

# ELŐTERJESZTÉS

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
**2024. december 9. napján tartandó  
nyilvános képviselő-testületi ülésére**

## **8. napirendi pont**

Az előterjesztés tárgya: **A polgármester illetményének, költségtérítésének módosítása**  
A napirend előterjesztője: Dr. Resch Karolina jegyző  
Az előterjesztést készítette: Dr. Resch Karolina jegyző  
Döntéshozatal módja: egyszerű többséggel, nyílt szavazással  
Melléklet: *Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítő  
2024. évi 12. szám 812 old.*

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A **2024. november 28., csütörtökön** megjelent 119. számú Magyar Közlönyben kihirdetett Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény módosításáról szóló 2024. évi LVIII. törvény 1. §-a alapján a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 71. § (1)–(4) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A főpolgármester megbízatásának időtartamára havonta a (4a) bekezdés szerinti, a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset (a továbbiakban: nemzetgazdasági átlagkereset) hatszorosának megfelelő összegű illetményre, valamint illetménye 15%-ának megfelelő összegű költségtérítésre, továbbá a minisztert jogszabály alapján megillető egyéb juttatásokra jogosult.

(2) A megyei jogú város polgármestere, a fővárosi kerületi önkormányzat polgármestere megbízatásának időtartamára havonta a nemzetgazdasági átlagkereset négy és félszeresének megfelelő összegű illetményre jogosult.

(3) A vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke megbízatásának időtartamára havonta a nemzetgazdasági átlagkereset négyszeresének megfelelő összegű illetményre jogosult.

#### **(4) A polgármester megbízatásának időtartamára havonta**

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

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

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

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

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

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

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

**megfelelő összegű illetményre jogosult.”**

2. § Az Mötv. 71. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) A főpolgármester, a megyei jogú város polgármestere, a fővárosi kerületi önkormányzat polgármestere, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke, a polgármester (e bekezdés alkalmazásában a továbbiakban együtt: polgármester) **illetményének számításánál a tárgyévet**

## ELŐTERJESZTÉS

**megelőző évnek a január első napjától december utolsó napjáig tartó időszakára vonatkozó, a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél teljes munkaidőben alkalmazásban állók bruttó átlagkeresetére vonatkozóan a nemzetgazdasági átlagkeresetet kell alapul venni.**

A nemzetgazdasági átlagkereset alapján számított illetményre a polgármester a tárgyév július 1-jétől jogosult.”

5. § Az Möt. „Átmeneti rendelkezések” alcíme a következő 146/M–O. §-sal egészül ki:  
„146/M. § E törvénynek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény módosításáról szóló 2024. évi LVIII. törvénnyel megállapított **71. § (1)–(4a) bekezdésében foglaltakat 2024. október 1-jétől kell alkalmazni. A 71. § (4a) bekezdésében meghatározott polgármesterekre vonatkozóan a polgármesteri illetmény 2024. évi megállapítása a 2023. év január–december közti időszakban a teljes munkaidőben alkalmazásban állók esetében a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél a 2024-ben közzétett nemzetgazdasági átlagkereset alapulvételével történik.**

7. § Ez a törvény a kihirdetését követő napon lép hatályba.

8. § Az 1–5. § az Alaptörvény 31. cikk (3) bekezdése alapján sarkalatosnak minősül.

A módosítással nem érintett §-ok tekintetében az Möt. változatlanul hatályos, így a polgármesteri költségtérítésre vonatkozó 15% és az alpolgármesteri tiszteletdíjra, költségtérítésre vonatkozó részek is. Tekintettel arra, hogy ezek alapja a polgármesteri illetmény, így azok újra számolása és határozattal való elfogadása szükséges.

A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról szóló 2010. évi L. törvény 3. § A települési önkormányzat képviselő-testülete és a vármegyei közgyűlés tagjainak számát a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választását megelőző év szeptember 1-jei lakosságszáma alapján kell meghatározni.

Bázakerettye község 2023. szeptember 1-jei lakosságszáma: **747 fő** volt.

2023. évi nemzetgazdasági átlagkereset: **589 114 forint**.

*A Központi Statisztikai Hivatal hivatalos közleménye alapján – amely a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítő 2024. évi 12. számában jelent meg – a 2023. évre vonatkozó havi bruttó átlagkereset (nemzetgazdasági átlagkereset) – 589.114,-Ft volt.*

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 131. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az illetményt száz forintra kerekítve kell megállapítani, mely szabályozásra a főállású polgármester illetményének képviselő-testület általi megállapításánál figyelemmel kell lenni.

**A képviselő-testületnek továbbra sincs mérlegelési lehetősége a kérdésben, viszont alakszerű határozatban deklarálnia kell az Möt. rendelkezései alapján, hogy milyen összegű illetmény illeti meg a település polgármesterét.**

Az Möt. 71. §-a alapján

(5) A társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármester illetménye 50%-ával megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult, melynek egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.

## ELŐTERJESZTÉS

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

A fentiek alapján Bázakerettye Polgármestere részére a következő illetmény és költségtérítés megállapítását javaslom 2024. október 1. napjától megállapítani:

<b>Bázakerettye - 747 fő</b>	Iványi László Ottó
<b>Illetmény</b> Mötv. 71. § 4) b) pontja alapján (az 501–1500 fő közötti lakosság számú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset 1,75-szeresének;)	<b>havi bruttó 1.030.900.-Ft</b> ( $589.114 * 1,75 = 1\ 030\ 949,5.-Ft \approx 1.030.900.-Ft$ )
<b>Költségtérítés</b> Mötv. 71. § 6) bekezdése alapján (havonta az illetményének, tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult.)	<b>havi bruttó 154.635.-Ft</b> ( $1.030.900.-Ft * 0,15 = 154\ 635.-Ft$ )

Az Mötv. értelmében a polgármester illetményét, tiszteletdíját összegszerűen - száz forintra kerekítve Kttv. 131. § (3) - kell megállapítani.

Az illetmény, tiszteletdíj összege tekintetében, – ide nem értve a társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját – a testületnek nincs mérlegelésre lehetősége.

Az illetmény, tiszteletdíj, egyéb juttatások **közérdekből nyilvános adatnak** minősülnek. Az Mötv. 35. § (4) bekezdése garantálja ezen adatok, összegek nyilvánosságra hozatalát, megismerhetőségét vagy hozzáférhetőségét. Ennek okán a kérdést nyilvános ülésen tárgyalni.

*71. § (5) A társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármester illetménye 50%-ával megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult, melynek egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.*

A határozathozatal elmaradása esetén a Zala Vármegyei Kormányhivatal Törvényességi Osztálya az Mötv. 132. § (1) a) bekezdése esetén törvényességi felhívással élhet a képviselő-testülettel szemben.

**A fentiek alapján felkérem a Tisztelet Képviselő-testületet, hogy Iványi László Ottó polgármester illetményét és költségtérítését a következő határozati javaslat alapján határozza meg:**

### Határozati javaslat:

Bázakerettye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 71. § (4) b) pontja, 71. § (6) bekezdése és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény módosításáról szóló 2024. évi LVIII. törvény 1. §-a alapján

**Iványi László Ottó polgármester**

- illetményét havi bruttó **1.030.900,-Ft**-ban, míg
- költségtérítését havi bruttó **154.635,- Ft**-ban állapítja meg 2024. október 1. napjától.

1) A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az 1) pont szerinti illetmény és költségtérítés ki nem fizetett részének különbözete kifizetéséről és a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi és munkaügyi ügyintézőjének tájékoztatásáról gondoskodjon.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: alpolgármester, jegyző

Bázakerettye 2024. december 3.

Tisztelettel:

Dr. Resch Karolina  
jegyző



Aláírta: dr. Varga Andrea Mária



## ZALA VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL

**Zala vármegye valamennyi jegyzője részére**

Iktatószám: ZA/030/1678-1/2024.

Ügyintéző: dr. Szabó Eszter

Telefon: 92/507-712

E-mail: torvenyesség@zala.gov.hu

Tárgy: Szakmai segítségnyújtás

**Tisztelt Főjegyző Úr!  
Tisztelt Címzetes Főjegyző Úr!  
Tisztelt Jegyző Asszony!  
Tisztelt Jegyző Úr!**

A Dokumentumtár felületén 2024. december 6. napján, „Tájékoztatás az emelt polgármesteri illetmény megállapításának szabályairól” tárgyában kiküldött levélhez kapcsolódóan a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 133. § (3) bekezdésében biztosított jogkörben eljárva az alábbiakra hívom fel a figyelmét.

A főállású, valamint a társadalmi megbízatású polgármester díjazásának és költségterítésének megállapítása nem mérlegelési jogkörben hozott döntés, hanem a törvény által az ott meghatározott önkormányzati típushoz és településnagysághoz kötődő kögens, kötelezően alkalmazandó, az adott önkormányzati kör polgármesteréhez kapcsolódó rendelkezés.

A képviselő-testület nem dönthet a díjazás és költségterítés mértékéről, de a munkajogi szabályok érvényesülése miatt határozatban deklarálnia szükséges annak összegét, tehát azt, hogy az adott település polgármesterét az Möt.v. mely rendelkezése alapján, milyen összegű díjazás és költségterítés illeti meg.

Lényegében ezzel „személyesíthető” a törvényi rendelkezés, erre pedig csak a munkáltató, nevezetesen a képviselő-testület jogosult.

A képviselő-testületek az alakuló ülésen - kötelező napirendi pontként tárgyalva - összességében meghatározták a polgármester díjazását, költségterítését. Tekintve, hogy ezen döntés a díjazás változásának okán a hatályos jogszabályi előírásoknak nem felel meg, szükséges annak módosítása, vagy hatályon kívül helyezése.

A polgármesterek díjazásával ellentétben az alpolgármesterek díjazásáról és költségterítéséről való döntés továbbra is képviselő-testületi hatáskör, mérlegelési jogkörrel.

Mind a főállású, mind a társadalmi megbízatású alpolgármester díjazását és a költségterítését a képviselő-testület határozza meg a törvényben rögzített keretek között.

Az Möt.v. 43. § (3) bekezdése alapján a képviselő-testület, illetve a közgyűlés az alakuló vagy az azt követő ülésen a polgármester előterjesztése alapján döntött az alpolgármester díjazásáról és költségterítéséről.

### FŐIGAZGATÓ

8900 Zalaegerszeg, Kosztolányi D. u. 10., Pf.: 227., Telefon: ( 36-92) 507-726  
E-mail: torvenyesség@zala.gov.hu , KRID: 627393122, Honlap: [www.kormanyhivatalok.hu](http://www.kormanyhivatalok.hu)

A polgármesteri díjazás módosulására tekintettel szükséges ezen döntés felülvizsgálata, és amennyiben az indokolt, az alpolgármesteri illetmény/tiszteletdíj újbóli megállapítása.

A társadalmi megbízatású alpolgármester dönthet úgy, hogy lemond a tiszteletdíjáról vagy annak meghatározott részéről. Ez esetben erről a képviselő-testület felé írásban nyilatkoznia kell.

Kérem, hogy a képviselő-testület döntéseit helyes jogszabály-alkalmazással szíveskedjen elősegíteni.

**Zalaegerszeg**, az elektronikus aláírás időbélyegzője szerint

**Tisztelettel:**

Dr. Sifter Rózsa főispán nevében és megbízásából:

**Dr. Varga Andrea**  
főigazgató



A dokumentum elektronikusan hitelesített.  
Dátum: 2024.12.09 09:14:30  
Zala Vármegyei Kormányhivatal  
Kiadmányozta: TFIK TFIK

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

A különböző ellátások megállapításának alapjául több statisztikai adat szolgál, ezért a Központi Statisztikai Hivatal 2023. évre vonatkozóan az ehhez szükséges főbb adatokat az alábbiakban teszi közzé:

Havi bruttó átlagkereset*:		589 114 Ft/fő
Havi nettó átlagkereset (családi kedvezmény nélkül számított)*:		391 761 Ft/fő
Bruttó kereseti index*:		114,2% (2022. év = 100)
Nettó kereseti index (családi kedvezmény nélkül számított)*:		114,2% (2022. év = 100)
Fogyasztói árindex**:		
2023. decemberi:	105,5%	(2022. december = 100,0)
2023. éves átlagos:	117,6%	(2022. év = 100,0)

Központi Statisztikai Hivatal

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

\*\* Az előző év decemberéhez mérő index az év során a tárgyhónappal (2023. december) bezárólag bekövetkezett árváltozások összességéről ad számot. A teljes naptári évre (2023. január–december) vonatkozó árindex pedig a teljes év átlagos fogyasztói árváltozását mutatja az előző évhez (2022. január–december) viszonyítva.

## A Sándor-palota közleménye a 2024. évi igazgatási szünet elrendeléséről

Az igazgatási szünetről szóló 2023. évi XXVI. törvény 6. § (1) bekezdése alapján – figyelemmel a 2024. évi igazgatási szünet elrendeléséről szóló 537/2023. (XII. 6.) Korm. rendeletre – a Sándor-palota tekintetében 2024. december 30. napjától 2025. január 1. napjáig igazgatási szünetet rendelek el.

Budapest, 2024. február 5.

Schanda Tamás s. k.,  
főigazgató

## Az Alapvető Jogok Biztosának közleménye a 2024. évi téli igazgatási szünet elrendeléséről

Az Alapvető Jogok Biztosának Hivatalában az igazgatási szünetről szóló 2023. évi XXVI. törvény 6. § (1) bekezdése alapján elrendelt 2024. évi téli igazgatási szünet – figyelemmel a 2024. évi igazgatási szünet elrendeléséről szóló 537/2023. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében foglaltakra – 2024. december 30. napjától 2025. január 1. napjáig tart.

Dr. Kozma Ákos s. k.,  
alapvető jogok biztosa





# ELŐTERJESZTÉS

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2024. december 9. napján tartandó  
nyilvános képviselő-testületi ülésére

9. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya: **Az alpolgármester tiszteletdíjának, költségtérítésének felülvizsgálata**

A napirend előterjesztője: **Iványi László Ottó polgármester, Dr. Resch Karolina jegyző**

Az előterjesztést készítette: **Dr. Resch Karolina jegyző**

Döntéshozatal módja: **egyszerű többséggel, nyílt szavazással**

Melléklet: **-**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A **2024. november 28., csütörtökön** megjelent 119. számú Magyar Közlönyben kihirdetett Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény módosításáról szóló 2024. évi LVIII. törvény 1. §-a alapján a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 71. § (1)–(4) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A főpolgármester megbízásának időtartamára havonta a (4a) bekezdés szerinti, a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset (a továbbiakban: nemzetgazdasági átlagkereset) hatszorosának megfelelő összegű illetményre, valamint illetménye 15%-ának megfelelő összegű költségtérítésre, továbbá a minisztert jogszabály alapján megillető egyéb juttatásokra jogosult.

(2) A megyei jogú város polgármestere, a fővárosi kerületi önkormányzat polgármestere megbízásának időtartamára havonta a nemzetgazdasági átlagkereset négy és félszeresének megfelelő összegű illetményre jogosult.

(3) A vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke megbízásának időtartamára havonta a nemzetgazdasági átlagkereset négyszeresének megfelelő összegű illetményre jogosult.

**(4) A polgármester megbízásának időtartamára havonta**

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

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

**megfelelő összegű illetményre jogosult.”**

2. § Az Möt.v. 71. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) A főpolgármester, a megyei jogú város polgármestere, a fővárosi kerületi önkormányzat polgármestere, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke, a polgármester (e bekezdés alkalmazásában a továbbiakban együtt: polgármester) **illetményének számításánál a tárgyévet megelőző évnek a január első napjától december utolsó napjáig tartó időszakára vonatkozó... bruttó átlagkeresetére vonatkozóan a nemzetgazdasági átlagkeresetet kell alapul venni.** A nemzetgazdasági átlagkereset alapján számított illetményre a polgármester a tárgyév július 1-jétől jogosult.”

5. § Az Möt.v. „Átmeneti rendelkezések” alcíme a következő 146/M–O. §-sal egészül ki:

„146/M. § E törvénynek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény módosításáról szóló 2024. évi LVIII. törvénnyel megállapított **71. § (1)–(4a) bekezdésében foglaltakat 2024. október 1-jétől kell alkalmazni.**

**7. § Ez a törvény a kihirdetését követő napon lép hatályba.**

## ELŐTERJESZTÉS

A módosítással nem érintett §-ok tekintetében az Mötv. változatlanul hatályos, így az alpolgármesteri tiszteletdíjra, költségtérítésre vonatkozó részek is. Tekintettel arra, hogy ezek alapja a polgármesteri illetmény, így azok újra számolása és határozattal való elfogadása szükséges.

A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról szóló 2010. évi L. törvény 3. § A települési önkormányzat képviselő-testülete és a vármegyei közgyűlés tagjainak számát a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választását megelőző év szeptember 1-jei lakosság száma alapján kell meghatározni.

Bázakerettye község 2023. szeptember 1-jei lakosság száma: **747 fő** volt.

2023. évi nemzetgazdasági átlagkereset: **589 100 forint**.

(2023. január–december: A teljes munkaidőben alkalmazásban állók bruttó átlagkeresete a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél 589 100 forint volt.

Forrás: <https://www.ksh.hu/gyorstajekoztatok/ker/ker2312.html>

Az Mötv. 71. §-a alapján

(5) A társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármester illetménye 50%-ával megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult, melynek egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.

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

80. § (2) **A társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját a képviselő-testület állapítja meg úgy, hogy az nem haladhatja meg a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíja 90%-át.** A társadalmi megbízatású alpolgármester a tiszteletdíja egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.

...

80. § (3) A ... **a társadalmi megbízatású alpolgármester, a vármegyei közgyűlés alelnöke havonta az ..., tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult.**

A fentiek alapján Bázakerettye Alpolgármestere részére a következő maximálisan a következő tiszteletdíj és költségtérítés megállapítása lehet 2024. október 1. napjától visszamenőleg:

<b>Bázakerettye - 747 fő</b>	Iványi László Ottó polgármester
<b>Főállású polgármester illetménye okt.1. napjától</b> Mötv. 71. § (4) b) pontja alapján (az 501–1500 fő közötti lakosság számú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset 1,75-szeresének;)	<b>havi bruttó 1.030.900.-Ft</b>
<b>Társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíja okt.1. napjától</b> Mötv. 71. § (5) bekezdése alapján (A társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármester illetménye 50%-ával megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult)	<b>havi bruttó 515 450.-Ft</b> (1.030.925.-Ft/2=515.450.-Ft)
	Marketti Zsombor József alpolgármester
<b>Társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíja okt.1. napjától MAXIMUM</b> Mötv. 80. § (2) (A társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját a képviselő-testület állapítja meg úgy, hogy az nem haladhatja meg a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíja 90%-át)	<b>havi bruttó 463.900.-Ft</b> (515 450.-Ft*0,9 =463 905.-Ft ≈ 463 900.-Ft)

## ELŐTERJESZTÉS

<b>Társadalmi megbíztatású alpolgármester költségterítése</b> <b>okt.1. napjától MAXIMUM</b> Mötv. 80.§ (3) bekezdése alapján (A ... a társadalmi megbíztatású alpolgármester... havonta az ..., tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségterítésre jogosult.)	<b>havi bruttó: 69.600.-Ft</b> (463.900.-Ft * 0,15= 69 585 ≈ 69.600.-Ft)
---	---

Az Mötv. érelmében az alpolgármester tiszteletdíját összagszerűen - száz forintra kerekítve Kttv. 131. § (3) - kell megállapítani.

Az illetmény, tiszteletdíj, egyéb juttatások közérdekből nyilvános adatnak minősülnek. Az Mötv. 35. § (4) bekezdése garantálja ezen adatok, összegek nyilvánosságra hozatalát, megismerhetőségét vagy hozzáférhetőségét. Ennek okán a kérdést nyilvános ülésen tárgyalni.

**A társadalmi megbíztatású alpolgármester az Mötv. 71. § (5) bekezdése alapján tiszteletdíja egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.**

A határozathozatal elmaradása esetén a Zala Vármegyei Kormányhivatal Törvényességi Osztálya az Mötv. 132. § (1) a) bekezdése esetén törvényességi felhívással élhet a képviselő-testülettel szemben.

**A képviselő-testület 77/2024.(X.9.) képviselő-testületi határozatával 2024. október 1. napjától Marketti Zsombor József alpolgármester részére havi bruttó 20.000.- tiszteletdíjat és havi bruttó 3.500.-Ft költségterítést állapított meg.**

A fentiek alapján felkérem a Tisztelet Képviselő-testületet, hogy Marketti Zsombor József alpolgármester tiszteletdíját és költségterítését a következő határozati javaslat alapján határozza meg:

### **Határozati javaslat:**

Bázakerettye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80. § (2) bekezdése, 80.§ (3) bekezdése és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény módosításáról szóló 2024. évi LVIII. törvény 1. §-a alapján

- 1) 2024. október 1. napjától Marketti Zsombor József alpolgármester részére havi bruttó .....- Ft alpolgármesteri tiszteletdíjat és havi bruttó .....- Ft költségterítést állapít meg.
- 2) Az alpolgármester tisztségét társadalmi megbíztatásban látja el.
- 3) A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az 1) pont szerinti tiszteletdíj és költségterítés kifizetéséről és a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi és munkaügyi ügyintézőjének tájékoztatásáról gondoskodjon.
- 4) A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az 1) pont szerinti tiszteletdíj és költségterítés ki nem fizetett részének (különbözete) kifizetéséről és a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi és munkaügyi ügyintézőjének tájékoztatásáról gondoskodjon.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: polgármester, jegyző

Bázakerettye 2024. december 3.

Tisztelettel:

Dr. Resch Karolina  
jegyző





Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bk-2024/2

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének felülvizsgálatáról

Bázakerettye Község Önkormányzatánál

Bázakerettye, 2024.09.20.

## 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 Információs szabadságról 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 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: 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, 2024.09.20.

Tukszárné Dudás Andrea  
megbízott belső ellenőrzési vezető/  
belső ellenőr

## 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 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, 2024.09. ....

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, 2024.09. ....

Csatlós Csilla  
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 Hivatal 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 összeférhetlenség 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 felülvizgálatról, 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 felülvizgálatát.

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, pénztárellelőri, pénztárellelőri-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, pénztárellelőri, pénztárellelőri-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 szúrópróbaszerűen kiválasztott pénztári ki- és befizetéseinek 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 hozzácsatolt 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

## 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 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. ....

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 Gyermekjóléti 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 Hivatalt 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 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 összeférhetlenség 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 Gyermejköltségtérítési Szolgálatra is.

A helyi szabályozás az alábbi területeket érinti:

- **Jogszabályi 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 Gyermejköltségtérítési 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

---

Bk-2024/5 számú belső ellenőrzés

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Csatlós Csilla  
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 beszámolóknak 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 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. ....

Kancsal Gyöngyi  
ügyvezető

Dr. Resch Karolina  
Jegyző



## Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

8887 Bázakerettye, Fő út 4.

Telefon: 93/348-003, honlap: kh.bazakerettye.hu

e-mail: [hivatal@bazakerettye.hu](mailto:hivatal@bazakerettye.hu), Hivatali kapu: HIVATBAZA

---

Ügyiratszám: BK/...../2024.

Ügyintéző: dr. Resch Karolina jegyző

Ügyintéző telefonszáma: 30/158-0169

Tárgy: Intézkedési terv belső ellenőrzési jelentésre

- Bázakerettye Község Önkormányzata
- Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal
- Bázakerettyei Család- és Gyermekejóléti Szolgálat
- Bázakerettye Nonprofit Kft.

### Intézkedési terv

#### I. Bázakerettye Község Önkormányzata

A belső ellenőrzés 2024. évben Tukszárné Dudás Andrea belső ellenőre által készített Vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének felülvizsgálatáról Bk-2024/2. számú javaslat alapján a javaslatok mielőbbi beépítésére az alábbi intézkedési tervet készítjük:

#### Intézkedést igénylő javaslatok:

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

#### Intézkedési terv a javaslatokra:

1. Új a hatályos jogszabályoknak és a Bk-2024/2.. számú javaslatban foglaltaknak megfelelő vagyonynyilatkozat – kezelési szabályzat elkészítése.

*Felelős: Resch Karolina jegyző*

*Határidő: 2025. június 15.*

Bázakerettye, 2024. december 9.

Az intézkedési tervet készítette:

Dr. Resch Karolina  
jegyző

Az intézkedési tervet jóváhagyta:

Bázakerettye, 2024. december 9.

Iványi László  
polgármester

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, tudomásul veszem, hogy a munkám során azok betartására köteles vagyok.

Bázakerettye, 2024. december 9.

Dr. Resch Karolina  
jegyző

## II. Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal

A belső ellenőrzés 2024. évben Tukszárné Dudás Andrea belső ellenőre által készített házipénztáron keresztül történő pénzforgalom felülvizsgálatáról szóló Bk-2024/1. számú javaslat alapján a javaslatok mielőbbi beépítésére az alábbi intézkedési tervet készítjük:

### Intézkedést igénylő javaslatok:

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló helyi szabályzatok felülvizsgálatát és a kapcsolódó megbízások, megismerési nyilatkozatok pótlását kérte. Valamint a pénzkezelési szabályzat mellékletének kiegészítését a pénzkezelési munkakörökre kijelölt személyek megbízási- és felelősségvállalási nyilatkozataival, amelyeket a munkaköri leírásokkal összhangban szükséges megalkotni.

### Intézkedési terv a javaslatokra:

1. A Bk-2024/1. számú javaslatban foglaltaknak megfelelően a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló helyi szabályzatok felülvizsgálata és a kapcsolódó megbízások, megismerési nyilatkozatok pótlása.

*Felelős: Pataki Nelli pénzügyi ügyintéző, Dr. Resch Karolina jegyző*

*Határidő 2025. június 15.*

2. A Bk-2024/1. számú javaslatban foglaltaknak megfelelően a pénzkezelési szabályzat mellékletének kiegészítése a pénzkezelési munkakörökre kijelölt személyek megbízási- és felelősségvállalási nyilatkozataival.

*Felelős: Kiss Orsolya pénzügyi ügyintéző, Dr. Resch Karolina jegyző*

*Határidő 2025. június 15.*

3. A Bk-2024/1. számú javaslatban foglaltaknak megfelelően a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló helyi szabályzatok és a pénzkezelési szabályzat mellékletével összhangban a munkaköri leírások módosítása.

*Felelős: Peszleg Ágnes munkaügyi ügyintéző, Dr. Resch Karolina jegyző*

*Határidő: 2025. június 15.*

Bázakerettye, 2024. december 9.

Az intézkedési tervet készítette:

Dr. Resch Karolina  
jegyző

Az intézkedési tervet jóváhagyta:

Bázakerettye, 2024. december 9.

Iványi László  
polgármester

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, tudomásul veszem, hogy a munkám során azok betartására köteles vagyok.

Bázakerettye, 2024. december 9.

Pataki Nelli pénzügyi ügyintéző	
Kiss Orsolya pénzügyi ügyintéző	
Peszleg Ágnes munkaügyi ügyintéző	

### III. Bázakerettyei Család- és Gyermekjóléti Szolgálat

A belső ellenőrzés 2024. évben Tukszárné Dudás Andrea belső ellenőre által készített az iktatás és iratkezelés rendjének felülvizsgálatáról szóló Bk-2024/5. számú javaslat alapján a javaslatok mielőbbi beépítésére az alábbi intézkedési tervet készítjük:

#### Intézkedést igénylő javaslatok:

Az ellenőrzés során a belső ellenőr részéről intézkedést igénylő javaslatot nem tett, intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

#### Intézkedési terv a javaslatokra:

-

Bázakerettye, 2024. december 9.

Az intézkedési tervet készítette:

Dr. Resch Karolina  
jegyző

Az intézkedési tervet jóváhagyta:  
Bázakerettye, 2024. december 9.

Iványi László  
polgármester

### IV. Bázakerettye Nonprofit Kft.

A belső ellenőrzés 2024. évben Tukszárné Dudás Andrea belső ellenőre által készített áfa nyilvántartások és bevallások rendjének felülvizsgálatáról szóló Bk-2024/6. számú javaslat alapján a javaslatok mielőbbi beépítésére az alábbi intézkedési tervet készítjük:

#### Intézkedést igénylő javaslatok:

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 beszámolóknak 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.

**Intézkedési terv a javaslatokra:**

1. Biztosítani kell, hogy a könyvelés kizárólag szabályszerűen kiállított, eredeti bizonylatok alapján történjen.

*Felelős: Hajdár Lászlóné ügyvezető, Hortáth Orsolya Edit könyvelő*

*Határidő: folyamatos*

Bázakerettye, 2024. december 9.

Az intézkedési tervet készítette:

Dr. Resch Karolina  
jegyző

Az intézkedési tervet jóváhagyta:

Bázakerettye, 2024. december 9.

Iványi László  
polgármester

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, tudomásul veszem, hogy a munkám során azok betartására köteles vagyok.

Bázakerettye, 2024. december 9.

*Hajdár Lászlóné ügyvezető*

.....

*Hortáth Orsolya Edit könyvelő*

.....



Délzalai Víz- és Csatornamű ZRt.

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



AVDH Bélyegző

8800 Nagykánizsa, Kisfaludy Sándor utca 15/A.

Telefon: (+36 93) 509 540; E-mail: dzviz@dzviz.hu;

Hibabejelentő: (+36 80) 314 019

Iktatószám: V/000475/2024

Ügyintézőnk: Szollár Norbert

**Tárgy:** Tájékoztató az önkormányzati tulajdonban lévő vízellátási létesítményeket érintő 2024. évre jóváhagyott Gördülő Fejlesztési Terv módosítással kapcsolatosan

Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!

Tájékoztatjuk Önöket, hogy Társaságunk elkészítette az Önkormányzati tulajdonban lévő víziközműveket érintő, 2024. évre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Terv módosításokat.

Elektronikusan, mellékletben csatoljuk az ehhez kapcsolódó táblázatokat.

Mellékelten megküldjük a nyilatkozatokat, melyet a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére a Gördülő Fejlesztési Terv módosításának benyújtásakor szükséges csatolni.

**Kérjük, szíveskedjenek polgármesteri és jegyzői bélyegzővel és aláírással ellátva Társaságunknak 2 példányban postai úton visszaküldeni vagy személyesen elhozni legkésőbb 2024. december 13-ig.**

Nagykánizsa, 2024. november 18.

Tisztelettel:

Délzalai Víz- és Csatornamű  
Körülmenő Működő Részvénytársaság  
Nagykánizsa, Kisfaludy S. u. 15/a  
8801 Pf. 186.  
f.

*Kendli Richárd*  
elnök - vezérigazgató



www.dzviz.hu





## KÖZÖS NYILATKOZAT

Iványi László Ottó, Bázakerettye Község Polgármestere (8887 Bázakerettye, Fő u. 4.), a BK-SZV és 21-18698-1-001-00-03 azonosítóval jelölt közműves szennyvízelvezetést és -tisztítást biztosító víziközmű rendszerben érintett Ellátásért Felelősök képviselőjében eljáró

valamint

Kendli Richárd, a Délzalai Víz- és Csatornamű ZRt. (8800 Nagykanizsa, Kisfaludy u. 15/A.) elnök-vezérigazgatója, mint Víziközmű-szolgáltató képviselője

nyilatkozunk, hogy a Délzalai Víz- és Csatornamű ZRt. által üzemeltetett víziközmű rendszerre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Terv Beruházás tervrész módosítása 2024-2038. időszakra foglaltakkal egyetértünk, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére benyújtásra javasoljuk.

Nagykanizsa, 2024. november

-----  
*Iványi László Ottó*  
Bázakerettye Község Polgármestere  
Ellátásért Felelős képviselője

-----  
*Kendli Richárd*  
elnök-vezérigazgató  
Víziközmű-szolgáltató képviselője

-----  
*ellenjegyezve*



## MEGHATALMAZÁS

Iványi László Ottó, Bázakerettye Község Polgármestere (8887 Bázakerettye, Fő u. 4.), mint a BK-SZV és 21-18698-1-001-00-03 azonosítóval jelölt közműves szennyvízelvezetést és -tisztítást biztosító víziközmű rendszerben érintett Ellátásért Felelősök képviselőjében eljáró

meghatalmazom

a Délzalai Víz- és Csatornamű ZRt.-t (8800 Nagykanizsa, Kisfaludy u. 15/A.), mint Víziközmű-szolgáltatót, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a 2024-2038. időszakra vonatkozó Gördülő Fejlesztési Terv beruházási tervrész módosításának a MEKH részére történő benyújtása során nevében és helyettem eljárjon. Ezen határozatlan idejű meghatalmazás visszavonásig érvényes!

Víziközmű-szolgáltató a meghatalmazást elfogadja.

Nagykanizsa, 2024. november

-----  
*Iványi László Ottó*  
Bázakerettye Község Polgármestere  
Ellátásért Felelős képviselője

-----  
*Kendli Richárd*  
elnök-vezérigazgató  
Víziközmű-szolgáltató képviselője

-----  
*ellenjegyezve*







**ELŐTERJESZTÉS**  
**Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2024. december 09. napján tartandó**  
**szoron következő, nyilvános ülésére**

**Az előterjesztés tárgya:** 2025. évi Szociális típusú közfoglalkoztatási program megvalósítására nyújt be kérelmet  
**A napirend előterjesztője:** Iványi László Ottó polgármester  
**Az előterjesztést készítette:** Dr. Resch Karolina jegyző  
**Napirendi pont:** .....napirendi pont  
**Melléklet:** -  
**Döntéshozatal módja:** nyilvános

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Bázakerettye Község Önkormányzata** szociális jellegű közfoglalkoztatási mintaprogramban vesz részt **2025.03.01-2026.02.28** közötti időszakban.

A 2025. évben indított járási mintaprogram alapvető célja az elmúlt években kialakított kapacitások fenntartása, működtetése. A mintaprogramban foglalkoztatottak munkájuk során olyan ismeretekhez jutnak, ami segíti őket a későbbiekben a munkaerőpiacon történő elhelyezkedésben, egyúttal értéktermelő tevékenységet végeznek.

A szociális jellegű mintaprogram keretében 2025-ben az Önkormányzatnak célja, a tulajdonában lévő ingatlanok területének karbantartása, kaszálása, a vízelvezető árkok tisztítása, az illegális hulladék lerakás felszámolása, hulladék gyűjtése. A nyári hónapokban a közfoglalkoztatottak nélkülözhetetlenek az önkormányzat turisztikai létesítményeinek zöldterület-fenntartásában, karbantartásában. Ebben az időszakban takarítási, fűnyírási, területgondozási és karbantartási feladatokat látnak el.

Őszi és Téli hónapokban beltéri javítási, karbantartási feladatokat végeznek el a közfoglalkoztatottak, valamint közterületeken szükséges parkfenntartási feladatokat, ahol nem csak télen de egész évben akad ellátandó feladat. A turistaház, illetve apartman takarítása, fertőtlenítése, gépek karbantartása, tisztítása egész évre feladatot ad a közfoglalkoztatottak részére.

A Programban 5 vagy 6 fő közmunkás vesz részt.

A programot a településkép érdekében a továbbiakban is kívánjuk folytatni.

Ez a forrás nagy segítség mind a település, mind az itt élő és elhelyezkedni nem vagy nehezen tudó lakosok részére.

A programban résztvevők saját maguk által értéket teremtve hasznos tagjai lesznek a társadalomnak és ezen keresztül tán némelyiküknek lehetőség nyílik a normál munkaerőpiacon való munkavállalásra.

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

Bázakerettye, 2024.12.09

**Határozati javaslat**

**Bázakerettye Község Önkormányzat Képviselő-testülete** a 2025. évi közfoglalkoztatási járási mintaprogramra, szociális jellegű program megvalósítására nyújt be kérelmet.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert a szükséges dokumentumok aláírására és benyújtására.

Határidő: folyamatos

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

Iványi László Ottó s.k.  
polgármester