

JEGYZŐKÖNYV

**Bázakerettye Község Önkormányzat Képviselő- testületének
2025. május 19. napján megtartott
soron következő, nyilvános**

Határozatok száma:

Sorszám	Tárgya
41/2025. (V.19.)	A lejárt határidejű határozatokról szóló polgármesteri beszámoló elfogadása
42/2025. (V.19.)	A Bázakerettye Község Önkormányzata, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal és a Bázakerettyei Család- és Gyermekjóléti Szolgálat 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása
43/2025. (V.19.)	Vagyonyilatkozat-tételi Szabályzat 2025. elfogadása
44/2025. (V.19.)	2024. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok átfogó értékelésének elfogadása
45/2025. (V.19.)	Az önkormányzati társulások működéséről szóló 2024. évi beszámoló elfogadása
46/2025. (V.19.)	Az önkormányzat 2024. évi adóztatási tevékenységéről szóló jegyzői beszámoló elfogadása
47/2025. (V.19.)	A Nagykanizsai Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2024. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadása
48/2025. (V.19.)	Új közétkeztetési szerződés elfogadása – Inergon Kft
49/2025. (V.19.)	8887 Bázakerettye, Virág u. 6. 4. ajtó (Bázakerettye 78/5/A/4.hrsz.)szám alatti önkormányzati bérlakás eladásra való meghirdetése, ajánlattételi felhívás közzététele
50/2025. (V.19.)	8887 Bázakerettye, Olaj út 11. szám alatti (Bázakerettye 209/10.hrsz.) önkormányzati bérlakás eladásra való meghirdetése, ajánlattételi felhívás közzététele
51/2025. (V.19.)	Elidegenítési tilalom törlési kérelem (Bázakerettye 252. hrsz.) elnapolása
52/2025. (V.19.)	Önkormányzati bérlakás értékesítése – 8887 Bázakerettye, Diófa u. 3. sz. alatti kétlakásos ingatlan bal oldali lakóegysége (84.hrsz.)
53/2025. (V.19.)	Települési Értéktár Bizottság Tagjainak felmentése és új tagok megválasztása
54/2025. (V.19.)	Magyar Államkincstár 2024. évi kincstári ellenőrzésének tudomásulvétele és intézkedési terv elfogadása - Bázakerettye Község Önkormányzata, Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal
55/2025. (V.19.)	Magyar Államkincstár 2024. évi kincstári ellenőrzésének tudomásulvétele és intézkedési terv elfogadása - Bázakerettyei Óvodafenntartó Társulás, Bázakerettyei Óvoda
56/2025. (V.19.)	Bázakerettyei Nonprofit Kft. felügyelőbizottság és annak tagjai intézkedéseinek jóváhagyása

Rendeletek:

Sorszáma (kihirdetés ideje)	Tárgya	Kapcsolódó önkormányzati rendelet	Kódszám
4/2025. (V. 19.)	az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása	2/2024.(II.14.)	B4
5/2025. (V. 19.)	a szociális ellátásokról és a gyermekjóléti alapellátásokról szóló 7/2021. (VI. 30.) önkormányzati rendelet módosításáról	7/2021. (VI. 30.)	L1

J e g y z ő k ö n y v

Bázakerettye Község Önkormányzat Képviselő-testületének soron következő, nyilvános üléséről

Az ülés helye: Bázakerettye Község Önkormányzata hivatalos helyisége,
8887 Bázakerettye, Fő utca 4. (Polgármesteri Iroda)

Az ülés időpontja: 2025. május 19. 16 óra 30 perc
Az ülés formája: soron következő, nyilvános ülés

Jelen vannak:	Iványi László Ottó	polgármester
	Marketti Zsombor	alpolgármester
	Szilvásné Bécsi Ágnes	képviselő
	Fülöp Csaba	képviselő
	Novák Tibor	képviselő

Igazoltan van távol: -

Igazolatlanul van távol: -

Tanácskozási joggal jelen van: Dr. Resch Karolina jegyző

I. NAPIREND ELŐTT

Iványi László polgármester köszöntötte a megjelenteket, elmondta, hogy a testületi ülés összehívása szabályszerűen történt, az ülés határozatképes, az ülést megnyitotta. Ezután ismertette a meghívóban szereplő napirendi pontokat és felkérte a képviselőtestületet, hogy új fogadják el a kiküldött meghívó szerint a napirendi pontokat:

A képviselőtestület a javaslattal egyetértett, a napirendi pontokat 5 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbiak szerint fogadta el:

- 1./ Polgármesteri beszámoló a lejárt határidejű határozatokról (írásbeli előterjesztés)**
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 2./ 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása (írásbeli előterjesztés)**
Előadó: Dr. Resch Karolina jegyző
- 3./ Az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása (írásbeli előterjesztés)**
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 4./ A 2024. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok átfogó értékelése (írásbeli előterjesztés)**
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 5./ 2024. évi beszámoló az önkormányzati társulások működéséről (írásbeli előterjesztés)**
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 6./ Beszámoló az önkormányzat 2024. évi adóztatási tevékenységéről (írásbeli előterjesztés)**
Előadó: Dr. Resch Karolina jegyző

- 7./ **Beszámoló a Nagykanizsai Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2024. évi tevékenységéről**
(írásbeli előterjesztés)
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 8./ **Új közétkeztetési szerződés elfogadása – Inergon Kft.** (szóbeli és írásbeli előterjesztés)
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 9./ **Ingtalanértékesítésekkel kapcsolatos döntések meghozatala** (írásbeli előterjesztés)
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 10./ **Tájékoztatás önkormányzati tulajdonú ingóság jogtalansajátítása tárgyában hozott ügyészégi döntésről** (szóbeli előterjesztés)
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 11./ **Tájékoztatás Települési Értéktár Bizottságról** (szóbeli előterjesztés)
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 12./ **Bázakerettye Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzésének tudomásulvétele** (írásbeli előterjesztés)
Előadó: Iványi László Ottó polgármester, Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző
- 13./ **Egyebek**
Előadó: Iványi László Ottó polgármester

I. NAPIREND TÁRGYALÁSA

- 1./ **Polgármesteri beszámoló a lejárt határidejű határozatokról**
Előadó: Iványi László Ottó polgármester

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a képviselő-testületet, hogy a stranddal kapcsolatban többször egyeztetünk a képviselőkkel, a napijegyek megállapítását javasolom az Egyebek napirendi pontban tárgyalni. A Strandbüfé üzemeltetőjét a Nonprofit Kft. ügyvezetője kiválasztotta, a legelőnyösebb árajánlatot ajánló jelölttel került aláírásra a szerződés.
Van kérdés a kiküldött előterjesztéshez?

Kérdés, észrevétel nem érkezett, így a polgármester feltette szavazásra a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló polgármesteri beszámoló elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

41/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, valamint az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tárgyalásokról, továbbá az átruházott hatáskörben hozott döntésekről szóló polgármesteri tájékoztatót az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

2./ 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása

Előadó: Dr. Resch Karolina jegyző

Iványi László Ottó polgármester felkérte Dr. Resch Karolina Ildikó jegyzőt, hogy ismertesse a 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról szóló előterjesztést.

Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3) - (4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. A belső ellenőr elkészítette az önkormányzat, a hivatal, a családsegítő szolgálat és a Bázakerettye Nonprofit Kft. 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését. Az önkormányzatnál a 2024. évben az ellenőrzés tárgya a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata volt. Megállapította, hogy az önkormányzat képviselő-testületének tagjai, polgármestere és alpolgármestere vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségeiket teljesítették. A vagyonyilatkozatokkal kapcsolatos eljárási szabályokat szabályzatban kell az önkormányzatnak meghatároznia, a szabályzat elkészült. Kiküldésre került.

A Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatalnál az ellenőrzés tárgya házipénztáron keresztül történő pénzforgalom ellenőrzése volt. Az ellenőr megállapította, hogy a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) rendelkezett a házipénztáron keresztül történő készpénzforgalomra vonatkozó pénzkezelési szabályzattal. A szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal. A házipénztári pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit megfelelően biztosították, a pénztárban tárolt készpénz biztonságáról megfelelően gondoskodtak. A pénzkezelési folyamat dokumentálása megfelelt a jogszabályi követelményeknek, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamata megfelelő volt. Az ellenőrzés során megállapította a belső ellenőr, hogy a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés kialakítására és működtetésére intézkedtek. Az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás) kialakítása és működtetése rendben volt. Intézkedést igénylő javaslatként fogalmazta meg a belső ellenőr, hogy a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló helyi szabályzatot vizsgálják felül, illetve pótolják a kapcsolódó megbízásokat, megismerési nyilatkozatokat. A szabályzatok felülvizsgálata időközben megtörtént a Magyar Államkincstár ellenőrzése folytán, így azok további kiegészítése nem szükséges. Bázakerettyei Család- és Gyermekejélési Szolgálatnál az iktatás és iratkezelés rendjének felülvizsgálata történt meg. Az ellenőr intézkedésre köteles javaslatot nem fogalmazott meg.

Ezután a polgármester megköszönte a jegyzőasszony tájékoztatását, majd feltette szavazásra a belső ellenőrzés jelentéséről szóló javaslatot.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

42/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete

- a Bázakerettye Község Önkormányzata
- a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal és
- a Bázakerettyei Család- és Gyermekejélési Szolgálat

2024. évi belső ellenőrzési jelentését az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző

Ezután a polgármester felkérte a Képviselő-testületet, hogy fogadják el a kiküldött vagyonyilatkozat-tételi szabályzatot.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

43/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő- testülete Vagyonyilatkozat-tételi Szabályzat 2025. dokumentumot az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

3./ Az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Előadó: Iványi László Ottó polgármester

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a megjelenteket, hogy május 31. napjáig szükséges a zárszámadást is elfogadni, amelyet a hivatal elkészített.

Az előterjesztést, rendelet-tervezetet mindenki megkapta, megkérdezte, hogy van-e kérdés, észrevétel?

Miután kérdés, észrevétel nem érkezett a polgármester feltette szavazásra a kiküldött előterjesztés szerinti rendelet-tervezet elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi rendeletet alkotta:

**Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
4/2025. (V. 19.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2024. évi költségvetésének zárszámadásáról**

Rendelet a jegyzőkönyvhöz csatolva!

4./ A 2024. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok átfogó értékelése

Előadó: Iványi László Ottó polgármester

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a képviselő-testületet, hogy a hivatal munkatársai elkészítették az átfogó értékelést a 2024. évi gyermekvédelmi feladatok ellátásáról. Az előterjesztést mindenki megkapta, megkérdezte, hogy van-e kérdés, észrevétel?

Tekintettel arra, hogy kérdés észrevétel nem érkezett a napirendi ponthoz a polgármester feltette szavazásra az előterjesztés szerinti határozati javaslat elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

44/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete - a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 96. § (6) bekezdése alapján - a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok 2024. évi ellátásának átfogó értékelését megtárgyalta és azt a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az átfogó értékelést küldje meg a Zala Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztályának.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

5./ 2024. évi beszámoló az önkormányzati társulások működéséről

Előadó: Iványi László Ottó polgármester

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a képviselő-testületet, hogy Jegyzőasszony és a hivatal munkatársai elkészítették a beszámolót az önkormányzati társulások 2024. évi működéséről. Önkormányzatunk tagja a Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulásnak, Bucsutai Szociális Szolgáltató Társulásnak, Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulásnak, Mura Régió Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együtműködési Csoportosulásnak, ZALAISPA-nak, Dél-Zala Területfejlesztési Társulásnak. Az előterjesztést és a beszámolókat mindenki megkapta, megkérdezte, hogy van-e kérdés, észrevétel?

Tekintettel arra, hogy kérdés észrevétel nem érkezett a napirendi ponthoz a polgármester feltette szavazásra az előterjesztés szerinti határozati javaslat elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

45/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat részvételével működő társulások 2024. évi tevékenységéről szóló beszámolót az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

6./ Beszámoló az önkormányzat 2024. évi adóztatási tevékenységéről

Előadó: Dr. Resch Karolina jegyző

Dr. Resch Karolina jegyző tájékoztatta a képviselő-testületet arról, hogy Bázakerettye község közigazgatási területén az önkormányzat rendelettel bevezette a magánszemélyek kommunális adóját, helyi iparüzési adót valamint az idegenforgalmi adót. Magánszemélyek kommunális adóját köteles fizetni az a magánszemély, aki a településen lakóház, lakás, nem lakás céljára szolgáló épület tulajdonosa, bérlője. Az adó mértéke adótárgyanként 8.000,- Ft/év. Bázakerettyén 2024. évben 388 fő részére került kivetés, amely az előző évi hátralékot is tartalmazza, ez összesen 3.176.465 Ft előírást jelentett. A ténylegesen befolyt összeg 2.670.556,- Ft, hátralék 505.909,- Ft. A hátralék 50 %-a végrehajtás alatt van, a másik rész teljesítése érdekében felszólítások kerültek kiküldésre.

Az iparüzési adó alanya az a vállalkozó aki Bázakerettye közigazgatási területén állandó-, vagy ideiglenes jelleggel iparüzési tevékenységet folytat. Az állandó jelleggel végzett tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 2 %-a. 2024. évben Bázakerettye illetékességi területén 85 vállalkozó tartozott az iparüzési adó hatálya alá. Iparüzési adó bevétel 25.056.907,- Ft. Túlfizetés 1.826.716,- Ft került elszámolásra. Hátralék 6.401.961,- Ft, amit 9 vállalkozás halmozott fel.

Idegenforgalmi adó alanya az a magánszemély, aki nem állandó lakóként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt kereskedelmi szálláshelyen. Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 250 Ft. 2024. évben hat szálláshely vallott be idegenforgalmi adót, összesen

3.269.000,- Ft összegben, melyből 3.199.400,- Ft került befizetésre, hátralék 69.600,- Ft. Ha van kérdés a beszámolóval kapcsolatban, akkor azt szívesen megválaszolom.

Kérdés észrevétel nem érkezett a napirendi ponthoz a polgármester feltette szavazásra az előterjesztés szerinti határozati javaslat elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

46/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzatának Képviselőtestülete Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi adóztatási tevékenységéről szóló jegyzői beszámolót az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

Indokolás

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mőtv.) 84. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre. A hivatal közreműködik az önkormányzatok egymás közötti, valamint az állami szervekkel történő együttműködésének összehangolásában.

Az Mőtv 41. § (2) bekezdése a közös önkormányzati hivatalt a képviselő-testület szerveként határozza meg. Az Mőtv. 81. § (1) bekezdés és 81. § (3) f) pontja alapján a jegyző vezeti a közös önkormányzati hivatalt és évente beszámol a képviselő-testületnek a hivatal tevékenységéről. A legutolsó beszámoló elfogadása 1 évvel ezelőtt 2024 februárjában volt, így annak elfogadása idén is szükséges.

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

Határidő: azonnal

7./ Beszámoló a Nagykanizsai Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2024. évi tevékenységéről

Előadó: Iványi László Ottó polgármester

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a képviselő-testületet, hogy a Nagykanizsai Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság megküldte a 2024. évi tevékenységéről szóló beszámolót. Az előterjesztést mindenki megkapta, megkérdezte, hogy van-e kérdés, észrevétel?

Tekintettel arra, hogy kérdés észrevétel nem érkezett a napirendi ponthoz a polgármester feltette szavazásra az előterjesztés szerinti határozati javaslat elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

47/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény 30.§ (5) bekezdése alapján a Nagykanizsai Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2024. évi tevékenységéről szóló beszámolóját az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

8./ Új közétkeztetési szerződés elfogadása – Inergon Kft.

Előadó: Iványi László Ottó polgármester

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a képviselő-testületet, hogy a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján a gyermekek számára az óvodai nevelési napokon a déli melegfőétkezést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kisétkezést kell biztosítani. Ezért Bázakerettye Község Önkormányzata a kiküldött mellékletek alapján 2023. március 13. napján szerződést kötött az Inergon Kft.-vel. A szerződés 2025. január 30. napján lejárt így annak újrakötése szükséges. Jegyzőasszony az új szerződéssel kapcsolatban egyeztetett a szolgáltatóval, akik a következő változásokat kérték: az étkezéslemondások ideének módosítását, valamint a díjak módosítását. A jogszabályok alapján a szolgáltató évente két alkalommal módosíthatja az árait.

Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző elmondta, hogy a Szolgáltató kérte a 3./ pont kiegészítését a következővel: „Nevelés nélküli munkanapot/munkanapokat a Szolgáltató részére a szünet 1. napját megelőzően minimum 10 munkanappal szükséges bejelenteni”, valamint a 4.2. pontot kérte a következőkre átírni: az adott napot megelőző munkanap 8.30 óráig mondja le a Szolgáltató által megadott telefonszámon. Óvodás gyermek betegség, vagy egyéb ok miatti hiányzása esetén a hiányzást térítési díjat fizető és ingyenes étkező esetén is reggel 8.30 óráig szükséges jelezni a megadott telefonszámon. Amennyiben az étkezés nem, vagy késve kerül lemondásra, abban az esetben a térítési díj a hiányzás időszakára is kiszámlázásra kerül. A hiányzást követő napra az étkezést abban az esetben tudja biztosítani a Szolgáltató a gyermek számára, ha azt az intézmény az előző munkanapon 12.00 óráig jelzi a fent megadott telefonszámok valamelyikén.” Az új árak pedig 2025. július 1. napjától óvoda háromszori étkezés esetén nettó 719.-Ft/adag, szünidei gyermekétkezésnél nettó 648.-Ft, felnőtt szociális étkeztetésnél nettó 768.-Ft.

A képviselő-testület a tájékoztatást megköszönte, majd a polgármester megkérdezte, hogy van-e kérdése valakinek az új szerződéssel kapcsolatban?

Kérdés, észrevétel nem érkezett, így a polgármester feltette szavazásra az előterjesztés szerinti új szerződéstervezet elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

48/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Inergon Kft.-vel kötendő új közétkeztetési szerződést az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

A képviselő-testület felkéri és felhatalmazza Iványi László Ottó polgármestert a szerződés aláírására.

A képviselő-testület felkéri dr. Resch Karolina Ildikó jegyzőt, hogy a döntésről tájékoztassa a házigazdókat, Bázakerettyei Óvodát, Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal szociális ügyintézőjét.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

Ezután a polgármester elmondta, hogy a díjemelkedés miatt szükséges a szociális ellátásokról szóló rendelet 9. mellékletének módosítása is a kiküldött rendelet-tervezet és hatásvizsgálati lap alapján. Van ezzel kapcsolatban kérdés, észrevétel?

Miután kérdés, észrevétel nem érkezett a polgármester feltette szavazásra a kiküldött előterjesztés szerinti rendelet-tervezet elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi rendeletet alkotta:

**Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
5/2025. (V. 19.) önkormányzati rendelete
a szociális ellátásokról és a gyermekjóléti alapellátásokról szóló
7/2021. (VI. 30.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Rendelet a jegyzőkönyvhöz csatolva!

9./ Ingatlanértékesítésekkel kapcsolatos döntések meghozatala

Előadó: Iványi László Ottó polgármester

1. Önkormányzati bérlakás vásárlási kérelem – 8887 Bázakerettye, Virág u. 6. 4. ajtó

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy Bódi Ferenc és Herold Anita 2024. december 1. napjától bérlik a Bázakerettye Község Önkormányzata tulajdonában álló Bázakerettye 78/5.hrsz.-ú, természetben a 8887 Bázakerettye, Virág u. 6. szám alatti többlakásos ingatlan 78/5/A/4 albetétű lakását, melyre bejelentették vételi szándékukat.

Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző elmondta, hogy nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 13. § (1) bekezdése és a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 5. § (2) b) pontja alapján az Ingatlan értékesítése versenyeztetési eljárás útján történik az összességében legkedvezőbb ajánlatot előterjesztő Pályázó vagy Pályázók számára. Az ingatlan 35m2 nagyságú, lakás megnevezésű, forgalomképes. Az önkormányzat által vezetett vagyonkataszter értéke alapján 2.059.000.-Ft értékű. A hivatalos értékbecslés lapján értéke: 5.300.000.-Ft, így javaslom, hogy az ingatlan irányára az ajánlattételi felhívásban 5 millió forint legyen.

A képviselő-testület a javaslattal egyetértett, majd a polgármester feltette szavazásra az ingatlan eladásra meghirdetéséről szóló határozati javaslat elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

49/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

- 1) Bázakerettye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy értékesíteni kívánja az önkormányzat tulajdonában álló Bázakerettye 78/5.hrsz.-ú, természetben a 8887 Bázakerettye, Virág u. 6. szám alatti többlakásos ingatlan 78/5/A/4 albetétű lakását, versenyeztetési eljárásban pályázatot ír ki az ingatlan értékesítésére az előterjesztés szerinti formában.
- 2) Az ingatlan nem szolgálja a kötelező önkormányzati feladat-és hatáskör ellátását.
- 3) A képviselő-testület felkéri és felhatalmazza Iványi László Ottó polgármestert, hogy a kihirdetésről a helyben szokásos módon gondoskodjon.

Határidő meghirdetésre: 2025. március 10.

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

2. Önkormányzati ingatlan vásárlási kérelem – Bázakerettye 209/10.hrsz.

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy 2025. március 24. napján Wagner Krisztina adonyi lakos ingatlanvásárlási kérelmet nyújtott be az önkormányzathoz a Bázakerettye 209/10.hrsz.-ú ingatlan megvásárlására. A Bázakerettye belterület 209/10.hrsz.-ú, természetben a 8887 Bázakerettye, Olaj út 11. szám alatti 931m2 nagyságú, kivett lakóház udvar megnevezésű ingatlan a Bázakerettye Község Önkormányzata 1/1 tulajdonában van.

A képviselő-testület 33/2025. (III.31.) határozatával döntött az ingatlan értékesítése mellett értékbecslés és nyilvános hirdetmény közzétételével.

Így a fenti jogszabályok alapján kérem, hogy a Tisztelet Képviselő-testület határozza meg a nyilvános pályázatban szereplő irányarat.

A képviselő-testület a javaslattal egyetértett, majd a polgármester feltette szavazásra az ingatlan eladásra meghirdetéséről szóló határozati javaslat elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

50/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

- 1) Bázakerettye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy értékesíteni kívánja az önkormányzat tulajdonában álló Bázakerettye belterület 209/10.hrsz.-ú, természetben a 8887 Bázakerettye, Olaj út 11. szám alatti 931m² nagyságú, kivett lakóház udvar megnevezésű ingatlant, versenyeztetési eljárásban pályázatot ír ki az ingatlan értékesítésére az előterjesztés szerinti formában.
- 2) Az ingatlan nem szolgálja a kötelező önkormányzati feladat-és hatáskör ellátását.
- 3) A képviselő-testület felkéri és felhatalmazza Iványi László Ottó polgármestert, hogy a kihirdetésről a helyben szokásos módon gondoskodjon.

Határidő meghirdetésre: 2025. március 10.

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

3. Elidegenítési tilalommal érintett ingatlan megvásárlása – Bázakerettye 252.hrsz.

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy Szokol János Boldizsár nagykanizsai lakos 2025. január 23. napján kelt kérelmében kérte a Bázakerettye 252.hrsz.-ú 1006m² nagyságú, kivett beépített terület megnevezésű ingatlanon 1998.04.17. óta fennálló elidegenítési tilalom törlését az önkormányzattól. Kérelmező az ingatlannak 1/4 –ed arányú tulajdonosa. A kérelmezőt felhívtuk, hogy a bejegyzés alapjául szolgáló adás-vételi szerződést az önkormányzat részére mutassa be. Kérelmező nem teljesítette a felhívást, így jegyzőasszony a Zala Vármegyei Kormányhivatal Földhivatali Főosztályától kikérte annak másolatát. Az 1998. március 16. napján kelt szerződés 4-6. pontja alapján: „Vevők kötelezettséget vállalnak arra, hogy az 1. pontban meghatározott ingatlant jelen szerződés aláírásától számított 4 éven belül az önkormányzat előírásainak figyelembevételével legalább 60 m² alapterületű lakóházzal vagy üdülővel beépítik. Vevők hozzájárulnak ahhoz, hogy az eladó az ingatlanra elidegenítési tilalmat jegyeztessen be az ingatlannyilvántartásban a 4. pontban meghatározott kötelezettség biztosítására. Vevő tudomásul veszi, hogy ha a 4. pontban előírt beépítési kötelezettségének nem tesz eleget, úgy az eladó az ingatlant az eladási áron visszavásárolhatja. Az eladó ezen visszavásárlási jogával – a másik félhez eljuttatott egyoldalú jognyilatkozattal élhet.” Az ingatlan 1998 óta nem került beépítésre. A vételár 1998-ban 30.000.-Ft volt. Tekintettel arra, hogy szükséges a szerződéskötés kori jogszabályok ismerete a képviselő-testületi döntéshez, így javaslom a napirendipont ezen részének tárgyalása elnapolását.

A képviselő-testület a javaslattal egyetértett, majd a polgármester feltette szavazásra a napirendi pont elnapolásáról szóló döntés elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

51/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Szokol János kérelmező által kért 9./ Ingatlanértékesítésekkel kapcsolatos napirendi pont 3. pontjának, az **Elidegenítési tilalommal érintett ingatlan megvásárlása – Bázakerettye 252.hrsz.** tárgyalását az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2024. (X. 9.) önkormányzati rendelete 24. § (2) bekezdése alapján elnapolja.

A képviselő-testület felkéri Dr. Resch Karolina jegyzőt, hogy az ingatlan adásvételi szerződést a Letenyei Földhivatalból, illetve a kérelmezőtől kérje meg.

Indokolás

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2024. (X. 9.) önkormányzati rendelet 24. § (2) bekezdése alapján a képviselő- testület indokolással ellátott javaslat alapján dönthet bármely napirendi pont elnapolásáról, a napirendről való levételéről, illetve – elnapolás mellett – szakértői előkészítésre utalásáról, továbbá a napirendi pontok tárgyalási sorrendjének megváltoztatásáról. A javaslatot a polgármester, bármely képviselő, vagy a jegyző jogosult előterjeszteni. A javaslatról a képviselő-testület vita nélkül határoz.

Tekintettel arra, hogy az önkormányzatnak nincs információja földhivatali bejegyzés okáról, így a képviselő-testület a napirendi pont elnapolásáról döntött.

Határidő: folyamatos

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

4. Önkormányzati bérlakás értékesítése – 8887 Bázakerettye, Diófa u. 3. sz. alatti kétlakásos ingatlan bal oldali lakóegysége (84.hrsz.)

Bázakerettye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 40/2025. (IV.7.) képviselő-testületi határozatával döntött arról, hogy a tulajdonában álló a Bázakerettye belterület 84 hrsz.-ú ingatlanban lévő ¼-ed tulajdonrész (utcafrontról nézve bal oldali lakóegysége) kivett lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű ingatlant Keszi László Kálmán részére négymillió forint vételáron értékesíti. A vételár megfizetésre került. A szerződéskötés előtt szükséges volt beszerezni az elővételi jogosultak nyilatkozatát arról, hogy nem kívánnak élni elővételi jogukkal. Schrűffel József a 8887 Bázakerettye, Diófa u.3. szám alatti ingatlan háromlakásos épületének egyik tulajdonosa úgy nyilatkozott, hogy élni kíván a 2013. évi V. törvény 5:81.§ (1) bekezdésében foglalt elővételi jogával és a megajánlott áron meg kívánja vásárolni az ingatlanrész, melynek vételárát szintén átutalta az önkormányzat részére.

Így Keszi László Kálmán részére visszautalásra került a vételár, Schrűffel József pátkai lakossal pedig megkötésre kerülhet az adásvételi szerződés. Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen. Van kérdés?

Kérdés nem érkezett, így a polgármester feltette szavazásra az eladásról szóló határozati javaslat elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

52/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Bázakerettye belterület 84 hrsz. alatt felvett 3061 m² területű, kivett lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű belterületi ingatlan, mely ingatlan a természetben 8887 Bázakerettye, Diófa utca 3. szám alatt található ingatlanban lévő ¼-ed tulajdonrész megvásárlására tett 2013. évi V. törvény 5:81.§ (1) bekezdésében foglalt elővételi joghoz kapcsolódó elővételi szándéknyilatkozatot megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

- 1) Bázakerettye Község Önkormányzata a tulajdonában álló a Bázakerettye belterület 84 hrsz.-ú ingatlanban lévő ¼-ed tulajdonrész (utcafrontról nézve bal oldali lakóegysége) kivett lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű ingatlant **Schrüffel József** (sz: , any: , SZAZ: , SZIG: , LIG: , adóaz.:) Lakcím: 8092 Pádka, Tanács köz 5.. szám alatti lakos részére 4.000.000.- Ft, azaz négymillió forint vételáron értékesíti.
- 2) Az ingatlan teljes területi nagysága: 3061 m², ebből a bal oldali lakóegység felépítmény: 81m², felépítmény hasznos (redukált) területe: 64m². Az épület ikerház jellegű, kétlakásos. Az ingatlan használati megosztással rendelkezik.
- 3) Az ingatlan nem szolgálja a kötelező önkormányzati feladat-és hatáskör ellátását.
- 4) Az adásvételi szerződés határidőben történő elkészítéséről és a földhivatali bejegyzésről a vevő köteles gondoskodni, aki ezen feladatok ellátásával megbízza Dr. Belső Béla Krisztián ügyvédet (székhely: 8800 Nagykanizsa, Csengery út 15. KASZ: 36057356)
- 5) A képviselő-testület megállapítja, hogy az ingatlan értéke a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 14. § (4) bekezdésében foglalt értékhatárt nem éri el, ezért a Magyar Állam vagyonkezelését ellátó Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. elővételi jogról való nyilatkozatát nem szükséges.
- 6) A képviselőtestület felkéri és felhatalmazza Iványi László Ottó polgármestert a kérelmező tájékoztatására, valamint az adásvételi szerződés aláírására.

Ezen határozat ellen 1993. évi LXXVIII. törvény 47. § (6) bekezdése alapján a kézhez vételtől számított 60 napon belül Zala Megyei Kormányhivatalnál (8900 Zalaegerszeg, Kosztolányi D. u. 10.) lehet fellebbezni, ha a vételi jog jogosultja vitatja a tulajdonos állam vagy önkormányzat által közölt forgalmi értéket vagy a megállapított vételárat.

Indokolás

Bázakerettye Község Önkormányzat képviselő-testülete 22/2025. (II.10.) határozatával a döntött 8887 Bázakerettye, Diófa u. 3. szám alatti két lakásos ikerház bal oldali lakóegysége eladásra történő versenyeztetés útján történő értékesítéséről. Az irányarat 4.300.000.-Ft-ban határozták meg a korábbi értékbecslés alapján. A pályázati kiírásra határidőben nem érkezett – az irányarat elérő – érvényes árajánlat. Egy árajánlat érkezett 970.000.-Ft értékben, melyet a képviselő-testület aránytalannak talált és elutasította. 36/2025. (III.31.) határozatával az önkormányzat ismét a nyilvános meghirdetésről döntött 4.000.000.-Ft-os irányár meghatározásával. A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.) 13. § (1) bekezdése és a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 5. § (2) bekezdése alapján az Ingatlan értékesítése versenyeztetési eljárás útján történik az összességében legkedvezőbb (a vételár és a hasznosítás feltételeit, mint értékelési szempontokat vizsgálva) ajánlatot előterjesztő Pályázó vagy Pályázók számára. Az ajánlatok beérkezési határideje a megismételt pályázati felhívásban: 2025. április 7. (hétfő), 12:00 óra volt, melyre egy érvényes ajánlat érkezett. A pályázati kiírásra egy érvényes ajánlat érkezett be határidőben: Keszi László Kálmán 8392 Zalavár, Dózsa György utca 16. szám alatti lakostól, aki vételárként 4.000.000.- Ft-ot vállalt megfizetni. A vételár megfizetése megtörtént. Az elővásárlásra jogosultak közül Schrüffel József 8092 Pádka, Tanács köz 5.. szám alatti lakos írásban úgy nyilatkozott, hogy 2013. évi V. törvény 5:81.§ (1) bekezdésében foglalt elővételi jogával élni kíván így ő lépett a vevő helyébe. Keszi László Kálmán részére a vételár visszafizetésre került.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 14. § (4) bekezdésében foglalt értékhatár esetén a Magyar Állam vagyonkezelését ellátó Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-t nyilatkoztatni szükséges arról, hogy kíván-e élni elővételi jogával. Ezen értékhatárt, azaz ötmillió forintot a vételár nem éri el, így ezen nyilatkozat beszerzése az adásvételhez nem

szükséges. Tekintettel arra, hogy Kalmár Sándor és Németh is ¼-¼ tulajdonosként szerepelnek a Bázakerettye belterület 84 hrsz.-ú ingatlan tulajdoni lapján így elővásárlásra jogosultak a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 5:81. § (1) bekezdése alapján. Ők nyilatkoztak róla, hogy nem kívánnak élni elővásárlási jogukkal. A Bázakerettye belterület 84 hrsz.-ú ingatlanon két felépítmény található: egy háromlakásos és egy kétlakásos épület. A kétlakásos épület jobb oldali lakásának tulajdonosa Kalmár Sándor, bal oldali lakás tulajdonosa Bázakerettye Község önkormányzata. A háromlakásos felépítmény tulajdonosai: Németh Ignácné és Schrűffel József.

Az ingatlan adatai: Bázakerettye belterület 84. helyrajzi szám alatt nyilvántartott, jelenleg kivett lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű ingatlanon található kétlakásos ingatlan, természetben: 8887 Bázakerettye, Diófa u. 3. (az ingatlan teljes területi nagysága: 3061 m², a kétlakásos ingatlan utcafrontról nézve bal oldali lakóegységének felépítménye: 81m², felépítmény hasznos (redukált) területe: 64m²) Az adásvétel tárgya az ingatlan 1/4-ed tulajdoni hányada. Az ingatlan természetbeni használata szerződéssel szabályozott. Az ingatlan forgalomképes. Az ingatlan nem szolgálja a kötelező önkormányzati feladat-és hatáskör ellátását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselőtestületének az önkormányzat vagyónáról, a vagyonhasznosítás rendjéről és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 7/2012(IV.26.) önkormányzati rendelete 22. § (1) A vagyon elidegenítését, hasznosítását a képviselő-testület és a polgármester kezdeményezheti.

Határidő: Kérelmező tájékoztatására: 2025. május 31.

Adásvételi szerződés aláírására és a teljes vételár kifizetésére: 2025. július 31.

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

10./Tájékoztatás önkormányzati tulajdonú ingóság jogtalanelsajátítása tárgyában hozott ügyészégi döntésről

Előadó: Iványi László Ottó polgármester

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a megjelenteket, hogy 2024. évben a választások után, de még az októberi hivatalba lépésünk előtt nyomtalanul eltűnt egy az önkormányzat tulajdonában álló bozótvágo gép. Az előző polgármester feljelentést tett a rendőrségen. A nyomozásnak köszönhetően a bozótvágo visszakerült az önkormányzathoz, a Lenti Járási Ügyészség az egyik gyanúsítottat jogtalan elsajátítás vétsége miatt, a másik gyanúsítottat bűnpártolás vétsége miatt megrovásban részesítette és az eljárást megszüntette.

A tájékoztatást a képviselő-testület megköszönte.

11./Tájékoztatás Települési Értéktár Bizottságról

Előadó: Iványi László Ottó polgármester

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a képviselő-testületet, hogy 2021-ben 48/2021. (VI.30.) képviselő-testületi határozatával Települési Értéktárát hozott létre. Az önkormányzat 53/2021. (VIII.3.) képviselő-testületi határozatával a Települési Értéktár Bizottság tagjává választotta a következő személyeket: Hoffstatter József, Aradi János, Némethné Szmodics Márta, Csatlós Csilla. Tekintettel arra, hogy Némethné Szmodics Márta volt közművelődési szakember és Csatlós Csilla volt polgármester jogviszonyai megszűntek az önkormányzattal, így – megköszönve munkájukat – javaslom a bizottsági tagi tisztségükből való felmentést. Tekintettel arra, hogy Hoffstatter József díszpolgárunk és Aradi János a bázakerettyei Olajipari Nyugdíjas Klub Egyesület elnökeként jelenleg is aktív szereplői a bázakerettyei közéletnek, eseményeknek javaslom, hogy tagi tisztségüket tartsa fenn az önkormányzat. Ezen felül javaslom, hogy új bizottsági tagként válassza meg a képviselő-testület Horváth Orsolya Edit

közművelődési szakembert, Szilvásné Bécsi Ágnes képviselőt, Marketti Zsombor József alpolgármestert, valamint Födő Imréné bázakerettyei lakost.

A képviselő-testület a javaslattal egyetértett.

Szilvásné Bécsi Ágnes képviselő és Marketti Zsombor József alpolgármester bejelentették a tárgyban érintettségüket tekintettel arra, hogy a bizottsági tagságra javasolt személyek között vannak.

Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző tájékoztatta a megjelenteket, hogy Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 49. § (1) bekezdése alapján a képviselő-testület döntéshozatalából kizárható az, akit vagy akinek a közeli hozzátartozóját az ügy személyesen érinti. Az önkormányzati képviselő köteles bejelenteni a személyes érintettséget. A kizárásról az érintett önkormányzati képviselő kezdeményezésére vagy bármely önkormányzati képviselő javaslatára a képviselő-testület dönt. A kizárt önkormányzati képviselőt a határozatképesség szempontjából jelenlevőnek kell tekinteni. (1a) Az (1) bekezdésben foglaltakat nem kell alkalmazni, ha a képviselő-testület döntéshozatala saját tagjának választására, kinevezésére, megbízására vagy delegálására irányul.

A képviselő-testület tagjai tudomásul vették az érintettség bejelentését, azonban a szavazásból való kizárásukat nem javasolta senki, így a jegyző tájékoztatta az érintetteket, hogy a szavazásban részt vehetnek.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **3 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett** az alábbi határozatot hozta:

53/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

1) Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete a magyar nemzeti értékekről és a hungarikumokról szóló 2012. évi XXX. törvény 3. § (1) bekezdése és a Települési Érték alapján – Bázakerettye településen fellelhető nemzeti értékek azonosítására, a települési értéktár létrehozásáról szóló 48/2021. (VI.30.) képviselő-testületi határozat, a Települési Értéktár Bizottság létrehozásáról szóló 53/2021. (VIII.3.) képviselő-testületi határozat, valamint a Települési Értéktár Bizottság Szervezeti és Működési Szabályzata IX.3. pontja alapján a következő döntéseket hozza

a. Települési Értéktárbizottság tagjai közül tagi tisztségéből felmenti

1. Csillag-Csatlós Csillát (szn:)

2. Némethné Szmodics Mártát (szn:)

A képviselő-testület ezúton is köszöni a Települési Értéktár Bizottságban végzett munkájukat.

b. Települési Értéktárbizottság tagjává választja az alábbi személyeket:

1. Horváth Orsolya Edit 8887 Bázakerettye, Béke út 18. szám alatti lakost

2. Szilvásné Bécsi Ágnes 8887 Bázakerettye, Iskola út 8. szám alatti lakost

3. Marketti Zsombor József 8800 Nagykanizsa, Kinizsi utca 19. Aép. I.em. 3.ajtó szám alatti lakost

4. Födő Anna 8887 Bázakerettye, Béke út szám alatti lakost

c. Így a Bázakerettyei Települési Értéktár Bizottság tagjainak névsora 2025. június 1. napjától:

1. Hoffstätter József (8887, Bázakerettye, Olaj út 9.)

2. Aradi János (8887, Bázakerettye, Fő út 13.)

3. Horváth Orsolya Edit (8887 Bázakerettye, Béke út 18.)

4. Szilvásné Bécsi Ágnes (8887 Bázakerettye, Iskola út 8.)

5. Marketti Zsombor József (8800 Nagykanizsa, Kinizsi utca 19. Aép. I.em. 3.ajtó)

6. Födő Imréné (8887 Bázakerettye, Béke út 3.)

- 2) A képviselő-testület felkéri Aradi János elnököt, hogy 30 napon belül hívja össze az új bizottság ülését.
- 3) A képviselő-testület felkéri Iványi László Ottó polgármestert, hogy a Települési Értéktár Bizottság tagjairól és a Szervezeti és Működési Szabályzatról 30 napon belül a Hungarikum Bizottságot és a Zala Vármegyei Értéktár Bizottságot tájékoztassa.

Határidő: tájékoztatásra: 30 nap

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

12./Bázakerettye Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről tudomásulvétele

Előadó: Iványi László Ottó polgármester, Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző

Iványi László Ottó polgármester felkérte Dr. Resch Karolina Ildikó jegyzőt, hogy ismertesse a Magyar Államkincstár ellenőrzését és annak eredményeit.

I. Bázakerettye Község Önkormányzata, Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal

Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy a Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Irodája ZAL-ÁHI/2899-4/2024.számú 2024. július 17. napján érkezett levelében tájékoztatta az önkormányzatot arról, hogy önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv ellenőrzésre kijelölésre kerültek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A. § (2) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2023. (I. 13.) PM utasítás értelmében az államháztartásért felelős miniszter által átruházott hatáskörben eljáró államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkár által jóváhagyott az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés éves ellenőrzési tervében. Az Áht. 68/B. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzés kiterjedt a helyi önkormányzat, a Bázakerettyei Óvoda Társulás, a Bázakerettyei Óvoda és a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzésére. A kincstári ellenőrzést adatbekérés útján, illetve több alkalommal a helyszínen tartották, a kincstári ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentációk és informatikai rendszerek adatállományainak értékelésével, a megfelelő ellenőrzési módszerek alkalmazásával. Az ellenőrzés során több száz pénzügyi adatok, számtalan szabályzatot, kapcsolódó dokumentumot küldtünk meg a Magyar Államkincstár erre a célra létrehozott felületére. Ez jelentős többletmunkát jelentett Kiss Orsolya, Pataki Nelli pénzügyi ügyintézők és Dr. Resch Karolina jegyző részére. Tekintettel arra, hogy közel egy éven keresztül napi többszöri telefonon történt azonnali adatkéréstől a heti vagy havi rendszertelenül kért tájékoztatásokig mindenben az ellenőrök rendelkezésére álltunk, így a munkánk egy jelentős részét munkaidőn túl tudtuk elvégezni.

A 2025. május 15. napján ZAL-ÁHI/26-27/2025. ikt.számon érkezett Bázakerettye Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési Jelentés 40 oldalas, mely kiküldésre került a Tisztelt Képviselő-testület részére, így azt terjedelme miatt nem részletezném. A Jelentés alapján

„Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tettek. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőn túl megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet 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 az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó. A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig. A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljesszűren 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 részben javították ki.

Iványi László Ottó polgármester megköszönte a tájékoztatást és megkérdezte, hogy van-e kérdés, észrevétel a kiküldött előterjesztéssel kapcsolatban.

Kérdés, észrevétel nem érkezett, így a polgármester feltette szavazásra az ellenőrzési jelentés és az intézkedési terv elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

54/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Irodája ZAL-ÁHI/26-27/2025. ikt.számon érkezett Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési Jelentését és az intézkedési tervét az előterjesztés szerinti formában megismerte és elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

II. Bázakerettyei Óvodafenntartó Társulás, Bázakerettyei Óvoda

Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy a Bázakerettyei Óvodafenntartó Társulás és a Bázakerettyei Óvoda ellenőrzése is párhuzamosan zajlott az önkormányzatéval és a hivataléval.

Az előterjesztés mellékletét képezi a társulás és az óvoda ellenőrzési jelentése, valamint a vonatkozó intézkedési terveket.

Iványi László Ottó polgármester megköszönte a tájékoztatást és megkérdezte, hogy van-e kérdés, észrevétel a kiküldött előterjesztéssel kapcsolatban.

Kérdés, észrevétel nem érkezett, így a polgármester feltette szavazásra az ellenőrzési jelentés és az intézkedési terv elfogadását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

55/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Irodája ZAL-ÁHI/15-16/2025. ikt.számon érkezett Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési Jelentését és az intézkedési tervét az előterjesztés szerinti formában megismerte és elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

Előadó: Iványi László Ottó polgármester

➤ *Bázakerettyei Nonprofit Kft. felügyelőbizottság és annak tagjai intézkedéseinek jóváhagyása*

Iványi László Ottó polgármester tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy Bázakerettye Község Önkormányzata 2009-ben hozta létre a Bázakerettye Község Szolgáltató Nonprofit Kft.-t a jogszabályban előírt kötelező és önállóan vállalt feladatai ellátására. Az alapító okirat az alapítás óta többször került módosításra. Legutóbb 56/2025. (V.19.) Képviselő-testületi határozattal kerül meghosszabbításra a három Bázakerettyei Nonprofit Kft. felügyelőbizottsági tag: Aradi János, Kele Attila és Szabó Gyula tagok személyének és intézkedéseinek jóváhagyása. Jogviszony kezdete: 2023. május 16. volt, a jogviszony vége: 2025. május 16. A felügyelőbizottság és annak tagjai intézkedéseit 2025. május 16. napjától az újráválasztás napjáig Bázakerettye Község Önkormányzat Képviselő-testületének, mint alapítónak is szükséges elfogadnia, mert jogviszonyuk ekkor lejárt. Kérem, hogy a képviselő-testület döntsön a felügyelő bizottsági tagok újráválasztásáról és az újráválasztásukig történt tevékenységek jóváhagyásáról.

Iványi László Ottó polgármester megkérdezte, hogy van-e kérdés, észrevétel a javaslattal kapcsolatban.

Kérdés, észrevétel nem érkezett, így a polgármester feltette szavazásra a felügyelőbizottság tagjai újráválasztását és az intézkedéseinek jóváhagyását.

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete **5 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

56/2025. (V.19.) képviselő-testületi határozat

Bázakerettye Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a Bázakerettye Nonprofit Kft Legfőbb Szerve úgy határoz, hogy

- 1) a Bázakerettye Község Szolgáltató Nonprofit Kft. felügyelőbizottsági tagjait újráválasztja öt évre 2025. május 19. napjától, 2030. május 19. napjáig. A felügyelő Bizottság tagjai: Aradi János, Kele Attila és Szabó Gyula.
- 2) Tekintettel az újráválasztásra a felügyelőbizottság és annak tagjai intézkedéseit 2025.május 16. napjától az újráválasztás napjáig jóváhagyja.
- 2) A Társaság a létesítő okiratában hatályosítja a Cégjegyzékbe bejegyzett tevékenységi köreit.
- 3) A képviselő-testület felkéri Iványi László Ottó polgármestert a további ügyintézésre, a változások hatóságok felé történő bejelentésére.

Indokolás

Bázakerettye Község Önkormányzata 2009. május 29. napján kelt, többször módosított alapító okiratával hozta létre a Bázakerettye Község Szolgáltató Nonprofit Kft.-t jogszabályban előírt kötelező és önállóan vállalt feladatai ellátására. Az alapító okirat az alapítás óta többször került módosításra. Legutóbb 56/2025. (V.19.) Képviselő-testületi határozattal kerül meghosszabbításra a három Bázakerettyei Nonprofit Kft. felügyelőbizottsági tag: Aradi János, Kele Attila és Szabó Gyula tagok személyének és intézkedéseinek jóváhagyása. Jogviszony kezdete: 2023. május 16. volt, a jogviszony vége: 2025. május 16. A felügyelőbizottság és annak tagjai intézkedéseit 2025. május 16. napjától az újráválasztás napjáig Bázakerettye Község Önkormányzat Képviselő-testületének, mint alapítónak is szükséges elfogadnia, mert jogviszonyuk ekkor lejárt.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

➤ *Bázakerettyei Strandbelépők árai 2025. évi szezonra*

Iványi László Ottó polgármester ismertette a Bázakerettyei Strandbelépők árait a 2025. évi szezonra. Ezután kiosztotta a tervezett belépők díjairól szóló dokumentumot.

A képviselő-testület megköszönte a tájékoztatást.

Miután további kérdés, észrevétel nem érkezett, a polgármester megköszönte a részvételt és a nyilvános képviselő-testületi ülést 18 óra 00 perckor bezárta.



Iványi László Ottó
polgármester



Dr. Resch Karolina Ildikó
jegyző

JELLENLÉTI ÍV

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete
2025. május 19-i soron következő nyilvános üléséről

Bázakerettye Község Önkormányzata

Iványi László Ottó polgármester



Marketti Zsombor József alpolgármester



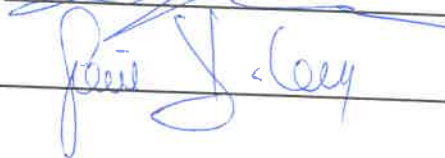
Novák Tibor képviselő



Fülöp Csaba képviselő



Szilvásné Bécsi Ágnes képviselő



Dr. Resch Karolina jegyző



Bázakerettye Község Polgármestere
8887 Bázakerettye, Fő út 4.

MEGHÍVÓ

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
során következő, nyilvános ülést

2025. május 19. napján (hétfőn) 16.30 órára
összehívom.

Az ülés helyszíne: Bázakerettye Község Önkormányzata
8887 Bázakerettye, Fő utca 4. (Polgármesteri Iroda)

Az ülés napirendje:

- 1./ **Polgármesteri beszámoló a lejárt határidejű határozatokról** *(írásbeli előterjesztés)*
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 2./ **2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása** *(írásbeli előterjesztés)*
Előadó: Dr. Resch Karolina jegyző
- 3./ **Az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása** *(írásbeli előterjesztés)*
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 4./ **A 2024. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok átfogó értékelése** *(írásbeli előterjesztés)*
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 5./ **2024. évi beszámoló az önkormányzati társulások működéséről** *(írásbeli előterjesztés)*
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 6./ **Beszámoló az önkormányzat 2024. évi adóztatási tevékenységéről** *(írásbeli előterjesztés)*
Előadó: Dr. Resch Karolina jegyző
- 7./ **Beszámoló a Nagykanizsai Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2024. évi tevékenységéről** *(írásbeli előterjesztés)*
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 8./ **Új közétkeztetési szerződés elfogadása – Inergon Kft.** *(szóbeli és írásbeli előterjesztés)*
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 9./ **Ingtalanértékesítésekkel kapcsolatos döntések meghozatala** *(írásbeli előterjesztés)*
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 10./ **Tájékoztatás önkormányzati tulajdonú ingóság jogtalanelsajátítása tárgyában hozott ügyészégi döntésről** *(szóbeli előterjesztés)*
Előadó: Iványi László Ottó polgármester
- 11./ **Tájékoztatás Települési Értéktár Bizottságról** *(szóbeli előterjesztés)*
Előadó: Iványi László Ottó polgármester

Bázakerettye Község Polgármestere
8887 Bázakerettye, Fő út 4.

12./Bázakerettye Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzésének tudomásulvétele (írásbeli előterjesztés)
Előadó: Iványi László Ottó polgármester, Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző

13./Egyebek

Előadó: Iványi László Ottó polgármester

A képviselő-testületi ülésre tisztelettel meghívom.

Bázakerettye, 2025. május 14.

Iványi László Ottó s.k.
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 19. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

1. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	Polgármesteri beszámoló a lejárt határidejű határozatokról
A napirend előterjesztője:	Iványi László Ottó polgármester
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina jegyző
Döntéshozatal módja:	egyszerű többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	1 db táblázat

Tisztelt Képviselő-testület!

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2024. (X. 9.) önkormányzati rendelete 25. § (4) bekezdése alapján a polgármesteri tájékoztató keretében kell tájékoztatást adni a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, valamint az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tárgyalásokról, továbbá az átruházott hatáskörben hozott döntésekről.

A lejárt határidejű határozatok a mellékletben foglaltak szerint kerültek végrehajtásra.

A Képviselő-testület által meghozott rendeletek kihirdetésre és az ijr-rendszerben publikálásra kerültek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a beszámolót elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, valamint az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tárgyalásokról, továbbá az átruházott hatáskörben hozott döntésekről szóló polgármesteri tájékoztatót az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

Bázakerettye, 2025. május 14.

Iványi László Ottó s.k.
polgármester

**Polgármesteri beszámoló
- BÁZAKERETTYE -**

Sorszám	Döntés tárgya	Határidő	Megtett intézkedés
2025. március 31.	Soron kívüli, nyilvános ülés		
29/2025. (III.31.)	A lejárt határidejű határozatokról szóló polgármesteri beszámoló elfogadása	azonnal	További intézkedést nem igényel.
30/2025. (III.31.)	Gazdaság Program 2024-2029 megárgyálása	2025. április 9.	További intézkedést nem igényel.
31/2025. (III.31.)	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatására pályázat benyújtása 2025	2025. április 30.	Pályázat benyújtásra került.
32/2025. (III.31.)	Lakossági kérelem tárgyában döntés - Bódi Ferenc önkormányzati ingatlan vásárlás kérelem – Bázakerettye, Virág u. 6/4. (értékbecslés megrendelése)	folyamatos	Kérelmező tájékoztatása megtörtént, értékbecslés megkérése folyamatban van.
33/2025. (III.31.)	Lakossági kérelem tárgyában döntés - Wagner Krisztina önkormányzati ingatlan vásárlás kérelem – Bázakerettye 209/10.hrsz.(értékbecslés megrendelése, hirdetmény közzététele)	folyamatos	Kérelmező tájékoztatása megtörtént, értékbecslés megkérése és a nyilvános meghirdetés folyamatban van.
34/2025. (III.31.)	Lakossági kérelem tárgyában elnapolásról döntés – Kérelem Lukács Norbert településképi vélemény kocsibeálló engedélyezéséhez, Gyöngyvirág u.	folyamatos	Kérelmező tájékoztatása megtörtént, időközben kérelmező kérelmét visszavonta, így napirendre tűzése már nem szükséges.
35/2025. (III.31.)	Településrendezési terv módosítási eljárás véleményezési szakasz lezárása	azonnal	Főépítész és tervező tájékoztatása megtörtént.
36/2025. (III.31.)	Bázakerettye, Diófa u. 3. szám alatti önkormányzati ingatlanra beérkezett vételi ajánlat elutasítása, döntés új pályázat kiírásáról	táj.-ra: 2025. 04.15. meghirdetésre: 2025. 04.07.	Kérelmező tájékoztatása megtörtént, nyilvánosan meghirdetésre került az ingatlan.
37/2025. (III.31.)	Feladatellátási szerződés fogorvosi alapellátás helyettesítéssel történő ellátására – 2. sz. módosítás	azonnal	Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő Ellátási és Koordinációs Főosztálya, valamint a ZYMKH Nagykanizsai Járási Hivatal Népegészségügyi Osztálya tájékoztatása megtörtént, szerződés aláírásra került.
38/2025. (III.31.)	Medicopter Alapítvány kérelmének elnapolása	folyamatos	Kérelmező tájékoztatása megtörtént, a szükséges mellékleteket kérelmező nem

1. napirendi pont 1. melléklete

			küldte meg, így az elhalolás utáni napirendre tűzés nem lehetséges.
39/2025. (III.31.)	Települési rendezvények időpontjainak meghatározása, Strandbűfé üzemeltetésére pályázat kiírása	2025. április 30.	Lakosságot tájékoztassa a helyben szokásos módon, valamint a Strandbűfé Üzemeltetésére a pályázat kiírása megtörtént.
2025. április 7.	Soron kívüli, nyilvános ülés		
	8887 Bázakerethye, Diófa u. 3. szám alatti önkormányzati ingatlanra beérkezett vételi ajánlat elfogadása	Kérelmező tájékoztatására: 2025. április 16. Adásvételi szerződéselővételtre aláírására és a teljesnyilatkozta, hogy élni kíván elővételi jogával. vételár kifizetésére: 2025. június 30.	Kérelmező tájékoztatása megtörtént,
40/2025. (IV.7.)			

Megalkotott rendeletek:

Sorszám (kiírdetés ideje)	Tárgya
3/2025.(III.31.)	az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II.14.) önkormányzati rendelete módosításáról

ELŐTERJESZTÉS

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 19. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

2. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása
A napirend előterjesztője:	Dr. Resch Karolina jegyző
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina jegyző
Döntéshozatal módja:	egyszerű többséggel, nyílt szavazással, nyilvános ülésen
Melléklet:	1. Bázakerettye Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési jelentés 2. Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési jelentés 3. Bázakerettyei Család- és Gyermekjóléti Szolgálat 2024. évi belső ellenőrzési jelentés 4. Bázakerettye Község Szolgáltató Nonprofit Kft. 2024. évi belső ellenőrzési jelentés 5. Vagyonynyilatkozat-tételi Szabályzat 2025. tervezet

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69. § (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3) - (4) bekezdése alapján a **jegyző köteles** – a jogszabályok alapján meghatározott – **belső kontrollrendszert működtetni**, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében **gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről** is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a **jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést**, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 95. § (3) bekezdése alapján a társulási tanács működésére egyebekben a képviselő-testületre vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

Bázakerettye Község Önkormányzata megbízási szerződés keretében, Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető/ belső ellenőr útján látta el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait 2024. évben. A Társulás által foglalkoztatott belső ellenőr elkészítette a Bázakerettye Község Önkormányzata 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentéseit, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

ELŐTERJESZTÉS

I. Bázakerettye Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzése:

Az ellenőrzés tárgya a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- kialakították-e a helyi szabályozást a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelően,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és helyi előírásoknak,
- az önkormányzati képviselők, polgármester és alpolgármester vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségeiket megfelelően teljesítették-e.

A belső ellenőr ellenőrzés során tett megállapításait a Bázakerettye Község Önkormányzata 2024. éves ellenőrzési jelentés dokumentum tartalmazza.

A belső ellenőrzési jelentés megállapította, hogy Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgálat időpontjában Bázakerettye Község Önkormányzata nem rendelkezett külön képviselői, illetve polgármesteri és alpolgármesteri vagyonyilatkozatokkal kapcsolatos eljárási szabályzattal.

Ennek ellenére az önkormányzat képviselő-testületének tagjai, polgármestere és alpolgármestere vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségeiket teljesítették. A vagyonyilatkozatokat a jegyzői irodában, zárható szekrényben őrizték, ezekről a nyilvántartást megfelelően vezették. Az érintettek listája: Iványi László Ottó (polgármester), Szabó Gyula (alpolgármester), Kecskés Attila (képvisező), Herczeg András (képvisező), Gyöngy-Györkös Csilla (képvisező).

Az ellenőrzés során a belső ellenőr részéről intézkedést igénylő javaslat megtételére került sor:

Szükséges a helyi szabályzat elkészítése.

A szabályzat elkészült, jelen előterjesztés 4. mellékletét képezi. Kérem annak elfogadását külön határozattal.

II. Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzése:

Az ellenőrzés tárgya házipénztáron keresztül történő pénzforgalom ellenőrzése volt. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a pénzkezelés helyi szabályait kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- a pénzkezelés szervezeti, tárgyi (infrastrukturális), illetve személyi feltételeit, a pénztárban tárolt készpénz biztonságát biztosították-e,
- a pénzkezelés során a helyi szabályzatok és a központi jogszabályok előírásait betartották-e,
- a pénzkezelés, a pénzforgalom lebonyolítása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, az alapvető kontrollok működése biztosított volt-e.

A belső ellenőr ellenőrzés során tett megállapításait a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal 2024. éves ellenőrzési jelentés dokumentum tartalmazza.

A belső ellenőrzési jelentés megállapította, hogy ellenőrzés során megállapításra került, hogy

- a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) rendelkezett a házipénztáron keresztül történő készpénzforgalomra vonatkozó pénzkezelési szabályzattal. A szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.
- A házipénztári pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit megfelelően biztosították, a pénztárban tárolt készpénz biztonságáról megfelelően gondoskodtak.
- A pénzkezelési folyamat dokumentálása megfelelt a jogszabályi követelményeknek, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamata megfelelő volt.

ELŐTERJESZTÉS

- Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés kialakítására és működtetésére intézkedtek. Az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás) kialakítása és működtetése rendben volt.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr részéről intézkedést igénylő javaslat megtételére került sor:

- Kérem a Hivatalt, hogy a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló helyi szabályzatot vizsgálják felül, illetve pótolják a kapcsolódó megbízásokat, megismerési nyilatkozatokat.

- Kérem, hogy a pénzkezelési szabályzat mellékletét egészítsék ki a pénzkezelési munkakörökre kijelölt személyek megbízási- és felelősségvállalási nyilatkozataival, amelyeket a munkaköri leírásokkal összhangban szükséges megalkotni.

A szabályzatok felülvizsgálata időközben megtörtént a Magyar Államkincstár ellenőrzése folytán, így azok további kiegészítése nem szükséges.

III. Bázakerettyei Család- és Gyermekjóléti Szolgálat 2024. évi belső ellenőrzése:

Az ellenőrzés tárgya: az iktatás és iratkezelés rendjének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az iktatás és iratkezelés **helyi szabályait** kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,

- az iktatás és iratkezelés **gyakorlata** megfelel-e a jogszabályoknak, helyi szabályozásnak.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Összegző megállapítások: A Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Iratkezelési Szabályzata – amely kiterjed a Bázakerettyei Család- és Gyermekjóléti Szolgálat irataira is – jogszabályi háttérrel összhangban, teljes körűen szabályozza a papíralapú és elektronikus dokumentumok kezelését, az iktatás, az előzményezés, a határidő-nyilvántartás, az iratbiztonság, a selejtezés és a szabálytalanságok kezelése területét.

A közös hivatal gyakorlatában az ASP iktató rendszerében az érkeztetés, az iktatás és az előadói ív kezelése, továbbá az előírt tárolási körülmények (zárható helyiség, rendszerezett irattári anyag, megőrzési idő jelölése) maradéktalanul biztosított. Szűrőpróbaszerűen ellenőrzött ügyiratok (pl. BK/964/2024, BK/951/2024 stb.) mindegyike az iratkezelési szabályzat és az irattári terv előírásainak megfelelő iktatószámot, érkeztető jelet és tárolást mutatta.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az iratkezelési szabályzat megfelelően kerül alkalmazásra, a dokumentáció átlátható, naprakész, és az iratok védelmére vonatkozó belső kontrollok hatékonyan működnek.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr részéről intézkedést igénylő javaslat megtételére nem került sor.

IV. Bázakerettye Község Szolgáltató Nonprofit Kft. 2024. évi belső ellenőrzése:

Bázakerettye Község Nonprofit Szolgáltató Kft (a továbbiakban: Vállalat) ellenőrzésére vonatkozó jogszabályi felhatalmazást 339/2019. (XII. 23.) Kormányrendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről, Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

ELŐTERJESZTÉS

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az Vállalat vonatkozásában Tukszárné Dudás Andrea belső ellenőr által történt Bázakerettye Önkormányzat illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési feladatok ellátása.

Az ellenőrzés tárgya áfa nyilvántartások és bevallások rendjének felülvizsgálat volt.
Ezen jelentést a képviselő-testület 27/2025. (II.10.) határozatával elfogadta.

Bázakerettye, 2025. május 16.

Dr. Resch Karolina Ildiló
jegyző

Határozati javaslat 1

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő- testülete

- a Bázakerettye Község Önkormányzata
- a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal és
- a Bázakerettyei Család- és Gyermekejóléti Szolgálat

2024. évi belső ellenőrzési jelentését az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző

Határozati javaslat 2

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő- testülete Vagyonynyilatkozat-tételi Szabályzat 2025. dokumentumot az előterjesztés szerinti formában elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-2024/2

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének felülvizsgálatáról

Bázakerettye Község Önkormányzatánál

Bázakerettye, 2024.10.03.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Bázakerettye Község Önkormányzata.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének és azok nyilvántartásának rendje.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- kialakították-e a helyi szabályozást a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelően,
- a vagyonyilat-tételi kötelezettség teljesítésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és helyi előírásoknak,
- az önkormányzati képviselők, polgármester és alpolgármester vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségeiket megfelelően teljesítették-e.

Ellenőrzött időszak: 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama: 2024.09.04 – 2024.09.05. (2 ellenőrzési nap), ebből a helyszíni ellenőrzés időpontja: 2024.09.05

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatot Csatlós Csilla polgármester képviselte, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Dr. Resch Karolina jegyző vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.), 2007. Évi CLII. törvény az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről (Vnyt. tv.), 2011. évi CXII. törvény az Információszabadságról szóló törvény (Info. tv.).

II. ÖSSZEFOGLALÓ

- A belső ellenőrzés a helyi szabályozás illetve a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség rendjének felülvizsgálata alapján értékelte azt, hogy a 2024. évi kötelezettségek és nyilvántartások rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

- Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgálat időpontjában **Bázakerettye Község Önkormányzata nem rendelkezik** külön képviselői, illetve polgármesteri és alpolgármesteri vagyonyilatkozatokkal kapcsolatos eljárási **szabályzattal**.

- Ennek ellenére az önkormányzat **képviselő-testületének tagjai, polgármestere és alpolgármestere vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségeiket teljesítették**. A vagyonyilatkozatokat a jegyzői irodában, zárható szekrényben őrizték, ezekről a nyilvántartást megfelelően vezették. Az érintettek listája: Csatlós Csilla (polgármester), Szabó Gyula (alpolgármester), Kecskés Attila (képviselő), Herczeg András (képviselő), Gyöngy-Györkös Csilla (képviselő).

- **Intézkedési tervben kérem a jegyző asszonyt intézkedjen a hiányzó helyi szabályozás pótlásáról.**

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Helyi szabályozás vizsgálata

Bázakerettye Község Önkormányzata **nem rendelkezett** külön a polgármester, alpolgármester és az önkormányzati képviselők vagyonyilatkozat - kezelési **szabályzatával**. A helyi szabályozás hiánya miatt szükséges a jogszabályoknak megfelelő, részletes szabályzat elkészítése, amely tartalmazza a vagyonyilatkozatok leadásának, nyilvántartásának, ellenőrzésének és adatvédelmének rendjét.

Törvényi előírások és a szükséges szabályzat tartalma

Az **Mötv.** értelmében az önkormányzati képviselőknek, polgármesternek, a nem képviselő bizottsági tagoknak továbbá a nem a képviselő-testület tagjai közül választott alpolgármesternek - akire az **Mötv. 75. § (2)** bekezdése szerint a képviselő-testület tagjai közül választott alpolgármesterre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni-, a megválasztásuktól számítva, majd minden év január 1-jétől számított 30 napon belül vagyonyilatkozatot kell tenniük, amelyhez csatolni kell a velük közös háztartásban élő hozzátartozók vagyonyilatkozatát is. A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szempontjából hozzátartozónak minősül a házas-, vagy élettárs, valamint a gyermek. A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség elmulasztása esetén az érintett tisztségviselő nem gyakorolhatja jogait, nem részesülhet tiszteletdíjban vagy egyéb juttatásban, amíg a vagyonyilatkozatot nem nyújtja be.

A vagyonyilatkozatot a kitöltés időpontjában fennálló vagyoni, jövedelmi és gazdasági érdekeltségi viszonyokról teljeskörűen kell megtenni.

Az **önkormányzati képviselő vagyonyilatkozata** – az ellenőrzéshez szolgáltatott azonosító adatok kivételével – **közérdekből nyilvános**.

A felügyeleti jogkör és a nyilvánosság kérdései több jogszabály összefüggésében értelmezendők: az **Info. tv.** határozza meg a közérdekű adatokat és az adatvédelmi előírásokat, míg a **Vnyt. tv.** és az **Mötv.** az önkormányzati képviselők és vezetők vagyonyilatkozatainak kezelésére és nyilvánosságára vonatkozó szabályokat.

A **helyi rendelkezésben** az alábbiakat **szükséges meghatározni** az **Mötv.**, a **Vnyt. tv.** valamint az **Info. tv.** rendelkezéseivel összhangban, figyelembe véve a helyi sajátosságokat:

- a kötelezettek körét,
- a vagyonyilatkozat beadásának határidejét, gyakoriságát, formáját és tartalmát,
- a vagyonyilatkozatok benyújtásának és átvételének eljárásrendjét,

- a vagyonyilatkozatok nyilvántartását és kezelését,
- a vagyonyilatkozatot tartalmazó iratokba történő betekintés és az eljárás szabályait,
- a vagyonyilatkozattal kapcsolatos ellenőrzési eljárást,
- adatvédelmet,
- a nyilvánosságot és a betekintési jogot,
- szankciókat a nyilatkozattétel elmulasztása esetén,
- a vagyonyilatkozatok visszavonására alkalmazott szabályokat.

Az SzMSz szerepe és a vagyonyilatkozatok összhangja

Az SzMSz általában meghatározza az önkormányzat működési rendjét, beleértve a képviselő-testület és a bizottságok működését, feladatait, hatáskörét, az önkormányzati tisztségviselők jogait és kötelezettségeit, valamint a vagyonyilatkozatok kezelésének rendjét is. Az SzMSz-ben érdemes meghatározni, mely bizottságok vagy személyek felelnek a vagyonyilatkozatok átvételéért, ellenőrzéséért, kezeléséért, nyilvántartásáért és az esetleges jogi eljárások kezdeményezéséért.

A vagyonyilat-tételi kötelezettség teljesítése

Bázakerettye Község Önkormányzatánál 2024-re a polgármester, alpolgármester és három önkormányzati képviselő, valamint hozzátartozóik vagyonyilatkozatait bocsátották a belső ellenőrzés rendelkezésére. A nyilatkozatokról naprakész nyilvántartást vezettek. A jelenlegi gyakorlat szerint a leadott dokumentumokat a jegyzői irodában őrzik, és nyilvántartást vezetnek róluk, de a részletes eljárásrend nincs szabályozva.

IV. JAVASLATOK

Szükséges a helyi szabályzat elkészítése.

Bázakerettye, 2024.10.03.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

Bk-2024/2 számú belső ellenőrzés

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-2024/2 számú ellenőrzés során került sor Bázakerettye Község Önkormányzata 2024. évi vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozottsága és szabályszerűsége felülvizsgálatára.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Bázakerettye, 2024.

..... Dr. Resch Karolina
Jegyző

ZÁRADÉK

A jelentést átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításhoz észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

Bázakerettye, 2024.

Iványi László Ottó
Polgármester

Dr. Resch Karolina
Jegyző

* A megfelelő rész aláhúzendó!

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-2024/1

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal
házipénztáron keresztül történő pénzforgalom felülvizsgálatáról

Bázakerettye, 2024.11.21.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a **pénzkezelés helyi szabályait** kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- a **pénzkezelés szervezeti, tárgyi (infrastrukturális), illetve személyi feltételeit**, a pénztárban tárolt készpénz biztonságát biztosították-e,
- a **pénzkezelés** során a helyi szabályzatok és a központi jogszabályok előírásait betartották-e,
- a pénzkezelés, a pénzforgalom lebonyolítása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos **vezetői ellenőrzés**, az **alapvető kontrollok** működése biztosított volt-e.

Ellenőrzött időszak: 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama: 2024.08.23 – 2024.08.26. (2 ellenőrzési nap), ebből a helyszíni ellenőrzés időpontja: 2024.08.23

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Resch Karolina jegyző képviselte és vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz), 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (Áfa tv.), nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. Törvény (Njt. tv.).

II. ÖSSZEFOGLALÓ

- A belső ellenőrzés a helyi szabályozás illetve a házipénztári pénzkezelési gyakorlat felülvizsgálata alapján értékelte azt, hogy a 2024. évi elszámolások rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

- Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: **Hivatal**) **rendelkezett** a házipénztáron keresztül történő készpénzforgalomra vonatkozó **pénzkezelési szabályzattal**. A szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

- A házipénztári pénzkezelés **személyi és tárgyi feltételeit** megfelelően **biztosították**, a pénztárban tárolt **készpénz biztonságáról** megfelelően **gondoskodtak**.

- A pénzkezelési folyamat dokumentálása megfelelt a jogszabályi követelményeknek, a **pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamata megfelelő volt**.

- Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés kialakítására és működtetésére intézkedtek. **Az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás) kialakítása és működtetése rendben volt.**

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Helyi szabályozás vizsgálata

A Hivatal **rendelkezett pénzkezelési szabályzattal**, amelyet 6/2020-as számon iktattak és 2020. január elsejétől volt hatályban. Felhívom a jegyző figyelmét, hogy a szükséges felülvizsgálatról, aktualizálásról mielőbb intézkedjen.

A Hivatal **rendelkezett 2020. január elsejétől hatályos pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló helyi szabályzattal is**. Kérem a szabályozás felülvizsgálatát.

A belső ellenőrzés részére átadott **pénzkezelési szabályzat tartalmazta az Áhsz, valamint a Számv. tv. által előírt tartalmi elemeket, így a szabályzatban rendelkeztek: a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állományának maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.**

A pénzkezelési szabályzat **mellékleteként az alábbi dokumentumok csatolása szükséges**, amely dokumentumokat nem csak mintaként, hanem kitöltve, aláírva, is képezzék a szabályzat mellékletét: pénztárosi nyilatkozat, pénztár-helyettesi nyilatkozat, pénztárelleőr, pénztárelleőr-helyettes nyilatkozat, megbízási dokumentumaik, pénzkezelői nyilatkozatok, kimutatás a visszavonásig érvényes meghatalmazásokról, illetve üres nyomtatványminták, amelyeket a Hivatal működése során használ.

A pénzkezelés feltételeinek vizsgálata

A **pénztáros, pénztáros helyettes, pénztárelleőr, pénztárelleőr-helyettes kijelöléséről gondoskodtak**. Ezeket szükséges az egyes munkaköri leírásokban, ~~naprakészen~~-vezetni. A pénzügyi ellenjegyző, az érvényesítő-személyek képzettsége megfelelt az Ávr. 55. §-ának (3) bekezdése szerinti szakmai képesítési követelményeinek.

A készpénzt napközben lemezkazettában tárolták, ezt a zárási órákat követően lemezszekrényben helyezték el.

A bankszámlák feletti rendelkezésre jogosult személyekről vezettek nyilvántartást. A pénzkezelési szabályzat megismerési nyilatkozatát a Hivatal dolgozói aláírásukkal látták el.

A pénzkezelés

A jogosultságok gyakorlásának, a pénzforgalommal kapcsolatos ellenőrzési feladatok ellátásának szabályszerűségét a Hivatal szűrőpróbaszerűen kiválasztott pénztári ki- és befizetések tételes ellenőrzése útján értékeltem. A kiválasztott dokumentumok utalványrendelet számai: 2024/153, 2024/92, 2024/154, 2024/165, 2024/342, 2024/488, 2024/1375, 2024/1531, 2024/1730, 2024/1878, 2024/1585.

A kiadási, bevételi utalványrendeleteken, a kiadási, bevételi pénztárbizonylatokon rendben találtam **az utalványozó, kötelezettségvállaló aláírását**, a számlákon minden esetben fellelhető volt a **teljesítést igazoló aláírása**, a **pénztárjelentéseken a szükséges aláírásokat felleltem**.

Az ellenőrzött bizonylatok esetében a Számv. Tv. 165. § (3) bekezdés a) pont előírását betartották, a bevételi- és kiadási utalványrendeleteken a Számv. Tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában előírtaknak megfelelően a gazdasági események könyvvitelben történő rögzítéséhez szükséges főkönyvi számlaszámokat kijelölték. A bevételi- és kiadási pénztárbizonylatok összegei megegyeztek a hozzacsatolt alapbizonylatokon szereplő összegekkel. A pénzügyi könyvvezetés keretében az Áhsz. 46. § szerinti rendelkezéseket helyesen alkalmazták, a 43. § (5) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségüknek eleget tettek. Fontos, hogy a pénztárból a pénztári nap dátumára szóló számlák kerüljenek kifizetésre és az ún. külső okmányok, bejövő számlák esetében gondoskodni kell arról, hogy azok teljes körűen megfeleljenek az Áfa törvénynek.

A készpénz kezelésére - bevételi- és kiadási pénztárbizonylatok, pénztárjelentés kiállítására - az ún. Application Service Provider (ASP) rendszer megfelelő keretrendszerét alkalmazták, amely egy központilag üzemeltetett, internet alapú informatikai szolgáltatás, így egységes, biztonságos és hatékony az adminisztratív és ügyviteli feladatok ellátására. A programmal előállított bizonylatok mindenben megfeleltek a Számv. Tv. előírásainak, így ezekről külön nyilvántartást nem szükséges vezetni. A bevételek-, kiadások alapbizonylatait a pénztárbizonylatokhoz mellékeltek, csatolták. A munkakörökkel kapcsolatos illetve a pénzgazdálkodási jogkörökkel kapcsolatosan meghatározott **összeférhetetlenségi szabályokat betartották**. **A házipénztár engedélyezett záró pénzkészletét nem lépték túl.** A kerekítési szabályokat helyesen alkalmazták. A készpénzforgalmat lebonyolító házipénztárat a szabályzatban meghatározottak szerint a pénztáros havonta zárta.

Vezetői ellenőrzés, alapvető kontrollok

A készpénzkezelés szabályozottságának fontos eleme a munkafolyamatba épített ellenőrzés, amely elsősorban a bizonylatok aláírása során, illetve a vezetői ellenőrzés, amely a bizonylatok aláírásának ellenőrzése során valósítható meg. Az ASP programban a szabályszerű utalványrendelet elkészítésének feltétele a **helyes gazdálkodási folyamat végrehajtása, amely a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételével kezdődik és az utalványozással zárul.**

A FEUVE, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése a pénzforgalom lebonyolítását illetően (a szűrőpróbaszerű ellenőrzés megállapításai alapján) megfelelőnek minősíthető. A szabályszerű, felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, amely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Ezen **operatív gazdálkodási jogkörök** ellátásának szabályos **időrendi sorrendje** a következő: **pénzügyi ellenjegyzés → kötelezettségvállalás → a teljesítés igazolása → érvényesítés → utalványozás.**

IV. JAVASLATOK

- Kérem a Hivatalt, hogy a pénzgazdálkodással kapcsolatos **kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló helyi szabályzatot vizsgálják felül**, illetve pótolják a kapcsolódó megbízásokat, megismerési nyilatkozatokat.

- Kérem, hogy a **pénzkezelési szabályzat mellékletét egészítsék ki** a pénzkezelési munkakörökre kijelölt személyek megbízási- és felelősségvállalási nyilatkozataival, amelyeket a munkaköri leírásokkal összhangban szükséges megalkotni.

Bázakerettye, 2024.11.21.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

Bk-2024/1 számú belső ellenőrzés

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-2024/1 számú ellenőrzés során került sor a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal házipénztári pénzforgalom felülvizsgálatára.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Bázakerettye, 2024.

Dr. Resch Karolina
Jegyző

ZÁRADÉK

A jelentést átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításhoz észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

Bázakerettye, 2024.

Dr. Resch Karolina
Jegyző

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-2024/5

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Bázakerettyei Család- és Gyermekjóléti Szolgálatnál végzett
iktatás és iratkezelés rendjének felülvizsgálatáról

Bázakerettye, 2024.11.27.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Bázakerettyei Család- és Gyermejjóléti Szolgálat.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: az iktatás és iratkezelés rendjének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az iktatás és iratkezelés **helyi szabályait** kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- az iktatás és iratkezelés **gyakorlata** megfelel-e a jogszabályoknak, helyi szabályozásnak.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2024.09.04. (1 ellenőrzési nap).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban az Intézményt Csatlós Csilla polgármester képviselte, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Dr. Resch Karolina jegyző vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Möt.), a köziratokról, a közlevéltárról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (Levéltári törvény), az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény, a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) kormányrendelet, az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) kormányrendelet, 3/2018 (II.21) BM rendelet.

II. ÖSSZEFOGLALÓ

- A belső ellenőrzés a helyi szabályozás illetve az iktatás és iratkezelés gyakorlatának felülvizsgálata alapján értékelte azt, hogy a 2024. évi eljárások rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

Megállapítottam, hogy az iratkezelési gyakorlat megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Iratkezelési Szabályzatának. Az ügyiratok iktatása, tárolása és nyilvántartása szabályszerűen történik, az iratbiztonság és az adatvédelem szempontjai érvényesülnek.

Az iratkezelési szabályzat hatálya kiterjed a vizsgált költségvetési szervre is, és részletesen szabályozza az iratkezelési folyamatokat. Az iktatási rendszer megfelelően működik, az ügyiratok követhetősége és azonosíthatósága biztosított. Az irattári rend és az iratok tárolása az előírásoknak megfelelően történik.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Iratkezelési szabályzat

A Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Iratkezelési Szabályzatának hatálya kiterjed a Bázakerettyei Család- és Gyermejkölési Szolgálat is.

A helyi szabályozás az alábbi területeket érinti:

- **Jogsabályi háttere:** megfelel a köziratok, közlevéltárak és magánlevéltári anyag védelméről szóló törvényeknek, valamint a kapcsolódó kormányrendeleteknek.
- **Hatály:** kiterjed a költségvetési szerv valamennyi ügyiratára, beleértve a papíralapú és elektronikus dokumentumokat, meghatározva a személyi és tárgyi hatályt.
- **Iratkezelési rendszer:** részletezi a vegyes iratkezelési rendszer működését, amely a központi és osztott iktatásra épül. Szabályozza az iktatószámok használatát, az előzményezést és a határidő-nyilvántartást.
- **Iktatás és nyilvántartás:** az ügyiratok iktatása az iratkezelési szoftverben történik, biztosítva az iratok követhetőségét, azonosítását és archiválását.
- **Iratbiztonság:** az iratkezelő szoftver és a fizikai irattár hozzáférési szabályainak betartásával biztosítják az iratok biztonságát, beleértve az elektronikus dokumentumok védelmét az illetéktelen hozzáféréssel szemben.
- **Felügyelet:** az iratkezelés végrehajtását a jegyző felügyeli, aki felelős az iratkezelés szabályszerűségéért, a tárgyi és technikai feltételek biztosításáért, valamint az éves felülvizsgálatokért.
- **Ügyintézés folyamata:** az ügyiratok átvétele, érkeztetése, szignálása, továbbítása és kiadmányozása részletesen szabályozott, biztosítva az ügyintézés átláthatóságát.
- **Elektronikus iratkezelés:** az elektronikus ügyiratok archiválása és védelme szigorú előírások szerint történik, naplózással és a jogosultságok kezelésével.
- **Selejtezés és levéltárba adás:** az iratok selejtezésének és levéltárba adásának rendje az irattári terv alapján történik, a jogszabályi előírások figyelembevételével.
- **Szabálytalanságok kezelése:** az iratkezelési szabálytalanságok megelőzésére és kezelésére vonatkozó iránymutatások is részei a szabályzatnak.

2. Iktatási és iratkezelési gyakorlat

- **Iktatás folyamata:** az iktatást a közös hivatalban alkalmazott igazgatási ügyintéző végzi az ASP iratkezelési szakrendszerben. Az ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza az iktatásra vonatkozó feladatokat.
- **Előadói ív:** az ügyintéző kinyomtatja az ügyirathoz tartozó előadói ívet (amennyiben szükséges), és átadja a Bázakerettyei Család- és Gyermejkjóléti Szolgálatnak.

- **Iktató program:** az iktató program biztosítja a szabályos iktatási rendet. Az elektronikus iktatókönyvben a kötelezően előírt adatok és azonosítók nyilvántarthatók.

- **Ügyiratok kezelése:** a beérkezett iratok ügyiratonként önálló iktatószámot kapnak. Az iratok fizikai összekapcsolására a programmal előadói állítható elő.

3. Ellenőrzött ügyiratok

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem az alábbi ügyiratokat:

- BK/964/2024
- BK/951/2024
- BK/680/2024
- BK/625/2024
- BK/583/2024
- BK/254/2024
- BK/71/2024

Megállapítások:

- **Érkeztetés és iktatás:** az érkeztetés és iktatás teljes körű volt, az irattári jelek meghatározása folyamatosan, az Iratkezelési Szabályzat és az Irattári terv előírásai szerint történt, az ügyiratok megfelelően vannak tárolva és rendszerezve, az előírásoknak megfelelően.

4. Iratbiztonság és tárolás

- **Tárolási körülmények:** az iratok tárolása az előírásoknak megfelelően történt. A helyiségek zárhatók, tiszták, az irattári anyagok rendszerezettek, a megőrzési és selejtezési idő az iratokon jelzésre került, a nem selejtezhető iratok elkülönítetten kerültek tárolásra.

IV. JAVASLATOK

Az ellenőrzés során intézkedést igénylő hiányosságot nem tapasztaltam.

Bázakerettye, 2024.11.27.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-2024/5 számú ellenőrzés során került sor Bázakerettyei Család- és Gyermekjóléti Szolgálat 2024. évi iktatás és iratkezelés rendjének felülvizsgálatára.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Bázakerettye, 2024.

Dr. Resch Karolina
Jegyző

ZÁRADÉK

A **jelentést átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a **kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A **jelentésben foglalt megállapításhoz** észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

Bázakerettye, 2024.

Iványi László Ottó
Polgármester

Dr. Resch Karolina
Jegyző

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-2024/6

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Bázakerettye Nonprofit Kft.-nél végzett
áfa nyilvántartások és bevallások rendjének felülvizsgálatáról

Bázakerettye, 2024.11.27.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Bázakerettye Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: áfa nyilvántartások és bevallások rendjének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a törvényi előírásoknak megfelelő-e az általános forgalmi adó nyilvántartása, elszámolása.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2024.09.05. (1 ellenőrzési nap).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban a Kft.-t Kancsal Gyöngyi ügyvezető képviselte, a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Dr. Resch Karolina jegyző vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a

költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Mötv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.), az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz).

II. ÖSSZEFOGLALÓ

- A belső ellenőrzés a áfa nyilvántartások és bevallások rendjének felülvizsgálata alapján értékelte azt, hogy a 2024. évi eljárások rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. A vizsgálat során felmértem és értékeltem a Kft. áfa adózási gyakorlatát, az analitikus nyilvántartás vezetésének módját, az adók bevallását, befizetését, a levonási joggyakorlást, a számlázás gyakorlatát, illetve a befogadott számlák megfelelőségét.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a társaság a negyedéves áfa bevallási és elszámolási kötelezettségének határidőben eleget tett. Az analitikus nyilvántartások adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak, azonban jelentős hiányosságokat tapasztaltam a bizonylati fegyelem terén.

Több esetben nem állnak rendelkezésre a bejövő számlák eredeti példányai, és a könyvelő a NAV Online Számla rendszeréből letöltött adatok alapján végzi a könyvelést. Ez sérti a számviteli alapelveket, különösen a bizonylati elv és bizonylati fegyelem követelményét. Ez a gyakorlat jelentős kockázatot jelent a társaság számára, és komoly bírsággal járhat egy esetleges adóhatósági ellenőrzés során.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Áfa bevallási gyakoriság és határidők betartása

- Bevallási gyakoriság: a Bázakerettye Nonprofit Kft. helyesen állapította meg a negyedéves áfa bevallási gyakoriságot.

- Határidők betartása: az ellenőrzött időszakban a társaság a negyedéves bevallási és befizetési kötelezettségének határidőben eleget tett.

2. Analitikus nyilvántartások vezetése

- Nyilvántartások tartalma: az analitikus nyilvántartások tartalmazzák a szállítói számlákat levonható és le nem vonható áfa bontásban, adókulcsenként. A Kontír.NET 1.24.6.19 könyvelőprogram megfelelő összesítő kimutatásokat készít, amelyek alátámasztják az áfa bevallások adatait. A fizetendő és levonható áfa összegei megegyeznek a bevallott összegekkel. Az áfa analitika vezetésének módja és adattartalma megfelel az áfa törvény előírásainak.

3. Bizonylati fegyelem hiányosságai

- Számlák hiánya: több esetben nem állnak rendelkezésre a bejövő számlák eredeti vagy hiteles másolati példányai. A könyvelés a NAV Online Számla rendszeréből letöltött adatok alapján történik.

- **Számviteli alapelvek sérülése:** a számviteli törvény előírásai szerint a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított, eredeti bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Bizonylati elv és fegyelem elve: az eredeti bizonylatok megléte alapvető követelmény a számviteli és adózási előírásoknak való megfeleléshez.

A teljesség elve: minden gazdasági eseményt teljes körűen és hiánytalanul rögzíteni kell. Az eredeti számlák hiánya miatt nem garantálható, hogy minden gazdasági esemény megfelelően került rögzítésre.

A valódiság elve: a könyvviteli nyilvántartásokban szereplő adatoknak valós gazdasági eseményeket kell tükrözniük. Az eredeti bizonylatok hiánya miatt a könyvelt tételek valódisága nem igazolható.

A megbízható és valós összkép elve: a beszámolónak megbízható és valós képet kell adnia a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. Az eredeti bizonylatok hiánya ezt az alapelvet is sérti.

A világosság elve: a könyvvezetésnek áttekinthetőnek és érthetőnek kell lennie. Az eredeti bizonylatok hiánya megnehezíti az adatok átláthatóságát és ellenőrizhetőségét.

- Kockázatok: az eredeti számlák hiánya jelentős kockázatot jelent egy esetleges adóhatósági ellenőrzés során, és komoly bírságot vonhat maga után.

4. Ellenőrzött bizonylatok

Bejövő számlák 2024. II. negyedév

- Husz Kft. ACDSA1069798
Nettó: 48 000 Ft
Áfa: 12 960 Ft
Bruttó: 60 960 Ft
- ANDA Kft. 18BKS2400813
Nettó: 1 724 Ft
Áfa: 466 Ft
Bruttó: 2 190 Ft
- Mercan Kft. SZ00265/2024
Nettó: 22 992 Ft
Áfa: 6 207 Ft
Bruttó: 29 200 Ft
- Mercan Kft. SZ00235/2024
Nettó: 1 819 387 Ft
Áfa: 491 235 Ft
Bruttó: 2 310 623 Ft
- Nyugat Kft. K-VS00678/24
Nettó: 81 751 Ft
Áfa: 22 072 Ft
Bruttó: 103 823 Ft

Bejövő számlák 2024. I. negyedév

- Zalai Völgy Kft. ZVKI-2024-28
Nettó: 110 000 Ft (alanyi mentes)
- Zalai Völgy Kft. ZVKI-2024-16
Nettó: 80 000 Ft (alanyi mentes)
- OBI Kft. A06600305/1858/00002
Bruttó: 29 295 Ft
- Audax Kft. 211019043576
Bruttó: 4 223 Ft
- Viridis Kft. KI2024-0000477
Nettó: 41 700 Ft

Áfa: 11 259 Ft
Bruttó: 52 959 Ft

Kimenő számlák

- 2024. II. negyedév
 - BK-2024-7
 - BK-2024-4
 - BK-2024-3
- 2024. I. negyedév
 - BK-2024-1

Pénztári bizonylatok

- 2024. II. negyedév
 - HANNA Kft. S24/01017
 - GRAVI-KO Bt. SM-2024/397
 - Lu Kft. LUHL-2024-819
- 2024. I. negyedév
 - Fátyol György e.v. 2024/00059
 - Vadász Róbert e.v. 0104094
 - Mura EURO Kft. MURA-2024-72

IV. JAVASLATOK

Kérem biztosítsák, hogy a könyvelés kizárólag szabályszerűen kiállított, eredeti bizonylatok alapján történjen!

Bázakerettye, 2024.11.27.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési
vezető/belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bk-2024/6 számú ellenőrzés során került sor Bázakerettye Nonprofit Kft. 2024. áfa nyilvántartások és bevallások rendjének felülvizsgálatára.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Bázakerettye, 2024.

Dr. Resch Karolina
Jegyző

ZÁRADÉK

A jelentést átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításhoz észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

Bázakerettye, 2024.

Hajdár Lászlóné
ügyvezető

Dr. Resch Karolina
Jegyző

Bázakerettye Község Önkormányzata

Éves ellenőrzési jelentése a 2024. évi ellenőrzési tevékenységről

Vezetői összefoglaló

Bázakerettye Község Önkormányzatánál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőr** látta el a költségvetési szerv vonatkozásában a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatokat.

Belső ellenőrzésre a költségvetési szervek 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, amelynek teljesítéséről a Bkr. alapján a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy a költségvetési szerv működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a költségvetési szerv 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az alábbi rész ad tájékoztatást:

Bázakerettye Község Önkormányzata:

Az ellenőrzés tárgya: a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének és azok nyilvántartásának rendje.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- kialakították-e a helyi szabályozást a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelően,
- a vagyonyilat-tételi kötelezettség teljesítésének rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és helyi előírásoknak,
- az önkormányzati képviselők, polgármester és alpolgármester vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségeiket megfelelően teljesítették-e.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Összegző megállapítások:

- Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgálat időpontjában **Bázakerettye Község Önkormányzata nem rendelkezik** külön képviselői, illetve polgármesteri és alpolgármesteri vagyonyilatkozatokkal kapcsolatos eljárási **szabályzattal**.

- Ennek ellenére az önkormányzat **képviselő-testületének tagjai, polgármestere és alpolgármestere vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségeiket teljesítették**. A vagyonyilatkozatokat a jegyzői irodában, zárható szekrényben őrizték, ezekről a nyilvántartást megfelelően vezették. Az érintettek listája: Csatlós Csilla (polgármester), Szabó Gyula (alpolgármester), Kecskés Attila (képviselő), Herczeg András (képviselő), Gyöngy-Györkös Csilla (képviselő).

- **Intézkedési tervben kérem a jegyző asszonyt intézkedjen a hiányzó helyi szabályozás pótlásáról.**

Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal:

Az ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a **pénzkezelés helyi szabályait** kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- a **pénzkezelés szervezeti, tárgyi (infrastrukturális), illetve személyi feltételeit**, a pénztárban tárolt készpénz biztonságát biztosították-e,
- a **pénzkezelés** során a helyi szabályzatok és a központi jogszabályok előírásait betartották-e,
- a pénzkezelés, a pénzforgalom lebonyolítása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos **vezetői ellenőrzés, az alapvető kontrollok** működése biztosított volt-e.

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés.

Összegző megállapítások:

- Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: **Hivatal**) **rendelkezett** a házipénztáron keresztül történő készpénzforgalomra vonatkozó **pénzkezelési szabályzattal**. A szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.
- A házipénztári pénzkezelés **személyi és tárgyi feltételeit** megfelelően **biztosították**, a pénztárban tárolt **készpénz biztonságáról megfelelően gondoskodtak**.
- A pénzkezelési folyamat dokumentálása megfelelt a jogszabályi követelményeknek, a **pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamata megfelelő volt**.

- Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés kialakítására és működtetésére intézkedtek. **Az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás) kialakítása és működtetése rendben volt.**

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18–19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljes körűen biztosított volt.

I./2./c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A 2024. évben az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyaga digitális formában archiválásra került a megbízott ellenőrnél. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az ellenőrzött szerv irattárába került.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi

változások, azok értelmezése, költség-gazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés vezetői és jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, amely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

Kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A költségvetési szerv a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Az évek óta megfogalmazott jogszabálykövetés a gyakori szabályozó változások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás aszinkronját eredményezi. A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az önkormányzati, illetve a hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljes körűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati, hivatali folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított.

A Magyar Államkincstár felé és a többi állami hatóság felé a költségvetési szerv működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szervben belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A költségvetési szerv a kapcsolódó szabályzatokkal részben önállóan rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait is alkalmazza. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a költségvetési szerv célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2024. évben intézkedésre köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására nem került sor. Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Kelt: Bázakerettye, 2025. január 27.

Jóváhagyta:



jegyző

Készítette:

Tukszárné Dudás Andrea EV,
megbízott belső ellenőr

Bázakerettye Nonprofit Kft.

Éves ellenőrzési jelentése a 2024. évi ellenőrzési tevékenységről

Vezetői összefoglaló

Bázakerettye Nonprofit Kft.-nél az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőr** látta el a gazdasági társaság vonatkozásában a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatokat.

Belső ellenőrzésre a gazdasági társaság 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, amelynek teljesítéséről a Bkr. alapján a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezet és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy a gazdasági társaság működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a gazdasági társaság 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az alábbi rész ad tájékoztatást:

Az ellenőrzés tárgya: áfa nyilvántartások és bevallások rendjének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a törvényi előírásoknak megfelelő-e az általános forgalmi adó nyilvántartása, elszámolása.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Összegző megállapítás:

Áfa-bevallási kötelezettségek teljesítése

A Bázakerettye Nonprofit Kft. negyedéves áfa-bevallási gyakoriságot helyesen állapította meg, és az ellenőrzött időszak minden negyedévére vonatkozó bevallási és befizetési határidőt maradéktalanul betartotta.

Analitikus áfa-nyilvántartások

A Kontír.NET 1.24.6.19 programban vezetett analitikus nyilvántartások a bejövő számlákat nettó/áfa bontásban, adókulcsenként tartalmazzák, és az ebből készített összesítők megegyeznek a bevallott adatokkal. Ez megfelel az áfa-törvény előírásainak, a fizetendő és levonható áfa összegei konzisztensen alátámasztottak.

Bizonylati fegyelem hiányosságai

Számos bejövő számlához nem kerültek csatolásra az eredeti vagy hiteles másolati példányok, csupán a NAV Online Számla rendszerből letöltött adatok szolgálnak a könyvelés alapjául.

- Ez a **bizonylati elv**, a **teljesség elve**, a **valódiság elve** és a **megbízható, valós összkép elve** súlyos sérelmét jelenti, mivel az eredeti bizonylatok nélkül nem garantálható a könyvviteli tételek jogszerűsége és hitelessége.
- Az ügyfelet jogi kockázat és adóhatósági bírság veszélye fenyegeti.

Ellenőrzött bizonylatok áttekintése

A mintavételes bejövő és kimenő számlák, valamint a pénztári bizonylatok adatai (2024 I–II. negyedév) formai és tartalmi megfelelősége – az eredeti okiratok hiányában – nem volt visszaellenőrizhető.

Javaslat

Gondoskodjanak arról, hogy a könyvelés kizárólag szabályszerűen kiállított, **eredeti bizonylatok** alapján történjen, ezzel helyreállítva a bizonylati elv és a beszámolók megbízhatóságát.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18–19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljes körűen biztosított volt.

I./2./c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A 2024. évben az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyaga digitális formában archiválásra került a megbízott ellenőrnél. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az ellenőrzött szerv irattárába került.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költség-gazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés vezetői és jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, amely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A gazdasági társaság a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az önkormányzati, illetve a hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljes körűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati, hivatali folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított.

A Magyar Államkincstár felé és a többi állami hatóság felé a gazdasági társaság működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

A gazdasági társaság a kapcsolódó szabályzatokkal részben önállóan rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait is alkalmazza. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a gazdasági társaság célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II.3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2024. évben intézkedésre köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Kelt: Bázakerettye, 2025. január 27.

Jóváhagyta:



.....
jegyző

Készítette:

Tukszárné Dudás Andrea EV
megbízott belső ellenőr

Bázakerettyei Család- és Gyermekjóléti Szolgálat
Éves ellenőrzési jelentése a 2024. évi ellenőrzési tevékenységről

Vezetői összefoglaló

A Bázakerettyei Család- és Gyermekjóléti Szolgálatnál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőr** látta el a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatokat.

Belső ellenőrzésre a költségvetési szerv 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, amelynek teljesítéséről a Bkr. alapján a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezet és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy a költségvetési szerv működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a költségvetési szerv 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az alábbi rész ad tájékoztatást:

Bázakerettyei Család- és Gyermekjóléti Szolgálat:

Az ellenőrzés tárgya: az iktatás és iratkezelés rendjének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az iktatás és iratkezelés **helyi szabályait** kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- az iktatás és iratkezelés **gyakorlata** megfelel-e a jogszabályoknak, helyi szabályozásnak.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Összegző megállapítások:

A Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Iratkezelési Szabályzata – amely kiterjed a Bázakerettyei Család- és Gyermekjóléti Szolgálat irataira is – jogszabályi háttérrel összhangban, teljes körűen szabályozza a papíralapú és elektronikus dokumentumok kezelését, az iktatás, az előzményezés, a határidő-nyilvántartás, az iratbiztonság, a selejtezés és a szabálytalanságok kezelése területét.

A közös hivatal gyakorlatában az ASP iktató rendszerében az érkeztetés, az iktatás és az előadói ív kezelése, továbbá az előírt tárolási körülmények (zárható helyiség, rendszerezett irattári anyag, megőrzési idő jelölése) maradéktalanul biztosított. Szűrőpróbaszerűen ellenőrzött ügyiratok (pl. BK/964/2024, BK/951/2024 stb.) mindegyike az iratkezelési szabályzat és az irattári terv előírásainak megfelelő iktatószámot, érkeztető jelet és tárolást mutatta.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az iratkezelési szabályzat megfelelően kerül alkalmazásra, a dokumentáció átlátható, naprakész, és az iratok védelmére vonatkozó belső kontrollok hatékonyan működnek.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés-feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18–19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljes körűen biztosított volt.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A 2024. évben az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyaga digitális formában archiválásra került a megbízott ellenőrnél. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az ellenőrzött szerv irattárába került.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költség-gazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés vezetői és jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, amely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

Kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A költségvetési szerv a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Az évek óta megfogalmazott jogszabálykövetés a gyakori szabályozó változások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás

aszinkronját eredményezi. A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az önkormányzati, illetve a hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljes körűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati, hivatali folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított.

A Magyar Államkincstár felé és a többi állami hatóság felé a költségvetési szerv működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szervezeten belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. A költségvetési szerv a kapcsolódó szabályzatokkal részben önállóan rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait is alkalmazza. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a költségvetési szerv célkitűzéseinek megvalósítását. A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2024. évben intézkedésre köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására nem került sor. Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Kelt: Bázakerettye, 2025. január 27.

Készítette:

Tukszárné Dudás Andrea EV,
megbízott belső ellenőr



.....
jegyző

BÁZAKERETTYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA



Vagyonyilatkozat-tételi szabályzat

Jelen szabályzat 2025. május 20. napjától érvényes

Jóváhagyta:

Bázakerettye Község Önkormányzata

43/2025. (V.19.) határozattal

Bázakerettye Község Önkormányzata



Iványi László-Ottó
polgármester

Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal

Dr. Resch Karolina Ildikó



**BÁZAKERETTYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
VAGYONNYILATKOZAT-TÉTELI SZABÁLYZATA**

Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzat

Bázakerettye Község Önkormányzata a Polgármester és a Képviselő-testület tagjainak vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének rendjét a vagyonyilatkozat átadásának, nyilvántartásának, az abban foglalt személyes adatok védelmének és a vagyongyarapodási vizsgálatot megelőző meghallgatás részletes szabályait az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 11. § (6) és 14. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az alábbiak szerint határozza meg.

Vonatkozó jogszabályok:

- Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (VN)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)
- Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2024. (X. 9.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: SZMSZ)

1. Általános rendelkezések

- 1.1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (továbbiakban: Mötv.) 39. § (1) és 72. § (4) bekezdésében foglaltakra tekintettel a polgármester, (az alpolgármester), az önkormányzati képviselők, valamint a nem képviselő bizottsági tagok (a továbbiakban: nyilatkozattételre kötelezettek) a megválasztásuktól számított 30 napon belül, majd ezt követően minden év január 1. napjától számított 30 napon belül külön vagyonyilatkozati dokumentum kitöltésével vagyonyilatkozatot kötelesek tenni.
- 1.2. A nyilatkozattételre kötelezett a saját vagyonyilatkozatához köteles csatolni a vele közös háztartásban élő házastársának, valamint gyermekeinek az Mötv. 2. melléklete szerinti vagyonyilatkozatát is (továbbiakban: vagyonyilatkozatok).
- 1.3. Amennyiben a nyilatkozattételre kötelezett a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének a fent említett határidőig nem tesz eleget, az - Mötv. 39. § (2) bekezdése alapján- a vagyonyilatkozat benyújtásáig képviselői jogait nem gyakorolhatja, tiszteletdíjat, természetbeni juttatást, költségtérítést nem kaphat.

2. A szabályzat elkészítésének célja, hatálya

2.1. Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzat célja, alkalmazási területei

A szabályzat célja, hogy Polgármester és a Képviselő-testület tagjainak vagyonyilatkozat-tételi rendjére vonatkozó belső szabályok rögzítésre kerüljenek 2007. évi CLII. törvény 11. § (6) bekezdésében meghatározott kötelezés alapján.

2.2. A szabályzat hatálya

A szabályzat hatálya Bázakerettye Község Önkormányzata polgármesterére, alpolgármesterére, Képviselő-testülete tagjaira, valamint a nem képviselő bizottsági tagjaira és a vagyonyilatkozat-tételi eljárásban közreműködőkre terjed ki.

2.3. A vagyonyilatkozati eljárásban közreműködők

A vagyonyilatkozati eljárásban a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére, vagyonyilatkozatokkal kapcsolatos adminisztrációs feladatok ellátása, továbbá a benyújtott vagyonyilatkozatok őrzése, az ellenőrzéssel összefüggő feladatok ellátására a Képviselő-testület a jegyzőt jelöli ki [SZMSZ 55. § (4) bek.]

A Humán és Ügyrendi Bizottság a jegyző útján tartja nyilván a vagyonyilatkozatokat és ellenőrzi, illetve bejelentés alapján vizsgálja azokat. A vizsgálat eredményéről a soron következő ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet. A vagyonyilatkozati eljárásban közreműködő Bizottság elnöke felel azért, ha a vagyonyilatkozati eljárásban megismert adatok, tények az eljárási szabályok megszegésével, vagy más módon a Bizottságon kívül más személy vagy szerv tudomására jutnak.

2.4. A jegyző tájékoztatási kötelezettsége

A jegyző – legalább az esedékességet megelőző 30 nappal korábban – írásban tájékoztatja a kötelezettet a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség fennállásáról, lényeges tartalmáról és esedékességének időpontjáról, valamint a kötelezettség elmulasztásának jogkövetkezményeiről. A tájékoztatáshoz mellékelni kell a vagyonyilatkozat nyomtatványait és a kitöltéshez szükséges írásbeli útmutatót.

2.5. A vagyonyilatkozat kitöltésével kapcsolatos szabályok

- 2.5.1. A vagyonyilatkozatokat géppel vagy tollal, jól olvashatóan kell kitölteni. Abban az esetben, ha a nyilatkozat kitöltése során tévedés vagy elírás történik, a hibát nem lehet javítani, hanem az elrontott helyett új oldalt kell kitölteni. Azokat a sorokat, amelyekben a kötelezett nem tüntet fel adatot, ki kell húzni. Ha a nyomtatványon szereplő sorok kevésnek bizonyulnak a feltüntetendő adatokhoz, a további adatok közlése a nyomtatványhoz csatolt az eredetivel megegyező pótlap, illetve pótlapok segítségével oldható meg. Az eredeti nyomtatvány megfelelő pontjánál fel kell tüntetni a csatolt pótlapok számát is. (A vagyonyilatkozatot elektronikus úton is ki lehet tölteni).
- 2.5.2. A vagyonyilatkozatot oldalanként alá kell írni, szerepeltetni kell a kitöltés dátumát. A nyilatkozattételre kötelezett hozzátartozóinak vagyonyilatkozatát a vagyonyilatkozatot tevő írja alá.
- 2.5.3. A vagyonyilatkozatokat egy példányban kell átadni a jegyzőnek, vagy az általa kijelölt ügyintézőnek.

2.6. A jegyző vagyonyilatkozattal összefüggő feladatai

- 2.6.1. Vagyonnyilatkozatok hivatalos átvétele;
- 2.6.2. Vagyonnyilatkozatok tárolása, kezelése;
- 2.6.3. Vagyonnyilatkozattal kapcsolatos ellenőrzési feladatok lebonyolítása

**BÁZAKERETTYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
VAGYONNYILATKOZAT-TÉTELI SZABÁLYZATA**

2.7. Vagyonnyilatkozatok hivatalos átvétele:

- 2.7.1. A kitöltött vagyonnyilatkozatok egy példányát a jegyzőnek címezve kell benyújtani a jogszabályban meghatározott határidőben. A vagyonnyilatkozatokat a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által kijelölt és felhatalmazott köztisztviselő veszi át és tételes írásbeli igazolást állít ki a nyilatkozattételre kötelezett részére a vagyonnyilatkozatok átvételéről.
- 2.7.2. A nyilatkozattételre kötelezettek vagyonnyilatkozatát nyitott borítékban, a hozzátartozói vagyonnyilatkozatot külön-külön, lezárt borítékban kell leadni. A borítékokat névvel kell ellátni, figyelemmel arra, hogy a nyilatkozattételre kötelezettek vagyonnyilatkozata nyilvános, ugyanakkor a hozzátartozói vagyonnyilatkozatba csak a vagyonnyilatkozatokat kezelő Bizottság tagjai tekinthetnek be, és ők is csak ellenőrzés céljából. A boríték lezártnak tekinthető, amennyiben azt leragasztották és a ragasztásnál a vagyonnyilatkozat tételre kötelezett ellátta kézjegyével, melyet átvételkor a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal körbélyegzőjével kell lepecsételni.
- 2.7.3. A vagyonnyilatkozatot tartalmazó borítékra rá kell vezetni annak nyilvántartási számát (iktatószám).
- 2.7.4. A vagyonnyilatkozatok egy példánya a vagyonnyilatkozatok kezelésére kijelölt Bizottságnál maradnak, másik példányának megőrzéséről a vagyonnyilatkozattételre kötelezett gondoskodik, különös tekintettel egy esetleges ellenőrzési eljárás lehetőségére is.
- 2.7.5. Hozzátartozók: Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséggel érintett a polgármesterrel, (az alpolgármesterrel), az önkormányzati képviselővel és a nem képviselő bizottsági taggal közös háztartásban élő házastárs- vagy élettársa, valamint gyermeke is. Közös háztartásban élő hozzátartozónak minősül a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettel életvitelszerűen (közös lakásban), gazdasági közösségben (jövedelmeiket közös célra felhasználva) együtt élő házastárs, élettárs vagy gyermek.

2.8. Vagyonnyilatkozatok tárolása, kezelése

- 2.8.1. A jegyző a vonatkozó jogszabályok és a jelen szabályzatban foglaltaknak megfelelően nyilvántartja és ellenőrzi a nyilatkozattételre kötelezettek és hozzátartozóik vagyonnyilatkozatait, továbbá a vagyonnyilatkozattal kapcsolatban keletkezett iratokat. A vagyonnyilatkozatokat az egyéb iratoktól elkülönítetten, zártan kell kezelni és tárolni.
- 2.8.2. A vagyonnyilatkozatokról és az ellenőrzési eljárásról nyilvántartást kell vezetni.
- 2.8.3. A jegyző felel azért, hogy a vagyonnyilatkozatokat az adatvédelmi szabályoknak megfelelően őrizze, kezelje és hogy az azokban foglaltakat – a nyilvános vagyonnyilatkozatok kivételével - más ne ismerje meg.
- 2.8.4. Ha a vagyonnyilatkozat tételére kötelezett személy a jegyzőnek írásban bejelenti, hogy a közös háztartásban élő házastárs- vagy élettársa és gyermeke esetén a közös háztartásban élés megszűnt, a Bizottság az általa kezelt hozzátartozói vagyonnyilatkozatokat haladéktalanul visszaadja a képviselőnek, amiről igazolást állít ki.

**BÁZAKERETTYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
VAGYONNYILATKOZAT-TÉTELI SZABÁLYZATA**

2.8.5. A nyilatkozattételre kötelezett és hozzátartozója által, tárgyévben tett vagyonyilatkozatának benyújtását követően, az előző évre vonatkozó vagyonyilatkozatukat a vagyonyilatkozat-vizsgáló Bizottság a nyilatkozattételre kötelezettnek visszaadja, amiről igazolást állít ki.

2.9. vagyonyilatkozattal kapcsolatos ellenőrzési feladatok lebonyolítása

- 2.9.1. A nyilatkozattételre kötelezettek vagyonyilatkozata – az ellenőrzéshez szolgáltatott azonosító, részletes adatok kivételével – közérdekből nyilvános. Az ezekbe történő betekintést a jegyző elnöke biztosítja.
- 2.9.2. A hozzátartozó nyilatkozata nem nyilvános, abba csak a Bizottság tagjai tekinthetnek be ellenőrzés céljából. A Bizottság kizárólag akkor jogosult a vagyonyilatkozatokba betekinteni, ha ellenőrzésre irányuló bejelentés, kezdeményezés indul. A vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárást a Bizottságnál bárki kezdeményezheti. A vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárás célja a vagyonyilatkozatban foglaltak valóságtartalmának ellenőrzése.
- 2.9.3. Az eljárást írásban kell kezdeményezni, a kezdeményező nevének és értesítési címének, valamint a bejelentés alapjául szolgáló bizonyítékok megjelölésével. Ha a kezdeményező a nevét és az értesítési címét nem adja meg, a Bizottság csak a bejelentés alapjául szolgáló bizonyítékok hitelt érdemlősége esetén indítja meg az eljárást.
- 2.9.4. A vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárás lefolytatásának a vagyonyilatkozat konkrét tartalmára vonatkozó tényállítás esetén van helye. Ha az eljárásra irányuló kezdeményezés nem jelöli meg konkrétan a vagyonyilatkozat kifogásolt részét és tartalmát, továbbá a bejelentés alapjául szolgáló bizonyítékokat, a Bizottság elnöke felhívja a kezdeményezőt a hiány pótlására. Ha a kezdeményező nyolc napon belül nem tesz eleget a felhívásnak, a Bizottság elnöke az eljárás lefolytatása nélkül elutasítja a kezdeményezést.
- 2.9.5. Eljárás megindítása esetén a jegyző erről a bejelentést követő három munkanapon belül – a bejelentés megküldésével – tájékoztatja a Bizottság elnökét és a nyilatkozattételre kötelezettet, és egyidejűleg felhívja a bejelentéssel érintett adatok hitelt érdemlő okirati bizonyítására. A tájékoztatást követően a képviselő nyolc napon belül köteles vagyonyilatkozatában feltüntetett vagyoni, jövedelmi és érdekeltségi viszonyra vonatkozó azonosító adatokat a Bizottság elnökének benyújtani. Az azonosító adatokat csak a Bizottság tagjai ismerhetik meg, azokat az eljárás lezárását követő nyolc napon belül törölni kell.
- 2.9.6. A Bizottság az eljárást zárt ülésen folytatja le, amelyről jegyzőkönyv készül. A Bizottság bizonyításra vonatkozó eljárási cselekményei a hitelt érdemlő okiratok beszerzéseire irányulhatnak. A Bizottság legkésőbb a bejelentéstől számított második soros ülésén lezárja az eljárást és annak eredményéről a soron következő ülésén – az ügy eldöntéséhez szükséges dokumentumok benyújtásával – tájékoztatja a képviselő-testületet. A képviselő-testület az eljárás lezárásáról indokolással ellátott határozattal dönt.
- 2.9.7. A vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárás megismétlésének ugyanazon vagyonyilatkozat esetében csak akkor van helye, ha az erre irányuló kezdeményezés új tényállást (adatot) tartalmaz. A vagyonyilatkozattal

**BÁZAKERETTYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
VAGYONNYILATKOZAT-TÉTELI SZABÁLYZATA**

kapcsolatos eljárásra irányuló – új tényállás nélküli – ismételt kezdeményezést a Bizottság elnöke az eljárás lefolytatása nélkül elutasítja.

2.9.8. A vagyonyilatkozattal kapcsolatos ellenőrzési eljárás során a nyilatkozattételre kötelezettek és hozzátartozói vagyonyilatkozatba való betekintést a 2. melléklet szerint vezetett „Nyilvántartás a vagyonyilatkozatba történő betekintésről” dokumentálni kell.

2.9.9. A Bizottság ellenőrzési eljárásának eredményéről a Képviselő-testületet a soron következő ülésen tájékoztatni kell.

2.10. Felelősségi szabályok

2.10.1. A vagyonyilatkozatokkal kapcsolatos adatok védelméért, az adatkezelés jogszerűségéért a Bizottság felelős.

2.10.2. A nyilatkozattételre kötelezett felelős azért, hogy az általa bejelentett adatok hitelesek, pontosak, teljes körűek és aktuálisak legyenek.

3. Záró rendelkezések

3.1.1. A Vagyonyilatkozat-tételi szabályzat 2025. május 20. napján lép hatályba.

3.1.2. A szabályzatot módosítani kell olyan jogszabályi előírás változása esetén, amely érinti a hatályos szabályzat előírásait, valamint sajátosságai, működésének változása alapján indokoltá vált.

3.1.3. A módosításokat az ok felmerülésétől számított 90 napon belül kell végrehajtani.

3.1.4. A szabályzat módosításáért Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző a felelős.

Bázakerettye, 2025. május 20.


Iványi László Ottó
polgármester

**BÁZAKERETTYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
VAGYONNYILATKOZAT-TÉTELI SZABÁLYZATA**

1. számú melléklet

Vagyonnyilatkozat leadásáról/visszaadásáról szóló nyilatkozat

Bázakerettye Község Önkormányzata

VAGYONNYILATKOZAT 2025.

Vagyonnyilatkozatot tevő személy tölti ki		
Nyilatkozatot leadó személy neve:		
Nyilatkozatot leadó személy tisztsége: (polgármester/ alpolgármester/ képviselő)		
Vagyonnyilatkozat kire vonatkozik: saját/ hozzátartozó: (házastárs, élettárs, szülő, gyermek)	TITULUS 1.(.....) 2.(.....) 3.(.....) 4.(.....) 5.(.....) 6.(.....) 7.(.....) 8.(.....) 9.(.....) 10.(.....)	NÉV
Összes leadott vagyonnyilatkozatok száma:	(Saját:.....db + hozzátartozó:.....db): Összes:.....db	
2025. évi vagyonnyilatkozat leadásának dátuma:		
2024. évi vagyonnyilatkozatot átvevő személy (polgármester/ alpolgármester/ képviselő) aláírása:		
Ügyintéző tölti ki		
A db 2025. évi vagyonnyilatkozatot a (polgármester/ alpolgármester/ képviselő) részéről a mai napon átvettem, és a 2024. évi vagyonnyilatkozatot átadtam.		
Dátum:		
Név:		
Aláírás:		

