



Tompa Város Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS

**Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. 06. 19. napl nyílt ülésére**

- Tárgy:** Beszámoló a Bács- Kiskun Vármegyei Katona József Könyvtár Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerben Tompa településen 2024-ben végzett munkájáról
- Az előterjesztést készítette:** Ruttai Anita Szilvia hatósági ügyintéző
- Előadó:** Kovács Gábor polgármester
- Iktatószám:** P/3891-2/2024
- Melléletek:** beszámoló
- Tárgyalás módja:** Az előterjesztést –Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján – a beszámolót nyilvános ülésen kell tárgyalni.
- Szavazás módja:** Nyílt szavazás az Mötv. 48. §. (1) bekezdése alapján, az Mötv. 50. § alapján – a beszámoló elfogadásához a Képviselő-testület egyszerű szavazattöbbsége szükséges.

Tompa, 2025. 06. 03.



Kovács Gábor
Polgármester



Jezsekne Kovács Szilvia
Jegyző

Tompa Város Polgármesterétől
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Telefon: 77/551-500; Fax: 77/551-510

E l ő t e r j e s z t é s

Beszámoló a Bács- Kiskun Vármegyei Katona József Könyvtár Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerben Tompa településen 2024-ben végzett munkájáról

Előterjesztő: Kovács Gábor polgármester
Előkészítő: Ruttai Anita Szilvia hatósági ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Tompa Város Önkormányzat Képviselő- testülete 2016. október 13-án a 154/2016.(X.13.) Képviselő-testületi határozattal döntött, arról, hogy Tompa városa csatlakozik a megyei könyvtárellátási szolgáltatáshoz 2017. január 1. napjával.

A Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer (továbbiakban. KSZR) működéséről szóló 39/2013. (V. 31.) EMMI rendelet (továbbiakban Rendelet) 7. § (5) bekezdése alapján a vármegyei hatókörű városi könyvtár a KSZR által az előző évben nyújtott szolgáltatásokról évente május 31-éig tájékoztatót készít a kistelepülési önkormányzat számára.

A Rendelet alapján Bujdosóné Dr. Dani Erzsébet vármegyei könyvtárigazgató habilitált egyetemi docens 2025. május 30-án e-mailben megküldte a beszámolóját a Bács- Kiskun Vármegyei Katona József Könyvtár Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerben Tompa településen 2024-ban végzett munkájáról.

Kérem a tisztelt Képviselő- testületet, hogy a beszámolót fogadja el.

Határozati javaslat

Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a „Beszámoló a Bács- Kiskun Vármegyei Katona József Könyvtár Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerben Tompa településen 2024-ben végzett munkájáról” című beszámolót elfogadja.

Határidő: -----
Felelős: Kovács Gábor polgármester

Tompa, 2025. 06. 03.


Kovács Gábor
Polgármester



BESZÁMOLÓ
A KATONA JÓZSEF KÖNYVTÁR

KÖNYVTÁRELLÁTÁSI SZOLGÁLTATÓ RENDSZERBEN

TOMPA

TELEPÜLÉSEN 2024-BEN VÉGZETT MUNKÁJÁRÓL

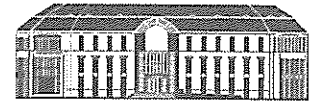


KATONA JÓZSEF KÖNYVTÁR
KECSKEMÉT, 2025



Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer Bács-Kiskun vármegyében



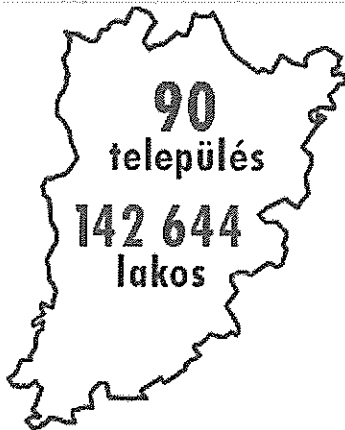


A könyvtárellátási szolgáltatás Tompa településen

A Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszerhez csatlakozás időpontja: 2017. január 1.

Megújulás dátuma: 2018. augusztus 20. (NKA támogatásból)

Bács-Kiskun vármegyében 2024-ben is az 1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről és a 39/2013. (V.31) EMMI rendelet előírásai szerint működtettük a Bács-Kiskun Vármegyei Könyvtárellátási Szolgáltatást. A



vármegye lakossága **491 632 fő**, ebből a 90 KSZR szolgáltató helyen látunk el **142 644 főt**, a vármegye lakosságának **29%-át**. Szolgáltatásaink sokoldalúságát minél költségghatékonyabb módon igyekszünk biztosítani, a dokumentum- és eszközbeszerzéseknél, programszervezésnél a nagyobb mennyiségű megrendelés miatt jelentős kedvezményeket tudunk elérni. Szakképzett munkatársaink végzik a dokumentumok feldolgozását, nyilvántartását adatbázisunkban.

Integrált könyvtári rendszerünk cseréjére került sor 2024-ben, az OLIB IKR-ről a HunTéka (Qulto) rendszerre való átállás, a hatalmas adatmennyiség migrálása, a kistépülési könyvtárosok betanítása zökkenőmentesen lezajlott.

A Katona József Könyvtár 2024-ben is minden feltételt biztosított a korszerű, magas szintű könyvtári szolgáltatás működtetéséhez:

Dokumentumszolgáltatás 2024-ben:

Állománygyarapítás, állománygondozás

Új dokumentum: **169 db** (166 könyv, 3 CD), ebből ajándék 23 db

Törölt dokumentum: **188 db**

Folyóirat előfizetés: **22 féle** újság, folyóirat

Összes állomány 2024. december 31-én: **11 687 db**

Állománygyarapításra fordított összeg: **623 338 Ft**

Könyv: **409 062 Ft** (40% kedvezmény a kereskedelmi árhoz képest)

Folyóirat: **214 276 Ft**

Könyvtárközi kölcsönzés: **144 db**

Az állomány folyamatos és tervszerű leválogatásával az elmúlt év folyamán több ütemben került sor az állomány rendezésére. Az évek óta tartó folyamatos állománygyarapításnak köszönhetően a könyvtáros számára lehetőség van a tartalmában vagy állapotában nem megfelelő dokumentumok leválogatására, ezzel frissítve a könyvtár állományát.

Közösségi szolgáltatások, programok

Könyvtári programok száma: **46**

Résztevők száma a programokon: **887 fő**

KSZR vagy egyéb pályázati forrásból meghívott vendég:

Dr. Gaskóné Nagy Erika digitális gyermekvédelmi szakértő, pedagógus, tréner: Változó világ, új jelenségek - kiberbiztonsági előadás

Könyvtári foglalkozások megtartásához készített forgatókönyvek: **19 db**

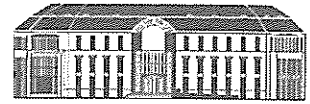
Online elérhető és megosztható játékok, kvízek. **7 db**

Mesenaptár pályázat és vándorkiállítás:

Rajzpályázatunkon arra kértük a gyerekeket, hogy az általunk ajánlott 12 könyv valamelyikéhez készítsenek illusztrációt. 2024-ben 40 településről összesen 638 rajzot küldtek a gyerekek. Ebben az évben is készítettünk egy vándorkiállítást a Mesenaptárhoz, amely 3 nagy méretű molinón mutatta be a hónapokhoz kapcsolódó könyveket és a gyerekek rajzait. A kiállítás része volt még egy bőröndben összegyűjtve a 12 könyv, ehhez kapcsolódó játékok és egy forgatókönyv, amelynek segítségével programot kapcsolhattak a kiállításához a könyvtárosok.

Vándorbőröndök:

Az angol és német nyelvtudás könyvtári környezetben történő fejlesztéséhez kínáljuk azokat a bőröndöket, amelyek köré különböző foglalkozások szervezhetők, nyelvtanulást segítő könyveket, cd-ket, dvd-ket és látszójátékokat tartalmaznak. Segítségükkel a kistelepülésen élő gyermekek nyelvismerete játékos, vidám formában gyarapodhat. 4 darab Goethe Intézet által összeállított német nyelvű bőrönd vehető igénybe, és ezek mintájára összeállítottunk 4 darab angol bőröndöt is.



KönyvtárMozi:

Vármegyénkben is számos településen elérhető a kizárólag KSZR települések számára nyújtott filmalapú szolgáltatás, amelynek segítségével szerzői jogdíj befizetése nélkül lehet vetíteni a magyar filmkultúra legértékesebb filmjeit, animációs filmjeit. A vetítésekhez kapcsolódó egységesen kidolgozott módszertani anyag biztosítja az ismeretszerzést és a közösségi élményt. A program keretében a helyi könyvtárban 2024-ben 5 vetítés volt 63 résztvevővel.

Információs szolgáltatás

A Katona József Könyvtár megújult [kjmk.hu](http://www.kjmk.hu) portálján megtalálható a vármegye könyvtárainak naprakészen vezetett adatbázisa. Az önkormányzatokat arra kérjük, hogy honlapjukon az adott könyvtárra mutató linket helyezzenek el, így mindig naprakész információt adhatnak könyvtárukról: <http://www.kjmk.hu/tompa/>

Helyismereti Gyűjteményünk sajtófigyelő munkatársai folyamatosan töltik fel a honlapra a településekről megjelent cikkek, könyvrészletek bibliográfiai leírását. Digitalizált gyűjteményünket eddig a Digitális világunk (<https://digit.kjmk.hu>) oldalon tettük elérhetővé, de 2024-ben a Qulto rendszer lehetőségeit kihasználva egy új repozitóriumba költöztettük át (<https://kik.dspace.qulto.eu/home>).

A vármegyei szakmai továbbképzések előadásait a portálunkra elhelyeztük, elektronikus kiadványokként elérhetik a kollégák. A gyermekfoglalkozásokhoz készült forgatókönyveinket visszamenőleg is letölthetik honlapunkról a könyvtárosok, emellett e-mailen is kiküldjük.

A begyűjtött igényeknek megfelelően fizettük elő könyvtárainknak a **BOOKR Mesetár** adatbázist. 2024-ben 30 könyvtárunk (köztük Tompa is) kérte ezt a több száz klasszikus és modern mesekönyvet tartalmazó interaktív mesekönyvtár alkalmazást, a gyerekeknek nyújtott szolgáltatások bővítéséhez.

Szolgáltató helyeink közhasznú információs szolgáltatásában közreműködünk, együttműködő partnereink szóróanyagait, nyomtatott és elektronikus kiadványait eljuttattuk könyvtárainkba. A EUROPE DIRECT - Bács-Kiskun programjait, szóróanyagait is eljuttatjuk kistépüléseinkre az Európai Unióval kapcsolatos információk közvetítésére. A Bács-Kiskun



Vármegyei Rendőr-főkapitánysággal együttműködésben szolgáltató helyeinknek minden hónapban továbbítjuk a Bűnmegelőzési Osztály ELBIR hírlevelét.

Képzés, továbbképzés, szakmai segítségnyújtás

2024 ben szakmai képzéseinket és a továbbképzéseket is elsősorban az új integrált könyvtári rendszer bevezetése határozta meg. Fontosnak tartottuk, hogy már előzetesen tájékoztassuk a kollégákat a várható folyamatokról, és az átállás során fokozatosan tanítsuk be a KSZR könyvtárosokat is a Qulto rendszer őket érintő moduljainak használatára. Ezeket egyrészt személyes jelenléttel igénylő szakmai napokon, illetve online tájékoztatók, képzések formájában szerveztük meg.

2024. május 27. Kecskemét, KIK: Qulto Library – HunTéka bemutató szakmai nap. Az előadásokat a Qulto munkatársai tartották és az előadásaikban bemutatták az új rendszer moduljait, az IKR-ben rejlő lehetőségeket a könyvtárak és az olvasók számára. Szó volt a kölcsönzési modulról a Qulto eCard applikációról és a rendszer webes felületéről

2024. július 3-12. Online Zoom-os képzés KSZR könyvtárosok részére – Keresés, kölcsönzés és olvasók felvitele a HunTéka-ban. A 11 alkalommal megtartott, kis létszámú online képzéseken akár több alkalommal is részt vehettek a KSZR könyvtárosok, hogy elsajátíthassák a számukra már előzetesen a gépükre telepített HunTéka rendszer moduljait. Itt lehetőség volt gyakorlásra, kérdésre és a folyamatok betanulására.

2024. november 4. Tájékoztató a Könyvtári Kihívás pályázatról Zoom felületen KSZR könyvtárak és városi, községi könyvtárak részére.

2024. december 9. Könyvtári karácsonyt tartottunk a dolgozók részére, amelyre meghívtuk a 2024-ben legkiemelkedőbb teljesítményt nyújtó 20 KSZR könyvtárost is, akik együtt ünnepeltek a kecskeméti könyvtárosokkal. Szakmai tematikája is volt a programnak, külföldi könyvtárakban járt kollégáink számoltak be Bécs, Brüsszel, Skandinávia és Japán könyvtáraiban szerzett tapasztalataikról.

2024. december 13. Online Zoom-os szakmai nap KSZR könyvtárosok és a városi, községi könyvtárosok részére – Tartalom, közösség, könyvtár: Influenzerek szerepe az olvasáskultúra erősítésében. Előadó: Szabó Dóra, a Debreceni Egyetem PhD hallgatója, a Debreceni Egyetem Könyvtár- és Információtudományi Tanszékének tanársegédje. Az előadás után megbeszélést folytattunk a KSZR-es könyvtárosokkal az aktuális kérdésekről,



különös tekintettel a 2024-es évről szóló statisztikai adatszolgáltatással kapcsolatos tudnivalókról.

Egyéni szakmai tanácsadást folyamatosan, napi rendszerességgel nyújtottunk telefonon, e-mailen. Szervezetten az évi 4 kiszállításunk során minden alkalommal felsőfokú végzettségű kolléga megy a településekre, ellenőrzi a helyi szakmai munkát (munkanaplót, rendet), valamint válaszol a felmerülő kérdésekre, problémákra. Ezekről minden alkalommal jegyzőkönyv is készül.

A Kecskeméti Szakképzési Centrum szervezésében, a közreműködésünkkel indult **segédkönyvtáros** tanfolyamon 7 fő vett részt KSZR könyvtárainkból. Mindannyian sikeres vizsgát tettek.

Eszközbeszerezés

A könyvtár működéséhez szükséges szakmai anyagokról a 2024-es évben is gondoskodtunk, pl. nyomtatványok, irodaszerek, nyomtatópatronok, tonerek vásárlásával.

A Google-úrlapos igényfelmérést követően Tompa település könyvtára részére egy EPSON multifunkciós nyomtatót, egy 2TB-os külső HDD-t, és egy diavetítőt szereztünk be.

Könyvtárhasználat

Hozzáférés biztosítása:

A nyitvatartási napok száma egy átlagos héten: 5

A nyitvatartási órák száma egy átlagos héten: 36

A nyitvatartási napok összesített száma a tárgyévben: 235



Tompai	Lakónépessége	Könyvtárhasználat					Ebből 14 éven aluliak				Internet-használatok száma
		Regisztrált használók	Személyes használatok száma	Távhasználatok száma	Kölcsönzött dokumentumok	Helyben használt dokumentumok	Regisztrált használók	Személyes használatok száma	Kölcsönzött dokumentumok	Helyben használt dokumentumok	
2024	3932	295	4164	300	3208	12166	100	1996	912	4630	148
2023	3966	401	4234	341	3373	11075	118	2294	964	4370	112
2022	4290	386	4581	383	3213	11539	120	2480	981	4539	229
2021	4238	433	2483	1083	2252	4930	134	1129	615	1895	53

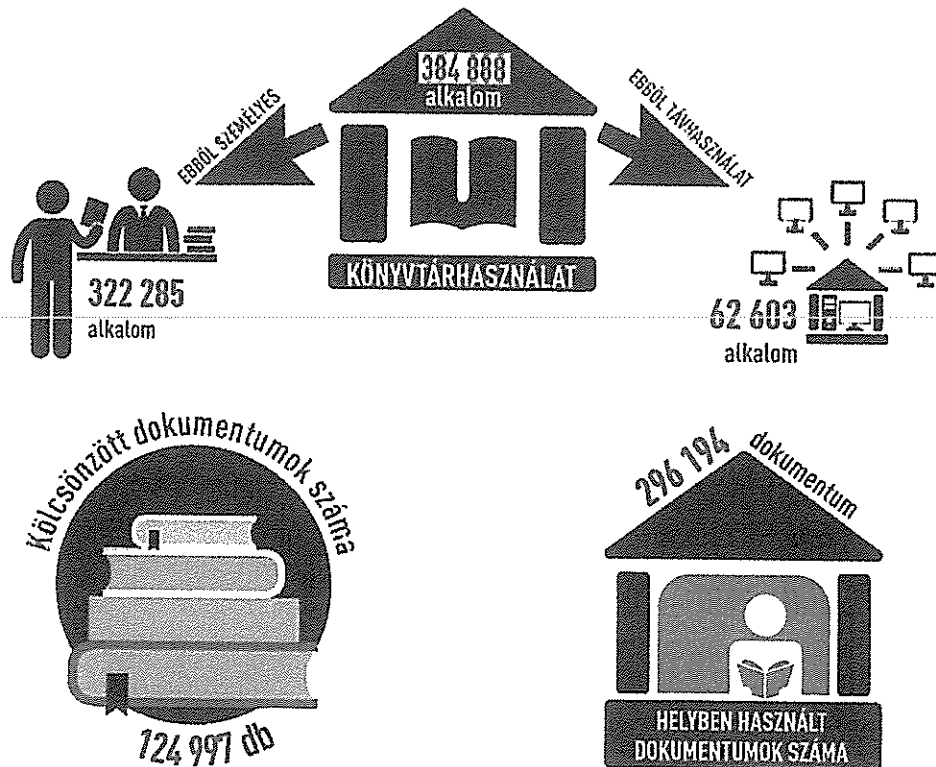
A regisztrált használók számának fogalmi meghatározásában a központi statisztikában jelentős változás történt, emiatt ez az érték az előző évvel nem összehasonlítható, de mindenképpen jó lenne, ha ezen a területen emelkedést sikerülne elérni.

A könyvtárhasználati adatokban jelentős változást nem tapasztalhatunk, kismértékű csökkenés és emelkedés is tapasztalható. Tompán országos szinten példaértékű, magas színvonalú szakmai munka folyik a könyvtárban, a könyvtáros igyekszik kihasználni minden lehetőséget. Jó kapcsolatban áll a településen működő szervezetekkel, egyesületekkel és az oktatási intézményekkel. Programjai sikeresek, sokrétűek, az olvasók meglégedésére szolgálnak, ami megmutatkozik a könyvtár kiemelkedően magas látogatottságában is. A rendezvények száma negyedével növekedett az előző évhez képest. Nagy hangsúlyt fektet a könyvtárhasználatához kapcsolódó programokra, amivel igyekszik kinevelni az újabb könyvtárlátogatókat és közismertté tenni a könyvtári szolgáltatásokat. Szívesen és változatosan használja a legújabb könyvtári lehetőségeket is, mint például KönyvtárMozi, papírszínház és a BookR Mesetár internet alapú digitális mesekönyvtár használata.

Köszönjük az önkormányzatnak a könyvtár környezetének szebbé tételét, biztosak vagyunk benne, hogy a könyvtár egyre vonzóbb és könnyebb megközelíthetősége is elő fogja segíteni az intézmény látogatottságát.



A Bács-Kiskun Vármegyei Könyvtárellátási Szolgáltatás legfontosabb eredményei számnokban



Közös munkánk eredményeképpen több mint 320 ezer alkalommal használták személyesen a 90 település könyvtárát az ott lakók, 124.997 db könyvet, cd-t, dvd-t, folyóiratot kölcsönöztek, és közel 300 ezer darabot használtak a könyvtárak kényelmes és korszerű tereiben. Ezek a kiemelkedő számok is mutatják, hogy a lakosság értékeli és hasznosnak tartja a települések könyvtárai által nyújtott szolgáltatásokat.

Támogató önkormányzat és elhivatott könyvtárosok nélkül mindez nem lenne megvalósítható, köszönjük 2024-ben nyújtott együttműködésüket.

Kecskemét, 2025. május 14.

Bujdosóné Dr. Dani Erzsébet
könyvtárigazgató
habilitált egyetemi docens



ELŐTERJESZTÉS
Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. június 19. napi nyílt ülésére

- Tárgy:** Beszámoló a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi tevékenységéről
- Az előterjesztést készítette:** Ruttai Anita Szilvia hatósági ügyintéző
- Előadó:** Kovács Gábor polgármester
- Bizottsági felülvizsgálatra megkapta:** Pénzügyi Bizottság
- Iktatószám:** P/4043-2/2025
- Mellékletek:** Beszámoló a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi tevékenységéről
- Tárgyalás módja:** Az előterjesztést – figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdéseire tekintettel – nyilvános ülésen kell tárgyalni.
- Szavazás módja:** A Képviselő-testület a döntését az Mötv. 48. § (1) bekezdésére tekintettel nyílt szavazással hozza meg és elfogadásához az Mötv. 47. § (2) bekezdés alapján, valamint Tompa Város Önkormányzat Képviselő Testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2019. (XI.29.) önkormányzati rendelet 17. § (2) bekezdése alapján egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Tompa, 2025. 06. 05.



Kovács Gábor
Polgármester



Jezsekné Kovács Szilvia
Jegyző

Tompa Város Polgármesterétől
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Telefon: 77/551-500; Fax: 77/551-510

Előterjesztés

Beszámoló a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi tevékenységéről

Előterjesztő: Kovács Gábor polgármester

Előkészítő: Ruttai Anita Szilvia hatósági ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

2013. január 1-től a Mötv. 95. § (1) bekezdése alapján a társulási tanács munkaszervezeti feladatait (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) eltérő megállapodás hiányában a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el.

A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: HTKT) tekintetében a Mötv. és a társulási megállapodás értelmében – 2013. január 1-től a munkaszervezeti feladatokat Kiskunhalas Város Önkormányzatának Hivatala a Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal látja el. Az Mötv. 93. § 14. pontjában foglalt rendelkezés alapján évente beszámoló készül a társulásokban végzett tevékenységről, azok működéséről. Az Mötv. 87-95. §-ai és az Áht. beszámoló elfogadására vonatkozó rendelkezései alapján a HTKT 2024. évi tevékenységéről szóló beszámoló a jelen előterjesztés részét képezi.

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat

Beszámoló az Önkormányzati társulások 2024. évi tevékenységéről

Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a melléklet szerinti tartalommal elfogadja a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi tevékenységéről szóló beszámolóját.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Gábor polgármester

Értesül:

Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal Nyúl Zsanett titkársági ügyintéző

Tompa, 2025. 06. 05.



Kovács Gábor
Kovács Gábor
polgármester

BESZÁMOLÓ A HALASI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS 2024. ÉVI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

I. Költségvetés

A HTKT az 3/2024. (II.19.) Htkt. határozatával döntött a Társulás 2024. évi költségvetéséről.

A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2023. évi zárszámadásáról szóló határozatot a társulás a 12/2024. (V.13.) Htkt. határozatával fogadta el.

II. Az V. sz. Tanyagondnoki szolgálat alapítása

Kiskunhalas Városában 2015. IV. negyedévében megkezdte működését az I. számú, majd azt követően 2017. I. negyedévében a II. számú Tanyagondnoki Szolgálat, illetve 2019. I. negyedévében a III. számú Tanyagondnoki Szolgálat, mely a külterületen élő emberek életminőségének javításában vállal fontos szerepet. Tevékenysége révén, csökkenti a külterületen élő lakosok hátrányait, igény esetén biztosítja a rászorulóknak részére az alapvető szolgáltatásokhoz való hozzáférést, segít ügyeik intézésében. Az eddig szerzett tapasztalatok alapján, a külterületen élő lakosság számára tekintettel / kb. 4000 fő/ -, indokolt volt további szolgálat alapítása és működtetése, amely további segítséget nyújt a külterületen, nehéz körülmények között élő idős és a segítségre rászoruló lakosság részére. A három tanyagondnoki szolgálatot a Kiskunhalas Város Önkormányzat - feladatátadás útján - 2019. július 01. napjától a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ – továbbiakban HTKT SZSZK - irányításával működteti. Kiskunhalas Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) képviselő testülete a 77/2019 és a 127/2019. számú határozatával döntött arról, hogy a tanyagondnoki szolgálati feladatok hatékonyabb ellátása érdekében a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központja (továbbiakban: HTKT SZSZK) részére 2019. július 01. napjával átadja az Önkormányzat fenntartásában működő Tanyagondnoki szolgálatot, amelyet a HTKT a 10/2019. HTKT határozatával fogadott el.

A tanyagondnoki szolgáltatás célja Kiskunhalas külterületén lévő tanyasi lakott helyek intézményhiányból eredő hátrányok enyhítése, az alapvető szükségletek kielégítését segítő szolgáltatásokhoz, közszolgáltatásokhoz, valamint egyes alapszolgáltatásokhoz való hozzájutás biztosítása továbbá az egyéni közösségi szintű szükségletek teljesítésének segítése.

A 9/2023 HTKT határozattal elfogadásra került a IV. Tanyagondnoki szolgáltatás, a 6/2024 HTKT határozattal pedig a V. Tanyagondnoki szolgáltatás létrehozása.

A Tanyagondnoki Szolgáltatást a HTKT SZSZK végzi, mint feladat ellátást. A feladat ellátására a HTKT SZSZK-nak egy fő tanyagondnok foglalkoztatását szükséges vállalnia, akinek bérét a költségvetésében biztosítja, azonban ezen bért a fenntartó Önkormányzat a normatívából finanszíroz. A tanyagondnok számára a munkaeszközöket (védőruha, telefon) a HTKT SZSZK biztosítja. A feladat ellátáshoz szükséges gépjármű már beszerzésre került a HTKT SZSZK által.

III. A HTKT Szociális Szolgáltató Központ egyes szolgáltatást igénybe vevőinek térítési díj hátraléka törlése

Kiskunhalas Város Önkormányzata Képviselő-testületének a gyermekvédelem helyi rendszeréről szóló 15/2021. (X.29.) önkormányzati rendeletének 13. §-a, továbbá Kiskunhalas Város Önkormányzata Képviselő-testületének a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról szóló 16/2021. (X.29.) önkormányzati rendeletének 15. §-a rendelkezik a személyi térítési díj elengedésének, csökkentésének, valamint a díjhátralék törlésének lehetőségéről a Szociális Szolgáltató Központ vonatkozásában.

Mindkét rendelet értelmében a Társulási Tanács a személyi térítési díjhátralékokat törli, ha a hátralék behajthatatlannak minősül az Államháztartás számviteléről szóló rendelet, vagy magasabb szintű jogszabály alapján. A Társulási Tanács a térítési díjhátralék törléséről határozattal dönt.

Jelen előterjesztés a kiskunhalasi Idősek Otthona és a Házi Segítségnyújtás szolgáltatásait igénybe vevő személyek térítési díjhátralékának törléséről szól.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97. § (1) bekezdése értelmében az állam, az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint az általuk irányított költségvetési szervek követeléséről lemondani csak törvényben meghatározott esetekben és módon lehet.

(2) A helyi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek követeléséről lemondani csak törvényben vagy helyi önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet.

(3) Az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül a központi költségvetésről szóló törvényben megállapított értékhatárt el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kell.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés 1. pont a) alpontjának megfelelően behajthatatlan:

-a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (4) bekezdés 10. pont a)-g) alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik

Az Szt. 3. § (4) bekezdés 10. pont e) alpontja szerint:

„e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel.

A térítési díjhátralék törlésének indoka az Szt. 3. § (4) bekezdés 10. pont e) pontja szerinti behajthatatlanság, mivel a végrehajtási költségek (illeték, ügyvédi költség, végrehajtói munkadíj, és költségátalány, behajtási jutalék stb.) annyira magasak, hogy nem érdemes végrehajtást kérni ezekre a díjhátralékokra.

A HTKT Társulási Tanácsa 4/2024; 32/2024 Htk. határozatokkal döntött a térítési díjak törléséről.

IV. A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendeletmódosítás véleményezése

Kiskunhalas Város Önkormányzata Képviselő-testületének a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról szóló 16/2021. (X.29.) önkormányzati rendelete szabályozza a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások szabályait.

A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás, mint fenntartó a Társulási Megállapodásában, hivatkozva a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92. § (1) bekezdésében foglaltakra a Szociális Szolgáltató Központ által biztosított személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások tekintetében **rendeletalkotásra Kiskunhalas Város Önkormányzatának Képviselő-testületét** jelölte ki.

A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról szóló 16/2021. (X.29.) önkormányzati rendelet módosítása szükséges az intézményi térítési díjak vonatkozásában.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 115. § (1) bekezdése értelmében az intézményi térítési díj a személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások ellenértékéeként megállapított összeg. Az intézményi térítési díjat a fenntartó tárgyév április 1-jéig állapítja meg.

Az intézményi térítési díj összege nem haladhatja meg a szolgáltatási önköltséget. Az intézményi térítési díjat integrált intézmény esetében szolgáltatásonként külön kell meghatározni, ilyen esetben az önköltség számítása során a közös költségelemeket a szolgáltatásonkénti közvetlen költségek

arányában kell megosztani.

A tv. 115. § (2) bekezdése alapján a kötelezett által fizetendő térítési díj összegét (a továbbiakban: személyi térítési díj) az intézményvezető konkrét összegben állapítja meg, és arról az ellátást igénylőt írásban tájékoztatja. A személyi térítési díj nem haladhatja meg az intézményi térítési díj összegét.

A tv. 115 § (3) bekezdése értelmében a személyi térítési díj összege önkormányzati intézmény esetén a fenntartó rendeletében foglaltak szerint, egyéb esetben a fenntartó döntése alapján csökkenthető, illetve elengedhető, ha a kötelezett jövedelmi és vagyoni viszonyai ezt indokoltá teszik.

A törvény 116.§ (1) bekezdésének megfelelően a szociális alapszolgáltatás személyi térítési díjának megállapításánál a szolgáltatást igénybe vevő személy rendszeres havi jövedelmét, vagy a családban az egy főre jutó rendszeres havi jövedelmet kell figyelembe venni

A személyi térítési díj nem haladhatja meg a jövedelem

- a) 30%-át étkeztetés,
- b) 25% át házi segítségnyújtás,
- c) 30%-át, ha a házi segítségnyújtás mellett étkeztést is biztosítanak, illetve támogató szolgáltatás,
- d) 20%-át a kiskorú részére nyújtott támogató szolgáltatás, esetében.

A törvény 117.§ (1) bekezdése szerint az intézményi ellátásért fizetendő személyi térítési díj nem haladhatja meg az ellátott havi jövedelmének

- a) 15%-át a nappali ellátást,
- b) 30%-át a nappali ellátást és ott étkeztést,
- c) 60%-át az átmeneti elhelyezést nyújtó intézmények esetén.

A törvény 117. § (2) bekezdése alapján a tartós bentlakásos intézményi ellátás esetén az intézményi ellátásért fizetendő személyi térítési díj meghatározása során meg kell állapítani az ellátást igénylőre vonatkozó jövedelemhiányt. A jövedelemhiány nem haladhatja meg az ellátott havi jövedelmének:

- a) 50%-át a rehabilitációs célú lakóotthoni elhelyezést,
- b) 80%-át az a) pont alá nem tartozó egyéb tartós elhelyezést (így az idősok otthonában történő elhelyezést) nyújtó intézmények esetén.

A törvény 115/A. § (1) bekezdése szerint térítésmentesen kell biztosítani:

- a) a falugondnoki és tanyagondnoki szolgáltatást,
- b) a népkonyhán történő étkeztetést,
- c) a családsegítést,
- d) a közösségi ellátásokat,
- e) az utcai szociális munkát,
- f) hajléktalan személyek részére a nappali ellátást,
- g) az éjjeli menedékhelyen biztosított ellátást.

Ezen szolgáltatások esetén intézményi térítési díjat nem kell megállapítani.

A HTKT Társulási Tanácsa 7/2024. Htk. határozatával elfogadásra ajánlotta Kiskunhalas Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendeletmódosítás véleményezést.

Tovább a HTKT SZSZK új. V. sz. tanyagondnoki szolgálatot szeretett volna alapítani, amely felvetést a HTKT Társulási Tanácsa megvizsgálta, és 2024. februári ülésén elfogadta az újabb tanyagondnoki szolgálat alapítását a 6/2024 HTKT határozatával. A szolgálat alapításához, - tekintettel arra, hogy Kiskunhalason fog működni – Kiskunhalas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 32/2024 Kt. sz. határozatával járult hozzá.

További szolgálat esetén működtetés feltétele a jogszabályban előírt tárgyi, technikai, személyi és a költségvetésben elkülönített pénzügyi fedezet biztosítása volt. Kiskunhalas Város Önkormányzata, tekintettel arra, hogy az V. Tanyagondnoki Szolgálat kiskunhalasi illetékességi területen működik, vállalta, hogy 2024. év április 1-től – de legkésőbb az új szolgálat megalapításának napjától - időarányosan biztosítja a V. számú Tanyagondnoki Szolgálat kapcsán előírt feltételeket, működéshez szükséges költségeket a HTKT, mint fenntartó számára.

A működési engedélyezési eljárás lefolytatását követően a V. sz. tanyagondoki szolgálat megalakult, ezért ezen újabb szolgálatot át kellett vezetni a rendeleten.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 5. § (5) bekezdése szerint, ha a felhatalmazás jogosultja a helyi önkormányzat képviselő-testülete, társulás esetén - ha a társulási megállapodásban meghatározott feladat- és hatáskör a felhatalmazás tárgyának szabályozására kiterjed - az önkormányzati rendelet megalkotására a társulási megállapodásban kijelölt, ennek hiányában a társulás székhelye szerinti helyi önkormányzat képviselő-testülete jogosult. Az önkormányzati rendelet megalkotásához a társulásban részt vevő helyi önkormányzat képviselő-testületének hozzájárulása volt szükséges.

Erre tekintettel a HTKT Társulási Tanácsa 14/2024. Htk. határozatával elfogadásra ajánlotta Kiskunhalas Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendeletmódosítás véleményezést.

V. A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ 2023. évi szakmai tevékenységéről szóló beszámolója

A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ 2023. évi szakmai munkájáról szóló beszámolóját a HTKT a 13/2024. HTKT számú határozatával fogadta el.

VI. „Gép Károlyné-díj”

A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa 21/2024. Htk. határozatával döntött „Gép Károlyné-díj” alapításáról. 2024. évben László Árpád gondozó-gépkocsivezetőnek adományoztak díjat.

VII. Ellátási szerződés megkötése a CIVIS Szociális Étkezési Központtal

A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központja jelenleg tizenkettő féle szociális szolgáltatást nyújt a kistérségben élő rászorulóknak számára, amelyeket Kiskunhalas Város Önkormányzata Képviselő-testületének a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról szóló 16/2021. (X.29.) önkormányzati rendelete szabályoz.

Ezen szolgáltatások között van olyan is, amely nem kötelezően ellátandó feladat. Ilyen többek között a *családok átmeneti otthona*.

A személyes gondoskodás körébe tartozó ellátások biztosításának részletszabályait és feltételrendszerét a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi II. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.) rendezi.

Az elmúlt években az önkormányzati szociális alapszolgáltatások egyházi intézményeknek való átadását a vonatkozó jogszabályok nem, vagy csak egyedi miniszteri döntés alapján tették lehetővé.

Az elmúlt években a kötelező szociális feladatok (elsősorban a szociális konyha, házi segítségnyújtás, nappali és bentlakásos intézmények) ellátása egyre nagyobb terhet jelent az önkormányzatok jelentős részének.

2019. decemberében olyan törvényi változások léptek életbe, amelyek lehetővé teszik, hogy önkormányzatok, társulások feladat ellátási szerződés keretében egyházi intézményekkel együttműködve biztosítsák szolgáltatásaikat.

A Szocvtv. 120. §-a szerint a helyi önkormányzat, illetve a társulás, valamint a Kormány, illetve más állami szerv a szociális szolgáltatást vagy a pihenéshez való jog érvényesülését szolgáló szolgáltatást egyházi vagy más, nem állami szervvel, egyházi fenntartóval vagy nem állami fenntartóval kötött ellátási szerződés útján is biztosíthatja.

Az ellátási szerződést a helyi önkormányzat, illetve a társulás köti meg az egyházi vagy nem állami fenntartóval. A szerződésben a fenntartó vállalja, hogy meghatározott szolgáltatási kapacitást biztosít az önkormányzat, társulás által ellátandó személyek részére.

122. § A helyi önkormányzat képviselő-testülete az ellátási szerződés megkötését, a szerződés módosítását, illetve megszüntetését nem ruházhatja át. Azonban az ehhez fűzött Nagykommentár szerint:

Az ellátási szerződéssel kapcsolatos hatáskört a helyi önkormányzat képviselő-testülete gyakorolja, a döntés polgármesterre, bizottságra, részönkormányzatra és jegyzőre nem, csak a társulásra ruházható át. Ennek kimondását az Möt. 42. § 17. pontja lehetővé teszi.

A Szocvtv. 58/A. § (1) bekezdése szerint „a központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatásra jogosult a szolgáltatói nyilvántartásba véglegessé vált döntéssel bejegyzett szociális szolgáltató, szociális intézmény útján szociális szolgáltatást biztosító, közfeladatot ellátó egyházi fenntartó és – a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott – nem állami fenntartó.

(2) A központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatásra való jogosultság további feltétele – a (2b) bekezdésben meghatározott kivételekkel –

a) az új szociális szolgáltatónak, intézménynek (székhely, telephely),
b) az új szociális szolgáltatásnak,

c) szociális konyha és népkonyha esetén az új ellátotti létszámnak, házi segítségnyújtás esetén az új ellátotti létszámnak, és azon belül a személyi gondozásban ellátható személyek legmagasabb számának (a továbbiakban együtt: ellátotti létszám),

d) támogató szolgáltatás és közösségi alapellátás esetén a központi költségvetésről szóló törvény szerinti, új feladatmutatónak,

e) nappali ellátás és szakosított szociális ellátás esetén – a rehabilitációs intézményi külső férőhelyek és az időszakos férőhelyek kivételével – az új férőhelyeknek

a szociális szolgáltatások területi lefedettségét figyelembe vevő, jogszabály szerinti finanszírozási rendszerbe történő befogadása (a továbbiakban: befogadás).

(2a) Új szolgáltatónak, intézménynek (székhelynek, telephelynek), szociális szolgáltatásnak, ellátotti létszámnak, feladatmutatónak, illetve férőhelyszámnak az minősül, amelyre az adott fenntartó a kérelem benyújtásakor nem rendelkezik befogadással. Nem minősül a szolgáltató, intézmény (székhely, telephely), szociális szolgáltatás, ellátotti létszám, feladatmutató, illetve férőhelyszám újnak, ha

a) olyan változás történik, amely a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatok módosítását nem teszi szükségessé, vagy

b) az ellátási terület változatlanul hagyása mellett a szolgáltató, intézmény (székhely, telephely) másik címre költözik.

*(2b) A központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatásra való jogosultságnak **nem feltétele a befogadás***

a) az állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormány rendeletében kijelölt szerv által fenntartott vagy általa a szociálpolitikaért felelős miniszter előzetes hozzájárulásával más fenntartónak átadott szociális szolgáltatók és szociális intézmények esetén,

b) családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás esetén,

c) a 131/A. § alapján támogatott szociális szolgáltatások esetén,

d)-

e) támogatott lakhatás esetén,

f) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetből finanszírozott szociális szolgáltató, intézmény (székhely, telephely) és az általa nyújtott szociális szolgáltatás, valamint az ehhez tartozó ellátotti létszám, férőhelyszám vagy feladatmutató esetén.

*(2c) A rendelkezésre álló kapacitástól függetlenül **be kell fogadni***

a) a népkonyha kivételével azt a szociális szolgáltatást, ellátotti létszámot, férőhelyszámot, feladatmutatót, amelynek ellátására az egyházi fenntartó a települési önkormányzattal vagy társulással ellátási szerződést kötött, az ellátási szerződésben szereplő szolgáltatás, ellátotti létszám, férőhelyszám, feladatmutató erejéig.

b) azt a szociális szolgáltatót, intézményt (székhelyt, telephelyet), szociális szolgáltatást, ellátotti létszámot, férőhelyszámot, amelynek létrehozására vagy fejlesztésére a fenntartó, vagy a szociális szolgáltató, intézmény az Európai Uniótól, a Svájci Alapból, az EGT Alapból, a Norvég Alapból vagy a központi költségvetésből – a szociálpolitikaért felelős miniszter által közzétett közleményben meghatározott – pályázaton elnyert támogatásban részesül,

c) azt a szolgáltatói nyilvántartásba a kérelem benyújtását megelőzően is bejegyzett szociális szolgáltatót, intézményt, szociális szolgáltatást, ellátotti létszámot, férőhelyszámot, amely esetében szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatok módosítása költségvetési többletkiadást nem eredményez, és a módosítást kizárólag

ca) a fenntartó szociális szolgáltatói, intézményei közötti szétválás vagy egyesítés teszi szükségessé,

cb) ellátotti létszámnak vagy férőhelyszámnak a fenntartó szociális szolgáltatói, intézményei (székhelyei, telephelyei) közötti, illetve újonnan létesített szociális szolgáltatója, intézménye (székhelye, telephelye) javára történő átcsoportosítása teszi szükségessé, vagy

cc) egy szociális intézményen belül az átmeneti és tartós bentlakásos intézményi ellátást nyújtó férőhelyek egymás közötti átminősítése teszi szükségessé,

cd) hajléktalan személyek átmeneti szállása esetében a befogadott férőhelyek egy részének külső férőhellyé történő átminősítése és legfeljebb ezzel azonos számú új külső férőhely létesítése teszi szükségessé,

ce) egyházi fenntartók közötti fenntartóváltásra, egyházi fenntartók közötti szolgáltatás, ellátotti létszám, férőhelyszám vagy feladatmutató átadásra tekintettel kéri.

(2d) A (2c) bekezdés szerinti feltételek fennállását a szociálpolitikaért felelős miniszter vizsgálja. Ha a (2c) bekezdés szerinti feltételek nem állnak fenn, a szociálpolitikaért felelős miniszter a befogadásról az általa meghatározott és közleményben közzétett kapacitások alapján dönt.

(2e) A (2c) bekezdés c) pontja szerinti esetben szétváláson, egyesítésen és átcsoportosításon az egyik

intézményben, telephelyen történő ellátotti létszám-, férőhelyszám-csökkenéssel egyidejű, másik intézményben, telephelyen, újonnan létesített intézményben, telephelyen történő azonos mértékű ellátotti létszám-, férőhelyszámnövelést kell érteni.

(2f) A szociálpolitikáért felelős miniszter az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével indokolt esetben – évente két alkalommal – dönthet a szolgáltató, intézmény, ellátotti létszám, férőhelyszám, illetve feladatmutató befogadásának szükségességéről a (2c) és a (2d) bekezdésben foglaltakra tekintet nélkül, a költségvetési források, a területi lefedettség, a szükségletek és a szolgáltatói nyilvántartásból törölt kapacitások figyelembevételével. Indokolt eset különösen a megszünt intézmény ellátottairól való gondoskodás, a területileg hiányzó szolgáltatás pótlása, valamint a máshol nem ellátható személyek ellátásának biztosítása. A kérelem benyújtásának naptári napként meghatározott határidejét a szociálpolitikáért felelős miniszter közleményben teszi közzé, és döntését az államháztartásért felelős miniszter attól számított 30 napon belül közölt álláspontja alapján – attól számított 60 napon belül hozza meg. A szociálpolitikáért felelős miniszter az államháztartásért felelős miniszter egyetértése és a közzétett évi két időpontra tekintet nélkül 30 napon belül dönt, ha a befogadást költségvetési többletkiadással nem járó fenntartóváltozásra, fenntartók közötti szolgáltatás, ellátotti létszám, férőhelyszám vagy feladatmutató átadásra ide nem értve a (2c) bekezdés c) pont ce) alpontját – tekintettel kéri.”

A Családok Átmeneti Otthona esetében a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt.) tartalmazza a részletszabályokat.

A Gyvt. 96. § (1) bekezdése szerint „a települési önkormányzat az e törvényben meghatározott személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátást – a több önkormányzat illetékességi területére kiterjedő intézményi ellátási kötelezettségnek és a 94/A. §-nak a figyelembevételével – más szervvel, személlyel kötött ellátási szerződés útján, illetve társulásban is biztosíthatja.”

A Gyvt. 97. § (1) bekezdése szerint: „Az e törvényben meghatározott személyes gondoskodást nyújtó ellátást vagy egyes körülhatárolható és elkülöníthető feladatok ellátását, ide nem értve a területi gyermekvédelmi szakszolgáltatást, a települési önkormányzat, illetve az állam – a fenntartói feladatainak a Kormány rendeletében kijelölt szerv útján – állami fenntartóval, egyházi fenntartóval és nem állami fenntartóval kötött ellátási szerződés útján is biztosíthatja.

(2) Ha az ellátási szerződés alapján a feladat ellátásában vallási vagy világnézeti elkötelezettségű nem állami szerv működik közre, a megállapodás megkötése nem mentesíti a települési önkormányzatot, valamint az állami szervet a feladatellátási kötelezettség alól azon gyermek tekintetében, akinek szülője nem kívánja a nem állami szerv szolgáltatását igénybe venni.

(3) Az ellátási szerződés tartalmát a felek szabadon állapítják meg azzal, hogy a szerződés az Szt. 121. §-ában meghatározottakon túl tartalmazza

a) azt az időszakot, amelyre a szerződést kötötték, amely időszak a bentlakásos gyermekintézmény esetén nem lehet kevesebb 5 évnél,

b) a szolgáltatást végző nem állami szerv nyilatkozatát a nyilvántartási kötelezettség, az adatkezelés és az adatvédelem szabályainak ismeretére és betartására.

(4) Az ellátási szerződés létrejöttét a helyben szokásos módon közzé kell tenni.

(5) A települési önkormányzat képviselő-testülete az ellátási szerződés megkötésének, a szerződés módosításának, illetve megszüntetésének jogát nem ruházhatja át.

Az ellátási szerződéssel kapcsolatos hatáskört a helyi önkormányzat képviselő-testülete gyakorolja, a döntés polgármesterre, bizottságra, részönkormányzatra és jegyzőre nem, csak a társulásra

ruházható át. Ennek kimondását az Mötv. 42. § 17. pontja lehetővé teszi [Gyvt. 97. § (3) bekezdés].

Az ellátási szerződés megkötésének több következménye is van. Mivel az ellátási szerződést megkötő, ellátásra kötelezett neve, székhelye, a szerződés hatálya alá tartozó szolgáltató tevékenység és ellátotti létszám, valamint a határozott időre kötött ellátási szerződés megszűnésének időpontja a szolgáltatói nyilvántartás része (Sznyr. 1. melléklet 3.9. pont), ezért a szerződés másolatát mellékelni kell a bejegyzés iránti kérelemhez (Sznyr. 5. melléklet 2.1.6–2.1.7. pont).

Az ellátási szerződés létrejöttét a helyben szokásos módon (önkormányzati laphon, önkormányzati hirdetőtáblán, az önkormányzat honlapján) közzé kell tenni [Gyvt. 97. § (4) bekezdés].

A fenti jogszabályhelyek lehetőséget teremtenek arra, hogy a személyes gondoskodás körébe tartozó ellátásokat egyházi fenntartó biztosítsa. Kiskunhalas Város Önkormányzata több éve tárgyalásokat folytat bevett egyházakkal és belső egyházi jogi személyekkel az ellátások biztosítása érdekében. Ezen lehetőséggel Kiskunhalas Város Önkormányzata jelentős forrásmegtakarítást érne el, a 2023. évi adatokkal számolva ez közel 153 millió Ft megtakarítást eredményezne évente.

A Társulásban érintett többi Önkormányzat költségeinek alakulását a mellékelt táblázat tartalmazza.

Kiskunhalas Város Önkormányzat által folytatott tárgyalások régebb óta tartanak egy olyan belső egyházi jogi személlyel, aki vállalná a személyes gondoskodás körébe tartozó ellátások fenntartásának átvételét.

A CIVIS Szociális Étkezési Központ (székhely: 4031 Debrecen, Szoboszlói út 6/., adószám: 19037325-2-09) Debreceni Zsidó Hitközséghez tartozó önálló belső egyházi jogi személy.

Az Intézmény Hajdú-Bihar vármegyében, Borsod-Abaúj-Zemplén vármegyében és Jász-Nagykun-Szolnok vármegyében végz szociális szolgáltatásokat. Jelenleg fenti vármegyékben több, mint 160 ételponton végeznek szociális étkeztetés, népkonyha szolgáltatást, elsősorban önkormányzatokkal együttműködve. Napi 55 ezer ételt juttatnak el rászorulóknak részére.

Legfontosabb partnereik között szerepel Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata és a szolgáltatásban együttműködő partner önkormányzatok.

A CIVIS Szociális Étkezési Központ több alkalommal személyes látogatást tett az Intézményi hálózatban, továbbá a Kiskunhalasi Városvezetés és az SZSZK intézményvezetője is látogatást tett a CIVIS Szociális Étkezési Központnál. A látottak alapján elmondható, hogy az egyházi fenntartásban lévő intézményrendszer szakmai színvonala jóval felülmúlja az önkormányzati fenntartásban lévő ellátási színvonalat. Ezt nagyban az egyházi fenntartóknak költségvetésben biztosított magasabb normatív támogatás teszi lehetővé.

Kardinális kérdés volt a személyi állomány átvétele. Megnyugtató választ kaptunk a tekintetben, hogy azok esetében, akik a tovább foglalkoztatást vállalják, a felmondási idő, végkielégítés, jubileumi jutalom vonatkozásában az SZSZK-nál eltöltött közalkalmazotti jogviszony időtartamát teljes egészében elismerik.

A személyes látogatásokat követően írásbeli megkeresés érkezett az Önkormányzathoz CIVIS Szociális Étkezési Központ együttműködési szándékáról, amellyel Kiskunhalas Város Önkormányzata is egyetért, vagyis Kiskunhalas Város Önkormányzatának szándékában áll a személyes gondoskodás körébe tartozó alábbi ellátásokat CIVIS Szociális Étkezési Központtal közösen ellátni olyan formán, hogy a HTKT ellátási szerződést kössön a CIVIS Szociális Étkezési Központtal:

1. Szociális alapszolgáltatások keretében átadásra kerülő szolgáltatások:

a) Étkeztetés

- b) Házi segítségnyújtás
- c) Támogató szolgáltatás
- d) Nappali ellátások közül: Idősek nappali ellátása, hajléktalan személyek nappali ellátása (nappali melegedő)
- f) Tanyagondnoki szolgáltatás

2. Szakosított ellátások keretében átadásra kerülő szolgáltatások:

- a) Átmeneti elhelyezést nyújtó intézmények
 - aa) időskorúak gondozóháza
 - ab) hajléktalan személyek éjjeli menedékhelye (éjjeli menedékhely)
- b) Ápolást, gondozást nyújtó intézmények: idősek otthona

3. Gyermekek átmeneti gondozása:

Családok Átmeneti Otthona

A családsegítés keretében a Család- és Gyermejjóléti Szolgálat és a Család- és Gyermejjóléti Központ fenntartó váltására nem kerülhet sor, így ezen szolgáltatások átszervezésre kerülnének önkormányzati fenntartásba.

A tárgyalásokat követően a Társulásban részes többi Önkormányzat is megkereste a CIVIS-t annak érdekében, hogy az egyes Önkormányzatok által a HTKT-n keresztül ellátott szolgáltatásokat ők is átadnák a CIVIS-nek. A CIVIS úgy nyilatkozott miután megtekintette az egyes településeken működő szolgálatokat, hogy átvenné az egész szolgáltatási egységet.

A személyes gondoskodás körébe tartozó ellátásokat Kiskunhalas, Tompa, Kelebia, Kisszállás, Balotaszállás, Zsana, Kunfehértó, Pirtó, Harkakötöny a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központján keresztül biztosítja. Mivel társulás keretében történik az ellátás a fenntartó váltásról a Társulási Tanácsnak kell véglegesen döntenie.

Akkor köthető meg az ellátási szerződés a CIVIS-s és a Társulás között, ha valamennyi társulási tag hozzájárul a feladat átadáshoz. A Társulási Megállapodás szerint minősített többség szükséges. Amennyiben egy település, társulási tag nem járul hozzá a feladat átadáshoz már nem köthető meg az ellátási szerződés addig míg az érintett település nem lép ki a Társulásból.

A HTKT Társulási Tanácsa 28/2024 Htk. határozattal döntött az ellátási szerződés megkötéséről a CIVIS Szociális Étkezési Központtal.

A társulás fenntartja az ellátási szerződés megkötésének szándékát, azonban az engedélyezési eljárás még folyamatban van, mivel a szociálpolitikáért felelős miniszter még nem adta hozzájárulását a megvalósításhoz.

VIII. A HTKT Szociális Szolgáltató Központ Kiskunhalasi Idősek Otthonában engedélyezett szakápolás feladat működésének megszüntetése

A Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal Kiskunhalasi Járási Hivatala Népegészségügyi Osztálya 2019. év augusztus 13. napján működési engedélyt adott ki, szakápolás (szakmakód: 7305) feladat ellátására, a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ Kiskunhalas, Nyúl u. 5-7. szám alatti idősek otthona telephelyre vonatkozólag.

A szakápolás feladat működtetésének feltétele -a szükséges tárgyi eszközök megléte mellett- a megfelelő számú -jelen esetben öt fő- ápoló végzettségű munkavállaló alkalmazása.

A működési engedély kiadásakor az intézmény megfelelt a személyi feltételeknek, de több ápoló végzettségű munkavállaló felmondott és pótlásuk várhatóan a közel jövőben nem lesz megoldott.

A Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal Kiskunhalasi Járási Hivatala Népegészségügyi Osztályát tájékoztattuk a kialakult helyzetről. A velük történt egyeztetés és az általuk megfogalmazott javaslat alapján 2023. október 1. napjától a Társulási Tanács a szakápolási szolgáltatás szüneteltetéséről döntött.

A HTKT Társulási Tanácsa 36/2024 Htk. határozatokkal döntött a szakápolás feladat működésének megszüntetése

A HTKT 2024. évi határozatainak felsorolását a beszámoló melléklete tartalmazza.

Kiskunhalas, 2025.

Fülöp Róbert s.k.
Társulás elnöke

A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi határozatai		
1.	Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ többletbevétele	1/2024
2.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2023. évi költségvetéséről szóló 5/2023. (II.16.) HTKT határozat módosítása	2/2024
3.	Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi költségvetése	3/2024
4.	A HTKT Szociális Szolgáltató Központ egyes szolgáltatást igénybe vevőinek térítési díj hátralékának törlése	4/2024
5.	HTKT Szociális Szolgáltató Központ intézményvezetőjének a garantált összegben felüli - munkáltatói döntésen alapuló – illetményrészének megállapítása	5/2024
6.	A V. sz. Tanyagondnoki Szolgálat alapítása	6/2024
7.	A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendeletmódosítás véleményezése	7/2024
8.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi munkaterve	8/2024
9.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló nyilatkozat	9/2024
10.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló nyilatkozat	10/2024
11.	Döntés a Magyar Államkincstár által a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentéstervezetről	11/2024
12.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2023. évi zárszámadásáról szóló határozat-tervezete	12/2024
13.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ 2023. évi szakmai tevékenységéről szóló beszámolójának elfogadása	13/2024
14.	A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendelet módosításának véleményezése	14/2024
15.	HTKT Szociális Szolgáltató Központ 2023. évi elszámolása	15/2024
16.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2023. évi zárszámadásáról szóló 10/2024. (V.13) számú határozat módosítása	16/2024
17.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II.19.) HTKT határozat módosítása	17/2024
18.	A HTKT Szociális Szolgáltató Központ Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Család- és Gyermekjóléti Központja szakmai programjának módosítása	18/2024
19.	A HTKT Szociális Szolgáltató Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása	19/2024
20.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II.19.) HTKT határozat módosítása	20/2024
21.	Döntés „Gép Károlyné díj” 2024. évi díjazottjáról	21/2024
22.	Szavazatszámoló Bizottság megválasztása	22/2024
23.	Társulási Tanács elnökének megválasztása	23/2024
24.	Társulási Tanács alelnökének megválasztása	24/2024
25.	Társulási bizottságok tagjainak és elnökeinek megválasztása	25/2024
26.	Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Megállapodásának felülvizsgálata és módosítása	26/2024
27.	Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása	27/2024
28.	Ellátási szerződés megkötése a CIVIS Szociális Étkezési Központtal	28/2024
29.	Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ	29/2024

	többletbevétele	
30.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II.19.) HTKT határozat módosítása	30/2024
31.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ megszüntető okiratának elfogadása	31/2024
32.	A HTKT Szociális Szolgáltató Központ egyes szolgáltatást igénybe vevőinek térítési díj hátraléka törlésére	32/2024
33.	Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Megállapodásának módosításának új változatban történő jóváhagyása	33/2024
34.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás kormányzati funkciósámának módosítása tárgyában	34/2024
35.	A HTKT Szociális Szolgáltató Központ engedélyezett dolgozói létszáma meghatározása	35/2024
36.	A HTKT Szociális Szolgáltató Központ Kiskunhalasi Idősek Otthonában engedélyezett szakápolás feladat működésének megszüntetése	36/2024
37.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ dolgozóinak jutalom kifizetése	37/2024
38.	Belső ellenőri tevékenység ellátása megbízási szerződés keretében	38/2024
39.	Döntés a Magyar Államkincstár által a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentés kapcsán készült Intézkedési tervben foglaltak teljesítése miatt 2025. évre szólóan Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról	39/2024
40.	Döntés a Magyar Államkincstár által a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentés kapcsán készült Intézkedési tervben foglaltak teljesítése miatt 2025. évre szólóan Ellenőrzési Terv elfogadásáról	40/2024
41.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás 2025. évi munkaterve	41/2024
42.	Halasi Többcélú Kistérségi Társulás utalványozási jogkörök kijelölése	42/2024
43.	A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ megszüntető okiratának elfogadása	43/2024



ELŐTERJESZTÉS
Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. június 19. napi nyílt ülésére

Tárgy: **Beszámoló a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2024. évi működési tevékenységéről**

Az előterjesztést készítette: Ruttai Anita Szilvia hatósági ügyintéző

Előadó: **Kovács Gábor polgármester**

Bizottsági felülvizsgálatra megkapta: Pénzügyi Bizottság

Iktatószám: P/3407-4/2025

Mellékletek: Beszámoló a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2023-2024. évi munkájáról

Tárgyalás módja: Az előterjesztést – figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdéseire tekintettel – nyilvános ülésen kell tárgyalni.

Szavazás módja: A Képviselő-testület a döntését az Mötv. 48. § (1) bekezdésére tekintettel nyílt szavazással hozza meg és elfogadásához az Mötv. 47. § (2) bekezdés alapján, valamint Tompa Város Önkormányzat Képviselő Testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2019. (XI.29.) önkormányzati rendelet 17. § (2) bekezdése alapján egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Tompa, 2025. 06. 04.


Kovács Gábor
Polgármester




Jezsekné Kovács Szilvia
Jegyző



Tompa Város Polgármesterétől
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Telefon: 77/551-500; Fax: 77/551-510

E l ő t e r j e s z t é s

Beszámoló a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2024. évi működési tevékenységéről

Előterjesztő: Kovács Gábor polgármester
Előkészítő: Ruttai Anita Szilvia hatósági ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 93. § 14. pontjában foglalt rendelkezés alapján évente beszámoló készül a társulásokban végzett tevékenységről, azok működéséről. Az Möt. 87-95. §-ai és az Áht. beszámoló elfogadására vonatkozó rendelkezései alapján a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulásban végzett 2024. évi tevékenységről szóló beszámoló a jelen előterjesztés részét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Beszámoló a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2024. évi működési tevékenységéről

Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2024. évi tevékenységéről szóló beszámolóját elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Gábor polgármester

Tompa, 2025. 06. 04.


Kovács Gábor
polgármester



**A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás
2024. évi működéséről szóló beszámoló**

1./A Társulási Tanács a 2/2024. (03. 13.) TT. számú határozatában az alábbi döntéseket hozta a „**Döntés a 2024. évi költségvetés elfogadásáról**” tárgyú előterjesztés kapcsán:

- 1./ Elfogadta az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (4) bekezdés b) pontja szerinti többéves kihatással járó döntéseit a határozat melléklete szerint.
- 2./ A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 24 § (4) bekezdés c) pontja szerint közvetett támogatása 0, Ft.
- 3./ Elfogadta a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2024. évi költségvetési főösszeget az alábbiak szerint:

A bevételi főösszeg: 1.714.401.690,- Ft

A kiadási főösszeg: 1.714.401.690,- Ft

- 4./ A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás felhatalmazta a Szeged MJV Polgármesteri Hivatalát, mint munkaszervezetet, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket lekötött bankbetétben helyezze el. Az így képződött kamat összege a 2024. évi kiadások forrása.

A Társulás 2024. évi költségvetésének részletezését a határozat 1.-8. melléklete szerint hagyta jóvá.

2./A Társulási Tanács a 3/2024. (03. 13.) TT. számú határozatában az alábbi döntést hozta a „**Döntés a 2024. évi költségvetés elfogadásáról**” tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a alapján – az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rend. 2. § (1) bekezdése szerinti – saját bevételeinek, valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8.§-a szerinti- adósságot keletkeztető ügyleteiből származó fizetési kötelezettségeinek hároméves futamidejére vonatkozó, a határozat mellékletét képező számítást elfogadta.

3./A Társulási Tanács a 11/2024. (05. 23.) TT. számú határozatában az alábbi döntéseket hozta a „**A 2023. évi zárszámadás**” tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

- 1./ A Társulási Tanács a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2023. évi zárszámadását a határozat 1. - 9. számú mellékleteivel és az alábbi pontokkal elfogadta.
- 2./ A Társulás 2023. évi költségvetés bevételi főösszegének teljesítése 4.696.540.368,- Ft, a kiadási főösszeg teljesítése 3.752.688.699,- Ft volt.
- 3./ A Társulás 2023. évi összes maradványa 943.851.669,- Ft, a szabad maradvány összege 19.292.742,- Ft volt.
- 4./ A Társulás cszköz-forrás mérlegének főösszege 7.624.827.846,- Ft
Eszközök összesen: 7.624.827.846,- Ft
Források összesen: 7.624.827.846,- Ft
- 5./ A Társulás az átmenetileg szabad pénzeszközöket lekötött bankbetétben helyezte el. Az így képződött kamat összeg a 2023. évi és 2024. évi kiadások forrása.

4./ A Társulási Tanács a 17/2024. (06. 26.) TT. számú határozatában az alábbi döntéseket hozta a „Döntés a 2024. évi költségvetés 1. számú módosításának elfogadásáról” tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

Elfogadta a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás a 2024. évi költségvetés 1. számú módosítását az alábbiak szerint:

A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2/2024. (03. 13.) TT. sz. határozat által elfogadott 2024. évi költségvetésének

Kiadási főösszegét 93.851.669,- Ft-tal

Bevételi főösszegét 93.851.669,- Ft-tal

módosította, és a Társulás 2024. évi költségvetés 1. számú módosítás utáni

Kiadási főösszegét 1.808.253.359,- Ft-ban

Bevételi főösszegét 1.808.253.359,- Ft-ban állapította meg.

A módosítás során megtörtént a maradvány összegének beemelése a tartalék megemelésével egyidejűleg. A kiadások között a pályázati elszámolással kapcsolatos visszafizetési kötelezettség, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás szerepel. A 2024. évi költségvetésének részletezését tartalmazó 1.-3. számú mellékletek helyébe a határozat mellékletei kerültek, amelyek részletesen tartalmazzák a költségvetés módosítását.

5./ A Társulás 2023. évi közbeszerzési tervének végrehajtásáról szóló beszámolóját a Társulási Tanács az 7/2024. (03. 13.) TT. sz. határozatával az alábbiak szerint fogadta el:

Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2023. évi Közbeszerzési Terv (megvalósulása)					
Beszerezés rövid tartalma	Beszerezés mennyisége/ becsült értéke (nettó Ft)	Közbeszerzés megindítása	Szerződéskötés ideje	Eljárástípus	Megvalósulással kapcsolatos információk
1. Vagyongazdálkodási szolgáltatás beszerzése koncessziós tevékenység ellátására: A KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen megvalósult, beszerzésre került hulladékkezelő létesítmények és munkagépek üzemeltetésére vonatkozóan (Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.)	1.109.003.075,-	2023.05.11.	2023.06.19.	Kbt. 98. § (2) c) Hirdetmény nélküli tárgyalásos eljárás	Megvalósult
2. Vagyongazdálkodási szolgáltatás beszerzése koncessziós tevékenység ellátására: A KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen beszerzésre került hulladékszállító célgépek üzemeltetésére vonatkozóan (Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.)	107.622.518,-	2023.05.11.	2023.06.19.	Kbt. 98. § (2) c) Hirdetmény nélküli tárgyalásos eljárás	Megvalósult
3. Vagyongazdálkodási szolgáltatás beszerzése koncessziós tevékenység ellátására: A KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen beszerzésre került hulladékgyűjtő edények és konténerek üzemeltetésére vonatkozóan	24.447.130,-	2023.05.11.	2023.06.19.	Kbt. 98. § (2) c) Hirdetmény nélküli tárgyalásos eljárás	Megvalósult

Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2023. évi Közbeszerzési Terv (megvalósulása)					
Beszerezés rövid tartalma	Beszerezés mennyisége/ becsült értéke (nettó Ft)	Közbeszerzés megindítása	Szerződéskötés ideje	Eljárástípus	Megvalósulással kapcsolatos információk
(Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.)					
4. Vagyongazdálkodási szolgáltatás beszerzése koncessziós tevékenység ellátására: A KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen beszerzésre került hulladékgyűjtő edények és konténerek üzemeltetésére vonatkozóan (DTKH Kft.)	5.726.401,-	2023.05.11.	2023.06.19.	Kbt. 98. § (2) o) Hirdetmény nélküli tárgyalásos eljárás	Megvalósult
5. Vagyongazdálkodási szolgáltatás beszerzése koncessziós tevékenység ellátására: A KFOP/C/13-2013-0004 azonosítószámú projekt eredményeképpen beszerzésre került hulladékgyűjtő edényzetek, gépek és járművek üzemeltetésére (Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.)	370.787.593,-	2023.05.11.	2023.06.19.	Kbt. 98. § (2) o) Hirdetmény nélküli tárgyalásos eljárás	Megvalósult

A Társulás 2024. évi közbeszerzési tervét a Társulási Tanács a 8/2024. (03. 13.) TT. sz. határozatával az alábbiak szerint fogadta el:

Közbeszerzési eljárási információk	Közbeszerzés tárgya	Közbeszerzés és tervezett mennyisége	Közbeszerzésre irányadó eljárási rend	Tervezett eljárás fajtája	Eljárás megindításának tervezett időpontja	Szerződés teljesítésének várható időpontja	Forrás megnevezése	Szolgáltatási kategória	Szerződés típusa
1.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

A Társulás új közbeszerzési eljárásokat nem tervezett, és nem bonyolított le a 2024. évben.

6./ A Társulási Tanács a 6/2024. (03. 13.) TT. sz. határozatában döntött a Társulás új Társulási megállapodásának elfogadásáról az alábbiak szerint:

1. Az 1/2008. (04. 25.) TT. sz. határozattal elfogadott és többször módosított Társulási megállapodást hatályon kívül helyezte.
2. A tagönkormányzatok számára jóváhagyásra javasolta a határozat mellékletét képező, a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Társulási megállapodását.

Az új Társulási megállapodás összeállítását az alábbiak indokolták:

A Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK) szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2022. évi beszámolójára vonatkozóan. A MÁK 2023. május 03. napján megküldött ellenőrzési

jelentésében foglaltak szerint szükségessé vált a Társulási megállapodás felülvizsgálata és módosítása, az alábbi szempontok szerint:

- Tagok nevének pontosítása;
- Képviselők személyében történő változások átvezetése;
- A Társulási megállapodás 1. és 2. számú mellékleteinek felülvizsgálata;
- A Társulási Tanács minősített többséggel hozott döntéseinek kiegészítése, pontosítása;
- A megállapodás módosítási feltételeinek feltüntetése az Möt. 93. § 16. pontja alapján;
- Csatlakozás a Társuláshoz fejezet kiegészítése.

A MÁK nyilvántartásában még a 2013. június 28-i időállapotú Társulási megállapodás szerepel, amelyet azonban a Társulási Tanács többször módosított (57/2019. (09. 30.) TT sz. határozattal, 32/2021. (11. 26.) TT sz. határozattal, 26/2023. (10. 12.) TT sz. határozattal), azonban a többszöri módosítások nehezen követhetőek, levezethetőek a MÁK részéről, ezért a MÁK-kal is egyeztetve egy új Társulási megállapodás elfogadása szükséges. Ez az új Társulási megállapodás az előzőekben jelzett TT döntéseken és a MÁK ellenőrzési jelentésében foglalt hiányosságok kiküszöbölésén kívül egyéb novumot nem tartalmazott.

7./ A Társulási Tanács a 23/2024. (10. 25.) TT. sz. határozatában döntött a 6/2024. (03. 13.) TT. sz. határozat módosításáról.

A Társulási Tanács a 6/2024. (03. 13.) TT. sz. határozat 1. pontját az alábbiak szerint módosította:

„1. A Társulási Tanács az 1/2008. (04. 25.) TT. sz. határozattal elfogadott és többször módosított Társulási megállapodást hatályon kívül helyezi a határozat mellékletét képező Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási megállapodás hatálybalépésének dátumával.”

A határozat módosítással nem érintett része változatlan maradt.

A módosítás indoka:

A Társulási Tanács a 6/2024. (03. 13.) TT. sz. határozatában az 1/2008. (04. 25.) TT. sz. határozattal elfogadott és többször módosított Társulási megállapodást hatályon kívül helyezte és a tagönkormányzatok számára jóváhagyásra javasolta a határozat mellékletét képező, a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási megállapodását. Az elmúlt időszakban nyilvánvalóvá vált, hogy a tagönkormányzatok képviselő testületei részéről a Társulási megállapodás elfogadása várhatóan hosszabb időt vesz igénybe, ezért szükséges az 1/2008. (04. 25.) TT. sz. határozattal elfogadott és többször módosított Társulási megállapodás hatályon kívül helyezésének dátumát módosítani az új Társulási megállapodás hatálybalépésének dátumára.

8./ A Társulási Tanács a 10/2024. (05. 23.) TT. sz. határozatában döntött a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatának módosításáról.

A Társulási Tanács 2024. június 01. napi hatállyal jóváhagyta a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatának 8. számú módosítását egységes szerkezetben.

A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását az alábbiak indokolták:

A Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban. SZMSZ) határozza meg többek között a Társulási Tanács Elnökének hatáskörét, illetve a Társulás általános működésére vonatkozó rendelkezéseket.

Két társulási tanácsi ülés között a Társulás folytonos működésének biztosítása során felmerülhet olyan intézkedések meghozatalának, operatív feladatok ellátásának szükségessége, amelyek kiadásokat jelentenek a Társulás részére.

A Társulás gördülékeny foladatellátása érdekében javasolt, hogy a Társulás SZMSZ-e a Társulási Tanács utólagos tájékoztatásával egyidejűleg biztosítson jogosultságot a Társulási Tanács Elnöke számára arra, hogy a Társulás kiemelt költségvetési előirányzatai között átcsoportosíthasson a költségvetési főösszegek növelése nélkül.

Továbbá a címképző hatóság nyilvántartása szerint a Szeged III. ker. belterület 25892/4 hrsz-ú ingatlan (a Társulás telephelye) hivatalosan nem rendelkezik házszámmal, ezért Szeged Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője a 67306-1/2018 iktatószámú határozatában a Szeged III. ker. belterület 25892/4 hrsz-ú ingatlan címeként a Szeged, Városgazda utca 4. sz. címet állapította meg. A hivatkozott határozatra tekintettel szükséges volt az SZMSZ módosítása az abban feltüntetett telephely, valamint levelezési cím tekintetében.

9./ A KEOP 1.1.1/C/13 2013-0004 projekt vagyonelemeinek üzemeltetése kapcsán hozott társulási tanácsi döntések

A KEOP-1.1.1/C/13-2013-0004 azonosítószámú, a „*A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás hulladékgazdálkodási rendszerének fejlesztése eszközbeszerzésekkel*” című projekt vagyonelemeinek üzemeltetésbe adása érdekében – eredményes közbeszerzési eljárás lebonyolítását követően - 2023. június 19. napján a Társulás és a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. között üzemeltetési szerződés jött létre, amely 2023. július 01. napján lépett hatályba 2025. december 31. napjáig tartó határozott időtartamra.

Az üzemeltetési szerződés IV. SZERZŐDŐ FELEK JOGAI ÉS KÖTELEZETTSÉGEI című részének 2.3. sz. pontja alapján az Üzemeltető minden évben az üzleti tervével egyidejűleg legkésőbb május 10. napjáig felújítási, beruházási tervet készít, és a Tulajdonos elé terjeszti jóváhagyásra.

A Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. a 2024. évre vonatkozó felújítási, beruházási tervet elkészítette, és benyújtotta a Társulás részére.

Az üzemeltetési szerződés IV. SZERZŐDŐ FELEK JOGAI ÉS KÖTELEZETTSÉGEI című részének 2.4. sz. pontja alapján az Üzemeltető minden évben az éves beszámolójával egyidejűleg legkésőbb május 10. napjáig beszámol a Tulajdonos előtt az elvégzett felújítási, beruházási, pótlási munkálatairól.

A Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. a 2023. II. félévre vonatkozó beszámolót az elvégzett felújítási, beruházási munkálatokról elkészítette, és benyújtotta a Társulás részére.

A Társulási Tanács a 12/2024. (05. 23.) TT. számú határozatában az alábbi döntéseket hozta „A Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. tájékoztatása az üzemeltetésre átadott KEOP-1.1.1/C/13-2013-0004 sz. projekt vagyonelemeinek 2024. évre vonatkozó beruházási tervéről és a vagyonelemek 2023. évben végzett beruházási munkálatairól” tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

1. Elfogadta a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott, 2023. június 19. napján megkötésre került, a KEOP-1.1.1/C/13-2013-0004 azonosítószámú projekt eredményeképpen megvalósult, beszerzésre került vagyonelemek üzemeltetésére vonatkozó üzemeltetési szerződés IV.2.3. pontja alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó felújítási, beruházási tervét.
2. Elfogadta a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott, 2023. június 19. napján megkötésre került, a KEOP-1.1.1/C/13-2013-0004 azonosítószámú projekt eredményeképpen megvalósult, beszerzésre került vagyonelemek üzemeltetésére vonatkozó üzemeltetési szerződés IV.2.4. pontja alapján elkészített, 2023. II. félévben elvégzett felújítási, beruházási, pótlási munkálatairól szóló beszámolóját.

10./ A KEHOP-3.2.1.-15-2016-00006 azonosítószámú, "Komplex hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás területén, különös tekintettel az elkülönített hulladékgyűjtési, szállítási és előkezelő rendszerre" elnevezésű projekt bonyolítására a Társulás konzorciumi szerződést kötött, mint konzorciumvezetővel az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft.-vel.

A projekt alapadatai:

Hatályos Támogatási szerződés és hatályba lépése:	8. számú módosítás; Változás bejelentés: 2023.11.23.
Támogatás összege:	6.749.994.150,- Ft
Összköltség:	7.500.000.000,- Ft
A projekt megvalósításának kezdete:	2016. 11. 09.
A projekt fizikai befejezésének tervezett határideje:	2023. 12. 01.

Közbeszerzések, beszerzések és megkötött szerződések:						
	Tervezési és kivitelezési	Edény	Jármű	Egyéb gép	Szemléletformálás	PR
Közbeszerzési /beszerzési eljárás státusza	teljesült szerződés	teljesült szerződés	teljesült szerződés	teljesült szerződés	teljesült szerződés	teljesült szerződés
Szerződés aláírásának dátuma	2018.12.17.	2018.11.19.	2018.10.30.	2019.02.27.	2019.02.27.	2023.06.26.
Szerződés hatályba	2018.12.17.	2018.11.19.	2018.11.26.	2019.03.21.	2019.02.27.	2023.06.26.

Közbeszerzések, beszerzések és megkötött szerződések:						
	Tervezési és kivitelezési	Edény	Jármű	Egyéb gép	Szemléletformálás	PR
lépésének dátuma						
Szerződéses összeg (nettó Ft)	5.884.400.899,-	742.058.510,-	351.760.000,-	161.550.00,-	96.885.976,-	6.640.000,-
Teljesítési határidő	2021.04.21	2019.08.19.	2019.08.26.	2019.12.21.	2021.11.30.	2023.12.01.

A projekt fizikai befejezése 2023. 12. 31. napjával sikeresen megtörtént, a projekt záró beszámolója az Építési és Közlekedési Minisztérium (a továbbiakban: ÉKM) által benyújtásra került.

Az Irányító Hatóság 2024. 03. 04. napján a projekt szabályszerű és hatékony megvalósulásának ellenőrzése céljából záró helyszíni ellenőrzést (a továbbiakban: HE) tartott az ÉKM (1139 Budapest, Pap Károly u. 4-8.) helyszínen.

Az ellenőrzés a HE során vizsgált projekttevékenységek és dokumentumok tekintetében a projektet rendben találta a, hiányosságok megállapítása nem történt.

A projekt el nem számolt előlege (17.021.690,- Ft) 2024. 08. 05. napján visszafizetésre került az Irányító Hatóság részére.

Az Irányító Hatóság részéről a záró beszámoló 2024. 12. 31. napjáig még nem került elfogadásra, így a projekt fenntartási időszaka a 2024. évben nem kezdődhetett el.

11./ A KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt vagyonelemeinek üzemeltetése kapcsán hozott társulási tanácsi döntések:

A KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen beszerzésre került létesítmények, eszközök, munkagépek, hulladékgyűjtő gépjárművek és edényzetek üzemeltetésére vonatkozó Üzemeltetési szerződések - a 2023. évben lefolytatott, eredményes közbeszerzési eljárást követően - a Társulás és Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. között 2023. június 19. napján kerültek megkötésre, 2023. július 01. napján léptek hatályba 2025. december 31. napjáig tartó határozott időtartamra.

11.1./ A Társulási Tanács a 13/2024. (05. 23.) TT. számú határozatában az alábbi döntést hozta a „A Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. tájékoztatása az üzemeltetésre átadott KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 sz. projekt keretein belül beszerzésre került hulladékgyűjtő edények 2024. évre vonatkozó beruházási tervéről és a vagyonelemek

2022. és 2023. évben végzett beruházási munkálatairól" tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

1. Elfogadta a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott, 2023. június 19. napján megkötésre került, a KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen megvalósult, beszerzésre került hulladékgyűjtő edények üzemeltetésére vonatkozó üzemeltetési szerződés III. 2.3. pontja alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó felújítási, beruházási tervét.
2. Elfogadta a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott, „A KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen beszerzésre kerülő hulladékgyűjtő edények üzemeltetésére vonatkozóan” címmel megkötött vagyonelemelési szerződés III. 5. és III. 6. pontja alapján elkészített 2022. évben és 2023. I. félévében, illetve a 2023. június 19. napján megkötésre került a KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen megvalósult, beszerzésre került hulladékgyűjtő edények üzemeltetésére vonatkozó üzemeltetési szerződés III. 2. 4. pontja alapján elkészített, 2023. II. félévben elvégzett felújítási, beruházási, pótlási munkálatairól szóló beszámolóját.
3. Jóváhagyta a határozat 1., illetve 2. számú mellékletét képező, a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott 2022., illetve 2023. évben elvégzett felújítási, beruházási, pótlási munkálatairól szóló beszámoló alapján készült teljesítésigazolásokat, és felhatalmazta a Társulási Tanács Elnököt azok aláírására, illetve utasította a Társulás munkaszervezetét arra, hogy a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által - az aláírt teljesítésigazolások szerint - kiállított számla alapján a Társulás Üzemeltetési/Fejlesztési Keret néven elkülönített bankszámlájáról a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. részére a 2019. augusztus 08. napján megkötött szerződés alapján 5.103.353,- Ft + ÁFA, a 2023. június 19. napján megkötött szerződés alapján 6.198.764,- Ft + ÁFA, mindösszesen 11.302.117,- Ft + ÁFA összeget kifizesse

A Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. a Társulási Tanács döntését követően jelezte, hogy az elvégzett felújítások, pótlások beruházások elszámolása a Tulajdonos felé piaci értéken kell, hogy történjen és az általa benyújtott 2022. és 2023. évi felújítási, beruházási, pótlási munkálatokról szóló beszámoló adminisztrációs hibára tekintettel téves adatokat tartalmaz, ennek javítása megtörtént és a 13/2024. (05. 23.) TT. számú határozat vonatkozó pontjainak hatályon kívül helyezése, valamint az ismételten benyújtott beszámoló elfogadása a soron következő Társulási Tanács ülésen megtörténik.

11.2./ A Társulási Tanács a 14/2024. (05. 23.) TT. számú határozatában az alábbi döntést hozta a **„A Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. tájékoztatása az üzemeltetésre átadott KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 sz. projekt keretein beszerzésre került hulladékgyűjtő gépjárművek 2024. évre vonatkozó beruházási tervéről és a vagyonelemek 2022. és 2023. évben végzett beruházási munkálatairól"** tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

1. Elfogadta a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott, 2023. június 19. napján megkötésre került, a KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen megvalósult, beszerzésre került hulladékgyűjtő

gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó üzemeltetési szerződés III. 2. 3. pontja alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó felújítási, beruházási tervét.

2. Elfogadta a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott, 2021. február 16. napján megkötésre került, a KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen beszerzésre került hulladékgyűjtő gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó vagyionkezelési szerződés III. 5., III.6. pontja alapján elkészített, 2022. évben és 2023. I. félévben elvégzett felújítási, beruházási, pótlási munkálatairól szóló beszámolóját.
3. Jóváhagyta a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott, 2022. évben és a 2023. I. félévben elvégzett felújítási, beruházási, pótlási munkálatairól szóló beszámoló alapján elkészült, a határozat mellékletét képező teljesítésigazolást és felhatalmazta a Társulási Tanács Elnökét annak aláírására, valamint utasította a Társulás munkaszervezetét arra, hogy a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által - az aláírt teljesítésigazolás szerint - kiállított számla alapján a Társulás Üzemeltetési/Fejlesztési Keret néven elkülönített bankszámlájáról a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. részére 1.575.203,- Ft + ÁFA összeget kifizesse.
4. Elfogadta a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott, a KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen megvalósult, beszerzésre került hulladékgyűjtő gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó 2023. június 19. napján megkötésre került üzemeltetési szerződés III. 2.4. pontja alapján elkészített, 2023. II. félévben elvégzett felújítási, beruházási, pótlási munkálatairól szóló beszámolóját.

11.3./ A Társulási Tanács a 15/2024. (05. 23.) TT. számú határozatában az alábbi döntéseket hozta a „*A Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. tájékoztatása az üzemeltetésre átadott KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 sz. projekt keretein belül beszerzésre került hulladékkezelő létesítmények és munkagépek 2024. évre vonatkozó beruházási tervéről és a vagyonelemek 2022. és 2023. évben végzett beruházási munkálatairól*” tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

1. Elfogadta a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott, 2023. június 19. napján megkötésre került, a KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen megvalósult, beszerzésre került hulladékkezelő létesítmények és munkagépek üzemeltetésére vonatkozó üzemeltetési szerződés III. 2. 3. pontja alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó felújítási, beruházási tervét.
2. Elfogadta a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott, a KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen megvalósult, beszerzésre került hulladékkezelő létesítmények és munkagépek üzemeltetésére vonatkozó, 2022. március 18. napján megkötésre került üzemeltetési szerződés III. 5. és III. 6. pontja alapján elkészített, 2022. évben és 2023. I. félévben, illetve a 2023. június 19. napján megkötésre került, a KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt eredményeképpen megvalósult, beszerzésre került hulladékkezelő létesítmények és munkagépek üzemeltetésére vonatkozó tárgyú

üzemeltetési szerződés III. 2.4. pontja alapján elkészített, 2023. II. félévben elvégzett felújítási, beruházási, pótlási munkálatairól szóló beszámolóját.

3. Jóváhagyta a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által benyújtott, 2022. évben, illetve 2023. év I. félévben elvégzett felújítási, beruházási, pótlási munkálatairól szóló beszámoló alapján készült, a határozat 1. számú mellékletét képező teljesítésigazolást, és felhatalmazta a Társulási Tanács Elnökét annak aláírására, valamint utasította a Társulás munkaszervezetét arra, hogy a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által - az aláírt teljesítésigazolás szerint - kiállított számla alapján a Társulás Üzemeltetési/Fejlesztési Keret néven elkülönített bankszámlájáról a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. részére 11.261.401,- Ft + ÁFA összeget kifizesse

12./ A Társulás működése kapcsán hozott egyéb társulási tanácsi döntések

12.1./ Tagi jogviszony létesítése a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-ben

A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsa a Társulás vagyona fenntartásának, működtetésének biztosítása és a tagönkormányzatok lakossági közszolgáltatásának fokozottabb figyelemmel kísérése érdekében a 30/2023. (12. 20.) TT. számú döntésében kifejezte szándékát, hogy amennyiben a vagyont üzemeltető és az állami hulladékgazdálkodási közszolgáltatásban közreműködő Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-ben (a továbbiakban: Társaság) üzletrész szerzésre nyílik lehetőség, akkor annak feltételeit megvizsgálja és felkérte a Társaság ügyvezető igazgatóját, hogy amennyiben a gazdasági társaságban üzletrész szerzésre nyílik lehetőség, akkor annak feltételeiről haladéktalanul tájékoztassa a Társulást.

A Társaság 2024. február 13-án kelt levelében arról tájékoztatta a Társulást, hogy a Társaság taggyűlése a 2/2024. (02. 05.) Tgy. számú határozatával hozzájárult ahhoz, hogy a Társulás 500.000,- Ft összegű új törzsbetét (pénzbeli vagyoni hozzájárulás) szolgáltatásával a Társaságba tagként belépjen.

A Társaság Szeged MJV Önkormányzata, és a Társulás tulajdonában álló hulladékgazdálkodási vagyonelemek működtetésével jelenleg is jelentős részt vállal létesítmény-üzemeltetés, hulladékszállítás, -kezelés, -hasznosítás, -elhelyezési feladatokban a MOHU Zrt.-vel kötött 2025. december 31-ig tartó szerződés keretében. A feladat jövőbeni ellátásának biztosítása érdekében a lerakó bővítését, egyrészt a Társulás tulajdonában KEHOP pályázati forrásból létesült kazetta összekötését a meglévő lerakóval, másrészt további két kazetta létesítését tervezi.

A fentiek alapján a Társulás vagyona fenntartásának, működtetésének biztosítása és a társulási önkormányzatok lakossági közszolgáltatásának fokozottabb figyelemmel kísérése érdekében célszerű és indokolt a Társaságba tagként történő belépés.

A Társulás belépését követően az új törzsbetét szolgáltatásával a társaság jegyzett tőkéje 102.100.000,- Ft-ról 102.600.000,- Ft-ra emelkedik, a Társulás tulajdoni hányada a Társaságban 0,4875% lesz.

A Társulási Tanács a 4/2024. (03. 13.) TT. számú határozatában az alábbi döntést hozta a **„Döntés a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-ben tagi jogviszony létesítéséről”** tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

- I. A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 500.000,- Ft összegű új

- törzsbetét (pénzbeli vagyoni hozzájárulás) szolgáltatásával a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-be tagként belép.
- II. A Társulási Tanács felkérte a Társulás munkaszervezetét, hogy az 500.000,- Ft összegű pénzbeli vagyoni hozzájárulásnak a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. 12001008-01561765-00100008 számú bankszámlájára történő utalásáról intézkedjen jelen határozat keltét követő 8 napon belül.
- III. A Társulási Tanács kijelenti, hogy a határozat mellékletét képező társasági szerződés rendelkezéseit megismerte és az abban foglaltakat a Társulásra nézve kötelezőnek ismeri el.

12.2./ Tagi kölcsön nyújtása a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-nek

A 2022. évi zárszámadás szerint a Társulás összvagya 7.759.943.261,- Ft, ebből tárgyi eszköz: 7.073.329.687,- Ft volt. Ennek jelentős részét a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Társaság) üzemelteti.

A Társaság a jelenlegi lerakó bővítését tervezi, annak érdekében, hogy 2027. után hosszú távon és fenntartható módon is biztosítható legyen Dél-alföldi Térség számára a hulladék lerakása. A bővítés egyrészt a Társulás tulajdonában KEHOP pályázati forrásból létesült kazetta összekötését a meglévő Társaság tulajdonában álló lerakóval, másrészt további két kazetta létesítését jelentené, vagyis a Társulás tulajdonának működtetése céljából is szükséges a beruházás.

A beruházást nettó 2 milliárd Ft értékűre becsülik a szakemberek, ebből 300 millió Ft a Társaság saját ereje, a fennmaradó 1,7 milliárd Ft a Társulás tagi kölcsönként a beruházás üteme alapján, részletekben kerülne átadásra a Társaság részére.

A beruházás közbeszerzési eljárásának elhúzódása miatt a 2024. évben nem történt tagi kölcsön folyósítás.

A tagi kölcsön összege rendelkezésre áll a Társulásnál, forrása Társaság által a korábbi vagyonelemezési, üzemeltetési szerződések alapján fizetett díj és a 2023. július 1-től 2025. december 31-ig tartó üzemeltetési szerződés alapján fizetendő 2024. évben esedékes díj.

A Társaság által fizetett díjból a tagi kölcsön nyújtásán felül a Társulás vagyonelemeinek pótlására, felújítására szolgáló tartalék is képződik, jelentős összegben kb. 300 mFt. A tagi kölcsön tervezett kondíciói alapján 8 év alatt kerülne visszafizetésre a mindenkori negyedév első napján érvényes 3 havi BUBOR + 1 % ügyleti kamattal.

Előnyök:

A Társulás számára hosszú távon biztosított kamatbevétel mellett a Társulás nagyértékű vagyonelemeinek (MBH üzem, válogató üzem stb.) a biztonságos, fenntartható üzemeltetése is biztosítottá válik. A Társulás tulajdonában lévő lerakó kazetta üzembehelyezését követően a korlátozott lerakó kapacitására tekintettel maximum 2 évig üzemeltethető. A kazettát betöltését követően rekultiválni szükséges. A tervezett beruházás végrehajtásával a Társulás tulajdonában álló kazetta kapacitása megközelítően 30-40 %-kal nő és a rekultivációs kötelezettsége is ~2035-re tolódik el. A lerakókapacitás bővítése hozzájárul a KEHOP pályázat keretein belül megvalósult létesítmények Támogatási Szerződés szerint kötelező fenntartásához (5 év), hiszen a cég és a pályázati vagyonelemek működése nem kerül veszélybe, nem lehetetlenül el a lerakókapacitások kimerülése miatt. A beruházás megvalósulásával a Társaság hosszú távon eleget tud tenni a MOHU Zrt.-vel

és a Társulással kötött üzemeltetési szerződéseknél, biztosítva ezzel a Társulási és a saját tulajdonú vagyonelemek hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenységi célú igénybevételét. A kölcsön visszafizetés biztosítéka a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. tulajdonában álló, Szeged II. ker. külterület 01207/28 hrsz. alatt felvett, közigazgatásilag a 6728 Szeged Komposztáló út 7. szám alatt található, kivett személtlerakó telep megnevezésű ingatlanra vonatkozó ingatlan jelzálogszerződés, valamint a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-vel (1117 Budapest, Galvani utca 44.) szemben hulladék ártalmatlanítási díj jogcímen felmálló, vagy keletkező, valamennyi jelenlegi és jövőbeni követelésre alapított zálogjog szerződés. A biztosítéokra vonatkozó szerződések a határozati javaslat 2. és 3. számú mellékleteként kerültek csatolásra.

A Társulási Tanács az 5/2024. (03. 13.) TT. számú határozatában az alábbi döntést hozta a **„Döntés a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-nek történő tagi kölcsön nyújtásáról”** tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

1. A Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-nek 2024. évben 1.250.000 eFt összegben tagi kölcsönt nyújt a lerakó bővítéséhez.
2. A határozat 1. számú mellékleteként csatolt tagi kölcsön szerződést jóváhagyta és felhatalmazta a Társulási Tanács Elnökét annak aláírására.
3. A határozat 2. számú mellékleteként csatolt ingatlanjelzálog szerződést jóváhagyta és felhatalmazta a Társulási Tanács Elnökét annak aláírására.
4. A határozat 3. számú mellékleteként csatolt zálogszerződést jóváhagyta és felhatalmazta a Társulási Tanács Elnökét annak aláírására.
5. A munkaszervezet vezetőjén keresztül felkérte a Közgazdasági Iroda vezetőjét, hogy a Társulás 2025. évi költségvetésébe tervezzen be további 450.000 eFt-ot tagi kölcsön formájában.

12.3./ A Társulási Tanács elnökének, alelnökeinek megválasztása

A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás tisztségviselőit az általános önkormányzati választásokkal megegyező időtartamra választják, ezért szükséges volt a Társulás tisztújító ülését megtartani.

A szavazati arányok a Társulási Megállapodásban foglaltaknak megfelelően a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választási évének január 1-jei (2024. január 01.) lakosság száma alapján lettek megállapítva.

A Társulási Tanács a 19/2024. (10. 25.) TT. számú határozatában az alábbi döntéseket hozta a **„A Társulási Tanács elnökének, alelnökeinek megválasztása”** tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

A Társulási Tanács az elnök, alelnökök választáson a **szavazatszámllási bizottsági feladatok ellátására** az alábbi személyeket választotta:

- Elnök: Borbásné Márki Márta Röske Község polgármestere
Tagok: Ujvári László Balástya Község polgármestere
Turda Gábor Dóc Község polgármestere

A Társulási Tanács a 20/2024. (10. 25.) TT. számú határozatában az alábbi döntéseket hozta a „*A Társulási Tanács elnökének, alelnökeinek megválasztása*” tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

1. A Társulási Tanács 60,52 % szavazataránnyal és 176.615 fő lakosság-szám-aránnyal 2024. október 25-i hatállyal **Társulási Tanács elnökévé** választotta

Dr. Botka László

Szeged MJ. Város Önkormányzata polgármesterét.

2. A Társulási Tanács 60,52 % szavazataránnyal és 176.615 fő lakosság-szám-aránnyal 2024. október 25-i hatállyal **Társulási Tanács alelnökévé** választotta

Gajdosné Pataki Zsuzsanna

Sándorfalva Város Önkormányzata polgármesterét.

3. A Társulási Tanács 60,52% szavazataránnyal és 176.615 fő lakosság-szám-aránnyal 2024. október 25-i hatállyal **Társulási Tanács alelnökévé** választotta

Molnár Áron

Algyő Nagyközség Önkormányzata polgármesterét.

4. **Az elnök akadályoztatása esetén a helyettesítési sorrend:**

1./ *Gajdosné Pataki Zsuzsanna*

Sándorfalva Város Önkormányzat polgármestere

2./ *Molnár Áron*

Algyő Nagyközség Önkormányzat polgármestere

12.4./ *A Társulási Tanács Operatív, illetve Pénzügyi Bizottság elnökének, tagjainak megválasztása*

A Dél-alföldi Térségi Hulladék-gazdálkodási Társulás működésének folyamatos biztosítása érdekében, valamint gazdasági tevékenységének ellenőrzésére a Társulási Tanács tagjaiból választott 3-3 tagú Operatív Bizottságot és Pénzügyi Bizottságot (a továbbiakban: Bizottságok) működtet.

A Bizottságok tagjait a Társulási Tanács az általános önkormányzati választásokkal megegyező időtartamra választja, a Bizottságok tagjai újraválaszthatók. Tekintettel arra, hogy 2024. évben önkormányzati választások zajlottak, a korábbi Bizottsági elnökök és tagok megbízatása lejárt, ezért új elnökök és tagok megválasztása vált szükségessé.

A Társulási Tanács a 21/2024. (10. 25.) TT. számú határozatában az alábbi döntéseket hozta a „*A Társulási Tanács Operatív, illetve Pénzügyi Bizottság elnökének, tagjainak megválasztása*” tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

Az Operatív, illetve a Pénzügyi Bizottság elnökének és tagjainak megválasztása nyílt szavazással, kézfeltartással történt.

1. A Társulási Tanács 61,8 % szavazataránnyal és 181.195 fő lakosságszám-aránnyal 2024. október 25-i hatállyal az **Operatív Bizottság elnökévé** megválasztotta:

Dr. Pungor Edit

Kübekháza Községi Önkormányzat polgármesterét.

2. A Társulási Tanács 61,8 % szavazataránnyal és 181 195 fő lakosságszám-aránnyal 2024. október 25-i hatállyal az **Operatív Bizottság tagjává** megválasztotta:

Dr. Tóth Tibor Imre

Csengele Községi Önkormányzat polgármesterét.

3. A Társulási Tanács 61,8 % szavazataránnyal és 181.195 fő lakosságszám-aránnyal 2024. október 25-i hatállyal az **Operatív Bizottság tagjává** megválasztotta:

Boros Zsolt Mihály

Kláralfalva Községi Önkormányzat polgármesterét.

A Társulási Tanács a 22/2024 (10. 25.) TT számú határozatában az alábbi döntéseket hozta a „*A Társulási Tanács Operatív, illetve Pénzügyi Bizottság elnökének, tagjainak megválasztása*” tárgyú előterjesztéssel kapcsolatban:

1. A Társulási Tanács 61,8% szavazataránnyal és 181.195 fő lakosságszám-aránnyal 2024. október 25-i hatállyal a **Pénzügyi Bizottság elnökévé** megválasztotta:

Borbásné Márki Márta

Röszke Községi Önkormányzat polgármesterét.

2. A Társulási Tanács 61,8 % szavazataránnyal és 181.195 fő lakosságszám-aránnyal 2024. október 25-i hatállyal a **Pénzügyi Bizottság tagjává** megválasztotta:

Jani János

Ferencszállás Községi Önkormányzat polgármesterét.

3. A Társulási Tanács 61,8 % szavazataránnyal és 181.195 fő lakosságszám-aránnyal 2024. október 25-i hatállyal a **Pénzügyi Bizottság tagjává** megválasztotta:

Ujvári László

Balástya Községi Önkormányzat polgármesterét.

13./ Tájékoztatás a Társulásból való kilépésről

A 2024. 03.13. napján tartott TT ülés után a Társulás munkaszervezete felé 11 település jelezte, hogy kilépne a Társulásból 2024. december 31. napjával: Balotaszállás, Mórahalom, Zákányszék, Domaszék, Bordány, Ásotthalom, Pusztamérges, Forráskút, Öttömös, Zsombó és Üllés.

A Társulási Megállapodás VII.1.) illetve 2.) pontja tartalmaz szabályokat az egyes tagönkormányzatok Társulásból történő kiválására vonatkozóan.

A Társulásból közös beruházási program befejezését követő végső pénzügyi elszámolások végleges lezárását követő 5 év elteltével - vagy ha a kötelező fenntartási időszak ennél hosszabb, akkor annak elteltével -, legalább 6 hónappal korábban a Társulási Tanácshoz intézett írásbeli nyilatkozattal lehet kiválni a naptári év utolsó napjával. Amennyiben a Társulás a Tag közreműködésével, a Tag kötelezettségvállalásával összefüggő vagy azon alapuló szerződéses kötelezettséget vállalt, a Tag a szerződéses kötelezettség teljesítésével, legalább 6 hónappal korábban a Társulási Tanácshoz intézett írásbeli nyilatkozattal válhat ki a Társulásból a naptári év utolsó napjával.

A fentiekre tekintettel a kiválni szándékozó tagönkormányzatok közül csak Zákányszék, Domaszék, Balotaszállás és Mórahalom léphetett ki 2024. december 31. napjával a Társulásból, mert ők vagy nem vettek részt a pályázatokon, vagy ha részt vettek, akkor már eltelt a közös beruházáshoz kötött fenntartási idő.

A Társulásból való kiválás esetén a kiváló Tag a Társulás vagyonából mindazon vagyonelemek öt megillető részére, melyekhez a pályázatok megvalósítása során az önerő biztosításával hozzájárult, teherviselése arányában, az eszközök könyv szerinti értékének mértékéig kizárólag olyan időpontban tarthat igényt, amely a Társulás létét, illetve működését nem veszélyezteti. A kiválás időpontjában hatályos üzemeltetési szerződéses jogviszonyokat a kiválás nem érinti. A kiváló Tagot megillető eszközértéket a Társulási Tanács erre vonatkozó határozata esetén a Társulás pénzben megválthatja. A vagyontárgy kiváló Tag részére történő kiadását legfeljebb 5 évre el lehet halasztani. Erre az időszakra a kiváló Tagot használati díj illeti meg, amelynek mértékét és fizetési feltételeit a kiválást jóváhagyó határozattal egy időben a kiváló Tag és a Társulás között létrejövő külön megállapodásban kell rögzíteni.

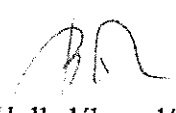
A kilépő tagokkal történő vagyonszámolás a kilépés időpontjában fennálló vagyoni állapotnak megfelelően, ennek előkészületei folyamatban vannak.

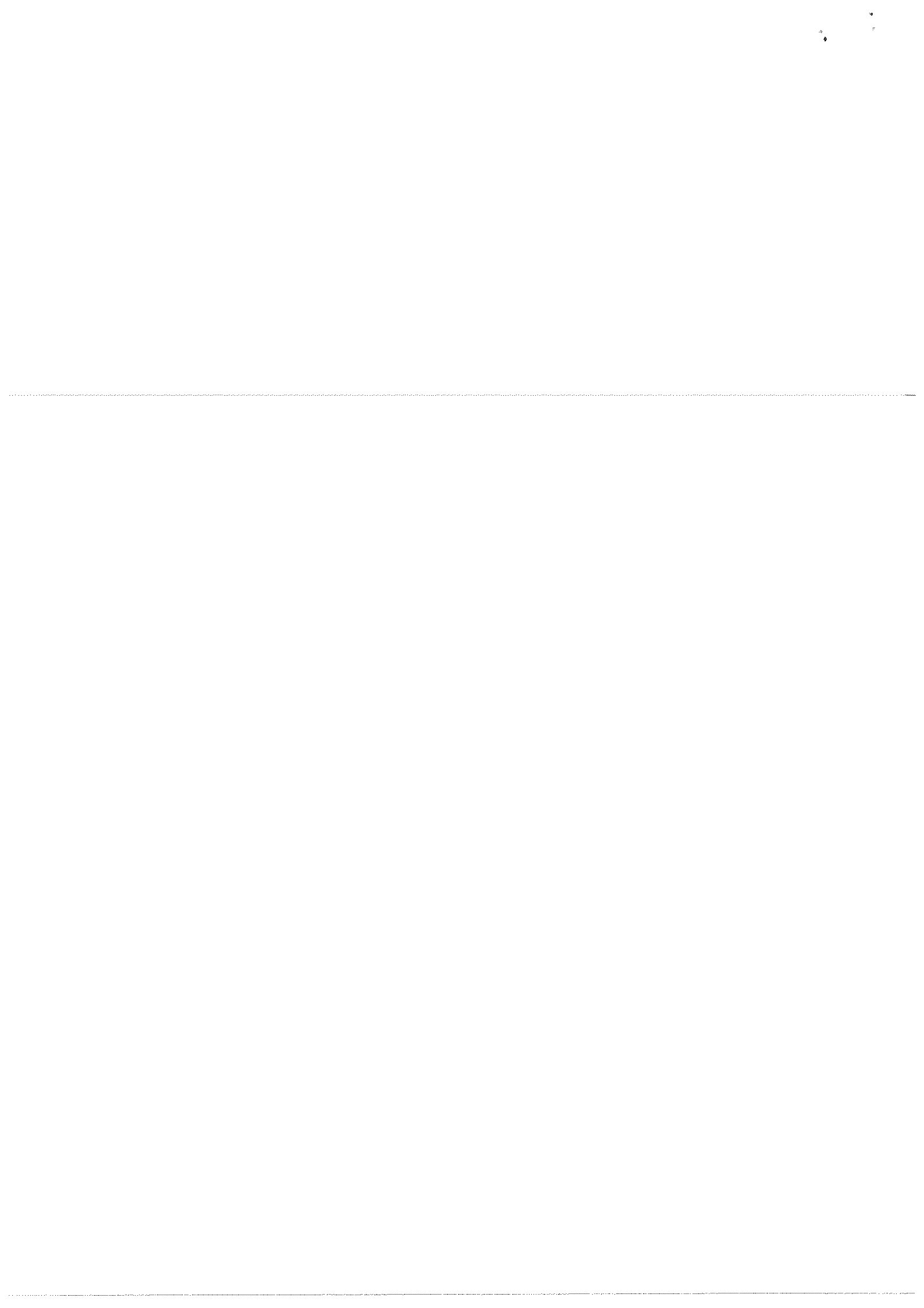
A Társulás 2024. évben törvényi kötelezettségeit teljesítette, pályázatait fenntartási kötelezettségének eleget tett. Konzorciumi partnerként támogatta a folyamatban lévő pályázat eljárásait, közreműködött a szükséges adatszolgáltatások benyújtásában, és dokumentációk összeállításában.

Fizetési kötelezettségeinek eleget tett, és tagjait folyamatosan tájékoztatta a működés kapcsán szükséges feladatokról, kötelezettségvállalásokról, melyekhez minden esetben társulási tanácsi határozat is kapcsolódott.

Szeged, 2025. május 6.




képv.: Dr. Botka László
Elnök





Tompa Város Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS

**Tompa Város Önkormányzat Képviselő testülete
2025. június 19. napi nyílt ülésére**

Tárgy: A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Tanya - és falugondnoki gépjármű beszerzése” című MFP/ÖTIFB/2025/TFG kategória kódszámú alprogramra beadandó pályázattal kapcsolatos döntések

Az előterjesztést készítette: Farkasné Kiri Judit igazgatási ügyintéző

Előadó: Kovács Gábor polgármester

Bizottsági felülvizsgálatra megkapta: Pénzügyi Bizottság

Iktatószám: P/4067-1/2025

Melléletek: Pályázati kiírás

Tárgyalás módja: Az előterjesztést – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján – nyilvános ülésen kell tárgyalni.

Szavazás módja: Nyílt szavazás szükséges az Mötv. 48. §. (1) bekezdése alapján, a határozati javaslat elfogadásához pedig az Mötv. 50. §-a alapján a Képviselő-testület minősített szavazattöbbsége szükséges.

Tompa, 2025. június 10.


Kovács Gábor
polgármester




Jezsekné Kovács Szilvia
jegyző



Tompa Város Polgármesterétől
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Telefon: 77/551-500; Fax: 77/551-510

ELŐTERJESZTÉS

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Tanya - és falugondnoki gépjármű beszerzése” című MFP/ÖTIFB/2025/TFG kategória kódszámú alprogramra beadandó pályázattal kapcsolatos döntések

Előterjesztő: Kovács Gábor polgármester
Előkészítő: Farkasné Kiri Judit igazgatási ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Agrárminisztérium pályázatot hirdet a Magyar Falu Program keretében Magyarország területén működő 5000 fő és ez alatti állandó lakosságú települések önkormányzatai számára **tanya – és falugondnoki gépjármű beszerzése** tárgyában.

Ennek keretében a kiírás célja, hogy a falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatást működtető vagy új szolgáltatás indítását vállaló települések esetében az önkormányzatok számára a szolgáltatás biztosítását lehetővé tevő magas színvonalú, alacsonyabb károsanyag-kibocsátású és üzemanyagfogyasztású **gépjárművek beszerzésének támogatása.**

Településenként egy darab gépjármű cseréjére vagy beszerzésére nyújtható be pályázat az alábbiak szerint:

„Régi gépjármű cseréjével történő új gépjármű beszerzése és forgalomba helyezése meglévő szolgálat esetén a régi gépjármű felajánlása nélkül, azzal a feltétellel, hogy a pályázat keretében lecserélendő busz élettartama tekintetében a forgalomba helyezéstől számított több mint 10 év telt el vagy 300 000 km-t meghaladó futásteljesítménnyel rendelkezik.”

Tompa Város Önkormányzata tulajdonában lévő MXC-471 forgalmi rendszámú Volkswagen gyátmányú tanyagondnoki autó esetében az első magyarországi nyilvántartásba vétel időpontja 2014.11.07. napja, amely megfelel a pályázati kiírásnak, mivel a forgalomba helyezéstől számított 10 év eltelt. Jelenleg 217.960 km futásteljesítménnyel rendelkezik az autó.

A jelen pályázattal elnyerhető támogatás lehetőséget biztosítana a tanyagondnoki szolgálat gépjármű parkjának fejlesztésére.

A pályázattal elnyerhető támogatás formája:

Az Magyar Falu Program keretében nyújtott támogatás **vissza nem térítendő, legfeljebb 100 %-os** támogatási intenzitású előrefinanszírozott hazai **támogatásnak minősül.** A támogatás folyósításának nem feltétele saját forrás biztosítása.

A projektekre maximálisan igényelhető támogatási összeg 18 millió Forint.

Jelen pályázati kiírás keretében a pályázat benyújtására 2025. július 2. és 2025. augusztus 1. közötti időszakban van lehetőség.

A megítélt támogatási összeget a Magyar Államkincstár a Támogatói Okirat hatálybalépését követő 5 munkanapon belül átutalja a Kedvezményezett nevére szóló pályázatban megadott bankszámlaszámra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Tanya - és falugondnoki gépjármű beszerzése” című MFP/ÖTIFB/2025/TFG kategória kódszámú alprogramra beadandó pályázattal kapcsolatos döntések

- 1) Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete pályázatot nyújt be a Magyar Falu Program MFP-ÖTIFB/2025/TFG kódszámú, Tanya - és falugondnoki gépjármű beszerzése című alprogramjára, kisbusz beszerzésére, maximum 18 millió forintos támogatási összegre.
- 2) Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert a pályázati kiírásban foglaltaknak megfelelően a pályázathoz szükséges nyilatkozatok megtételére és dokumentumok elkészítésére, a pályázat benyújtására, sikeres pályázat esetén a Támogatási Szerződés/Támogatói Okirat megkötésére és a pályázat megvalósításával kapcsolatosan a jövőben felmerülő dokumentumok előkészítésére és aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Gábor polgármester

Tompa, 2025. június 10.


Kovács Gábor
polgármester





PÁLYÁZATI KIÍRÁS

**A Magyar Falu Program keretében
„Önkormányzati tulajdonú ingatlanok
fejlesztése, önkormányzati
feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések”**

című
alprogramhoz

A pályázati kiírás kódszáma: MFP/ÖTIFB/2025

Pályázati kategóriák kódszámai:

MFP/ÖTIFB/2025/OFKF

MFP/ÖTIFB/2025/ÖTIK

MFP/ÖTIFB/2025/TKIF

MFP/ÖTIFB/2025/EKB

MFP/ÖTIFB/2025/OJKJF

MFP/ÖTIFB/2025/KOEB

MFP/ÖTIFB/2025/TFG

Tartalom

I. Minden kategóriára vonatkozó általános információk.....	5
1. Bevezető	5
1.1 A pályázati kiírás célja	5
1.2. A támogatás céljára felhasználható keretösszeg.....	6
2. A pályázat benyújtásának feltételei	6
2.1. Támogatásban nem részesíthetők köre	6
2.2. A pályázat benyújtásának határideje és módja	6
3. A projekt során igényelhető legmagasabb támogatási összeg	7
3.1. A támogatás formája.....	7
4. ÁFA levonási jog	7
5. Nem elszámolható költségek köre.....	8
6. Biztosítékok köre.....	8
7. Közbeszerzésre vonatkozó információk.....	8
8. A pályázat ellenőrzése.....	8
8.1. Jogosultsági (formai) kritériumok	8
8.2. Tartalmi értékelési szempontok.....	9
9. Hiánypótlás és tisztázó kérdés.....	9
10. Döntésről való értesítés, Támogatói Okirat kiadásának rendje.....	9
11. A támogatás folyósítása	10
12. Jogorvoslat	10
13. A támogatás elszámolása és ellenőrzése	10
14. Nyilvánossággal kapcsolatos követelmények	10
15. Pályázattal kapcsolatos felvilágosítás	10
16. Pályázathoz/Támogatói Okirathoz/elszámoláshoz csatolandó mellékletek.....	11
16.1. Minden kategória tekintetében benyújtandó mellékletek.....	11
16.2. Pályázó elektronikus nyilatkozatai	12
II. „Óvoda épületének felújítása, korszerűsítése, óvodai férőhelybővítés”	13
1. A pályázat célja	14
2. A projekt keretében támogatható tevékenységek.....	14
2.1. Önállóan támogatható tevékenységek	14
2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek	14
2.2.1. Költségkorlát nélkül elszámolható tevékenységek:.....	14
2.2.2. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek.....	14
2.3. Nem támogatható tevékenységek	15
3. A projektvégrehajtás időtartama	15
3.1. A projekt megkezdése	15
3.2. Támogatott tevékenység időtartama	15
4. Fenntartási kötelezettség	15
5. Eredménymutatók	15
6. Pályázathoz/Támogatói Okirathoz/elszámoláshoz csatolandó mellékletek.....	16
III. „Önkormányzati tulajdonban lévő épület fejlesztése”	18
1. A pályázat célja	19
2. A projekt keretében támogatható tevékenységek.....	19
2.1. Önállóan támogatható tevékenységek	19
2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek	19
2.2.1. Költségkorlát nélkül elszámolható tevékenységek:.....	19
2.2.2. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek.....	20

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése,
önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

2.3. Nem támogatható tevékenységek	20
3. A pályázattal érintett épület, épületrész funkciójára vonatkozó előírások	20
3.1. Támogatás nyújtható	21
3.2. Nem nyújtható támogatás	21
4. A projektvégrehajtás időtartama	21
4.1. A projekt megkezdése	21
4.2. Támogatott tevékenység időtartama	21
5. Fenntartási kötelezettség	21
6. Eredménymutatók	22
7. Pályázathoz/Támogatói Okirathoz/elszámoláshoz csatolandó mellékletek	22
IV. „Temetők kisléptékű infrastrukturális fejlesztése”	27
1. A pályázat célja	28
2. A projekt keretében támogatható tevékenységek	28
2.1. Önállóan támogatható tevékenységek	28
2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek	28
2.2.1. Költségarányokra vonatkozó rendelkezések a köztemelők ellátásához kapcsolódó eszközök beszerzése esetében:	28
2.2.2. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek	29
2.3. Nem támogatható tevékenységek	29
3. A projektvégrehajtás időtartama	29
3.1. A projekt megkezdése	29
3.2. Támogatott tevékenység időtartama	29
4. Fenntartási kötelezettség	29
5. Pályázathoz/Támogatói Okirathoz csatolandó mellékletek	30
6. Elszámoláshoz csatolandó mellékletek	31
V. „Eszközbeszerzés”	32
1. A pályázat célja	33
2. A projekt keretében támogatható tevékenységek	33
2.1. Önállóan támogatható tevékenységek	33
2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek	33
2.2.1. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek	33
2.3. Nem támogatható tevékenységek	34
3. A projektvégrehajtás időtartama	34
3.1. A projekt megkezdése	34
3.2. Támogatott tevékenység időtartama	34
4. Fenntartási kötelezettség	34
5. Eredménymutatók	34
6. A projekt műszaki-szakmai tartalmával és a megvalósítással kapcsolatos elvárások	34
7. Pályázathoz csatolandó mellékletek	35
VI. „Óvodai játszóudvar, közterületi játszóterek fejlesztése”	36
1. A pályázat célja	37
2. A projekt keretében támogatható tevékenységek	37
2.1. Önállóan támogatható tevékenységek	37
2.1.1. Óvodai játszóudvarhoz kapcsolódó tevékenységcsoport	37
2.1.2. Közterületi játszótérhez, fitnessparkhoz kapcsolódó tevékenységcsoport	37
2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek	38
2.2.1. Költségkorlát nélkül elszámolható tevékenységek:	38
2.2.2. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek	38
2.3. Nem támogatható tevékenységek	38

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése,
önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

3. A projekt műszaki-szakmai tartalmával kapcsolatos elvárások	38
4. A projektvégrehajtás időtartama	39
4.1. A projekt megkezdése	39
4.2. Támogatott tevékenység időtartama	39
5. Eredménymutató	39
6. Fenntartási kötelezettség	39
7. Pályázathoz csatolandó mellékletek	39
8. Elszámoláshoz csatolandó mellékletek	41
VII. „Kommunális eszközök beszerzése”	42
1. A pályázat célja	43
2. A projekt keretében támogatható tevékenységek	43
2.1. Önállóan támogatható tevékenységek	43
2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek	43
2.2.1. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek	43
2.3. Nem támogatható tevékenységek	44
3. A projekt megvalósításának időtartama	44
3.1. A projekt megkezdése	44
3.2. Támogatott tevékenység időtartama	44
4. Fenntartási kötelezettség	44
5. Eredménymutatók	45
6. A projekt műszaki szakmai tartalmával és megvalósításával kapcsolatos elvárások	45
7. Pályázathoz csatolandó mellékletek	45
8. Elszámoláshoz csatolandó mellékletek	46
VIII. „Tanya- és falugondnoki gépjármű beszerzése”	47
1. A pályázat célja	48
2. A projekt keretében támogatható tevékenységek	48
2.1. Önállóan támogatható tevékenységek	48
2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek	49
2.2.1. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek	49
2.3. Nem elszámolható költségek köre	49
3. A projekt megvalósításának időtartama	50
3.1. A projekt megkezdése	50
3.2. Támogatott tevékenység időtartama	50
4. Fenntartási kötelezettség	50
5. Eredménymutatók	50
6. A projekt műszaki-szakmai tartalmával és a megvalósítással kapcsolatos elvárások	50
6.1. Tanya –és falugondnoki szolgálat részére beszerezhető kisbusznak meg kell felelnie az alábbi elvárásoknak:	50
6.2. Kizárólag tanyagondnoki szolgálat esetén beszerezhető, egyéb személygépkocsinak meg kell felelnie az alábbi elvárásoknak:	51
7. Pályázathoz/Támogatói Okirathoz/elszámoláshoz csatolandó mellékletek	51
IX. Mellékletek	53

I. Minden kategóriára vonatkozó általános információk

1. Bevezető

1.1 A pályázati kiírás célja

Az Agrárminisztérium (a továbbiakban: Támogató) pályázatot hirdet a Magyar Falu Program keretében Magyarország területén működő 5000 fő és ez alatti állandó lakosságszámú települések önkormányzatai, önkormányzatok társulásai (a továbbiakban: önkormányzat vagy társulás) részére, melynek célja a települések infrastrukturális fejlesztésének, valamint az önkormányzati közfeladatok hatékony ellátásához szükséges eszközök beszerzésének támogatása. A pályázati kiírás az alábbi kategóriákat tartalmazza:

1. Óvoda épületének felújítása, korszerűsítése, óvodai férőhelybővítés (MFP/ÖTIFB/2025/OFKF)
2. Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése (MFP/ÖTIFB/2025/ÖTIK)
3. Temetők kisléptékű infrastrukturális fejlesztése (MFP/ÖTIFB/2025/TKIF)
4. Eszközbeszerzés (MFP/ÖTIFB/2025/EKB)
5. Óvodai játszóudvar, közterületi játszóterek fejlesztése (MFP/ÖTIFB/2025/OJKJF)
6. Kommunális eszközök beszerzése (MFP/ÖTIFB/2025/KOFB)
7. Tanya- és falugondnoki gépjármű beszerzése (MFP/ÖTIFB/2025/TFG)

Magyarország Kormányának célja a Magyar Falu Program megvalósításával kapcsolatban a vidéki települések népességmegtartó és népességnövelő erejének fokozása, valamint a településen élők életminőségének javítása. A Kormány céljainak megvalósítása érdekében a jelen pályázati kiírás keretein belül lehetőség nyílik a települések infrastrukturális fejlesztésére, valamint az önkormányzati közfeladatok hatékony ellátásához szükséges eszközök beszerzésére, mely hozzájárul a településkép, illetve az alapvető szolgáltatások minőségének javításához.

A program esélyt ad az önkormányzatok számára – az alapvető közfeladatok ellátás céljából – az önkormányzati tulajdonban lévő óvodák épületének felújítására, korszerűsítésére, óvodai férőhelybővítésre, az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztésére és korszerűsítésére, továbbá az önkormányzati tulajdonban lévő és működő temetők kisléptékű fejlesztésére, az önkormányzatok közfeladatainak ellátásához kapcsolódó eszközök beszerzésére, a közterületi játszóterek, közterületi fitneszparkok, óvodai játszóudvarok építésére, illetve fejlesztésére, falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás biztosításához szükséges gépjármű beszerzésére, a belterületi közterület fenntartását biztosító eszközök beszerzésére.

Az általános és minden kategóriára vonatkozó szabályokat a közös rész tartalmazza, az egyes kategóriákra vonatkozó speciális szabályok az adott kategóriára vonatkozó részben találhatóak.

A pályázati kiírás elválaszthatatlan részét képezi az „Általános Útmutató a Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázati kiírásokhoz” (a továbbiakban: Útmutató) című dokumentum, amely a pályázati kiírás egyes pontjai esetében további feltételeket és részleteket tartalmaz. A pályázati kiírás és az Útmutató rendelkezéseinek esetleges ütközése esetén a pályázati kiírás az irányadó.

Jelen pályázati kiírás keretein belül egy pályázó kizárólag egy pályázatot nyújthat be, melyben egy kategóriára igényelhet támogatást.

1.2. A támogatás céljára felhasználható keretösszeg

A támogatás céljára felhasználható keretösszeg:

10 000 000 000 forint,

amelynek fedezetét a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 1. melléklet XII. Agrárminisztérium fejezet, 20. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 10. Magyar Falu Program alcím biztosítja.

2. A pályázat benyújtásának feltételei

Jelen pályázati kiírásra pályázatot nyújthatnak be:

- Helyi önkormányzati költségvetési irányító és költségvetési szervek (GFO 321) esetén: azok a települések, ahol az állandó lakosságszám 5000 fő vagy ez alatti, a 2024. január 1. napján a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartását kezelő központi szerv által nyilvántartott adatok alapján;
- Helyi önkormányzatok társulása (GFO 327) esetén: azok a társulások, amelyeknek a fejlesztés helye szerinti tagtelepülésén az állandó lakosság száma 5000 fő és ez alatti, a 2024. január 1. napján a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartását kezelő központi szerv által nyilvántartott adatok alapján.¹

2.1. Támogatásban nem részesíthetők köre

Nem részesülhet támogatásban az a Pályázó, amely:

- Nem felel meg a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek;
- Adósságrendezési eljárás alatt áll;
- Nem felel meg az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 48/B. §-ában, meghatározott követelményeknek;
- Nem nyilatkozik az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 75. § (2) bekezdés releváns pontjairól;
- A támogatási rendszerből való kizárás hatálya alatt áll;
- A támogatási döntés tartalmát érdemben befolyásoló valótlan, hamis vagy megtévesztő adatot szolgáltatott vagy ilyen nyilatkozatot tett.

2.2. A pályázat benyújtásának határideje és módja

A pályázatot kizárólag elektronikus úton, a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) által a Magyar Falu Program végrehajtására létrehozott és üzemeltetett elektronikus felületen keresztül lehet benyújtani. A pályázatot benyújtó önkormányzatnak rendelkeznie kell hivatali kapuval.

A Kincstárral a kapcsolattartás kizárólag hivatali kapun keresztül, elektronikus úton történik.

¹ <https://nyilvantarto.hu/hu/statisztikak?stat=kozerdeku>

Jelen pályázati kiírás keretében a **pályázatok benyújtására** az alábbi időszakban van lehetőség:

2025. július 2.– 2025. augusztus 1.

A határidő elmulasztása jogvesztéssel jár!

A pályázat módosítására - a hiánypótlás kivételével - a benyújtást követően nincs lehetőség!

További szabályokat az Útmutató 2.3. pontja tartalmaz.

3. A projekt során igényelhető legmagasabb támogatási összeg

Kategória megnevezése	Az igényelhető támogatási összeg felső határa
Óvoda épületének felújítása, korszerűsítése, óvodai férőhelybővítés	50 000 000 Ft
Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése	50 000 000 Ft
Temetők kislóptékú infrastrukturális fejlesztése	6 000 000 Ft
Eszközbeszerzés	6 000 000 Ft
Óvodai játszóudvar, közterületi játszóterek fejlesztése	6 000 000 Ft
Kommunális eszközök beszerzése	15 000 000 Ft
Tanya- és falugondnoki gépjármű beszerzése	
• Tanya- és falugondnoki szolgálat részére kisbusz beszerzése	18 000 000 Ft
• Tanyagondnoki szolgálat részére egyéb személygépkocsi beszerzése	15 000 000 Ft

A támogatási összeg magában foglalja az önállóan támogatható tevékenységekre és az önállóan nem támogatható, választható tevékenységekre igényelhető támogatási összeget is.

3.1. A támogatás formája

A Magyar Falu Program keretében nyújtott támogatás vissza nem térítendő, legfeljebb 100%-os támogatási intenzitású előfinanszírozott hazai támogatásnak minősül. A támogatás folyósításának nem feltétele saját forrás biztosítása/rendelkezésre állása.

4. ÁFA levonási jog

A pályázatban fel kell tüntetni az igényelt költségvetési támogatás általános forgalmi adóval növelt összegét, valamint a levonható, visszaigényelhető általános forgalmi adó összegét is.

Az Útmutató 2.6. pontja tartalmazza.

5. Nem elszámolható költségek köre

A kategóriákon belüli támogatható tevékenységekhez kapcsolódóan nem elszámolható költségnak minősül mindazon költség, amely nem kapcsolódik a pályázati kategória önállóan támogatható, valamint önállóan nem támogatható, választható tevékenységeit tartalmazó pontjaiban szereplő tevékenységekhez, különösen:

- korábbi hazai és/vagy európai uniós projekt keretében már támogatásra került eszközök, műszaki tartalomban foglaltak elszámolása;
- saját teljesítés;
- használt anyag/eszköz vásárlása és/vagy beépítése;
- járműbeszerzés költsége (kivéve: Tanya- és falugondnoki gépjármű beszerzése, Kommunális eszközök beszerzése kategória);
- jármű fenntartásának költsége, üzemanyag költsége;
- sikerdíj;
- a pályázati célhoz nem kapcsolódó tevékenységekből származó költségek;
- egyszer használatos eszközök, forgóeszközök beszerzése, melyek fenntartása hosszú távon nem biztosított;
- kamattartozás;
- hitelkamat,
- hiteltúllépés költsége,
- egyéb pénzügyforgalmi költségek;
- deviza-átváltási jutalék;
- pénzügyi, finanszírozási tranzakciókon realizált árfolyamveszteség;
- bírságok, kötbérek és perköltségek;
- bírságok, kötbér, büntetések, pótdíjak költségei;
- ingatlan, jármű, eszköz biztosítás költsége;
- egyéb az egyes kategóriáknál megjelölt tevékenység költsége.

6. Biztosítékok köre

Támogató az Ávr. 84. § (1) bekezdés c) pontja alapján a biztosíték kikötésétől eltekint.

7. Közbeszerzésre vonatkozó információk

A költségvetési támogatások felhasználása során – ha a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény szerinti feltételek fennállnak – közbeszerzés alkalmazása szükséges. Az irányadó, jogszabályban meghatározott kötelezettségek megállapítása és betartása a Pályázó, illetve a Kedvezményezett feladata.

8. A pályázat ellenőrzése

8.1. Jogosultsági (formai) kritériumok

- A pályázat (elektronikus felület) valamennyi rovata ki van töltve, és minden kérdésre választ ad;

- a pályázat benyújtására jogosult a jelen pályázati kiírásban feltüntetett valamely kategória önállóan megvalósítható tevékenységének megvalósítására nyújtotta be a pályázatot;
- a kötelező nyilatkozatok kitöltésre kerültek, azok hitelesek, teljes körűek és nem valótlan tartalmúak;
- a kötelezően csatolandó mellékletek megfelelő tartalommal, az előírt módon és határidőben benyújtásra kerültek.

8.2. Tartalmi értékelési szempontok

A döntést megalapozó főbb értékelési szempontok:

- a Pályázó adóerő-képessége, melyet a *Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény* 2. melléklet II. Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályairól szóló cím, 1.3.1. pontja szerint kell figyelembe venni;
- a fejlesztés megvalósításának helye a kedvezményezett járások besorolásáról szóló 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet alapján;
- a fejlesztés megvalósításának helye a kedvezményezett települések besorolásáról és a besorolás feltételrendszeréről szóló 105/2015. (IV.23.) Korm. rendelet alapján;
- a pályázat indokoltsága, célja, részletes szakmai tartalma, komplexitása, viszonya más korábbi és tervezett települési fejlesztésekkel;
- Magyar Falu Program céljához való viszonya, területi kiegyenlítettség érvényesítése;
- a Pályázóval szemben visszafizetési kötelezettséget állapított meg a Támogató az Arculati Kézikönyvben foglalt követelmények megsértése miatt;
- a Pályázó részére korábban kibocsátott Támogatói Okiratot a Támogató visszavonta.

9. Hiánypótlás és tisztázó kérdés

A befogadott pályázatok jogosultsági (formai) értékelését a Kincstár végzi. Ha a pályázat hiányos, hibás, úgy a Kincstár **1 alkalommal** hiánypótlásra történő felszólítást bocsát ki, amennyiben a hiba, hiány jellegénél fogva javítható, pótolható. A Pályázó a hiánypótlást a hiánypótlási felhívás a Pályázó hivatali kapuján történő kézbesítését követően legfeljebb **6 munkanapon belül** elektronikus úton köteles teljesíteni az elektronikus felületen keresztül.

A határidőn túl beérkezett hiánypótlást a Támogató nem köteles figyelembe venni, így a Támogató a pályázatot elutasíthatja, vagy a döntését a határidőben beérkezett dokumentumok alapján hozza meg.

A további szabályokat az Útmutató 2.9. pontja tartalmazza.

10. Döntésről való értesítés, Támogatói Okirat kiadásának rendje

A Támogató a benyújtott pályázat támogathatóságáról a pályázat benyújtására nyitva álló határidőt követő legfeljebb 60 napon belül dönt, amely határidőbe nem számít bele a hiánypótlás és a tisztázó kérdés kiküldésétől annak megválaszolásáig terjedő időszak. A Támogató döntéséről a Kincstár elektronikus úton, a Pályázó hivatali kapuján keresztül, a döntés meghozatalát követő 5 munkanapon belül értesíti a Pályázót.

Amennyiben a Támogatói Okirat kiállításának feltétele valamilyen, a jelen pályázati kiírás szerint kötelező dokumentum benyújtása, a Pályázónak a Támogató döntéséről szóló értesítés

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

kézbiztosítását követő **legfeljebb 30 napon** belül szükséges azt benyújtania, ennek hiányában a Támogatói Okirat kiállítására nem kerülhet sor, a pályázat elutasításra kerül.

További szabályokat az Útmutató 2.11. pontja tartalmaz.

11. A támogatás folyósítása

A megítélt támogatási összeget a Kincstár a Támogatói Okirat hatálybalépését követő **5 munkanapon belül** átutalja a Kedvezményezett nevére szóló, a pályázatban megadott bankszámlaszámra.

12. Jogorvoslat

Az Ávr. 102/D. § (1) bekezdését a kizárólag hazai forrás terhére finanszírozott, pályázati úton biztosított költségvetési támogatás esetén a költségvetési támogatás államháztartáson kívüli igénylője vagy kedvezményezettje tekintetében kell alkalmazni, így kifogás benyújtására nincs lehetőség.

13. A támogatás elszámolása és ellenőrzése

A Támogatói Okiratban foglaltak végrehajtásának és a vállalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzését a Kincstár végzi. A Kedvezményezettnek a támogatás felhasználásával kapcsolatosan ellenőrzés-tűrési és adatszolgáltatási kötelezettsége van.

A megítélt támogatás felett a Kedvezményezett rendelkezik, és felelős annak jogszerű felhasználásáért.

A Kedvezményezett a támogatás felhasználásáról elkülönített, naprakész nyilvántartást vezet.

Az elszámolás benyújtásának határideje a projekt befejezését **követő 60. nap, ami legfeljebb az egyes kategóriáknál meghatározott támogatott tevékenység határidejét követő 60. nap.**

További szabályokat az Útmutató 5. pontja tartalmazza.

14. Nyilvánossággal kapcsolatos követelmények

A nyilvánossággal kapcsolatos követelményeket a <https://kormany.hu/agrarminiszterium/magyarfaluprogram> oldalról letölthető Arculati Kézikönyv tartalmazza.

15. Pályázattal kapcsolatos felvilágosítás

A Kincstár és annak területi szerve személyes, elektronikus és telefonos ügyfélszolgálatot tart fenn.

Magyar Államkincstár Központi Ügyfélszolgálat

telefon: 1811

külföldről: +36-1-327-3308

e-mail: mfp@allamkincstar.gov.hu

A vármegyei igazgatóságok állampénztári irodáinak nyitvatartási ideje és elérhetőségei:

<https://www.allamkincstar.gov.hu/hu/ugyfelszolgalatok/szolgáltatások-megyenkent/73>

16. Pályázathoz/Támogatói Okirathoz/elszámoláshoz csatolandó mellékletek

Jelen pontban azon mellékletek, mellékelendő nyilatkozatok megjelölése szerepel, amelyeket minden kategória tekintetében kötelező benyújtani.

A kategóriák további előírásokat tartalmaznak a mellékletekkel kapcsolatosan, az alábbiak szerint:

- pályázat benyújtásakor csatolandó, **kötelező**: a kategória tekintetében benyújtott valamennyi pályázat esetén csatolni kell
- pályázat benyújtásakor csatolandó, **amennyiben releváns**: a kategória tekintetében benyújtott pályázat esetén kötelezően csatolandó, amennyiben az adott pályázó, vagy a pályázattal érintett tevékenység tekintetében releváns

A mellékleteket formai és tartalmi módosítás nélkül kell kitölteni és aláírni!

Figyelem! A csatolandó mellékleteket kizárólag PDF formátumban áll módunkban elfogadni!

16.1. Minden kategória tekintetében benyújtandó mellékletek

- Jelen pályázati kiírás **1. számú melléklete szerinti nyilatkozat** – „*Nyilatkozat kizáró okokkal kapcsolatban*” (kötelező)
- Jelen pályázati kiírás **2. számú melléklete szerinti nyilatkozat** - „*Üzemeltetésről szóló nyilatkozat*” (kötelező)
- Jelen pályázati kiírás **3. számú melléklete szerinti nyilatkozat** – „*Nyilatkozat a kettős finanszírozás elkerüléséről*” (kötelező)
- Jelen pályázati kiírás **3/A. számú melléklete szerinti nyilatkozat** – „*Nyilatkozat támogatással érintett projektekről, illetve támogatási igényekről/kérelmekről*” (kötelező)
- **Aláírási címpéldány** (kötelező)
- **Hivatalos, bank által hitelesített igazolás a bankszámláról** (kötelező)
- Egy darab **árajánlat/árazott költségvetés/költségbecslés** melyben **egyértelműen beazonosítható és összegszerűen elkülönített módon** kerültek feltüntetésre **az önállóan támogatható és az önállóan nem támogatható, választható tevékenységek** (kötelező)
 - Figyelem, a pályázati kiírás egyes kategóriák esetében egyéb előírást is tartalmazhat az árajánlatra vonatkozóan!
 - Az árajánlatra vonatkozó feltételeket az Útmutató 2.5. pontja tartalmazza.
- **Fotódokumentáció.** A pályázat benyújtásakor fennálló állapot bemutatása szükséges (kötelező).

Kivéve: önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése kategória esetében, az új építési tevékenység tekintetében, továbbá új eszközök, járművek beszerzése esetén.
- Társulás esetén a társulás **társulási megállapodása** (amennyiben releváns).
- Társulás esetén a tagok hozzájáruló nyilatkozata a pályázat benyújtásához és a projekt megvalósításához (amennyiben releváns).
- Amennyiben a fejleszteni kívánt ingatlan több önkormányzat közös tulajdonában áll, az adott ingatlan helyrajzi számát, valamint a pályázat benyújtásához és a fejlesztés megvalósításához történő hozzájárulást tartalmazó képviselő-testületi határozatok másolata (amennyiben releváns).”

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

- Jelen pályázati kiírás 7. számú melléklete szerinti nyilatkozat – „Nyilatkozat az eszközbeszerzéshez kapcsolódó feladat ellátásáról” (amennyiben releváns).”

16.2. Pályázó elektronikus nyilatkozatai

A Pályázónak az elektronikus benyújtó felületen, elektronikusan kötelező nyilatkozni arról, hogy:

- a pályázati dokumentációban foglalt adatok, információk és dokumentumok teljes körűek, valósak és hitelesek;
- nem áll fenn harmadik személy irányában olyan kötelezettsége, amely a költségvetési támogatás céljának megvalósulását megghiúsíthatja,
- a pályázat tekintetében ÁFA levonási joggal rendelkezik-e;
- ha a támogatott tevékenység hatósági engedélyhez kötött, annak megvalósításához szükséges hatósági engedélyeket a támogatott tevékenység megvalósítására vonatkozó beszámolóval egyidejűleg megküldi a támogatónak;
- nem áll fenn az Áht. 48/B. §-ában és 50. §-ában megjelölt kizáró okok egyike sem;
- nem áll adósságrendezési eljárás alatt;
- a pályázati kiírás közzététele előtt az építési tevékenységet, az eszközbeszerzéseket, járműbeszerzést nem kezdte meg;
- a pályázatban tehermentes, vagy legfeljebb a Magyar Állam javára terhelt ingatlanon megvalósuló beruházásra, felújításra igényel támogatást;
- nyertes pályázat esetén vállalja, hogy a településen a tájékoztatás, nyilvánosság biztosítása céljából kommunikációs eszközt helyez ki.

II. „Óvoda épületének felújítása, korszerűsítése, óvodai férőhelybővítés”

A kategória kódszáma: MFP/ÖTIFB/2025/OFKF

1. A pályázat célja

A kategória célja az 5000 fő és ez alatti állandó lakosságú települések számára az önkormányzatok, önkormányzati társulások (a továbbiakban: önkormányzat vagy társulás) 1/1 tulajdoni hányad szerinti tulajdonában lévő **óvodai ellátás helyét biztosító ingatlan korszerűsítése, felújítása, valamint óvodai férőhelyek bővítése.**

2. A projekt keretében támogatható tevékenységek

2.1. Önállóan támogatható tevékenységek

Pályázó településenként az alábbi önállóan támogatható tevékenységre nyújthat be pályázatot:

- 1/1 tulajdoni hányad szerinti önkormányzati tulajdonban lévő, óvodai ellátás helyét biztosító ingatlan (épület, épületrész) **külső és belső felújítása**, korszerűsítése; az épület **bővítése** energiahatékonyság növelésére irányuló beruházás vagy férőhelybővítés esetén.

2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek

Csak az önállóan támogatható tevékenységek megvalósítása érdekében szükséges és nélkülözhetetlen, ahhoz közvetlenül kapcsolódó tevékenység/ek támogathatóak.

2.2.1. Költségkorlát nélkül elszámolható tevékenységek:

- akadálymentesítés;
- azbesztmentesítés;
- a támogatott tevékenység megvalósítása során keletkező, az épület környezetében okozott sérülések helyreállítási munkálatai;
- hűtő-fűtő klíma beszerzése, beépítése, mellyel kapcsolatban a támogatás feltétele, hogy a fűtéskorszerűsítés érdekében az eszköz mindkét funkció ellátásra alkalmas legyen.

2.2.2. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek

Az alábbi tevékenységekhez kapcsolódó költségek a projekt teljes összegének legfeljebb 7%-áig számolhatóak el:

- energetikai tanúsítvány/ok beszerzése;
- előkészítési, tervezési tevékenységek (például: pályázati dokumentáció összeállítása, megvilágítási tervdokumentáció összeállítása, szakértői díjak kifizetése, tervezés, engedélyezés);
- közbeszerzési eljárás lefolytatása során felmerülő tevékenységek (például: közbeszerzési dokumentáció összeállítása, közbeszerzési tanácsadói tevékenység);
- a megvalósításhoz kapcsolódó tevékenységek (például: döntés előkészítő megvalósíthatósági tanulmány kiállítása, projektmenedzsmenti tevékenység, műszaki ellenőrzés);
- az Arculati Kézikönyv, valamint az Útmutató szerinti tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása (önállóan nem támogatható, kötelezően megvalósítandó tevékenység).

2.3. Nem támogatható tevékenységek

Az önállóan támogatható tevékenységeken és a hozzájuk kapcsolódó önállóan nem támogatható, választható tevékenységeken kívül más tevékenység nem támogatható, **például:**

- eszközbeszerzés (kivéve: beépített eszköz/bútor);
- működési kiadások kifizetése (például: közmuhszolgáltatók által kibocsátott számlák ellenértéke, internet előfizetés költsége, dologi kiadások, stb.);
- a pályázati kiírásban meghatározott kommunikációs tevékenységeken kívül egyéb kommunikációs tevékenységek (például: weblap létrehozása, weblap üzemeltetési költségei, domain díj, stb.).

3. A projektvégrehajtás időtartama

3.1. A projekt megkezdése

Jelen pontot az Útmutató 3.4. pontja tartalmazza.

3.2. Támogatott tevékenység időtartama

A támogatott tevékenység időtartama a pályázati kiírás közzétételének napjától számított **legfeljebb 18 hónap**, de legkésőbb 2026. december 2.

További szabályokat az Útmutató 3.3. pontja tartalmaz.

4. Fenntartási kötelezettség

A projekt fenntartási kötelezettsége a támogatott tevékenység megvalósítását követő **öt évig áll fenn**, mely idő alatt az ingatlant a Kedvezményezett csak a Támogató hozzájárulásával terhelheti meg és adhatja más használatába.

További szabályokat az Útmutató 10. pontja tartalmaz.

5. Eredménymutatók

A projekt befejezésekor az elszámolás részeként a Kedvezményezettnek adatközlésként az alábbi adatokról kell információt szolgáltatnia:

Eredménymutató neve	Mértékegység
A korszerűsítéssel, felújítással érintett épület/épületrész alapterülete (beleértve a feltétellel megvalósuló meglévő épület bővítését is)	m ²
A korszerűsítéssel, felújítással elért - az energetikai tanúsítványban szereplő következő energetikai mutatók. <ul style="list-style-type: none">• az épület fűtött alapterülete• az összesített energetikai jellemzők közül a méretezett érték	m ²
	kWh/m ² a

6. Pályázathoz/Támogatói Okirathoz/elszámoláshoz csatolandó mellékletek

A mellékleteket formai és tartalmi módosítás nélkül kell kitölteni és aláírni!

Figyelem! A csatolandó mellékleteket kizárólag PDF formátumban áll módunkban elfogadni!

- Amennyiben az épület tekintetében a **tulajdonos és a fenntartó/üzemeltető eltérő**, úgy a pályázathoz **fenntartói/üzemeltetői hozzájáruló nyilatkozat benyújtása szükséges a megvalósításhoz történő hozzájárulásáról, a megvalósítás ütemezéséről, a tulajdonos önkormányzattal való együttműködéséről**, valamint arról, hogy a benyújtott pályázat nem tartalmaz olyan korábbi támogatás által érintett tevékenységet (megvalósítás vagy fennálló fenntartási időszak tekintetében egyaránt), amely érintené a jelen pályázatban szereplő fejlesztést **(pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns)**.
- Megfelelő jogosultsággal rendelkező tervező által készített **tervdokumentáció és műszaki leírás**, amely a tervezett beruházást a megértéshez szükséges részletezettséggel teljeskörűen ismerteti és a beépített bútor, - eszköz, - felszerelés, és/ vagy - háztartási gép esetén annak beépíthető jellegét, beazonosítási adatait is tartalmazza **(pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező)**.

A műszaki leírásra vonatkozó további előírásokat az Útmutató 2.7. pontja tartalmazza.

- A fejleszteni kívánt épület energetikai tulajdonságairól tájékoztatást nyújtó **energetikai tanúsítvány (pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns)**.

A fejlesztéssel érintett épület, valamint az új építéssel létrejött építmény esetében, a projekt megvalósítását követően készítettett új tanúsítványt az **elszámoláshoz kell benyújtani!** Kivéve az épületek energetikai jellemzőinek tanúsításáról szóló 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet) 1. § (2) bekezdés a) pontja² szerinti esetben.

Amennyiben az adott fejlesztendő épület tekintetében már rendelkezésre áll korábbi (10 évnél nem régebbi) energetikai tanúsítvány, úgy azt a pályázat benyújtásához nem szükséges újra elkészíttetni, **kivéve** a 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdésben foglalt esetben³.

A **megfelelő jogosultsággal** („TÉ”) és a Magyar Mérnöki Kamara vagy a Magyar Építész Kamara **nyilvántartásában szereplő**⁴ mérnök által kiállított energetikai tanúsítványok fogadhatóak el.

- **Engedély-, bejelentés- és nem engedélyköteles tevékenység** esetén egyaránt benyújtandó a tervező által készített, a tervezett beruházást bemutató **alaprajz, vázlatrajz, helyszínrajz, homlokzati rajz (pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns)**.

² 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet 1. § (2) a). „az önálló, más épülethez nem csatlakozó, 50 m²-nél kisebb hasznos alapterületű épületre”.

³ 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet 8. § (2): Ha a tanúsítvány hatálya alatt az épületre irányadó jogszabályban meghatározott követelményérték megváltozik, az épület energetikai minőségi osztályba sorolását ismételtelen el kell végezni, ha a tanúsítvány hatálya alatt eladás, vagy bérbeadás történik. Új tanúsítvány készítésével az előző hatályát veszti.”

⁴ Magyar Mérnöki Kamara: <https://www.mmk.hu/kereses/tagok?uj=1>,
Magyar Építész Kamara: <https://cugvintezes.mekon.hu/index.php?u=nevjegyzek#Nevjegyzek>

- **Engedély-, és/vagy bejelentés-köteles építési tevékenység** esetében a pályázathoz elegendő az engedélyezési vagy bejelentési eljárás megindítását igazoló dokumentumot csatolni, viszont amennyiben a pályázat benyújtásakor rendelkezésre áll a **véglegessé vált engedély és a kapcsolódó záradékolt dokumentáció**, úgy azt szükséges csatolni (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
A véglegessé vált hatósági engedély megléte és benyújtása a Támogatói Okirat kiállításának feltétele!
- **Nem engedélyköteles vagy nem bejelentés-köteles építési tevékenység** esetében **tervezői nyilatkozat** benyújtása szükséges arra vonatkozóan, hogy a projekt nem engedély- vagy bejelentés-köteles és megfelel a hatályos, a településrendezési és építési követelmények alapszabályzatáról szóló 280/2024. (IX. 30.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: TÉKA) és a helyi építési szabályzat, valamint orokségvédelmi és településképi előírásoknak (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- Tervezői nyilatkozat **műemléki védelemről** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- Az önkormányzat 1/1 tulajdoni hányad szerinti tulajdonát képező ingatlan⁵ vonatkozásában 30 (harminc) napnál nem régebbi TAKARNET rendszerből lekérdezett elektronikus **tulajdoni lap másolata** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező**).

⁵ Az 1/1 hányad szerinti önkormányzati tulajdonra vonatkozó feltételnek a pályázat benyújtásának időpontjától a fenntartási kötelezettség lejártáig fenn kell állnia. Az 1/1 hányad szerinti tulajdon lehet önkormányzati vagy társulási tulajdon is.

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

III. „Önkormányzati tulajdonban lévő épület fejlesztése”

A kategória kódszáma: MFP/ÖTIFB/2025/ÖTIK

1. A pályázat célja

A kategória célja az **5000 fő és ez alatti állandó lakosságszámú** települések számára az önkormányzatok, önkormányzati társulások (a továbbiakban: önkormányzat vagy társulás) 1/1 tulajdoni hányad szerinti tulajdonában lévő **ingatlanok korszerűsítése, felújítása, átalakítása, bővítése, valamint szolgálati lakás kizárólag energiahatékonyság növelésére** irányuló bővítése.

2. A projekt keretében támogatható tevékenységek

2.1. Önállóan támogatható tevékenységek

Pályázó településenként egy tevékenységre nyújthat be pályázatot az alábbiakban felsorolt önállóan támogatható tevékenységek közül:

- 1/1 tulajdoni hányad szerinti önkormányzati tulajdonban lévő, **helyi közérdekű feladatok ellátásának helyét biztosító ingatlan** (épület, épületrész) **külső és belső felújítása, korszerűsítése, átalakítása**; az épület bővítése kizárólag energiahatékonyság növelésére irányuló beruházás esetén (pl.: kazánház kialakítása). Az egyéb célt szolgáló vagy funkció nélküli/eltérő funkciójú ingatlanban helyi közérdekű feladatok ellátásának kialakítása indokolt és szükséges esetben, a Támogató külön vizsgálata alapján.
- 1/1 tulajdoni hányad szerinti önkormányzati tulajdonban lévő, **szolgálati lakásként funkcionáló ingatlan** (épület, épületrész) **külső és belső felújítása, korszerűsítése, átalakítása**; meglévő ingatlanból szolgálati lakás kialakítása beleértve az ingatlanvásárlást is (kivéve: telekvásárlás); energiahatékonyság növelésére irányuló beruházás esetén az épület bővítése.
- 1/1 tulajdoni hányad szerinti önkormányzati tulajdonban lévő, **meglévő ravatalozó** külső és belső felújítása, előtető felújítása.

Egy pályázó **egy épület fejlesztésére** nyújthat be pályázatot. A pályázati kiírásban egy épületnek minősül:

- a) ugyanazon helyrajzi számon lévő épület, épületegyüttes, VAGY
- b) önálló épület, helyrajzi számok számától függetlenül.

2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek

Csak az önállóan támogatható tevékenységek megvalósítása érdekében szükséges és nélkülözhetetlen, ahhoz közvetlenül kapcsolódó tevékenység/ek támogathatóak.

2.2.1. Költségkorlát nélkül elszámolható tevékenységek:

- akadálymentesítés;
- azbesztmentesítés;
- a támogatott tevékenység megvalósítása során keletkező, az épület környezetében okozott sérülések helyreállítási munkálatai;
- hűtő-fűtő klíma beszerzése, beépítése mellyel kapcsolatban a támogatás feltétele, hogy a fűtőkorszerűsítés érdekében az eszköz mindkét funkció ellátásra alkalmas legyen.

2.2.2. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek

Az alábbi tevékenységekhez kapcsolódó költségek a projekt teljes összegének legfeljebb 7%-áig számolhatóak el:

- energetikai tanúsítvány/ok beszerzése;
- előkészítési, tervezési tevékenységek (például: pályázati dokumentáció összeállítása, megvilágítási tervdokumentáció összeállítása, szakértői díjak kifizetése, tervezés, engedélyezés);
- közbeszerzési eljárás lefolytatása során felmerülő tevékenységek (például: közbeszerzési dokumentáció összeállítása, közbeszerzési tanácsadói tevékenység);
- a megvalósításhoz kapcsolódó tevékenységek (például: döntés előkészítő megvalósíthatósági tanulmány kiállítása, projektmenedzsmenti tevékenység, műszaki ellenőrzés);
- az Arculati Kézikönyv, valamint az Útmutató szerinti tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása (önállóan nem támogatható, kötelezően megvalósítandó tevékenység).

2.3. Nem támogatható tevékenységek

Az önállóan támogatható tevékenységeken és a hozzájuk kapcsolódó önállóan nem támogatható, választható tevékenységeken kívül más tevékenység nem támogatható, **például:**

- eszközbeszerzés (kivéve: beépített eszköz/bútor);
- működési kiadások kifizetése (például: közműszolgáltatók által kibocsátott számlák ellenértéke, internet előfizetés költsége, dologi kiadások, stb.);
- a pályázati kiírásban meghatározott kommunikációs tevékenységeken kívül egyéb kommunikációs tevékenységek (például: weblap létrehozása, weblap üzemeltetési költségei, domain díj, stb.).

3. A pályázattal érintett épület, épületrész funkciójára vonatkozó előírások

A pályázat benyújtásakor a **Pályazónak nyilatkoznia szükséges** az 1/1 tulajdoni hányad szerinti önkormányzati tulajdonban lévő épület funkciójáról/funkcióiról (az épületben működő minden funkció megjelölése szükséges):

- faluház (meglévő polgármesteri hivatalként/közös önkormányzati hivatal épületeként vagy akként is funkcionáló többcélú intézmények);
- bölcsőde (működő bölcsődei, mini bölcsődei intézmények);
- óvoda (és/vagy tornatermek, tornaszobák);
- orvosi rendelő - működő egycélú vagy többcélú egészségügyi létesítmény;
- közösségi tér (önkormányzati rendeletben közösségi szintérenként nevesített integrált közösségi és szolgáltató tér, a közművelődési alapszolgáltatások és egyéb tevékenységek, szolgáltatások megszervezésére helyszínt biztosító közösségi épületek);
- szolgálati lakás;
- temetőben önkormányzati tulajdonban lévő ravatalozó épület;
- szociális alapszolgáltatást vagy szakosított ellátást biztosító épület;
- nevelési-oktatási ellátásokat, szociális-, gyermekjóléti- és gyermekvédelmi szakellátást, szolgáltatásokat biztosító intézmények étkeztetését is kiszolgáló konyha (a továbbiakban: konyha);
- egyéb:..... (a funkció megjelölése szükséges)

A pályázat benyújtásakor az elektronikus pályázati felületen a Pályázónak meg kell jelölnie a pályázattal érintett épület/épületrész vonatkozásában, mely funkció tekintetében kívánja benyújtani a pályázatát.

Amennyiben a fejlesztendő ingatlanok a pályázat benyújtásakor nincs funkciója, vagy funkciót váltana, akkor a pályázónak indoklással ellátott nyilatkozatot szükséges benyújtania a vállalt új funkció tekintetében.

3.1. Támogatás nyújtható

- az önkormányzat, társulás, civil szervezet, történelmi egyház, egyházi kiegészítő támogatásban részesülő egyházi vagy karitatív segélyszervezet által folytatott tevékenységnek helyt adó épület/épületrész fejlesztésére;
- gazdasági társaság által üzemeltetett, a nevelési-oktatási ellátásokat, szociális-, gyermekjóléti- és gyermekvédelmi szolgáltatásokat ellátó intézmények étkezését is biztosító konyhának helyt adó épület/épületrész fejlesztésére.

3.2. Nem nyújtható támogatás

- olyan épület fejlesztésére, amelyben kizárólag profitorientált szervezet által fenntartott tevékenység működik, ide értve a gyógyszerellátási és a postai szolgáltatást is;
- a teljes épületre vonatkozó fejlesztés esetén az épületnek azon részére, amelyben profitorientált szervezet által fenntartott tevékenység működik (ide nem értve a gyógyszerellátási és a postai tevékenységnek helyt adó épületrész);

4. A projektvégrehajtás időtartama

4.1. A projekt megkezdése

Jelen pontot az Útmutató 3.4. pontja tartalmazza.

4.2. Támogatott tevékenység időtartama

A támogatott tevékenység időtartama a pályázati kiírás közzétételének napjától számított legfeljebb 18 hónap, de legkésőbb 2026. december 2.

További szabályokat az Útmutató 3.3. pontja tartalmaz.

5. Fenntartási kötelezettség

A projekt fenntartási kötelezettsége a támogatott tevékenység megvalósítását követő öt évig áll fenn, mely idő alatt az ingatlant a Kedvezményezett csak a Támogató hozzájárulásával terhelheti meg és adhatja más használatába.

További szabályokat az Útmutató 10. pontja tartalmaz.

6. Eredménymutatók

A projekt befejezésekor az elszámolás részeként a Kedvezményezettnek adatközlésként az alábbi adatokról kell információt szolgáltatni:

Eredménymutató neve	Mértékegység
Kerítés/parkoló/egyéb épület/építmény alapterülete	m ²
A korszerűsítéssel, felújítással, vagy átalakítással érintett épület/épületrész alapterülete (beleértve a feltétellel megvalósuló meglévő épület bővítését is)	m ²
A korszerűsítéssel, felújítással, vagy átalakítással elért - az energetikai tanúsítványban szereplő – következő energetikai mutatók: • az épület fűtött alapterülete • az összesített energetikai jellemzők közül a inéretezett érték	m ² kWh/m ² a

7. Pályázathoz/Támogatói Okirathoz/elszámoláshoz csatolandó mellékletek

A mellékleteket formai és tartalmi módosítás nélkül kell kitölteni és aláírni!

Figyelem! A csatolandó mellékleteket kizárólag PDF formátumban áll módunkban elfogadni!

A fejlesztéssel, építéssel érintett épületben működő egyes funkciók tekintetében külön-külön benyújtandó mellékleteket a B) pont tartalmazza.

A.) Minden pályázathoz (funkciótól függetlenül) benyújtandó mellékletek:

- Ha a pályázattal érintett épületben a 2.3. pont szerinti nem támogatható tevékenység is működik, **egyértelműen elhatárolva** szükséges feltüntetni az érintett épületrészekhez tartozó tevékenységeket és költségeket a pályázatban és az alátámasztó dokumentumokban egyaránt (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
 - Amennyiben a fejlesztés részarányosan nem valósítható meg (például: tetőfelújítás, közös kazán), úgy a fejlesztéssel érintett épületrész érintett tulajdonságának (például: hasznos alapterület, m², m³, folyóméter, stb.) arányát figyelembe véve szükséges a pályázatban elszámolni kívánt költségeket meghatározni. **A lehatárolást, az arányosítást és az elszámolni kívánt költségek számítását is szükséges bemutatni.**
- Amennyiben az épület tekintetében a **tulajdonos és a fenntartó/üzemeltető eltérő**, úgy a pályázathoz **fenntartói/üzemeltetői hozzájáruló nyilatkozat benyújtása szükséges** (a megvalósításhoz történő hozzájárulásáról, a megvalósítás ütemezéséről, a tulajdonos önkormányzattal való együttműködéséről, valamint arról, hogy a benyújtott pályázat nem tartalmaz olyan korábbi támogatás által érintett tevékenységet (megvalósítás vagy fennálló fenntartási időszak tekintetében egyaránt), amely érintené a jelen pályázatban szereplő fejlesztést) (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- Amennyiben az épület tekintetében a **tulajdonos és a fenntartó/üzemeltető eltérő**, úgy a fenntartó nonprofit vagy profitorientált jellegére vonatkozóan 30 napnál nem régebbi bírósági kivonat vagy **cégkivonat** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).

- Megfelelő jogosultsággal rendelkező tervező által készített **tervdokumentáció és műszaki leírás**, amely a tervezett beruházást a megértéshez szükséges részletezettséggel teljes körűen ismerteti és a beépített bútor, - eszköz, - felszerelés, és/ vagy - háztartási gép esetén annak beépíthető jellegét, beazonosítási adatait is tartalmazza (**pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező**).

A műszaki leírásra vonatkozó további előírásokat az Útmutató 2.7. pontja tartalmazza.

- A fejleszteni kívánt épület energetikai tulajdonságairól tájékoztatást nyújtó **energetikai tanúsítványt a (pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns)**.

A fejlesztéssel érintett épület, valamint az új építéssel létrejött építmény esetében, a projekt megvalósítását követően készítettett **új tanúsítványt az elszámoláshoz kell benyújtani!** Kivéve az épületek energetikai jellemzőinek tanúsításáról szóló 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet) 1. § (2) bekezdés a) pontja⁶ szerinti esetben.

Amennyiben az adott fejlesztendő épület tekintetében már rendelkezésre áll korábbi (10 évnél nem régebbi) energetikai tanúsítvány, úgy azt a pályázat benyújtásához nem szükséges újra elkészíttetni, **kivéve** 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet 8.§ (2) bekezdésben foglalt esetben⁷.

A **megfelelő jogosultsággal** („TÉ”) és a Magyar Mérnöki Kamara vagy a Magyar Építész Kamara nyilvántartásában szereplő⁸ mérnökök által kiállított energetikai tanúsítványok fogadhatóak el (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).

- **Engedély-, bejelentés- és nem engedélyköteles tevékenység** esetén egyaránt benyújtandó a tervező által készített, a tervezett beruházást bemutató **alprajz, vázlatrajz, helyszínrajz, homlokzati rajz**.
- **Engedély-, és/vagy bejelentés köteles építési tevékenység** esetében a **pályázathoz** elegendő az engedélyezési vagy bejelentési eljárás megindítását igazoló dokumentumot csatolni, viszont amennyiben a pályázat benyújtásakor rendelkezésre áll a **véglegessé vált engedély és a kapcsolódó záradékolt dokumentáció**, úgy azt szükséges csatolni (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
A véglegessé vált hatósági engedély megléte és benyújtása a Támogatói Okirat kiállításának feltétele!
- **Nem engedélyköteles vagy nem bejelentés-köteles építési tevékenység** esetében **tervezői nyilatkozat** benyújtása szükséges arra vonatkozóan, hogy a projekt nem engedély- vagy bejelentés köteles és megfelel a hatályos TÉKA és a helyi építési szabályzat, valamint örökségvédelmi és településképi előírásoknak (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).

⁶ 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet 1.§ (2) a): „A rendelet hatálya nem terjed ki az önálló, más épülethez nem csatlakozó, 50 m²-nél kisebb hasznos alapterületű épületre”.

⁷ 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet 8.§ (2): „Ha a tanúsítvány hatálya alatt a Rend.-ben meghatározott követelményérték vagy az e rendeletben meghatározott kategóriába sorolási módszertan megváltozik, a változás előtt kiállított tanúsítvány még a változást követő 60. napig használható fel ellenérték fejében történő tulajdon-átruházás vagy bérbeadás esetén, mely időpontot túl e célból új tanúsítványt kell készíteni.”

⁸ Magyar Mérnöki Kamara. <https://www.mmk.hu/kereses/tagok?uj=1>,

Magyar Építész Kamara: <https://eugyintezes.mekon.hu/index.php?u=nevjegyzek#Nevjegyzek>

- Tervezői nyilatkozat **műemléki védelemről (pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns).**
- Jelen pályázati kiírás 2.1. pontjában meghatározott önállóan támogatható tevékenységek **kizárólag** abban az esetben valósíthatók meg a **közfeladat ellátásának helye szerinti településtől eltérő településen**, amennyiben az adott településen nincs 1/1 tulajdoni hányad szerinti önkormányzati tulajdonban lévő szolgálati lakás kialakítására alkalmas épület. A megvalósítás helye ebben az esetben is olyan településen legyen, ahol az állandó lakosság szám 5000 fő és ez alatti a 2024. január 1. napján a Belügyminisztérium által nyilvántartott adatok alapján. Ebben az esetben a pályázathoz csatolandó a pályázó település képviselőjére jogosult személy nyilatkozata arról, hogy nincs erre a célra alkalmas épület és a nyilatkozatban az eltérő településsel való összefüggését is igazolni szükséges **(pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns).**
- Az 1/1 tulajdoni hányad szerinti az önkormányzat tulajdonát képező ingatlan⁹ vonatkozásában 30 (harminc) napnál nem régebbi TAKARNET rendszerből lekérdezett elektronikus **tulajdoni lap másolata (pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező).**
- Az épületben **működő** funkciók igazolása érdekében az intézmények/szolgáltatások (fejlesztéssel, építéssel érintett feladat ellátási helyre, telephelyre vonatkozó) **működést igazoló dokumentuma**, például: működési engedély (jogerős szolgáltatói nyilvántartásba vételt igazoló dokumentum, illetve közösségi tér esetén működési-, vagy telepengedély) **(pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns).**
- Funkcióváltás, vagy funkció kialakítás esetén a vállalt funkcióról indoklással ellátott nyilatkozat csatolandó **(pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns).**

B.) Az egyes funkciókhoz külön-külön benyújtandó mellékletek:

Orvosi rendelő esetén:

- Fejlesztéssel érintett egészségügyi szolgáltató ellátási helyre, telephelyre vonatkozó **NEAK finanszírozási szerződésének másolata, továbbá feladatellátási szerződés/ek (pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező)**

Közösségi tér esetén:

- Működő közösségi tér esetén az alábbi dokumentumok közül a közösségi szintér, közművelődési intézmény alátámasztásául szolgáló legalább egy releváns irat benyújtása **(pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező):**
 - **közművelődési rendelet** (melyben kijelölésre kerül a közösségi szintér, illetve a közművelődési intézmény);
 - amennyiben a közművelődési intézmény költségvetési szervként működik, **alapító okirat;**

⁹ Az 1/1 hányad szerinti önkormányzati tulajdonra vonatkozó feltételnek a pályázat benyújtásának időpontjától a fenntartási kötelezettség lejártáig fenn kell állnia. Az 1/1 hányad szerinti tulajdon lehet önkormányzati vagy társulási tulajdon is.

- amennyiben a közművelődési intézmény közművelődési megállapodás keretében működik, **közművelődési megállapodás**;
- ahol a könyvtári ellátást a megyei hatókörű városi könyvtár látja el, annak igazolásával ellátott nyilatkozat az önkormányzat részéről.

Szolgálati lakás esetén:

- Amennyiben a pályázat benyújtásakor a fogorvosi/ házi orvosi/ házi gyermekorvosi szolgálat **betöltetlen**¹⁰, úgy a Pályázó az egészségügyi alapellátás biztosításának érdekében **feladat-ellátási előszerződést** köthet (**5. számú melléklet**), vagy ennek hiányában a **Pályázó nyilatkozata** szükséges, arra vonatkozóan, hogy **mely szolgálat tekintetében adja használatba a lakást**, továbbá vállalja, hogy a megjelölt szolgálat tekintetében az **elszámolás benyújtásáig együttműködési megállapodást** köt (**4. számú melléklet**). A feladatellátási előszerződés vagy a Pályázó nyilatkozata (**pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező**).

Az aláírt **feladatellátási szerződést** valamint a lakás használatára vonatkozó **együttműködési megállapodást** a Pályázónak az **elszámolás** keretében szükséges benyújtania.

- Amennyiben a pályázat benyújtásakor a szolgálat betöltött, akkor a pályázónak szükséges benyújtania a **lakás használatára vonatkozó**, az önkormányzat és a szolgálati lakás jogosultja közötti együttműködési megállapodást (**pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező**).
- A közfeladatot ellátó személy **munkaviszonyának fennállását alátámasztó** dokumentum (amely fogorvos, házi orvos, házi gyermekorvos esetén a feladat-ellátási szerződés, közalkalmazotti jogviszony esetén a jogviszony fennállását alátámasztó dokumentum) (**pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező**).
- Jelen pályázati kiírás **6. számú melléklete szerinti nyilatkozat** – *"a megvalósítás helye szerinti településsel való összefüggésről szóló nyilatkozat* (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- Ingatlanvásárlás esetén a pályázat benyújtását megelőző 60 napnál nem régebbi, független értékbecslő által készített **értékbecslés** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- Ingatlanvásárlási tevékenységgel egybekötött fejlesztési tevékenység esetén, az **adásvételi szerződés csatolandó** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**). Amennyiben a pályázat benyújtásáig az adásvételi szerződés nem került megkötésre, akkor a fejleszteni kívánt ingatlan megvásárlásának szándékát igazoló **előszerződést** kell csatolni (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**). Az adásvételi szerződés a Támogatói Okirat kiállításának feltétele!

A pályázat tekintetében azon önkormányzatok pályázhatnak, amelyek a pályázó településen foglalkoztatott **jegyző; pénzügyi munkakörben foglalkoztatott önkormányzati köztisztviselő; iskolapedagógus; óvodapedagógus; kulturális munkakörben**

¹⁰ http://www.neak.gov.hu/felso_menu/lakossagnak/szerzodott_szolgaltatok

foglalkoztatott személy¹¹; felsőfokú végzettségű bölcsődei kisgyermeknevelő; szociális és/vagy gyermekjóléti, gyermekvédelmi területen dolgozó, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 1. számú mellékletében és a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 2. számú mellékletében szereplő munkakörökben foglalkoztatott személyek; fogorvos, házi orvos, házi gyermekorvos, körzeti megbízott (a pályázati kiírás egésze tekintetében együttesen: közfeladatot ellátó személy) számára biztosítanak kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő szolgálati lakást.

A pályázat keretében egy épületen belül több **szolgálati lakás felújítása, korszerűsítése, kialakítása** is támogatható, amennyiben több közfeladatot ellátó személy tekintetében is megfelel a pályázat a pályázati kiírásban megfogalmazott feltételeknek.

Konyha esetén:

- **Konyha fejlesztésre** vonatkozó pályázat esetén a Pályázónak – az esetlegesen eltérő fenntartó/üzemeltető, feladatellátó adatszolgáltatása¹² alapján - **nyilatkoznia szükséges**, arról, hogy a közétkeztetésen felül biztosít-e egyéb szabadpiaci (ellenérték fejében, bárki számára hozzáférhető módon biztosított) ételkiszolgálást. A nyilatkozatnak **százalékos formában** meghatározva tartalmaznia kell a közétkeztetés, valamint a szabadpiaci alapon kiadott ételadagok arányát (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).

Ravatalozó esetén:

- Amennyiben a külső/belső felújítással érintett ravatalozó épülete egyházi tulajdonú temetőben helyezkedik el, abban az esetben az egyház képviselője által aláírt hozzájáruló nyilatkozatot szükséges benyújtani a pályázat részeként (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).

¹¹ 39/2020. (X. 30.) EMMI rendelet 2. számú mellékletében felsorolt, helyben foglalkoztatott személyek

¹² A Pályázótól eltérő fenntartó, feladatellátó adatszolgáltatását (nyilatkozatát) a Pályázó nyilatkozatához csatolva a pályázathoz benyújtani szükséges.

IV. „Temetők kisléptékű infrastrukturális fejlesztése”

A kategória kódszáma: MFP/ÖTIFB/2025/TKIF

1. A pályázat célja

A kategória célja az **5000 fő és ez alatti állandó lakosság** számú települések számára az önkormányzatok, önkormányzati társulások (a továbbiakban: önkormányzat vagy társulás) **1/1 tulajdoni hányad szerinti tulajdonában lévő és működő temetők**¹³ állapotának kisléptékű felújítására irányuló támogatás nyújtása.

2. A projekt keretében támogatható tevékenységek

2.1. Önállóan támogatható tevékenységek

Pályázó **településenként az alábbi tevékenységre** nyújthat be pályázatot:

- **Az önkormányzat 1/1 tulajdoni hányad szerinti tulajdonában lévő, működő temetők állapotának kisléptékű felújítása, fejlesztése** (például: a temetőben található közlekedési utak, járdák felújítása, locsolókút, lámpatestek/lámpaoszlopok beszerzése; új urnafal kialakítása, meglévő urnafal bővítése, felújítása; kolumbárium felújítása; akadálymentesítés, illemhely építése stb.)

2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek

Csak az önállóan támogatható tevékenységek megvalósítása érdekében szükséges és nélkülözhetetlen, ahhoz közvetlenül kapcsolódó tevékenység/ek támogatható/ak.

2.2.1. Költségarányokra vonatkozó rendelkezések a köztemetők ellátásához kapcsolódó eszközök beszerzése esetében:

- halotthűtő;
- **digitális temető nyilvántartás készítése (legfeljebb 1 500 000 forint összegben**, mely magába foglalja a nyilvántartó szoftver kialakítását térkép modullal, a temető teljes felmérését, fotó készítését minden egyes síremlékről és az adatok rögzítését, a program betanítását, továbbá a webes temető nyilvántartás egyszeri kialakításának költségét) **Figyelem!** Az esetlegesen felmerülő karbantartási díj (havidíj), fenntartási költség, valamint a szoftverfrissítés díja nem tartozik a támogatható költségek közé.
- Digitális temető nyilvántartás esetén eszközbeszerzés:
 - 1 db számítógép vagy 1 db laptop, **és/vagy**
 - 1 db fényképezőgép vagy 1 db okostelefon vagy 1 db tablet.

Az eszközök beszerzési költsége nem haladhatja meg lényegesen az azonos szakmai és műszaki tartalmú eszközök átlagos bekerülési költségét, piaci árát (ár-érték arány és a piaci árnak való megfelelés követelménye).

¹³ A temetőkről és temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény szerint működő temetőnek számít az a temető, ami nem esik az egyes lezárt temetőkre vonatkozó különös szabályok alá.

2.2.2. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek

Az alábbi tevékenységekhez kapcsolódó költségek a projekt teljes összegének legfeljebb 7%-áig számolhatóak el:

- előkészítési, tervezési tevékenységek (például: pályázati dokumentáció összeállítása, műszaki/építészeti tervdokumentáció elkészítése, tervezés, engedélyezés, hatósági eljárások költsége);
- közbeszerzési eljárás lefolytatása során felmerülő tevékenységek (közbeszerzési dokumentáció összeállítása, közbeszerzési tanácsadói tevékenység, közbeszerzési eljárás díja);
- a megvalósításhoz kapcsolódó tevékenységek (például: műszaki ellenőrzés, projektmenedzsment);
- az Arculati Kézikönyv, valamint az Útmutató szerinti tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása (**önállóan nem támogatható, kötelezően megvalósítandó tevékenység**).

2.3. Nem támogatható tevékenységek

Az önállóan támogatható tevékenységeken és a hozzájuk kapcsolódó önállóan nem támogatható, választható tevékenységeken kívül más tevékenység nem támogatható, **például:**

- a pályázati kiírásban meghatározott kommunikációs tevékenységeken kívül egyéb kommunikációs tevékenységek (például: weblap létrehozása; weblap üzemeltetési; domain díj megfizetése, stb.);
- profitorientált tevékenységhez szükséges eszközök beszerzése;
- jelen pályázati kiírás egyéb kategóriáiban felsorolt eszközök beszerzése;
- egyszer használatos eszközök, forgóeszközök beszerzése;
- használt eszközök beszerzése.

3. A projektvégrehajtás időtartama

3.1. A projekt megkezdése

Jelen pontot az Útmutató 3.4. pontja tartalmazza.

3.2. Támogatott tevékenység időtartama

A támogatott tevékenység időtartama a pályázati kiírás közzétételének napjától számított **legfeljebb 12 hónap**, de legkésőbb 2026. június 2.

További szabályokat az Útmutató 3.3. pontja tartalmaz.

4. Fenntartási kötelezettség

A beruházás vonatkozásában és digitális temető nyilvántartás esetén a fenntartási kötelezettség a támogatott tevékenység megvalósítását követő **öt évig áll fenn**.

Egyéb eszközbeszerzés esetén a fenntartási kötelezettség a támogatott tevékenység utolsó napját követő **három évig áll fenn**.

További szabályokat az Útmutató 10. pontja tartalmaz.

5. Pályázathoz/Támogatói Okirathoz csatolandó mellékletek

A mellékleteket formai és tartalmi módosítás nélkül kell kitölteni és aláírni!

Figyelem! A csatolandó mellékleteket kizárólag PDF formátumban áll módunkban elfogadni!

- Megfelelő jogosultsággal rendelkező tervező által készített **tervdokumentáció és műszaki leírás**, amely a tervezett beruházást a megértéshez szükséges részletezettséggel teljeskörűen ismerteti és a beépített bútor, - eszköz, - felszerelés, és/vagy gép esetén annak beépíthető jellegét, beazonosítási adatait is tartalmazza (**pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező**).
- **Engedély-, bejelentés- és nem engedélyköteles tevékenység** esetén egyaránt benyújtandó a tervező által készített, a tervezett beruházást bemutató **alaprajz, vázlatrajz, helyszínrajz, homlokzati rajz** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- **Engedély-, és/vagy bejelentés köteles építési tevékenység** esetében a pályázathoz elegendő az engedélyezési vagy bejelentési eljárás megindítását igazoló dokumentumot csatolni, viszont amennyiben a pályázat benyújtásakor rendelkezésre áll a **véglegessé vált engedély és a kapcsolódó záradékolt dokumentáció**, úgy azt szükséges csatolni (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
A véglegessé vált hatósági engedély megléte és benyújtása a Támogatói Okirat kiállításának feltétele!
- **Nem engedélyköteles vagy bejelentés köteles építési tevékenység** esetében **tervezői nyilatkozat** benyújtása szükséges arra vonatkozóan, hogy a projekt nem engedély- vagy bejelentés köteles és megfelel a hatályos TÉKA és a helyi építési szabályzat, valamint örökségvédelmi és településképi előírásoknak (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- Tervezői nyilatkozat **műemléki védelemről** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- Az önkormányzat 1/1 tulajdoni hányad szerinti tulajdonát képező ingatlan¹⁴ vonatkozásában 30 napnál nem régebbi TAKARNET rendszerből lekérdezett elektronikus **tulajdoni lap másolata** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező**).
- A meglévő ravatalozó, illetve a temető területén található, felújítással érintett épület, építmény kifogásolható állapotát igazoló **tervezői/szakértői vélemény** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- Amennyiben az épület tekintetében a **tulajdonos és a fenntartó/üzemeltető eltérő**, úgy a pályázathoz **fenntartói/üzemeltetői hozzájáruló nyilatkozat benyújtása szükséges** (**a megvalósításhoz történő hozzájárulásáról, a megvalósítás ütemezéséről, a tulajdonos önkormányzattal való együttműködéséről, valamint arról, hogy a benyújtott**

¹⁴ Az 1/1 hányad szerinti önkormányzati tulajdonra vonatkozó feltételnek a pályázat benyújtásának időpontjától a fenntartási kötelezettség lejártáig fenn kell állnia. Az 1/1 hányad szerinti tulajdon lehet önkormányzati vagy társulási tulajdon is.

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

pályázat nem tartalmaz olyan korábbi támogatás által érintett tevékenységet (megvalósítás vagy fennálló fenntartási időszak tekintetében egyaránt), amely érintené a jelen pályázatban szereplő fejlesztést) **(pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns).**

6. Elszámoláshoz csatolandó mellékletek

Az elszámoláshoz benyújtandó dokumentumok körét teljeskörűen az Útmutató 5.4. pontja tartalmazza!

Az elszámolás benyújtásakor a következő mellékleteket szükséges csatolni PDF formátumban.

- **Engedélyköteles építési tevékenység esetén a véglegessé vált használatbavételi engedélyt, vagy hatósági igazolást arról, hogy a hatóság a használatbavételt tudomásul vette (kötelező).**
- **Nem engedélyköteles építési tevékenység esetén a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvet. Hibalista esetén a műszaki ellenőr aláírásával ellátott teljesítésigazolást a teljes körű javításról (kötelező).**
- **Járda építése és/vagy térkövezése esetén az útügyi műszaki előírásoknak való megfelelést igazoló műszaki ellenőri nyilatkozat (kötelező engedélyköteles és nem engedélyköteles beruházások esetén egyaránt).**
- **A véglegessé vált hatósági engedélyt és a kapcsolódó záradékolt dokumentációt. (amennyiben releváns).**
- **Újrahasznosított építési termék és bármilyen más építési termék beépítése esetén teljesítménynyilatkozat (amennyiben releváns).**

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

V. „Eszközbeszerzés”

A kategória kódszáma: MFP/ÖTIFB/2025/EKB/

1. A pályázat célja

A kategória célja az **5000 fő és ez alatti állandó lakosságszámú települési önkormányzatok, önkormányzati társulások** (a továbbiakban: önkormányzat vagy társulás) feladatának ellátásához kapcsolódó **eszközbeszerzésre** irányuló támogatás nyújtása.

2. A projekt keretében támogatható tevékenységek

2.1. Önállóan támogatható tevékenységek

Pályázó településenként egy adott közfeladat, egyéb önkormányzati feladat ellátásához kapcsolódó eszközbeszerzésre nyújthat be pályázatot.

- Támogatás igényelhető a helyi közügyekhez, helyben biztosítandó közfeladatokhoz, valamint egyéb önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó új eszközök beszerzésére így különösen:
 - bútorbeszerzésre;
 - infokommunikációs eszközök beszerzésére;
 - a kulturális szolgáltatás biztosításához és a helyi közművelődési tevékenységekhez kapcsolódó eszközök beszerzésére;
 - egészségügyi alapellátáshoz (orvos, háziorvos, gyermekorvos, fogorvos), ügyeleti ellátáshoz, továbbá kizárólag belgyógyászati, kardiológiai, pszichiátriai, rehabilitációs és tüdőgyógyászati tevékenység végzéséhez szükséges eszközök, bútorok beszerzése a **9. számú mellékletben** szereplő eszközlista alapján. Kizárólag állami finanszírozású közfeladatot ellátó orvosi rendelők működéséhez szükséges orvosi eszközök beszerzése támogatható.
 - feladatellátáshoz szükséges egyéb eszközök beszerzésére (ideértve: új biztonsági kamerarendszer kiépítéséhez, valamint a meglévő kamerarendszer elemeinek cseréjéhez vagy bővítéséhez szükséges eszközök beszerzését).

Az eszközök beszerzési költsége nem haladhatja meg lényegesen az azonos szakmai és műszaki tartalmú eszközök átlagos bekerülési költségét, piaci árát (ár-érték arány és a piaci árnak való megfelelés követelménye).

2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek

Csak az önállóan támogatható tevékenységek megvalósítása érdekében szükséges és nélkülözhetetlen, ahhoz közvetlenül kapcsolódó tevékenység/ek támogatható/ak.

2.2.1. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek

Az alábbi tevékenységekhez kapcsolódó költségek a projekt teljes összegének legfeljebb 3%-áig számolhatóak el:

- előkészítési tevékenységek (például: pályázati dokumentáció összeállítása, szakértői díjak kifizetése, engedélyezés);
- közbeszerzési eljárás lefolytatása során felmerülő tevékenységek (például: közbeszerzési dokumentáció összeállítása, közbeszerzési tanácsadói tevékenység)

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

- a megvalósításhoz kapcsolódó tevékenységek (például: döntés-előkészítő, projektmenedzsmenti tevékenység, próbaüzem, telepítési költségének megfizetése);
- az Arculati Kézikönyv, valamint az Útmutató szerinti tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása (**önállóan nem támogatható, kötelezően megvalósítandó tevékenység**).

2.3. Nem támogatható tevékenységek

Az önállóan támogatható tevékenységeken és a hozzájuk kapcsolódó önállóan nem támogatható, választható tevékenységeken kívül más tevékenység nem támogatható, **például:**

- a pályázati kiírásban meghatározott kommunikációs tevékenységeken kívül egyéb kommunikációs tevékenységek (például: weblap létrehozása; weblap üzemeltetés; domain díj megfizetése, stb.);
- profitorientált tevékenységhez szükséges eszközök beszerzése;
- jelen pályázati kiírás egyéb kategóriáiban felsorolt eszközök beszerzése;
- egyszer használatos eszközök, forgóeszközök beszerzése;
- használt eszközök beszerzése.

3. A projektvégrehajtás időtartama

3.1. A projekt megkezdése

Jelen pontot az Útmutató 3.4. pontja tartalmazza.

3.2. Támogatott tevékenység időtartama

A támogatott tevékenység időtartama a pályázati kiírás közzétételének napjától számított **legfeljebb 12 hónap**, de legkésőbb 2026. június 2.

További szabályokat az Útmutató 3.3. pontja tartalmaz.

4. Fenntartási kötelezettség

Eszközbeszerzés esetén a fenntartási kötelezettség a támogatott tevékenység megvalósítását követő **három évig áll fenn**.

További szabályokat az Útmutató 10. pontja tartalmaz.

5. Eredménymutatók

A projekt befejezésekor az elszámolás részeként a Kedvezményezettnek adatközlésként az alábbi adatokról kell információt szolgáltatni:

Eredménymutató neve	Mértékegység
Beszerzett eszközök	db

6. A projekt műszaki-szakmai tartalmával és a megvalósítással kapcsolatos elvárások

Egészségügyi alap- és szakellátáshoz kapcsolódó eszközbeszerzésre vonatkozó előírások:

Az eszközbeszerzésnek kapcsolódnia szükséges valamely, a pályázó által létesítendő, bevezetendő vagy fejlesztendő egészségügyi szolgálathoz, szolgáltatáshoz, kizárólag a

működési engedélyben és a NEAK finanszírozási szerződésben foglalt tevékenységek végzéséhez szükséges, az adott egészségügyi alapellátás biztosításához elengedhetetlen, jogszabályban meghatározott, a pályázati kiírás szerinti tárgyi szakmai minimumfeltétel körébe tartozó műszer, gép, informatikai és egyéb eszköz beszerzése támogatható a pályázati kategória keretében. Ennek megfelelően kizárólag azon eszközök beszerzése támogatható, amelyeket az egyes egészségügyi ellátásokra vonatkozó alábbi jogszabály tartalmaz, és szerepelnek a pályázati kiírás **9. számú mellékletében**:

- az egészségügyi szolgáltatások nyújtásához szükséges szakmai minimumfeltételekről szóló 60/2003. (X.20.) ESzCsM rendelet (házi orvosi, házi gyermekorvosi ellátás, fogorvosi alapellátás esetén, ezen túlmenően pedig egyéb szakvizsga szerint nyújtani kívánt szakellátások közül kizárólagosan a belgyógyászat, kardiológia, pszichiátria, rehabilitáció, tüdőgyógyászat).

7. Pályázathoz csatolandó mellékletek

A mellékleteket formai és tartalmi módosítás nélkül kell kitölteni és aláírni!

Figyelem! A csatolandó mellékleteket kizárólag PDF formátumban áll módunkban elfogadni!

- A pályázati kiírás **7. számú melléklete** szerinti nyilatkozat - „*Nyilatkozat az eszközbeszerzéshez kapcsolódó feladat ellátásáról*” (pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező).
- Az egészségügyi szolgáltató és a Pályázó között a támogatási kérelem benyújtásától, a fenntartási időszak végéig szóló, az egészségügyi ellátásra vonatkozó **feladat-ellátási szerződés**, vagy közalkalmazotti jogviszony esetén, annak alátámasztására szolgáló dokumentum (pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező).
- Amennyiben a házi orvos más – belgyógyászat, kardiológia, pszichiátria, rehabilitáció, vagy tüdőgyógyászat területét érintő – szakvizsgával is rendelkezik, és az ehhez kapcsolódó tevékenységét (is) érinti az eszköz/berendezés/bútorbeszerzés, úgy a kapcsolódó szakvizsga megszerzését, illetve az annak megfelelő tevékenység végzését igazoló dokumentumok (pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns)
- Praxisközösség esetén **együttműködési megállapodás** (pályázat benyújtásakor csatolandó mellékletek, amennyiben releváns).
- Fejlesztéssel érintett egészségügyi szolgáltató ellátási helyre, telephelyre vonatkozó **NEAK finanszírozási szerződésének másolata** (pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező).
- Jelen kiírás **8. számú melléklete** szerinti nyilatkozat - „*Nyilatkozat eszközökről*” (egészségügyi ellátás típusonként) (pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező).

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

VI. „Óvodai játszóudvar, közterületi játszóterek fejlesztése”

A kategória kódszáma: MFP/ÖTIFB/2025/OJKJF

1. A pályázat célja

A kategória célja az **5000 fő és ez alatti állandó lakosságú** településeken önkormányzatok, önkormányzati társulások (a továbbiakban: önkormányzat vagy társulás) 1/1 tulajdoni hányad szerinti tulajdonában lévő **közterületi játszótérek, köztörületi fitnessparkok, óvodai játszóudvarok építése, felújítása, fejlesztése, korszerűsítése, eszközök és felszerelések beszerzése**

2. A projekt keretében támogatható tevékenységek

2.1. Önállóan támogatható tevékenységek¹⁵

Pályázó településenként csak **egy önállóan támogatható tevékenységcsoportra** (vagy 2.1.1. vagy 2.1.2. pontra) igényelhet támogatást. Az egyes tevékenységcsoportokon belül lehetőség van **egy tevékenység vagy több tevékenység együttes megvalósítására** is.

2.1.1. Óvodai játszóudvarhoz kapcsolódó tevékenységcsoport

- **Óvodai játszóudvar építése, felújítása, korszerűsítése** (például: kerékpártároló; babakocsi tároló létesítése; kerítés építése, javítása; zöldterület fejlesztése; új burkolat kialakítása; kültéri tároló kialakítása, felújítása)
- A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet szerinti játszóudvar követelményeknek, illetve az Oktatási Hivatal által kiadott 2021. évi kötelező minimális eszköz- és felszerelés jegyzéknek¹⁶ megfelelő alábbi **eszközök és felszerelések beszerzése**:
 - kerti asztal;
 - kerti pad;
 - babaház;
 - udvari ivócsap, ivókút;
 - udvari homokozó;
 - takaróháló, takaróponyva;
 - mozgáskultúrát, mozgásfejlődést segítő, mozgásigényt kielégítő eszközök;
 - hulladékgyűjtő;
 - tűzoltó készülék.

2.1.2. Közterületi játszótérhez, fitnessparkhoz kapcsolódó tevékenységcsoport

- **Közterületi játszótér építése, felújítása, korszerűsítése** (például: kerékpártároló; kerítés építése, javítása; zöldterület fejlesztése; ivócsap, ivókút beszerzése, építése; új burkolat kialakítása; kültéri játszóeszköz és berendezés fejlesztése).
- **Közterületi fitnesspark építése, felújítása, korszerűsítése** (például: új burkolat kialakítása, ivókút kialakítása, kültéri fitness eszközökkel, berendezésekkel, illetve teqball asztallal történő fejlesztése).

¹⁵ Felhívjuk a figyelmet, hogy az óvodai és közterületi játszótérek elhelyezett eszközök jellemzően fixen rögzítésre kerülnek a talajhoz, ezért építési tevékenységnek minősülnek. A pályázati kiírás mellékletei tartalmazzák a csatolandó dokumentumokat.

¹⁶ <https://www.oktatas.hu/kozneveles/az-oktatasert-felelos-miniszter-által-jovahagyott-felszerelésjegyzék>

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

- A játszótéri eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet szerinti követelményeknek megfelelően telepítésre kerülő **játszótéri eszközök és felszerelések, hulladékgyűjtő, pihenőpad** beszerzése.

2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek

Csak az önállóan támogatható tevékenységek megvalósítása érdekében szükséges és nélkülözhetetlen, ahhoz közvetlenül kapcsolódó tevékenység/ek támogatható/ak.

2.2.1. Költségkorlát nélkül elszámolható tevékenységek:

- akadálymentesítés

2.2.2. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek

Az alábbi tevékenységekhez kapcsolódó költségek a projekt teljes összegének legfeljebb 7%-áig számolhatóak el:

- előkészítési, tervezési tevékenységek (például: pályázati dokumentáció összeállítása, műszaki/építészeti tervdokumentáció elkészítése, tervezés, engedélyezés, hatósági eljárások);
- közbeszerzési eljárás lefolytatása során felmerülő tevékenységek (közbeszerzési dokumentáció összeállítása, közbeszerzési tanácsadói tevékenység);
- a megvalósításhoz kapcsolódó tevékenységek (például. műszaki ellenőrzés, projektmenedzsment);
- eszközök szállítása és üzembe helyezése;
- eszköz-tanúsítvány igénylése;
- az Arculati Kézikönyv, valamint az Útmutató szerinti tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása (**önállóan nem támogatható, kötelezően megvalósítandó tevékenység**).

2.3. Nem támogatható tevékenységek

Az önállóan támogatható tevékenységeken és a hozzájuk kapcsolódó önállóan nem támogatható, választható tevékenységeken kívül más tevékenység nem támogatható, **például:**

- a pályázati kiírásban meghatározott kommunikációs tevékenységeken kívül egyéb kommunikációs tevékenységek (például: weblap létrehozása; weblap üzemeltetése; stb.);
- olyan tevékenységek, amelyek a Nemzeti Szabadidős – Egészség Sportpark Program keretében kerültek megvalósításra, vagy azok megvalósítása folyamatban van.

3. A projekt műszaki-szakmai tartalmával kapcsolatos elvárások

A beruházások során a projekt műszaki-szakmai tartalmának az alábbi előírásoknak szükséges megfelelnie:

- a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet;
- az Oktatási Hivatal által kiadott- a pályázati kiírás megjelenésekor hatályos - kötelező minimális eszköz- és felszerelésjegyzékben foglaltaknak;
- az egyes szórakoztatási célú berendezések, létesítmények és ideiglenes szerkezetek, valamint szórakozási célú sporteszközök biztonságosságáról szóló 24/2020. (VII. 3.)

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

ITM rendeletben, illetve és a játszótéri eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendeletben meghatározott minimum követelményeknek;

- a vonatkozó Magyar Szabványoknak.

Kizárólag olyan eszközök beszerzése számolható el, amelyek **tanúsítvánnyal** és amennyiben szükséges, **használatbavételi engedéllyel** rendelkeznek arra vonatkozóan, hogy a releváns jogszabályokban foglalt követelményeknek megfelelnek.

4. A projektvégrehajtás időtartama

4.1. A projekt megkezdése

Jelen pontot az Útmutató 3.4. pontja tartalmazza

4.2. Támogatott tevékenység időtartama

A támogatott tevékenység időtartama a pályázati kiírás közzétételének napjától számított **legfeljebb 18 hónap**, de legkésőbb 2026. december 2.

További szabályokat az Útmutató 3.3. pontja tartalmaz.

5. Eredménymutató

A projekt befejezésekor a beszámoló részeként a Kedvezményezettnek adatközlésként az alábbi adatokról kell információt szolgáltatni:

Eredménymutató neve	Mértékegység
Új építéssel, felújítással, korszerűsítéssel érintett óvodai játszóudvar, közterületi játszótér, fitneszpark alapterülete	m ²
Beszerzett eszközök, felszerelések, pihenőpadok, hulladékgyűjtők száma	db

6. Fenntartási kötelezettség

A **beruházás vonatkozásában** a fenntartási kötelezettség a támogatott tevékenység megvalósítását követő **öt évig áll fenn**.

Eszközbeszerzés esetén a fenntartási kötelezettség a támogatott tevékenység utolsó napját követő **három évig áll fenn**.

További szabályokat az Útmutató 10. pontja tartalmaz.

7. Pályázathoz csatolandó mellékletek

A mellékleteket formai és tartalmi módosítás nélkül kell kitölteni és aláírni!

Figyelem! A csatolandó mellékleteket kizárólag PDF formátumban áll módunkban elfogadni!

- Megfelelő jogosultsággal rendelkező **tervező** által készített **tervdokumentáció és műszaki leírás**, mely a tervezett beruházást teljeskörűen, megfelelő részletességgel ismerteti (**pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező**).

A műszaki leírásra vonatkozó előírásokat az Útmutató 2.7. tartalmazza.

- Engedélyköteles és nem engedélyköteles tevékenység esetén is, a tervező által készített, a tervezett beruházást bemutató **alaprajz, vázlatrajz, helyszínrajz**, amely a tervezett beruházást teljeskörűen megfelelő részletességgel ismerteti. A jelenlegi és a tervezett állapot bemutatása is szükséges (**pályázat benyújtásakor csatolandó mellékletek, kötelező**).
- **Engedélyköteles tevékenység esetén** a pályázathoz elegendő az **engedélyezési eljárás megindítását** igazoló dokumentumot csatolni, továbbá amennyiben a pályázat benyújtásakor rendelkezésre áll a **végleges engedély és a kapcsolódó záradékolt dokumentáció**, úgy azt is szükséges csatolni (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- **Nem engedélyköteles vagy nem bejelentés-köteles építési tevékenység** esetében **tervezői nyilatkozat** benyújtása szükséges arra vonatkozóan, hogy a projekt nem engedély- vagy bejelentés-köteles és megfelel a hatályos TÉKA és a helyi építési szabályzat, valamint örökségvédelmi és településképi előírásoknak (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- **Használatbavételi engedély** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- Tervezői nyilatkozat **műemléki védelemről** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns**).
- Az önkormányzat 1/1 tulajdoni hányad szerinti tulajdonát képező ingatlan¹⁷ vonatkozásában 30 napnál nem régebbi TAKARNET rendszerből lekérdezett elektronikus **tulajdoni lap másolata** (**pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező**).
- Építési beruházás esetén egy darab **árajánlat vagy tervezői költségvetés/költségbecslés**, amely egyben tartalmazza az adott tevékenység szempontjából releváns rendeletek (a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet, a játszótéri eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet és az egyes szórakoztatási célú berendezések, létesítmények és ideiglenes szerkezetek, valamint szórakozási célú sporteszközök biztonságosságáról 24/2020. (VII. 3.) ITM rendelet követelményeinek való megfelelést (**pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező**).

¹⁷ Az 1/1 hányad szerinti önkormányzati tulajdonra vonatkozó feltételnek a pályázat benyújtásának időpontjától a fenntartási kötelezettség lejártáig fenn kell állnia. Az 1/1 hányadú tulajdon lehet önkormányzati vagy társulási tulajdon is.

8. Elszámoláshoz csatolandó mellékletek

Az elszámoláshoz benyújtandó dokumentumok körét teljeskörűen az Útmutató 5.4. pontja tartalmazza!

Az elszámolás benyújtásakor a következő mellékleteket szükséges csatolni PDF formátumban:

- **A véglegessé vált hatósági engedélyt és a kapcsolódó záradékolt dokumentációt (kötelező).**
 - **Az elszámolni kívánt eszközhöz kapcsolódó tanúsítvány (kötelező).**
 - **Használatbavételi engedély (amennyiben releváns).**
 - **Fejlesztéssel érintett, a pályázat benyújtásakor még nem működő óvoda alapító okirata legkésőbb az elszámolás során benyújtandó (kötelező).**
-

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

VII. „Kommunális eszközök beszerzése”

A kategória kódszáma: MFP/ÖTIFB/2025/KOEB

1. A pályázat célja

A kategória célja az 5000 fő és ez alatti állandó lakosságszámú önkormányzatok, önkormányzati társulások (a továbbiakban: önkormányzat vagy társulás) számára olyan új **eszközök, gépek, munkagépek beszerzése**, amelyek hozzájárulnak a belterületi közterületek megfelelő karbantartásához, a településtisztasági és a köztisztasági szolgáltatásokhoz.

2. A projekt keretében támogatható tevékenységek

Pályázó településenként több új **eszköz, gép, munkagép** beszerzésére nyújthat be pályázatot az alábbiakban felsorolt önállóan támogatható tevékenységek közül.

2.1. Önállóan támogatható tevékenységek¹⁸

Belterületi közterületek kezelését, karbantartását, rendszeres felújítását, településtisztasági szolgáltatást biztosító eszközök, gépek, munkagépek beszerzése az alábbi eszközlista alapján:

- gépek, erőgépek, munkagépek¹⁹ (lásd: pályázati kiírás 6. pontja szerinti projekt műszaki-szakmai és megvalósításával kapcsolatos elvárások);
- kisgépek, eszközök (például: fűnyíró, sövényvágó, magassági őrágó, fűkasza, láncfűrész, fűrő, áramfejlesztő, traktorra homlokrakodó, sarokcsiszoló, hegesztőgép, fűró, kompresszor);
- települési hulladék gyűjtésére, szállítására, kezelésére, alkalmas gépek, eszközök;
- nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz kezelésére, gyűjtésére, szállítására alkalmas gépek, eszközök;
- hó - és síkosság mentesítésre alkalmas gépek, eszközök.

2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek

Csak az önállóan támogatható tevékenységek megvalósítása érdekében szükséges és nélkülözhetetlen, ahhoz közvetlenül kapcsolódó tevékenység/ek támogatható/ak.

2.2.1. Költségkörükláttal elszámolható tevékenységek

Az alábbi tevékenységekhez kapcsolódó költségek a projekt teljes összegének legfeljebb 3%-áig számolhatóak el:

- előkészítési tevékenységek (például: pályázati dokumentáció összeállítása);
- a megvalósításhoz kapcsolódó tevékenységek (például: projektmenedzsment);
- közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó tevékenységek (közbeszerzési dokumentáció összeállítása, közbeszerzési tanácsadói tevékenység);
- hatósági eljárási díjak megfizetése;
- beszerzett eszközök szállítása és üzembe helyezése;
- beszerzett eszközök forgalomba helyezése (például: műszaki vizsgáztatás, rendszám kapcsán fizetendő illeték megfizetése);

¹⁸ Jelen pályázati kiírás keretében a település nem pályázhat korábbi hazai vagy uniós forrásból megvalósuló, azonos tárgyú pályázati kiírás vonatkozásában elnyert támogatásból beszerzett gépekre, eszközökre melyek tekintetében még fenntartási kötelezettség áll fenn.

¹⁹ vontatott, félig függesztett, függesztett és rászereelt munkagépek

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

- az Arculati Kézikönyv, valamint az Útmutató szerinti tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása (**önállóan nem támogatható, kötelezően megvalósítandó tevékenység**).

2.3. Nem támogatható tevékenységek

Az önállóan támogatható tevékenységeken és a hozzájuk kapcsolódó önállóan nem támogatható, választható tevékenységeken kívül más tevékenység nem támogatható, **például**:

- működési kiadások kifizetése (például: karbantartási díjak, üzemeltetési költségek, dologi kiadások, stb.);
- a pályázati kiírásban meghatározott kommunikációs tevékenységeken kívül egyéb kommunikációs tevékenységek (például: weblap létehozása, weblap üzemeltetési költségei, domain díj, stb.).

3. A projekt megvalósításának időtartama

3.1. A projekt megkezdése

Jelen pontot az Útmutató 3.4. pontja tartalmazza.

3.2. Támogatott tevékenység időtartama

A támogatott tevékenység időtartama a pályázati kiírás közzétételének napjától számított **legfeljebb 12 hónap**, de legkésőbb 2026. június 2.

További szabályokat az Útmutató 3.3. pontja tartalmaz.

4. Fenntartási kötelezettség

Azon belső égésű motoros eszközök esetében, amelyek hengerűrtartalma meghaladja a 100 cm³-t, a fenntartási kötelezettség a támogatott tevékenység megvalósítását követő **öt évig** áll fenn.

Azon belső égésű motoros eszközök esetében, amelyek hengerűrtartalma nem haladja meg a 100 cm³-t, illetve az egyéb beszerzett eszközök, gépek vonatkozásában a fenntartási kötelezettség a támogatott tevékenység megvalósítását követő **három évig** áll fenn.

A Kedvezményezett a beszerzett gépjármű vonatkozásában köteles a fenntartási időszak alatt a kötelezően megkövetendő felelősségbiztosítás mellett Casco biztosítást is megkötni.

További szabályokat az Útmutató 10. pontja tartalmaz.

Az Útmutató 10. pontjában foglaltaktól eltérően a Kedvezményezett a beszerzett eszközöket, gépeket, munkagépeket együttműködési megállapodás keretében **ideiglenesen** más - 5000 fő és ez alatti - Magyarország közigazgatási határain belüli települési önkormányzat részére **ingyenes** használatába adhatja, mely esetben a Pályázónak **szándéknyilatkozatot** szükséges benyújtania a pályázat benyújtásakor.

A Pályázó és az átvevő önkormányzat között létrejött **szándéknyilatkozatnak** tartalmaznia kell többek között a kárviselésre, költségviselésre, üzemeltetésre vonatkozó szabályokat.

A Kedvezményezett és az átvevő önkormányzat között létrejött **együttműködési megállapodást** az elszámoláshoz szükséges csatolni. Az együttműködési megállapodásnak

tartalmaznia kell többek között a kárviselésre, költségviselésre, üzemeltetésre vonatkozó szabályokat. A meglévő hatályos együttműködési megállapodás a pályázathoz csatolandó.

5. Eredménymutatók

A projekt befejezésekor a beszámoló részeként a Kedvezményezettnek adatközlésként az alábbi adatokról kell információt szolgáltatni:

Eredménymutató neve	Mértékegység
A beszerzett eszközök, gépek mennyisége	db

6. A projekt műszaki-szakmai tartalmával és megvalósításával kapcsolatos elvárások

- Erőgép, munkagép (például: traktor, kompakt rakodó, kisteherautó) beszerzése esetén kizárólag első alkalommal forgalomba helyezett, forgalmi engedéllyel rendelkező jármű támogatható. A közutakat igénybe vevő önjáró erő- és munkagépeknek (trélerrel szállított munkagépeknek is), szállítójárműveknek rendelkezniük kell többek között forgalmi engedéllyel, vagy - a közutat csak ideiglenesen igénybe vevő 25 km/h óra sebességnél lassabb gépek esetén - ideiglenes forgalomban tartási engedéllyel. Kisteherautó: a közúti járművek műszaki megvizsgálásáról szóló 5/1990. (IV. 12.) KöHÉM rendelet alapján az NI elnevezésű járműkategóriába tartozó tehergépkocsi (kivétel: Pick up típusú jármű). Kisteherautó tekintetében feltétel, hogy legfeljebb 3 fő szállítására legyen alkalmas (vezetőüléssel együtt 3 férőhely).
- Eszközök, gépek, munkagépek minőségi tanúsítvánnyal vagy megfelelőségi nyilatkozattal kell rendelkeznie, melyet az elszámoláshoz szükséges benyújtani.
- A beszerezni kívánt eszköznek, gépnek, munkagépnek meg kell felelnie a vonatkozó európai irányelveknek, szabványoknak, illetve az azokat átültető magyar jogszabályoknak, szabványoknak, környezetvédelmi előírásoknak.
- A projektben beszerzett eszközöket, gépeket, munkagépeket az érintett eszközök, gépek, munkagépek kereskedelmi forgalmával üzletszerűen foglalkozó, kereskedőnek vagy gyártónak minősülő szállítótól kell vásárolni.

7. Pályázathoz csatolandó mellékletek

A mellékleteket formai és tartalmi módosítás nélkül kell kitölteni és aláírni!

Figyelem! A csatolandó mellékleteket kizárólag PDF formátumban áll módunkban elfogadni!

- Gépek, eszközök, munkagépek, tartozékok esetében **1 (egy) darab árajánlat (pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező)**. Az árajánlatnak tartalmaznia kell, hogy a jármű új és eddig használatban nem volt, továbbá, amennyiben az ajánlati ár tartalmazza a regisztrációs adót, úgy az árajánlaton önálló költségként is szükséges feltüntetni az adó mértékét. Az árajánlatban tételesen szükséges feltüntetni a gépjármű árát, regisztrációs adót, a forgalomba helyezési illetékét. A pályázat benyújtásakor a regisztrációs adó, illetve az illeték költségét önálló soron, járulékos költségként szükséges rögzíteni.

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

Az árajánlatra vonatkozó további előírásokat az Útmutató 2.5. pontja tartalmazza.

- Kedvezményezettnek a gépek, munkagépek, eszközök ingyenes használatba adásával kapcsolatos szándékáról szóló **szándéknyilatkozat (pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns).**
- Eszközök, gépek, munkagépek ingyenes használatba adásáról rendelkező, már (meglévő) hatályos **együttműködési megállapodás (pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns).**

8. Elszámoláshoz csatolandó mellékletek

Az elszámoláshoz benyújtandó dokumentumok körét teljeskörűen az Útmutató 5.4. pontja tartalmazza!

Az elszámolás benyújtásakor a következő mellékleteket szükséges csatolni PDF formátumban:

- Eszközök, gépek, munkagépek vonatkozásában minőségi tanúsítványt vagy megfelelőségi nyilatkozatot.
- A forgalmi engedélyt vagy ideiglenes forgalomban tartási engedélyt.
- Beszerzett eszközök, gépek, munkagépek átadása esetében a Kedvezményezett és az átvevő önkormányzat között létrejött **együttműködési megállapodás (amennyiben releváns).**

VIII. „Tanya- és falugondnoki gépjármű beszerzése”

A kategória kódszáma: MFP/ÖTIFB/2025/TFG

1. A pályázat célja

A kategória célja a **falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatást működtető, vagy új szolgáltatás indítását vállaló települések** esetében az önkormányzatok, önkormányzati társulások (a továbbiakban: önkormányzat vagy társulás) számára a szolgáltatás biztosítását lehetővé tevő magas színvonalú, alacsonyabb károsanyag-kibocsátású-, és üzemanyag-fogyasztású **gépjárművek beszerzésének támogatása.**

2. A projekt keretében támogatható tevékenységek

2.1. Önállóan támogatható tevékenységek²⁰

Pályázó településenként egy darab gépjármű cseréjére vagy beszerzésére nyújthat be pályázatot az alábbiak szerint:

Falugondnoki VAGY tanyagondnoki szolgálathoz szükséges²¹

- **Új gépjármű beszerzése és forgalomba helyezése új szolgálat létrehozását vállaló települések részére.** E települések esetében az adott szolgálat szolgáltatói nyilvántartásba vételnek meg kell valósulnia legkésőbb az elszámolás benyújtásáig,
- **Új gépjármű beszerzése és forgalomba helyezése olyan meglévő szolgálat esetén,** akik a pályázat benyújtásakor nem rendelkeznek a szolgáltatás működéséhez szükséges gépjárművel, azonban a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásába történő bejegyzése a pályázat benyújtásáig megtörtént.
- **Régi gépjármű cseréjével történő új gépjármű beszerzése és forgalomba helyezése meglévő szolgálat esetén, azzal a feltétellel, hogy az önkormányzat vállalja a lecserélendő, működőképes és használatra alkalmas busz térítésmentesen történő átadását egy általa megjelölt határon túli település magyar közössége számára, vagy felajánlja átadásra ugyanerre a célra az Agrárminisztérium által kijelölt határon túli település magyar közössége részére.** A felajánlás kizárólag azon busz esetében lehetséges, melynek az élettartama tekintetében a forgalomba helyezéstől számított legalább 6 év, de legfeljebb 10 év telt el és a pályázat benyújtásakor legalább 160 000 km, de legfeljebb 300 000 km alatti

²⁰ Jelen pályázati kiírás keretében a település nem pályázhat korábbi hazai vagy uniós forrásból megvalósuló, azonos tárgyú pályázati kiírás vonatkozásában elnyert támogatásból beszerzett járműre, mely tekintetében még fenntartási kötelezettség áll fenn.

²¹ A falugondnoki szolgáltatás további bővítéséhez szükséges törvénymódosításról szóló törvény alapján 2026. január 1. hatállyal módosul a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 60. § (?) bekezdése, mely szerint a falugondnoki szolgáltatás ezeröttszáz lakosnál kisebb településen működtethető. Amennyiben a falugondnoki szolgáltatás létesítését követően a település lakosság száma tíz százalékot meg nem haladó mértékben emelkedik ezeröttszáz lakos fölé, a szolgáltatás tovább működtethető.

A tanyagondnoki szolgáltatás legalább hetven és legfeljebb négyszáz lakosság számú – külön jogszabályban meghatározott – külterületi vagy egyéb belterületi lakott helyen működtethető. Amennyiben a helyi sajátosságok alapján a tanyagondnoki szolgáltatás több tanyagondnok közreműködésével valósítható meg, a tanyagondnokok által ellátandó körzetek határait – figyelemmel a lakosság szám korlátra – a fenntartó települési önkormányzat rendeletében határozza meg azzal, hogy új tanyagondnoki szolgáltatás négyszáz lakos fölött szervezhető meg. Amennyiben a tanyagondnoki szolgáltatás létesítését követően a külterületi vagy egyéb belterületi lakott hely lakosság száma tíz százalékot meg nem haladó mértékben emelkedik négyszáz lakos fölé, a szolgáltatás tovább működtethető.

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

futásteljesítménnyel rendelkezik, valamint a gépjármű átadásának időpontjában még legalább 6 hónapig érvényes műszaki vizsgálattal rendelkezik.

- **Régi gépjármű cseréjével történő új gépjármű beszerzése és forgalomba helyezése meglévő szolgálat esetén a régi gépjármű felajánlása nélkül, azzal a feltétellel, hogy a pályázat keretében lecserélendő busz élettartama tekintetében a forgalomba helyezéstől számított több, mint 10 év telt el vagy 300 000 km-t meghaladó futásteljesítménnyel rendelkezik.**

2.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek

Csak az önállóan támogatható tevékenységek megvalósítása érdekében szükséges és nélkülözhetetlen, ahhoz közvetlenül kapcsolódó tevékenység/ek támogatható/ak.

2.2.1. Költségkorláttal elszámolható tevékenységek

Az alábbi tevékenységekhez kapcsolódó költségek a projekt teljes összegének legfeljebb 3%-áig számolhatóak el:

- előkészítési tevékenység (például: pályázati dokumentáció összeállítása);
- a megvalósításhoz kapcsolódó tevékenységek (projektmenedzsment, az új gépjármű forgalomba helyezésének költsége: műszaki vizsgáztatás, rendszám igénylése során fizetendő díj, regisztrációs díj), illeték, törzskönyv kiállításának díja, forgalmi engedély kiállításának díja);
- a gépjármű rendeltetésszerű használata során felmerülő tárgyi eszközök beszerzése (például: téli/nyári gumiszett, hólánc);
- a beszerzett falubusz és tanyabusz fóliázása, emblémázása a Támogatói Okiratban, valamint a Magyar Falu Program Arculati Kézikönyvében rögzített feltételeknek megfelelően (**önállóan nem támogatható, kötelezően megvalósítandó tevékenység**);
- az Arculati Kézikönyv, valamint az Útmutató szerinti tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása (**önállóan nem támogatható, kötelezően megvalósítandó tevékenység**).

2.3. Nem elszámolható költségek köre

A támogatható tevékenységekhez kapcsolódóan nem elszámolható költségnek minősül mindazon költség, amely nem kapcsolódik jelen pályázati kiírás önállóan támogatható, valamint önállóan nem támogatható, választható tevékenységeit tartalmazó pontjaiban szereplő tevékenységekhez, de különösen az alábbi tevékenységekhez kapcsolódó költségek:

A. Kötelezően megvalósítandó tevékenységekből származó költségek:

- a beszerzett gépjármű vonatkozásában a fenntartási időszak alatt kötelezően megkötendő felelősségbiztosítás és Casco biztosítás díja;
- gyári technológia szerint előírt kötelező szervizek költsége.

B. Egyéb felmerülő költségek:

- üzemanyag költség,
- autópálya matrica, egyéb útdíj költségek, parkolási díjak;
- a felajánlott gépjármű átadásával kapcsolatos bármely költség;
- amennyiben a Pályázó úgy nyilatkozott, hogy a támogatás tekintetében ÁFA visszaigénylési joga van, úgy az ÁFA összege nem számolható el;
- kiterjesztett jótállás díja.

3. A projekt megvalósításának időtartama

3.1. A projekt megkezdése

Jelen pontot az Útmutató 3.4. pontja tartalmazza.

3.2. Támogatott tevékenység időtartama

A támogatott tevékenység időtartama a pályázati kiírás közzétételének napjától számított **legfeljebb 18 hónap**, de legkésőbb 2026. december 2.

További szabályokat az Útmutató 3.3. pontja tartalmaz

4. Fenntartási kötelezettség

A fenntartási kötelezettség a támogatott tevékenység megvalósítását követő **öt évig** áll fenn. Fenntartási időszak alatt az amortizáció, működésképtelenné, használhatatlanná válás vagy lopás esetén a projekt tárgya kizárólag saját forrásból pótolandó.

További szabályokat az Útmutató 10. pontja tartalmaz.

5. Eredménymutatók

A projekt befejezésekor a beszámoló részeként a Kedvezményezettnek adatközlésként az alábbi adatokról kell információt szolgáltatni:

Eredménymutató neve	Mértékegység
A szolgáltatást potenciálisan igénybe vevők száma/hó	fő

6. A projekt műszaki-szakmai tartalmával és a megvalósítással kapcsolatos elvárások

6.1. Tanya –és falugondnoki szolgálat részére beszerezhető kisbusznak meg kell felelnie az alábbi elvárásoknak:

- Kizárólag olyan **első alkalommal forgalomba helyezett**, legalább 8 személyes **új gépjármű**, amely megfelel a vonatkozó európai irányelveknek, szabványoknak, illetve az azokat átültető magyar jogszabályoknak, szabványoknak, környezetvédelmi előírásoknak
- A gépjárműnek alkalmasnak kell lennie a mozgásában korlátozott, kerekesszéket használó utasok biztonságos szállítására, ennek megfelelően alkalmasnak kell lennie minimum egy elektromos kerekesszék szállítására, valamint rendelkeznie kell rámpával vagy emelőszerkezettel és 4 plusz 3 pontos rögzítési rendszerrel.
- Gyártói jótállás szükséges feltételei: minimálisan 4 évig vagy 200 000 km futott távolságig (amelyik előbb teljesül) érvényes teljes körű, a hajtáslánc elemeire is vonatkozó jótállás.

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

- A gépjárművek fődarabjai, a motor, a váltó és a hajtáslánc csak a gyártómű által kerülhetnek beépítésre. Gyártómű által beépítettnek tekintendő az az elem, amelyet a gépjárművet előállító gyártóműnél a gyártósoron építettek be.
- A benyújtott pályázatban megjelölt, beszerezni kívánt jármű gyártmánya (márkája) **szükség esetén változtatható.**
- A régi gépjármű átadására vonatkozó feltételek, kötelezettségek teljesítése alól a Támogató kérelemre, egyedi mérlegelés alapján felmentést adhat.

6.2. Kizárólag tanyagondnoki szolgálat esetén beszerezhető, egyéb személygépkocsinak meg kell felelnie az alábbi elvárásoknak:

- Kizárólag olyan első alkalommal forgalomba helyezett, **új gépkocsi, amely legalább 3 személyes**
 - **zárt rakterű, vagy**
 - **összkerék-meghajtású pickup,**mely megfelel a vonatkozó európai irányelveknek, szabványoknak, illetve az azokat átültető magyar jogszabályoknak, szabványoknak, környezetvédelmi előírásoknak.
- Kizárólag olyan első alkalommal forgalomba helyezett, **összkerék-meghajtású, új gépkocsi, amely legalább 5 személyes, ideértve a terepjárót és a pickup gépkocsit is,** mely megfelel a vonatkozó európai irányelveknek, szabványoknak, illetve az azokat átültető magyar jogszabályoknak, szabványoknak, környezetvédelmi előírásoknak.
- Gyártói jótállás szükséges feltételei: minimálisan 4 évig vagy 200 000 km futott távolságig (amelyik előbb teljesül) érvényes teljes körű, a hajtáslánc elemeire is vonatkozó jótállás.
- A gépjárművek fődarabjai, a motor, a váltó és a hajtáslánc csak a gyártómű által kerülhetnek beépítésre. Gyártómű által beépítettnek tekintendő az az elem, amelyet a gépjárművet előállító gyártóműnél a gyártósoron építettek be.
A benyújtott pályázatban megjelölt, beszerezni kívánt jármű gyártmánya (márkája) **szükség esetén változtatható.**

7. Pályázathoz/Támogatói Okirathoz/elszámoláshoz csatolandó melléletek

A melléleteket formai és tartalmi módosítás nélkül kell kitölteni és aláírni!

Figyelem! A csatolandó melléleteket kizárólag PDF formátumban áll módunkban elfogadni!

- Új tanya- vagy falugondnoki szolgálat létrehozása esetén a pályázat benyújtásakor csatolandó az új ellátási körzet létrehozásáról rendelkező önkormányzati rendelet, illetve az új tanya- vagy falugondnoki szolgálat létrehozására irányuló, az illetékes kormányhivatalhoz benyújtott engedély iránti kérelem másolata, vagy nyilatkozat, melyben vállalja a pályázó a falugondnoki szolgálat elindítását 2026. január 1. napjától kezdődően. **(pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező).**

Az illetékes kormányhivatal által kiállított új tanya- vagy falugondnoki szolgálat létrehozásáról szóló **engedély megléte a beszámoló elfogadásának feltétele!**

- A beszerezni kívánt jármű vonatkozásában egy darab árajánlat és az árajánlaton szereplő gépjármű műszaki leírása **(pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező)**. A beszerzendő gépjárműre vonatkozó árajánlatoknak tartalmaznia kell a jármű gyártmányát (márkáját), típusát, a felszereltség szintjét, valamint azt, hogy a jármű új és eddig használatban nem volt, továbbá előírás, hogy az árajánlat érvényessége a pályázat benyújtásától számított legalább 120 napra szóljon. Az árajánlatban tételesen szükséges feltüntetni a gépjármű árát, regisztrációs adót, a forgalomba helyezés illetékét. A pályázat benyújtásakor a regisztrációs adó, illetve az illeték költségét önálló soron, járulékos költségként szükséges rögzíteni.
- Fotódokumentáció (gépjármű csere esetén, a lecserélendő gépjárműről, a km óra állásról és a forgalmi engedélyről) **(pályázat benyújtásakor csatolandó, kötelező)**.
- Cserélni kívánt gépjármű forgalmi engedélyének és törzskönyvének másolata **(pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns)**.
- Amennyiben a pályázó önkormányzat a lecserélt falugondnoki buszt vagy tanyagondnoki buszt határon túli település magyar közösségének tulajdonába adja, a jelen pályázati kiírás **10. számú melléklete** szerinti nyilatkozat **(pályázat benyújtásakor csatolandó, amennyiben releváns)**.
- Az illetékes kormányhivatal által kiállított új tanya- vagy falugondnoki szolgálat létrehozásáról szóló engedély **(elszámoláshoz csatolandó, kötelező)**.

IX. Mellékletek

1. sz. melléklet: Nyilatkozat kizáró okokkal kapcsolatban
2. sz. melléklet: Üzemeltetésről szóló nyilatkozat
3. sz. melléklet: Nyilatkozat kettős finanszírozás elkerüléséről
- 3/A. sz. melléklet: Nyilatkozat támogatással érintett projektekről, illetve támogatási igényekről/kérelmekről
4. sz. melléklet: Együttműködési megállapodás
5. sz. melléklet: Feladat-ellátási előszerződés betöltetlen egészségügyi közszolgálat esetén
6. sz. melléklet: A megvalósítás helye szerinti településsel való összefüggésről szóló nyilatkozat
7. sz. melléklet: Nyilatkozat az eszközbeszerzéshez kapcsolódó feladat ellátásáról
8. sz. melléklet: Nyilatkozat eszközökről
9. sz. melléklet: Eszközlista, Az egészségügyi alapellátásokhoz és egyes szakellátásokhoz beszerezhető bútorok, eszközök
10. sz. melléklet: Nyilatkozat falu-, tanyabusz műszaki állapotáról
11. sz. melléklet: A pályázati kiírásra vonatkozó fontosabb jogszabályok

1. számú melléklet

Nyilatkozat kizáró okokkal kapcsolatban

Alulírott (név)
a(Pályázó)
képviselőként eljárva nyilatkozom, hogy az Agrárminisztérium által, a Magyar Falu Program keretében meghirdetett „*Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések*” című, MFP/ÖTIFB/2025 kódszámú pályázati kiírásban foglaltakat megismertem, a projekt megvalósítását vállalom.
Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az általam képviselt Pályázó tekintetében nem állnak fenn az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 81. §-ában meghatározott kizáró okok.

Kelt:, 2025. (hónap) (nap)

.....
Pályázó képviselőjére jogosult személy aláírása
Ph

2. számú melléklet

Üzemeltetésről szóló nyilatkozat

Alulírott.....(név) a (Pályázó) képviseletében eljárva, az Agrárminisztérium által, a Magyar Falu Program keretében meghirdetett „*Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések*” című, MFP/ÖTIFB/2025 kódszámú pályázati kiírás tekintetében benyújtott támogatási kérelem kapcsán az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló **368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 75.§ (2) bekezdés i) pontja** alapján az alábbi nyilatkozatokat teszem:

1.	A Pályázó az alábbiak szerinti nyilatkozatot teszi az Ávr. 75. § (2) bekezdés i) pontja alapján:	
	1.1	a Pályázó az államháztartás alrendszereibe tartozó szervezet ²² : <input type="checkbox"/> igen <input type="checkbox"/> nem
	1.2	a támogatott tevékenység beruházás ²³ : <input type="checkbox"/> igen <input type="checkbox"/> nem
	1.3	az elkészült létesítményt: ²⁴ <input type="checkbox"/> saját maga üzemelteti <input type="checkbox"/> más üzemelteti <input type="checkbox"/> nem releváns,
	1.4	üzemeltető megnevezése, amennyiben az elkészült létesítményt más üzemelteti:
	1.5	a várható üzemeltetési költségek a fenntartási időszak alatt ²⁵ : Ft, azaz Forint.
	1.6	a várható üzemeltetési költségek forrása ²⁶ :

Kelt:, 2025. (hónap) (nap)

.....
Pályázó képviseletére jogosult személy aláírása
Ph.

²² A kívánt részt kérjük „X”-szel jelölni

²³ A kívánt részt kérjük „X”-szel jelölni

²⁴ A kívánt részt kérjük „X”-szel jelölni

²⁵ Kitöltendő

²⁶ Kitöltendő

3. számú melléklet

Nyilatkozat kettős finanszírozás elkerüléséről

Alulírott
a(Pályázó) képviseletében eljárva nyilatkozom, hogy az Agrárminisztérium által a Magyar Falu Program keretében meghirdetett, „*Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések*” című, MFP/ÖTIFB/2025 kódszámú pályázati kiírás kapcsán a **benyújtott pályázatban szereplő megvalósítási hely vonatkozásában** jelen pályázat benyújtását megelőző öt évben más hazai vagy uniós forrás keretében, **a pályázati kiírás alapján támogatható tevékenységek tekintetében** az önkormányzat/társulás **támogatásban részesült/nem részesült**²⁷ és jelenleg folyamatban lévő, még el nem bírált pályázati kiírás vonatkozásában **támogatási igényt nyújtott be/nem nyújtott be**²⁸.

Amennyiben a pályázatban megjelölt megvalósítási helyen korábban más hazai vagy uniós program keretében megvalósított projektek, beruházások fenntartási ideje még nem telt le, annak fenntartását, eredményeinek érvényesülését biztosítom.

Kijelentem, hogy – amennyiben releváns – korábbi, illetve más hazai vagy uniós program keretében támogatott projekteket, beruházásokat, valamint azok jelen fejlesztéstől való lehatárolását a „*Nyilatkozat támogatással érintett projektekről, illetve támogatási igényekről/kérelmekről*” című nyilatkozatomban bemutattam; indikátorvállalásait, eredménymutatóit lehatároltam a kettős finanszírozás elkerülése érdekében.

Kelt:, 2025. (hónap) (nap)

.....
Pályázó képviseletére jogosult személy aláírása
Ph.

²⁷ A megfelelő rész aláhúzendó.

²⁸ A megfelelő rész aláhúzendó.

3/A. számú melléklet

Nyilatkozat támogatással érintett projektekről, illetve támogatási igényekről/kérelmekről²⁹

az Agrárminisztérium által a Magyar Falu Program keretében meghirdetett „*Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések*” című, MFP/ÖTIFB/2025 kódszámú pályázati kiírás 3. számú mellékletéhez kapcsolódóan

Pályázó adószáma:

Megvalósítási hely:

A pályázatban megjelölt megvalósítási helyen támogatással VAGY támogatási kérelemmel érintett projektek adatai:

Program megnevezése, kódszáma	<u>Támogatási döntés azonosító száma</u> VAGY <u>támogatási kérelem benyújtásának időpontja</u>	Támogatással érintett programot kezelő szervezet megnevezése	Beruházással érintett helyrajzi szám/ok. Eszközbeszerzés esetében az eszköz egyedi azonosítószáma (pl. gyári szám)	Projekt keretében támogatott tevékenység(ek) leírása/eszköz(ök), felszerelés(ek) megnevezése	Elyert támogatás esetén, a támogatott tevékenység megvalósításának állapota (eszköz esetében nem releváns)

Kelt:, 2025. (hónap) (nap)

.....
Pályázó képviselőjére jogosult személy aláírása
Ph.

²⁹ Ha a 3. számú mellékletben a támogatásban részesült és kérelmet nyújtott be szövegrész került aláhúzásra a jelen táblázat kitöltése kötelező.

Kitöltési útmutató a „Nyilatkozat támogatással érintett projektekről, illetve támogatási igényekről/kérelmekről ” c. dokumentum kitöltéséhez

Ebben a nyilatkozatban szükséges rögzíteni az adott megvalósítási helyhez tartozó helyszínrajz szerint, a megvalósítási hely(ek)en megvalósult/megvalósuló infrastrukturális beruházásoknak a jelen és múltbeli támogatásokkal történő **érintettségét**, az adott támogatások azonosító adatát és a megvalósítás állapotát. Megvalósítási helyenként külön-külön dokumentum benyújtása szükséges.

Egy adott megvalósítási helyre vonatkozóan több oldalt esatolhat, ha a szükséges adatokhoz kevésnek bizonyul a sorok száma.

A pályázattal együtt kötelezően benyújtandó, méretarányos megvalósítási helyszínrajzon az infrastrukturális beruházásokat számozással kell megjelölni. Amennyiben a támogatással érintett beruházások több megvalósítási helyet érintenek, az egyes megvalósítási helyszínrajzokon fel kell tüntetni a megvalósítási hely pontos megnevezését (település és utca, házszám vagy helyrajzi szám megadásával) azért, hogy egyértelműen beazonosítható legyen, hogy a nyilatkozathoz mely megvalósítási helyszínrajz tartozik. Ha a beruházás/eszköz/felszerelés több program/intézkedés keretében érintett, akkor minden egyes programot/intézkedést külön-külön fel kell tüntetni.

Projekt keretében támogatott tevékenység(ek) leírása: Ebben a mezőben adja meg a fent jelölt programok/intézkedések keretében megvalósult/megvalósuló beruházás(ok) megnevezését, leírását.

Támogatott tevékenység megvalósításának állapota: Ebben a mezőben adja meg beruházásonként, tevékenységenként a megvalósítás állapotát, az alábbi rövidítések szerint:

- amennyiben még nem kezdte meg a tevékenység megvalósítását, „N” betűjelzést kell megadni;
- amennyiben a tevékenység megvalósítása folyamatban van, „F” betűjelzést kell megadni;
- amennyiben a tevékenység megvalósult (ideértve az üzemeltetési időszakkal érintett tevékenységeket), „M” betűjelzést kell megadni.

4. számú melléklet

Együttműködési megállapodás

mely létrejött *egyrészt*

Pályázó önkormányzat neve:

székhely címe:

adószáma:

képviselő neve: , mint Megbízó (a továbbiakban: Megbízó),

másrészt

Közfeladatot ellátó személy³⁰

neve:

anyja neve:

születési helye, ideje:

szig. szám:, mint

közfeladatot ellátó személy (a továbbiakban: Jogosult) (a továbbiakban együtt: Felek) között az alábbiak szerint:

1. Jogosult vállalja, hogy részt vesz az Agrárminisztérium által a Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” című, MFP/ÖTIFB/2025 kódszámú pályázati kiírás „Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése” című, MFP/ÖTIFB/2025/ÖTIK kódszámú kategóriája keretében a Megbízó által benyújtott pályázat szerinti szolgálati lakás felújítására, korszerűsítésére, átalakítására irányuló projektben (a továbbiakban: projekt) jelen együttműködési megállapodás 3. pontjában megjelölt feltételekkel.
2. **Megbízó kötelezettségei**
 - 2.1. Megbízó a projektben részt vesz, a pályázati kiírásban, mellékleteiben, valamint a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásokat betartja.
 - 2.2. Megbízó külön térítés nélkül vállalja a szolgálati lakás felújításához, kialakításához kapcsolódó szervezési, adminisztratív és pénzügyi tevékenység ellátását.
 - 2.3. Megbízó vállalja, hogy a tulajdonában levő, jelen projekt keretéből kialakítandó szolgálati lakást Jogosult részére külön térítés nélkül birtokba adja, legkésőbb az elszámolás elfogadásától számított 30 napon belül, a fenntartási időszak végéig. A szolgálati lakás nem rendeltetésszerű használatból származó sérülések javításának költsége Jogosultat terheli.
3. **Jogosult kötelezettségei**
 - 3.1. Jogosult köteles a számára birtokba adott szolgálati lakás állagának megőrzése érdekében a jó gazda gondosságával eljárni.
 - 3.2. Jogosult köteles a rábízott javakat megőrizni, azok állagát fenntartani.
 - 3.3. Jogosult köteles a számára birtokba adott szolgálati lakásban állandó lakcímet létesíteni a birtokba adástól számított 60 napon belül.
 - 3.4. Jogosult köteles a szolgálati lakás használatával együtt járó közüzemi (rezsi) költségeket rendszeresen fizetni a szolgáltató felé.
 - 3.5. Jogosult köteles a pályázati kiírás szerinti közfeladatot, mint tevékenységet a birtokba adástól számítva folyamatosan ellátni a településen.
4. **Adatvédelem**
 - 4.1. Jogosult a jelen megállapodásban foglalt adatait, a szerződés megkötéséhez szükséges adatokként adja át Támogatónak.

³⁰ A megfelelő rész aláhúzendó.

- 4.2. Támogató a Jogosult által átadott adatokat a projektben való sikeres részvétel esetén, a Jogosultnak a programban való részvétele időtartamáig kezeli. Sikertelen részvétel, illetve a Jogosultprogramból való kilépése vagy kizárása esetén Támogató az adatkezelést megszünteti.
 - 4.3. Támogató az adatkezelés megszüntetésére okot adó körülményről való tudomásszerzést követő 60 napon belül az adatokat véglegesen törli.
 - 4.4. Támogató gondoskodik róla, hogy az adatkezelése során a mindenkor hatályos adatvédelmi jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelően jár el, így különösen biztosítja Jogosult számára a jogai gyakorlását, megfelelő technikai és szervezési intézkedésekkel biztosítja az adatok biztonságát, továbbá garantálja a személyes adatok kezelésére vonatkozó alapelvek („jogszerűség, tisztességes eljárás és átláthatóság”; „célhoz kötöttség”; „adattakarékosság”; „pontosság”; „korlátozott tárolhatóság”; „integritás és bizalmas jelleg”; „elszámoltathatóság”) teljesülését, továbbá az adatkezelés részleteiről az adatok átvételét megelőzően tájékoztatja Jogosultat.
 - 4.5. Jogosult jelen megállapodás aláírásával igazolja, hogy az adatkezelésre vonatkozó részletes tájékoztatást megkapta.
- 5. Ellenőrzés és jogkövetkezmények**
- 5.1. Megbízó képviselője jogosult a szerződésben foglalt kötelezettségeket ellenőrizni.
 - 5.2. Ha a Jogosult valamilyen előre nem látható okból nem tudja vállalni a szerződés teljesítését, azt az ok keletkezésétől számított 8 munkanapon belül jeleznie kell a Megbízó felé. A Megbízó az általa biztosított szolgáltatást visszaveszi, és Támogató egyidejű értesítése mellett más alkalmas Jogosultnál helyezi el. Ebben az esetben ellenszolgáltatásra Jogosult nem tarthat igényt.
 - 5.3. Jogosult tudomásul veszi, hogy amennyiben a programban foglaltak szerinti tevékenységet nem megfelelően végzi, vagy program folytatásából kilép, vagy a szerződésben foglalt kötelezettségét neki felróható okból nem teljesítette, a programból kizárható.
 - 5.4. Amennyiben a program megvalósítása olyan ok miatt hiúsul meg, amely egyik Fél számára sem róható fel (*vis maior*), Felek egymással szemben semmiféle igényt nem támasztanak.
- 6. Egyéb rendelkezések**
- 6.1. A Felek kötelesek egymással mindenben együttműködni. A szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény rendelkezései az irányadók.
 - 6.2. Jelen szerződés 2 számozott oldalból áll, melyet Felek, mint akaratukkal mindenben megegyezőt előzetes értelmezés után 2 példányban aláírnak.

Kelt:

.....
Megbízó

.....
Jogosult

5. számú melléklet

Feladat-ellátási előszerződés betöltetlen egészségügyi közszolgálat esetén

amely létrejött *egyrésztől*

..... Önkormányzat/Társulás,
mint az egészségügyi közszolgáltatástól gondoskodó szerv (cím:, adószám: statisztikai
számjel: törzkönyvi azonosító szám: képviselő neve:
(polgármester) a továbbiakban, mint Megbízó,

másrészről

név:

anyja neve, születési helye, ideje, szig. szám:

..... feladatellátásra személyesen kötelezett munkakört ellátó
közfeladatot ellátó személy neve: (gazdasági társaság
esetén) képviseli:, mint megbízott egészségügyi
szolgáltató, a továbbiakban: Szolgáltató.

A továbbiakban együttesen szerződő felek között alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel:

1. Az előszerződés tárgya a területi ellátási kötelezettséggel működő, a Megbízó kötelező feladatkörébe tartozó, települési számú egészségügyi közszolgáltatási körzet területi ellátási kötelezettséggel végzendő alapellátási feladatainak a teljes körű ellátására végleges feladat-ellátási szerződés megkötése.
2. Megbízó határozatlan időtartamra, de legalább az Agrárminisztérium által, a Magyar Falu Program keretében meghirdetett, „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” című, MFP/ÖTIFB/2025 kódszámú pályázati kiírás Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése című, MFP/ÖTIFB/2025/ÖTIK kódszámú kategóriája tekintetében meghatározott fenntartási időszak végéig, mint Szolgáltatóval feladat-ellátási szerződést kíván kötni az önkormányzati rendeletében meghatározott sz. körzet ellátására azzal a feltétellel, hogy (a Szolgáltató neve) a Megbízó rendelkezésére bocsátja az Országos Kórházi Főigazgatóság (továbbiakban: OKFŐ) által kiállított, véglegessé vált határozatát arról, hogy megfelel a praxisjog megszerzéséhez szükséges feltételeknek, rendelkezik az OKFŐ tevékenységre vonatkozó véglegessé vált praxisengedéllyel.
3. A Szolgáltató az előszerződésben vállalja, hogy a végleges feladat-ellátási szerződés hatályba lépésének napjától, feladatait a szakma szabályai szerint, a háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000. (II. 25.) EüM. rendeletben foglaltaknak megfelelően, területi ellátási kötelezettséggel, a meghatározott rendelési időben, a körzethez tartozó területen személyesen ellátja.
4. Szerződő felek megállapodnak, hogy az Egészségügyi ellátási szerződésben szabályozzák a feladat ellátás feltételeit.
5. Megbízó vállalja, hogy a feladat-ellátási szerződés idejére az Agrárminisztérium által, a Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” című, MFP/ÖTIFB/2025 kódszámú pályázati kiírás Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése című, MFP/ÖTIFB/2025/ÖTIK kódszámú kategória keretében, annak támogatása esetén a pályázati támogatással megvalósuló lakóingatlant, a Szolgáltató részére ingyenesen

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése,
önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

lakhatás céljából használatába adja, azzal a megkötéssel, hogy az általános rezsiköltséget a Szolgáltató vállalja.

6. Szerződő felek megállapodnak, hogy az 5. pontban meghatározott használati jogosultság részleteit külön szerződésbe foglalják azzal, hogy a szerződés nem járhat a Megbízónak a pályázat keretében vállalt kötelezettségeinek megsértésével.

7. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv, valamint a szerződésben rögzített egészségügyet érintő hatályos jogszabályok rendelkezéseit kell irányadónak tekinteni.

8. Jelen szerződést a felek közös megegyezéssel, írásban bármikor módosíthatják. Jelen előszerződés mindkét Fél általi aláírása napján jön létre és lép hatályba. Jelen előszerződés számozott oldalból 2 egymással megegyező eredeti példányban készült, melyet a felek annak elolvasása és értelmezése után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag aláírták.

Kelt:

.....
Megbízó
Pályázó képviselőjére jogosult
Ph.

.....
Szolgáltató
Közfeladatot ellátó személy
Ph.

6. számú melléklet

A megvalósítás helye szerinti településsel való összefüggésről szóló nyilatkozat

Alulírott (név)

a
(Pályázó) képviseletében eljárva nyilatkozom, hogy a pályázó településen nincs az Agrárminisztérium által, a Magyar Falu Program keretében meghirdetett „*Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések*” című, MFP/ÖTIFB/2025 kódszámú pályázati kiírás című,³¹ kódszámú kategóriájában meghatározottaknak megfelelő, 1/1 hányad szerint önkormányzati tulajdonban lévő épület.

Ezért a pályázat keretében fejleszteni tervezett épület megvalósítási helye:

Megvalósítási hely településének neve, irányítószáma:

Megvalósítási hely címe:

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a pályázó település és a szolgálati lakás megvalósítási helye szerinti település között az alábbi kapcsolat áll fenn:

.....
.....
.....
.....

Kelt:, 2025. (hónap) (nap)

.....

Pályázó képviseletére jogosult személy aláírása
Ph.

³¹ A megpályázott kategória címe és kódszáma kitöltendő!

7. számú melléklet

Nyilatkozat az eszközbeszerzéshez kapcsolódó feladat ellátásáról

Alulírott (név)
a (Pályázó)
képviselésében eljárva nyilatkozom, hogy az Agrárminisztérium által, a Magyar Falu
Program keretében meghirdetett „*Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése,
önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések*” című, *MFP/ÖTIFB/2025*
kódszámú pályázati kiírás „.....” című,
kódszámú kategóriája³² keretében benyújtott pályázatban megjelölt eszközök a/az
..... önkormányzati feladat/közfeladat ellátásához
.....
kapcsolódóan kerülnek beszerzésre.

Kelt:, 2025. (hó) (nap)

.....
Pályázó képviselőjére jogosult személy aláírása
Ph.

³² A megpályázott kategória címe és kódszáma kitöltendő!

8. számú melléklet

Nyilatkozat eszközökről

Alulírott (orvos/ szolgáltató ³³ neve) nyilatkozom, hogy a (pályázó neve) által 2025. évben az Agrárminisztérium által, a Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” című, MFP/ÖTIFB/2025 kódszámú pályázati kiírás keretében az „Eszközbeszerezés” című, MFP/ÖTIFB/2025/EBK kódszámú kategória keretében benyújtott és a pályázatban tételesen megjelölt orvosi eszközök beszerzése a településen (a pályázat megvalósítási helye szerinti település neve) (a pályázat megvalósítási helyén) általam nyújtandó szolgáltatáshoz (egészségügyi alap- vagy szakellátás neve).szükséges és indokolt.

Kelt:, 2025. (hó) (nap)

.....
orvos/szolgáltató³⁴ aláírása
P.h.

³³ Annak a háziornosnak, házi gyermekorvosnak, fogorvosnak vagy egészségügyi szolgáltatónak szükséges nyilatkoznia, aki a pályázat keretében beszerzésre kerülő eszközöket az alap- és szakellátás biztosítása során használni fogja.

³⁴ A szolgáltató esetén cégszerű aláírás szükséges.

9. számú melléklet

Eszközlista

Az egészségügyi alapellátásokhoz és egyes szakellátásokhoz beszerezhető bútorok, eszközök

Háziorvosi és házi gyermekorvosi ellátás

- vizsgáló ágy/szék,
- vizsgáló lámpa,
- bútorzat,
- hideg-meleg vizes orvosi csaptelep fertőtlenítési és kéztörlési lehetőséggel,
- hűtőszekrény | minimum - maximum hőmérő,
- számítógép nyomtatóval és internet hozzáféréssel (kizárólag technikai feltételek megteremtése támogatható),
- háziorvosi/házi gyermekorvosi szoftver,
- telefon+ mobiltelefon,
- Vérnyomásmérő, vérnyomásmérő mandzsettásor (normál, extra),
- Vérnyomásmérő mandzsettásor gyermek ellátáshoz (csecsemő és kisgyermek méret),
- EKG (felnőtt és vegyes praxisban) hordozható,
- Oszcillométer vagy doppler (felnőtt és vegyes praxisban),
- Vércukormérő,
- Fonendoszkóp,
- Reflexkalapács,
- Pupillavizsgáló lámpa,
- Hőmérő,
- Ollók,
- Sebészeti csipeszek,
- Beöntő készlet,
- Vesetál,
- Vizeletgyűjtő edény,
- Személmérleg,
- Csecsemőmérleg,
- Mérőszalag,
- Magasságmérő,
- Otoscop,
- Desmares-kanál,
- Színlátást vizsgáló könyv,
- Látásélesség vizsgáló tábla,
- Szívó készülék (áram nélküli működéssel),
- Lélegeztető ballon 1 felnőtt,
- Lélegeztető ballon 1 felnőtt/1 gyermek/1 csecsemő maszkkal,
- Izolációs takaró,
- Nycocard Reader készülék és tartozékai,
- PSA Reader készülék és tartozékai,
- DocUreader vizeletanalizátor,
- Coag S Protrombin-INR meghatározó,
- Microlab,
- CRP analizátor,

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

- dermatoscop,
- ambuláns vérnyomásmérő Holter készülék (ABMP készülék),
- Holter EKG készülék - legalább 12 elvezetéses,
- Innocare telemetrikus multiparaméteres monitor,
- Spirométer,
- EKG bluetooth,
- transztelefonikus EKG,
- Vakságszűréshez eszközök,
- körzeti ápolói táska,
- boka- kar index meghatározását biztosító automatizált készülék,
- Defibrillátor,
- Pulsoxymeter,
- Kalibrált hangvilla (Riedel-Seiffer),
- Monofilamnet,
- Neurometer,
- Tip-Therm,
- Csúcsáramlás mérő,
- Lang tesztek I-II. (térbeli látás, két szem együttműködésének vizsgálatára),
- szemtükör (vörös visszfény és pupilla reflex vizsgálatához),
- Bölcsődei jeleket ábrázoló kártyasorozat és összesítő lap a kártyasorozathoz (látásélesség vizsgálatához),
- Landolt gyűrűket, Ammon jeleket ábrázoló kártyasorozat (látásélesség vizsgálatához)
- Kettesy féle (fali, megvilágított) tábla számokkal és Ammon jelekkel (távoli látásélesség vizsgálatához),
- egyedi optotypek,
- Lea-ábrák (látásélesség vizsgálatához 1 éves kor után),
- Stycar teszt
- Világ Világossága Alapítvány-féle visus szet (látásélesség vizsgálatához)
- Preferral - looking teszt,
- LUNEAU Ischihara pseudo-isochromatikus ábrák album teszt 38 lap (színlátás vizsgálatára)
- Csapody-féle olvasópróbák, jelek, számok (közeli látóélesség megítélésére),
- lábstatika, gerincferdülés szűrését támogató vizsgáló eszközök,
- testsúly, magasság, testtömeg, haskörfogat, érzékszervek – hangvilla, audiométer stb., az 51/1997. (XII. 18.) NM rendeletben megjelölt laborparaméterek mérését támogató eszközök, doppler, minidoppler, boka-felkar index meghatározását segítő eszközök,
- 24 órás ambuláns vérnyomásmérés (ABPM) szolgáló eszközök,
- szájüreg, fogazat vizsgálatát szolgáló eszközök.

Fogorvosi alapellátás

- Fogászati/fogszabályozási kezelőegység,
- Bútorzat
- Fogászati kezelőszék,
- Elektrokauter,
- Gépi depurátor (UH, szonikus),
- Fogorvosi dolgozószék,
- Viaszmelegítő (pl. Bunsen-égő),
- Fotopolimerizációs lámpa,
- Hőlégsterilizátor vagy autokláv,

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

- Kézidarab,
- Műszerasztal (gördíthető),
- Kofferdam készlet,
- Endodonciai doboz + 5 sorozat gyökérkezelő műszer,
- Fogászati tükör,
- Fogászati szonda,
- Fogászati csipesz,
- Foghúzó fogósorozat (korona és gyökérfogók),
- Foggyökéremelő sorozat,
- Csontkanál,
- Raspatórium (Williger, Freer),
- Csontesipő,
- Sebészeti olló,
- Sebészi műtőkés/szikenyel,
- Anatómiai csipesz,
- Horgas csipesz,
- Kézi depurátor
- Exkavátor, kétvégű,
- Fogászati tömőműszerek,
- Matricafeszítő,
- Viaszkés,
- Kramponfogó,
- Érfogó,
- Tűfogó,
- Cementkeverő üveglap és spatula,
- Lenyomatkanál (különbféle).

Belgyógyászat / kardiológia

- ergometria,
- holter,
- kalibrált hangvilla,
- doppler,
- Holter ABPM,
- beteggondozást támogató szoftverrel rendelkező számítógép(ek),
- tápanyag számító program, számológép, egyéb szemléltető eszközök, betegek számára tápanyag táblázat kivonat, nyersanyag válogatási útmutató, étrend összeállítási útmutató, mintaétrend, receptgyűjtemény, testtömeg index táblázat,
- antropometriás meghatározás eszközei (testsúly, testmagasság, testkörfogatok, bőrredő mérése),
- gyors vércukor-meghatározó készülékek,
- kalibrált hangvilla a neuropathia mérésére,
- cardiovascularis vizsgálati eszközök (ABPM, mini Doppler, EKG),
- 12 elvezetéses EKG automata kiértékeléssel és vérnyomás mérési lehetőséggel,
- kerékpár ergométer/futószalag,
- real-time papírregisztráló,
- resuscitatio és újraélesztés eszközei
- vérnyomásmérő,
- pulzoximéter,

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

- defibrillátor.

Psichiátria

Az eszközöket az egészségügyi szolgáltatások nyújtásához szükséges szakmai minimumfeltételekről szóló 60/2003. (X.20.) ESzCsM rendelet alapján kell beszerezni, figyelemmel a szakellátás szintjére.

Rehabilitáció

- standard kerekesszék,
- járókeret,
- bot,
- kerékpár, ergométer,
- tréning kerékpár/futópad,
- légzésfunkciós készülék,
- ergospiometriás készülék,
- pulsoxymeter.

Tüdőgyógyászat

- aeroszol készülék, aeroszol UH-s porlasztó,
- spirometer.

10. számú melléklet

Nyilatkozat falu-, tanyabusz műszaki állapotáról

Alulírott (polgármester neve), mint apályázó önkormányzat (székhely címe:), adószám:) hivatalos képviselője nyilatkozom, hogy az Agrárminisztérium által, a Magyar Falu Program keretében meghirdetett „*Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések*” című, MFP/ÖTIFB/2025 kódszámú pályázati kiírás keretében a „*Tanya- és falugondnoki gépjármű beszerzése*” című, MFP/ÖTIFB/2025/TFG kódszámú kategória tekintetében az alábbiakról nyilatkozom:

A határon túli település magyar közösségének³⁵ tulajdonába átadásra kerülő falu vagy tanyabusz:

- működőképes,
- műszaki állapota megfelelő (a forgalomba helyezéstől számított legalább 6 év, legfeljebb 10 év telt el, és a pályázat benyújtásakor legalább 160 000 km, legfeljebb 300 000 km alatti futásteljesítménnyel rendelkezik, valamint a gépjármű átadásának időpontjában még legalább 6 hónapig érvényes műszaki vizsgával rendelkezik).
- Továbbá nyilatkozom, hogy a gépjárművet – a projekt megvalósításától számított 6 hónapon belül – a kijelölt határon túli település magyar közösségének a tulajdonába adom.

VAGY³⁶

A lecsereleendő busz élettartama tekintetében a forgalomba helyezéstől számított több, mint 10 év telt el vagy 300 000 km-et meghaladó futásteljesítménnyel rendelkezik.

Kelt:, 2025. (hónap) (nap)

.....
Pályázó képviselőjére jogosult személy aláírása
Ph.

³⁵ A szomszédos államokban élő magyarokról szóló 2001. évi LXII. törvény alapján a Horvát Köztársaságban, Romániában, a Szerb Köztársaságban, a Szlovák Köztársaságban, a Szlovén Köztársaságban vagy Ukrajnában lévő települések magyar közösségei számára.

³⁶ A megfelelő rész aláhúzendó.

11. számú melléklet

A pályázati kiírásra vonatkozó fontosabb jogszabályok

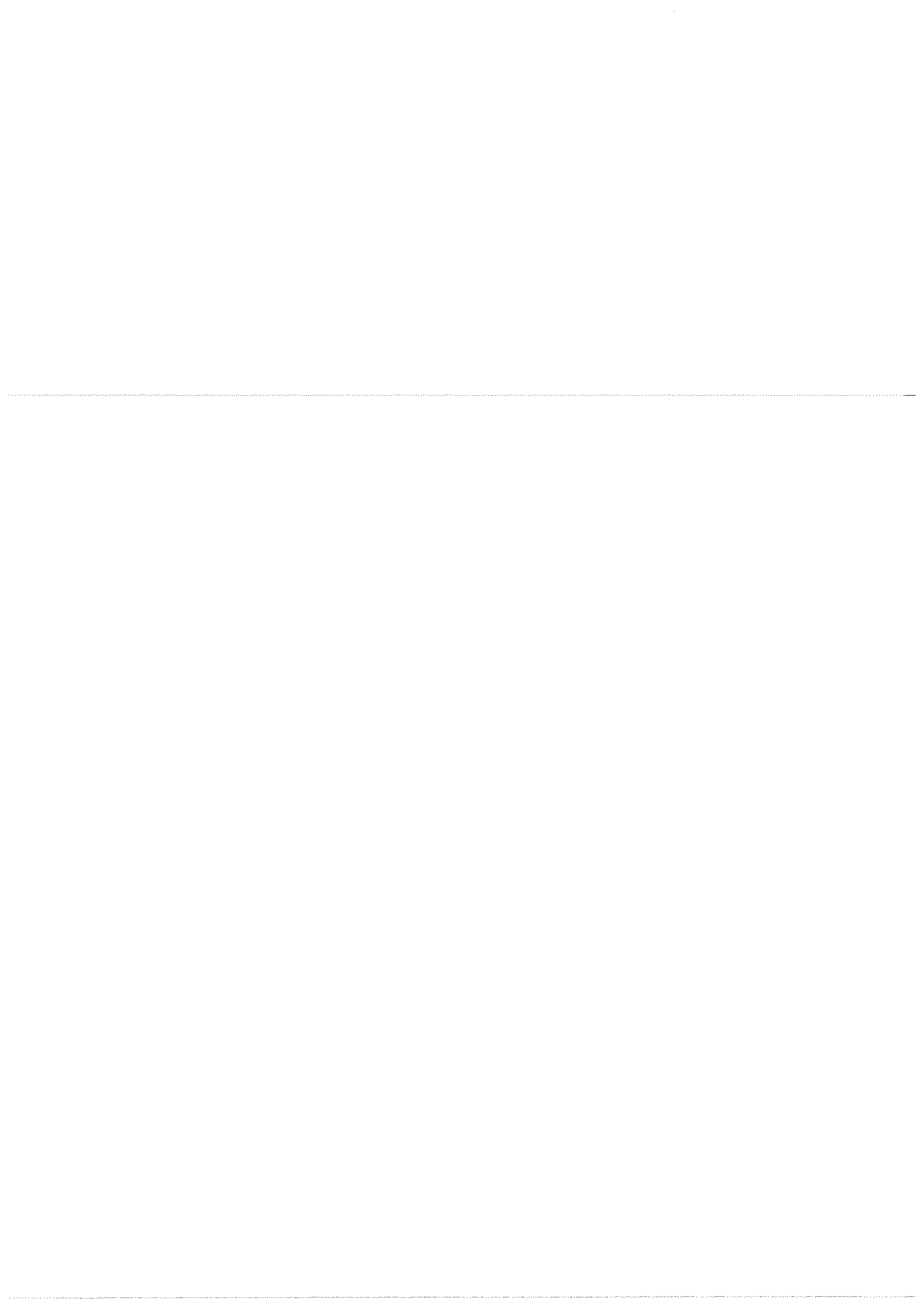
- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
- 2011. évi. CXCV törvény az államháztartásról
- 2024. évi XC. törvény Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2023. évi C. törvény a magyar építészetéről
- 280/2024. (IX. 30.) Korm. rendelet a településrendezési és építési követelmények alapszabályzatáról
- 1988. évi I. törvény a közúti közlekedésről
- 1/1975. (II. 5.) KPM–BM együttes rendelet a közúti közlekedés szabályairól
- 30/1988. (IV. 21.) MT rendelet a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény végrehajtásáról
- 5/2004. (I. 28.) GKM rendelet a helyi közutak kezelésének szakmai szabályairól
- 221/2004. (VII. 21.) Korm. rendelet a vízgyűjtő-gazdálkodás egyes szabályairól
- 93/2012. (V. 10.) Korm. rendelet az utak építésének, forgalomba helyezésének és megszüntetésének engedélyezéséről
- 275/2013. (VII. 16.) Korm. rendelet az építési termék építménybe történő betervezésének és beépítésének, ennek során a teljesítmény igazolásának részletes szabályairól
- Az építési termékek forgalmazására vonatkozó harmonizált feltételek megállapításáról és a 89/106/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló európai parlament és a tanács 305/2011/EU rendelet
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (Infotv.)
- Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet)
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
- 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet a kedvezményezett eljárások besorolásáról
- 105/2015. (IV. 23.) Korm. rendelet a kedvezményezett települések besorolásáról és a besorolás feltételrendszeréről
- 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet az építőipari kivitelezési tevékenységről
- 1995. évi LIII. törvény a környezet védelmének általános szabályairól
- 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról
- 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet a játszótéri eszközök biztonságosságáról
- 24/2020. (VII. 3.) ITM rendelet az egyes szórakoztatási célú berendezések, létesítmények és ideiglenes szerkezetek, valamint szórakozási célú sporteszközök biztonságosságáról
- 1997. évi CLV. törvény a fogyasztóvédelemről
- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

- 2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról
- 1999. évi XLIII. törvény a temetőkről és a temetkezésről
- 1998. évi XXVI. törvény a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról
- 145/1999. (X. 1.) Korm. rendelet a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról
- 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
- 5/1990. (IV. 12.) KöHÉM rendelet a közúti járművek műszaki megvizsgálásáról
- 6/1990. (IV. 12.) KöHÉM rendelet a közúti járművek forgalomba helyezésének és forgalomban tartásának műszaki feltételeiről
- 2001. évi LXII. törvény a szomszédos államokban élő magyarokról
- 2007. évi LXXXVI. törvény a villamos energiáról
- 2012. évi CLXXXV. törvény a hulladékról
- 2018. évi CXXXIX. törvény Magyarország és egyes kiemelt térségeinek területrendezési tervéről
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről
- Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2019/943 rendelete (2019. június 5.) a villamos energia belső piacáról (átdolgozás) (FGT-vonatkozású szöveg.)
- 225/2015. (VIII. 7.) Korm. rendelet a veszélyes hulladékkal kapcsolatos egyes tevékenységek részletes szabályairól
- 2015. évi LVII. törvény az energiahatékonyságról
- 266/2013. (VII. 11.) Korm. rendelet az építésügyi és az építésüggyel összefüggő szakmagyakorlási tevékenységekről
- 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet az épületek energetikai jellemzőinek tanúsításáról (Tanúsítási Kormányrendelet)
- 281/2024. (IX. 30.) Korm. rendelet az az építésügyi hatósági eljárásokról és ellenőrzésekről
- 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről
- 1/2000 (I.7) SZCSM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről
- 14/1996. (III. 5.) IKM rendelet lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény végrehajtásáról
- 72/2013. (VIII. 27.) VM rendelet a hulladékjegyzékről
- 122/2015. (V. 26.) Korm. rendelet az energiahatékonyságról szóló törvény végrehajtásáról
- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról szóló
- 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról
- 60/2003. (X. 20.) ESZCSM rendelet az egészségügyi szolgáltatások nyújtásához szükséges szakmai minimum feltételekről
- 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról
- 2000. évi II. törvény az önálló orvosi tevékenységről

A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések” pályázati kiírás

- 62/2011. (VI. 30.) VM rendelet a vendéglátó-ipari termékek előállításának és forgalomba hozatalának élelmiszerbiztonsági feltételeiről
- 369/2013. (X.24.) Korm.rendelet a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről
- 4/2000. (II. 25.) EüM rendelet a házi orvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről
- 2001. évi I.XIV. törvény a kulturális örökség védelméről
- 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi színterek követelményeiről
- 145/1999. (X. 1.) Korm. rendelet a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XI.III. törvény végrehajtásáról szóló
- 68/2018. (IV. 9.) Korm. rendelet a kulturális örökség védelmével kapcsolatos szabályokról
- 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
- 1997. évi LXXXIII. törvény a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól
- 1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről
- 2015. évi CXXIII. törvény az egészségügyi alapellátásról
- 96/2003. (VII. 15.) Korm. rendelet az egészségügyi szolgáltatás gyakorlásának általános feltételeiről, valamint a működési engedélyezési eljárásról
- 4/2009. (III. 17.) EüM rendelet az orvostechnikai eszközökről





Tompa Város Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS

**Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. június 19. napi nyílt ülésére**

Tárgy: **A 6422 Tompa, Szabadság tér 16. szám 521/18 hrsz. ingatlannal kapcsolatos ingyenes önkormányzati tulajdonba vételéről szóló döntés**

Az előterjesztést készítette: **Berkiné Csillagvári Andrea hatósági ügyintéző**

Előadó: **Kovács Gábor polgármester**

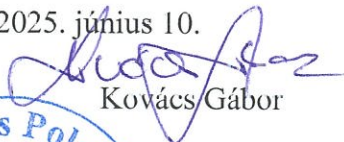
Bizottsági felülvizsgálatra megkapta: **Pénzügyi Bizottság**

Iktatószám: **P/3830-2/2025.**
Mellékletek: **MNV Zrt. megkeresése**

Tárgyalás módja: **Az előterjesztést – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján – nyilvános ülésen kell tárgyalni.**

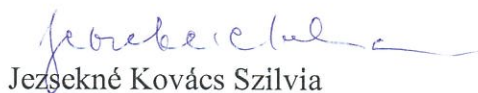
Szavazás módja: **Nyílt szavazás szükséges az Mötv. 48. §. (1) bekezdése alapján, a határozati javaslat elfogadásához pedig az Mötv. 50. §-a alapján a Képviselő-testület minősített szavazattöbbsége szükséges.**

Tompa, 2025. június 10.


Kovács Gábor

Polgármester




Jezsekne Kovacs Szilvia

Jegyző



ELŐTERJESZTÉS

A 6422 Tompa, Szabadság tér 16. szám 521/18 hrsz. ingatlannal kapcsolatos ingyenes önkormányzati tulajdonba vételéről szóló döntés

Az Agrárminisztérium képviselőjében a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt (1133 Budapest, Pozsonyi út 53.) 2025. május 23-án azzal kereste meg Tompa Város Polgármesterét, hogy a *kistelepülések támogatása érdekében szükséges további intézkedésekről szóló 1119/2025.(IV.15.) Korm.rendelet* alapján javaslatot kíván tenni a Magyar Állam kizárólagos tulajdonában lévő ingatlanoknak az érintett helyi önkormányzatok részére történő tulajdonba adás érdekében szükséges intézkedésekről.

Tompa Város Önkormányzatát érintő ingatlan:

- 6422 Tompa, Szabadság tér 16. – 521/18 hrsz. (volt Takarékszövetkezet épülete).

MNV Zrt. kéri, hogy az önkormányzat 2025. június 20-ig nyilatkozzon arról, hogy meg kívánja-e szerezni - ingyenesen – a fenti ingatlan tulajdonjogát.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és hozza meg döntését!

HATÁROZATI JAVASLAT

A 6422 Tompa, Szabadság tér 16. szám 521/18 hrsz. ingatlannal kapcsolatos ingyenes önkormányzati tulajdonba vételéről szóló döntés

1. Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 6422 Tompa, Szabadság tér 16.számú, 521/18 helyrajzi számú ingatlan tulajdonjoga ingyenes megszerzésének lehetőségével élni kíván.
2. Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 6422 Tompa, Szabadság tér 16.számú, 521/18 helyrajzi számú ingatlan tulajdonjoga ingyenes megszerzésének lehetőségével nem kíván élni.

Felelős: Kovács Gábor polgármester

Határidő: azonnal

Tompa, 2025.június 10.



Kovács Gábor
Kovács Gábor
Polgármester

„Kizárólag elektronikus úton megküldött levél”

Kérjük, válaszlevelében szíveskedjen az
iktatószámra hivatkozni.

Ikt.sz.: MNV/01/50911/2025

Telefon: (06 1) 237 4400

Tompa Város Önkormányzata

Tárgy: Ingatlanfelajánlás a Magyar Falu Program III. keretében

Tisztelt Véh László Polgármester Úr

Magyarország Kormánya a kistelepülések támogatása érdekében szükséges további intézkedésekről szóló 1119/2025. (IV. 15.) Korm. határozatában felhívta a nemzetgazdasági minisztert, hogy az 5000 fő és az ez alatti lakosságú települések népességmegtartó erejének és versenyképességének további erősítése céljából mérje fel a magyar állam és az egyes gazdasági társaságok tulajdonában álló, a felmérés időpontjában nem hasznosított, lakóépületet vagy nem lakás céljára szolgáló épületet tartalmazó, kizárólagos tulajdonában lévő ingatlanjait, és a modern települések fejlesztéséért felelős kormánybiztos bevonásával tegyen javaslatot a Kormány számára az ingatlanok érintett helyi önkormányzatok részére történő tulajdonba adása érdekében szükséges intézkedésekre.

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., illetve az egyes gazdasági társaságok előzetes felmérése alapján jelen levél mellékleteként küldjük Önkormányzatuk közigazgatási területén található azon ingatlanok listáját, melyek esetében a tulajdonátruházás elvi lehetősége a rendelkezésre álló adatok alapján előzetesen vizsgálendő.

Kérjük, hogy a jelen megkeresés 2.-3. számú mellékletét képező összesítő táblázatokban feltüntetett ingatlanok körét áttekinteni, és legkésőbb 2025. június 20. napjáig írásban nyilatkozni szíveskedjenek arról, hogy az ingatlanok, ingatlanhányadok tulajdonjogának ingyenes megszerzésének lehetőségével önkormányzatuk kíván-e élni.

Az ingyenes tulajdonba adással, illetve az igényfelmérés további részleteivel kapcsolatos legfontosabb információkat az 1. számú melléklet tartalmazza.


Kérjük, hogy válaszát a jelen levélünkhöz mellékelt nyilatkozat kitöltésével és aláírásával, valamint az igénylésről hozott képviselő-testületi határozat egyszerű másolatának az MFPIngatlan@mnav.hu e-mail címre történő visszaküldésével adja meg.

Bízva abban, hogy a jelen kezdeményezéssel is hozzájárulhatunk Önkormányzatuk céljainak megvalósításához, várjuk szíves visszajelzését.


Polgármesteri munkájához további sok sikert és jó egészséget kívánunk!

Budapest, 2025. május 23.

Tisztelettel:



Gyopáros Alpár
Modern települések fejlesztéséért felelős
kormánybiztos * 69. *



dr. Lakner Zsuzsa
Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen
működő Részvénytársaság
vezérigazgató

„Kizárólag elektronikus úton megküldött levél”

1. melléklet

Az ingyenes önkormányzati tulajdonba adásra vonatkozó igényfelméréssel kapcsolatos általános tájékoztatás

Magyarország Kormánya a kistelepülések hátrányainak mérséklése, a népességcsökkenés megállítása és az életminőség javítása céljából indította el 2019-ben a Magyar Falu Programot, melynek keretében az elmúlt években - többek között - több ezer, állami feladat ellátáshoz nem szükséges ingatlan (ingatlanhányad) kerülhetett az 5000 lélekszám alatti, valamint a 5 és 15 ezer közötti lélekszámú települési önkormányzatok tulajdonába, hozzájárulva ezzel a települések fejlődéséhez.

Az ingatlanok tulajdonjogának átruházása az önkormányzatok részére egy olyan egyedülálló lehetőséget jelent, amelyen keresztül nem csak az önkormányzat vagyona gyarapszik, hanem azok közösségi célra történő hasznosítására is lehetőség nyílik. 2025-ben ezért a program folytatódik az 5000 fő alatti települések számára.

A felmérés előkészítéseként, a közhiteles ingatlan-nyilvántartás adatai szerint összeállításra került az előzetesen kiajánlható ingatlanok listája, melyek kapcsán az önkormányzati igényfelmérés lefolytatásra kerülhet.

Az igényérvényesítést a jelen levél mellékletében megtalálható nyilatkozat kitöltésével és aláírásával, valamint képviselő-testületi döntéssel szükséges alátámasztani. A képviselő-testületi határozat lehetséges – de formailag nem kötelező – mintája az MNV Zrt. honlapján, az ingyenes tulajdonba adással kapcsolatos információk között található.

https://www.mnv.hu/sw/static/file/ingyenes_önkormányzati_határozat_minta_ingatlan.docx

Fentiekkel összefüggésben felhívjuk szíves figyelmét, hogy a tulajdonátruházás elvi lehetősége nem kizárólag jelen levél mellékleteiben szereplő ingatlanok összességére áll fenn, azaz a felajánlásban szereplő egyes ingatlanok tekintetében **önállóan (külön-külön) is van lehetőség nyilatkozni.**

Tájékoztatom, hogy az MNV Zrt., illetve az érintett gazdasági társaságok – vagyongazdálkodási és egyéb szempontokra figyelemmel – folyamatosan vizsgálják az előzetesen kiajánlásra kerülő ingatlanok körét, így amennyiben megállapítható, hogy a kiajánlásra került – és önkormányzatuk által a jelen levelünkben foglaltak szerint igényelt – valamely ingatlan átadására a későbbiekben a döntéshozó részére nem tehető javaslat, az MNV Zrt. arról tájékoztatja önkormányzatukat.

Jelezni kívánjuk továbbá azt is, hogy az ingatlanok mindenkor aktuális természetbeni állapotuk szerint kerülhetnek átadásra, azaz a Magyar Államot, és az MNV Zrt -t, illetve az érintett gazdasági társaságokat semmilyen rendezési, kiürítési, vagy egyéb kötelezettség nem terheli.

A felajánlás természetesen egy elvi lehetőség – amellyel minden 5000 fő vagy ez alatti lakosságszámmal rendelkező település élhet, amelynek területén az érintett szervezetek által előzetesen kiválasztott ingatlanok találhatóak. Továbbá tájékoztatjuk, hogy az előzetes elképzelés alapján egyedi feltételek és rendelkezések mellett kerülne sor az ingatlanok átruházására, azzal, hogy a jelen megkeresés 3. számú mellékletében szereplő, önkormányzati igényvel érintett, átadható ingatlanok esetében a tulajdonátadást az érintett gazdasági társaság és a Magyar Állam közötti tulajdonjog átruházás kell, hogy megelőzze.

„Kizárólag elektronikus úton megküldött levél”

1. melléklet

Amennyiben valamely, a mellékletben megtalálható ingatlant érintően kérdése merülne fel, azt küldje meg az MNV Zrt. részére az **MFPingatlan@mnv.hu** e-mail címre, azonban kérjük, hogy az érintett ingatlan jellege, természetbeni állapota tekintetében önkormányzatuk helyben is tájékozódjon.

Kérjük a tisztelt Önkormányzatot, hogy a visszajelzést tartalmazó aláírt nyilatkozatot és képviselő-testületi határozat egyszerű másolatát az **MFPingatlan@mnv.hu** e-mail címre szíveskedjen megküldeni, azzal, hogy postai úton vagy hivatali kapun történő továbbítás nem szükséges.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az önkormányzati visszajelzés önmagában nem jelent automatikus jogosultságot a vagyonjuttatásra, a tényleges tulajdonátadásra az igények összesítését követően a Kormány további döntése, illetve várhatóan törvényalkotás útján kerülhet sor a későbbiekben.

Jelen tájékoztatás nem minősül teljeskörűnek és nem minősül ajánlattételnek.

2. melléklet

A Magyar Állam tulajdonában álló ingatlanok összesítő listája (MFP III.)

Tómpa

Ssz	Cím	Fekvés	Hrsz	Megnevezés	Terület (m ²)	Tulajdoni hányad	Jogi jelleg

Gazdasági társaságok tulajdonában álló ingatlanok összesítő listája (MFP III.)
Tomba

3. melléklet

Ssz	Cím	Fekvés	Hrsz	Megnevezés	Terület (m2)	Tulajdoni hányad	Jogi jelleg
1	Szabadság tér 16	Belterület	521/18	Kivett irodaház	684	1/1	



ELŐTERJESZTÉS

Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. június 19-i rendkívüli nyílt ülésére

Tárgy: Kovács Gábor polgármester illetménye

Előterjesztést készítette: Jezsekne Kovács Szilvia jegyző
Labanczné Simity Tünde igazgatási ügyintéző

Iktatószám: P/3544-1/2025

Melléletek: 139/2024.(XII.12.), 126/2024. (XI.28.) és 127/2024. (XI.28.)
Képviselő-testületi határozatok

Bizottsági
felülvizsgálatra megkapta: Pénzügyi bizottság

Tárgyalás módja: Az előterjesztést Magyarország helyi önkormányzatairól szóló
2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és
(2) bekezdései alapján nyilvános ülésen kell tárgyalni.

Szavazás módja: Nyílt szavazás az Mötv. 48. §. (1) bekezdése alapján, Az
önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló
Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének
15/2019.(XI.29.) önkormányzati rendelet 17.§ (2) b) bekezdés
alján – a Képviselő-testület minősített szavazattöbbsége
szükséges.

Tompa, 2025. június 11.



Gubics Lajos
alpolgármester



Jezsekne Kovács Szilvia
jegyző

Előterjesztés
Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. június 19-i ülésére

Tárgy: Kovács Gábor polgármester illetménye és költségtérítése

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 2024. novemberi módosításából adódóan ezentúl minden év május hónapjában szükségessé válik Tompa Város Polgármestere illetményének és költségtérítésének módosítása.

I. Kovács Gábor polgármester illetménye

Az Mötv. - módosított - 71. § (1)-(4) bekezdése az alábbiakról rendelkezik:

„(4) A polgármester megbízatásának időtartamára havonta

a) az 500 fő és az az alatti lakosságú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset 1,5-szeresének;

b) az 501–1500 fő közötti lakosságú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset 1,75-szeresének;

c) az 1501–2000 fő közötti lakosságú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset kétszeresének;

d) a 2001–5000 fő közötti lakosságú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset a település 2,25-szeresének;

e) az 5001–10 000 fő közötti lakosságú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset két és félszeresének;

f) a 10 001–30 000 fő közötti lakosságú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset háromszorosának;

g) a 30 000 fő feletti lakosságú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset három és félszeresének

megfelelő összegű illetményre jogosult.”

Az Mötv. 71. §-a kiegészült a (4a) bekezdéssel, mely meghatározza, hogy a következő évek vonatkozásában mely időponttól válik jogosulttá a polgármester az illetményemelésre/tiszteletdíj emelésre és mit kell alapul venni nemzetgazdasági átlagkeresetként.

„(4a) A főpolgármester, a megyei jogú város polgármestere, a fővárosi kerületi önkormányzat polgármestere, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke, a polgármester (e bekezdés alkalmazásában a továbbiakban együtt: polgármester) illetményének számításánál a tárgyévvel megelőző évnek a január első napjától december utolsó napjáig tartó időszakára vonatkozó, a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél teljes munkaidőben alkalmazásban állók bruttó átlagkeresetére vonatkozóan a nemzetgazdasági átlagkeresetet kell alapul venni. A nemzetgazdasági átlagkereset alapján számított illetményre a polgármester a tárgyév július 1-jétől jogosult.”

Nem változott az Mötv 71. § (6) bekezdése, mely szerint:

„(6) A főállású polgármester, a társadalmi megbízatású polgármester, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke havonta az illetményének, tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult.”

A Központi Statisztikai Hivatal a Hivatalos Értesítő 2025. évi 11. számában 2025. február 27-én közzétette a különböző ellátások alapjául szolgáló főbb statisztikai adatokat, mely szerint a havi bruttó átlagkereset 667.365.- Ft/ fő.

A Központi Statisztikai Hivatal közleménye a különböző ellátások alapjául szolgáló főbb statisztikai adatokról

A különböző ellátások megállapításának alapjául több statisztikai adat szolgál, ezért a Központi Statisztikai Hivatal a 2024. évre vonatkozóan az ehhez szükséges főbb adatokat az alábbiakban teszi közzé:

Havi bruttó átlagkereset*:		667 365 Ft/fő
Havi nettó átlagkereset (családi kedvezmény nélkül számított)*:		443 798 Ft/fő
Bruttó kereseti index*:		113,3% (2023. év = 100)
Nettó kereseti index (családi kedvezmény nélkül számított)*:		113,3% (2023. év = 100)
Fogyasztói árindex**:		
2024. decemberi:	104,6%	(2023. december = 100,0)
2024. éves átlagos:	103,7%	(2023. év = 100,0)

Központi Statisztikai Hivatal

* A közölt adatok a legalább öt főt foglalkoztató vállalkozások, valamennyi költségvetési intézmény és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél teljes munkaidőben alkalmazásban állókra vonatkoznak.

** Az előző év decemberehez mérő index az év során a tárgy hónappal (2024. decemberi) bezárólag beküldözött árváltozások összességéről ad számot. A teljes naptári évről (2024. január-december) vonatkozó árindex pedig a teljes év átlagos fogyasztói árváltozását mutatja az előző évhez (2023. január-december) viszonyítva.

A közleményben szerepel az is, hogy „A közölt adatok a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozások, valamennyi költségvetési intézmény és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél teljes munkaidőben alkalmazásban állókra vonatkoznak.”

Fentiekre tekintettel a Képviselő-testületnek módosítani kell 2025. július 1-jétől a polgármester illetményét az alábbiak szerint:

Főállású polgármester illetménye (a 2001–5000 fő közötti lakosság számú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset a település 2,25-szerese):

$$667.365.- \text{ Ft/ fő} \times 2,25 = \mathbf{1.501.571 \text{ Ft}}$$

A községi tisztségviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Kttv.) „225/L. § (1) bekezdés alapján:

A polgármesteri foglalkoztatási jogviszonyra megfelelően alkalmazni kell a 131.§ (1) bekezdését, mely alapján:

„A kormánytisztségviselő a kormányzati szolgálati jogviszonya alapján havonta illetményre jogosult.

Az illetményt száz forintra kerekítve kell megállapítani. A kerekítés nem minősül munkáltatói intézkedésen alapuló, az általánostól eltérő illetmény-megállapításnak.”

A Kttv. 225/L. § alapján tehát a polgármesteri bérre alkalmazni kell a kerekítés szabályait.

Fentiekre tekintettel a polgármesteri illetmény **bruttó 1.501.600.- Ft,**

A polgármester költségtérítésének számítása az Mötv. 71. § (6) bekezdése alapján A főállású polgármester, a társadalmi megbízatású polgármester, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke havonta az illetményének, tiszteletdíjának **15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult.**

Tompa város esetében a polgármester költségtérítésének számítása az Mötv. 71. § (6) bekezdése alapján:

1.501.600.- Ft X 15% = 225.240 Ft

A polgármesteri bérmegállapításhoz kapcsolódóan fentiekén túl még az alábbi jogszabályhelyeket kellett figyelembe venni:

Kttv. 225/A. § (1) „A főállású polgármester foglalkoztatási jogviszonya a képviselő-testület és a polgármester között – a (2) bekezdés b) pontja kivételével – választással létrejövő, sajátos közszolgálati jogviszony. A polgármester tekintetében a képviselő testület gyakorolja a munkáltatói jogokat.”

Kttv. 225/J. § (1) „A képviselő-testület a polgármester foglalkoztatási jogviszonyával, fegyelmi és kártérítési felelősségének megállapításával kapcsolatos hatáskörét nem ruházhatja át.” Kttv. 227. § (1) „A munkáltatói jogokat, ha törvény vagy kormányrendelet eltérően nem rendelkezik, a közigazgatási szerv hivatali szervezétének vezetője, illetve a képviselő-testület gyakorolja.”

Az Möt. 71. § (4) bekezdésében foglalt lakosság szám meghatározásnál az Möt. 146. § (3) bekezdése alapján helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról szóló törvényben meghatározott lakosság számot és időpontot kell figyelembe venni, azaz a települések 2023. szeptember 1-jei lakosság számát, mely a V/2-1/2023. határozatszám szerint Tompa esetében: 4.544 fő,

Az illetményt összegszerűen kell meghatározni a törvény rendelkezése alapján. Fontos, hogy az illetmény összege tekintetében **nincs a testületnek mérlegelésre lehetősége!**

Az illetmény közérdekű adat (Möt. 35. § (4) bek. alapján), ezért **a napirendet nyilvános ülésen kell tárgyalni** és arról minősített többséggel kell határozatot hozni.

A Kttv. 225/L. §-a alapján a polgármesteri, alpolgármesteri foglalkoztatási jogviszonyra alkalmazni kell a Kttv. 141. § (1)-(9) bekezdésének idegennyelv-tudási pótlékre vonatkozó rendelkezéseit.

Kttv. 141. § (1) Ha a kormánytisztviselő olyan munkakört tölt be, amelyben idegen nyelv használata szükséges, idegennyelv-tudási pótlékra jogosult.

(2) Az idegennyelv-tudást az államilag elismert nyelvvizsga eredményét igazoló bizonyítvánnyal vagy azzal egyenértékű okirattal kell igazolni.

(5) A pótlék mértéke nyelvvizsgánként

a) komplex felsőfokú (C1) nyelvvizsga esetében az illetményalap 50%-a, a szóbeli vagy írásbeli nyelvvizsga esetében 25-25% a;

b) komplex középfokú (B2) nyelvvizsga esetében az illetményalap 30%-a, a szóbeli vagy írásbeli nyelvvizsga esetében 15-15%-a.

(6) A (4) és (5) bekezdéstől eltérően az angol, francia, német, arab, kínai és orosz nyelvek tekintetében a pótlék alanyi jogon jár, amelynek mértéke nyelvvizsgánként

a) komplex felsőfokú (C1) nyelvvizsga esetében az illetményalap 100% a,

b) komplex középfokú (B2) nyelvvizsga esetében az illetményalap 60%-a,

c) komplex alacsonyfokú (B1) nyelvvizsga esetében az illetményalap 15%-a.

(7) Ha a kormánytisztviselő a (6) bekezdésben meghatározott idegen nyelvekből szóbeli vagy írásbeli nyelvvizsgával rendelkezik, az (5) bekezdésben foglalt komplex nyelvvizsgára meghatározott mérték szerint jogosult a nyelvpótlékra.”

Kovács Gábor polgármester angol nyelvből komplex középfokú (B2. típusú) **nyelvvizsgával rendelkezik**, idegennyelv-tudási pótlékra az alábbiak szerint jogosult:

Angol komplex középfokú (B2 típusú) nyelvvizsga pótlék, illetményalap (Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 64. § (2) bekezdése alapján az illetményalap 2025. évben 38 650 forint.) 60%-a: **23 190Ft.**

II. A polgármester költségtérítésének megállapítása

Tompa város esetében a polgármester költségtérítésének számítása az Mötv. 71. § (6) bekezdése alapján:

$$1.501.600.- \text{ Ft} * 15\% = 225.240.- \text{ Ft}$$

(Kovács Gábor polgármester bejelenti személyes érintettségét, melynek során arról tájékoztatja a képviselő testületet, hogy saját elhatározásából nem vesz részt a döntéshozatalban.)

Határozati javaslat

Kovács Gábor polgármester illetményének és költségtérítésének megállapítása

- 1) Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 71. § (4) bekezdés **d) pontjára** - **Kovács Gábor** polgármester illetményét 2025. július 1-jétől bruttó **1.501.600.- Ft**-ban, idegennyelv-tudási pótlékot 23. 190 Ft-ban állapítja meg.
- 2) Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat 1) pontjában foglalt illetményemelés fedezetét Tompa Város Önkormányzata Képviselő testületének Tompa Város 2025.évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II. 14.) önkormányzati rendelet tartalék terhére biztosítja.
- 3) Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 71. § (6) bekezdésére - **Kovács Gábor** polgármester költségtérítését 2025. július 1. napjától havi **225.240.-Ft**-ban állapítja meg.
- 4) Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségtérítés fedezetét Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének Tompa Város 2025.évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II. 14.) önkormányzati rendelet tartalék terhére biztosítja.
- 5) Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester illetményének és költségtérítésének módosításáról szóló - 139/2024.(XII.12.) Képviselő- testületi határozattal módosított 126/2024. (XI.28.) Képviselő-testületi határozatát és 127/2024. (XI.28.) Képviselő-testületi határozatát 2025. július 1-jével hatályon kívül helyezi.

Felelős: alpolgármester
jegyző

Határidő: azonnal

Tompa, 2025. június 11.



Gubics Lajos
Gubics Lajos
alpolgármester



ELŐTERJESZTÉS

Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. június 19. napi nyílt ülésére

Tárgy: Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (...). önkormányzati rendelettervezete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről szóló 11/2016. (IV.29.) önkormányzati rendelet módosításáról

Az előterjesztést készítette: dr. Kabai Mónika

Előadó: Kovács Gábor polgármester

Iktatószám: P/4126-1/2025.

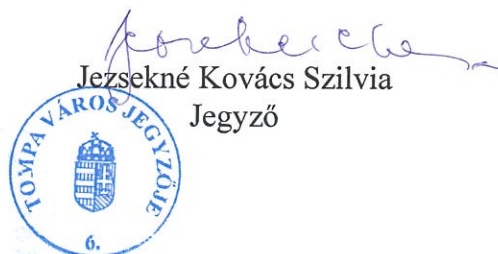
Melléletek: 1 db rendelettervezet

Bizottsági felülvizsgálatra megkapta: Pénzügyi bizottság

Tárgyalás módja: Az előterjesztést –Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján – nyilvános ülésen kell tárgyalni.

Szavazás módja: Az Mötv 48. § (1) bekezdése alapján nyílt szavazás, az Mötv 50. §-a alapján, a rendelet megalkotásához a Képviselő-testület minősített szavazattöbbsége szükséges.

Tompa, 2025. június 11.



Tompa Város Alpolgármesterétől
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Telefon: 77/551-500; Fax: 77/551-510

E l ő t e r j e s z t é s

Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (.....) önkormányzati rendelettervezete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről szóló 11/2016. (IV.29.) önkormányzati rendelet módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozza.

Az Mötv. hivatkozott felhatalmazása alapján a képviselő-testület megalkotta Az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről szóló 11/2016. (IV.29.) önkormányzati rendeletet (továbbiakban: Rendelet), melynek 5. § (2) bekezdése szerint „*A pénzügyi elszámolás a támogatási célokkal kapcsolatosan felmerülő költségekről kiállított számlákkal év/vagy szabályszerűen kiállított számviteli bizonylattal, és számlaösszesítővel történik.*”

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 166. § (1) bekezdése szerint számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

Az Sztv. 168. § (1) bekezdése értelmében a készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

Tekintettel arra, hogy az Sztv. alapján a számviteli bizonylatok köre meglehetősen széles is lehet, ezért a támogatott szervezetekkel való elszámolás pontosítása és egyértelműsítése kapcsán szükségessé vált a Rendelet hivatkozott rendelkezésének pontosítása.

Kérem T. Képviselő-testületet, hogy a rendelettervezet megvitatni szíveskedjen.

Tompa, 2025. június 11.


Kovács Gábor
Polgármester



**Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (.....) önkormányzati
rendelettervezete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó
rendeletéről szóló 11/2016. (IV.29.) önkormányzati rendelet módosításáról**

[1] Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó pénzügyi elszámolás pontosítása céljából, valamint

[2] Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2019. (XI.29.) önkormányzati rendelet 3. mellékletében biztosított véleményezési jogkörben eljáró Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el.

1. §

Az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről szóló 11/2016(IV.29.) önkormányzati rendelet 5. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A pénzügyi elszámolás a támogatási célokkal kapcsolatosan felmerülő költségekről kiállított számlákkal **vagy a támogatott megnevezését és székhelyét is tartalmazó**, szabályszerűen kiállított, egyéb **hiteles** számviteli bizonylattal, és számlaösszesítővel történik.”

2. §

Az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről szóló 11/2016(IV.29.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdésében a „nyújtha” szövegrész helyébe a „nyújthat.” szövegrész lép.

3. §

Ez a rendelet 2025. július 1-jén lép hatályba.

4. §

Rendelkezéseit a hatályba lépést követően benyújtott elszámolások során kell alkalmazni.

Tompa, 2025. június

Kovács Gábor
polgármester

Jezsekné Kovács Szilvia
jegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetése a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján mai napon megtörtént.

Tompa, 2025. június

Jezsekné Kovács Szilvia
jegyző

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján az alábbiakról tájékoztatom Képviselő-testületet.

I. A jogszabály megalkotásának szükségessége:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendszerben szabályozza. Az Möt. hivatkozott felhatalmazása alapján a képviselő-testület megalkotta Az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről szóló 11/2016. (IV. 29.) önkormányzati rendeletet (továbbiakban: Rendelet), melynek 5. § (2) bekezdése szerint „A pénzügyi elszámolás a támogatási célokkal kapcsolatosan felmerülő költségekről kiállított számlákkal év/vagy szabályszerűen kiállított számviteli bizonylattal, és számlaösszesítővel történik.” Tekintettel arra, hogy az Sztv. alapján a számviteli bizonylatok köre meglehetősen széles is lehet, ezért a támogatott szervezetekkel való elszámolás pontosítása és egyértelműsítése kapcsán szükségessé vált a Rendelet hivatkozott rendelkezésének pontosítása.

II. A rendelet társadalmi, gazdasági és költségvetési hatásai:

Társadalmi hatás: tekintettel arra, hogy az egyértelmű jogalkalmazás lehetővé válik, ezért feltétlenül pozitív hatással bír.

Gazdasági és költségvetési hatás: nem kimutatható.

III. A rendelet környezeti és egészségügyi hatásai:

Nincsenek.

IV. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A személyi, szervezeti, tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

V. A rendelet adminisztratív terheit befolyásoló hatásai:

A rendelet az adminisztratív terheket megnöveli.

VI. A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A jogszabály megalkotásának elmaradása esetén – egyes esetekben – akár elő is fordulhatna némi jogalkalmazásbeli bizonytalanság.

Általános indokolás

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.) 18. §-a alapján a jogszabály előkészítője a jogszabály tervezetéhez indoklást csatol, melyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik.

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdés alapján az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indoklást a Nemzeti Jogszabálytárban kell közzétenni.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 166. § (1) bekezdése szerint számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá. Tekintettel arra, hogy az Sztv. alapján a számviteli bizonylatok köre meglehetősen széles is lehet, ezért a támogatott szervezetekkel való elszámolás pontosítása és egyértelműsítése kapcsán szükségessé vált a Rendelet hivatkozott rendelkezésének pontosítása.

A 2. §-hoz

A rendelkezés pontosítás céljából történő szövegcsereét tartalmaz.

3-4. §-hoz

Hatályba léptető és átmeneti rendelkezéseket határoz meg.



ELŐTERJESZTÉS

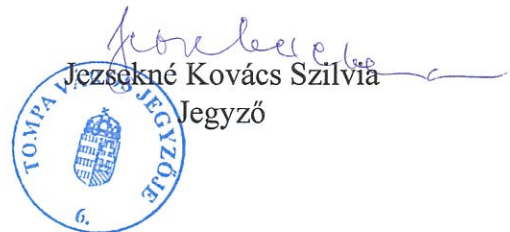
Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. június 19. napi nyílt ülésére

- Tárgy:** Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének a „Tiszta udvar rendes ház” cím alapításáról szóló .../2025. (.....) önkormányzati rendelettervezete
- Az előterjesztést készítette:** dr. Kabai Mónika, Tóth Kitti
-
- Előadó:** Kovács Gábor polgármester
- Iktatószám:** P/4127-1/2025.
- Mellékletek:** 1 db rendelettervezet
- Bizottsági felülvizsgálatra megkapta:** Pénzügyi bizottság
- Tárgyalás módja:** Az előterjesztést –Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján – nyilvános ülésen kell tárgyalni.
- Szavazás módja:** Az Mötv 48. § (1) bekezdése alapján nyílt szavazás, az Mötv 50. §-a alapján, a rendelet megalkotásához a Képviselő-testület minősített szavazattöbbsége szükséges.

Tompa, 2025. június 11.



Kovács Gábor
Polgármester



Jezsekne Kovács Szilvia
Jegyző

Tompa Város Polgármesterétől
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Telefon: 77/551-500; Fax: 77/551-510

E l ő t e r j e s z t é s

Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének a „Tiszta udvar rendes ház” cím alapításáról szóló .../2025. (....) önkormányzati rendelettervezete

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország címerének és zászlajának használatáról, valamint állami kitüntetéseiről szóló 2011. évi CCII. törvény 24. § (9) bekezdése értelmében felhatalmazást kap a helyi önkormányzat képviselő-testülete, hogy rendeletben szabályozza az elismerés alapítását, az elismerés elnevezését, fajtáit, az elismerésben részesíthető személyek körét, az évente adományozható elismerések számát, az elismerés leírását, az adományozás feltételeit és rendjét, valamint az elismerés viselésének rendjét, továbbá a díjjal járó jutalom mértékét, formáját és járadék esetében annak időtartamát.

Tompa Város Önkormányzata a város szépítése, a kulturált környezet kialakítása érdekében kiemelt célként kezeli, hogy a város utcái és közterei rendezett képet mutassanak, mind a közterületek, mind a közterületről látszó magánterületek tiszták, gondozottak legyenek, rendelkezzenek zöldfelülettel. Ezen célok érdekében kívánatos ösztönözni a lakosokat saját ingatlanuk és ingatlanuk előtti közterület tisztántartására, gondozására, zöldfelület kialakítására.

Tekintettel arra, hogy Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testületének a „Tiszta udvar rendes ház” cím alapításáról szóló 9/2011. (III.29.) számú rendelete több tekintetben aktualizálásra, számos esetben pedig pontosításra szorul, ezért figyelembe véve a szükséges módosítások számát indokolt a tárgyi jogszabály újra alkotása.

Kérem T. Képviselő-testületet, hogy a rendelettervezet megvitatni szíveskedjen.

Tompa, 2025. június 11.


Kovács Gábor
Polgármester



**Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének
a „Tiszta udvar rendes ház” cím alapításáról szóló .../2025. (.....) önkormányzati
rendelettervezete**

[1] Tompa Város Önkormányzata a város szépítése, a kulturált környezet kialakítása érdekében kiemelt célként kezeli, hogy a város utcái és közterei rendezett képet mutassanak, mind a közterületek, mind a közterületről látszódó magánterületek tiszták, gondozottak legyenek, rendelkezzenek zöldfelülettel.

[2] Ezen kiemelt célok érdekében az Önkormányzat ösztönözni kívánja a tompai lakosokat saját ingatlanuk és ingatlanuk előtti közterület tisztántartására, gondozására, zöldfelület kialakítására.

[3] Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés i) pontjában, Magyarország címerének és zászlajának használatáról, valamint az állami kiténtetéseiről szóló 2011. évi CCII. törvény 24. § (9) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 5. és 11. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2019. (XI.29.) önkormányzati rendelet 3. mellékletében biztosított véleményezési jogkörben eljáró Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

(1) A Képviselő-testület a „Tiszta udvar, rendes ház év” címet alapítja a város szépítése, a kulturált környezet kialakítása érdekében.

(2) A „Tiszta udvar, rendes ház év” cím programban minden, Tompa Város közigazgatási területén lévő lakóingatlan részt vesz.

(3) A programban való részvételre jelentkezni nem kell, nevezési díj nem szedhető.

(4) Az elismerés formája oklevél és az Önkormányzat arculatának megfelelő, „Tiszta udvar, rendes ház év” feliratú, falra szerelhető tábla, amelyhez szükséges pénzügyi fedezetet az Önkormányzat a mindenkori költségvetéséből biztosítja.

2. §

(1) A „Tiszta udvar, rendes ház év” cím adományozható annak a lakóingatlan tulajdonosnak, illetve használónak (továbbiakban: Ingatlanhasználó), akinek az ingatlana és az azon található épület, kert, udvar megjelenésében harmonikusan, esztétikusan illeszkedik a környezetébe, rendezett képet mutat, mind az ingatlan előtti közterület, mind a közterületről látszódó magánterület tiszta, gondozott és rendelkezik zöldfelülettel.

(2) A cím adományozására a tárgyévet megelőző évben megválasztott díjazottak - a mellékletként csatolt jelölő lapon vagy annak megfelelő adattartalmú beadvány alapján - tesznek javaslatot. A javaslathoz az Ingatlanhasználó hozzájárulásával fotók csatolhatók.

3. §

(1) A javaslattevők a jelölt ingatlanokról a melléklet szerinti jelölő lapot nyújtják be papíralapon a Tompai Polgármesteri Hivatalhoz (6422, Tompa, Szabadság tér 3.) vagy elektronikus úton a tompaonk@tompa.hu email címre, a tárgyév július hónap 01. napjáig.

(2) A cím adományozásáról a Képviselő-testület legkésőbb a tárgyév július 31. napjáig dönt.

(3) Évente legfeljebb öt „Tiszta udvar rendes ház év” cím adományozható.

(4) Az elnyert címek a tárgyévben, az augusztus 20-i, az államalapítás és az államalapító Szent István király emlékére megrendezésre kerülő ünnepség keretében kerülnek átadásra.

4. §

Hatályát veszti a Tiszta udvar rendes ház cím alapításáról szóló 9/2011. (III.29.) önkormányzati rendelet.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.

Tompa, 2025. június

Kovács Gábor
polgármester

Jezsekné Kovács Szilvia
jegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetése a Tompai Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján mai napon megtörtént.

Tompa, 2025. június

Jezsekné Kovács Szilvia
jegyző

A Tiszta udvar rendes ház cím alapításáról szóló .../2025 .(.....) önkormányzati rendelet Melléklete

JELÖLŐ LAP

Tiszta udvar, rendes ház év cím elnyerésére

Ajánló neve, címe, telefonszáma és e-mail címe:

.....
.....

Ingatlanhasználó (jelölt) neve, címe, telefonszáma és e-mail címe:

.....
.....

A jelölt ingatlan adatai és leírása:

.....
.....
.....
.....

Tompa, 20.....

.....

Ajánló aláírása

.....

Ingatlanhasználó aláírása

Az Ingatlanhasználó aláírásával igazolja, hogy „Tiszta udvar, rendes ház év” cím programban részt kíván venni, továbbá hozzájárul adatainak a programban történő kezeléséhez, ide értve azt is, hogy a cím odaítélése esetén nevét az Önkormányzat nyilvánosságra hozza, valamint tudomásul veszi a(z) .../2025. (.....) önkormányzati rendeletben foglaltakat.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján az alábbiakról tájékoztatom Képviselő-testületet.

I. A jogszabály megalkotásának szükségessége:

Tompai Város Önkormányzat Képviselő-testületének a „Tiszta udvar rendes ház” című alapításáról szóló 9/2011. (III.29.) számú rendelete több tekintetben aktualizálásra, számos esetben pedig pontosításra szorul, ezért figyelembe véve a szükséges módosítások számát indokolt a tárgyi jogszabály újraalkotása.

II. A rendelet társadalmi, gazdasági és költségvetési hatásai:

Társadalmi hatás: tekintettel arra, hogy az egyértelmű jogalkalmazás lehetővé válik, ezért feltétlenül pozitív hatással bír.

Gazdasági és költségvetési hatás: nem kimutatható.

III. A rendelet környezeti és egészségügyi hatásai:

Nincsenek.

IV. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A személyi, szervezeti, tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

V. A rendelet adminisztratív terheit befolyásoló hatásai:

A rendelet az adminisztratív terheket megnöveli.

VI. A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A jogszabály megalkotásának elmaradása esetén – egyes esetekben – akár elő is fordulhatna némi jogalkalmazásbeli bizonytalanság.

Általános indokolás

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.) 18. §-a alapján a jogszabály előkészítője a jogszabály tervezetéhez indoklást csatol, melyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik.

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdés alapján az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indoklást a Nemzeti Jogszabálytárban kell közzétenni.

Részletes indokolás

Az I. §-hoz

Szabályozza az elismerés alapítását, az elismerés elnevezését és a cím adományozásával érintett személyek, illetve ingatlanok körét.

A 2. §-hoz

Meghatározza az adományozás feltételeit és a javaslattételre jogosult személyeket és a javaslattétel módját.

A 3. §-hoz

Ez a szakasz szabályozza a döntésre jogosult testületet és a döntés határidejét és az elismerések átadásának helyét, időpontját.

A 4-5. §-hoz

IIatályon kívül helyező és hatályba léptető rendelkezéseket tartalmaz.



Tompa Város Polgármesterétől

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. június 19. napi nyílt ülésére**

Tárgy:	A Magyar Államkincstár által Tompa Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentésről
Az előterjesztést készítette:	Jezsekne Kovács Szilvia jegyző
Előadó:	Kovács Gábor polgármester
Bizottsági felülvizsgálatra megkapta:	Pénzügyi Bizottság
Iktatószám:	P/2504/2025
Melléletek:	Ellenőrzési jelentés
Tárgyalás módja:	Az előterjesztést –Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján – nyilvános ülésen kell tárgyalni.
Szavazás módja	A Mötv. 48. § (1) bekezdése alapján nyílt szavazás, a Mötv. 50. §-a és az SzMSz 17. § (2) bekezdés b) pontja alapján a Képviselő-testület egyszerű szavazattöbbsége szükséges.

Tompa, 2025. 06. 16.



Kovács Gábor
polgármester



Jezsekne Kovács Szilvia
jegyző

Tompa Város Polgármesterétől
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Telefon: 77/551-500; Fax: 77/551-510

E l ő t e r j e s z t é s

A Magyar Államkincstár által Tompa Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentésének tárgyalása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár 2024. július 1-ől 2025. június 30-ig terjedő időben ellenőrzést tart Tompa Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

Az ellenőrzött időszak: 2024. költségvetési év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

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

Az ellenőrzés megállapításait a mellékelt BÁCS-ÁHI/335-7/2025. számú (ellenőrzés száma: 54/2024.) Ellenőrzési jelentés tartalmazza.

Az ellenőrzés során – a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében – a Magyar Államkincstár javaslatokkal élt, mely javaslatok egy részére a polgármesternek, a jegyzőnek, és egy részére a költségvetési szervek vezetőinek kell a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet készíteni, és azt a Magyar Államkincstár részére megküldeni. A jelentés 2025. 05. 27-én érkezett meg, így az intézkedési tervnek - az Ávr. 115/F. § (8) bekezdése alapján - a Magyar Államkincstár részére történő megküldésének határideje 2025. 06. 25. napja.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést vitassa meg, és az erre vonatkozó határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat

Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által a Tompa Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentés alapján felkéri a Bokréta Önkormányzati Óvoda és Bölcsőde főigazgatóját, a Tompai Művelődési Ház vezetőjét, a Tompai Polgármesteri Hivatal jegyzőjét, valamint a polgármestert, hogy az általuk irányított szerv illetve az önkormányzat vonatkozásában gondoskodjanak Intézkedési terv elkészítéséről, amelyekben megnevezik az egyes feladatok végrehajtásának határidejét és felelősét, valamint ezen Intézkedési terveket legkésőbb 2025. június 25. napjáig a Magyar Államkincstár részére küldjék meg.

Határidő: 2025.06.25.

Felelős: Kovács Gábor polgármester
Jezsekné Kovács Szilvia jegyző
Horváth-Militicsiné Tóth Andrea főigazgató
Kiss Ervin igazgató

Tompa, 2025. 06. 16.



Kovács Gábor
polgármester

Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BÁCS-ÁHI/335-9/2025.
Ellenőrzés száma: 54/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Tompa Város Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	37
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ.....	58
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	77
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	96

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzésre kiválasztott helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött megnevezése	Törzsszáma
Tompa Város Önkormányzata	724946
Tompai Polgármesteri Hivatal	339104
Tompai Művelődési Ház	632801
Bokréta Önkormányzati Óvoda és Bölcsöde	632791

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzésre kiválasztott helyi önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött megnevezése	Az ellenőrzött gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	Az ellenőrzött vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tompa Város Önkormányzata	Jezsekné Kovács Szilvia jegyző	Véh László polgármester	2024. január 1. – 2024. augusztus 31.
		Gubics Lajos alpolgármester	2024. szeptember 1. – 2024. szeptember 30.
		Jezsekné Kovács Szilvia jegyző	2024. október 1. – 2024. november 16.
		Kovács Gábor polgármester	2024. november 17. –
Tompai Polgármesteri Hivatal	Jezsekné Kovács Szilvia jegyző	Jezsekné Kovács Szilvia jegyző	–
Tompai Művelődési Ház	Jezsekné Kovács Szilvia jegyző	Kiss Ervin intézményvezető	–
Bokréta Önkormányzati Óvoda és Bölcsöde	Jezsekné Kovács Szilvia jegyző	Horváth-Militicsné Tóth Andrea főigazgató	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nardai Klaudia Nikoletta vizsgálatvezető	2024. július 1.	2025. június 30.	BÁCS-ÁHI/335-4/2025.
Polyák Erzsébet ellenőr	2024. július 1.	2025. június 30.	BÁCS-ÁHI/335-4/2025.
Csokán Zsuzsanna Erzsébet ellenőr	2024. július 1.	2025. június 30.	BÁCS-ÁHI/335-4/2025.
Beregszásziné Szagri Anita ellenőr	2024. július 1.	2025. március 19.	BÁCS-ÁHI/1261-14/2024.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: MÖtv.),
- 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.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- 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 közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.)
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Kjt.)
- 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:

- Tompa Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Tompai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Tompa Város Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tompai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Bokréta Önkormányzati Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Tompai Művelődési Ház (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),

- az Ávr.-ben előírt kötelezettség alapján, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között létrejött megállapodás az együttműködés feltételeiről (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- 12/A mérleg ürlap (a továbbiakban: mérleg),
- éves költségvetési beszámoló 01, 02, 03, 04 ürlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- éves költségvetési beszámoló 07/A maradványkimutatás ürlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- éves költségvetési beszámoló 13/A eredménykimutatás ürlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Központosított illetményszámfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartása (a továbbiakban: Törzskönyvi nyilvántartás),
- a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást nyújtó elektronikus információs rendszer (Application Service Provider, a továbbiakban: ASP),
- Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (a továbbiakban: KATI)
- Központi, analitikus, számviteli, pénzügyi, ellenőrzési rendszer (a továbbiakban: KASZPER),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső megállapítások),
- 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), (3) és (4) bekezdése, 107–108. §-a;
- az Ávr. 115/A–115/F. §-a, 167/M. § (1) és (3) bekezdése, 168–171. §-a.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzésre kiválasztott helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcíme 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 helyi önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat 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:

2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő, 2025. április 8-i 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. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtottak be kérelmet

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek a könyvvézetési kötelezettségüknek az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszáma	Ellenőrzött megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése törzsszámonként /2024. évi/
724946	Tompa Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó, éves költségvetési beszámoló
339104	Tompai Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó, éves költségvetési beszámoló
632801	Tompai Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó, éves költségvetési beszámoló
632791	Bokréta Önkormányzati Óvoda és Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó, éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzöttek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- 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 részletező 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 a Polgármesteri Hivatalt 1992. június 22-én alapította. A 2024. évi önkormányzati választásokat követően a polgármester személyében változás történt. Az új polgármester 2024. november 17-étől vezeti a 7 tagú Képviselő-testületet, amely 2 állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2015. óta látja el feladatait.

Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalon kívül kettő intézménnyel, valamint egy 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal látja el feladatait.

Az Önkormányzat és intézményei bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását a 2023–2024. évben külső szerv (NAV, ÁSZ) nem ellenőrizte.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve történt.

A Közbesző megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, a megállapított hiányosságok jelentős részének javítását még a vizsgált évben elvégezték. Néhány javításra a vizsgált időszakot követően a jelentés elkészítéséig került sor.

A **könyvvezetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással részben alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.

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

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

A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. 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, hibahatások abszolút értékben számított összege az Önkormányzat és a Művelődési Ház vonatkozásában nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az Önkormányzat és a Művelődési Ház esetében **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe**. A Polgármesteri Hivatal és az Óvoda vonatkozásában a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így a Polgármesteri Hivatal és az Óvoda esetében **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe**.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Tompa Város Önkormányzata	2 635 078 890	52 701 578	26 490 060
2.	Tompai Polgármesteri Hivatal	3 196 329	63 927	1 239 820
3.	Tompai Művelődési Ház	1 217 023	24 340	0
4.	Bokréta Önkormányzati Óvoda és Bölcsőde	8 998 452	179 969	318 045

**Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján*

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 ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött megnevezése: **Tompa Város Önkormányzata**
Törzsszám: **724946**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenso megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, amelyek eredményeképpen elkészült:

- a Számviteli politika módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- az Önköltség Számítási Szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Pénzkezelési szabályzat módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- a Számlarend és Bizonylati rend módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- a Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatálya 2024. december 23.,
- a Reprezentációs kiadások szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Vezetékes és mobil telefonok használatának szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének, valamint a közérdekű adatok elektronikus közzétételének rendjéről szóló szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Gazdálkodási szabályzat módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- a 2025. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési munkaterv, amelyet a Képviselő-testület 148/2024. (XII. 12.) határozatával elfogadott.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Mőtv. 53. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkeztet hatályos SZMSZ-szel. A 10/2023. (V. 19.) számú önkormányzati rendeletével elfogadott SZMSZ 2024. évben egy alkalommal került felülvizsgálatra és módosításra. A módosítást a Képviselő-testület a 9/2024. (IX. 30.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el. A 2024. évi önkormányzati választásokat követően az Mőtv. 43. § (3) bekezdése előírása alapján, a Képviselő-testület alakuló ülésén az SZMSZ felülvizsgálatra került, amelyet a 10/2024. (IX. 28.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el.

Az Önkormányzat rendelkezik az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésében foglaltak szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltség Számítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számviteli politika és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságokat állapítottuk meg:

- a **Számviteli politikában** a szabályozás nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, tekintettel arra, hogy nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdése előírásai ellenére az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja (jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása) előírásainak változását, annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a Számviteli politikán. A vizsgált évre vonatkozóan nem került dokumentálásra a szabályzatban előírt évenkénti felülvizsgálat (az utolsó dokumentált módosítás 2020 december 10-én történt meg).
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja előírásai ellenére az **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem tartalmazta a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás dokumentálásának szabályait, felelőseit.
- az Önkormányzat gazdálkodási feladatait az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 6/C. § előírásai alapján – ellátó szerv vezetője, a Jegyző nem gondoskodott az **önköltségszámítás** rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítéséről, továbbá a termékértékesítések vonatkozásában nem készültek az önköltség megállapítására kalkulációk.
- az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére a **Pénzkezelési szabályzat**on nem vezették át a szükséges jogszabályváltozást tekintettel arra, hogy hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott¹.
- az Szt. 14. § (8) bekezdése előírása ellenére a Pénzkezelési szabályzatban nem teljeskörűen rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, mivel
 - az Önkormányzat rendelkezett kincstáron kívül vezetett devizaszámlával, amelyhez kapcsolódóan a szabályzatban nem került rögzítésre a pénzforgalom lebonyolításának rendje (nyilvántartása, rendelkezésre jogosultak, év végi értékelés) és a pénzmozgások eljárási rendje,
 - nem került aktualizálásra az alkalmazott bankszámlák jegyzéke,
 - nem kerültek rögzítésre a lekötött bankbetétekkel kapcsolatos eljárási szabályok,
 - nem szabályozták a pénzkezelő helyeken történő beszédés dokumentációs rendjét (alkalmazott összesítők, a pénz tárolási helyének meghatározása),
 - nem rögzítették az összes, gyakorlatban alkalmazott pénzbeszedési helyet (szociális étkezés beszédése).

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata és a Pénzkezelési szabályzat módosításra került. A Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata és a Pénzkezelési szabályzat kiegészítése, valamint a szabályzatokon a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént. Az Önköltségszámítási szabályzat 2024. december 23. nappal elkészült.

Az Önkormányzat rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásának megfelelő a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rend** külön szabályzatban került szabályozásra.

¹ 23/2013. (XI. 6.) MNB rendelet a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számlarend és a Bizonylati rend vonatkozásában az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- a Számlarend nem a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése számviteli elszámolását. A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl.: 003011130. Kiadások nyilvántartási ellenszámla 005011130. Bevételek nyilvántartási ellenszámla), ezért nem felel meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.
- az Szt. 161. § (5) bekezdése előírása ellenére a Bizonylati rendben nem vezették út a hatályos jogszabályváltozásokat tekintettel arra, hogy hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.²

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Számlarend és Bizonylati rend módosításra került. A Számlarend kiegészítése, valamint a szabályzatokon a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént.

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, amelyet a Képviselő-testület 10/2013. (VII. 16.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mőtv. 143. § (4) bekezdés i)–j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.

Az Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszökgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzeadandó adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy az Önkormányzat nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- c) pontja előírásai ellenére a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzattal,
- d) pontja előírásai ellenére az anyag- és eszökgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal,
- e) pontja előírásai ellenére a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó eljárásrenddel,
- g) pontja előírásai ellenére a vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzattal,
- h) pontja előírásai ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeadandó adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzattal.

A Közbenső megállapítások hatására a szabályzatok 2024. december 23. nappal elkészültek, amelyek tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

² 2001. évi XXXV. törvény az elektronikus aláírásról, az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 46/2007. (XII. 29.) PM rendelet

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az Önkormányzat gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A vezetendő nyilvántartásokkal, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezésével, felhatalmazásával, kijelölésével és aláírásmintájával kapcsolatos megállapításokat a Kontrolltevékenység rész tartalmazza.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Gazdálkodási szabályzat vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- a több évet érintő kötelezettségvállalások dokumentálásának szabályozása nem felelt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése rendelkezéseinek (A határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében, amennyiben több évet érint, nem csak a tárgyévi költségvetés terhére kifizetendő kiadásokat kell dokumentálni és nyilvántartásba venni)

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Gazdálkodási szabályzat módosításra került, amely tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel az Önkormányzat rendelkezett, amelyet a Képviselő-testület 15/2013. (X. 31.) számú rendeletében fogadott el és amely összhangban áll a Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseivel.

A Képviselő-testület az Mötv. 41. § (9) bekezdése előírásai alapján a 11/2016. (IV. 29.) Önkormányzati rendeletében szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.**

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az Önkormányzat folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Közbenső megállapítások hatására a belső ellenőrzési feladatok ellátásáért felelős Polgármesteri Hivatal megbízási szerződést kötött az Ellenőrzési nyomvonal elkészítésére. Az Ellenőrzési nyomvonalat a jelentés elkészítéséig nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.–1/2.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy a Gazdálkodási szabályzat részét képező, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett

nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdésében leírtak ellenére nem volt naprakész, aktualizálása nem történt meg. A nyilvántartás olyan személyek megjelölését tartalmazta, akik a jogkörgyakorlásához nem rendelkeztek írásbeli kijelöléssel/felhatalmazással (pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési és teljesítés igazolási feladatok gyakorlására), valamint nem tartalmazta a jogkörgyakorlások kezdeti időpontját.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a 2024. december 23. nappal hatályos Gazdálkodási szabályzat mellékleteként elkészült az aktualizált nyilvántartás, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó kijelölések, felhatalmazások. Az aláírásminta nyilvántartás nem tartalmazza az alkalmazott rövidített aláírásokat. A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, utalványozásra vonatkozó felhatalmazások nem felelnek meg az Ávr. 52. § (1) bekezdése, 57. § (4) bekezdése és az 59. § (1) bekezdése előírásainak, mivel a felhatalmazást nem az arra jogosult személy (a Polgármester) hanem a Jegyző adta ki (Ellenőrzés javaslatai 1/3.–1/6.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kötelezettségvállalás dokumentumán (betételhelyezésről szóló utasítás, Vodafone szerződés, internet szolgáltatásra szóló szerződés, étkezésre szóló megrendelő, üzemeltetési anyagra szóló megrendelő, facsometékre szóló megrendelő) az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, (TVÖ/12, TVÖ/24, TVÖ/25., TVÖ/27., TVÖ/29., TVÖ/30.) illetve a pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően végezték, tekintettel arra, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére való utalás mellett nem szerepelt annak dátuma. (TVÖ/18., TVÖ/21.)

A TVÖKONT/3. kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a Közbenső megállapításokat követően készült megrendelőn a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént, mely tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát és a jogkör gyakorlójának aláírását.

- az Ávr. 44. § előírásai ellenére az előírányzatok közötti átcsoportosítás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (TVÖ/3. és a TVÖ/4.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt, az előírányzatok átcsoportosításához készült belső bizonylaton nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

- a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (2) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére nem történt meg. (TVÖ/7., TVÖ/8., TVÖ/19., TVÖ/23., TVÖ/26.)

A kontrollminták (TVÖKONT/5, TVÖKONT/6.) alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a teljesítés igazolását a jogszabályoknak megfelelően minden esetben elvégezték.

- a pénztárbizonylaton az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés nem történt meg. (TVÖ/6., TVÖ/7., TVÖ/13., TVÖ/14., TVÖ/15., TVÖ/34.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TVÖKONT/1., TVÖKONT/2., TVÖKONT/5., TVÖKONT/6.) alapján megállapítottuk, hogy a pénztárbizonylaton az érvényesítés minden esetben megtörtént.

- az utalványozás nem felelt meg az Ávr. 59. § (2) bekezdése előírásainak, mert az utalványozás nem érvényesített okmány alapján történt. (TVÖ/6., TVÖ/13., TVÖ/14., TVÖ/15., TVÖ/34.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TVÖKONT/1., TVÖKONT/2., TVÖKONT/5., TVÖKONT/6.) alapján megállapítottuk, hogy az utalványozás minden esetben érvényesített pénztárbizonylat alapján történt.

- az utalványrendeleten a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásainak nem felelt meg (az utalványrendeleten az érvényesítés és utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.) (TVÖ/11., TVÖ/22.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TVÖKONT/3., TVÖKONT/4.) alapján megállapítottuk, hogy a kiadási utalványrendeleteken a jogkörgyakorlások minden esetben a pénzügyi teljesítést megelőzőek.

- nem volt biztosított a Bkr 8 § (?) bekezdés a) pontja előírásai ellenére a kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan. (a megrendelő nem támasztotta alá a gazdasági eseményt, mivel a megrendelő a tényleges gazdasági eseményt követően került kiállításra). (TVÖ/29.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a TVÖKONT/3. kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy a megrendelő a gazdasági eseményt megelőzően rendelkezésre állt.

- a kiadási utalványrendeletek nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások utalványrendeleten megjelölt dátumát. (TVÖ/8., TVÖ/9., TVÖ/10., TVÖ/11., TVÖ/12., TVÖ/17., TVÖ/18., TVÖ/21., TVÖ/24., TVÖ/28., TVÖ/29., TVÖ/30., TVÖ/45.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TVÖKONT/3., TVÖKONT/4.) alapján megállapítottuk, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek nem minden esetben támasztották alá hitelt érdemlően a jogkörgyakorlások dátumát. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

- a kiadási utalványrendeletek az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja előírásai ellenére nem tartalmazták a pénzügyi teljesítés időpontját. (TVÖ/8., TVÖ/9., TVÖ/10., TVÖ/16., TVÖ/17., TVÖ/18., TVÖ/20., TVÖ/21., TVÖ/24., TVÖ/25., TVÖ/27., TVÖ/28., TVÖ/29., TVÖ/30.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TVÖKONT/3., TVÖKONT/4.) alapján megállapítottuk, hogy az utalványrendeletek minden esetben tartalmazták a pénzügyi teljesítés időpontját.

A gazdasági események elszámolásának hatályos jogszabályoknak megfelelő kontrollja a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat a www.tompa.hu honlapon tett eleget teljeskörűen az Info. tv. 32–34. § és a 37. § (1)–(2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a belső ellenőrzési vezető által készített, a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1)–(2) bekezdésében előírt **Belső Ellenőrzési Kézikönyv**.

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv nem készült.

A Közbenső megállapítások hatására a 2025. évre vonatkozó, kockázatelemzésen alapuló, éves ellenőrzési tervet elkészítették, amelyet a Képviselő-testület 148/2024. (XII. 12.) határozatával hagyott jóvá.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitó mérlegadatok és az előző évi záró mérlegadatok alátámasztásához leltár, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1)–(3) bekezdésekben foglalt előírásoknak – az immateriális javak és a tárgyi eszközök kivételével – nem állt rendelkezésre.

A 2024. évi nyitó adatok – 2023. évi záró adatok – felülvizsgálata során a 2023. évi könyvvezetéssel kapcsolatban az alábbi hiányosságokat állapítottuk meg, amelyek kihatással vannak a 2024. évi könyvekben kimutatott nyitó adatokra:

- a Tankerületnek átadott eszközök értéke a könyvekben nem kerültek kimutatásra a 0-ás számlaosztályban (Áhsz. 47. § (3) és (5) bekezdése),
- a beruházások értéke 3 405 518 Ft-tal tért el a részletező nyilvántartás 2023. december 31. napi adatától,
- az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatásokat nem kimutatták ki halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásként (Áhsz. 14. § (14) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet X. Fejezet B) pont 2/4. alpont),
- a közhatalmi bevételek vonatkozásában nem történt meg a költségvetési évet követően esedékes követelések nyilvántartásba vétele (Áhsz. 13. § (5) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet B) pontja), ezáltal nem mutatták ki eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásként sem (Áhsz. 14. § (12) bekezdése),
- a december havi bérköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések azon költségei, melyek tárgyévben nem kerültek már költségként elszámolásra, a december havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közteltek passzív időbeli elhatárolásként nem kerültek elszámolásra (Áhsz. 14. § (13) bekezdése),
- az év végi zárlati feladatok keretében nem végezték el a saját termelésű készletek állományváltozásával kapcsolatos elszámolásokat, év végén mezei leltár készletérték nem került kimutatásra annak ellenére, hogy mezőgazdasági termelést végeznek (Áhsz. 53. § (8) bekezdése),

- a 2023. évi záró mérlegben a Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek mérlegsoron a 2017. év óta kimutatott készletérték felülvizsgálata az ellenőrzés során megtörtént. A szükséges módosításokat 2024. november 7. nappal elvégezték.

A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítottuk, hogy a 2023. évi könyvekben

- a 2023. évi kiadás 2024. évi könyvekben történő rögzítése nem felelt meg a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezésének. (A 2023. évet érintő, mérlegkészítésig beérkezett számlák értéke a 2024. évi könyvekben került rögzítésre). (TVÖ/8., TVÖ/18., TVÖ/47.)
- nem került kimutatásra költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása annak ellenére, hogy az Önkormányzat rendelkezett két teljesítési időszakot érintő előfizetésekkel (Áhsz. 13. § (9) bekezdése). (a megállapítást a TVÖ/28. mióta alapján vélelmeztük)
- a 2023. IV. negyedévre vonatkozó cégautóadó az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak ellenére a 2023. évről készített mérlegben költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolásként nem került kimutatásra. (Áhsz. 14. § (13) bekezdése) (TVÖ/47.)

A nyitó adatok és a 2023. évi könyvvezetés vonatkozásában megállapított, továbbra is fennálló, a 2024. évet is érintő megállapításokat a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat elvégezték, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

Az előirányzatok elszámolásának megfelelőségének tapasztalatai

A Képviselő-testület 1/2024. (II. 23.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el a 2024. évi költségvetés eredeti előirányzatait. A rendeletben foglalt eredeti előirányzatok teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal.

A vizsgált 2024. évi 6. havi IKJ, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást. Az Áht. 34. § (5) bekezdése és az Ávr. 43/A. § előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítást alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre. (TVÖ/3., TVÖ/4.) Az Önkormányzat év közben költségvetési rendelet módosítása nélkül – amikor a kötelezettségvállalások miatt szükségessé vált – előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat hajtott végre. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásai ellenére az Önkormányzat költségvetésének átcsoportosításáról szóló Polgármesteri határozat (2 db) nem került rögzítésre a könyvekben. *A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, az átcsoportosítást elrendelő belső bizonylatok rendelkezésre álltak.*

A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását elvégezték, amelyet a Képviselő-testület a 7/2025. (II. 27.) számú rendeletével fogadott el. Az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összege az Szt. 15. § (3) bekezdése előírása ellenére (K5. Egyéb működési célú kiadások, K9. Finanszírozási kiadások) nem egyezett meg a 2024. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok összegével. *(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)*

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat, hibákat állapítottuk meg:

- az Áhsz. 48. § (5) bekezdése előírásai ellenére az azonosítás alatt álló tételek között túlfizetés került elszámolásra, felülvizsgálata szükséges. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásai ellenére a tényleges gazdasági esemény (jóváírt gázdíj) elszámolása, nyilvántartásba vétele nem történt meg (TVÖ/26.).
A könyvvezetésben feltárt hiba szabályos javítása Közbenső megállapítások megküldését megelőzően megtörtént.
- az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a gazdasági eseményhez kapcsolódó fordított áfa a könyvekben nem került szerepeltetésre (161 3?? Ft). (TVÖ/29.),
A 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt, a fordított áfa nem került nyilvántartásba vételre. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- az ingatlan értékesítésének számviteli elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet III. Fejezet Csökkenések D) pontjában előírtak szerint történt meg (TVÖ/39.).
A könyvvezetésben feltárt hiba javítása a Közbenső megállapítások megküldését megelőzően megtörtént.
- az Önkormányzat által teljesített intézményi (Óvoda) TB és CST ellátások elszámolása a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán nem megfelelő. (TVÖ/44.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.
- a bérleti szerződésből eredő kaució 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet K) pont előírásainak (TVÖ/45.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.
- az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő (megrendelésen, szerződésen, megállapodáson, egyéb írásbeli kötelezettségvállaláson alapuló, valamint a 200 000 Ft feletti) gazdasági események esetében az Áhsz. 53. (2) bekezdés előírása ellenére az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nem teljeskörűen vették nyilvántartásba. (TVÖ/16., TVÖ/17., TVÖ/18., TVÖ/20., TVÖ/21., TVÖ/22., TVÖ/24., TVÖ/25., TVÖ/27., TVÖ/28., TVÖ/29., TVÖ/30.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TVÖKONT/3., TVÖKONT/4.) alapján megállapítottuk, hogy 200 000 Ft feletti gazdasági események vonatkozásában a megrendelő alapján a nem végleges kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele megtörtént. A 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi katonok alapján megállapítható, hogy év végén a releváns gazdasági események (pl. díj díjak, telefon díjak, ebrendészeti díja, riasztórendszer felügyelet) vonatkozásában a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele teljeskörűen nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)
- a 2024. II. negyedéves mérlegjelentésből és az ahhoz csatolt főkönyvi kivonatból megállapítottuk, hogy a 361. Pénzszközök átvezetési számlának egyenlege van, amelyre felhívtuk az Önkormányzat figyelmét, javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

A személyi juttatások és járulékok ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. május havi személyi juttatások és járulékok elszámolása a jogszabályoknak megfelelően, a bérfelhasználási összesítővel és a finanszírozási listákkal megegyezően történt.

A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűsége ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi féléves közhatalmi bevételekből származó követelések előírása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásai ellenére nem a bizonylatok keletkezését követően történt meg. Az önkormányzati ASP rendszer Adó szakrendszeréből rendelkezésre bocsátott 2024. június 30. napra készített Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek adónemenkénti listák, az egyszerűsített értékelés alá vont adó követelések értékvesztéséről készült adónemenkénti listák, valamint a 2024. évi féléves mérleg záró értékei között az egyezőség nem volt biztosított. A TVÖ/37. mintatétel esetében a könyvvizetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valóság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét bizonylat nem támasztotta alá. (Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentum követelések nyilvántartása és nem alaphozonylat.) *(Ellenőrzés javaslatai 2/4.)*

A közhatalmi bevételek vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

Az adatszolgáltatások az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírásai ellenére részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra. Az államháztartáson belül vagyongkezelésbe adott eszközök, a készletek, a követelések (a közhatalmi bevételek kivételével), a sajátos elszámolások, a saját tőke (nemzeti vagyon változása), az aktív időbeli elhatárolások, a kötelezettségek, a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások és a passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

Az előírányzatok, követelések, követelés jellegű sajátos elszámolások, pénzeszközök, adott előlegek, kötelezettségvállalások, kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával, az immateriális javak és tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modul alkalmazásával, a részesedések, készletek részletező nyilvántartását egyedi nyilvántartás alkalmazásával végezték. A rendelkezésre álló nyilvántartásokkal kapcsolatosan az alábbiak kerültek megállapításra:

- a beruházások 2023. december 31. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá a 2023. évi záró, ezáltal a 2024. évi nyitó érték adatokat. A részletező nyilvántartás adatai 2024. évben javításra kerültek, ezzel a főkönyv és a részletező nyilvántartás adatai közötti egyezőséget biztosították.
- a tartós részesedések részletező nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont 2. b) alpont előírása ellenére nem tartalmazta a részesedések keletkezésének módját és idejét, valamint a részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását.
- a közhatalmi bevételek 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás (Adózárési összesítők) adata nem támasztotta alá az azonos időszakokra vonatkozó főkönyvi kivonat adatát a követelések, az értékvesztés és kapott előlegek (túlfizetés) esetében.

A részletező nyilvántartások vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során az Áhsz. 24–27. § előírásaiban előírt összefüggések teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A releváns havi és a negyedéves zárlati feladatokat 2024. I. félévében nem teljeskörűen végezték el. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése előírásai ellenére nem végezték el a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását, annak ellenére, hogy közmunka program keretében mezőgazdasági termelés, ennek kapcsán készletértékesítés történik. *(Ellenőrzés javaslatai 2/5.)*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi katonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre. Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés j) pontja előírása ellenére a saját termelésű készletekkel kapcsolatos állományváltozások elszámolása.
(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

A 2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. A mérlegben több mérleg sor vonatkozásában nem megfelelő érték került leltározásra. (Lásd a mérleg sorok részletes megállapításainál.)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai mérlegcsoportonkénti bontásban:

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek) minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják az Önkormányzat tevékenységét) megfelel a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdése előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával vezették

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdése előírásainak megfelelően elvégezték.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozásainak megfelelően történt.

A tervszerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Érték helyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Önkormányzat.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1–4. sorának, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1–4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 5 793 336 Ft

A/II Tárgyi eszközök

Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet. Az egészséges ivóvízellátással és csatornaszolgáltatással, valamint az általános iskolai oktatással és neveléssel kapcsolatos feladatok ellátására létesülhet vagyonkezelői jog. Az Önkormányzat az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott eszközök értékét az Áhsz. 47. § (3) és (5) bekezdések előírásai ellenére a 0-s számlaosztályban nem mutatta ki. *(Ellenőrzés javaslatai 3/2.)*

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják az Önkormányzat tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok és a részletező nyilvántartás tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök tekintetében az Áhsz. 11. § (3), (5), (6) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával vezették. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdése előírásainak megfelelően 2024. évben elvégezték. *A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy a beruházások 2023. december 31. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem tükrözte az u 2023. évi záró, ezáltal a 2024. évi nyitó főkönyvi adatokat (eltérés értéke: 3 405 518 Ft). A részletező nyilvántartás még a Közbenső megállapítások megküldése előtt javítása került, amely során a főkönyv és a részletező nyilvántartás adatai közötti egyezőséget biztosították.*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Térítés nélküli átadása/átvétele a vizsgált időszakban nem került sor.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Önkormányzat.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke az Áhsz. 30. § (4) bekezdése előírása ellenére nem egyezik meg az ingatlankezelési nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékével. *(Ellenőrzés javaslatai 3/3.)*

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 984 444 312 Ft

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök (részeselek) minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják az Önkormányzat tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb tartós részesedések (Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.) tekintetében nem az Áhsz. 11. § (9c) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás. *(Ellenőrzés javaslatai 3/4.)*

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartását egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával vezették. *A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy a részletező nyilvántartás nem tartalmazta teljeskörűen a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont 2. b) alpont előírása ellenére nem tartalmazta a részesedések keletkezésének módját és idejét, valamint a részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását. A részletező nyilvántartás felülvizsgálata és kiegészítése a jelentéstervezet készítéséig megtörtént.*

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdése előírásainak megfelelően elvégezték.

A befektetett pénzügyi eszközök értékének állományváltozásához kapcsolódóan gazdasági esemény elszámolására, értékvesztés elszámolására, visszairására 2024. évben nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Önkormányzat

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap és 1B űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 10 100 000 Ft

B/I Készletek

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy a 2023. évi év végi zárlati feladatok (Áhsz. 53. § (8) bekezdése) keretében nem végezték el a saját termelésű készletek állományváltozásával kapcsolatos elszámolásokat, év végén mezei leltár készletérték nem került kimutatásra annak ellenére, hogy mezőgazdasági termelést végeznek. A készletek 2024. évi nyitó értéke az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra. A nyitó érték felülvizsgálatát és a szükséges javításokat a könyvvezetésben a Közbenső megállapítások megküldését megelőzően elvégezték. A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VI. Fejezet előírásainak. (Ellenőrzés javaslatai 3/5.)

Év közben és év végén a zárlati feladatok keretében nem került sor a sajáttermelésű készletek állományváltozásával kapcsolatos gazdasági események elszámolására és a részletező nyilvántartás vezetésére annak ellenére, hogy mezőgazdasági termelést végeztek. *(Lásd 3. Zárleti feladatok ellenőrzése.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltárral nem támasztották alá.

Záró mérlegérték: 0 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**C/III Forintszámlák****C/IV Devizaszámlák**

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, a forintszámlák, valamint a devizaszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3), (4) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32. 33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával vezették, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. *(Lásd 2. Mintatételek ellenőrzésének tapasztalatai rész.)* Az Áht. 6. § (7) bekezdés d) pontja előírása ellenére az irányítószervi támogatás folyósítása nem fizetési számlán, hanem pénztáron keresztül történt. *(Ellenőrzési javaslat 3/6.)* A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2024. június 30-i napi készpénz záró állomány meghaladta a Pénzkezelési Szabályzatban megállapított napi készpénz záró állomány maximális értékét. *(Ellenőrzés javaslatai 3/7.)*

A devizaszámlák év végi értékelését az Áhsz. 53. § (8) bekezdés d) pont előírásainak megfelelően elvégezték.

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C/II Záró mérlegérték: 420 405 Ft

C/III Záró mérlegérték: 437 157 272 Ft

C/IV Záró mérlegérték: 56 649 824 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések**

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségvetési évben esedékes követelések és a költségvetési évet követően esedékes követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (6) bekezdése előírásának megfelelően történt a besorolás.

A követelések közhatalmi bevételekre (követelések, behajthatatlan követelések, értékvesztés) részletező nyilvántartás rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást az önkormányzati ASP rendszer Adó modul alkalmazásával vezették, amely tartalmazta a jogszabály által előírt kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta, negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásai ellenére nem végezték el. A közhatalmi bevételek 2023. december 31. napra, 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás (Adózárási összesítők) adata nem támasztotta alá az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat adatát. A 03216. Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések és a részletező nyilvántartás adatai között az egyezés nem biztosított. *(Ellenőrzés javaslatai 3/8.)*

A mintaértékelés és a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásának vizsgálata során megállapításra került, hogy a közhatalmi követelések állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben történt megfelelően. *(Lásd. A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűsége ellenőrzésének tapasztalatai)*

Az értékvesztések elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A behajthatatlan követelések értékvesztésének értékét az értékvesztések közül a főkönyvi könyvelésben nem vezették ki. A behajthatatlan követelések részletező nyilvántartása nem egyezik meg az adatszolgáltatások (Időközi IMJ, éves költségvetési beszámoló) 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal. Az éven túli közhatalmi bevételek elszámolását az Áhsz. 13. § (6) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet I. Fejezet B) pontja előírásaink megfelelően elvégezték.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának követelések közhatalmi bevételre mérleg sorok nyitó adatait leltárral nem támasztották alá. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban kimutatott költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérleg sor értékét a 2024. december 31. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adatai nem támasztották alá. **Az eltérés értéke: 1 636 177 Ft.**

A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 1/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap követelések közhatalmi bevételre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. *(Ellenőrzés javaslatai 3/9.)*

A követelések működési bevételre, működési célú átvett pénzeszközre, felhalmozási célú átvett pénzeszközre (a továbbiakban egyéb követelések) az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra *(Ellenőrzés javaslatai 3/10.)*, a főkönyvi adatokkal való egyeztetést év közben az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásai ellenére nem végezték el.

A mintaértékelés alapján az egyéb követelések állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben történt megfelelően. Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja előírásai ellenére 2025. évben kiszámlázott bevétel (KS-724946S-2025/360. sz. számla, értéke: 3 524 773 Ft.) a 2024. évi könyvekben a követelések között került elszámolásra. *(Ellenőrzés javaslatai 3/11.)*

Behajthatatlan követelés és értékvesztések elszámolására nem került sor.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban kimutatott egyéb követelések értéke nem megfelelő, tekintettel arra, hogy a leltárban 1 569 820 Ft került alapbizonylatokkal alátámasztásra. A fennmaradó érték alapbizonylatokkal nem került alátámasztásra, több esetben könyvelési hibából származik. *(feljegyzés alapján)*
Alapbizonylatokkal alá nem támasztott érték: 6 238 261 Ft.

D/I Záró mérlegérték: 18 296 611 Ft

D/II Záró mérlegérték: 124 033 435 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások (adott előlegek, forgótőke) tekintetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a); d) pontja előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírásai ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra, a főkönyvi adatokkal való egyeztetést év közben az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásai ellenére nem végezték el. *(Ellenőrzés javaslatai 3/10.)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban az adott előlegek vonatkozásában kimutatott **1 086 668 Ft érték nem megfelelő**, tekintettel arra, hogy részletező nyilvántartással, alapbizonylatokkal nem támasztották alá. *(feljegyzések alapján előző évekről (2017., 2011., 2019. év) áthozott könyvelési hibából származik)*

Záró mérlegérték: 1 198 566 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdése előírásának megfelelően történt a besorolás.

A 2024. évi nyitó, valamint a 2024. évi záró tételek a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. Az évközi gazdasági eseményekhez kapcsolódó általános forgalmi adó tételek nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával vezették. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2024. december havi áfa bevallást analitikus nyilvántartással alátámasztották. *(Ellenőrzés javaslatai 3/10.)*

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a mintaértékeléshez kapcsolódó gazdasági események esetében, valamint az egyéb általános forgalmi adó állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg teljeskörűen a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak. *(Lásd: 2. A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai)*

Az általános forgalmi adóval kapcsolatos egyeztetéseket, elszámolásokat az Áhsz. 53. § (5) bekezdése előírásai ellenére a havi zárlati feladatok keretében nem végezték el, annak ellenére,

hogy az általános forgalmi adó tekintetében havi áfa bevallónak minősül. Az általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatos összevezetéseket, elszámolásokat nem a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet C) pontja előírásainak megfelelően végezték. *(Ellenőrzés javaslatai 3/12.)*

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban kimutatott érték 6 743 136 Ft nem megfelelő. Az utolsó időszakra (2024. 12. hó) vonatkozó áfa bevallás és az adófolyószámla adatai a főkönyvi kivonatban és az Éves költségvetési beszámolóban kimutatott értéket nem támasztotta alá. A bevallásban még nem rendezett tételeket tartalmazó kimutatás nem állt rendelkezésre.

Záró mérlegérték: -6 743 136 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az aktív időbeli elhatárolások (az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása és a költségek, ráfordítások) Áhsz. 13. § (8), (9) bekezdések szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részben kerültek alátámasztásra.

A bevételek, valamint a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása képzéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása 2024. évben a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, a záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban **kimutatott érték (530 011 Ft) a halasztott ráfordítások vonatkozásában nem megfelelő.** A kimutatott érték előző évi könyvelésből áthúzódó tétel, amelyet részletező nyilvántartással, alapbizonylatokkal nem támasztottak alá.

Záró mérlegérték: 3 728 265 Ft

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat közötti egyezőség biztosított.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke rendező mérlegben kimutatott adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 1 443 651 979 Ft

G/II Nemzeti vagyon változásai

A Nemzeti vagyon változásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. *(Ellenőrzés javaslatai 3/11.)*

2024. évben a Nemzeti vagyon változásaival kapcsolatos gazdasági elszámolására nem került sor.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait leltár alátámasztja.

Záró mérlegérték: 305 131 756 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat közötti egyezőség biztosított.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai értéke a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai rendező mérlegben kimutatott adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 97 745 734 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével megegyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték, amely alapján megállapítható, hogy a kimutatott érték az előző évek mérleg szerinti eredményeit tartalmazza.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódóan a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül egyéb gazdasági esemény nem történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -607 211 051 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény értékét az Éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény adata alátámasztja.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja

A főkönyvi kivonat adataiból számított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -28 984 872 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)–(9) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes).

A kötelezettségek részletező nyilvántartást az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazza a jogszabály szerinti kötelező tartalmi elemeket.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása ellenére nem végezték el. A 2023. évi záró, 2024. évi nyitó, valamint az II. negyedéves adatszolgáltatás vonatkozásában a kötelezettségeket az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem támasztották alá. 2024. december 31. napra vonatkozóan a költségvetés évet követően esedékes kötelezettségek adata és a részletező nyilvántartás adata közötti egyezőséget biztosították.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események nem minden esetben a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A beérkező számlák év végi kezelése a 2023. évi könyvekben nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes

kérdésekről szóló tájékoztatójának, ezáltal több 2023. évet érintő kiadás a 2024. évi könyvekbe került kimutatásra. A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló összeállítása során a beérkező számlák év végi kezelése a jogszabályoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban kimutatott **537 830 Ft érték nem megfelelő**, tekintettel arra, hogy a kimutatott értéket alapbizonylattal, részletező nyilvántartással nem támasztották alá. *(könyvelési hibából származik feljegyzések alapján)*

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki záró adataival. Év közben az adatok közötti egyezőséget nem biztosították.

H/I Záró érték: 537 830 Ft

H/II/ Záró mérlegérték: 28 262 581 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (kapott előlegek, más szervezetet megillető bevételek, letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a), c), h) pontja előírásainak.

A kapott előlegek (közhatalmi bevételek túlfizetései részletező nyilvántartását), a más szervezetet megillető bevételek részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Adó modul alkalmazásával, a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok részletező nyilvántartását egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta, negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásai ellenére nem végezték el. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek –, valamint a II. negyedéves IMJ Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok (a más szervezetet megillető bevételek, letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) adatai az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. A kapott előlegek (közhatalmi bevételek túlfizetései) 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás (adózársai összesítők) adatai nem támasztották alá az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat adatait. 2024. december 31. napra vonatkozóan a kapott előlegek (közhatalmi bevételek túlfizetései) esetében biztosították a részletező nyilvántartás és a főkönyvi adatok közötti egyezőséget, a más megillető bevételek összege megegyezett a hozzá tartozó bankszámlákon év végén kimutatott egyenleggel.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak – néhány kivétellel – megfelelően történt. *(Lásd: A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai)*

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban a kapott előlegek mérlegsoron kimutatott értékéből **2 114 075 Ft összeg** részletező nyilvántartással, **alapbizonylatokkal** nem került alátámasztásra.

Záró mérlegérték: 45 746 499 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás az Áhsz. 14. § (12)–(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek – és a II. negyedéves adatszolgáltatás passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozó sorai az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet I. Fejezet C) pontja előírásainak megfelelően a költségvetési évet követően esedékes követelések (közhatalmi bevételek) összegének elhatárolását, a 2024. december havi személyi jellegű ráfordítások és bérjárulékok elhatárolása értékét a finanszírozási összesítő adata alátámasztotta. A IV. negyedévre vonatkozó cégautóadó elhatárolása megtörtént. A fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások, térítés nélkül kapott támogatások elhatárolását, valamint az bekerülési érték arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor a feloldást az Szt. előírásai szerint elvégezték, azonban a kimutatott és elszámolt értékek alátámasztásához részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre. *(Ellenőrzés javaslatai 3/10.)*

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozó mérlegsorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 350 198 434 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóikban feltárt jelentős összegű hibákat.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérlegsorok

- D) Követelések
- D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások
- E) Egyéb sajátos elszámolások
- F) Aktív időbeli elhatárolások
- G/II Nemzeti vagyon változásai
- G/IV Felhalmozott eredmény
- G/IV Mérleg szerinti eredmény
- H) Kötelezettségek

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- teljesség,
- valódiság.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24. 27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon. A 2024. évi könyvekben több 2023. évet érintő kiadás, költség (mintatételek alapján a beérkező számlák nem megfelelő év végi kezelése miatt: 1 751 247 Ft.). A könyvekben ki nem mutatott fordított áfa miatt: 161 322 Ft. A követelések között kimutatott 2025. évi számla miatt: 3 524 773 Ft.

A 2024. 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 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -25 405 995 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -3 578 877 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -28 984 872 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző évi beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- Anyagköltség,
- Igénybe vett szolgáltatások értéke,
- Egyéb ráfordítások,
- Mérleg szerinti eredmény.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség az összeg vonatkozásában biztosított volt, azonban az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány igénybevétele teljesítésként az Áhsz. 54. § (4) bekezdése előírásai ellenére nem a beszámoló elkészültét követő dátummal vették nyilvántartásba a könyvekbe. *(Ellenőrzés javaslatai 3/13.)*

Az ellenőrzés által a 2024. Éves költségvetési beszámoló 01–04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 449 260 773 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 449 260 773 Ft szabad maradvány.

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 26 490 060 Ft.

A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. 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 Önkormányzat által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött vezetőjének (a Polgármesternek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. december 31. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdése)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. a Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre álljon,
- 1/2. a Bkr. 6. § (2a) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az Önkormányzat folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, valamint a folyamatgazdák személyének kijelölése megtörténjen,
- 1/3. az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásmintájáról készített nyilvántartás az alkalmazott rövidített aláírásokat is tartalmazza,
- 1/4. az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra vonatkozó felhatalmazást az arra jogosult személy (a Polgármester) adja ki,
- 1/5. az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a teljesítés igazolásra vonatkozó felhatalmazást az arra jogosult személy (a Polgármester) adja ki,
- 1/6. az Ávi. 59. § (1) bekezdése érvényesülése érdekében az utalványozásra vonatkozó felhatalmazást az arra jogosult személy (a Polgármester) adja ki,
- 1/7. az előirányzatok közötti átcsoportosítások pénzügyi ellenjegyzése az Ávr. 44. § előírásainak megfelelően megtörténjen,
- 1/8. az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlások dátumát hitelt érdemlően támasszák alá.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. az Szt. 15. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében a költségvetési jelentés módosított előirányzatai az Önkormányzat költségvetési rendeletével alátámasztásra kerüljenek,
- 2/2. a gazdasági eseményhez kapcsolódó fordított áfa elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont 9. alpontjában foglaltaknak megfelelően történjen,
- 2/3. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően, ha a gazdasági eseményhez szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak időpontjában a pénzügyi ellenjegyzést követően, az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba kell venni. A több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éveken keresztül származó fizetési kötelezettségként, határozatlan idejű kötelezettségvállalás esetében a fizetési kötelezettséget a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően, továbbá a végleges kötelezettségvállalás könyvelésekor az adott időszak végleges kötelezettségvállalásával megegyező összeget vissza kell könyvelni a tárgyévi nem végleges kötelezettségvállalások közül az Áhsz. 43. § (5) bekezdése alapján,

- 2/4. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtaknak tegyen eleget azzal, hogy a közhatalmi bevételekből származó követelések előírása a bizonylatok keletkezését követően történjen meg, (az iparüzési adó könyvelésére feladás alapján kerüljön sor)
- 2/5. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a releváns negyedéves zárlati feladatokat teljeskörűen végezzék el (készletek állományváltozásával kapcsolatos gazdasági események elszámolása).

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a releváns zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék, (a saját termelésű készletekkel kapcsolatos állományváltozások elszámolása)
- 3/2. az Áhsz. 47. § (3) és (5) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközöket a 0. számlaosztályban a 011. Államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök könyvviteli számlán tartsák nyilván a könyvekben,
- 3/3. az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján a vagyonkimutatásban és a főkönyvben szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéknek és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége biztosítsák,
- 3/4. az Áhsz. 11. § (9c) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a nonprofit vállalkozásban lévő részesedést a 1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban könyvviteli számlán szerepeltessék a könyvekben,
- 3/5. a készletekkel állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VI. Fejezetben előírtak szerint történjen,
- 3/6. az Áht. 6. § (7) bekezdés ad) pontja érvényesülése érdekében az irányítószervi támogatás folyósítása csak a támogatás kiutalásával és fizetési számlán történő jóváírással történjen,
- 3/7. a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak megfelelő gyakorlat kialakítása megtörténjen, (napi készpénz záró állomány maximális értéke)
- 3/8. a gépjárműadóval kapcsolatos követelések könyvelésben kimutatott értéke és a részletező nyilvántartás adatai között az egyezőség biztosított legyen,
- 3/9. az önkormányzati ASP rendszer Adó szakrendszeréből rendelkezésre bocsátott Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek adónemenkénti listák, az egyszerűsített értékelés alá vont adókövetelések értékvesztéséről készült adónemenkénti listák, valamint a könyvelésben kimutatott adatok között az egyezőség biztosított legyen,
- 3/10. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében minden mérlegsor kerüljön alátámasztásra részletező nyilvántartással, (különös figyelemmel a követelések, a követelés jellegű sajátos elszámolások, melynek vonatkozásában javasoljuk az előző évekről áthúzódó nyitó tételek felülvizsgálatát, fizetendő forgalmi adó, nemzeti vagyon változásai, kapott előlegek, halasztott eredményszemléletű bevételek)
- 3/11. az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja érvényesülése érdekében a tárgyidőszakot követően kiszámlázott követeléseket a könyvviteli nyilvántartásba a számla kiállításának évével megegyező évben mutassák ki,
- 3/12. az általános forgalmi adóval kapcsolatos összevezetéseket, elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet C) pontja előírásainak megfelelően végezzék,
- 3/13. az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a teljesítések nyilvántartási számláin teljesítésként az előző évi éves költségvetési beszámolóban

kimutatott költségvetési maradvány igénybevétele, az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött megnevezése: **Tompai Polgármesteri Hivatal**
Törzsszám: **339104**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, amelyek eredményeképpen elkészült:

- az Alapító okirat módosítása, hatálya 2025. január 29.,
- az Ügyrend (a módosított SZMSZ részeként), hatálya 2025. január 23.,
- a Munkamegosztási megállapodás módosítása, hatálya 2024. december 20.,
- a Számviteli politika módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- a Pénzkezelési szabályzat módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- a Számlarend és Bizonylati rend módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- a Beszerzési szabályzat, hatálya 2025. január 23.,
- a Bel és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatálya 2024. december 23.,
- a Reprézntációs kiadások szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Vezetékes és mobil telefonok használatának szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Gépjárművek igénybevételenek és használatának szabályzata kiadása, hatálya 2024. december 23.,
- a Gazdálkodási szabályzat módosítása, hatálya 2024. december 23. nappal,
- a 2025. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési munkaterv, amelyet a Képviselő-testület 148/2024. (XII. 12.) határozatával elfogadott.

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik (módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt) **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban.

Az alapító okirat tartalma az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek részben felelt meg, a (2) és (3) bekezdésében rögzítetteknek megfelelt.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontja előírásának ellenére az alapító okirat szerinti alaptevékenység nem tartalmazta a 013360 – Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG-ot, annak ellenére, hogy a Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat által irányított több költségvetési szerv tekintetében ellátja az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat.

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. január 29. nappal került sor az Alapító okirat módosítására, amelyet a Képviselő-testület elfogadott. Az Alapító okirat tartalma utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása (Képviselő-testület 17/2019. (I. 31.) számú határozata) az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Polgármesteri Hivatal az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltakról sem az SZMSZ-ében, sem pedig külön **Ügyrendben** nem rendelkezett.

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. január 23. nappal került sor az SZMSZ módosítása során, annak keretében az Ügyrend elkészítésére. Az SZMSZ módosítását a Képviselő-testület elfogadta, tartalma utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Munkamegosztási megállapodásban vonatkozásában az alábbi hibák álltak fenn:

- az intézmények nevében bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, valamint az Óvoda adószáma tévesen került rögzítésre,
- az SZMSZ és a Gazdálkodási szabályzat alapján, hogy a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál nem működik önálló gazdasági szervezet, nincs gazdasági vezető a Munkamegosztási megállapodásban a gazdasági szervezetre vonatkozó megjelölés nem megfelelő.

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 20. nappal a Munkamegosztási megállapodás módosításra került, amelyet a Képviselő-testület elfogadott. Tartalmában az intézmények nevében történt változások és az Óvoda helyes adószáma átvezetésre került, viszont továbbra is tartalmazott hivatkozást a gazdasági szervezetre vonatkozóan. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésében foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számviteli politika és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságokat állapítottuk meg:

- az Áhsz. 50. § (7) bekezdése előírásai ellenére a **Számviteli politikában** nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja (jelentős összegű hiba) előírásainak változását, annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a Számviteli politikán. A vizsgált évre vonatkozóan nem került dokumentálásra a szabályzatban előírt évenkénti felülvizsgálat (az utolsó módosítás 2020. december 10-én történt meg).

Az SZMSZ és a Gazdálkodási szabályzat alapján, hogy a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál nem működik önálló gazdasági szervezet, nincs gazdasági vezető, ezáltal a Számviteli politikában és a Munkamegosztási megállapodásban a gazdasági szervezetre vonatkozó megjelölés nem megfelelő.

- az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére a **Pénzkezelési szabályzat**on nem vezették át a szükséges jogszabályváltozást tekintettel arra, hogy hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.³

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat módosításra került. A Számviteli politika kiegészítése, valamint a szabályzatokon a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (?) bekezdés d) pontja előírásának megfelelő Bizonylati rend külön szabályzatban került szabályozásra.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számlarend és a Bizonylati rend vonatkozásában az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- a Számlarend nem a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése számviteli elszámolását. A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl.: 003011130. Kiadások nyilvántartási ellenszámla – 005011130. Bevételek nyilvántartási ellenszámla), ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.
- az Szt. 161. § (5) bekezdése előírása ellenére a Bizonylati renden nem vezették át a hatályos jogszabályváltozásokat, tekintettel arra, hogy az hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott⁴.

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Számlarend és Bizonylati rend módosításra került. A Számlarend kiegészítése, valamint a szabályzatokon a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat.
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- b) pontja előírásai ellenére a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel,
- c) pontja előírásai ellenére a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzattal,
- d) pontja ellenére az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal,

³ 23/2013. (XI. 6.) MND rendelet a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről

⁴ 2001. évi XXXV. törvény az elektronikus aláírásról, az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 46/2007. (XII. 29.) PM rendelet

- e) pontja előírásai ellenére a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó eljárásrenddel,
- f) pontja előírásai ellenére a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét tartalmazó szabályzattal,
- g) pontja előírásai ellenére a vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzattal.

A Közbenső megállapítások hatására a szabályzatok – a Beszerzési szabályzat kivételével – 2024. december 23. nappal elkészültek, amelyek tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak. A Beszerzési szabályzat az ellenőrzött időszakot követően 2025. január 24. nappal került elkészítésre, amelynek tartalma utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/4)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Polgármesteri Hivatali gazdálkodásának részletes rendjét, amelyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A vezetendő nyilvántartásokkal, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezésével, felhatalmazásával, kijelölésével és aláírásmintájával kapcsolatos megállapításokat a Kontrolltevékenység rész tartalmazza.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Gazdálkodási szabályzat vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- a több évet érintő kötelezettségvállalások dokumentálásának szabályozása nem felelt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése rendelkezéseinek. (A határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében, amennyiben több évet érint, nem csak a tárgyévi költségvetés terhére kifizetendő kiadásokat kell dokumentálni és nyilvántartásba venni.)

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Gazdálkodási szabályzat módosításra került, amely tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése előírása ellenére nem kerültek kijelölésre a Polgármesteri Hivatal folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és folyamatért felelős személyek. (folyamatgazdák)

A Közbenső megállapítások hatására a Polgármesteri Hivatal megbízási szerződést kötött az Ellenőrzési nyomvonal elkészítésére. Az ellenőrzési nyomvonalat a jelentés elkészítéséig nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.–1/6.)

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja, a Kjt. 21. § (3) bekezdése előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat.

A Közbeső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy a Gazdálkodási szabályzat részét képező, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett **nyilvántartás** az Ávr. 60. § (3) bekezdésében leírtak ellenére nem volt naprakész, aktualizálása nem történt meg. A nyilvántartáson az aljegyző személyében történt változás nem került átvezetésre, valamint nem tartalmazta a jogkörgyakorlások kezdeti időpontját.

A Közbeső megállapítások hatására elkészült a Gazdálkodási szabályzathoz az aktualizált aláírás-nyilvántartás, azonban az nem tartalmazza a jogkörgyakorlók által alkalmazott rövidített aláírásmintákat. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a költségvetési szerv vezetője az Áht. 37. § (1) bekezdése előírásai ellenére a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően vállalt kötelezettséget a külsős adatvédelmi tisztviselő biztosítása szolgáltatásra. (TPH/18.)

A Közbeső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy a költségvetési szerv vezetője a pénzügyi ellenjegyzést követően vállalt kötelezettséget.

- az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma (riasztórendszer figyelő szolgáltatás szerződése). Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem végezték el a pénzügyi ellenjegyzési feladatokat. (TPH/23.)

A Közbeső megállapítások hatására intézkedés nem történt, a szerződés nem került bemutatásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

- az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásai ellenére a módosított előirányzat pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (TPH/3., TPH/4.)

A Közbeső megállapítások hatására intézkedés nem történt, az átcsoportosítást elrendelő belső bizonylat pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

- a kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelők) az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (TPH/10., TPH/15., TPH/17., TPH/19., TPH/23., TPH/25., TPH/33.)

A Közbeső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy a pénzügyi ellenjegyzést minden esetben elvégezték.

- a teljesítés igazolása több mintatétel esetében az Ávr. 57. § (2) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére nem történt meg, (TPH/6., TPH/8., TPH/11., TPH/16., TPH/22., TPH/34., TPH/35., TPH/36.) valamint egy esetben (TPH/29.) a teljesítés igazolására a pénzügyi teljesítést követően került sor, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásainak.

A Közbeső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy egy kivétellel a teljesítés igazolás a pénzügyi teljesítést megelőzően megtörtént.

- a pénztárbizonylatokon az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés nem történt meg. (TPH/6., TPH/11., TPH/24., TPH/42.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy a pénztárbizonylatokon minden esetben megtörtént az érvényesítés.

- az utalványozás nem felelt meg az Ávr. 59. § (2) bekezdése előírásainak, mert az utalványozás nem érvényesített okmány alapján történt. (TPH/6., TPH/24., TPH/42.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy az utalványozás minden esetben érvényesített pénztárbizonylat alapján történt.
- az utalványozást végző személy (a Polgármester) nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem áll a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában), így nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdés a) pontja előírásainak. (TPH/41.)
(Ellenőrzés javaslatai 1/10.)
- a bevételi utalványrendeleteken az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlásra megjelölt időpontot a kinyomtatott utalványrendeletek hitelesen nem támasztották alá, tekintettel arra, hogy nyomtatásuk a jogkörgyakorlásokra megjelölt időpontot követően történt meg. (Pl.: A bevétel 2024. január 15. napon került jóváírásra a PH fizetési számláján, a bevételi utalványrendelet nyomtatási dátuma 2024. április 2.) (TPH/8., TPH/16.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontroll mintatételek alapján megállapítottuk, hogy a bevételi utalványrendeletek hitelesen alátámasztották a jogkörgyakorlások dátumát.
- a kiadási utalványrendeletek nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások utalványrendeleten megjelölt dátumát. (TPH/7., TPH/10., TPH/12., TPH/13., TPH/14., TPH/17., TPH/19., TPH/20., TPH/21., TPH/23., TPH/26., TPH/27., TPH/28., TPH/29., TPH/30., TPH/40., TPH/41.), valamint a kiadási utalványrendeletek az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja előírásainak ellenére nem tartalmazták a pénzügyi teljesítés időpontját. (TPH/7., TPH/10., TPH/12., TPH/13., TPH/14., TPH/15., TPH/17., TPH/18., TPH/19., TPH/20., TPH/21., TPH/22., TPH/23., TPH/25., TPH/26., TPH/27., TPH/28., TPH/29., TPH/30.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy az utalványrendeletek előállítására megfelelően történt, a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlások dátumát hitelesen alátámasztották.

A gazdasági események elszámolásának hatályos jogszabályoknak megfelelő kontrollja a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Polgármesteri Hivatal a www.tompa.hu honlapon tett eleget teljeskörűen az Info. tv. 32–34. § és a 37. § (1)–(2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a belső ellenőrzési vezető által készített, a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1)–(2) bekezdésében előírt **Belső Ellenőrzési Kézikönyv**.

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv nem készült.

A Közbenső megállapítások hatására a 2025. évre vonatkozó, kockázatelemzésen alapuló, éves ellenőrzési tervet elkészítették, amelyet a Képviselő-testület 148/2024. (XII. 12.) határozatával hagyott jóvá.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27 § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitó mérlegadatokat és az előző évi záró mérlegadatokat alátámasztásához leltár, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdésekben foglalt előírásoknak – a tárgyi eszközök kivételével – nem állt rendelkezésre.

A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítottuk, hogy a 2023. évi könyvekben

- nem került kimutatásra költségként, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása annak ellenére, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezett két teljesítési időszakot érintő előfizetésekkel.
- a 2023. évi kiadás a könyvekben történt rögzítése nem felelt meg a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése rendelkezéseinek. (A 2023. évet érintő, mérlegkészítésig beérkezett számlák értéke a 2024. évi könyvekben került rögzítésre.)

A nyitó adatok és a 2023. évi könyvvezetés vonatkozásában megállapított, továbbra is fennálló, a 2024. évet is érintő megállapításokat a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A nyitás utáni feladatok elvégzésének tapasztalatai

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat elvégezték, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

Az előirányzatok elszámolása megfelelőségének tapasztalatai

A Képviselő-testület 1/2024. (II. 23.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el a 2024. évi költségvetés eredeti előirányzatait. A rendeletben foglalt eredeti előirányzatok megegyeztek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal.

A vizsgált 2024. évi 6. havi IKJ, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást. Az Áht. 34. § (3) bekezdése és Ávr. 44. § (2) bekezdése előírása ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítást elrendelő dokumentum nem állt rendelkezésre. (TPH/3., TPH/4.) A Polgármesteri Hivatal év közben költségvetési rendelet módosítása nélkül – amikor a kötelezettségvállalások miatt szükségessé vált – előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat hajtott végre. *A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, az átcsoportosítást elrendelő belső bizonylatok rendelkezésre álltak.*

A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 7/2025. (II. 27.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdés, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok összegének a költségvetési rendelettel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összege megegyezett az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összegével.

A kiválasztott mintatételek alaphozonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalati

A 2024. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat, hibákat állapítottuk meg:

- az Szt. 165. § (3) bekezdése előírása ellenére a készpénzes gazdasági esemény nem a pénzmozgással egyidejűleg került rögzítésre a könyvekben. A kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként, pénz átvevőjeként nem az arra jogosult személy (a számla kiállítója) került megjelölésre. Elszámolási előleg kiadása nem történt. (TPH/24.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. A TPHKONTR/2. kontrollminta vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a készpénzes gazdasági események továbbra sem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

- az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásai ellenére a könyvvézés során nem pontosan a gazdasági esemény bizonylata alapján (finanszírozási összesítő) kerültek megjelenítésre az adatok. (TPH/44.)

A Közbenső megállapításokban a 2023. évben képzett passzív időbeli elhatárolás feloldása vonatkozásában megállapított hiba vonatkozásában lásd a továbbiakban a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai rész megállapításait.

- a megrendelésen, szerződésen, megállapodáson, egyéb írásbeli kötelezettségvállaláson alapuló, valamint a 200 000 Ft feletti gazdasági események esetében az Áhsz. 53. (2) bekezdése előírása ellenére az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nem vették nyilvántartásba. (TPH/7., TPH/12., TPH/13., TPH/14., TPH/15., TPH/17., TPH/19., TPH/21., TPH/22., TPH/23., TPH/25., TPH/27., TPH/28., TPH/30., TPH/33.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. A 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi kartonok alapján megállapítható, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a Közbenső megállapítások megküldését követően nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

- a gazdasági esemény (díjbekérő) elszámolása nem felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. (TPH/17, TPH/28) A végszámlával a díjbekérő helytelen könyveléséből eredő eltérések rendeződtek.

A TPHKONTR/4. kontrollminta és a 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi katonok alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások megküldését követően az adott előlegek számviteli elszámolásának gyakorlatán változtattak. Az adott előlegek könyvelése nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) pontja előírásainak. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

- az előző évi visszatérített áramdíj B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei könyvviteli számla sem megfelelő. (TPH/34, TPH/35)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvetésben feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

- a házasságkötési díj B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei könyvviteli számla sem megfelelő. (TPH/11, TPH/36)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, de a könyvvetésben feltárt hiba javítása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

- a költségvetési levelek előfizetési díjának K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, ezáltal a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (TPH/43.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvetésben feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

A személyi juttatások és járulékok egyezősége ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. év május havi személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolása a jogszabályoknak megfelelően, a bérfelhasználási összesítővel és a finanszírozási listákkal megegyezően történt.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

Az előírányzatokról vezetett részletező nyilvántartások megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében foglalt jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök nyilvántartásai megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. fejezeteiben foglalt jogszabályi előírásoknak, az adott előlegek az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírásai ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a követelések, valamint a pénzeszközök nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet II., III., V. fejezeteiben leírt adattartalomnak megfelelően vezették.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. december havi finanszírozási összesítő adata nem támasztotta alá a 2023. évi beszámolóban kimutatott mérlegértéket.

A részletező nyilvántartások vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során az Áhsz. 24.–27. § előírásaiban előírt összefüggések teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A releváns havi és a negyedéves zárlati feladatokat 2024. I. félévében nem teljeskörűen végezték el. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja előírásai ellenére nem hajtották végre az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, a nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé *(Ellenőrzés javaslatai 2/5.)*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre. Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja és a Számviteli politika előírásai ellenére a követelések (2009. évi) év végi értékelése. *(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

A 2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. A mérlegben az adott előlegek, fizetendő általános forgalmi adó és a passzív időbeli elhatárolások vonatkozásában nem megfelelő érték került leltározásra. *(Lásd a mérlegesorok részletes megállapításainál.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai mérlegcsoportonkénti bontásban:

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a Polgármesteri Hivatal tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, amelyet az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végeztek

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolására a vizsgált évben nem került sor.

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor, tekintettel arra, hogy az eszközök már 0 ru leíródtak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1–4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1–4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a Polgármesteri Hivatal tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok és a részletező nyilvántartás tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök tekintetében az Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, amelyet az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végeztek.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Tárgyi eszköz értékesítésére, valamint térítés nélküli átadás/átvételtre a 2024. év folyamán nem került sor.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Tervben felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Polgármesteri Hivatal.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően feltár alátámasztja.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 413 331 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és a forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (3), (4) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32–33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. *(Lásd 2. Mintatételek ellenőrzésének tapasztalatai rész.)* Az Áht. 6. § (7) bekezdés d) pontja előírása ellenére az irányítószervi támogatás folyósítása nem fizetési számlán, hanem pénztáron keresztül történt. *(Ellenőrzés javaslatai 3/2.)*

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C/II Záró mérlegérték: 0 Ft

C/III Záró mérlegérték: 2 419 990 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségvetési évben esedékes követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)–(6) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

A követelések részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, amelyet az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végeztek.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdése előírásának megfelelően elvégezték. A mérlegleltár alapján megállapítottuk, hogy a követelések között 2009. évben lejárt fizetési határidejű követelés került kimutatásra. *(Lásd: 3. Záró feladatok ellenőrzésének tapasztalatai)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelések állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a házasságkötési díj kivételével – a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. *(Lásd 2. Mintatételek ellenőrzésének tapasztalatai)*

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztja alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap követelésekre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

D/I Záró mérlegérték: 3 500 Ft

D/II Záró mérlegérték: 0 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások (adott előlegek, forgótőke) tekintetében az Áhsz. (8) bekezdés a), d) pontja előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta, negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásai ellenére részben végezték el.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem minden esetben felelt meg. *(Lásd: 2. Mintatételek ellenőrzésének tapasztalatai)*

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban kimutatott érték nem megfelelő, tekintettel arra, hogy könyvelési hibából (fizetési előleg visszavételezése) származik. *(feljegyzés alapján)*

Záró mérlegérték: 50 000 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz 48 § (6) bekezdése előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, amelyet az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdése előírásai ellenére részben végezték el. Az áfa bevallásokhoz kapcsolódó kerekítési különbözeteket az előző években nem számolták el.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban kimutatott érték nem megfelelő, tekintettel arra, hogy könyvelési hibából (kerekítési különbözet) származik. *(feljegyzés alapján)*

Záró mérlegérték: -328 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása képzéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap aktív időbeli elhatárolások elszámolására vonatkozó mérleg sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 309 836 Ft

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014 évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat közötti egyezőség biztosított.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a rendező mérlegben kimutatott adata tekintettel arra, hogy a 2014. évi rendező mérlegben szereplő érték nem változott – megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 177 800 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat közötti egyezőség biztosított.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai értéke a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai rendező mérlegben kimutatott adata – tekintettel arra, hogy a 2014. évi rendező mérlegben szereplő érték nem változott – megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 14 254 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéscinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével megegyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték, amely alapján megállapítható, hogy a kimutatott érték az előző évek mérleg szerinti eredményei tartalmazza.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódóan a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül egyéb gazdasági esemény nem történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -7 429 434 Ft

G/V Mérleg szerinti eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény értékét az Éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény adata alátámasztja.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A főkönyvi kivonat adataiból számított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -857 317 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)–(9) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes).

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartást az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdése előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események nem minden esetben a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A beérkező számlák év végi kezelése a 2023. évi könyvekben nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának, ezáltal több 2023. évet érintő kiadás a 2024. évi könyvekbe került kimutatásra. A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló összeállítása során a beérkező számlák év végi kezelése a jogszabályoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Záró mérlegérték: 0 Ft

H/II Záró mérlegérték: 1 751 856 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat (2024. december havi finanszírozási összesítő) tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdése előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően, de nem megfelelő összegben történt. A foglalkoztatói járulék helyett a társadalombiztosítási járulék került elhatárolásra. **Az eltérés értéke 353 124 Ft. (Ellenőrzés javaslatai 3/3.)**

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban kimutatott értéket a 2024. december havi bérszámfejtési dokumentumok nem támasztják alá.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 9 539 170 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérleg sorok:

- D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások
- E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- G/IV Felhalmozott eredmény
- G/V Mérleg szerinti eredmény
- J) Passzív időbeli elhatárolások.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek

- valóság.

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

A 2024. évi könyvekben több 2023. évet érintő kiadás, költség (mintatételek alapján a beérkező számlák nem megfelelő év végi kezelése miatt: 55 060 Ft) került elszámolásra. A kiadások, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása miatt a bérjárulékot érintően 353 124 Ft-tal több érték került elszámolásra.

A 2024. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta Polgármesteri Hivatal 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 különbségként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -857 318 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -857 317 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- közhatalmi eredményszemléletű bevételek,
- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- bérjárulékok.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség az összeg vonatkozásában biztosított volt, azonban az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány igénybevételét teljesítésként az Áhsz. 54. § (4) bekezdése előírásai

ellenére nem a beszámoló elkészültét követő dátummal vették nyilvántartásba a könyvekbe.
(Ellenőrzés javaslatai 3/4.)

Az ellenőrzés által a 2024. Éves költségvetési beszámoló 01–04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 469 990 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 2 469 990 Ft szabad maradvány.

A Polgármesteri Hivatal vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege: 1 239 820 Ft.

A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. 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 elérte a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így a Polgármesteri Hivatal által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött vezetőjének (a Jegyzőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. december 31. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdése)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontja előírásainak érvényesülése érdekében az Alapító okirat kiegészítése megtörténjen, tartalmazza a Polgármesteri Hivatal által ellátott valamennyi feladat COFOG megjelölését,
- 1/2. az Ávr. 13. § (5) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az Ügyrend rendelkezésre álljon,
- 1/3. a Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál meglévő szervezeti felépítés figyelembevételével megtörténjen,
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre álljon,
- 1/5. a Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre álljon,
- 1/6. a Bkr. 6 § (2a) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, valamint a folyamatgazdák személyének kijelölése megtörténjen,
- 1/7. az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásmintájáról készített nyilvántartás az alkalmazott rövidített aláírásokat is tartalmazza,
- 1/8. a szerződésen alapuló gazdasági események esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően történjen, a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint gyakorolják, (riasztó rendszer felügyeletére szóló szerződés)
- 1/9. az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az előirányzat módosítás pénzügyi ellenjegyzését végezzék el,
- 1/10. az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározottak szerint az arra jogosult személyek gyakorolják.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai a könyvekben késedelem nélkül rögzítésre kerüljenek,
- 2/2. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően, ha a gazdasági eseményhez szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak időpontjában a pénzügyi ellenjegyzést követően, az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba kell venni. A több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éveken keresztül származó fizetési kötelezettségként, határozatlan idejű kötelezettségvállalás esetében a fizetési kötelezettséget a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően, továbbá a végleges kötelezettségvállalás könyvelésekor az adott időszak

- végleges kötelezettségvállalásával megegyező összeget vissza kell könyvelni a tárgyévi nem végleges kötelezettségvállalások közül az Áhsz. 43. § (5) bekezdése alapján,
- 2/3. az adott előlegek könyvelése a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) pontja előírásainak megfelelően történjen,
 - 2/4. a házasságkötés díját (tekintettel arra, hogy közhatalmi bevételnek minősül) az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton és az Áhsz. 25. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően a közhatalmi eredményszemléletű bevételek között szükséges megjeleníteni a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet előírásainak megfelelően,
 - 2/5. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a negyedéves zárlati feladatok keretében végezzék el az általános forgalmi adóval kapcsolatos egyeztetéseket, elszámolásokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti zárlati feladatok keretében a követelések értékelése az Eszközök és források értékelési szabályzata előírásainak megfelelően történjen meg,
- 3/2. az Áht. 6. § (7) bekezdés ad) pontja érvényesülése érdekében az irányítószervi támogatás folyósítása csak a támogatás kiutalásával és fizetési számlán történő jóváírással történjen meg,
- 3/3. a december hónapra járó személyi juttatások és járulékok hóközi kifizetésekkel csökkentett összege a bérfelhasználási összesítővel megegyezően kerüljön kimutatásra költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként,
- 3/4. az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a teljesítések nyilvántartási számláin teljesítésként az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevitelét, az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba,

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött megnevezése: **Tompai Művelődési Ház**
Törzsszám: **632801**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Művelődési Háznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, amelyek eredményeképpen elkészült:

- a Munkamegosztási megállapodás módosítása, hatálya 2024. december 20.,
- a Számviteli politika módosítása és kiadása, hatálya 2024. december 23.,
- a Leltározási és leltárkészítési szabályzat kiadása, hatálya 2024. december 23.,
- az Eszközök és források értékelési szabályzata kiadása, hatálya 2024. december 23.,
- az Önköltség Számítási szabályzat, hatálya 2024. december 23.,
- a Pénzkezelési szabályzat módosítása és kiadása, hatálya 2024. december 23.,
- a Számlarend és Bizonylati rend módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- a Bel és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatálya 2024. december 23.,
- a Reprézntációs kiadások szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Gépjárművek igénybevételeének és használatának szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Vezetékes és mobil telefonok használatának szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Tompai Művelődési Ház közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének, valamint a közérdekű adatok elektronikus közzétételének rendjéről szóló szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Gazdálkodási szabályzat módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- a 2025. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési munkaterv, amelyet a Képviselő-testület 148/2024. (XII. 12.) határozatával elfogadott,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kiadása, hatálya 2024. december 23.

Kontrollkörnyezet

A Művelődési Ház a jogszabályi előírások szerint rendelkezik (módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt) **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az alapító okirat tartalma teljeskörűen megfelel az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdésében rögzítetteknek

A Művelődési Ház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása (Képviselő-testület 27/2024. (III. 21.) számú határozata) az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Művelődési Ház között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy a Munkamegosztási megállapodásban a Művelődési Ház nem a Törzskönyvi nyilvántartásban rögzített névvel került szerepeltetésre.

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 20. nappal a Munkamegosztási megállapodás módosításra került, amelyet a Képviselő-testület elfogadott. Tartalmában az intézmény nevében történt változás átvezetést e került.

A Művelődési Ház rendelkezik az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésében foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata, valamint
- Önköltség Számítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számviteli politika és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságokat állapítottuk meg:

- a **Számviteli politika** kiadását a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta, így nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásainak.
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdése előírásai ellenére a Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja (jelentős összegű hiba) előírásainak változását, annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a Számviteli politikán. A vizsgált évre vonatkozóan nem került dokumentálásra a szabályzatban előírt évenkénti felülvizsgálat (az utolsó módosítás 2020. december 10-én történt meg).
- a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** kiadását a költségvetési szerv vezetője az Áht. 10. § (1) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásai ellenére aláírásával nem igazolta.
- az **Eszközök és források értékelési szabályzat** kiadását a költségvetési szerv vezetője az Áht. 10. § (1) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásai ellenére aláírásával nem igazolta.
- az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 50. § (3) bekezdése előírása ellenére a Művelődési Ház nem rendelkezett **Önköltségszámítási szabályzattal** annak ellenére, hogy rendszeres termékértékesítést, bérbeadást végez.
- a költségvetési szerv vezetője az Áht. 10. § (1) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásai ellenére a **Pénzkezelési szabályzat** kiadását aláírásával nem igazolta.
- az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére a Pénzkezelési szabályzaton nem vezették át a szükséges jogszabályváltozást tekintettel arra, hogy hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.⁵

⁵ 23/2013. (XI. 6.) MNB rendelet a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről

A Pénzkezelési szabályzatban nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdése előírásainak megfelelően került megállapításra a napi készpénz záró állomány maximális értéke.

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat módosításra került. Az intézményvezető 2024. december 23. nappal aláírásával igazolta a szabályzatok kiadását, valamint az Önköltség Számítási szabályzat is elkészült 2024. december 23. nappal.

A Művelődési Ház rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

Az Szt 161 § (?) bekezdés d) pontja előírásainak megfelelő Bizonylati rend külön szabályzatban került szabályozásra.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számlarend és a Bizonylati rend vonatkozásában az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- a Számlarend nem a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése számviteli elszámolását. A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl.: 003082092. Kiadások nyilvántartási ellenszámla – 005082092. Bevételek nyilvántartási ellenszámla), ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.
- az Szt 161. § (5) bekezdése előírása ellenére a Bizonylati rendben nem vezették át a hatályos jogszabályváltozásokat, tekintettel arra, hogy az hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott⁶.

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Számlarend és a Bizonylati rend módosításra került. A Számlarend kiegészítése, valamint a szabályzatokon a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént.

A Művelődési Ház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy a Művelődési ház nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- c) pontja előírásai ellenére a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzattal,
- d) pontja előírásai ellenére az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal,
- e) pontja előírásai ellenére a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó eljárásrenddel,
- f) pontja előírásai ellenére a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét tartalmazó szabályzattal,

⁶ 2001. évi XXXV. törvény az elektronikus aláírásról, az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 46/2007. (XII. 29.) PM rendelet

- g) pontja előírásai ellenére a vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabállyal, valamint
- h) pontja előírásai ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.

A Közbenső megállapítások hatására a szabályzatok 2024. december 23. nappal elkészültek, amelyek tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Művelődési Ház gazdálkodásának részletes rendjét, amelyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A vezetendő nyilvántartásokkal, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezésével, felhatalmazásával, kijelölésével és aláírásmintájával kapcsolatos megállapításokat a Kontrolltevékenység rész tartalmazza.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Gazdálkodási szabályzat vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- a szabályzat kiadását a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) és (4) bekezdése előírásainak.
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- a több évet érintő kötelezettségvállalások dokumentálásának szabályozása nem felelt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése rendelkezéseinek. (A határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében, amennyiben több évet érint, nem csak a tárgyévi költségvetés terhére kifizetendő kiadásokat kell dokumentálni és nyilvántartásba venni.)

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Gazdálkodási szabályzat módosításra került, amely tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése előírása ellenére nem kerültek kijelölésre a Művelődési Ház folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák)

A Közbenső megállapítások hatására a belső ellenőrzési feladatok ellátásáért felelős Polgármesteri Hivatal megbízási szerződést kötött az Ellenőrzési nyomvonal elkészítésére. Az ellenőrzési nyomvonalat a jelentés elkészítéséig nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.–1/2.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Művelődési Házra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta nyilvántartás vonatkozásában az alábbi hibák, hiányosságok álltak fenn:

- a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásai ellenére nem volt naprakész, aktualizálása nem történt meg. A nyilvántartás olyan személyek megjelölését tartalmazta, akik a jogkörgyakorláshoz nem rendelkeztek írásbeli kijelöléssel/felhatalmazással (pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok gyakorlására), valamint nem tartalmazta a jogkörgyakorlások kezdeti időpontját
- a költségvetési szerv vezetője részére a kötelezettségvállalására vonatkozó felhatalmazás nem felelt meg az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásainak, tekintettel arra, hogy a költségvetési szerv vezetőjét a jogszabály jelöli ki a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogkör gyakorlására. A Polgármester ezen jogkör gyakorlására vonatkozó írásbeli felhatalmazás nem megfelelő.
- a költségvetési szerv vezetője részére az utalványozásra vonatkozó felhatalmazás nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásainak, tekintettel arra, hogy a költségvetési szerv vezetőjét a jogszabály jelöli ki a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogkör gyakorlására. A Polgármester ezen jogkör gyakorlására vonatkozó írásbeli felhatalmazás nem megfelelő.

A Közbenső megállapítások hatására elkészült a Gazdálkodási szabályzat részét képező, aktualizált aláírásminta-nyilvántartás, azonban nem tartalmazza a jogkörgyakorlók által alkalmazott rövidített aláírásokat.

A kijelölések vonatkozásában intézkedés nem történt, a Gazdálkodási szabályzat továbbra is tartalmaz a költségvetési szerv vezetője részére felhatalmazást kötelezettségvállalásra és utalványozásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.–1/5.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem vállaltak írásban kötelezettséget tekintettel arra, hogy a DIGI Kft.-vel kötött szerződésen nem szerepelt a kötelezettségvállaló aláírása és nem végezték el az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó feladatokat. (TMH/19., TMH/38.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a költségvetési szerv vezetője által aláírt szerződést, amelyen szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés.
- a költségvetési szerv vezetője az Áht. 37. § (1) bekezdése előírásai ellenére a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően vállalt kötelezettséget az előadóművészeti tevékenységre. (TMH/22., TMH/23.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TMHKONTR/5, TMHKONTR/6) alapján megállapítottuk, hogy változtattak a gyakorlaton, a költségvetési szerv vezetője a pénzügyi ellenjegyzést követően vállalt kötelezettséget.
- a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés, megrendelő) az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (TMH/2., TMH/11., TMH/13., TMH/14., TMH/15., TMH/19., TMH/38.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TMHKONTR/5, TMHKONTR/6) alapján megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzést elvégezték.
- az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásai ellenére a módosított előirányzat pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (TMH/4.)

A Közbeszítő megállapítások hatására intézkedés nem történt, az átcsoportosítást elrendelő belső bizonylat pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

- a teljesítés igazolása nem az Ávr. 57. § (3) bekezdése előírásainak megfelelően történt meg, mert nem került feltüntetésre a jogkörgyakorlás dátuma (TMH/36., TMH/40.), továbbá az Ávr. 57. § (2) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. (TMH/6., TMH/9., TMH/18., TMH/24., TMH/25., TMH/29., TMH/31., TMH/32., TMH/33., TMH/34., TMH/35.)

A Közbeszítő megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték el a teljesítés igazolását

- a pénztárbizonylatokon az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés nem történt meg. (TMH/6., TMH/7., TMH/24., TMH/25., TMH/26., TMH/27., TMH/28., TMH/29.)

A Közbeszítő megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TMHKONTR/1., TMHKONTR/2.) alapján megállapítottuk, hogy a pénztárbizonylatokon az érvényesítés megtörtént.

- az utalványozás nem felelt meg az Ávr. 59. § (2) bekezdése előírásainak, mert az utalványozás nem érvényesített okmány alapján történt. (TMH/6., TMH/24., TMH/25., TMH/26., TMH/27., TMH/28., TMH/29.)

A Közbeszítő megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TMHKONTR/1., TMHKONTR/2.) alapján megállapítottuk, hogy az utalványozás minden esetben érvényesített pénztárbizonylat alapján történt.

- az utalványozást végző személy (a Polgármester) nem volt jogosult a jogkörgyakorlására (nem áll a Művelődési Ház alkalmazásában), így nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdés a) pontja előírásainak. (TMH/28.) (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)
- az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az ellenőrzött vezetője a bankszámlára történő készpénz befizetés során saját maga javára látta el az utalványozásra irányuló feladatot (a pénz felvevője és az utalványozó személye megegyezett). (TMH/7.) (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

- a kiadási utalványrendeletek nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások utalványrendeleten megjelölt dátumát, (TMH/11., TMH/12., TMH/13., TMH/17., TMH/19., TMH/20., TMH/21., TMH/22., TMH/23., TMH/38.) valamint az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja előírásai ellenére nem tartalmazták a pénzügyi teljesítés időpontját. (TMH/11., TMH/12., TMH/13., TMH/15., TMH/16., TMH/17., TMH/19., TMH/20., TMH/21., TMH/22., TMH/23., TMH/38.)

A Közbeszítő megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy az utalványrendeletek előállításuk megfelelően történt, a nyomtatott utalványrendeletek minden esetben hitelt érdemlően alátámasztották a jogkörgyakorlások dátumát és tartalmazták a pénzügyi teljesítés időpontját.

A gazdasági események elszámolásának hatályos jogszabályoknak megfelelő kontrollja a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Művelődési Ház a <https://tompaimuvhaz.hu> honlapon nem tett eleget az Info. tv. 32.–34. § és a 37. § (1)–(2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének,

az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. A gazdálkodásra vonatkozó adatok nem kerültek feltüntetésre.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában, előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a Művelődési Ház vezetője gondoskodott.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapítottuk, hogy az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a Művelődési Ház vezetője nem gondoskodott a belső ellenőrzés működtetéséről. *A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a belső ellenőrzési feladatok ellátására a külső szolgáltatóval kötött szerződés bemutatásra került.*

Rendelkezésre állt a belső ellenőrzési vezető által készített, a Művelődési Házra is kiterjedő hatályú, a Bkr. 17. § (2) bekezdésben előírt **Belső Ellenőrzési Kézikönyv**, azonban azt a Bkr. 17. § (1a) bekezdése előírásai ellenére a Művelődési Ház vezetője nem látta el igazoló aláírásával.

A Közbenső megállapítások hatására a Művelődési Ház vezetője 2024. december 23. nappal kiadományozta a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv nem készült.

A Közbenső megállapítások hatására a 2025. évre vonatkozó, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet elkészítették, amelyet a Képviselő-testület 148/2024. (XII. 12.) határozatával hagyott jóvá.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitó mérlegadatokat és az előző évi záró mérlegadatokat alátámasztásához leltár, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdésekben foglalt előírásoknak – a tárgyi eszközök kivételével – nem állt rendelkezésre.

A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítottuk, hogy a 2023. évi könyvekben

- nem került kimutatásra költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása annak ellenére, hogy a Művelődési Ház rendelkezett két teljesítési időszakot érintő előfizetéssel (a megállapítást a TMH/14. minta alapján vélelmeztük),

- az Áhsz. 13. § (8) bekezdése előírása ellenére nem került az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kimutatásra a 2024. évben kiállított 2023. évet érintő bevétel értéke. (TMH/18.)

A 2023. évi könyvvizetés vonatkozásában megállapított, továbbra is fennálló, a 2024. évet is érintő megállapításokat a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalati

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat elvégezték, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

Az előirányzatok elszámolása megfelelőségének tapasztalati

A Képviselő-testület 1/2024. (II. 23.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el a 2024. évi költségvetés eredeti előirányzatait. A rendeletben foglalt eredeti előirányzatok teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal.

A vizsgált 2024. évi 6. havi IKJ, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást. Az Áht. 34. § (3) bekezdése és Ávr. 44. § (2) bekezdése előírása ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítást elrendelő dokumentum nem állt rendelkezésre. (TMH/4.) A Művelődési Ház év közben költségvetési rendelet módosítása nélkül – amikor a kötelezettségvállalások miatt szükségessé vált – előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat hajtott végre. *A Közbeső megállapítások hatására intézkedés történt, az átcsoportosítást elrendelő belső bizonylatok rendelkezésre álltak.*

A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 7/2025. (II. 27.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdés, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok összege megegyezett az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összegével.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalati

A 2024. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat, hibákat állapítottuk meg:

- a gazdasági esemény számviteli elszámolása nem a pénzmozgással egyidejűleg történt meg az Szt. 165. § (3) bekezdés a) pontja ellenére. (TMH/26.)
A Közbeső megállapítások hatására intézkedés történt, a TMHKONTR/1. és TMHKONTR/2. kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események számviteli elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg megtörtént.
- az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásai ellenére a könyvvizetés során nem pontosan a gazdasági esemény bizonylata alapján (finanszírozási összesítő) kerültek megjelenítésre az adatok. (TMII/41.)
A Közbeső megállapításokban a 2023. évben képzett passzív időbeli elhatárolás feloldása vonatkozásában megállapított hiba vonatkozásában lásd a továbbiakban a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai rész megállapításait.
- a megrendelésen, szerződésen, megállapodáson, egyéb írásbeli kötelezettségvállaláson alapuló, valamint a 200 000 Ft feletti gazdasági események esetében az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírása ellenére az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nem teljeskörűen vették nyilvántartásba. (TMH/12.,

TMH/13., TMH/14., TMH/16., TMH/17., TMH/19., TMH/21., TMH/36., TMH/38., TMH/40.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek. A TMHKONTR/5. és TMHKONTR/6. kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy 200 000 Ft feletti gazdasági események vonatkozásában az aláírt szerződés alapján a nem végleges kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele megtörtént. A 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi katonok alapján megállapítható, hogy év végén a releváns gazdasági események (pl. tűz- és munkavédelem, digi díjak, telefon díjak) vonatkozásában a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem teljeskörűen történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

- a néptáncoktatás nem megfelelő rovaton (K337. Egyéb szolgáltatások) került elszámolásra, ezáltal a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (TMH/17.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

- a díjbekérő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. (TMII/14., TMII/20., TMII/22., TMII/23.)

A végszámlával a díjbekérő helytelen könyveléséből eredő eltérések rendeződtek.

A TMHKONTR/4. kontrollminta és a 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi katonok alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások megküldését követően az adott előlegek számviteli elszámolásának gyakorlatán változtattak. Az adott előlegek könyvelése nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) pontja előírásainak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

A személyi juttatások és járulékok egvezősége ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. év május havi személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolása a jogszabályoknak megfelelően, a bérfelhasználási összesítővel és a finanszírozási listákkal megegyezően történt.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartások megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében foglalt jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök nyilvántartásai megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. fejezeteiben foglalt jogszabályi előírásoknak, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a követelések, valamint a pénzeszközök és az adott előlegek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet II., III., V. fejezeteiben leírt adattartalomnak megfelelően vezették.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapítottuk, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. december havi finanszírozási összesítő adata nem támasztotta alá a 2023. évi beszámolóban kimutatott mérlegértéket.

A részletező nyilvántartások vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során az Áhsz. 24.–27. § előírásaiban előírt összefüggések teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A releváns havi és a negyedéves zárlati feladatokat 2024. I. félévében nem teljeskörűen végezték el.

- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja előírásai ellenére nem hajtották végre az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, a nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja előírásai ellenére nem végezték el a saját termelésű készletek állományváltozásával kapcsolatos elszámolásokat, annak ellenére, hogy készletértékesítés történik. (Tompai Élet újság értékesítése IMH/31. minta alapján) *(Ellenőrzési javaslat 2/3.)*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Művelődési Ház a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022. december 31. A 2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Művelődési Ház az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai mérlegcsoportonkénti bontásban:

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a Művelődési Ház tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok és a részletező nyilvántartás tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök tekintetében az Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések

előírásainak megfelelően történt a besorolás. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg soron egy darab villámhárító értéke került kimutatásra.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, amelyet az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végeztek.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Tárgyi eszköz értékesítésére, valamint térítés nélküli átadás/átvételre a vizsgált időszakban nem került sor.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Művelődési ház.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó mérleg sorok tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adatai a beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyeznek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 723 821 Ft

C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és a forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (3), (4) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32–33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték. A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban

rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. *(Lásd 2. Mintatételek ellenőrzésének tapasztalatai rész.)* Az Áht. 6. § (7) bekezdés d) pontja előírása ellenére az irányítószervi támogatás folyósítása nem fizetési számlán, hanem pénztáron keresztül történt. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)* Továbbá a mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a készpénzállománya több esetben meghaladta a Pénzkezelési szabályzatban megállapított készpénz záró állomány maximális értékét. *(Ellenőrzés javaslatai 3/2.)*

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22 § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C/II Záró mérlegérték 0 Ft

C/III Záró mérlegérték: 415 317 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések az Áhsz. 13. § (5)–(6) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

A követelések részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, amelyet az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végeztek.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdése előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelések állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22 § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap követelésekre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

D/I Záró mérlegérték: 0 Ft

D/II Záró mérlegérték: 0 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

Az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása képzéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása képzés az Áhsz. 13. § (9) bekezdése előírásainak megfelelően történt, a 2024. évet érintő, 2025. évben kiállított számlák elhatárolása megtörtént.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap aktív időbeli elhatárolások elszámolására vonatkozó mérlegsorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 77 885 Ft

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat közötti egyezőség biztosított.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a rendező mérlegben kimutatott adata – tekintettel arra, hogy a 2014. évi rendező mérlegben szereplő érték nem változott – megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 2 247 995 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat közötti egyezőség biztosított.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai értéke a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai a rendező mérlegben kimutatott adata – tekintettel arra, hogy a 2014. évi rendező mérlegben szereplő érték nem változott – megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 3 443 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével megegyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték, amely alapján megállapítható, hogy a kimutatott érték az előző évek mérleg szerinti eredményeit tartalmazza.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódóan a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül egyéb gazdasági esemény nem történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -2 140 638 Ft

G/V Mérleg szerinti eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény értékét az Éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény adata alátámasztja.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A főkönyvi kivonat adataiból számított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -173 076 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)–(9) bekezdése előírásának megfelelően történt a besorolás (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes).

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartást az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdése előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó mérleg sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I záró mérlegérték: 0 Ft

H/II Záró mérlegérték: 219 649 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat (2024. december havi finanszírozási összesítő) tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdése előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartása rendelkezésre állt. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozó mérlegsorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 059 650 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Művelődési Ház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

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 2024. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Művelődési Ház 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 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -173 077 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 Ft, melyek összegzése képpen a mérleg szerinti eredmény: -173 076 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Művelődési Ház az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt, viszont az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány igénybevételét teljesítésként az Áhsz. 54. § (4) bekezdése előírásai ellenére nem a beszámoló elkészültét követő dátummal vették nyilvántartásba a könyvekbe. *(Ellenőrzés javaslatai 3/3.)*

Az ellenőrzés által a 2024. Éves költségvetési beszámoló 01–04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 415 317 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 415 317 Ft szabad maradvány.

A Művelődési Ház vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végzett, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. 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 a Művelődési Ház által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött vezetőjének (a Művelődési Ház vezetőjének) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. december 31. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdése)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Művelődési Ház vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. a Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomonlrendelkezésre álljon,
- 1/2. a Bkr. 6. § (2a) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a költségvetési szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, valamint a folyamatgazdák személyének kijelölése megtörténjen,
- 1/3. az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alátámasztásához a naprakész nyilvántartás rendelkezésre álljon, amely tartalmazza az alkalmazott rövidített aláírásokat is,
- 1/4. az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Művelődési Ház vezetője részére kötelezettségvállalásra vonatkozó felhatalmazás visszavonásra kerüljön,
- 1/5. az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Művelődési Ház vezetője részére az utalványozásra vonatkozó felhatalmazás visszavonása kerüljön,
- 1/6. az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az előirányzat módosításának pénzügyi ellenjegyzése megtörténjen,
- 1/7. az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározottak szerint az arra jogosult személyek gyakorolják,
- 1/8. az Ávr. 60. § (2) bekezdése értelmében az összeférhetlenségi szabályok betartásra kerüljenek,
- 1/9. az Info. tv. 32–34. § és a 37. § (1)–(2) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében az 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében azok teljes körű, pontos és naprakész közzététele biztosított legyen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Művelődési Ház vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. az adott előlegek könyvelése a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) pontja előírásainak megfelelően történjen,
- 2/2. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően, ha a gazdasági eseményhez szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak időpontjában a pénzügyi ellenjegyzést követően, az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba kell venni. A több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éveken keresztül származó fizetési kötelezettségként, határozatlan idejű kötelezettségvállalás esetében a fizetési kötelezettséget a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően, továbbá a végleges kötelezettségvállalás könyvelésekor az adott időszak végleges kötelezettségvállalásával megegyező összeget vissza kell könyvelni a tárgyévi nem végleges kötelezettségvállalások közül az Áhsz. 43. § (5) bekezdése alapján,

- 2/3. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a releváns negyedéves zárlati feladatokat teljeskörűen végezzék el (általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások, a nyomda által előállított áruk nyilvántartásba vétele és az állományváltozásokkal kapcsolatos elszámolások).

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Művelődési Ház vezetője intézkedjen, hogy

- 3/1 az Áht 6 § (7) bekezdés ad) pontja értelmében az irányítószervi támogatás folyósítása csak a támogatás kiutalásával és fizetési számlán történő jóváírással történjen.
- 3/2. az Szt. 14. § (11) és az Áhsz. 50. § (6) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak megfelelő gyakorlat kialakítása megtörténjen (napi készpénz záró állomány maximális értéke)
- 3/3. az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a teljesítések nyilvántartási számláin teljesítésként az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevétele, az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött megnevezése: **Bokréta Önkormányzati Óvoda és Bölcsőde**

Törzsszám: **832801**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások hatású intézkedések kezdődtek, amelyek eredményeképpen elkészült:

- a Munkamegosztási megállapodás módosítása, hatálya 2024. december 20.,
- a Számviteli politika módosítása és kiadása, hatálya 2024. december 23.,
- a Leltározási és leltárkészítési szabályzat kiadása, hatálya 2024. december 23.,
- az Eszközök és források értékelési szabályzata kiadása, hatálya 2024. december 23.,
- a Pénzkezelési szabályzat módosítása és kiadása, hatálya 2024. december 23.,
- a Számlarend és Bizonylati rend módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- Beszerzési szabályzat, hatálya 2024. december 23.,
- a Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatálya 2024. december 23.,
- a Reprezentációs kiadások szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Vezetékes és mobil telefonok használatának szabályzata, hatálya 2024. december 23.,
- a Gazdálkodási szabályzat módosítása, hatálya 2024. december 23.,
- a 2025. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési munkaterv, amelyet a Képviselő-testület 148/2024. (XII. 12.) határozatával elfogadott,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kiadása, hatálya 2024. december 23.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezik (módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt) **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az alapító okirat tartalma teljeskörűen megfelel az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdésében rögzítetteknek.

A Művelődési Ház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása (Képviselő-testület 26/2024. (III. 21.) számú határozata) az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy a Munkamegosztási megállapodásban az Óvoda nevében bekövetkezett változás nem került átvezetésre. (Az Óvoda

Törzskönyvi nyilvántartásban rögzített neve: Bokréta Önkormányzati Óvoda és Bölcsőde), valamint az Óvoda adószáma tévesen került rögzítésre.

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 20. nappal a Munkamegosztási megállapodás módosításra került, amelyet a Képviselő-testület elfogadott. Tartalmában az Óvoda helyes neve és adószáma került rögzítésre.

Az Óvoda rendelkezik az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésében foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számviteli politika és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságokat állapítottuk meg:

- a **Számviteli politika** kiadását a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta, így nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásainak.
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdése előírásai ellenére a Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja (jelentős összegű hiba) előírásainak változását, annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a Számviteli politikán. A vizsgált évre vonatkozóan nem került dokumentálásra a szabályzatban előírt évenkénti felülvizsgálat (az utolsó módosítás 2020. december 10-én történt meg).

A Számviteli politikán nem került átvezetésre az Óvoda nevében bekövetkezett változás.

- a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** kiadását a költségvetési szerv vezetője az Áht. 10. § (1) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásai ellenére aláírásával nem igazolta.
- az **Eszközök és források értékelési szabályzat** kiadását a költségvetési szerv vezetője az Áht. 10. § (1) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásai ellenére aláírásával nem igazolta.
- az Óvoda vezetője az Áht. 10. § (1) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásai ellenére a **Pénzkezelési szabályzat** kiadását aláírásával nem igazolta,
- az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére a **Pénzkezelési szabályzat** nem vezették át a szükséges jogszabályváltozást tekintettel arra, hogy hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.⁷

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat módosításra került. Az Óvoda vezetője 2024. december 23. nappal aláírásával igazolta a szabályzatok kiadását, a Számviteli politika kiegészítése, valamint a szabályzatokon a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént.

A Művelődési Ház rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásának megfelelő Bizonylati rend külön szabályzatban került szabályozásra.

⁷ 23/2013. (XI. 6.) MNB rendelet a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számlarend és a Bizonylati rend vonatkozásában az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- a Számlarend nem a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése számviteli elszámolását. A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl. 0030091110. Kiadások nyilvántartási ellenszámla 005091140. Bevételek nyilvántartási ellenszámla), ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.
- az Szt. 161. § (5) bekezdése előírása ellenére a Bizonylati rendben nem vezették át a hatályos jogszabályváltozásokat, tekintettel arra, hogy hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott⁸.

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Számlarend és Bizonylati rend módosításra került. A Számlarend kiegészítése, valamint a szabályzatokon a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént.

Az Óvoda rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzeadandó adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy az Óvoda nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- b) pontja előírásai ellenére a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel,
- c) pontja előírásai ellenére a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzattal,
- d) pontja előírásai ellenére az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal,
- e) pontja előírásai ellenére a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó eljárásrenddel,
- f) pontja előírásai ellenére a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét tartalmazó szabályzattal,
- g) pontja előírásai ellenére a vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzattal.

A Közbenső megállapítások hatására a szabályzatok 2024. december 23. nappal elkészültek, amelyek tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Óvoda vezetője a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az Óvoda gazdálkodásának részletes rendjét, amelyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs

⁸ 2001. évi XXXV. törvény az elektronikus aláírásról, az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 46/2007. (XII. 29.) PM rendelet

részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A vezetendő nyilvántartásokkal, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezésével, felhatalmazásával, kijelölésével és aláírásmintájával kapcsolatos megállapításokat a Kontrolltevékenység rész tartalmazza.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Gazdálkodási szabályzat vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- a szabályzat kiadását a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) és (4) bekezdése előírásainak.
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- a több évet érintő kötelezettségvállalások dokumentálásának szabályozása nem felelt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése rendelkezéseinek. (A határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében, amennyiben több évet érint, nem csak a tárgyévi költségvetés terhére kifizetendő kiadásokat kell dokumentálni és nyilvántartásba venni.)

A Közbenső megállapítások hatására 2024. december 23. nappal a Gazdálkodási szabályzat módosításra került, amely tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az Óvoda folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák)

A Közbenső megállapítások hatására a belső ellenőrzési feladatok ellátásáért felelős Polgármesteri Hivatal megbízási szerződést kötött az Ellenőrzési nyomvonal elkészítésére. Az ellenőrzési nyomvonalat a jelentés elkészítéséig nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.–1/2.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta nyilvántartás vonatkozásában az alábbi hibák, hiányosságok álltak fenn:

- a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásai ellenére nem volt naprakész, aktualizálása nem történt meg. A nyilvántartás olyan személyek megjelölését tartalmazta, akik a jogkörgyakorláshoz nem rendelkeztek írásbeli kijelöléssel/felhatalmazással (pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok gyakorlására), valamint nem tartalmazta a jogkörgyakorlások kezdeti időpontját.

A mintatételek (TOVI/15, TOVI/17) vizsgálata során megállapítottuk, hogy a költségvetési szerv vezetője másik rövidített aláírást is alkalmaz a jogkörök gyakorlása során, amely nem került rögzítésre az aláírásmintákról vezetett nyilvántartásban.

- a költségvetési szerv vezetője részére a kötelezettségvállalására vonatkozó felhatalmazás nem felelt meg az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásainak, tekintettel arra, hogy a költségvetési szerv vezetőjét a jogszabály jelöli ki a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogkör gyakorlására. A Polgármester ezen jogkör gyakorlására vonatkozó írásbeli felhatalmazás nem megfelelő.
- a költségvetési szerv vezetője részére az utalványozásra vonatkozó felhatalmazás nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásainak, tekintettel arra, hogy a költségvetési szerv vezetőjét a jogszabály jelöli ki a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogkör gyakorlására. A Polgármester ezen jogkör gyakorlására vonatkozó írásbeli felhatalmazás nem megfelelő.

A Közbenső megállapítások hatására elkészült a Gazdálkodási szabályzat részét képező, aktualizált aláírásminta-nyilvántartás, azonban nem tartalmazza a jogkörgyakorlók által alkalmazott rövidített aláírásokat.

A kijelölések vonatkozásában intézkedés nem történt, a Gazdálkodási szabályzat továbbra is tartalmaz a költségvetési szerv vezetője részére felhatalmazást kötelezettségvállalásra és utalványozásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.–1/5.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem vállaltak írásban kötelezettséget, mivel a megrendelőn nem szerepelt a kötelezettségvállaló aláírása (TOVI/18)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a TOVIKONTR/4 kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelt a kötelezettséget vállaló aláírása a megrendelőn.

- az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma (foglalkozás-egészségügyi szolgáltatási szerződés, DIGI szerződés). Az Ávr. 55. § (1) bekezdése előírásai ellenére nem végezték el a pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó feladatokat. (TOVI/14., TOVI/21.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a TOVIKONTR/4 kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt, a pénzügyi ellenjegyzést elvégezték.

- a kötelezettséget vállaló személy (az óvodavezető-helyettes) nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre a költségvetési szerv vezetője általi írásbeli felhatalmazás), így nem felelt meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja előírásainak. (TOVI/1, TOVI/8, TOVI/10)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, az óvodavezető-helyettes írásbeli felhatalmazása rendelkezésre állt 2024. december 23. nappal.

- a költségvetési szerv vezetője az Áht. 37. § (1) bekezdése előírásai ellenére a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően vállalt kötelezettséget a víz- és csatorna szolgáltatásra. (TOVI/2, TOVI/7)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a TOVIKONTR/4 kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy a költségvetési szerv vezetője a pénzügyi ellenjegyzést követően vállalt kötelezettséget.

- az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásai ellenére a módosított előirányzat pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (TOVI/4.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt, az átcsoportosítást elrendelő belső bizonylat pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

- a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen, megrendelőn) az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (TOVI/15., TOVI/17., TOVI/18., TOVI/19., TOVI/21., TOVI/22., TOVI/23., TOVI/24., TOVI/28., TOVI/31., TOVI/37.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a TOVIKONTR/4. kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzést elvégezték.

- a teljesítés igazolást végző személy (az óvodavezető-helyettes) nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre a költségvetési szerv vezetője általi írásbeli kijelölés), így nem felelt meg az Ávt. 57. § (4) bekezdése előírásainak. (TOVI/29.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, az óvodavezető-helyettes írásbeli felhatalmazása 2024. december 23. nappal rendelkezésre állt.

- a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (?) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére nem történt meg (TOVI/6., TOVI/16., TOVI/20., TOVI/35., TOVI/36.,) valamint a teljesítés igazolására a pénzügyi teljesítést követően került sor, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásainak. (TOVI/18.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TOVIKONTR/1, TOVIKONTR/3., TOVIKONTR/4.) alapján megállapítottuk, hogy minden esetben a jogszabályoknak megfelelően végezték el a teljesítés igazolást.

- nem biztosított a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére a kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan. (A megrendelő nem támasztotta alá a gazdasági eseményt, mivel a megrendelő a tényleges gazdasági eseményt követően került kiállításra.) (TOVI/19.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a TOVIKONTR/4. kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy a megrendelő a gazdasági esemény előtt került kiállításra.

- a pénztárbizonylaton az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés nem történt meg. (TOVI/6., TOVI/11., TOVI/12., TOVI/13.,)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a TOVIKONTR/1. kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy a pénztárbizonylaton az érvényesítést elvégezték.

- az utalványozás nem felelt meg az Ávr. 59. § (2) bekezdése előírásainak, mert az utalványozás nem érvényesített okmány alapján történt. (TOVI/6., TOVI/11., TOVI/12., TOVI/13.,)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, a TOVIKONTR/1. kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy az utalványozást érvényesített pénztárbizonylat alapján végezték el.

- a kiadási pénztárbizonylaton a költségvetési szerv vezetője az Ávr. 60. § (2) bekezdése előírásai ellenére saját maga javára végezte az utalványozási jogkör gyakorlását. (TOVI/29.) (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

- a kiadási utalványrendeletek nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások utalványrendeleten megjelölt dátumát. (TOVI/7., TOVI/8., TOVI/10., TOVI/14., TOVI/15., TOVI/17., TOVI/18., TOVI/19., TOVI/21., TOVI/22., TOVI/23., TOVI/24., TOVI/30., TOVI/31., TOVI/32., TOVI/37.), valamint egy esetben a nyomtatás a pénzügyi teljesítést követően történt, ezáltal nem volt igazolható,

hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően a pénzügyi teljesítést megelőzően történt meg. (TOVI/18.) Az utalványrendeletek az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja előírásai ellenére nem tartalmazták a pénzügyi teljesítés időpontját. (TOVI/7., TOVI/8., TOVI/14., TOVI/15., TOVI/17., TOVI/19., TOVI/21., TOVI/22., TOVI/23., TOVI/24., TOVI/28., TOVI/30., TOVI/31., TOVI/32.)

A Közbesző megállapítások hatására intézkedés történt, a kontrollminták (TOVIKONTR/1, TOVIKONTR/3., TOVIKONTR/4.) alapján megállapítottuk, hogy az utalványrendeletek előállításuk megfelelően történt, a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás dátumát hitelt érdemlően alátámasztották, valamint tartalmazzák a pénzügyi teljesítés időpontját.

A gazdasági események elszámolásának hatályos jogszabályoknak megfelelő kontrollja a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda nem tett eleget az Info. tv. 32–34. § és a 37. § (1)–(2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

A Közbesző megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről az Óvoda vezetője gondoskodott.

Rendelkezésre állt a belső ellenőrzési vezető által készített, az Óvodára is kiterjedő hatályú, a Bkr. 17. § (2) bekezdésben előírt **Belső Ellenőrzési Kézikönyv**, azonban azt a Bkr. 17. § (1a) bekezdése előírásai ellenére az Óvoda vezetője nem látta el igazoló aláírásával.

A Közbesző megállapítások hatására az Óvoda vezetője 2024. december 23. nappal aláírta a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv készült.

A Közbesző megállapítások hatására a 2025. évre vonatkozó, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet elkészítették, amelyet a Képviselő-testület 148/2024. (XII. 12.) határozatával hagyott jóvá.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései alapján,

- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitó mérlegadatok és az előző évi záró mérlegadatok alátámasztásához leltár, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdésekben foglalt előírásoknak – a tárgyi eszközök kivételével nem állt rendelkezésre.

A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítottuk, hogy a 2023. évi könyvekben

- nem került kimutatásra költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása annak ellenére, hogy az Óvoda rendelkezett két teljesítési időszakot érintő előfizetésekkel (a megállapítást a TPII/15. és TPII/17. minták alapján vélelmeztük),
- a 2023. évi kiadás 2024. évi könyvekben történő rögzítése nem felelt meg a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezéseinek. (A 2023. évet érintő, mérlegkészítésig beérkezett számlák értéke a 2024. évi könyvekben került rögzítésre) (TOVI/7.)

A nyitó adatok és a 2023. évi könyvvezetés vonatkozásában megállapított, továbbra is fennálló, a 2024. évet is érintő megállapításokat a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat elvégezték, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

Az előirányzatok elszámolásának megfelelőségének tapasztalatai

A Képviselő-testület 1/2024. (II. 23.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el a 2024. évi költségvetés eredeti előirányzatait. A rendeletben foglalt eredeti előirányzatok teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal.

A vizsgált 2024. évi 6. havi IKJ, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást. Az Áht. 34. § (3) bekezdése és Ávr. 44. § (2) bekezdése előírása ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítást elrendelő dokumentum nem állt rendelkezésre. (TPH/3., TPH/4. minta) Az Óvoda év közben költségvetési rendelet módosítása nélkül – amikor a kötelezettségvállalások miatt szükségessé vált – előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat hajtott végre. *A Közbeső megállapítások hatására intézkedés történt, az átcsoportosítást elrendelő belső bizonylatok rendelkezésre álltak.*

A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 7/2025. (II. 27.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdés, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok összege megegyezett az Önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összegével.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat, hibákat állapítottuk meg:

- a gazdasági események számviteli elszámolása nem a pénzmozgással egyidejűleg történt meg az Szt. 165. § (3) bekezdés a) pontja előírásai ellenére. (Utólagos elszámolásra nem került kiadásra előleg.) (TOVI/11, TOVI/12, TOVI/13)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a TOVIKONTR/2. kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg megtörtént.

- az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásai ellenére a könyvvizetés során nem pontosan a gazdasági esemény bizonylata alapján (finanszírozási összesítő, bankszámla kivonat, visszatérített vízdíj) kerültek megjelenítésre az adatok (TOVI/33, TOVI/34, TOVI/39.)

A Közbenső megállapításokban a 2023. évben képzett passzív időbeli elhatárolás feloldása vonatkozásában megállapított hiba vonatkozásában lásd a továbbiakban a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai rész megállapításait

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy minden esetben a gazdasági események bizonylatai alapján kerültek megjelenítésre az adatok.

- az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő (megrendelésen, szerződésen, megállapodáson, egyéb írásbeli kötelezettségvállaláson alapuló, valamint a 200 000 Ft feletti) gazdasági események esetében az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírása ellenére az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nem teljeskörűen vették nyilvántartásba. (TOVI/14, TOVI/15, TOVI/17, TOVI/18, TOVI/19, TOVI/21, TOVI/??, TOVI/??3, TOVI/??4, TOVI/??8)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek. A TOVIKONTR/4. kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy a 200 000 Ft feletti gazdasági esemény vonatkozásában a megrendelő alapján a nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele megtörtént. A 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi kartonok alapján megállapítható, hogy év végén a releváns gazdasági események (pl. tűz- és munkavédelem, díj díjak, telefon díjak) vonatkozásában költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele teljeskörűen nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

- az előző évi visszatérített áramdíj B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei könyvviteli számla sem megfelelő. (TOVI/16),

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvizetésben feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

- a gazdasági esemény (díjbekérő) elszámolása nem felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. (TOVI/18.) A végzővel a díjbekérő helytelen könyveléséből eredő eltérések rendeződtek.

A TOVIKONTR/1. és TOVIKONTR/3. kontrollminták és a 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi kartonok alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások megküldését követően az adott előlegek számviteli elszámolásának gyakorlatán változtattak. Az adott előlegek könyvelése nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) pontja előírásainak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

- a villamos berendezések biztonságtechnikai felülvizsgálata miatti javítás díjának a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, ezáltal a 4213. Költségvetési éven esedékes kötelezettségek dologi kiadásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (TOVI/23).

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvizetésben feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

A személyi juttatások és járulékok egyezősége ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. év május havi személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolása a jogszabályoknak megfelelően, a bérfelhasználási összesítővel és a finanszírozási listákkal megegyezően történt.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartások megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében foglalt jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök nyilvántartásai megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. fejezeteiben foglalt jogszabályi előírásoknak, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a követelések, valamint a pénzeszközök nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet II , III , V fejezeteiben leírt adattartalomnak megfelelően vezették.

A Közbenso megállapítások készítésénél megállapítottuk, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. december havi finanszírozási összesítő adata nem támasztotta alá a 2023. évi beszámolóban kimutatott mérlegértéket. A halasztott eredményszemléletű bevételek az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A részletező nyilvántartások vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során az Áhsz. 24.–27. § előírásaiban előírt összefüggések teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A releváns havi és a negyedéves zárlati feladatokat 2024. I. félévében nem teljeskörűen végezték el. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja előírásai ellenére nem hajtották végre az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, a nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi katonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31. 2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Óvoda az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. A mérlegben a követelések, valamint a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások vonatkozásában nem megfelelő érték került leltározásra. *(Lásd a mérleg sorok részletes megállapításainál.)*

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják az Óvoda tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok és a részletező nyilvántartás tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök tekintetében az Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, amelyet az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végeztek.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Tárgyi eszköz értékesítésére, valamint térítés nélküli átadás/átvételle a vizsgált időszakban nem került sor.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Tervben felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Óvoda.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 8 508 594 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és a forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (3), (4) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32–33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. *(Lásd 2. Mintatételek ellenőrzésének tapasztalatai rész.)* Az Áht. 6. § (7) bekezdés d) pontja előírása ellenére az irányítószervi támogatás folyósítása nem fizetési számlán, hanem pénztáron keresztül történt. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C/II Záró mérlegérték: 0 Ft

C/III Záró mérlegérték: 207 078 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségvetési évben esedékes követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)–(6) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

A követelések részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, amelyet az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végeztek.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelések állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak néhány esetben nem megfelelően történt. *(Lásd 2. Mintatételek ellenőrzésének tapasztalatai rész.)*

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

~~Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban kimutatott érték nem megfelelő, tekintettel arra, hogy könyvelési hibából származik. *(feljegyzés alapján)*~~

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap követelésekre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

D/I Záró mérlegérték: 115 060 Ft

D/II Záró mérlegérték: 0 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások (folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások) tekintetében nem az Áhsz. (8) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartása az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírásai ellenére nem állt rendelkezésre. *(Ellenőrzés javaslatai 3/2.)*

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta, negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásának ellenére nem végezték el.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A főkönyvi karton alapján megállapítottuk, hogy a 2024. év II. félévében a gazdasági események vonatkozásában nem volt biztosított az egyeztetetőség. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban kimutatott érték nem megfelelő, tekintettel arra, hogy könyvelési hibából származik. *(feljegyzés alapján)*

Záró mérlegérték: 137 833 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása képzéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap aktív időbeli elhatárolások elszámolására vonatkozó mérlegsorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 29 887 Ft

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat közötti egyezőség biztosított.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a rendező mérlegben kimutatott adata – tekintettel arra, hogy a 2014. évi rendező mérlegben szereplő érték nem változott – megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 360 000 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat közötti egyezőség biztosított.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai értéke a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai rendező mérlegben kimutatott adatai – tekintettel arra, hogy a 2014. évi rendező mérlegben szereplő érték nem változott – megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 7 156 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént és az időközi mérlegjelentés IA űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével megegyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték, amely alapján megállapítható, hogy a kimutatott érték az előző évek mérleg szerinti eredményeit tartalmazza

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódóan a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül egyéb gazdasági esemény nem történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés IA űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -12 001 777 Ft

G/V Mérleg szerinti eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény értékét az Éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény adata alátámasztja.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A főkönyvi kivonat adataiból számított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 5 962 452 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)–(9) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes).

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztása került, a részletező nyilvántartást az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdése előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események nem minden esetben a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A beérkező számlák év végi kezelése a 2023. évi könyvekben nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának, ezáltal 2023. évet érintő kiadás a 2024. évi könyvekbe került kimutatásra. A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló összeállítása során a beérkező számlák év végi kezelése a jogszabályoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó mérleg sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Záró mérlegérték: 0 Ft

H/II Záró mérlegérték: 577 406 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat (2024. december havi finanszírozási összesítő) tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdése előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartása rendelkezésre állt. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték. A nyitó adatok értékét az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. december havi finanszírozási összesítő adata nem támasztotta alá. A halasztott eredményszemléletű bevételek nyitó értéke az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra. A nyitó érték felülvizsgálatát és a szükséges javításokat a könyvvezetésben a Közbenő megállapítások megküldését követően elvégezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltárral nem támasztották alá. A záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló mérlegleltárban kimutatott értéket a 2024. december havi bérszámfejtési dokumentumok alátámasztják.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A mérleg űrlap passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozó mérlegsorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 14 093 215 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérlegsorok:

- D/I Költségvetési évben esedékes követelések,
- D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,
- G/IV Felhalmozott eredmény.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek

- valóság.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra az Áhsz. 24–27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon. A 2024. évi könyvekben több 2023. évet érintő kiadás, költség (mintatételek alapján a beérkező számlák nem megfelelő év végi kezelése miatt: 32 576 Ft) került elszámolásra. A tévesen kimutatott folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások miatt: 137 833 Ft.

A 2024. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Óvoda 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 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 5 962 452 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 5 962 452 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- igénybe vett szolgáltatások.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt, azonban az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány igénybevétele teljesítésként az Áhsz. 54. § (4) bekezdése előírásai ellenére nem a beszámoló elkészültét követő dátummal vették nyilvántartásba a könyvekbe. *(Ellenőrzés javaslatai 3/3.)*

Az ellenőrzés által a 2024. Éves költségvetési beszámoló 01–04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 344 911 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 344 911 Ft szabad maradvány.

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

A 2024. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege. 318 45 Ft

A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. 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 elérte a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az Óvoda által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött vezetőjének (az Óvoda vezetőjének) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. december 31. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdése)

I. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. a Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre álljon,
- 1/2. a Bki. 6. § (2a) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a költségvetési szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, valamint a folyamatgazdák személyének kijelölése megtörténjen,
- 1/3. az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alátámasztásához a naprakész nyilvántartás rendelkezésre álljon, amely tartalmazza az összes alkalmazott rövidített aláírást,
- 1/4. az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Óvoda vezetője részére kötelezettségvállalásra vonatkozó felhatalmazás visszavonásra kerüljön,
- 1/5. az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Óvoda vezetője részére utalványozásra vonatkozó felhatalmazás visszavonásra kerüljön,
- 1/6. az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a módosított előirányzat pénzügyi ellenjegyzését elvégezzék,
- 1/7. az Ávr. 60. § (2) bekezdése értelmében az összeférhetlenségi szabályokat betartsák (Óvoda vezetője részére történt egyéb személyi jellegű kifizetés),
- 1/8. arról, hogy az Info. tv. 32–34. §-a és a 37. § (1)–(2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében azok teljes körű, pontos és naprakész közzététel biztosított legyen.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően, ha a gazdasági eseményhez szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak időpontjában a pénzügyi ellenjegyzést követően, az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba kell venni. A több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éveken keresztül származó fizetési kötelezettségként, határozatlan idejű kötelezettségvállalás esetében a fizetési kötelezettséget a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően, továbbá a végleges kötelezettségvállalás könyvelésekor az adott időszak végleges kötelezettségvállalásával megegyező összeget vissza kell könyvelni a tárgyévi nem végleges kötelezettségvállalások közül az Áhsz. 43. § (5) bekezdése alapján.
- 2/2. az adott előlegek könyvelése a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) pontja előírásainak megfelelően történjen,
- 2/3. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a releváns negyedéves zárlati feladatok keretében végezzék el az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolásokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áht. 6. § (7) bekezdés ad) pontja előírásai érvényesülése érdekében az irányítószervi támogatás folyósítása a támogatás kiutalásával és fizetési számlán történő jóváírással történjen,
- 3/2. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a követelés jellegű sajátos elszámolások mérlegsor alátámasztásához a részletező nyilvántartás az Áhsz 14. melléklet szerinti tartalommal rendelkezésre álljon,
- 3/3. az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a teljesítések nyilvántartási számláin teljesítésként az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevétele, az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kecskemét, „időbélyegző szerint”

Demkó-Szekeres Zsolt, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából a meghatalmazás alapján kiadmányozást ellátó személy

Dr. Rimaszombati Károly
irodavezető

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapja: Címzett (elektronikus úton – hivatali kapun keresztül)



Tompa Város Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS

**Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. június 19. napi nyílt ülésére**

- Tárgy:** A Tompai Sportegyesület 2024. évi önkormányzati támogatásával kapcsolatos elszámolás
- Az előterjesztést készítette:** dr. Kabai Mónika
- Előadó:** Kovács Gábor polgármester
- Pénzügyi felülvizsgálatra megkapta:** Pénzügyi Bizottság
- Iktatószám:** P/482-1/2025.
- Mellékletek:** Beszámoló és számlák, támogatási szerződés
- Tárgyalás módja:** Az előterjesztést –Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján – nyilvános ülésen kell tárgyalni.
- Szavazás módja:** Az Mötv 48. § (1) bekezdése alapján nyílt szavazás, az Mötv 50. §-a valamint a Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2019. (IX.29.) önkormányzati rendelet 17. § (2) bekezdésének b) pontja alapján – a Képviselő-testület minősített szavazattöbbsége szükséges.

Tompa, 2025. június 16.


Kovács Gábor
Polgármester




Jézsekne Kovács Szilvia
Jegyző



Előterjesztés

A Tompai Sportegyesület 2024. évi önkormányzati támogatásával kapcsolatos elszámolás

Tisztelt Képviselő-testület!

Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 64/2024. (VI.27.) képviselő-testületi határozatával 3.500.000 Ft összeggel támogatta a Tompai Sportegyesület megyei III. osztályú felnőtt, férfi labdarúgócsapat felállításával kapcsolatos kérelmét, azzal a feltétellel, hogy az Egyesület három részletben juthat hozzá a támogatás összegéhez, ha az előző részlettel maradéktalanul elszámol, és vállalja, hogy visszafizetési kötelezettségének biztosítása érdekében, a támogatás összegéig felhatalmazást ad Tompa Város Önkormányzatának részére, hogy bankszámlájára azonnali fizetési megbízást nyújtson be. Az Egyesület elnöke 2024. július 3. napján módosította a Testület által már elbírált kérelmet a támogatási részletek kifizetésére, elszámolására vonatkozó időpontok tekintetében.

A 71/2024.(VII.4.) Képviselő-testületi határozatával Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Tompai Sportegyesület (a továbbiakban: Egyesület) megyei III. osztályú labdarúgócsapat felállításával kapcsolatos kérelmére vonatkozó 64/2024. (VI.27.) képviselő-testületi határozatát a következők szerint módosította:

„Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Tompai Sportegyesület kérelmét - a vonatkozó jogszabályi feltételeken túl - a következő kikötésekkel, feltételekkel támogatja:

A támogatás összege 3.500.000 Ft, amely az előző részlettel, részletekkel történő maradéktalan elszámolás függvényében az alábbiak szerint kerül utalásra:

Az első részlet 1.000.000 Ft, a kifizetés határideje 2024.09.30., az elszámolás határideje 2024.12.31. napja.

A második részlet 1.500.000 Ft, az elszámolás határideje 2025.03.31. napja.

A harmadik részlet 1.000.000 Ft, az elszámolás határideje 2025.06.30. napja.

A Tompai Sportegyesület vállalja, hogy visszafizetési kötelezettségének biztosítása érdekében, a támogatás összegéig felhatalmazást ad Tompa Város Önkormányzatának részére, hogy bankszámlájára azonnali fizetési megbízást nyújtson be.”

A határozat alapján 2024. szeptember 9. napján támogatási szerződés megkötésére került sor, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi. Az Egyesület 2024. december 30. napján, elektronikus úton benyújtotta - a mellékletként szintén csatolt - beszámolóját a vonatkozó számlákról készült másolatokkal együtt. Azonban a benyújtott dokumentumok csak részben feleltek meg az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről szóló 11/2016. (IV.29.) önkormányzati rendeletben és a megkötött támogatási szerződésben foglaltaknak, valamint az Egyesület által benyújtott, 2025. január 23. napján kelt kérelmében foglaltak aggályosak voltak, ezért a képviselő-testület a 2025. január 23. napján tartott ülésének napirendjéről levette az Egyesület elszámolásának elfogadását.

Az Egyesület elnöke - egészségi állapota következtében - az elszámolással kapcsolatos hiányosságokat pótolni nem tudta, azonban az Egyesület 2025. májusában megválasztott új vezetősége - a részükre az elszámolással kapcsolatban megküldött felszólító levélre - a jelen előterjesztéshez csatolt szöveges beszámolót (Feljegyzést) és további számlákat, valamint a szintén csatolt, a 71/2024.(VII.4.) Képviselő-testületi határozattal módosított 64/2024. (VI.27.) képviselő-testületi határozat módosítására irányuló kérelmet nyújtott be.

3. Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri a polgármestert a vonatkozó támogatási szerződés megfelelő módosítására.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Gábor polgármester

Tompa, 2025. június 16.



Kovács Gábor
Polgármester

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására!

Határozati javaslat

A Tompai Sportegyesület 2024. évi önkormányzati támogatásával kapcsolatos elszámolás

1. Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte és **elfogadja** a Tompai Sportegyesület megyei III. osztályú labdarúgócsapat felállításával kapcsolatos, - a 71/2024. (VII.4.) Képviselő-testületi határozat alapján nyújtott - támogatások első részletének felhasználásáról szóló pénzügyi és szakmai beszámolóját

és

Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 71/2024. (VII.4.) Képviselő-testületi határozatával módosított 64/2024. (VI.27.) képviselő-testületi határozatát az alábbiak szerint módosítja:

„A támogatás összege 3.500.000 Ft, amely az előző részlettel, részletekkel történő maradéktalan elszámolás függvényében az alábbiak szerint kerül utalásra:

Az első részlet 1.000.000 Ft, a kifizetés határideje 2024.09.30., az elszámolás határideje 2024.12.31. napja.

A második részlet 1.500.000 Ft, az elszámolás határideje **2025.09.30.** napja.

A harmadik részlet 1.000.000 Ft, az elszámolás határideje **2025.11.30.** napja.

Tompa Város Önkormányzatának képviselő-testülete hozzájárul, hogy a Tompai Sportegyesület a tulajdonában lévő PSU-994 forgalmi rendszámú IVECO M2-es autóbusz kötelező biztosítását a támogatás terhére elszámolja.

A Tompai Sportegyesület vállalja, hogy visszafizetési kötelezettségének biztosítása érdekében, a támogatás összegéig felhatalmazást ad Tompa Város Önkormányzatának részére, hogy bankszámlájára azonnali fizetési megbízást nyújtson be.”

2. Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte és úgy dönt, hogy **elfogadja** a Tompai Sportegyesület megyei III. osztályú labdarúgócsapat felállításával kapcsolatos, - a 71/2024. (VII.4.) Képviselő-testületi határozat alapján nyújtott - támogatások első részletének felhasználásáról szóló pénzügyi és szakmai beszámolóját

és

Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 71/2024. (VII.4.) Képviselő-testületi határozatával módosított 64/2024. (VI.27.) képviselő testületi határozatát az alábbiak szerint módosítja:

„A támogatás összege 3.500.000 Ft, amely az előző részlettel, részletekkel történő maradéktalan elszámolás függvényében az alábbiak szerint kerül utalásra:

Az első részlet 1.000.000 Ft, a kifizetés határideje 2024.09.30., az elszámolás határideje 2024.12.31. napja.

A második részlet Ft, az elszámolás határideje napja.

A harmadik részlet Ft, az elszámolás határideje napja.

A Tompai Sportegyesület vállalja, hogy visszafizetési kötelezettségének biztosítása érdekében, a támogatás összegéig felhatalmazást ad Tompa Város Önkormányzatának részére, hogy bankszámlájára azonnali fizetési megbízást nyújtson be.”

Szöveges beszámoló

2025 JAN 07.

1. Támogatott szervezet neve: Tompai Sportegyesület

P/2-1/2024
Dr. L. M.

2. A beszámolóval kapcsolatban információit szolgáltató személy elérhetőségei:

- név: Friebert László lakcím: 6422 Tompa Kis út 14.
- telefonszám: 30/3033306 - e-mail: tompakse@freemail.hu

3. Megítélt támogatás:

- összege: 1.000000
- szerződésben megjelölt célja: Felnőtt csapat működéséhez szükséges egyéb más támogatásból nem finanszírozott dolgok.

4. A 2024-25. évb. a támogatás igénylés/kérés/pályázat megjelölt fő célkitűzését? Labdarúgás Megye III bajnokságában becsületes helytállás.

5. A ...2024.....évben elért eredmények, megvalósult rendezvények, események stb. tételes felsorolása, külön jelölve azokat, amelyekre a támogatás összegéből is fordítottak. Félidőben a felnőtt csapatunk az 5.dik helyen áll. 26 ponttal. Hazai pályán veretlenek vagyunk. Úgy érezzük sok Tompai szeret kijárni mérkőzéseinkre és lelkesen biztatja csapatunkat. Igyekezünk megfelelő szórakozást biztosítani. Reméljük sok örömet adunk lelkes szurkolóinknak.

Dátum: Tompa, 2024.12.31.....



Támogatott törvényes képviselője

A beszámolóban közöltekért az adatközlő teljes felelősségét tartozik!
Valótlan, hibás vagy ellenőrizhetetlen adatközlés a támogatási összeg visszafizetési kötelezettségét vonja mag után!

Pénzügyi elszámolás
a 2024 évi Önkormányzati támogatásról

Támogatott neve: Tompai Sportegyesület

címe: 6422 – Tompa, Rákóczi utca 10 sz.

Az önkormányzati támogatás összege: 1.000.000,-.

A támogatás célja: Amennyiben a támogatást több, meghatározott céira kapták, kérjük a megjegyzés rovatban feltüntetni, hogy az adott tételt melyik cél megvalósítására fordították.)

1. A Sportegyesület 2024 évi felnőtt csapat támogatása

2.

A támogatás felhasználása:

Felhívjuk figyelmüket, hogy a számlák csak a Támogatott nevére kiállítva fogadhatók el!

s. sz.	számla száma	vásárolt anyag/szolgáltatás	összeg	megjegyzés
1.	SZ00519/2024	Karbantartás fűnyírás	221.615,-	
2.	SZ00591/2024	Karbantartás fűnyírás	121.920,-	
3.	SZ00678/2024	Karbantartás fűnyírás	193.675,-	
4.	SZ00722/2024	Takarítás	35.560,-	
5.	KLMBR-2024-400	Fisher ComfortPlus	200.000,-	
6.	4505/13	Vízmelegítő +tartozékok	125.890,-	
7.	410-0979/24	Versenyeztetési díjak	104.400,-	
8.				
9.				
10.				
11.				
MINDÖSSZESEN:			1.003.060,-	

Az elszámoláshoz mellékelni kell a számlák hitelesített fénymásolatait!

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a közölt adatok a valóságnak megfelelnek, a felsorolt tételeket a Támogató kérésére eredeti példányokban bemutatjuk, rendelkezésre bocsátjuk!

Dátum: Tompa, 2024. december 31.



Támogatott törvényes képviselője

Támogatási szerződés

mely létrejött egyrészről

Tompa Város Önkormányzata

székhely: H-6422 Tompa, Szabadság tér 3.

képviseli: Véh László Polgármester

Törzskönyvi azonosító szám: 724946

Adószám: 15724942-2-03

ÁHITI azonosító: 734543

KSH Statisztikai számjel: 15724942-8411-321-03

(továbbiakban: Önkormányzat)

másrészről

Tompai Sportegyesület

székhely: H-6422 Tompa, Rákóczi u. 10.

képviseli Frieber László egyesületi elnök

Adószám: 19972226-1-03

Statisztikai számjel: 19972226-9312-521 03

Országos nyilvántartási azonosító: 25202/1989

(továbbiakban: Támogatott) továbbiakban: Felek között

alulírott helyen és időpontban az alábbi feltételek szerint:

1. Tompa Város Polgármestere Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének Tompa Város 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II.22.) önkormányzati rendeletében, a költségvetési tartalék terhére **3.500.000 Ft, azaz Három millió ötszázezer forint támogatást nyújt a Tompai Sportegyesület részére**, Frieber László elnök 2024. június 25. napján benyújtott és 2024. július 3. napján módosított kérelme alapján, Tompán a megyei III. osztályú felnőtt férfi labdarúgócsapat felállításának és működtetésének céljára a jelen szerződésben meghatározott feltételek szerint. A Tompai Sportegyesület vállalja továbbá, hogy visszafizetési kötelezettségének biztosítása érdekében, a támogatás összegéig felhatalmazást ad Tompa Város Önkormányzatának részére, hogy bankszámlájára azonnali fizetési megbízást nyújtson be. A felhatalmazás egy példánya jelen szerződés elválaszthatatlan részét képezi.

2. A támogatás összege kizárólag a tompai megyei III. osztályú felnőtt férfi labdarúgócsapat felállításának és működtetésének céljára használható fel, mely egyúttal az is jelenti, hogy a megjelölt célt közvetlenül szolgáló – más támogató által vagy más forrásból nem támogatott – kiadások, költségek számolhatóak el. Ilyen költség lehet például nevezési díj, sportorvosi vizsgálat költsége, stb., de nem sorolható ide pl. az alkoholos vagy szeszes italok megvásárlásáról vagy fogyasztásáról szóló bizonylatban szereplő összegek vagy a személyes célt részben vagy egészben szolgáló tételek. A támogatott összegből nem számolhatóak el olyan kiadások sem, amelyek más forrásból elszámolásra kerülnek vagy elszámolásra kerültek.

3. Az Önkormányzat a támogatás kifizetését három részletben teljesíti átutalással a Támogatott bankjánál vezetett alábbi számlaszámára: A támogatás

összege az előző részlettel, részletekkel történő maradéktalan elszámolás függvényében az alábbiak szerint kerül utalásra:

- a) A támogatás első részletének összege 1.000.000 Ft, kifizetésének határideje 2024.09.30., a Támogatott első részlettel történő elszámolásának határideje 2024.12.31. napja.
- b) A támogatás második részletének összege 1.500.000 Ft, a Támogatott második részlettel történő elszámolásának határideje 2025.03.31. napja.
- c) A támogatás harmadik részletének összege 1.000.000 Ft, a Támogatott harmadik részlettel történő elszámolásának határideje 2025.06.30. napja.

4. Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről szóló 11/2016.(IV.29.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: rendelet) 4-5. §-a alapján a Támogatott a pénzeszközt a megállapodásban megállapított célra köteles fordítani és annak felhasználásáról köteles elszámolni az Önkormányzat felé a jelen szerződésben meghatározott határidőig.

5. A rendelet 5. § (3) bekezdése alapján a határidőben történő **pénzügyi elszámolási kötelezettség elmulasztása esetén** a Támogatott köteles a pénzeszköz teljes összegét a mindenkor érvényes, a forrás átvételét követő naptól számított jegybanki alapkamat mértékének kétszeresével növelt összegben a tárgyévet követő évben, a **megállapodásban meghatározott határidőig**, de legkésőbb tárgy évet követő év február 15. napjáig visszafizetni.

6. A rendelet 5. § (4) bekezdése szerint a pénzeszköz **nem rendeltetésszerű felhasználása esetén** az átvevő köteles a nem rendeltetésszerűen felhasznált részt a mindenkor érvényes, a felhasználásra nyitva álló határidőt követő naptól számított jegybanki alapkamat mértékének kétszeresével növelt összegben a tárgyévet követő évben, a **megállapodásban előírt határidőig**, de legkésőbb tárgy évet követő év február 15. napjáig visszafizetni.

7. A Támogatott a támogatás felhasználásáról a támogatási szerződés és a gazdálkodására vonatkozó előírások szerint **szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás benyújtásával köteles számot adni.**

A pénzügyi elszámolás a támogatási célokkal kapcsolatosan felmerült, a Támogatott nevére kiállított számlák vagy szabályszerűen kiállított számviteli bizonylat fénymásolatának csatolásával és számlaösszesítővel történik a támogatási keret összegéig.

8. Támogatott elszámolásának elfogadásáról vagy elutasításáról Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete dönt.

9. A Támogatott vállalja, hogy visszafizetési kötelezettségének biztosítása érdekében, a támogatás összegéig felhatalmazást ad Tompa Város Önkormányzatának részére, hogy bankszámlájára azonnali fizetési megbízást nyújtson be. Ezen felhatalmazást jelen támogatási szerződés 1. számú melléklete tartalmazza.

10. A Támogatott kijelenti, hogy a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6. § (1) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi és kizáró okok szemelyében nem állnak fenn.

11. A Támogatott tudomásul veszi, hogy:

- a Támogató köteles ellenőrizni a felhasználást és a számadást,

- amennyiben a feladat a Támogatottnak fel nem róható okból meghiúsul, vagy tartós akadályba ütközik – a Támogató részére történő bejelentési kötelezettség teljesítése mellett – a Támogatottnak a támogatásról le kell mondania,

12. Jelen szerződés aláírásával az egyesület elnöke kijelenti, hogy az általa képviselt civilszervezet a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. 3. § (1) bekezdés 1. c) pontja értelmében átlátható szervezetnek minősül, melynek alátámasztására csatolja a jelen szerződés mellékletét képező átláthatósági nyilatkozat kitöltött példányát.

13. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény vonatkozó rendelkezései az irányadóak.

14. Támogatott tudomásul veszi, hogy a Támogatással kapcsolatos adatok közérdekű adatnak minősülnek, melyre vonatkozóan az Önkormányzatot az irányadó jogszabályokban előírt nyilvántartási és közzétételi kötelezettség terheli.

15. Jelen szerződés a 64/2024. (VI.27.) és a 71/2024. (VII.4.) képviselő-testületi határozatok alapján, 3 eredeti példányban készült, amelyből 2 példány az Önkormányzatot, 1 példány a Támogatottat illeti. Felok a támogatási szerződést együttesen elolvasták és mint akaratukkal mindenben megegyezőt aláírták.

Melléklet: 1. számú melléklet Felhatalmazás azonnali fizetési megbízás benyújtására
2. számú melléklet Átláthatósági nyilatkozat

Tompa, 2024. szeptember 9.

Tompa Város Önkormányzata
Gubics Lajos
Alpolgármester



Tompa, 2024. szeptember 9.

Tompai Sportegyesület
Friebert László
Egyesületi elnök

Pénzügyi ellenjegyzés:

Tompa, 2024. szeptember 05.

Korbél Andrea
pénzügyi ügyintéző

S Z Á M L A

1. példány (Eredeti)

Szállító: Magyar Labdarúgó Szövetség Budapest Kánai út 2/D 1112 Telefon: 06-1-577-9500 Fax: 06-1-577-9503 Bank neve: OTP Bank Nyrt. Bankszámla: 11707024-20480727 IBAN: 11707024-20480727 Adóig.azon.sz.: 19020848-2-44	Vevő: TOMPAI SPORTEGYESÜLET TOMPA RÁKÓCZI UTCA 10. 6422 Vevőkód: 106677 Adóig.azon.sz.: 19972226-1-03
---	--

Fizetés módja Átutalás	Rendelészám	Szállítástétel	Teljesítés időpontja 2024.09.13.	Számla kelte 2024.09.13.	Fizetési határidő 2024.09.21.	Számla sorszáma 410-0979/24
---------------------------	-------------	----------------	-------------------------------------	-----------------------------	----------------------------------	--------------------------------

Kötelmény.

Termék, szolgáltatás megnevezése	Mennyiség M.egys.	Egys.ár	Nettó érték	Bruttó érték
	IESZOR / VISZ	ÁFA %		
Versenyztetési díj területi III.IV.f.útktg.	6,00 db	72 000,00	432 000	432 000
	5TAM	TAM		
Díjcsökk.versenyztetés területi megyei III.IV.útktg.	6,00 db	-64 800,00	-388 800	-388 800
	5TAM	TAM		
Versenyztetési díj ffi ifj. U19-U17 (2 jv) útkg. U19	6,00 db	46 000,00	276 000	276 000
	5TAM	TAM		
Díjcs.Versenyztetési díj ffi ifj. U19-U17 (2 jv) útkg. U19	6,00 db	-41 400,00	-248 400	-248 400
	5TAM	TAM		
Versenyztetési díj U16-U14 (2jv) útköltséggel U16	4,00 db	44 000,00	176 000	176 000
	5TAM	TAM		
Díjcsökk.versenyztetési díj U16-U14 (2jv) útktg. U16	4,00 db	-39 600,00	-158 400	-158 400
	5TAM	TAM		
Versenyztetési díj ter.ffi ifj.U16,serd.U15-U13 2.jv.útktg.2 x40 U14	4,00 db	40 000,00	160 000	160 000
	5TAM	TAM		
Díjcs.Versenyzt. díj ter.ffi ifj.U16,serd.U15-U13 2.jv.útktg. 2x40 U14	4,00 db	-36 000,00	-144 000	-144 000
	5TAM	TAM		
Összesen:			104 400	104 400

A számla végösszegének adótartalma: (HUF)				
	Nem adóalap	Adóalap	ÁFA	Összesen
TAM	104 400	0	0	104 400
Összesen	104 400	0	0	104 400

Fizetendő: 104 400 HUF

Az ÁFA tv. 85. § (1) m) pontja alapján adómentes tevékenység.
Köszönjük, hogy igénybevette szolgáltatásunkat.

MAGYAR LABDARÚGÓ SZÖVETSÉG
BÁCS-KISKUN VÁRMEGYEI IGAZGATÓSÁG
 Székhely: 6000 Kecskemét, Kánai út 2/D
 Adószám: 11707024-20480727
 Telefon: 06-76-5148244
 E-mail: info@mlsz.hu

SZÁMLA

Eredeti példány

Kibocsátó :

TÍMÁR GÁBOR e.v.

6422 Tompa Széchenyi utca 15

53100018-10007352

Adószám: 65561609-2-23 EV ny.sz: 16342877

Vevő :

TOMPAI KÖZSÉGI SPORTEGYESÜLET

6422 TOMPA RÁKÓCZI UTCA 10

Adószám: 19972226-1-03

Megjegyzés

1. példány	Fizetés módja Bankkártya	Fizetési határidő 2024.08.07	Teljesítés ideje 2024.08.07	Számla kelte: 2024.08.07	Számla száma 4505/13	
Megnevezés	VTSZ / SZJ	Mennyiség	Nettó egységár	Adó alap	ÁFA kulcs érték	Bruttó érték
VIZMELEGÍTŐ HAJDU AQ 120L		1 db	94480,3150	94480,31	27 25509,69	119990,00 HUF
VIZFLEXI CSÓ 1/2"BB 40CM		2 db	937,0079	1874,02	27 505,98	2360,00 HUF
VIZTISZTA TÓMLÓ 8MM		2 fm	212,5984	425,20	27 114,80	540,00 HUF
MOTOROLAJ 15-40 0,5L		2 db	1173,2283	2346,46	27 633,54	2980,00 HUF
ÁFA kulcs	Adó alap	ÁFA	Bruttó	Adó alap :		99 126 HUF
27%	99 126	26 764	125 890 HUF	ÁFA összeg :		26 764 HUF
				Bruttó számlaérték :		125 890 HUF
				Fizetendő:		125 890 HUF

Azaz - Egyszázhuszonegyezer-nyolcszázkilencven-HUF


Átvevő


Számlakiállító

TÍMÁR GÁBOR e.v.
6422 Tompa, Széchenyi utca 15
Sz.sz.: 53100018-10007352
Adószám: 65561609-2-23
Ny.L.sz.: 16342877



KlímaBaráth Kft.
6422 Tompa
Kossuth utca 20/A
Adószám: 32223475-2-03
Telefon: 06703953520

Bank neve: Erste Bank Zrt.
Bankszámlaszám:
11600006-00000001-97126103

SZÁMLA

Sorszám: KLMBR 2024-400

VEVŐ:
Tompai Sportegyesület
6422 Tompa
Rákóczi utca 10.
Adószám: 19972226-1-03

Fizetési mód: készpénz
Teljesítés dátuma: 2024.08.03.
Kiállítás dátuma: 2024.08.03.
Fizetési határidő: 2024.08.03.

Megnevezés	Menny.	Egységár	Nettó ár	Áfa	Áfaérték	Bruttó ár
Fisher Comfort Plus 3,5 Kw Klíma Szett	1 db	157 480	157 480	27%	42 520	200 000
Klímatartó konzol SU-450	1 db	2 390	2 390	27%	645	3 035
Engedmény	1 db	-2 390	-2 390	27%	-645	-3 035
Összesen:			157 480		42 520	200 000

Áfa 27 %: 42 520

Összesen:

200 000 Ft

A számla aláírás és bélyegző nélkül is érvényes!

Számla

Bizonylat sorszáma:

SZ00722/2024

Szállító:
Tompai Városfejlesztési Kft.
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Bankszámlaszám: 11732064-20067216
Adószám: 25101218-2-03

Vevő:
Tompai Sportegyesület
6422 Tompa, Rákóczi utca 10
Adószám: 19972226-1-03

Szeptember hónapban elvégzett munkák számlázása.

Fizetési mód	Teljesítés	Kelte	Fizetési határidő
Átutalás (8 nap)	2024.12.04	2024.12.04	2024.12.12

Megnevezés	Egységár	Mennyiség	Áfa(%)	Nettó	Áfa	Bruttó
Takarítás	4 000,00 Ft	7,00 alkalom	27%	28 000,00 Ft	7 560,00 Ft	35 560,00 Ft

Áfa összesítő	Nettó	Áfa	Bruttó
27%-os áfa	28 000,00 Ft	7 560,00 Ft	35 560,00 Ft
Összesen:	28 000,00 Ft	7 560,00 Ft	35 560,00 Ft

Harmincötezer-ötszázhatvan Forint

Fizetendő végösszeg: 35 560 Ft

Köszönjük a vásárlást! Késedelmes fizetés esetén a késedelmi kamatot a Ptk. törvényben foglaltak szerint számítjuk fel.

Számla

Bizonylat sorszáma:

SZ00678/2024

Szállító:
Tompai Városfejlesztési Kft.
6422 Tompa, Szabadság tér 3
Bankszámlaszám: 11732064-20067216
Adószám: 25101218-2-03

Vevő:
Tompai Sportegyesület
6422 Tompa, Rákóczi utca 10
Adószám: 19972226-1-03

Szeptember hónapban elvégzett munkák számlázása.

Fizetési mód	Teljesítés	Kelte	Fizetési határidő
Átutalás (8 nap)	2024.11.10	2024.11.18	2024.11.26

Megnevezés	Egységár	Mennyiség	Áfa(%)	Nettó	Áfa	Bruttó
Gyepszellőtetés	45 000,00 Ft	1,00 alkalom	27%	45 000,00 Ft	12 150,00 Ft	57 150,00 Ft
Fűnyírás	4 500,00 Ft	15,00 óra	27%	67 500,00 Ft	18 225,00 Ft	85 725,00 Ft
<i>Megjegyzés: 5 alkalom (1 alkalom = 3 óra)</i>						
Iakarítás	4 000,00 Ft	10,00 alkalom	27%	40 000,00 Ft	10 800,00 Ft	50 800,00 Ft

Áfa összesítő	Nettó	Áfa	Bruttó
27%-os áfa	152 500,00 Ft	41 175,00 Ft	193 675,00 Ft
Összesen:	152 500,00 Ft	41 175,00 Ft	193 675,00 Ft

Egyszázkilencvenháromezer-hatszázhetvenöt Forint

Fizetendő végösszeg: 193 675 Ft

Köszönjük a vásárlást! Késedelmes fizetés esetén a késedelmi kamatot a Ptk. törvényben foglaltak szerint számítjuk fel.

Számla

Bizonylat sorszáma:

SZ00591/2024

Szállító:
Tompai Városfejlesztési Kft.
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Bankszámlaszám: 11732064-20067216
Adószám: 25101218-2-03

Vevő:
Tompai Sportegyesület
6422 Tompa, Rákóczi utca 10
Adószám: 19972226-1-03

Szeptember hónapban elvégzett munkák számlázása.

Fizetési mód	Teljesítés	Kelte	Fizetési határidő
Átutalás (8 nap)	2024.10.10	2024.10.14	2024.10.22

Megnevezés	Egységár	Mennyiség	Áfa(%)	Nettó	Áfa	Bruttó
Karbantartás	4 000,00 Ft	2,50 óra	27%	10 000,00 Ft	2 700,00 Ft	12 700,00 Ft
Fűnyírás	4 500,00 Ft	12,00 óra	27%	54 000,00 Ft	14 580,00 Ft	68 580,00 Ft
<i>Megjegyzés: 4 alkalom (1 alkalom = 3 óra)</i>						
Takarítás	4 000,00 Ft	8,00 alkalom	27%	32 000,00 Ft	8 640,00 Ft	40 640,00 Ft

Áfa összesítő	Nettó	Áfa	Bruttó
27%-os áfa	96 000,00 Ft	25 920,00 Ft	121 920,00 Ft
Összesen:	96 000,00 Ft	25 920,00 Ft	121 920,00 Ft

Egyszázhuszonegyezer-kilencszázhusz Forint

Fizetendő végösszeg: 121 920 Ft

Köszönjük a vásárlást! Késedelmes fizetés esetén a késedelmi kamatot a Ptk. törvényben foglaltak szerint számítjuk fel.

Számla

Bizonylat sorszáma:

SZ00519/2024

Szállító:
Tompai Városfejlesztési Kft.
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Bankszámlaszám: 11732064-20067216
Adószám: 25101218-2-03

Vevő:
Tompai Sportegyesület
6422 Tompa, Rákóczi utca 10
Adószám: 19972226-1-03

Fizetési mód	Teljesítés	Kelte	Fizetési határidő
Átutalás (8 nap)	2024.09.24	2024.09.24	2024.10.02

Megnevezés	Egységár	Mennyiség	Áfa(%)	Nettó	Áfa	Bruttó
Karbantartás	4 000,00 Ft	10,00 óra	27%	40 000,00 Ft	10 800,00 Ft	50 800,00 Ft
Fűnyírás <i>Megjegyzés: 7 alkalom (1 alkalom = 3 óra)</i>	4 500,00 Ft	21,00 óra	27%	94 500,00 Ft	25 515,00 Ft	120 015,00 Ft
Takarítás	4 000,00 Ft	10,00 alkalom	27%	40 000,00 Ft	10 800,00 Ft	50 800,00 Ft

Áfa összesítő	Nettó	Áfa	Bruttó
27%-os áfa	174 500,00 Ft	47 115,00 Ft	221 615,00 Ft
Összesen:	174 500,00 Ft	47 115,00 Ft	221 615,00 Ft

Kettőszázhuszonegyezer-hatszáztizenöt Forint

Fizetendő végösszeg: 221 615 Ft

Köszönjük a vásárlást! Késedelmes fizetés esetén a késedelmi kamatot a Ptk. törvényben foglaltak szerint számítjuk fel.

Kérelem

A Tompai Sportegyesület azzal a kérelemmel fordul a képviselőtestülethez ,hogy a Tompai Városfejlesztési Kft. szolgáltatási költségeit nem tudtuk előre kalkulálni. Ezáltal rengeteg 2024.-es számlát nem tudunk beletenni az elszámolásba.

- Közüzemi számlák.
- Pályakörüli karbantartás anyag költség számlák ,
- Sportorvosi számlák ,
- Könyvelési számlák,
- Ásvány víz számlák ,
- ZáróvacSORA étkezési számla.

Sok olyan számla maradt fent ami a felnőtt csapattal függ össze.

Ha elfogadják a benyújtott elszámolásunkat akkor elvileg megkapjuk a következő megítélt összeget .Holt időszak fog lenni nem lesz pályakarbantartás nem lesz takarítás. Nem tudjuk számlákkal lefedni az összeget.

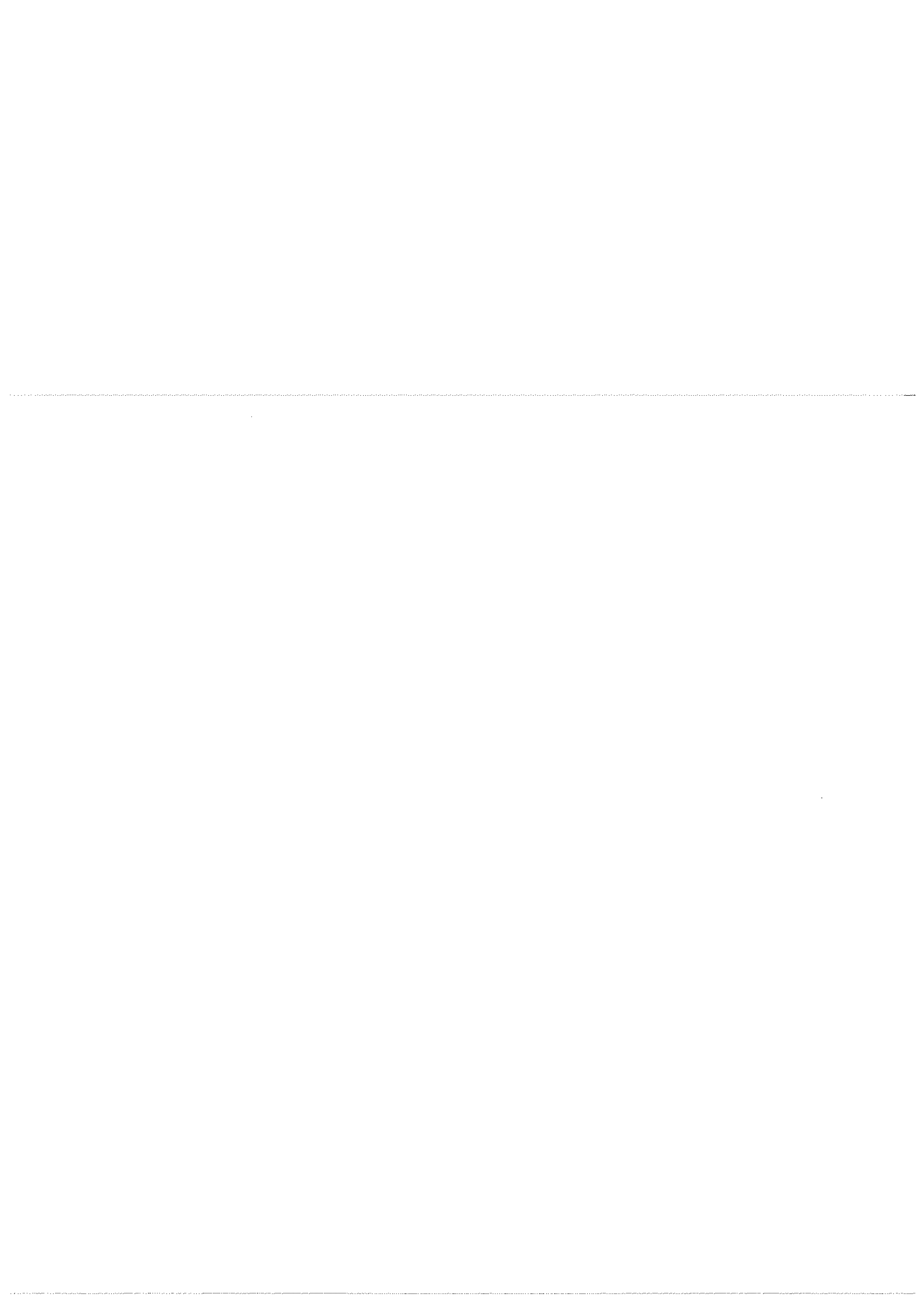
Kérjük a testületet ,hogy a 2024-es keletkezett számlákat fogadják el a következő elszámolásban valamint a most esedékes összeget egymillió forintra módosítani.

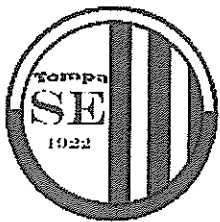
Tompa,2025 01.23.



Tompai Sportegyesület

Elnöke





Tompai Sportegyesület
6422 Tompa, Rákóczi utca 10.
Adószám: 19972226-1-03
Tel: +36709358235
+36302480109
e-mail: tompakse@freemail.hu

Tompa Város Önkormányzata
Önkormányzati Képviselő testület

Tompa

2025.06.16.
P/12-4/2025.
K.M.

Tisztelt Képviselő Testület!

Baráth Gábor, a Tompai Sportegyesület elnöke az alábbi kérelemmel fordulok Önökhöz :

A Tompai Sportegyesület, Tompa Város Önkormányzatának 2024. szeptember 09-én kelt, P/2501-4/2024. számú Támogatási szerződése alapján 3.500.000 Ft támogatást kapott, a Bács-Kiskun Vármegyei III. osztályú felnőtt férfi labdarúgó csapat felállításával és működésével kapcsolatos kiadások finanszírozására, 3 részletben történő kiutalással.

Az első részletben kiutalt támogatási összeg (1.000.000 Ft) elszámolása megtörtént.

A Támogatási szerződés alapján a második részlet elszámolásának határideje 2025.03.31., a harmadik részlet elszámolási határideje pedig 2025.06.30-ig lett volna.

Az egyesületben bekövetkezett személyi változások miatt nem volt lehetőségünk a második és harmadik részletet megigényelni, valamint azokkal határidőre elszámolni.

Tisztelettel kérem a Képviselő Testületet, hogy engedélyezze a második részlet (1.500.000 Ft) mielőbbi kiutalását és 2025.09.30-ig történő elszámolását, valamint a harmadik részlet (1.000.000 Ft) 2025. november 30-ig történő elszámolását.

Kérem továbbá a Tisztelt Képviselő Testületet, hogy a felnőtt csapat mérkőzéseire történő szállításhoz igénybe vett, a Tompai Sportegyesület tulajdonát képező PSU-994 forgalmi rendszámú IVECO M2-es autóbusz kötelező biztosítását újra kell kötni, mely megközelítőleg 650.000 Ft/év. Jelenlegi anyagi helyzetet figyelembe véve engedélyezzék részünkre, hogy a megállapított támogatásból ezen összeget elszámolhassuk.

Tompa, 2025. június 12.

Tisztelettel:

Baráth Gábor
Tompai Sportegyesület
elnöke



Tompai Sportegyesület
6422 Tompa, Rákóczi utca 10.
Adószám: 19972226-1-03
Tel: +36709358235
+36302480109
e-mail: tompakse@freemail.hu

Tompa Város Önkormányzata
Önkormányzati Képviselő testület

Tompa

P/12 - G/2025

2025.06.13.

UM

Tisztelt Képviselő Testület!

Baráth Gábor, a Tompai Sportegyesület elnöke az alábbi kérelemmel fordulok Önökhöz :

A Tompai Sportegyesület, Tompa Város Önkormányzatának 2024. szeptember 09-én kelt, P/2507-4/2024. számú Támogatási szerződése alapján 3 500.000 Ft támogatást kapott, a Bács-Kiskun Vármegyei III. osztályú felnőtt férfi labdarúgó csapat felállításával és működésével kapcsolatos kiadások finanszírozására, 3 részletben történő kiutalással.

Az első részletben kiutalt támogatási összeg (1.000.000 Ft) elszámolása megtörtént.

A Támogatási szerződés alapján a második részlet elszámolásának határideje 2025.03.31., a harmadik részlet elszámolási határideje pedig 2025.06.30-ig lett volna.

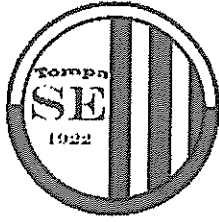
Az egyesületben bekövetkezett személyi változások miatt nem volt lehetőségünk a második és harmadik részletet megigényelni, valamint azokkal határidőre elszámolni.

Tisztelettel kérem a Képviselő Testületet, hogy engedélyezze a második részlet (1.500.000 Ft) mielőbbi kiutalását és 2025.09.30-ig történő elszámolását, valamint a harmadik részlet (1.000.000 Ft) 2025. november 30-ig történő elszámolását.

Tompa, 2025. június 12.

Tisztelettel:

Baráth Gábor
Tompai Sportegyesület
elnöke



Tompai Sportegyesület
6422 Tompa, Rákóczi utca 10.
Adószám: 19972226-1-03
Tel: +36709358235
+36302480109
e-mail: tompakse@freemail.hu

BÁCS-KISKUN VÁRMEGYEI ELNÖKSÉG TOMPA	
P/2-5/2025	
2025 JÚN 04.	
ELNÖK	dr. K. K.

FELJEGYZÉS

A Tompai Sportegyesület 2024. december 30. án benyújtott pénzügyi elszámolásának kiegészítésc, a P/2507-4/2024. Önkormányzati Támogatási szerződéshez

A Tompai Sportegyesület a Tompa Város Önkormányzatának P/2507-4/2024. Támogatási szerződése alapján 3.500.000 Ft támogatást kapott, melynek első részlete 1.000.000 Ft. A támogatási összeg kizárólag a Bács-Kiskun Vármegye III. osztályú felnőtt férfi labdarugó csapat felállításával és működésével kapcsolatos kiadásokra használható fel.


Tompa Város Önkormányzatának P/2-4/2025. számú értesítése alapján, az első részletben kiutalt támogatási összeg (1.000.000 Ft) elszámolása során felfedésre került, hogy a benyújtott számlák közül 58.140 Ft értékű támogatási összeg nem a cél szerinti megvalósítást fedezi.

A teljes összeg bizonylattal való lefedésére mellékelten csatolom, a Bács-Kiskun Vármegye III. osztályú felnőtt férfi labdarugó csapat felállításával és működésével kapcsolatos számlákat hiteles másolatát.

- VSSMD-2024-538 számla Vass-Med Kft 20.000 Ft
egyéb kiegészítő sportorvosi tevékenység
- FA-2024-88 számla Farkas Attila 40.000 Ft
klíma telepítés, beüzemelés

Tompa, 2025. június 3.

Tisztelettel:


Baráth Gábor
Tompai Sportegyesület
elnök

2.



Farkas Attila, 56172328
6423 Kelebia
Park utca 1.
Adószám: 74467792-1-23
Telefon: +3670/459-6813

Bank neve: OTP
Bankszámlaszám:
11773322-30641569

SZÁMLA

Sorszám: FA-2024-88

VEVŐ:
Tompai Sportegyesület
6422 Tompa
Rákóczi utca 10.
Adószám: 19972226-1-03

Fizetési mód: készpénz
Teljesítés dátuma: 2024.08.10.
Kiállítás dátuma: 2024.08.10.
Fizetési határidő: 2024.08.10.

Megnevezés	Menny.	Egységár	Nettó ár	Áfa	Áfaérték	Bruttó ár
Klíma telepítés, beüzemelés	1 db	40 000	40 000	AAM	0	40 000
Összesen:			40 000		0	40 000

Atanyradómentes: 0

Összesen:
40 000,-

A számla aláírás és bélyegző nélkül is érvényes!



AZ EREDETIVEL
MINDENBEN MEGEGYEZŐ
HITELES MÁSOLAT

2.

2025.06.03.

mostszámlázz.hu

Eredeti példány

Számlaszám: VSSMD-2024-538

Számla

Számlakibocsátó:

Vass-Med Kft.

6500 Baja

Dezskás u. 8.

Adószám: 11424561-2-03

Bankszámla: MKB 10300002-10607792-49020018

Vevő adószáma: 19972226-1-03

Vevő:

Tompai Sportegyesület

Tompai

Rákóczi utca 10

6422

Fizetés mód: készpénz Teljesítés: 2024.08.14. Számla kelt: 2024.08.14. Fizetési határidő: 2024.08.14.

Nettó egységár	Me	Nettó ár	Áfakulcs	Áfaérték	Bruttó ár
<i>egyéb kiegészítő sportorvosi tevékenység</i>					
20 000 Ft	1 db	20 000 Ft	TAM	0 Ft	20 000 Ft

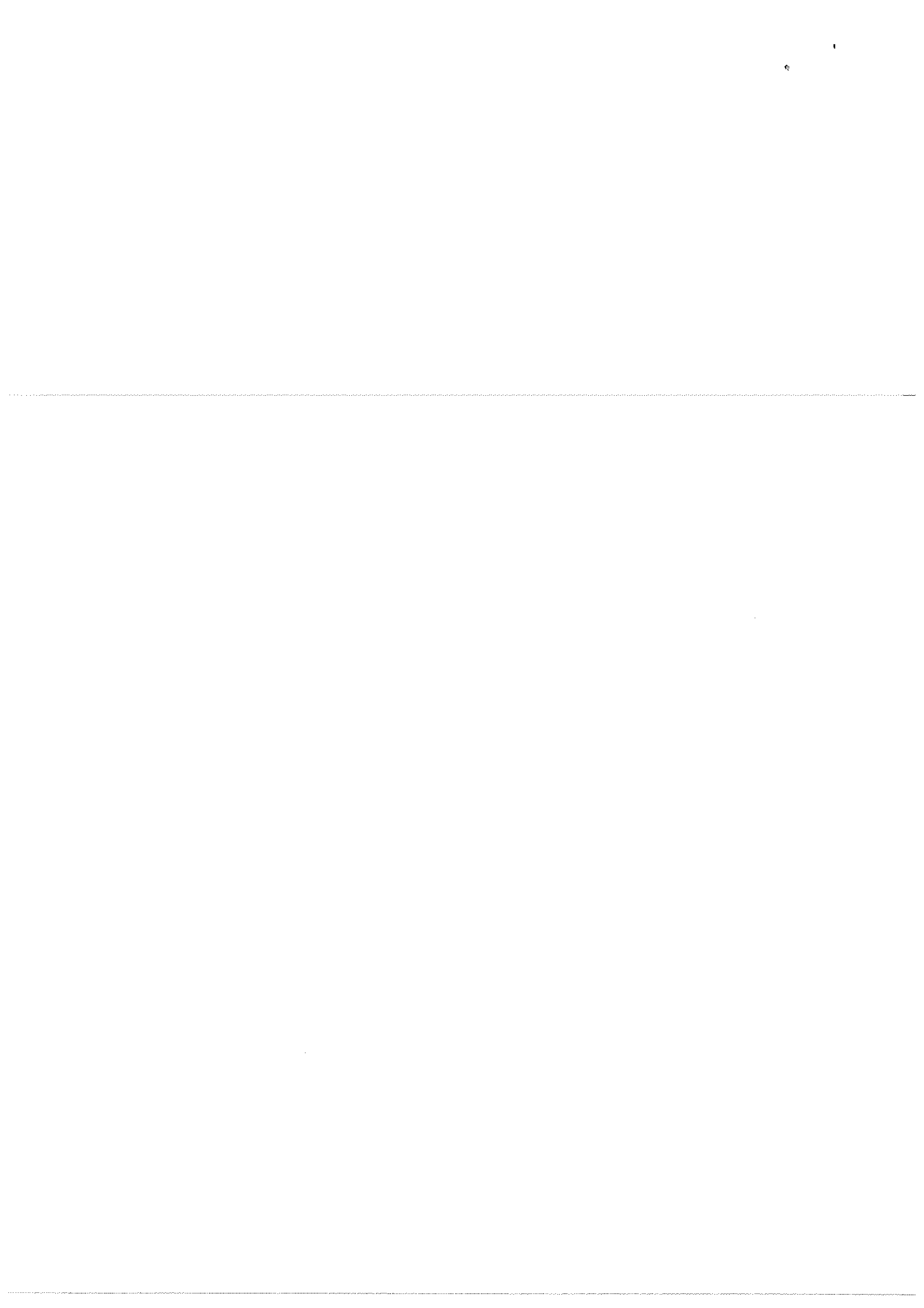
Fizetendő: 20 000 Ft, azaz húszezer forint.

	Nettó összesen	Áfa összesen	Bruttó összesen
Tárgyi adómentes	20 000 Ft	0 Ft	20 000 Ft
Mindösszesen	20 000 Ft	0 Ft	20 000 Ft

TOMPAI SPORTEGYESÜLET
ELNÖK
[Handwritten Signature]
AZ EREDETIVEL
MINDENBEN MEGEGYEZŐ
2. HÍTELES MÁSOLAT
2024.08.03. *[Handwritten]*

Számlázz.hu • www.szamlazz.hu

A számlát kiállító programot készítette: KBOSS.hu Kft. www.kboss.hu





**Tompa Város Polgármesterétől
ELŐTERJESZTÉS**

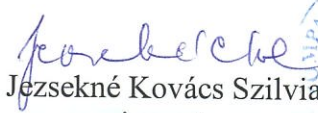
**Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. június 19. napi nyílt ülésére**


Tárgy:	Magyar Falu Program keretében meghirdetett MFP-UHJ/2025 kódszámú „Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése” című alprogramhoz tervezői feladatok ellátásához szükséges fedezet biztosítása
Az előterjesztést készítette:	Czombos Beáta igazgatási ügyintéző
Előadó:	Kovács Gábor polgármester
Iktatószám:	P/4042-8/2025
Bizottsági felülvizsgálatra megkapta:	Pénzügyi Bizottság
Mellékletek:	
Tárgyalás módja:	Az előterjesztést –Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján – nyilvános ülésen kell tárgyalni.
Szavazás módja:	Az Mötv. 48. § (1) bekezdése alapján nyílt szavazás, a határozati javaslat elfogadásához az Mötv. 50. §-a, valamint a Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2019.(XI.29.) önkormányzati rendelet 17. § (2) bekezdésének b) pontja alapján – a Képviselő-testület minősített szavazattöbbsége szükséges.

Tompa, 2025. június 16.


Kovács Gábor
Polgármester




Jezsekné Kovács Szilvia
jegyző



Tompa Város Polgármesterétől
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Telefon: 77/551-500; Fax: 77/551-510

ELŐTERJESZTÉS

Magyar Falu Program keretében meghirdetett MFP-UHJ/2025 kódszámú „Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése” című alprogramhoz **tervezői feladatok ellátásához szükséges fedezet biztosítása**

Tisztelt Képviselő-testület!

Tompa Város Önkormányzatának képviselő testülete a 2025. május 22. napon tartott testületi ülésén az 57/2025.(V.22.) Képviselő- testületi határozatával döntött arról, hogy Tompa Város Önkormányzata a *Magyar Falu Program* „Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése” című alprogram keretében meghirdetett pályázaton indulni kíván és támogatja az Árpád utca felújítására vonatkozó pályázat benyújtását.

A pályázati anyag benyújtásához szükséges a tervezett beruházás kivitelezési költségeinek meghatározása, valamint az ehhez elengedhetetlen tevékenységek elkészítése

Tompa Város Önkormányzata Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzat IX. fejezet 1.§ (4) bek. értelmében amennyiben a beszerzés önálló becsült értéke a nettó 4 millió Ft összeget eléri, vagy meghaladja, a (2) bek. szerinti eljárás megindításáról, főbb feltételeiről, az ajánlattételre felkérendő gazdasági szereplők köréről valamint az eljárás eredményéről is a polgármester jogosult dönteni.

Mivel a tervezői költségek a 2025. évi költségvetés tervezésekor még nem voltak ismertek, a beszerzési eljárás lefolytatásával, a költségek megismerése után szükséges döntenie a Képviselő-testületnek a fedezet biztosításáról.

A beszerzési eljárásban az ajánlatok értékelése legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás alapján történt.

A beérkezett ajánlatok alapján a legkedvezőbb ajánlatot AdReDo-Infrastruktúra Tervező és Mérnöki Iroda Kft. (6500 Baja Ybl sétány 4. III. em. 11 A.) adta az árajánlatban meghatározott bruttó **2 794 000 Ft** összegben.

Amennyiben a Magyar Falu Program keretében benyújtott, „Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése” című pályázat pozitív elbírálásban részesül, úgy a tervezési feladatok ellátására benyújtott, nyertes árajánlat költsége a pályázat keretében elszámolható. **Amennyiben a pályázat nem nyer támogatást, a tervezési költségek fedezetét a 2025. évi költségvetés tartaléka terhére szükséges biztosítani.**

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Magyar Falu Program keretében meghirdetett MFP-UHJ/2025 kódszámú „Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése” című alprogramhoz **tervezői feladatok ellátásához szükséges fedezet biztosítása**

*
Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Falu Program keretében meghirdetett MFP-UHJ/2025 kódszámú „Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése” című alprogramhoz szükséges tervezői feladatok ellátásának költségét - az AdReDo-Infrastruktúra Tervező és Mérnöki Iroda Kft. (6500 Baja Ybl sétány 4. III. em. 11.A.) részére a 2025. évi tartalék terhére biztosítja.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Gábor polgármester

Tompa, 2025. június 16.





Tompa Város Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS

**Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. június 19. napi nyílt ülésére**

Tárgy: Kék Szivárvány Egyesület 2025. évi támogatásának felhasználásáról

Az előterjesztést készítette: dr. Kabai Mónika aljegyző

Előadó: Kovács Gábor polgármester

Bizottsági felülvizsgálatra megkapta: Pénzügyi Bizottság

Iktatószám: P/3633-3/2025.


Melléletek: Megállapodás, beszámoló, számlák másolatban

Tárgyalás módja: Az előterjesztés –Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján – nyilvános ülésen tárgyalandó, kivéve a 46. § (2) bek. c) pontja alapján zárt ülés elrendelése esetén.

Szavazás módja: Az Mötv. 48. § (1) bekezdése alapján nyílt szavazás, a határozati javaslat elfogadásához az Mötv. 50. §-a, valamint a Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2019.(XI.29.) önkormányzati rendelet 17. § (2) bekezdésének b) pontja alapján – a Képviselő-testület minősített szavazattöbbsége szükséges.

Tompa, 2025. június 10.


Kovács Gábor
Polgármester


Jezsekne Kovacs Szilvia
Jegyző

Tompa Város Polgármesterétől
6422 Tompa, Szabadság tér 3.
Telefon: 77/551-500; Fax: 77/551-510

E l ő t e r j e s z t é s

Kék Szivárvány Egyesület 2025. évi támogatásának felhasználásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a tompai civil szervezetek (egyesületek, alapítványok) részére a Tompa Város 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II.14.) önkormányzati rendelete 2. mellékletében a 2025. évben céljelleggel juttatott támogatások előirányzatai terhére összesen 4.000.000,- Ft összegű támogatási keretet biztosított.

A Tompai **Kék Szivárvány Egyesület** kérelmére 2025.05.21. napján megkötött támogatási szerződés alapján **300.000 Ft működési célú** támogatást kapott, a felhasználásról történő elszámolás kötelezettséggel. Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéséről szóló 11/2016 (IV.29.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) 4 5. § ai alapján az Egyesület szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolási kötelezettségének – az előterjesztéshez csatolt beszámoló és számlamásolatok alapján - eleget tett.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Kék Szivárvány Egyesület 2025. évi támogatásának felhasználásáról

Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte és elfogadta a **Tompai Kék Szivárvány Egyesület** 2025. évi önkormányzati támogatások felhasználásáról szóló pénzügyi és szakmai beszámolóját.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Gábor polgármester

Tompa, 2025. június 10.



Kovács Gábor
Polgármester

2025 JÚN 03.

Tisztelt Képviselő-testület!

P/3633-2/2025
Dr. Sz. G.

Alapítványunk a 2025. május 21-én kelt támogatási szerződés alapján 300 000 Ft működési célú támogatásban részesült, melyet ezúton is köszönünk.

A támogatást az Egyesület keretében működő Rozmaring nyugdíjas klub és dalköre használta fel a Sífokokon 2025 május 23-25-éni megrendezett döntőjén történő részvétel költségeinek (szállás, étkezés) finanszírozására.

A támogatási összeg elszámolása céljából csatolom a mellékelt számla, számlák másolatát.

Tompa, 2025. június 3.

Tompai Kék Szivárvány Egyesület
6422 Tompa
Szabadság tér 5.
Adószám: 18357936-1-00

Alatrás

Szolgáltató	Vevő
<p>HCS Europe Kft.</p> <p>8600 Siófok Petőfi sétány 13. Magyarország</p> <p>Adószám: 13704656-2-14 Cégyjegyzékszám: 14-09-311418</p> <p>Bank adatok:</p> <p>Számlaszám: 11600006-00000000-53223023 Fiók neve: Erste Bank Zrt. Bank neve: Erste Bank Zrt. SWIFT: GIBAUH33 IBAN: HU34</p>	<p>TOMPAI KÉK SZIVÁRVÁNY EGYESÜLET</p> <p>6422 Tompa Szabadság tér 5 Magyarország</p> <p>Adószám: 18357936-1-03</p> <p>Befizetés:</p> <p>Referencia szám: 0214 (felhasználás fizetéshez)</p> <p>Fizetési mód: Banki átutalás Számla kelte: 2025. máj. 21. Teljesítés dátuma: 2025. máj. 21. Fizetési határidő: 2025. jún. 4.</p>

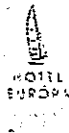
Mégnevezés	Nettó egységár	AFA	Menny- viség	Mennyis- égj egység	Nettó összesen	Összes AFA	Bruttó összesen
Szálláshelyszolgáltatás előleg	285 714,2900 Ft	5 %	1	db	285 714 Ft	14 286 Ft	300 000 Ft

Nettó ár	285 714 Ft
Áfa összesen	14 286 Ft
Bruttó összesen	300 000 Ft
Kerekítés	0 Ft

Fizetendő előleg **300 000 Ft**

Vendég neve: TOMPAI KÉK SZIVÁRVÁNY EGYESÜLET
Kiállítás dátuma: 21.05.2025 16:51:37

Kiállítva a Previo rendszerből. Az előnézet az adatok áttekintésére szolgál. Megjelenése nem egyezik meg a végleges számlaképpel.



HCS Europe Kft.
8600 Siófok
Petőfi sétány 13.
Adószám: 13704656-2-14, HU13704656

Bank neve: Erste Bank Zrt. SWIFT:
GIBAHUHB
Bankszámlaszám:
11600006-00000000-53223023

HOTHU-2025-305 VÉGSZÁMLÁJA

Sorszám: HOTHU-2025-309

VEVŐ:
TOMPAI KÉK SZIVÁRVÁNY EGYESÜLET
HU, 6422 Tómpa
Szabadság tér 5
Adószám: 18357936-1-03

Fizetési mód: átutalás
Rendelés szám: RG7127447
Teljesítés dátuma: 2025.05.24.
Kiállítás dátuma: 2025.05.24.

Fizetési határidő: 2025.06.07.

Megnevezés	Menny.	Egységár	Nettó ár	Áfa	Áfaérték	Bruttó ár
Szállás	2 db	71 428,5714	142 857	5%	7 143	150 000
Ételek	2 db	71 428,5714	142 857	5%	7 143	150 000
Előre fizetett (F57 HOTHU-2025-305); Szálláshelyszolgáltatás előleg	-1 db	285 714,2857	285 714	5%	-14 286	300 000
Összesen:			0		0 áfa 5%: 0	0

Összesen:
0 HUF

A számla aláírás és bélyegző nélkül is érvényes!

Vendég neve: TOMPAI KÉK SZIVÁRVÁNY EGYESÜLET Vou-
cher: HU0214

Kiállítás dátuma: 2025.05.24. 10:01:57

Cégjegyzékszám: 14-09-311418 | Email: horvath.judit@hcseurope.
hu



HCS Europe Kft.
8600 Siófok
Petőfi sétány 13.
Adószám: 13704656-2-14, HU13704656

Bank neve: Erste Bank Zrt. SWIFT:
GIBAHUHB
Bankszámlaszám:
11600006-00000000-53223023

ELŐLEGSZÁMLA

Sorszám: H01HU-2025 305

VEVŐ:
TOMPAI KÉK SZIVÁRVÁNY EGYESÜLET
HU, 6422 Tuzsárd
Szabadság tér 5
Adószám: 18357936-1-03

Fizetési mód: átutalás
Rendelészám: R67127447
Teljesítés dátuma: 2025.05.22.
Kiállítás dátuma: 2025.05.22.
Fizetési határidő: 2025.05.22.

Megnevezés	Menny.	Egységár	Nettó ár	Áfa	Áfaérték	Bruttó ár
Szálláshelyszolgáltatás előleg	1 db	785	285 714	5%	14 286	300 000
		714,285/				
Összesen:			285 714		14 286	300 000
				áfa 5 %:	14 286	

Összesen:
300 000 HUF

A számla aláírás és bélyegző nélkül is érvényes!

A számla kifizetése a következő fizetési módok szerint történik:
Banki átutalás: 300000 Ft

Vendég neve: TOMPAI KÉK SZIVÁRVÁNY EGYESÜLET Voucher: HU0214

Kiállítás dátuma: 2025.05.22. 20:01:20

Cégjegyzékszám: 14-09-311418 | Email: horvath.judit@hcseurope.hu

Támogatási szerződés

mely létrejött egyrészről

Tompa Város Önkormányzata

székhely: H-6422 Tompa, Szabadság tér 3.

képviseli: Kovács Gábor Polgármester

Adószám: 15724942-2-03

ÁHTI azonosító: 734543

KSH számjel: 15724942-8411-321-03

Törzskönyvi azonosító szám: 724946

Bankszámla szám: 11732064-15339106

Pénzintézet megnevezése: OTP Bank Nyrt.

(továbbiakban: Önkormányzat)

másrészről

Tompai Kék Szivárvány Egyesület

székhely: 6422 Tompa, Szabadság tér 5.

képviseli: Návai Andrea Reatrix egyesületi elnök

Adószám: 18357936-1-03

Nyilvántartási szám: 03-02-0001653

Bankszámla szám: 53100018-10001844

Pénzintézet megnevezése: MBH Bank Nyrt.

(továbbiakban: Támogatott) továbbiakban: Felek között

alulírott helyen és időpontban az alábbi feltételek szerint:

1. Tompa Város Polgármestere Tompa Város Önkormányzata Képviselő-testületének Tompa Város 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II.14.) önkormányzati rendelete 2. mellékletében a civil támogatásokra jóváhagyott összegből – jelen szerződés alapján – **300.000 Ft, azaz Háromszázezer forint támogatást nyújt a Támogatott 2025. évi működési célú kiadásaira.**
2. Az Önkormányzat a támogatás kifizetését egy összegben, a **Támogatott jelen szerződés azonosító adatai között megadott bankszámlaszámára** teljesíti a jelen támogatási szerződés (továbbiakban: szerződés) mindkét fél általi **aláírásától számított nyolc napon belül.**
3. Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről szóló 11/2016.(IV.29.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: rendelet) 5. §-a alapján a Támogatott a pénzeszközt a megállapodásban megállapított célra köteles fordítani és annak felhasználásáról köteles elszámolni az Önkormányzat felé **2026. január 31. napjáig.**

4. A rendelet 5. § (3) bekezdése alapján a határidőben történő **pénzügyi elszámolási kötelezettség elmulasztása esetén** a Támogatott köteles a pénzeszköz teljes összegét a mindenkor érvényes, a forrás átvételét követő naptól számított jegybanki alapkamat mértékének kétszeresével növelt összegben a tárgyévet követő évben, a megállapodásban meghatározott határidőig, de legkésőbb **tárgy évet követő év február 15. napjáig visszafizetni.**
5. A rendelet 5. § (4) bekezdése szerint a pénzeszköz **nem rendeltetésszerű felhasználása esetén** az átvevő köteles a nem rendeltetésszerűen felhasznált részt a mindenkor érvényes, a felhasználásra nyitva álló határidőt követő naptól számított jegybanki alapkamat mértékének kétszeresével növelt összegben a tárgyévet követő évben, a megállapodásban előírt határidőig, de legkésőbb **tárgy évet követő év február 15. napjáig visszafizetni.**
6. A Támogatott a támogatás felhasználásáról a támogatási szerződés és a gazdálkodására vonatkozó előírások szerint **szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás benyújtásával köteles számot adni.**
A pénzügyi elszámolás a támogatási célokkal kapcsolatosan felmerült, a Támogatott nevére kiállított számlák vagy szabályszerűen kiállított számviteli bizonylat fénymásolatának csatolásával és számlaösszesítővel történik a támogatási keret összegéig.
7. Támogatott elszámolásának elfogadásáról vagy elutasításáról Tompa Város Önkormányzat Képviselő-testülete dönt.
8. A Támogatott kijelenti, hogy a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6. § (1) bekezdésében foglalt összeférhetetlenségi és kizáró okok személyében nem állnak fenn.
9. A Támogatott tudomásul veszi, hogy:
 - a Támogató köteles ellenőrizni a felhasználást és a számadást,
 - amennyiben a feladat a Támogatottnak fel nem róható okból meghiúsul, vagy tartós akadályba ütközik – a Támogató részére történő bejelentési kötelezettség teljesítése mellett – a Támogatottnak a támogatásról le kell mondania,
10. Jelen szerződés aláírásával az egyesület elnöke kijelenti, hogy az általa képviselt civilszervezet a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. 3. § (1) bekezdés 1. c) pontja értelmében állátható szervezetnek minősül, melynek alátámasztására csatolja a jelen szerződés mellékletét képező átláthatósági nyilatkozat kitöltött példányát.
11. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény vonatkozó rendelkezései az irányadók.

12. Támogatott tudomásul veszi, hogy a Támogatással kapcsolatos adatok közérdekű adatnak minősülnek, melyre vonatkozóan az Önkormányzatot az irányadó jogszabályokban előírt nyilvántartási és közzétételi kötelezettség terheli.

13. Jelen szerződés 3 eredeti példányban készült, amelyből 2 példány az Önkormányzatot, 1 példány a Támogatottat illeti. Felek a támogatási szerződést együttesen elolvasták és mint akaratukkal mindenben megegyezőt aláírták.

Melléklet: Átláthatósági nyilatkozat

Tompa, 2025. május 21.

Tompa Város Önkormányzat
Kovács Gábor
Polgármester



Tompa, 2025. május 21.

Tompai Kék Szivárvány Egyesület

Návai Andrea Beatrix

Egyesületi elnök

6422 Tompa

Szabadság tér 5.

Adószám: 18357936-1-03

Pénzügyi ellenjegyzés:

Tompa, 2025. május 21.

Korbel Andrea
pénzügyi ügyintéző



KÉRELEM

2025 MÁJ 21.

713633-11-2025

2025. 05. 21.

Tisztelt Képviselő testület!

Tompai Kék Szivárvány Egyesület nevében az alábbi kéréssel fordulok a képviselő testület felé. Az egyesület nyugdíjasokból álló énekkara (Tompai Rozmaring Nyugdíjas klub és dalköre) A Dalköri Szegeden megrendezésre került Népek tánca – Népek zenéje elnevezésű verseny elődöntőjén tovább jutott a XIV. Országos Nyugdíjas Ki-Mit-Tud és Népek Tánca-Népek Zenéje Döntőjébe.

A döntő megrendezésére 2025. május 23-25-ig kerül sor Siófokon, ahol az énekkar 17 fővel képviselné városunkat. A részt vevő nyugdíjasok költsége a három napra (szállás, étkezés) 74.100.- Ft/fő, amelynek teljes összegű megfizetése nehézséget okoz számukra

Kérem, a tisztelt képviselő - testületet, hogy a dalkör döntőn való részvételéhez hozzájárulni szíveskedjék.

Tompa, 2025. május 14.

Tompai Kék Szivárvány Egyesület
6422 Tompa
Szabadság tér 5.
Adószám: 18357936-1-00


Tisztelettel: Návai Andrea Beatrix

