattal fogadták el.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ, illetve a 06. havi IKJ adatszolgáltatások vizsgálata mintavétellel, valamint az I. fejezetben felsorolt ellenőrzési módszerek és eljárások alkalmazásával történt.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP gazdálkodási szakrendszerben.

Az Önkormányzat 3/2023.(II.22.) rendelettel elfogadta a 2023.évi költségvetését. A rendelet mellékletei fő összegben egyeztek a KGR K11-es rendszerbe feltöltött I. negyedévi adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatokkal, a kiadások és a bevételek tételesen beazonosíthatók voltak, de a K9 előirányzati főszámnál, a finanszírozási kiadásoknál eltérés volt tapasztalható. 2022-es beszámoló 07/A űrlapján 186.050.007 forint pénzmaradvány szerepelt, az eredeti előirányzatot a zárszámadást követően módosítani kellett, ami a 05. havi költségvetési jelentésben a zárszámadás végrehajtása után megtörtént.

A 3/2023.(II.22.) önkormányzati rendelettel elfogadott 2023.évi költségvetését a Képviselő-testület az év során két esetben a 9/2023. (IX.13.) önkormányzati rendelettel és a 12/2023. (XII.14.) önkormányzati rendelettel módosította. A rendeletek mellékletei főösszegekben egyeztek a KGR K11-es rendszerbe feltöltött adatszolgáltatásokkal, a kiadások és a bevételek tételesen beazonosíthatók voltak, de a rendelet mellékleteiben eltérés volt a kiadási előirányzatoknál, és a mellékletek közötti egyezés sem valósult meg, valamint számszaki hibák előfordultak. **A jelentéstervezet írásakor az Önkormányzat utolsó költségvetési rendelet módosítása, ami a tartalmazza az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatait 2023. december 31-i fordulónappal, még nem állt rendelkezésre. A**

beszámoló előirányzata költségvetési rendelettel nem volt alátámasztva, így az időbeliséget a beszámoló esetében nem tartották be.

Az ASP könyvelési programmal könyveltek. Nyilatkoztak, hogy az ASP automatizált szolgáltatások közül a személyi juttatások és járulékaiknak könyvelésénél a KASZPER 97101-es és 97102 menüpontot, valamint a KASZPER 72-es menüpontot a közhatalmi bevételek teljesítésének könyvelése során nem alkalmazzák.

A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a beérkező számlák alapján végzik. A KASZPER 1211 Felvitel NAV adatok alapján menü pontot sem használják a könyvvizetés során.

A 2023. évi nyitó mérleg sorainak alátámasztása a részletező nyilvántartásokkal több esetben nem egyezett. Az Szt. 15. § (3) bekezdésben meghatározott valódiság elve részben érvényesült. A nyitó mérlegsorok esetében a következő megállapításokat tettük:

A/IV/1. koncesszióba vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegsor a 2022. évi záraskor nem egyezett a szolgáltató adatszolgáltatásával.

D/1/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsornál a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsor nem egyezett a helyi adó zárási összesítővel.

D/1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsornál a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsoron az egyezőség nem valósult meg a részletező nyilvántartással.

D/1/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre mérlegsornál az egyezőség nem valósult meg a részletező nyilvántartással. Két fő esetben 2014-ben kapott 50.000 kamatmentes kölcsön szerepelt a nyilvántartásban, amit nem törlesztettek. A régi kölcsönkövetelések elengedéséről testületi határozattal döntöttek, és a kivezetés a 2023-as év végi zárlati feladatok keretében megtörtént. 1 fő esetben 140.000 forintos kamatmentes kölcsönt duplán írtak elő követelésként a könyvelésben és így annak ellenére, hogy a törlesztés megtörtént, követelésként még szerepelt a nyitó mérlegben, ezért a részletező nyilvántartással nem egyezett. A javítást a 2023-as év végi zárlat feladatai keretében elvégezték.

D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsor a helyi adó zárással nem egyezett, mert nem lett megbontva a költségvetési évben esedékes követelés és a költségvetési évet követően esedékes követelés.

E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó mérlegsornál a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla 2022. év végén egyenleget tartalmazott, átvezetése a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára teljes körűen nem történt meg.

H/III/1 kapott előlegek mérlegsornál (3671 főkönyvi számlák) a részletező nyilvántartással (például: helyi adó zárás, túlfizetés nyilvántartás) 2022. év végén az egyezőség nem valósult meg.

H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása mérlegsor részletező nyilvántartással nem volt alátámasztva nyitóban. Az egyenleget megvizsgálták és a fél éves zárásra már megszüntették.

J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsor csak részben került alátámasztásra.

A 2023. II. negyedévi mérleg nyitó tételei a 2022-es beszámoló záró adataival egyeztek, az Szt. 15. § (6) bekezdésben meghatározott **folytonosság elve érvényesült.**

A 2022. évi mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint.

Az előző évi költségvetési maradvány igénybe vett összege (186.050.007,- Ft) megegyezik az előző évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjának adatával, azonban a nyilvántartásba vétel időpontja (2023. január 1.) nem felel meg az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontjában meghatározott időpontnak. A költségvetési maradvány felhasználása megtörtént, a költségvetési rendelet 7. számú melléklete szerinti részletezésben.

A **részesedések vizsgálata** során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat Bakonykarszt Víz- és Csatornamű Zrt. részvényekkel rendelkezett. Részletező nyilvántartásokkal egyezőség mellett az alátámasztottság megvalósult. A 2022. évi beszámoló adata egyezett a 2023. évi nyitó adattal a mérlegsornál, a mérlegfolytonosság elve megvalósul. A Tartós részesedések a KGR-K11-es adatszolgáltatásban, a mérlegben és az 1B űrlapon, jó helyen szerepelt és a nyilvántartásra használt alábontott főkönyvi számla is megfelelő volt. A víziközmű vagyontérítésmentesen történő állami tulajdonba adása megvalósult, a Bakonykarszt Zrt. részvények is átadásra kerültek, ezért a 16. főkönyvi számláról a kivezetés megtörtént.

A májusi **bérekönyvelés** vizsgálatok megállapítottuk, hogy a könyvelt összegek bruttó módon teljes körűen egyeztek a költségvetési számvitelben rögzített összegekkel rovat és COFOG tekintetében is. **A bérekönyvelés során helytelen gyakorlatot folytattak a 36515. Foglalkoztatottaknak** adott előlegek főkönyvi számlán könyvelték a teljes bérekönyvelést, nem csak a munkabér előlegeket. A nettó kifizetések teljesítésekor a bank, pénztár számlákkal szemben nem a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát használták. A kifizetések a költségvetési számvitelben nem jelentek meg a kifizetett nettó összegek, hanem utólag a bérekönyvelés megérkezésekor könyvelték le a bruttó tételeket és a járulékokat. A naprakész könyveléskor a költségvetési számvitelben teljesítéskor kell megjelenni a kifizetett összegeknek és a bérekönyvelés megérkezésekor a 4959. Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számlával szemben a bruttó és a nettó kifizetés különbözetét és a járulékot kell már csak könyvelni. A helytelen bérekönyvelési gyakorlat nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B), C) pontjaiban foglaltaknak. A 2022. év decemberi bér időbeli elhatárolása a mérleg nyitó tételeként nem egyezett a részletező nyilvántartásokkal (a bérfelhasználási összesítővel). A bérköltség és a személyi jellegű kifizetés nem lett megbontva a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számla alszámlái között. A bér időbeli elhatárolásának feloldása a januári bérekönyveléssel az első KGR K11-es adatszolgáltatásra március 31-ig megtörtént. A 2023. év végi zárlati feladatok végrehajtása során az időbeli elhatárolást egyezőség mellett megbontották a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számlák alszámlái között.

A II. negyedéves adatszolgáltatás alkalmával a **pénzforgalom levezetése egyezett**, az időszak főkönyvében szereplő záró **pénzkészletet** a bankszámlakivonatok részben támasztották alá, az **egyezőség részben valósult meg**. A **naprakész könyvelés nem történt meg**, mert az illeték számla könyvelése a féléves záraskor kimaradt. Az elmaradást a 07. havi zárásra pótolták, és így a naprakész könyvelés a következő adatszolgáltatáskor már megvalósult. A könyvelés az év végi záraskor is naprakész volt

A 2023. június 30-i fordulónappal készített főkönyvi kivonat és főkönyvi karton vizsgálata során a következő megállapításokat tettük:

- A mérlegjelentés és a főkönyvi kivonat között a számított mérleg szerinti eredménynél félévkor eltérés nem mutatkozott, átvezetését 2023. június 30-ig végrehajtották az Áhsz 54. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően.
- A Főkönyvi kivonat és a KGR-K11-es adatszolgáltatások közti egyezőség megvalósult.

- A K355 Egyéb dologi kiadások rovaton kerekítések, szorgalmi jog bejegyzés, tagdíjak, forgalomba helyezési díjak, működési engedély díj, rendszámtábla díja volt.
- A K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről rovatnál 018030 COFOG számot használták, illetve az év közben tévesen használt 018010 COFOG számot átvezették a 018030-as COFOG számra.
- A B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatnál támogatás elszámolásra, nettó finanszírozásra 018010 COFOG számot használtak, TB finanszírozásokra az egészségügyi COFOG számokat, közfoglalkoztatottak bértámogatására a 041233 COFOG számot. A COFOG számok használata megfelelő volt.
- Az Értékcsökkenés elszámolása negyedévente megtörtént.
- A 15 Beruházások felújítások számláknak félévkor egyenlegei voltak. A beszámoló feladásáig az aktiválási zárlati feladatot végrehajtották, a mérlegkort leltárral és részletező nyilvántartással alátámasztották.
- A 12, 13, 16, 18 főkönyvi számláknál 2023. év végén az önkormányzati tulajdonban lévő víziközmű vagyontérítésmentesen történő állami tulajdonba adása megtörtént, ami érintette a 3655 Vagyongkezelésbe adott eszközök visszaváltási követelése számlát is. Az átadáshoz kötődő könyvelés a 2023. éves zárás keretében megvalósult.
- A 358 értékvesztés elszámolása főkönyvi számlákon negyedévente a változás könyvelés nem történt meg. A helyi adó zárással az egyezőséget nem biztosították a negyedéves zárlati feladatok keretében. 2023. éves zárlati feladatok keretében az év végi zárásakor a változás könyvelését végrehajtották, az egyezőség a helyi adó zárással már megvalósult.
- A 361 Pénzeszközök átvezetési számlának egyenlege nem volt.
- A 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlának félévkor egyenlege volt, az egyenleget eredményező tételt megvizsgálták, a könyvvizsgáló javították és így a KGR-K11-es 07. havi adatszolgáltatásra a főkönyvi számlának már nem volt egyenlege.
- A 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számláknál két esetben is volt egyenleg, ami nem egyezett a részletező nyilvántartással a helyi adó zárásnál a túlfizetések nyilvántartással, illetve nem volt részletező nyilvántartással alátámasztva. Az egyezőséget a beszámoló leadására biztosították a részletező nyilvántartásokkal az év végi zárlati feladatok során.
- Közhatalmi bevétel követelés, túlfizetés, értékvesztés esetében 2023. június 30-i fordulónappal az egyezőség a helyi adó zárással nem valósult meg a könyvvizsgáló során a negyedéves zárlati feladatok végrehajtásakor. A 2023-as év végi zárlati feladatok végrehajtása során az egyezőséget a helyi adó zárással biztosították.
- A halasztott eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolás vizsgálatánál a következő megállapításokat tettük: Az Önkormányzat mérlegében a halasztott eredményszemléletű bevételeknél az időbeli elhatárolás elvét 2017. évtől alkalmazták, 2022. évben és 2023. első félévben változás könyvelés nem történt. A 2022. évi főkönyvi kartonból és a 2023. első féléves főkönyvi kartonból megállapítottuk, hogy a halasztott eredményszemléletű bevételek feloldása az értékcsökkenések elszámolása alapján nem történt meg. Az új pályázatokhoz kapcsolódó halasztott eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolása sem történt meg. A halasztott eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolásának könyvelései elmaradtak. Az év végi zárlati feladatok során a korábbi években elmaradt halasztott eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolásának könyvelését pótolták, a 2023. évi halasztott eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolását lekönyvelték és az értékcsökkenés elszámolása utáni feloldásokat is könyvelték.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségeknek megfeleltek az adatszolgáltatások.

A II. negyedévi mintatételek ellenőrzése során tett megállapítások:

- A Mérlegkészítés időpontjában meglévő szerződést 2022. novemberben kötötték, a számla 2023. januári. A vállalkozói szerződés alapján a szolgáltatást a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán 2022. évi szerződés aláírásakor nem vették nyilvántartásba. Az előzetes kötelezettség könyvviteli rögzítésének elmaradása utólag már nem volt javítható.
- A 0021 előzetes nyitó kötelezettségvállalásról a 2022. éves főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy nyitásban és zárásban is megvolt már 2022-ben is. Az adott tételt megvizsgálták és év végén a zárási feladatok keretében kivezették. A 0021 Tárgyévben esedékes előzetes kötelezettségvállalási számlának 2023. december 31-i fordulónappal egyenlege nem volt, a javítás megtörtént.
- A Mérlegkészítés időpontjáig beérkezett, 2022. decemberi szolgáltatásokat is tartalmazó számla fizetési határideje 2023. évre vonatkozott. A 2022. évi teljesítéshez kapcsolódó összeget záraskor nem jelenítették meg tárgyévet követően esedékes kötelezettségként. A hiba utólag már nem volt javítható.
- Az adott gazdasági eseménynél a bankszámlák közötti átvezetésnél a pénzügyi számvitelben (iparüzési adó számla egyenleg átvezetése) a 36711 túlfizetések, téves visszajáró befizetések főkönyvi számlát használtak a 361 pénzeszközök átvezetése számla helyett. Az egyenleg átvezetésekor használt technikai számlahasználat utólag már nem volt javítható, a mérleg sorok egyenlegét nem befolyásolta.
- Téves volt az aktiválás összege, mert aktiváláskor nem vették figyelembe, hogy a végszámlán 0%-os tétel is volt. A könyvvizetés szabályos javítása megtörtént.
- A Gazdasági eseményhez mellékelt dokumentumok alapján nem működési célú támogatás történt államháztartáson kívülre támogatási megállapodás alapján, hanem a számla alapján a tevékenység ellátásával kapcsolatban felmerülő kötelező jellegű díj (tagdíj) fizetése. Azért, hogy az egyesület tagja legyen az önkormányzat az egyesület által meghatározott tagdíjat fizet, nem az önkormányzat által meghatározott hozzájárulás történt támogatási megállapodás alapján. Az SZMSZ 3. melléklete is tartalmazza a tagsági részvételt. A rovat hiba szabályos javítása megtörtént, az erről szóló dokumentumot megküldték.
- A Gazdasági eseményhez mellékelt dokumentumok alapján szellemi jellegű szolgáltatás történt és így a könyvelés nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak. A rovat hiba szabályos javítása megtörtént, az erről szóló dokumentumot megküldték.

A 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálata:

A Főkönyvi kivonat és a KGR-K11-es adatszolgáltatások közti egyezőség megvalósult.

A 0021 Tárgyévi előzetes kötelezettségvállalási számlának egyenlege már nem volt, a zárási feladatot 2023. év végén végrehajtották.

A 361 Pénzeszközök átvezetési számlának és a 363-as Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlának egyenlege nem volt.

Az év végi minták ellenőrzése során tett megállapítások:

Negatív megállapítást a gazdálkodási aláírási jogkörök gyakorlásával kapcsolatosan tettünk, amit a kontrolltevékenységnél részletezünk. A költségvetési és pénzügyi számviteli könyvelés is megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az önkormányzati tulajdonban lévő vízi közmű vagyon térítésmentesen történő állami tulajdonba adása megtörtént és a kivezetéseket a könyvvezetés során végrehajtották.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint **mérlegkészítési kötelezettségének jogszabályi határidőre eleget tett.** Az éves költségvetési **beszámoló elkészítését és megküldését** az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglalt **határidőn belül az Önkormányzat teljesítette.** Az eszköz-forrás oldal egyezett, eltérés a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás között nem volt.

A beszámolót elkészítő személy szerepelt az Szt. 151. § (3) bekezdésében meghatározott nyilvántartásban.

Az Önkormányzat a 2023. éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljes körűen nem támasztotta alá, a részletes megállapítást a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” rész tartalmazza.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A beszámoló az Áhsz. 32. § (4) bekezdése szerinti határidőre elkészült és a pénzügyi jóváhagyása 2024. április 9. napján megtörtént.

A költségvetési jelentés fő összege 1.222.726.980 forint volt.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

adatok forintban

Megnevezés	2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/II. Tárgyi eszközök	639.527.956	473.395.888
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	2.500.000	0
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	15.031.477	0
C/I. Lekötött bankbetétek	12.775.000	0
C/III. Forintszámlák	189.679.186	205.225.667
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	9.947.450	2.567.398
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	10.364.158
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	276.934	160.225
E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	607.441	35.000

elszámolása		
E//III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	51.771
Eszközök összesen	870.345.444	691.800.107

adatok forintban

Megnevezés	2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyoni induláskori értéke	349.476.370	349.476.370
G/II. Nemzeti vagyoni változásai	-77.772.285	-77.772.285
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3.747.901	3.747.901
G/IV. Felhalmozott eredmény	244.204.826	121.349.577
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	87.962.462	96.359.072
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	35.000	1.814.082
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	1.886.272	2.106.400
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	3.906.113	2.747.263
J) Passzív időbeli elhatárolások	256.898.785	191.971.727
Források összesen	870.345.444	691.800.107

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023. december 31 fordulónapi.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetés lefolytatásával történt.

Mennyiség leltárról a 2023. január 16-án, 2023. január 20-án és 2023. február 1-én készült jegyzőkönyvek kerültek a KEP felületre feltöltésre.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljes körűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. Így az Szt. 15. § (3) bekezdésben meghatározott **valódiság elve érvényesült**. A részletező nyilvántartások vezetése, tartalma az Áhsz. 14. melléklet előírásainak teljeskörűen megfelelt.

A 2023. éves beszámoló 15/A űrlapja az ETRIUSZ által generált űrlappal bruttó érték, értékcsökkenés és nettó értékben, zárótételben oszloponként egyezik. Az ingatlanoknál és a kapcsolódó vagyoneértékű jogoknál a bruttó érték és az értékcsökkenés 9.906.836 forinttal több a nyitóban. Az eltérés nem 2023-ban keletkezett a főkönyvi kivonat és a KATI nyilvántartás, az ETRIUSZ által generált bruttó értékkel és értékcsökkenéssel egyezik nyitóban és záróban is.

Megvizsgáltuk a korábbi évek beszámolóit feltöltött főkönyvi kivonatokkal és megállapítottuk, hogy a 2021. éves beszámoló 15/A űrlapjának a kitöltésekor keletkezett a bruttó érték és értékcsökkenés elcsúszás. Csak göngyöltett eltérés keletkezett, a nettó értékek oszloponként egyeznek. A könyvelés tartalmazza a helyes összeget. A beszámoló 15/A űrlapjának korrekciója megtörtént és így záróértékben a bruttó érték, értékcsökkenés és a nettó érték is már egyezik, a generált ETRIUSZ űrlappal, valamint a főkönyvi nyilvántartással és a részletező nyilvántartással (KATI). A közmű vagyontérítés nélküli átadását vizsgáltuk, ahol a könyvelésnél használt mozgásnem 810 volt, nem a bruttó értéknél használandó 420, illetve az értékcsökkenésnél használandó 476. A nem megfelelő mozgásnem használat a könyvvézés szabályszerűségét, illetve az űrlapok közti egyezőséget nem befolyásolta.

Az Ingatlanvagyon és a kataszter egyezőségét a „2. A könyvvézési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” rész tartalmazza.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kártonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzett feladatokat a „2. A könyvvézési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” rész tartalmazza.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a költségvetési számviteli és a pénzügyi számviteli könyvelés egyezett, eltérést nem állapítottunk meg, zárlati feladatokat ezen a területen évközben és év végén is végrehajtották.

A kiadások nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA számlákról az átvétel még nem történt meg és a bér időbeli elhatárolásánál a pénzügyi számvitelben a megbontás az 53, 54, 55 főkönyvi számlák között szintén elmaradt. Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése évközben nem volt pontos és teljes körű. A beszámoló feladására elvégzett javítások hatására az egyezés a kiadások költségvetési és pénzügyi számviteli könyvelése között teljes körűen megvalósult.

A 2023. éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 87.499.638 forint, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 8.859.434 forint, amelyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 96.359.072 forint.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 202.690.400 forint maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából tárgyévi kötelezettségvállalással terhelt maradvány 1.814.082 forint. A szabad maradvány pedig 200.876.318 forint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérés nincs.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

- 1/1.- 1/19. pontok esetében: 2024.11.30.
- 1/20.- 1/21. pontok esetében: 2024.05.31.
- 1/22.- 1/33. pontok esetében: 2024.11.30.
- 1/34.- 1/38. pontok esetében: 2024.05.31.
- 1/39.- 1/40. pontok esetében: 2024.11.30.
- 2/1.- 2/4. pontok esetében: 2024.05.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött **közigazgatási szerződéseket** a Njtv. 80. § (3) bekezdés b) pontja alapján egészítsék ki a szakmai teljesítésigazolás szabályozásával.

1/2. A **közigazgatási szerződések** aktualizálását és javítását a Njtv. 80. § (2), (3) bekezdéseiben foglaltak szerint végezzék el a névhasználat és a hatálytalan jogszabályok és jogszabályi hivatkozások viszonylatában.

1/3. A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött **közigazgatási szerződéseket** a Njtv. 80. § (3) bekezdés a) pontja alapján egészítsék ki a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, az adószám igényléssel, kapcsolatos határidőkkel, a felelősök megjelölésével.

1/4. A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött **közigazgatási szerződéseket** a Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontja alapján egészítsék ki a kötelezettségvállalással kapcsolatos összeférhetetlenségi szabályokkal és a nyilvántartási kötelezettség szabályozásával.

1/5. Az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § alapján a **Számviteli Politikában** mutassák be a számviteli alapelveket.

1/6. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljeskörű érvényesülése érdekében a **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek az Önkormányzatnál az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású, bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

1/7. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljeskörű érvényesülése érdekében a **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

1/8. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján egészítsék ki a **Számviteli politikát**, hogy az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját is tartalmazza.

1/9. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján tartalmában és jogszabályi hivatkozások tekintetében is, a **Számviteli Politikát**, úgy hogy az Önkormányzatra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljeskörűen, a jelenleg hatályos jogszabályi hivatkozásokkal tartalmazza.

1/10. Az Szt. 14. § (11) bekezdése és az Áhsz. 50. § alapján tartalmában vizsgálják felül és pontosítsák, az **Eszközök és a források értékelési** szabályzatát, úgy hogy az Önkormányzatra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljeskörűen, a jelenleg hatályos jogszabályi hivatkozásokkal tartalmazza.

1/11. Az Szt. 14. § (5) bekezdése c) pontja és az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdései alapján az **Önköltségszámítási** szabályzatot készítsék el.

1/12. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzatban** a felelősök kijelölését (például: bankkártyahasználatnál) végezzék el az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően.

1/13. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzatban** a bankkártyák tárolásának helyét, módját és a bankkártyahasználók megnevezését, nyilvántartását az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően tüntessék fel.

1/14. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a bankszámlához kapcsolódó jogosultságokat, a netbank feltételeit, körülményeit teljeskörűen szabályozzák. A bankszámla feletti jogosultságok mellett a felelőségi mértékeket és következményeket is tartalmazza a **Pénzkezelési szabályzat**.

1/15. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzattal** kapcsolatos ellentmondásokat szüntessék meg.

1/16. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a jogszabályváltozásokat vezessék át a **Számlarenden** az Áhsz. 16. mellékletének megfelelő főkönyvi számlák szerepeltetésével.

1/17. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján a **Számlarendben** tüntessék fel az azt alátámasztó bizonylati rendet.

1/18. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a **Számlarendben** tüntessék fel a könyvelésben használt COFOG számokat.

1/19. Az Áhsz. 51. § (3) bekezdése alapján a **Számlarendet** egészítsék ki a vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeivel.

1/20. Az Ávr. 60. § (1) és (2) bekezdése alapján a jegyzőnek két kijelölést kell adni, hogy hiányzás, érintettség esetén ne keletkezzen az aláírási jogkörgyakorlásnál összeférhetetlenség.

1/21. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján az aláírási jogkörgyakorlásról naprakész nyilvántartást vezessenek.

1/22. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján **Tervezési és beszámolási szabályzat** és a **Kötelezettségvállalási szabályzat** helyett készítsenek egy egységes Gazdálkodási szabályzatot. Az új szabályzat legyen összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal és a saját belső szabályozással.

1/23. A **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjai alapján előírt szabályozást teljeskörűen tartalmazza. Az adott területre vonatkozóan külön szabályzatot készítsenek az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

1/24. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján készítsék el a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot**.

1/25. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján készítsék el az **Anyag- és eszközgazdálkodási** szabályzatot.

1/26. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján készítsék el a **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait** tartalmazó szabályzatot.

1/27. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján készítsék el a **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét** tartalmazó szabályzatot.

1/28. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján készítsék el a **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét** tartalmazó szabályzatot. A szabályzatban a gyakorlat figyelembevételével határozzák meg a személyi és tárgyi feltételeket (telefon-szerződések).

1/29. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzatot hatálytalan jogszabályi hivatkozások, tartalmában pontatlan kifejezések viszonylatában vizsgálják felül és javítsák.

1/30. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzatot más szabályzatokkal kapcsolatos ellentmondások viszonylatában vizsgálják felül és javítsák.

1/31. Az Mötv. 143. § (4) i)-j) pontjai alapján készült **Vagyonszerződéseket** a jogszabályi hivatkozások szempontjából vizsgálják felül és javítsák.

1/32. Az Áhsz. 22. §, 30. §, 39. § (3) bekezdésben foglaltak, és az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjai alapján az Önkormányzat **Vagyonszerződését** és mellékletét vizsgálják felül az Ingatlan-kataszter nyilvántartás, földhivatali nyilvántartás, könyvelési nyilvántartások (Főkönyvi kivonat, ASP KATI, IVK), és Vagyonszerződés közti teljes egyezőség biztosítása érdekében.

1/33. Az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján, az **államháztartáson kívüli források átvételét** is szabályozzák a rendeletben.

1/34. Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjainak érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítésére, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, ellenjegyzésére, valamint a gazdasági események elszámolására vonatkozó **kontroll-eljárások** kialakítása és működtetése teljeskörű legyen. Biztosítsák a gazdasági események elszámolásának a hatályos jogszabályoknak megfelelő teljeskörű könyvvizelési és beszámolási kontrollját.

1/35. Az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállaláshoz **pénzügyi ellenjegyzéssel** ellátott, Polgármester által aláírt írásbeli dokumentum készüljön.

1/36. Az Ávr. 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján járjanak el: az **érvényesítést és utalványozást** az időbeliség betartása mellett, a pénzügyi teljesítés előtt hajtsák végre.

1/37. Az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a **szakmai teljesítésigazolást** a pénzügyi teljesítés előtt, a dátum feltüntetésével, a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltak figyelembevételével végezzék el.

1/38. Az **aláírási bélyegzők** használatát szabályozzák a 335/2005. Korm. rendelet 54. § előírása alapján.

1/39. A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzatot** egészítsék ki az Info. tv. 32-36. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével, és a közzétételi kötelezettség teljesítésének helyével.

1/40. Info. tv. 33. § (1) bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével a kötelezően közzétett adatok és egyéb közérdekű dokumentumok (például: SZMSZ) adatai (Képviselő-testületi tagok) között az egyezőséget biztosítsák.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

2/1. A költségvetési rendelet és módosításai, valamint a KGR K11-es adatszolgáltatások közti egyezőséget folyamatosan biztosítsák az Áht. 23. §- 24. §-ában foglaltak, 34. § (4) bekezdése és a 6/C. § (1) bekezdése alapján.

2/2. A helytelen bérkönyvelési gyakorlatot szüntessék meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B), C) pontjaiban foglaltak figyelembevételével.

2/3. Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, valamint a 14. melléklet II. fejezet pontjaiban foglaltak alapján a megkötött szerződések kötelezettségvállalás nyilvántartásba való vételéről a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul intézkedjenek.

2/4. A helytelen könyvelési gyakorlatot szüntessék meg a bankszámlák közti átvezetéseknel a 361. Pénzeszközök átvezetési számlákat használják.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Önkormányzat beszámolójával kapcsolatosan javaslatot nem teszünk

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 2 db

1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla –véletlenszerűen kiválasztott minták
Önkormányzat

1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla –nem véletlenszerűen kiválasztott minták
Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

1. A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött **közigazgatási szerződéseket** a Njtv. 80. § (3) bekezdés b) pontja alapján ki kell egészíteni a szakmai teljesítésigazolás szabályozásával.

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30.

2. A **közigazgatási szerződéseket** aktualizálni és javítani kell az Njtv. 80. § (2), (3) bekezdéseiben foglaltak szerint, a névhasználat és a hatálytalan jogszabályok és jogszabályi hivatkozások viszonylatában.

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30

3. A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött **közigazgatási szerződéseket** a Njtv. 80. § (3) bekezdés a) pontja alapján ki kell egészíteni a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, az adószám igényléssel, kapcsolatos határidőkkel.

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30

4. A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött **közigazgatási szerződéseket** a Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontja alapján ki kell egészíteni a kötelezettségvállalással kapcsolatos összeférhetetlenségi szabályokkal és a nyilvántartási kötelezettség szabályozásával.

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30

5. Az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § alapján a **Számviteli Politikában be kell mutatni** számviteli alapelveket.

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30

6. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljeskörű érvényesülése érdekében a **Számviteli politikában** rögzíteni kell, hogy mit kell az Önkormányzatnál az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású, bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinteni.

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30

7. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljeskörű érvényesülése érdekében a **Számviteli politikában** rögzíteni kell, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén kell alkalmazni, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

8. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján ki kell egészíteni a **Számviteli politikát**, hogy az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját is tartalmazza.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

9. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján tartalmában és jogszabályi hivatkozások tekintetében ki kell egészíteni **Számviteli Politikát is**, úgy hogy az Önkormányzatra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljeskörűen, a jelenleg hatályos jogszabályi hivatkozásokkal tartalmazza.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

10. Az Szt. 14. § (11) bekezdése és az Áhsz. 50. § alapján tartalmában felül kell vizsgálni és pontosítani, az **Eszközök és a források értékelési** szabályzatát, úgy hogy az Önkormányzatra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljeskörűen, a jelenleg hatályos jogszabályi hivatkozásokkal tartalmazza.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

11. Az Szt. 14. § (5) bekezdése c) pontja és az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdései alapján az **Önköltségszámítási** szabályzatot el kell készíteni.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

12. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzatban** a felelősöket ki kell jelölni (például: bankkártyahasználatnál) el kell végezni az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

13. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzatban** a bankkártyák tárolásának helyét, módját és a bankkártyahasználók megnevezését, nyilvántartását az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően fel kell tüntetni.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

14. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a bankszámlához kapcsolódó jogosultságokat, a netbank feltételeit, körülményeit teljeskörűen szabályozni kell. A bankszámla feletti jogosultságok mellett a felelőségi mértékeket és következményeket is tartalmaznia kell a **Pénzkezelési szabályzatnak**.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

15. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzattal** kapcsolatos ellentmondásokat meg kell szüntetni.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

16. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a jogszabályváltozásokat át kell vezetni a **Számlarendben** az Áhsz. 16. mellékletének megfelelő főkönyvi számlák szerepeltetésével.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

17. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján a **Számlarendben** fel kell tüntetni az azt alátámasztó bizonylati rendet.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

18. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a **Számlarendben** fel kell tüntetni a könyvelésben használt COFOG számokat.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

19. Az Áhsz. 51. § (3) bekezdése alapján a **Számlarendet** ki kell egészíteni a vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeivel.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

20. Az Ávr. 60. § (1) és (2) bekezdése alapján a jegyzőnek két kijelölést kell adni, hogy hiányzás, érintettség esetén ne keletkezzen az aláírási jogkörgyakorlásnál összeférhetetlenség.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.május 31.

21. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján az aláírási jogkörgyakorlásról naprakész nyilvántartást kell vezetni.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.május 31.

22. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján **Tervezési és beszámolási szabályzat** és a **Kötelezettségvállalási szabályzat** helyett készíteni kell egy egységes Gazdálkodási szabályzatot. Az új szabályzat legyen összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal és a saját belső szabályozással.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

23. A **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjai alapján előírt szabályozást teljeskörűen tartalmazza. Az adott területre vonatkozóan külön szabályzatot kell készíteni az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

24. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján el kell készíteni a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot**.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

25. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján el kell készíteni az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot**.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

26. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján el kell készíteni a **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatot**.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

27. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja el kell készíteni a **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzatot**.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

28. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján el kell készíteni a **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó** szabályzatot. A szabályzatban a gyakorlat figyelembevételével meg kell határozni a személyi és tárgyi feltételeket (telefon-szerződések).

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30

29. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzatot hatálytalan jogszabályi hivatkozások, tartalmában pontatlan kifejezések viszonylatában felül kell vizsgálni és javítani kell.

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30

30. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzatot más szabályzatokkal kapcsolatos ellentmondások viszonylatában felül kell vizsgálni és javítani.

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30

31. Az Mötv. 143. § (4) i)-j) pontjai alapján készült **Vagyonrendeletet** a jogszabályi hivatkozások szempontjából felül kell vizsgálni és javítani.

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30

32. Az Áhsz. 22. §, 30. §, 39. § (3) bekezdésben foglaltak, és az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjai alapján az Önkormányzat **Vagyonrendeletét** és mellékletét felül kell vizsgálni az Ingatlan-kataszter nyilvántartás, földhivatali nyilvántartás, könyvelési nyilvántartások (Főkönyvi kivonat, ASP KATI, IVK), és Vagyonrendelet közti teljes egyezőség biztosítása érdekében.

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30

33. Az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján, az **államháztartáson kívüli források átvételét** is szabályozni kell a rendeletben.

felelős: Dobosi Gergely

határidő: 2024.november 30

34. Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjainak érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítésére, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, ellenjegyzésére, valamint a gazdasági események elszámolására vonatkozó **kontroll eljárások** kialakítása és működtetése teljeskörű legyen. Biztosítani kell a gazdasági

események elszámolásának a hatályos jogszabályoknak megfelelő teljeskörű könyvvézetési és beszámolási kontrollját.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.május 31.

35. Az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállaláshoz **pénzügyi ellenjegyzéssel** ellátott, Polgármester által aláírt írásbeli dokumentum készüljön.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.május 31.

36. Az Ávr. 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján kell eljárni: az **érvényesítést és utalványozást** az időbeliség betartása mellett, a pénzügyi teljesítés előtt kell végrehajtani.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.május 31.

37. Az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a **szakmai teljesítésigazolást** a pénzügyi teljesítés előtt, a dátum feltüntetésével, a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltak figyelembevételével kell elvégezni.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.május 31

38. Az **aláírási bélyegzők** használatát szabályozni kell a 335/2005. Korm. rendelet 54. § előírása alapján.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.május 31.

39. A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzatot** ki kell egészíteni az Info. tv. 32-36. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével, és a közzétételi kötelezettség teljesítésének helyével.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

40. Info. tv. 33. § (1) bekezdéseiben foglaltak figyelembe kell venni, a kötelezően közzétett adatok és egyéb közérdekű dokumentumok (például: SZMSZ) adatai (Képviselő-testületi tagok) között az egyezőséget biztosítani kell.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.november 30

41. A költségvetési rendelet és módosításai, valamint a KGR K11-es adatszolgáltatások közti egyezőséget folyamatosan biztosítani kell az Áht. 23. §- 24. §-ában foglaltak, 34. § (4) bekezdése és a 6/C. § (1) bekezdése alapján.

felelős: Dobosi Gergely
határidő: 2024.május 31.

42. A helytelen bérkönyvelési gyakorlatot meg kell szüntetni a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B), C) pontjaiban foglaltak figyelembevételével.

felelősök: Becseiné Zsikó Gizella, Süle-Horváth Lilla
határidő: 2024.május 31.

43. Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, valamint a 14. melléklet II. fejezet pontjaiban foglaltak alapján a megkötött szerződések kötelezettségvállalás nyilvántartásba való vételéről a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul intézkedni kell.

felelősök: Becseiné Zsikó Gizella, Süle-Horváth Lilla
határidő: 2024.május 31.

44. A helytelen könyvelési gyakorlatot meg kell szüntetni a bankszámlák közti átvezetéseknel a 361. Pénzeszközök átvezetési számlát kell használni.

felelősök: Becseiné Zsikó Gizella, Süle-Horváth Lilla
határidő: 2024.május 31.

Dátum: 2024. május

.....
jegyző



.....
polgármester

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

.....
.....

.....

.....

.....

Előterjesztés a 2. napirendi ponthoz.

Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől

8449 Magyarpolány, Dózsa utca 6.

tel/fax: 88/503-820

web: www.magyarpolany.hu; email: hivatal@magyarpolany.hu

Tárgy: Előterjesztés az Önkormányzat tulajdonát képező építési telkek kedvezményes értékesítésének elveiről szóló rendelet megalkotásáról.

Előadó: Dobosi Gergely jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat a településrendezési terven kijelölt új lakóterületen az alábbi építési telkek tulajdonjogával rendelkezik:

<u>helyrajzi száma</u>	<u>területe (m2)</u>	<u>megnevezése</u>
679/7	631	kivett beépítetlen terület
679/8	631	kivett beépítetlen terület
679/9	631	kivett beépítetlen terület
679/11	603	kivett beépítetlen terület
679/12	602	kivett beépítetlen terület

A Képviselő-testület a korábbi egyeztetéseknek megfelelően e telkeket kedvezményesen kívánja értékesíteni abból a célból, hogy a helyi fiatalokat a településen tartsa, illetve a település lélekszámát megtartani/növelni tudja.

A kedvezményes értékesítés alapfeltétele egy transzparens szabály és pályázati rendszer kidolgozása és alkalmazása, amelynek alapjait az előterjesztés mellékletét képező rendelet-tervezet teremti meg.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és mellékletét szíveskedjen áttekinteni és megtárgyalni.

Kislőd, 2024. június 21.

Dobosi Gergely
jegyző



Kislőd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2024. (VI. 26.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat tulajdonát képező építési telkek kedvezményes értékesítésének elveiről

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 9. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) A rendelet hatálya a Kislőd Község Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) tulajdonában lévő és a Képviselő-testület által kedvezményes értékesítésre kijelölt családi házzal beépíthető építési telkekre terjed ki.

(2) Az (1) bekezdés szerinti célra kijelölt telkeket az 1. melléklet tartalmazza.

2. §

A rendelet hatálya a Kislőd Község Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) tulajdonában lévő és a képviselő-testület által kedvezményes értékesítésre kijelölt családi házzal beépíthető építési telkekre terjed ki. Az e célra kijelölt telkeket az 1. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) A telek vételárának csökkentését kérheti az az igénylő, aki;

- a) a megvásárolt telken a beépítésre megjelölt 4 éves határidőben családi házat épít, és
- b) vállalja, hogy azt kislődi állandó lakosként, életvitelszerűen lakóházként legalább 10 évig használja.

(2) A beépítési kötelezettség a kedvezményes áron megvásárolt telek tulajdonosát (tulajdonosait) terheli, az át nem ruházható. A vételár-kedvezmény összeg erejéig az ingatlan-nyilvántartásba az önkormányzat javára jelzálogjog kerül bejegyzésre a lakóház használatba vétel engedélyének véglegessé válásától vagy egyszerű bejelentéshez kötött, a lakóépület építésének egyszerű bejelentéséről szóló 155/2016. (VI. 13.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdés szerint kiadott hatósági bizonyítvány kiadásának napjától számított 10. év végéig. Az önkormányzat javára a jelzálogjog biztosítására elidegenítési és terhelési tilalom kerül feljegyzésre az ingatlan-nyilvántartásba.

(3) Nem jogosult építési telek e rendelet szerinti kedvezményes vásárlására a Kislődön saját tulajdonú lakóingatlannal vagy építési telekkel rendelkező személy.

(4) A kijelölt telkekről a helyben szokásos módon és az önkormányzat honlapján tájékoztatást kell adni.

4. §

(1) A vevőt beépítési kötelezettség, mint településrendezési kötelezés terheli az 1997. évi LXXVIII. törvény 29. § (1) bekezdés a) pontja alapján, mely alapján a vevő kötelezettséget vállal arra, hogy az

ingatlanra a tulajdonjog bejegyzésétől számított 4 éven belül lakóházat épít. A beépítési kötelezettség, mint településrendezési kötelezés 4 éves időtartamra bejegyzésre kerül az ingatlan-nyilvántartásba.

(2) Az önkormányzat az adásvételi szerződésben 4 éves időtartamra visszavásárlási jogot köt ki. A visszavásárlási jog gyakorlása esetén a ténylegesen megfizetett vételárat fizeti vissza. Amennyiben az ingatlanon elvégzett értéknövelő beruházás miatt az építési telek a ténylegesen megfizetett vételáron nem vásárolható vissza, a vevő az ingatlanra bejegyzett jelzálog összegét kamatokkal növelt összegben köteles az önkormányzat részére megfizetni.

(3) Az (1) bekezdés szerinti beépítési határidőt kérelemre a képviselő-testület egy alkalommal és legfeljebb 2 évvel meghosszabbíthatja.

5. §

(1) A telek forgalmi értékét egy évnél nem régebbi igazságügyi forgalmi szakértő által készített értékbecslés alapján kell megállapítani, amely a képviselő-testület által meghatározott vételárkedvezmény számításának alapjául szolgál.

(2) A Képviselő-testület 50 %-tól, 80 %-ig terjedő mértékű vételárkedvezményt jogosult megállapítani.

(3) A telek vételára a forgalmi érték és a vételárkedvezmény különbözete, amely vételárat a Képviselő-testület az adásvételt jóváhagyó határozatában állapít meg.

6. §

(1) A telek értékesítésére az önkormányzat a honlapján pályázati felhívást tesz közzé. A pályázati felhívás tartalmazza a telek ingatlan-nyilvántartás szerinti azonosító adatait, a forgalmi értékét, a pályázat benyújtásának határidejét és módját valamint a biztosított kedvezmény mértékét.

(2) A pályázó a pályázatában röviden ismerteti a családi körülményeit, gyermekeinek számát, jelenlegi lakóhelyét, letelepedési szándékát, továbbá bármely általa fontosnak ítélt körülményt. A pályázat tartalmazza a pályázó telefonszámát és e-mail címét.

(3) Amennyiben pályázók együttesen pályáznak (pl. házastársak, élettársak), úgy együttesen válnak jogosulttá arra a kedvezményre, amelyre bármelyikük önállóan lenne jogosult.

(4) A pályázathoz a pályázónak az alábbi dokumentumokat kell mellékelnie:

- a) a pályázó nyilatkozatát arról, hogy tudomásul vette és vállalja a 2. § szerinti beépítési és életvitelszerű használati kötelezettségeket,
- b) a pályázó hozzájáruló nyilatkozatát arról, hogy a 2. § szerinti kötelezettségek teljesítését az önkormányzat jogosult ellenőrizni, valamint nyilatkozatát arról, hogy tudomásul veszi, hogy amennyiben ezen kötelezettségének nem tenne eleget úgy az a kedvezmény elvesztését eredményezi,
- c) a pályázó személyi igazolványának, lakcímkártyájának és adókártyájának egyszerű másolatát és
- d) amennyiben a pályázó 14 éven aluli gyermekkel rendelkezik, úgy annak igazolásaként a gyermek születési anyakönyvi kivonatának másolatát.

(5) A hiányosan vagy határidőn túl benyújtott pályázat érvénytelen.

(6) Amennyiben Képviselő-testület szükségesnek ítéli meg, úgy a pályázót személyesen, képviselő-testületi ülésen meghallgathatja.

(7) A Képviselő-testület előnyben részesíti azt a pályázatot,

- a) amelyet állandó vagy volt kislódi lakos leszármazottja nyújt be,
- b) ahol a pályázó kettő vagy annál több gyermekkel kíván letelepedni,
- c) ahol a pályázó akként nyilatkozik, hogy gyermekeit a kislódi nevelési-oktatási intézményekbe fogja beíratni vagy
- d) ahol a pályázó akként nyilatkozik, hogy az önkormányzatnál vagy annak intézményénél dolgozik, vagy kíván dolgozni.

(8) Amennyiben a Képviselő-testület a pályázó pályázatát elfogadja, úgy határozatban dönt a telek értékesítéséről. A határozat tartalmazza a vevő nevét, címét, az ingatlan ingatlan-nyilvántartási adatait, forgalomképességét, valamint a biztosított kedvezmény mértékét és a vételár összegét.

(9) A Képviselő-testület a határozathozatalt követő 60 napon belül intézkedik jogi képviselő megbízásáról és az adásvételi szerződés előkészítetéséről. Az adásvétel lebonyolításával kapcsolatos költségek a pályázót terhelik.

7. §

Az elidegenítési tilalom alól – a használatbavételi engedély kiadását követően – a Képviselő-testület különleges méltánylást érdemlő esetben felmentést adhat azzal a feltétellel, hogy a kedvezmény összegét kamataival növelten egy összegben az önkormányzat számlájára be kell fizetni.

8. §

Ez a rendelet 2024. június 27-én lép hatályba.


Bódis Zoltán
polgármester




Dobosi Gergely
jegyző

Záradék:

A rendeletet a mai napon kihirdettem.

Az önkormányzat rendelete európai uniós jogszabállyal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

Kislőd, 2024. június 26.


Dobosi Gergely
jegyző



Kedvezményes értékesítésre kijelölt építési telkek

	A	B	C
1	helyrajzi száma	területe (m ²)	megnevezése
2	679/7	631	kivett beépítetlen terület
3	679/8	631	kivett beépítetlen terület
4	679/9	631	kivett beépítetlen terület
5	679/11	603	kivett beépítetlen terület
6	679/12	602	kivett beépítetlen terület

Részletes indokolás

Az 1–8. §-hoz és az 1. mellékletez

A rendelet megalkotását az önkormányzati építési telkek kedvezmény biztosítása melletti értékesíthetősége indokolja, amelynek célja a családok a településen történő letelepítése, biztosítva ezzel az állandó lakosságszám fenntartását, növekedését.

PÁLYÁZATI FELHÍVÁS

- építési telkek kedvezményes értékesítéséről -

Kislőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat tulajdonát képező építési telkek kedvezményes értékesítésének elveiről szóló 6/2024. (VI. 25.) önkormányzati rendelete alapján egyfordulós pályázatot hirdet az önkormányzati tulajdonú, alább felsorolt építési telkek kedvezményes értékesítésére:

Telek ingatlan-nyilvántartás szerinti azonosítója:

Telek alapterülete:

Telek piaci forgalmi értéke:

A biztosított kedvezmény mértéke:

A pályázat benyújtás határideje:

A pályázat benyújtás módja: elektronikus úton a e-mail címre

Tájékoztatás

Az Önkormányzat tulajdonát képező építési telkek kedvezményes értékesítésének elveiről szóló 6/2024. (VI. 25.) önkormányzati rendelet itt olvasható:

.....

A telek vételárának csökkentését az a pályázó kérheti, aki;

- a) a megvásárolt telken a beépítésre megjelölt **4 éves határidőben családi házat épít**, és
- b) vállalja, hogy azt állandó lakosként, **életvitelszerűen lakóházként legalább 10 évig használja.**

Nem jogosult építési telkek e rendelet szerinti kedvezményes vásárlására a Kislődön saját tulajdonú lakóingatlanval rendelkező személy.

A pályázó a pályázatában köteles röviden ismertetni a családi körülményeit, gyermekeinek számát, jelenlegi lakóhelyét, letelepedési szándékát, továbbá bármely általa fontosnak ítélt körülményt. Köteles továbbá megjelölni a telefonszámát és az e-mail címét.

Amennyiben pályázók együttesen pályáznak (pl. házastársak, élettársak), úgy együttesen válnak jogosulttá arra a kedvezményre, amelyre bármelyikük önállóan lenne jogosult.

A pályázathoz a pályázónak az **alábbi dokumentumokat kell mellékelnie:**

- a) a pályázó nyilatkozatát arról, hogy tudomásul vette és vállalja a 2. § szerinti beépítési és életvitelszerű használati kötelezettségeket,
- b) a pályázó hozzájáruló nyilatkozatát arról, hogy a 2. § szerinti kötelezettségek teljesítését az önkormányzat jogosult ellenőrizni, valamint nyilatkozatát arról, hogy tudomásul veszi, hogy amennyiben ezen kötelezettségének nem tenne eleget úgy az a kedvezmény elvesztését eredményezi,

- c) a pályázó személyi igazolványának, lakcímkártyájának és adókártyájának egyszerű másolatát és
- d) amennyiben a pályázó 14 éven aluli gyermekkel rendelkezik, úgy annak igazolásaként a gyermek születési anyakönyvi kivonatának másolatát.

A hiányosan vagy elkésetten benyújtott pályázat érvénytelen. Hiánypótlás lehetőségét az önkormányzati rendelet nem biztosítja.

A Képviselő-testület **előnyben részesíti** azt a pályázatot,

- a) amelyet állandó kislődi lakos leszármazottja nyújt be,
- b) ahol a pályázó kettő vagy annál több gyermekkel kíván letelepedni,
- c) ahol a pályázó akként nyilatkozik, hogy gyermekeit a kislődi nevelési-oktatási intézményekbe fogja beíratni vagy
- d) ahol a pályázó akként nyilatkozik, hogy az önkormányzatnál vagy annak intézményénél dolgozik, vagy kíván dolgozni.

Amennyiben Képviselő-testület szükségesnek ítéli meg, úgy a pályázót személyesen, képviselő-testületi ülésen meghallgathatja.

A Képviselő-testület fenntartja azt a jogát, hogy a pályázati eljárást eredménytelennek nyilváníthatja érvényes pályázatok benyújtása esetén is.

A pályázatok elbírálására a pályázati határidőt követő képviselő-testületi ülésén kerül sor.

A telkekkel kapcsolatosan további tájékoztatást Kislőd község polgármestere nyújt a telefonszámon.