

Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
2022. május 25.-i nyílt ülése

T Á R G Y M U T A T Ó

Rendeletek:

7/2022. (V.30.) önkormányzati rendelete a 2021. évi zárszámadásról

**8/2022. (VI.7.) önkormányzati rendelete Az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló
10/2016. (XII.5.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Határozatok:

27/2022. (V.25.) A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó vezetői nyilatkozatról

28/2022. (V.25.) A belső ellenőrzés megállapításairól, tapasztalatairól

**29/2022. (V.25.) Lénárdaróc Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről
szóló ellenőrzési jelentésről**

**30/2022. (V.25.) Az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai 2021. évi
ellátásának átfogó értékeléséről**

**31/2022. (V.25.) A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési
Nonprofit Kft.-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal ebrendészeti feladatok
ellátására vállalkozási szerződés megkötéséről**

32/2022. (V.25.) Községháza feliratról

33/2022. (V.25.) Fűnyíró kistraktor vásárlásáról

34/2022. (V.25.) Konténer rendeléséről

**35/2022. (V.25.) NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztés Nonprofit Kft. 2021. évi
számviteli törvény szerinti beszámolójáról**

Dr. Szűcs-Tardi Beáta sk.
jegyző

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Mely készült Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. május 25. napján megtartott nyílt testületi üléséről.

Az ülés helye: Község Önkormányzata tanácskozója (3648 Lénárdaróc, Dózsa Gy. út 66.)

Jelen vannak: 3 képviselő-testületi tag:

Bárdos István Gusztávné	polgármester
Bárdosné Szekeres Diána	alpolgármester
Sallai Zoltánné	képviselő

A döntéshozatalban részt vevő képviselők száma valamennyi döntésnél 3 fő, mert minden képviselő az ülés egész tartamán jelen volt.

Az ülésen tanácskozási joggal jelen van az ülés egész tartamára: **Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző.**

Jegyzőkönyvvezetés: Fürjes Kitti ügyintéző

Bárdos István Gusztávné polgármester köszöntötte a megjelenteket. Megállapította, hogy az ülés határozatképes, mert a képviselő-testület 5 tagjából 3 tag jelen van. Meghívás ellenére távol maradt Komjáthy László György képviselő és Mester Tímea képviselő, aki előzetesen jelezte, hogy az ülésen nem tud részt venni.

Javasolta, hogy a képviselő-testület a meghívóban feltüntetett napirendi pontokat tárgyalja meg.

Napirendi pontok:

- Tárgy:** Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testületének rendelet-tervezete Lénárdaróc község 2021. évi költségvetésének teljesítéséről
Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester, Magyar Marianna gazdálkodó*
- Tárgy:** A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó vezetői nyilatkozat
Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*
- Tárgy:** Tájékoztatás a belső ellenőrzés megállapításairól, tapasztalatairól
Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*
- Tárgy:** Ellenőrzési jelentés Lénárdaróc Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről
Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*
- Tárgy:** Tájékoztató az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról
Előadó: *Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző*
- Tárgy:** Javaslat gyepmesteri és ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötésére

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*

7. **Tárgy:** Az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló 10/2016. (XII.5.) önkormányzati rendelet módosítása

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*

8. **Tárgy:** Indítványok, javaslatok

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi napirendi pontokat fogadja el:

Napirendi pontok:

1. **Tárgy:** Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testületének rendelet-tervezete Lénárdaróc község 2021. évi költségvetésének teljesítéséről

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester, Magyar Marianna gazdálkodó*

2. **Tárgy:** A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó vezetői nyilatkozat

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*

3. **Tárgy:** Tájékoztatás a belső ellenőrzés megállapításairól, tapasztalatairól

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*

4. **Tárgy:** Ellenőrzési jelentés Lénárdaróc Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*

5. **Tárgy:** Tájékoztató az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról

Előadó: *Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző*

6. **Tárgy:** Javaslat gyepmesteri és ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötésére

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*

7. **Tárgy:** Az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló 10/2016. (XII.5.) önkormányzati rendelet módosítása

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*

8. **Tárgy:** Indítványok, javaslatok

Ezt követően a képviselő-testület az alábbi napirendi pontokat tárgyalta meg:

1. Napirendi pont:

Tárgy: Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testületének rendelet-tervezete Lénárdaróc község 2021. évi költségvetésének teljesítéséről

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester, Magyar Marianna gazdálkodó*

Bárdos István Gusztávné polgármester: Az előterjesztést mindenki megkapta. Kérdés, hozzászólás?

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt, **Bárdos István Gusztávné polgármester** javasolta a rendelettervezet elfogadását.

Bárdos István Gusztávné polgármester a rendelettervezetet az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete ennek megfelelően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

**Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2022. (V. 30.)
önkormányzati rendelete
a 2021. évi zárszámadásról**

2. Napirendi pont:

Tárgy: A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó vezetői nyilatkozat

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*

Bárdos István Gusztávné polgármester: Az írásos anyag kiment, szerintem egyértelmű a dolog, nem tudom, van-e ezzel kapcsolatban valakinek kérdése?
Amennyiben nincs, kérem a döntés meghozatalát.

Bárdos István Gusztávné polgármester a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete ennek megfelelően 3 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének 27/2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A

A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó vezetői nyilatkozatról

Lénárdaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Dr. Szűcs-Tardi Beáta Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője által a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatát az abban foglaltak alapján elfogadja.

Határidő: december 31., illetve folyamatos

Felelős: jegyző

3. Napirendi pont:

Tárgy: Tájékoztatás a belső ellenőrzés megállapításairól, tapasztalatairól

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*

Bárdos István Gusztávné polgármester: Minden évben jönnek Ózdról Erikaék, most sem találtak szabálytalanságot.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt, **Bárdos István Gusztávné polgármester** javasolta a határozati javaslat elfogadását.

Bárdos István Gusztávné polgármester a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárddaróc Községi Önkormányzat Képviselő- testülete ennek megfelelően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének 28/2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A

A belső ellenőrzés megállapításairól, tapasztalatairól

Lénárddaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Lénárddaróc Község Önkormányzatánál végzett 2021. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést **jóváhagyja.**

4. Napirendi pont:

Tárgy: Ellenőrzési jelentés Lénárddaróc Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

Előadó: *Bárdos István Gusztávné polgármester*

Bárdos István Gusztávné polgármester: Ahogy az előző ülésen is említettem véget ért a Magyar Államkincstár ellenőrzése. Az erről készült írásos anyagot az előterjesztésben megkaptátok, van-e ezzel kapcsolatban kérdés? Amennyiben nincs, kérem elfogadását.

Bárdos István Gusztávné polgármester a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete ennek megfelelően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének 29/2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A

Lénárddaróc Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentésről

Lénárddaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2021. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozó, „Ellenőrzési jelentés Lénárddaróc Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről” című, **ÖPSZEF/611-5/2022. iktatószámú és 129/2021. azonosító számú ellenőrzési jelentés** tartalmát megismerte, az abban foglaltakat elfogadja.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert a jelentés és a hozzá kapcsolódó intézkedési terv Magyar Államkincstár részére történő megküldésére.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

5. Napirendi pont:

Tárgy: Tájékoztató az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról

Előadó: Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző

Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző: Az előterjesztést mindenki megkapta, van-e ezzel kapcsolatban kérdés? Amennyiben nincs, kérem elfogadását.

Bárdos István Gusztávné polgármester a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete ennek megfelelően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének 30/2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A

Az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai 2021. évi ellátásának átfogó értékeléséről

Lénárddaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai 2021. évi ellátásának átfogó értékeléséről – a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 96.§ (6) bekezdése alapján, a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX.10.) Korm. rendelet 10. mellékletének szempontrendszer szerint – készült átfogó jelentést, az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja, a jelentés gyámhatóság részére történő megküldéséről intézkedik.

Felelős: polgármester

Határidő: 2022. május 31.

6. Napirendi pont:

Tárgy: Javaslat gyepmesteri és ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötésére

Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester

Bárdos István Gusztávné polgármester: Az anyagot mindenki megkapta, tudom kötelező megkötnünk, de sajnos nincs rá anyagi fedezetünk, hogy a szerződésben leírtaknak megfelelően tudjunk havi szinten fizetni. Javaslom a szerződés aláírását, de csak akkor, ha a költségvetésben is meglesz rá a fedezet, hogy finanszírozni tudjuk a leírtakat.

Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző: A kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) az önkormányzatok kötelező feladataként határozza meg a Rendelet 2.§ b.) pontjában meghatározott ebrendészeti tevékenység ellátását. Ebrendészeti tevékenységnek minősül a település belterületén a kóbor állat befogása, gondozása, nyilvántartása, továbbá a Rendeletben meghatározottak szerint a kóbor állat örökbefogadása, valamint a kóbor állat életének kioltása. A Rendelet 3.§ (1) bekezdése szerint:

3. § (1) Az önkormányzat feladatkörébe tartozó ebrendészeti tevékenység ellátását az önkormányzat,

a) ha rendelkezik ebrendészeti teleppel, akkor saját szervezeti keretei között vagy önkormányzati társulás keretében, illetve

b) ebrendészeti telepet működtető természetes vagy jogi személlyel kötött szerződés keretében

biztosítja.

Tehát a feladat ellátásáról gondoskodni kell.

Az is igaz azonban, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115.§ (1) bekezdése rögzíti, hogy „A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.”

Nem vállalhat kötelezettséget az önkormányzat olyan esetben, ha biztos abban, hogy nincs rá fedezet és nem tudja teljesíteni.

Mivel az önkormányzatnak nincs anyagi fedezete a havi finanszírozásra, és a kötelezettség teljesítésére, felelőtlenség lenne a szerződést megkötni. De rögtön ne utasítsa el a szerződést a testület, mert a feladat ellátása kötelező, és előfordulhat, hogy nem lesz ebrendészeti telep, akivel szerződni tudna a későbbiekben. Legyen egy szándéknyilatkozat arról, hogy a szerződés megkötésére a testület hajlandó.

Bárdos István Gusztávné polgármester a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete ennek megfelelően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének 31/2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A

A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötéséről

Lénárdaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal - az állatok védelméről és kíméletéről szóló 1998. évi XXVIII. törvény (Ávtv.) 48/A.§ (3)-(4) bekezdése szerinti kötelező önkormányzati feladat ellátása érdekében, tekintettel a kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet. 3.§ (1) bek. b) pontjában foglaltakra - a vállalkozási szerződés megkötésével kapcsolatos döntését **elnapolja**.

Tudomásul veszi, hogy a 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) az önkormányzatok kötelező feladataként határozza meg a Rendelet 2.§ b.) pontjában meghatározott ebrendészeti tevékenység ellátását.

A képviselő-testület kijelenti, hogy a kötelező feladat ellátását biztosítani kívánja, szerződést szeretne kötni valamely szolgáltatóval, de az önkormányzat jelen pénzügyi helyzetére való tekintettel, olyan kötelezettséget nem tud vállalni, melynek teljesítésére nem képes.

A feladat ellátásához, a szerződés megkötéséhez szükséges pénzügyi fedezet az önkormányzat költségvetésében nem áll rendelkezésre.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert további, kedvezőbb ajánlatok bekérésére.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

7. Napirendi pont:

Tárgy: Az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló 10/2016. (XII.5.) önkormányzati rendelet módosítása

Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester

Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző: A rendelettervezetet véleményezés céljából megküldtük az alapellátásért felelős országos módszertani intézet, az országos tisztifőorvos, valamint a működési engedély kiadására hatáskörrel rendelkező egészségügyi államigazgatási szerv részére. A vélemények beérkeztek, melyek az előterjesztés mellékletét képezik. Esetleg valakinek valamilyen kérdése, észrevétele? Amennyiben nincs, kérem elfogadását.

Bárdos István Gusztávné polgármester a rendelettervezetet az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete ennek megfelelően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

**Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2022. (VI. 7.)
önkormányzati rendelete
Az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló 10/2016. (XII.5.) önkormányzati rendelet
módosításáról**

8. Napirendi pont:

Tárgy: Indítványok, javaslatok

a.) Községháza felirat

Bárdosné Szekeres Diána alpolgármester: Az önkormányzat épületére szeretném megcsináltatni a Községháza feliratot, amely 42.500 Ft-ba kerül. Erre szeretném az engedélyeket kérni.

Bárdos István Gusztávné polgármester: Részemről rendben van.

Bárdos István Gusztávné polgármester a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete ennek megfelelően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének 32/2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A
Községháza feliratról

Lénárddaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 3648 Lénárddaróc, Dózsa György út 66. szám alatt található Önkormányzat épületének homlokzatára a Községháza felirat elkészítését és felhelyezését 42. 500 Ft- azaz negyvenkettőezer-ötszáz forint- összegért **engedélyezi.**

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

b.) Fűnyíró kistraktor vásárlása

Bárdos István Gusztávné polgármester: Eladásra került a traktorunk és az abból származó bevételből szeretnék egy fűnyíró kistraktort vásárolni, amely 200.000 Ft felett van. A kistraktossal nagyobb területeken le tudnánk vágni a fűvet, a fűkaszák mellett.

Sallai Zoltánné képviselő: Ez nagyon jó ötlet.

Bárdos István Gusztávné polgármester a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete

ennek megfelelően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének 33/2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A
Fűnyíró kistraktor vásárlásáról

Lénárddaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete hozzájárul ahhoz, hogy az önkormányzat saját tulajdona javára vásároljon 1 db fűnyíró kistraktort tartozékaival együtt.

A képviselő-testület az ehhez szükséges összeget költségvetéséből biztosítja.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a vásárlás lebonyolítására.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

Bárdos István Gusztávné polgármester: Sajnos nagyon sok gazos terület van a településen és hiába küldjük ki a felszólítást, nem foglalkoznak vele.

Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző: Először a felszólításokat kell kiküldeni, és ha nem történik semmi, akkor tudunk bírságot kiadni.

Bárdosné Szekeres Diána alpolgármester: Összeírjuk az ilyen területeket és küldjük ki a felszólításokat.

c.) Konténer rendelés

Bárdosné Szekeres Diána alpolgármester: Nekem lenne még egy olyan problémám, hogy hulladék elszállításra szeretnék egy konténert rendelni, amely egyszeri alkalom lenne csak. De sajnos olyan hulladékok vannak, amelyeket csak az ilyen konténerben visznek el.

Bárdos István Gusztávné polgármester: Rendben, javaslok, hozzunk róla egy határozatot.

Bárdos István Gusztávné polgármester a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete ennek megfelelően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének 34/2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A
Konténer rendeléséről

Lénárdaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 3648 Lénárdaróc, Dózsa György út 66. szám alatt található Önkormányzat épületéhez 1 db hulladékgyűjtő konténer rendeltetést **engedélyezi**.

A képviselő-testület az ehhez szükséges összeget költségvetéséből biztosítja.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

d.) NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztés Nonprofit Kft. 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolója

Bárdos István Gusztávné polgármester: Megérkezett a Nyugat-Borsodi Nonprofit Kft. 2021. évi beszámolója. Kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs, kérem az elfogadását.

Bárdos István Gusztávné polgármester a határozati javaslatot az előterjesztésben foglalt tartalommal terjesztette elő, és Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete ennek megfelelően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi döntését:

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének 35/2022. (V.25.)

HATÁROZATA

NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztés Nonprofit Kft. 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolójáról

Lénárdaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztés Nonprofit Kft. (székhelye: 3630 Putnok, Kossuth út 5.) 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját **elfogadja**.

*Mivel több kérdés, észrevétel nem hangzott el, **Bárdos István Gusztávné polgármester** a következő napirend tárgyalására zárt ülést rendelt el.*

k.m.f.


Bárdos István Gusztávné
polgármester




Dr. Szűcs-Tardi Beáta
jegyző

LÉNÁRDDRÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

POLGÁRMESTERÉTŐL

MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

2022. május 25. napján (szerda) 10.00 órai kezdettel

testületi ülést tart, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Községi Önkormányzat tanácskozója (3648 Lénárdaróc, Dózsa Gy. út 66.)

Napirendi pontok:

- Tárgy:** Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testületének rendelet-tervezete Lénárdaróc község 2021. évi költségvetésének teljesítéséről
Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester, Magyar Marianna gazdálkodó
- Tárgy:** A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó vezetői nyilatkozat
Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester
- Tárgy:** Tájékoztatás a belső ellenőrzés megállapításairól, tapasztalatairól
Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester
- Tárgy:** Ellenőrzési jelentés Lénárdaróc Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről
Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester
- Tárgy:** Tájékoztató az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról
Előadó: Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző
- Tárgy:** Javaslat gyepmesteri és ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötésére
Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester
- Tárgy:** Az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló 10/2016. (XII.5.) önkormányzati rendelet módosítása
Előadó: Bárdos István Gusztávné polgármester
- Tárgy:** Indítványok, javaslatok
- Tárgy:** Rendkívüli települési támogatás iránti kérelmek
Előadó: Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző

**Bárdos István Gusztávné sk.
polgármester**

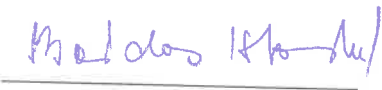
Meghívottak

Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző
Magyar Marianna gazdálkodó

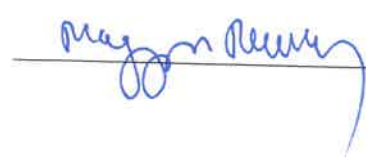
J E L E N L É T I Í V

Készült: Lénárddaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 25. napján megtartott nyílt testületi
üléséről.

Testületi tagok:

Bárdos István Gusztávné	polgármester	
Bárdosné Szekeres Diána	testületi tag	
Komjáthy László György	testületi tag	
Mester Tímea	testületi tag	
Sallai Zoltánné	testületi tag	

M e g h í v o t t a k:

Dr. Szűcs-Tardi Beáta	jegyző	
Magyar Marianna	gazdálkodó	

SZÖVEGES BESZÁMOLÓ **2021. évi költségvetés gazdálkodásáról**

Az önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolóját tartalmazó zárszámadási rendelet-tervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23-24 §-ai; 87; 91 §-ai az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24-28.§-ai és a szakfeladatrendről és az államháztartási szakágazati rendről szóló 56/2011. (XII. 31.) NGM rendelet és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak megfelelő tartalommal és szerkezetben készült.

A **bevételek**et az 1. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat működési célú támogatásait a Magyar Államkincstár a tervezetnek megfelelően, hiánytalanul leutalta az önkormányzat számlájára a központi költségvetésből.

A helyi önkormányzat működésének általános támogatása 13 164 446 Ft, az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának összege 9 005 281 Ft mely tartalmazza a falugondnoki szolgálat működési támogatását is. A kulturális feladatok támogatásának összege 2 270 000 Ft. A működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások összege 2 766 100 Ft, mely a lakossági víz- és csatorna szolgáltatás pályázatokon elnyert összeget és a pénzbeli támogatás összegét tartalmazza. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 13 334 529 Ft mely közmunkásokra átvett támogatás bevétele.

Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről összesen 20 727 354 Ft, ez a Magyar Faluprogram keretében elnyert orvosi eszköz pályázat és a út felújításra (Dobó utca, Szabadság utca) nyert támogatás tartalmazza. Az ózdi martinsalak felhasználása miatti kártalanítás összege 1 fő részére 4 030 400 Ft.

Kamatbevételként 948 Ft-ot realizált az önkormányzat. Egyéb működési bevétel 32 810 Ft, ez a Nav felé teljesítendő befizetések kerekítési különbözetéből adódó bevétele és egy gazon terület miatti bírság összegét tartalmazza.

A *közhatalmi bevételek* között a magánszemélyek kommunális adó bevétele 630 000 Ft, iparüzési adó bevétel 774 667 Ft és az önkormányzat által beszedett talajterhelési díj összege 55 074 Ft.

A 2021. évi lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatás összegét (mindösszesen: 2 741 100 Ft) a helyi önkormányzat kapta meg, mely összeg teljes egészében elutalásra került a szolgáltató ÉRV Zrt. részére.

Finanszírozási bevételek összesen 25 872 783 Ft, mely a 2022. évi megelőlegezés és a 2020. évi számla maradványunk felhasználás összege.

A 2021. évi teljesített bevétel főösszege: 88 650 827 Ft.

A **kiadásokat** a 2. melléklet tartalmazza.

A *foglalkoztatottak személyi juttatások* összege 17 172 910 Ft, mely magában foglalja, az a közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatott dolgozók és a falugondnok munkabérét és egyéb juttatásait és 1 fő közművelődési referens munkabérét.

A *külső személyi juttatások* – 7 866 417 Ft között a polgármester és a képviselők tiszteletdíja, költségtérítése és 1 fő informatikus megbízási díja szerepel.

A *munkaadókat terhelő járulékok (szociális hozzájárulási adó, egészségügyi hozzájárulás, táppénz hozzájárulás)* 3 105 642 Ft.

A *dologi kiadások* és az *egyéb folyó kiadások* (mindösszesen: 8 007 008 Ft) között szerepelnek a különféle beszerzések (irodaszer, nyomtatvány stb.) a működési és fenntartási kiadások (telefon, gázdíj, áramdíj, közvilágítás, vízdíj stb.) az egyéb felmerült költségek és a közfoglalkoztatási program keretében beszerzett anyagok, eszközök.

Egyéb működési célú kiadás mindösszesen 3 254 466 Ft, ebből az Ózdi Kistérség felé 378 917 Ft társulási hozzájárulást utalt az önkormányzat, Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulásnak tagdíjként 16 835 Ft, az ÉSZAK-BORSOD LEADER UNIÓ részére 13 200 Ft tagdíjat, BURSA támogatásként az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőnek 20 000 Ft utaltunk át, az ÉRV Zrt-nek, ivóvíz szolgáltatónak átadtuk a megnyert támogatást 2 741 100 Ft értékben. Előző évi elszámolásból adódó befizetési kötelezettség összege 84 414 Ft.

Beruházások és felújítások soron a Dobó 117/1 Hrsz és Szabadság utca 407 hrsz burkolat felújítási munkák értéke, a falubusz beszerzés és egyéb kisértékű tárgyi eszközök beszerzése szerepel

Az *ellátottak pénzbeli juttatásai* az alábbiak szerint csoportosíthatóak:

- települési támogatás	150 000 Ft
- iskolakezdési támogatás	260 000 Ft
- lakosságnak nyújtott egyszeri támogatás	2 040 000 Ft
Mindösszesen:	2 450 000 Ft

Finanszírozási kiadás összesen: 815 268 Ft.

2021. évi teljesített kiadások főösszege: 73 402 528 Ft, záró pénzkészlet 2021.12.31-én 15 574 829 Ft.

Lénárdaróc, 2022. május 20.

Bárdos Istvánné
polgármester

**Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2022. (V.)
önkormányzati rendelete**

a 2021. évi zárszámadásról

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

*I. Fejezet
A rendelet hatálya*

1. §

A rendelet hatálya az önkormányzat képviselő-testületére, polgármesterére terjed ki.

*II. Fejezet
A költségvetés bevételei és kiadásai*

2. §

(1) Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2021. évi költségvetésének teljesülését 88 650 827 Ft bevétellel ebből:

- a) önkormányzatok működési támogatásai 27 205 827 Ft
- b) felhalm. célú támogatások áh belülről 20 727 354 Ft
- c) egyéb működési célú támogatások 13 334 529 Ft
- d) közhatalmi bevételek 1 459 741 Ft
- e) működési bevételek 33 758 Ft
- f) egyéb működési célú átvett pénzeszköz 16 835 Ft
- g) finanszírozási bevételek 25 872 783 Ft, hagyja jóvá.

(2) Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2021. évi költségvetésének teljesülését 73 402 528 Ft kiadással ebből:

- a) személyi juttatások 25 520 258 Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok 3 105 642 Ft
- c) dologi kiadások 8 007 008 Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 2 450 000 Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 3 254 466 Ft
- f) beruházások 23 380 322 Ft
- g) felújítások 6 404 514 Ft
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 279 001 Ft
- i) finanszírozási kiadások 1 001 317 Ft, hagyja jóvá.

(3) A költségvetés 2021. évi pénzmaradványa 15 248 299 Ft, melyből kötelezettséggel terhelt maradvány 15 248 299 Ft.

(4) A 2. § (1) szerinti bevételi főösszeg bevételi forrásonkénti előirányzat megoszlását a Rendelet 1. melléklete tartalmazza. A melléklet tartalmazza az önkormányzat – Áht. 23. § (2) bek. g) pontja szerinti Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban

meghatározottak szerinti – saját bevételeit. A melléklet tartalmazza a normatív hozzájárulásokat, támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat.

(5) A Rendelet 2. melléklete és 3. melléklete tartalmazza a költségvetés kiadásainak teljesülését előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és szakfeladatok szerinti bontásban.

(6) Az önkormányzat működési célú bevételi és kiadási előirányzatainak teljesülését – mérlegszerűen – a Rendelet 4. melléklete tartalmazza.

(7) Az önkormányzat felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatainak teljesülését – mérlegszerűen – a Rendelet 5. melléklete tartalmazza.

(8) A rendelet 6. melléklete tartalmazza az önkormányzat hitelállományát.

(9) A 7. melléklet tartalmazza – az Áht. 23. § (2) g) pontja szerint – a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit, az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig.

(10) A Rendelet 8. melléklete tartalmazza az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokról szóló kimutatást.

(11) A Rendelet 9. melléklete tartalmazza az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontja szerinti többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve.

(12) A Rendelet 10. melléklete tartalmazza a pénzeszközök változásáról szóló kimutatást.

(13) A Rendelet 11. melléklete tartalmazza az önkormányzat költségvetési mérlegét, közgazdasági tagolásban.

(14) A Rendelet 12. melléklete tartalmazza az önkormányzat maradványkimutatását.

(15) A Rendelet 13. melléklete tartalmazza a vagyonkimutatást.

III. Fejezet Záró rendelkezések

3. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (II. 25.) önkormányzati rendelet.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Bárdos István Gusztávné
polgármester

Dr. Szűcs - Tardi Beáta
jegyző

Az önkormányzat 2021. évi költségvetése bevételi főösszegének, bevételi forrásonkénti megoszlása

MEGNEVEZÉS	EREDETI	MÓDOSÍTOTT	adatok Ft-ban
			TELJESÍTÉS
I. Önkormányzatok működési támogatásai			
1. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	13 122 793	13 164 446	13 164 446
2. A települési önkorm. szociális és gyermekjóléti fel. támogatása	8 503 000	9 005 281	9 005 281
3. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (könyvtár)	2 270 000	2 270 000	2 270 000
4. Működési célú költségvetési támogatások és kieg. támogatások	0	2 766 100	2 766 100
I. Önkormányzatok működési támogatásai összesen	23 895 793	27 205 827	27 205 827
II. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	13 701 095	15 566 965	13 334 529
III. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	0	20 727 354	20 727 354
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	0	0	0
III. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen	0	20 727 354	20 727 354
IV. Közhatalmi bevételek			
– Állandó jelleggel végzett iparüzési adó	860 000	860 000	774 667
– Egyéb közhatalmi bevételek (talajterhelési díj)	183 000	183 000	55 074
– Vagyoni típusú adók - Magánszemélyek kommunális adója	953 000	953 000	630 000
IV. Közhatalmi bevételek összesen	1 996 000	1 996 000	1 459 741
V. Működési bevételek			
– Tulajdonosi bevételek	2 218 747	2 218 747	0
– Egyéb működési bevételek	0	0	32 810
– Kamatbevételek	2 500	2 500	948
V. Működési bevételek összesen	2 221 247	2 221 247	33 758
VI. Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	0	16 835	16 835
Finanszírozási bevételek	24 811 620	24 857 105	25 872 783
I-VI. Költségvetési bevétel mindösszesen	66 625 755	92 591 333	88 650 827

Az önkormányzat 2021. évi költségvetése kiadási főösszegének megoszlása

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	EREDETI	MÓDOSÍTOTT	TELJESÍTÉS
I. Személyi juttatások			
1. Foglalkoztatottak személyi juttatásai			
–Törvény szerinti illetmények, munkabérek	16 018 977	17 200 859	17 172 910
–Normatív jutalmak			
–Céljuttatás, projektprémium			
–Béren kívüli juttatások	347 826	347 826	347 826
–Egyéb költségterítések	60 000	180 000	76 750
–Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	0	56 355	56 355
1. Foglalkoztatottak személyi juttatásai összesen	16 426 803	17 785 040	17 653 841
2. Külső személyi juttatások			
– válsztott tisztségviselők juttatásai	9 570 866	8 454 486	7 295 116
– munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony fogl. Juttatása	0	304 270	303 488
– egyéb külső személyi juttatások	300 000	267 813	267 813
2. Külső személyi juttatások összesen	9 870 866	9 026 569	7 866 417
I. Személyi juttatások összesen	26 297 669	26 811 609	25 520 258
II. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 435 913	3 454 072	3 105 642
III. Dologi kiadások	15 391 631	17 400 183	8 007 008
IV. Ellátottak pénzbeli juttatásai			
– egyéb nem intézményi ellátások	3 053 300	3 053 300	2 450 000
IV. Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen	3 053 300	3 053 300	2 450 000
V. Egyéb működési célú kiadások			
1. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	729 500	729 500	398 917
2. Egyéb működési célú támogatás államháztartások kívülre	15 000	2 772 935	2 771 135
3. Elvonások és befizetések	0	84 414	84 414
V. Egyéb működési célú kiadások összesen	744 500	3 586 849	3 254 466
I-V. Működési kiadás összesen	48 923 013	54 306 013	42 337 374
VI. Beruházások	15 952 410	25 995 588	23 380 322
VII. Felújítások	794 500	7 199 014	6 404 514
VIII. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	4 089 401	279 001
Finanszírozási kiadások	955 832	1 001 317	1 001 317
I-VII. Költségvetési kiadások mindösszesen	66 625 755	92 591 333	73 402 528

3. melléklet

Az önkormányzati 2021. évi költségvetés kiadásai előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, szakfeladatok és kiadásnemek szerint

MEGNEVEZÉS	IGAZGATÁS	ÖNKORMÁNYZATI VAGYONNAL VALÓ GAZDALKODÁS	ÖNKORMÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSÁNAK KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSE	KÖZVILÁGÍTÁS	VÁROS ÉS KÖZSÉG GAZD.	TÁMOGATÁSI CELÚ FINANSZÍROZÁSI MŰVELET	ÖNK. ELSZÁMOLÁSAI AKPI-KSGVÉTESE	HÁZIORVOSI ALAPELLÁTÁS	HULLADÉKGAZDALKODÁS	TELEPÜLÉS-FEJLESZTÉSI PROJEKT	HÁZIORVOSI ALAPELLÁTÁS	EGYES SZOCIÁLIS PÉNZBELI ÉLLÁSPOLGÁROK ÉRTÉKE	KÖZMŰV. HAGYOMÁNYOS KÖZÖSSÉGI KULTURÁLIS ÉRTÉKEK GONDOZÁSA	HOSSZABARÓTARTÁSI KÖZFOGLAL	KÖNYVTÁRI SZOLG.	FALUGONDNOKI SZOLGÁLTATÁS	ÖSSZESEN
Törvény szerinti illetmények	011130	013350	018010	064010	066020	018030	018010	072111	051010	062020	072111	107060	082092	041233	082044	107055	
				1 506 600									2 031 443	10 129 634	369 157	3 136 076	17 172 910
Normatív jutalmak																	0
Céltuttatás, projektpremium																	0
Béren kívüli juttatások																347 826	347 826
Egyéb költségterítések																76 750	76 750
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatás														18 932		37 423	56 355
Külső személyi juttatások	7 358 891				309 696								111 376		86 454		7 866 417
Munkaadókat terhelő járulékok	1 117 230				280 848								336 055	787 927	39 526	544 066	3 105 642
Dologi kiadások	1 469 469	6 234		997 992	1 722 405			214 719	10 566	127 000	214 719		198 561	1 068 116	167 481	2 024 465	8 221 727
Egyéb működési célú kiadások	13 200	84 414			2 741 100	415 752				59 001							3 313 467
Ellátottak pénzbeli juttatásai												2 450 000					2 450 000
Beruházások	369 828	7 900 327														14 360 642	23 380 322
Felújítások		6 404 514												749 525			6 404 514
Felhalmozási célú támogatás					220 000												220 000
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	10 328 608	14 311 075	84 414	997 992	6 780 649	415 752	0	214 719	10 566	186 001	214 719	2 450 000	2 677 435	12 754 134	662 618	20 527 248	72 401 211
Finanszírozási kiadások			1 001 317														1 001 317
KIADÁSOK ÖSSZESEN	10 328 608	14 311 075	1 085 731	997 992	6 780 649	415 752	0	214 719	10 566	186 001	214 719	2 450 000	2 677 435	12 754 134	662 618	20 527 248	73 402 528
LÉSZÁM (fő)	5													10		1	16

Az önkormányzat 2021. évi költségvetése működési célú bevételeinek és kiadásainak mérlege

adatok Ft-ban

BEVÉTELEK		KIADÁSOK	
Működési bevételek	27 205 827	Személyi juttatások	25 520 258
Közhatalmi bevételek	1 459 741	Munkaadókat terhelő járulékok	3 105 642
Működési célú támogatások államh.belülről	13 334 529	Dologi kiadások	8 007 008
Felhalmozási célú támogatások államh.belülről	20 727 354	Egyéb működési célú kiadás	3 254 466
Működési bevételek	33 758	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 450 000
Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	16 835	Beruházások	23 380 322
Finanszírozási bevételek	25 872 783	Felújítások	6 404 514
		Egyéb felhalmozási célú kiadás	279 001
		Finanszírozási kiadások	1 001 317
ÖSSZESEN	88 650 827	ÖSSZESEN	73 402 528

**Az önkormányzat 2021. évi költségvetés felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak
mérlege**

adatok Ft-ban

BEVÉTELEK		KIADÁSOK	
Felhalmozási célú támogatások államh.belülről	20 727 354	Beruházások	6 404 514
		Felújítások	6 404 514
		Egyéb felhalmozási célú kiadás	279 001
ÖSSZESEN	20 727 354	ÖSSZESEN	13 088 029

Kimutatás az önkormányzat 2021. évi hitelállományáról

adatok Ft-ban

Hitel megnevezése	Hitelállomány összege tárgyév jan. 1-jén	Hitelfelvétel tárgyévi összege	Visszafizetett hitel tárgyévi összege	Hitelállomány összege tárgyév dec. 31-én
	0	0	0	0

Kimutatás a 2021. évi közvetett támogatásokról

adatok Ft-ban

Megnevezés	Összesen
Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	0
A lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0
A helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0
Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0
A helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség összege: Kommunális adó	0
Mindösszesen	0

Kimutatás az önkormányzat 2021. évi többéves kihatással járó döntéseiről

adatok Ft-ban

Sorszám	Kötelezettség jogcíme	Köt.váll éve	Összes vállalt kötelezettség	2021. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2022.	2023.	2024.	2024. után	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10=(6+..+9)
1.	Működési célú hiteltörlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0
2.									
3.									
4.	Felhalmozási célú hiteltörlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0
5.									
6.									
7.	Beruházás feladatonként	0	0	0	0	0	0	0	0
8.									
9.									
10.	Felújítás célként	0	0	0	0	0	0	0	0
11.									
12.	Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen(1+4+7+10+12)		0	0	0	0	0	0	0

Kimutatás az önkormányzat 2021. évi pénzeszközök változásáról

MEGNEVEZÉS	adatok Ft-ban
	ÖSSZEG
Pénzkészlet tárgydőszak elején - bankszámla egyenlege	74 270
Pénzkészlet tárgydőszak elején - forintpénztár egyenlege	24 445 610
Pénzkészlet tárgydőszak elején - összesen	24 519 880
BEVÉTELEK	102 212 326
KIADÁSOK	111 157 377
Pénzkészlet tárgydőszak végén - bankszámla egyenlege	1 405
Pénzkészlet tárgydőszak végén - forintpénztár egyenlege	15 573 424
Pénzkészlet tárgydőszak végén - összesen	15 574 829

Az önkormányzat 2021. évi költségvetési mérlege

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	állományi érték	
	előző év	tárgyév
ESZKÖZÖK		
I. Immateriális javak	367 935	0
II. Tárgyi eszközök	76 928 282	93 913 781
III. Befektetett pénzügyi eszközök	28 500	28 500
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	77 324 717	93 942 281
I. Készletek	0	0
II. Értékpapírok	0	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK	24 519 880	15 574 829
D) KÖVETELÉSEK	4 394 206	5 556 456
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	332 200	10 000
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	106 571 003	115 083 566
FORRÁSOK		
G) SAJÁT TŐKE		
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	106 150 000	106 150 000
II. Nemzeti vagyon változásai	0	0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	4 212 795	4 212 795
IV. Felhalmozott eredmény	-16 060 653	-21 056 826
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	-3 340 905	9 337 940
G) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	90 961 237	98 643 909
H) KÖTELEZETTSÉGEK	2 535 818	1 627 125
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	40 460	336 530
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLÓTOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13 033 488	14 476 002
FORRÁSOK ÖSSZESEN	106 571 003	115 083 566

Az önkormányzat 2021. évi maradványkimutatása

adatok Ft-ban

Megnevezés	Tárgyév
Alaptevékenység költségvetési bevételei	62 778 044
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	72 401 211
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-9 623 167
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	25 872 783
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	1 001 317
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	24 871 466
A Alaptevékenység maradványa (=I+II)	15 248 299
Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B. Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
C Összes maradvány (=A+B)	15 248 299
D Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	15 248 299
E Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0
F Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
G Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Az önkormányzat 2021. évi vagyonszerlege

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Törzsvagyon				Egyéb vagyon		Összesen	
	Forgalomképtelen		Korlátozottan forgalomképes		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték				
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	75 771 500	41 499 381	66 792 750	52 442 900			142 564 250	93 942 281
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK							0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK					15 574 829	15 574 829	15 574 829	15 574 829
D) KÖVETELÉSEK					5 556 456	5 556 456	5 556 456	5 556 456
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK					10 000	10 000	10 000	10 000
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK					0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	75 771 500	41 499 381	66 792 750	52 442 900	21 141 285	21 141 285	163 705 535	115 083 566
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke					106 150 000	106 150 000	106 150 000	106 150 000
II. Nemzeti vagyon változásai					0	0	0	0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai					4 212 795	4 212 795	4 212 795	4 212 795
IV. Felhalmozott eredmény					-21 056 826	-21 056 826	-21 056 826	-21 056 826
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása					0	0	0	0
VI. Mérleg szerinti eredmény					9 337 940	9 337 940	9 337 940	9 337 940
G) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN					98 643 909	98 643 909	98 643 909	98 643 909
H) KÖTELEZETTSÉGEK					1 627 125	1 627 125	1 627 125	1 627 125
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK					336 530	336 530	336 530	336 530
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLÓTOS ELSZÁMOLÁSOK					0	0	0	0
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK					144 760 002	14 476 002	14 476 002	14 476 002
FORRÁSOK ÖSSZESEN					115 083 566	115 083 566	115 083 566	115 083 566

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2022. (V. 30.) önkormányzati rendelete

a 2021. évi zárszámadásról

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet
A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya az önkormányzat képviselő-testületére, polgármesterére terjed ki.

II. Fejezet
A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

(1) Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2021. évi költségvetésének teljesülését 88 650 827 Ft bevétellel ebből:

- a) önkormányzatok működési támogatásai 27 205 827 Ft
- b) felhalm. célú támogatások áh belülről 20 727 354 Ft
- c) egyéb működési célú támogatások 13 334 529 Ft
- d) közhatalmi bevételek 1 459 741 Ft
- e) működési bevételek 33 758 Ft
- f) egyéb működési célú átvett pénzeszköz 16 835 Ft
- g) finanszírozási bevételek 25 872 783 Ft, hagyja jóvá.

(2) Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2021. évi költségvetésének teljesülését 73 402 528 Ft kiadással ebből:

- a) személyi juttatások 25 520 258 Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok 3 105 642 Ft
- c) dologi kiadások 8 007 008 Ft
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai 2 450 000 Ft
- e) egyéb működési célú kiadások 3 254 466 Ft
- f) beruházások 23 380 322 Ft
- g) felújítások 6 404 514 Ft
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások 279 001 Ft
- i) finanszírozási kiadások 1 001 317 Ft, hagyja jóvá.

(3) A költségvetés 2021. évi pénzmaradványa 15 248 299 Ft, melyből kötelezettséggel terhelt maradvány 15 248 299 Ft.

(4) A 2. § (1) szerinti bevételi főösszeg bevételi forrásonkénti előirányzat megoszlását a Rendelet 1. melléklete tartalmazza. A melléklet tartalmazza az önkormányzat – Áht. 23. § (2) bek. g) pontja szerinti Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban

meghatározottak szerinti – saját bevételeit. A melléklet tartalmazza a normatív hozzájárulásokat, támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat.

(5) A Rendelet 2. melléklete és 3. melléklete tartalmazza a költségvetés kiadásainak teljesülését előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és szakfeladatok szerinti bontásban.

(6) Az önkormányzat működési célú bevételi és kiadási előirányzatainak teljesülését – mérlegszerűen – a Rendelet 4. melléklete tartalmazza.

(7) Az önkormányzat felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatainak teljesülését – mérlegszerűen – a Rendelet 5. melléklete tartalmazza.

(8) A rendelet 6. melléklete tartalmazza az önkormányzat hitelállományát.

(9) A 7. melléklet tartalmazza – az Áht. 23. § (2) g) pontja szerint – a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit, az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig.

(10) A Rendelet 8. melléklete tartalmazza az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokról szóló kimutatást.

(11) A Rendelet 9. melléklete tartalmazza az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontja szerinti többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve.

(12) A Rendelet 10. melléklete tartalmazza a pénzeszközök változásáról szóló kimutatást.

(13) A Rendelet 11. melléklete tartalmazza az önkormányzat költségvetési mérlegét, közgazdasági tagolásban.

(14) A Rendelet 12. melléklete tartalmazza az önkormányzat maradványkimutatását.

(15) A Rendelet 13. melléklete tartalmazza a vagyonkimutatást.

III. Fejezet *Záró rendelkezések*

3. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (II. 25.) önkormányzati rendelet.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.


Bárdos István Gusztávné
polgármester




Dr. Szűcs - Tardi Beáta
jegyző

Az önkormányzat 2021. évi költségvetése bevételi főösszegének, bevételi forrásonkénti megoszlása

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	EREDETI	MÓDOSÍTOTT	TELJESÍTÉS
I. Önkormányzatok működési támogatásai			
1. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	13 122 793	13 164 446	13 164 446
2. A települési önkorm. szociális és gyermekjóléti fel. támogatása	8 503 000	9 005 281	9 005 281
3. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (könyvtár)	2 270 000	2 270 000	2 270 000
4. Működési célú költségvetési támogatások és kieg. támogatások	0	2 766 100	2 766 100
I. Önkormányzatok működési támogatásai összesen	23 895 793	27 205 827	27 205 827
II. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	13 701 095	15 566 965	13 334 529
III. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	0	20 727 354	20 727 354
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	0	0	0
III. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen	0	20 727 354	20 727 354
IV. Közhatalmi bevételek	,		
– Állandó jelleggel végzett iparüzési adó	860 000	860 000	774 667
– Egyéb közhatalmi bevételek (talajterhelési díj)	183 000	183 000	55 074
– Vagyoni típusú adók - Magánszemélyek kommunális adója	953 000	953 000	630 000
IV. Közhatalmi bevételek összesen	1 996 000	1 996 000	1 459 741
V. Működési bevételek			
– Tulajdonosi bevételek	2 218 747	2 218 747	0
– Egyéb működési bevételek	0	0	32 810
– Kamatbevételek	2 500	2 500	948
V. Működési bevételek összesen	2 221 247	2 221 247	33 758
VI. Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	0	16 835	16 835
Finanszírozási bevételek	24 811 620	24 857 105	25 872 783
I-VI. Költségvetési bevétel mindösszesen	66 625 755	92 591 333	88 650 827

Az önkormányzat 2021. évi költségvetése kiadási főösszegének megoszlása

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	EREDETI	MÓDOSÍTOTT	TELJESÍTÉS
I. Személyi juttatások			
1. Foglalkoztatottak személyi juttatásai			
–Törvény szerinti illetmények, munkabérek	16 018 977	17 200 859	17 172 910
–Normatív jutalmak			
–Céljuttatás, projektprémium			
–Béren kívüli juttatások	347 826	347 826	347 826
–Egyéb költségtérítések	60 000	180 000	76 750
–Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása	0	56 355	56 355
1. Foglalkoztatottak személyi juttatásai összesen	16 426 803	17 785 040	17 653 841
2. Külső személyi juttatások			
– válatstzott tisztségviselők juttatásai	9 570 866	8 454 486	7 295 116
– munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony fogl. Juttatása	0	304 270	303 488
– egyéb külső személyi juttatások	300 000	267 813	267 813
2. Külső személyi juttatások összesen	9 870 866	9 026 569	7 866 417
I. Személyi juttatások összesen	26 297 669	26 811 609	25 520 258
II. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 435 913	3 454 072	3 105 642
III. Dologi kiadások	15 391 631	17 400 183	8 007 008
IV. Ellátottak pénzbeli juttatásai			
– egyéb nem intézményi ellátások	3 053 300	3 053 300	2 450 000
IV. Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen	3 053 300	3 053 300	2 450 000
V. Egyéb működési célú kiadások			
1. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	729 500	729 500	398 917
2. Egyéb működési célú támogatás államháztartások kívülre	15 000	2 772 935	2 771 135
3. Elvonások és befizetések	0	84 414	84 414
V. Egyéb működési célú kiadások összesen	744 500	3 586 849	3 254 466
I-V. Működési kiadás összesen	48 923 013	54 306 013	42 337 374
VI. Beruházások	15 952 410	25 995 588	23 380 322
VII. Felújítások	794 500	7 199 014	6 404 514
VIII. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	4 089 401	279 001
Finanszírozási kiadások	955 832	1 001 317	1 001 317
I-VII. Költségvetési kiadások mindösszesen	66 625 755	92 591 333	73 402 528

Az önkormányzati 2021. évi költségvetés kiadásai előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, szakfeladatok és kiadásnemek szerint

MEGNEVEZÉS	IGAZGATÁS	ÖNKORMÁNYZATI VAGYONNAL VALÓ GAZDÁLKODÁS	ÖNKORMÁNYZATOK ELSZÁMLÁZOTT KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSE	KÖZVILÁGÍTÁS	VÁROS ÉS KÖZSÉG KÖZGAZD. MŰVELET	TÁMOGATÁSI CELÚ FINANSZÍROZÁSI MŰVELET	ÖNK. ELSZÁMLÁZOTT KÖLTSÉGVETÉSE	HÁZIORVOSI ALAPELLÁTÁS	HULLADÉKGAZDÁLKODÁS	TELEPÜLÉS-FEJLESZTÉSI PROJEKT	HÁZIORVOSI ALAPELLÁTÁS	EGYES SZOCIÁLIS PÉNZBELI ELLÁTÁS	KÖZMŰV. HAGYOMÁNYOS KÖZÖSSÉGI KULTURÁLIS ÉRTEKEK GONDOZÁSA	HOSSZABARIDGATÁS AMŰKÖZFOGLAL	KÖNYVTÁRI SZOLG.	FALUGONDNOKI SZOLGÁLTATÁS	ÖSSZESEN
Törvény szerinti illetmények	011130	013350	018010	064010	066020	018030	018010	072111	051010	062020	072111	107060	082092	041233	082044	107055	
Normatív jutalmak					1 506 600								2 031 443	10 129 634	369 157	3 136 076	17 172 910
Céljuttatás, projektpremium																	0
Béren kívüli juttatások																	0
Egyéb költségértékek																347 826	347 826
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatás																76 750	76 750
Külső személyi juttatások	7 358 891				309 696								111 376	18 932		37 423	56 355
Munkaadókat terhelő járulékok	1 117 220				280 848								336 055	787 927	39 526	544 066	3 105 642
Dologi kiadások	1 469 469	6 234		997 992	1 722 405			214 719	10 566	127 000	214 719		198 561	1 068 116	167 481	2 024 465	8 221 727
Egyéb működési célú kiadások	13 200		84 414		2 741 100	415 752				59 001							3 313 467
Elátottak pénzbeli juttatásai												2 450 000					2 450 000
Beruházások	369 828	7 900 327														14 360 642	23 380 322
Felújítások		6 404 514												749 525			6 404 514
Felhalmozási célú támogatás					220 000												220 000
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	10 328 608	14 311 075	84 414	997 992	6 780 649	415 752	0		10 566	186 001	214 719	2 450 000	2 677 435	12 754 134	662 618	20 527 248	72 401 211
Finanszírozási kiadások			1 001 317														1 001 317
KIADÁSOK ÖSSZESEN	10 328 608	14 311 075	1 085 731	997 992	6 780 649	415 752	0		10 566	186 001	214 719	2 450 000	2 677 435	12 754 134	662 618	20 527 248	73 402 528
LÉSZÁM (fő)	5													10		1	16

Az önkormányzat 2021. évi költségvetése működési célú bevételeinek és kiadásainak mérlege

adatok Ft-ban

BEVÉTELEK		KIADÁSOK	
Működési bevételek	27 205 827	Személyi juttatások	25 520 258
Közhatalmi bevételek	1 459 741	Munkaadókat terhelő járulékok	3 105 642
Működési célú támogatások államh.belülről	13 334 529	Dologi kiadások	8 007 008
Felhalmozási célú támogatások államh.belülről	20 727 354	Egyéb működési célú kiadás	3 254 466
Működési bevételek	33 758	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 450 000
Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	16 835	Beruházások	23 380 322
Finanszírozási bevételek	25 872 783	Felújítások	6 404 514
		Egyéb felhalmozási célú kiadás	279 001
		Finanszírozási kiadások	1 001 317
ÖSSZESEN	88 650 827	ÖSSZESEN	73 402 528

**Az önkormányzat 2021. évi költségvetés felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak
mérlege**

adatok Ft-ban

BEVÉTELEK		KIADÁSOK	
Felhalmozási célú támogatások államh.belülről	20 727 354	Beruházások	6 404 514
		Felújítások	6 404 514
		Egyéb felhalmozási célú kiadás	279 001
ÖSSZESEN	20 727 354	ÖSSZESEN	13 088 029

Kimutatás az önkormányzat 2021. évi hitelállományáról

adatok Ft-ban

Hitel megnevezése	Hitelállomány összege tárgyév jan. 1-jén	Hitelfelvétel tárgyévi összege	Visszafizetett hitel tárgyévi összege	Hitelállomány összege tárgyév dec. 31-én
	0	0	0	0

Kimutatás a 2021. évi közvetett támogatásokról

adatok Ft-ban

Megnevezés	Összesen
Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	0
A lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0
A helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0
Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0
A helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség összege: Kommunális adó	0
Mindösszesen	0

Kimutatás az önkormányzat 2021. évi többéves kihatással járó döntésekről

adatok Ft-ban

Sorszám	Kötelezettség jogcíme	Köt.váll éve	Összes vállalt kötelezettség	2021. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2022.	2023.	2024.	2024. után	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10=(6+..+9)
1.	Működési célú hiteltörlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0
2.									
3.									
4.	Felhalmozási célú hiteltörlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0
5.									
6.									
7.	Beruházás feladatonként	0	0	0	0	0	0	0	0
8.									
9.									
10.	Felújítás célonként	0	0	0	0	0	0	0	0
11.									
12.	Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen(1+4+7+10+12)		0	0	0	0	0	0	0

Kimutatás az önkormányzat 2021. évi pénzeszközök változásáról

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG
Pénzkészlet tárgydőszak elején - bankszámla egyenlege	74 270
Pénzkészlet tárgydőszak elején - forintpénztár egyenlege	24 445 610
Pénzkészlet tárgydőszak elején - összesen	24 519 880
BEVÉTELEK	102 212 326
KIADÁSOK	111 157 377
Pénzkészlet tárgydőszak végén - bankszámla egyenlege	1 405
Pénzkészlet tárgydőszak végén - forintpénztár egyenlege	15 573 424
Pénzkészlet tárgydőszak végén - összesen	15 574 829

Az önkormányzat 2021. évi költségvetési mérlege

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	állományi érték	
	előző év	tárgyév
ESZKÖZÖK		
I. Immateriális javak	367 935	0
II. Tárgyi eszközök	76 928 282	93 913 781
III. Befektetett pénzügyi eszközök	28 500	28 500
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	77 324 717	93 942 281
I. Készletek	0	0
II. Értékpapírok	0	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK	24 519 880	15 574 829
D) KÖVETELÉSEK	4 394 206	5 556 456
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	332 200	10 000
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
E S Z K Ö Z Ö K Ö S S Z E S E N	106 571 003	115 083 566
FORRÁSOK		
G) SAJÁT TŐKE		
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	106 150 000	106 150 000
II. Nemzeti vagyon változásai	0	0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	4 212 795	4 212 795
IV. Felhalmozott eredmény	-16 060 653	-21 056 826
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	-3 340 905	9 337 940
G) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	90 961 237	98 643 909
H) KÖTELEZETTSÉGEK	2 535 818	1 627 125
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	40 460	336 530
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLOTOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0
K) PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13 033 488	14 476 002
F O R R Á S O K Ö S S Z E S E N	106 571 003	115 083 566

Az önkormányzat 2021. évi maradványkimutatása

adatok Ft-ban

Megnevezés	Tárgyév
Alaptevékenység költségvetési bevételei	62 778 044
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	72 401 211
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-9 623 167
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	25 872 783
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	1 001 317
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	24 871 466
A Alaptevékenység maradványa (=I+II)	15 248 299
Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B. Vállalkozási tevékenység maradványa (=III+IV)	0
C Összes maradvány (=A+B)	15 248 299
D Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	15 248 299
E Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0
F Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
G Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Az önkormányzat 2021. évi vagyonmérlege

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Törzsvagyon				Egyéb vagyon		Összesen	
	Forgalomképtelen		Korlátozottan forgalomképes		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték				
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	75 771 500	41 499 381	66 792 750	52 442 900			142 564 250	93 942 281
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK							0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK					15 574 829	15 574 829	15 574 829	15 574 829
D) KÖVETELÉSEK					5 556 456	5 556 456	5 556 456	5 556 456
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK					10 000	10 000	10 000	10 000
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK					0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	75 771 500	41 499 381	66 792 750	52 442 900	21 141 285	21 141 285	163 705 535	115 083 566
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke					106 150 000	106 150 000	106 150 000	106 150 000
II. Nemzeti vagyon változásai					0	0	0	0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai					4 212 795	4 212 795	4 212 795	4 212 795
IV. Felhalmozott eredmény					-21 056 826	-21 056 826	-21 056 826	-21 056 826
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása					0	0	0	0
VI. Mérleg szerinti eredmény					9 337 940	9 337 940	9 337 940	9 337 940
G) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN					98 643 909	98 643 909	98 643 909	98 643 909
H) KÖTELEZETTSÉGEK					1 627 125	1 627 125	1 627 125	1 627 125
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK					336 530	336 530	336 530	336 530
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLÓTOS ELSZÁMOLÁSOK					0	0	0	0
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK					14476002	14 476 002	14 476 002	14 476 002
FORRÁSOK ÖSSZESEN					115 083 566	115 083 566	115 083 566	115 083 566

ELŐTERJESZTÉS
LÉNÁRDDARÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2022. május 25-ei
NYÍLT ÜLÉSÉRE

Tárgy: A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó vezetői nyilatkozatok

Előterjesztő: Bárdos István Gusztávné polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 11.§ rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetőjének értékelni kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. (A nyilatkozat a kormányrendelet 1. sz. mellékletében található.)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdés 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) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A költségvetési szervek vezetői által megtett nyilatkozatok és – jelen előterjesztés elkészítéséig – a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között a Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal vezetőjének tájékoztatása alapján ellentmondás nem áll fenn.

Ennek megfelelően Dr. Szűcs-Tardi Beáta, a Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője a mellékelt nyilatkozatot tette a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban, melynek elfogadását kérem a tisztelt képviselő-testülettől.

HATÁROZATI JAVASLAT

Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő – testületének/2022. (V.....)

H A T Á R O Z A T A

A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó vezetői nyilatkozatról

Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Dr. Szűcs-Tardi Beáta Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője által a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatát az abban foglaltak alapján elfogadja.

Határidő: december 31., illetve folyamatos

Felelős: jegyző

Nekézseny, 2022. 05. 18.

Bárdos István Gusztávné sk.

polgármester

NYILATKOZAT

Alulírott **Dr. Szűcs-Tardi Beáta**, a Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontrollrendszer kialakításáról (pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek, valamint belső ellenőrzés), valamint szabályszerű, hatékony, eredményes és gazdaságos működéséről.

Gondoskodtam:

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

Az Áht. és az Ávr. belső kontrollokkal kapcsolatos előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

A Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatalban rendelkezésre áll a költségvetési szervek egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata, továbbá rendelkezésre áll az érvényes jogszabályoknak megfelelően a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint a szervezeti ágrajza. A kontrollkörnyezet kialakítása során a hivatal nagy hangsúlyt fektetett a felelősségi és hatáskörök pontos lehatárolására, egyrészt az SZMSZ-ben, másrészt a munkaköri leírások aktualizálásával.

A Hivatal és az önkormányzat rendelkezik a szükséges szabályzatokkal, a belső szabályzatban rendezettek a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek, kialakításra került a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Évek óta jól bevált gyakorlat, hogy a függetlenített belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít a vezetői ellenőrzés működésére.

Nézetem szerint a munkatársak hozzáállása és képzettsége biztosítja a belső kontrollkörnyezet hatékony működését.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Jogszábaíyi előírásoknak megfelelő kockázatkezelési eljárásí rend került kidolgozásra. A kockázatkezelési tevékenység során támaszkodtam a belső ellenőrzés ajánlásaira, javaslataira.

Kontrolltevékenységek:

2021. évben a kontrolltevékenységek (ideértve a jóváahyás, engedélyezés stb.) maradéktalanul elősegítették a vezetői utasítások végrehajtásának biztosítását. A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs rendszerek keretében kialakítandó beszámolási rendszerek hatékony, megbízható és pontos működtetése érdekében szükséges intézkedéseket megtettem, a köztisztviselőkkel való kapcsolattartás és beszámoltatás a rendszeres személyes konzultációk és a munkaértekezleteken történő információáramlás által biztosított.

A Hivatal SZMSZ-e tartalmazza a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat. Az információs rendszerben biztosított volt minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a döntések meghozatalához.

Az információs rendszerek a szervezeten belüli hatékony kommunikációt tették/teszik lehetővé.

Biztosítottam, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes személyekhez.

Nyomon követési rendszer (Monitoring):

A függetlenített belső ellenőrzésről, illetve a vezetői ellenőrzésről kapott információk alapján elmondható, hogy a belső kontrollrendszer működését folyamatosan figyelemmel kísérem. Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: Monitoring.

A függetlenített belső ellenőrzés tapasztalatai, javaslatai alapján a belső kontrollrendszert, kontrollpontokat szükség esetén módosítjuk, pontosítjuk.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nekézseny, 2022. 05. 18.


Dr. Szűcs-Tardi Beata
jegyző


ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Lénárddaróc Község Önkormányzatánál
végzett 2021. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól**

Készítette: belső ellenőrzési csoportvezető

Ózd, 2022. március

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső 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.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A belső ellenőrzési munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a kockázatelemzésen alapuló javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2021. évi belső ellenőrzési munkatervben Lénárdaróc Község Önkormányzatára megállapított revizori napok teljesültek.

A belső ellenőrzések bemutatása:

Tárgy	Cél	Módszer
<u>Lénárdaróc Község Önkormányzata:</u> 1. Belső kontrollrendszer működése. 2. Közfoglalkoztatás vizsgálata. 3. Gépjármű üzemeltetése	Jogszabályszerűség, belső szabályzatok érvényesülésének vizsgálata.	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.

Az ellenőrzés végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a vizsgált területek szabályszerűségéről.

I.1.2. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Lénárdaróc Község Önkormányzatánál a 2021. évben végzett ellenőrzés nem zárult a fenti eljárások megindítására okot adó megállapításokkal.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat.

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogosultsággal rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban regisztráltak, így az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2021. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint szakmai konferenciáján való részvétellel oldották meg.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19. §-nak megfelelően az Ózdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, mint az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezet vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben a belső ellenőrök és Lénárdaróc Község Önkormányzatának ellenőrzése tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet hozzáférés, információellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatása kapcsán akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2021. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. Szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadás az ellenőrzések során és azokon kívül is gyakran megvalósult, ezek tárgya általában jogszabályértelmezés, gazdálkodási munka során keletkező dokumentumok, nyilvántartások kitöltése volt. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok

Lénárdaróc Község Önkormányzatánál 2021.04.29-2021.05.03. közötti időszakban (6 revizori nap) tartott ellenőrzést a Belső Ellenőrzési Csoport. A vizsgált időszak 2020. év volt.

A revízió az önkormányzatnál az alábbiakat állapította meg:

Lénárdaróc Község Önkormányzatára vonatkozóan a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben és a számviteli törvényben meghatározott szabályzatok átdolgozása a vizsgált időszakban megtörtént, a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályzatok rendelkezésre állnak, az új szabályzatok 2020. április 1. napjától hatályosak.

Az önkormányzatnál 2020-ban felmérésre kerültek a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatok. A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzésen alapult.

Lénárdaróc Község Önkormányzatánál a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés a gazdálkodási szabályzatban rögzítésre került.

A kontrolltevékenységekhez kapcsolódóan vizsgálta az ellenőrzés az önkormányzat 2020. évi pénzforgalmának dokumentumait.

Megállapítások a következők:

A pénzforgalomban az érvényesítés és utalványozási jogkör az utalványlapokon bizonylatolt volt, annak dátumai gyakran a kifizetés utániak, így az Államháztartási törvény előírásai nem teljesültek teljes körűen. A havi pénztárzárások alkalmával a pénztárjelentés több esetben nem került kinyomtatásra, a pénztárellenőri feladat elvégzése nem dokumentált a címletjegyzéken, pénztárjelentésen. A záró pénzkészlet összege a szabályzat szerint tartható maximális keretösszeget 2 alkalommal haladta meg a vizsgált hónapokban. Előfordult, hogy a pénztárból több olyan számla került kifizetésre, amelynek teljesítés dátuma jelentősen korábbi, valamint a vásárlási előleg átvétel igazolása hiányzik a pénztárbizonylaton. Egy tárgyi eszköz vásárlást is tartalmazó számla teljes összege helytelenül üzemeltetési anyagokként került könyvelésre. Több 200.000 Ft feletti vásárlás történt, az írásos kötelezettségvállalás szabályai nem teljesültek, mivel nem készült előzetes írásos kötelezettségvállalási bizonylat ezekhez a beszerzésekhez.

Az önkormányzatnál kialakítottak és működnek olyan rendszerek, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyekhez. A közérdekű adatok

megismerésére irányuló kérelmek intézkedésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata az önkormányzatnál rendelkezésre áll.

Az önkormányzatnál az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása és megfelelő működtetése társulás keretében biztosított. A működés folyamatainál a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követése többnyire megvalósul.

Lénárdaróc Község Önkormányzatánál 2020. évben közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan több program futott, amelyek folyamatát tekintette át az ellenőrzés. Az egyeztetések során, dokumentációkkal kapcsolatban nem állapított meg hiányosságot.

Lénárdaróc Község Önkormányzata a falugondnoki szolgálat feladatainak ellátása érdekében 1 db gépjárművet üzemeltet. Az önkormányzat rendelkezik Gépjárművek költségelszámolásának szabályzatával.

A gépjármű üzemeltetéséhez a menetlevelek vezetése folyamatos volt 2020. évben. A szabályzat előírja, hogy a nyilvántartások alapján, év végén meg kell állapítani a gépkocsik üzemanyag megtakarítását, vagy az esetleges túlfogyasztását. A kimutatást havonta elkészítették, amelyben feltüntetésre kerültek a futott kilométerek, tankolt üzemanyag mennyiségek, a norma alapján elszámolható mennyiségek. Éves szinten a gépjármű üzemanyag felhasználása normán belüli volt. Észrevételezte az ellenőrzés, hogy nem a szabályzat szerinti dokumentumokat és korrekciós tényezőkkel módosított alapszabályt átalányt használnak.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. Az Államháztartási törvény teljes körű betartását a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, az írásos kötelezettségvállalás szabályaira vonatkozóan.
2. A pénzügyi szabályzat előírásainak betartását, a vásárlási előlegnél az elszámolási határidő betartását.
3. A számviteli törvény betartását a tárgyi eszköz beszerzésénél, a helytelen könyvelés miatt a nyilvántartások helyesbítését.
4. A gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó szabályzat áttekintését, az előírt dokumentumok használatát.

II.2. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

- ❖ **A kontrollkörnyezet** megfelelőségét mutatja az önkormányzatnál, hogy az Áht.-ban, számviteli törvényben meghatározott szabályzatok a belső folyamatokat szabályozták.
- ❖ **Kockázatkezelés** az önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése megtörtént. A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés alapján felállított prioritás alapján készült.
- ❖ **A kontrolltevékenységek** tekintetében a folyamatba épített előzetes, utólagos, vezetői ellenőrzés az önkormányzatnál működik, annak fejlesztése további feladat minden folyamatra vonatkozóan.
- ❖ Az önkormányzatnál és költségvetési szervénél kialakításra kerültek azon **információs rendszerek** és csatornák, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az egyes szervezeti egységekhez, célszemélyekhez.
- ❖ **A monitoring rendszer** tekintetében a tevékenységi köröknek megfelelően az operatív, napi feladatok folyamatos és eseti nyomon követése megvalósult.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomon követhetővé válik. Az önkormányzat belső ellenőrzésének javaslataira tett 4 intézkedés a jegyző beszámolója alapján megvalósult.

HATÁROZATI JAVASLAT

LÉNÁRDDRÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK **2022. MÁJUS 25. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK**

3. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Tájékoztatás a belső ellenőrzés megállapításairól, tapasztalatairól

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A

A belső ellenőrzés megállapításairól, tapasztalatairól

Lénárddaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Lénárddaróc Község Önkormányzatánál végzett 2021. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést **jóváhagyja.**

ELŐTERJESZTÉS
LÉNÁRDDARÓC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2022. május 25-ei
NYÍLT ÜLÉSÉRE

Tárgy: Ellenőrzési jelentés Lénárdaróc Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

Előterjesztő: Bárdos István Gusztávné polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya arról tájékoztatta az önkormányzatokat, hogy 2021. július 1-jei kezdéssel az önkormányzatok kijelölésre kerültek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/A.§ (2) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2020. (I.31.) PM utasítás értelmében az államháztartásért felelős miniszter által átruházott hatáskörben eljáró államháztartás szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkár által jóváhagyott, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés éves ellenőrzési tervében.

Az Áht 68/B.§-a a Magyar Államkincstár szervezetét jelöli meg a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, az általuk irányított költségvetési szervek számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, valamint az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének és az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés fenti jogszabályi felhatalmazás alapján a 2021. évi könyvvezetési kötelezettségével, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségeivel és az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatban került lefolytatásra. Az Áht. 68/B. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzés kiterjedt a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, és az irányítása alá tartozó valamennyi költségvetési szerv ellenőrzésére. A kincstári ellenőrzést adatbekérés útján, illetve szükség szerint a helyszínen, a kincstári ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentációk és informatikai rendszerek adatállományainak értékelésével, a megfelelő ellenőrzési módszerek alkalmazásával hajtották végre.

Az ellenőrzés befejezésének várható időpontját 2022. június 30. napján jelölték meg.

2021. áprilisában az önkormányzat részére megküldésre került az ÖPSZEF/611-5/2022. iktatószámú és 129/2021. azonosító számú ellenőrzés megállapításaira és javaslataira vonatkozó jelentés, melyben kéri az eltérések kijavítását és az intézkedések végrehajtását. Az erről szóló ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint „A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. **A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.**”

Az ellenőrzés javaslatai alapján Lénárddaróc község önkormányzatának intézkedési tervet kellett készítenie a felelős személy megnevezésével és a határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

Az intézkedési tervet elkészítettük.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének/2022. (V.....)

H A T Á R O Z A T A

**Lénárddaróc Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési
jelentésről**

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete az „Ellenőrzési jelentés Lénárddaróc Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről” című, **ÖPSZEF/611-5/2022. iktatószámú és 129/2021. azonosító számú ellenőrzési jelentés** tartalmát megismerte, az abban foglaltakat elfogadja.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert a jelentés és a hozzá kapcsolódó intézkedési terv Magyar Államkincstár részére történő megküldésére.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

Nekézseny, 2022. 05. 18.

Bárdos István Gusztávné sk.

polgármester

Bárdos István
Gusztávné

Digitálisan aláírta:
Bárdos István Gusztávné
Dátum: 2022.04.26
09:45:23 +02'00'

Dr. Szűcs-
Tardi Beáta

Digitálisan aláírta:
Dr. Szűcs-Tardi Beáta
Dátum: 2022.04.26
09:45:54 +02'00'



Magyar Államkincstár

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/611-5/2022.
Ellenőrzés száma: 129/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Lénárdaróc Község Önkormányzata
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	8
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT.....	11
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	21
	ZÁRADÉK.....	22

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Lénárdaróc Község Önkormányzata	545299

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési idő- szakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Lénárdaróc Község Önkormányzata	Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző	Bárdos István Gusztávné polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kovácsné Nevelős Andrea vizsgálatvezető	2021.07.01	2022.06.30	ÖPSZEF/1122-14/2021.
Pejkóné Pénzes Henriett ellenőr	2021.07.01	2022.06.30	ÖPSZEF/1122-14/2021.
Szalatnay Éva ellenőr	2021.07.01	2021.10.31	ÖPSZEF/1122-1/2021.
Vida Nikoletta ellenőr	2021.07.01	2022.06.30	ÖPSZEF/1122-14/2021.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- a 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (a továbbiakban: Kttv.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29) Korm. rendelet – 335/2005. (XII.29) Korm. rendelet.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Lénárdaróc Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Lénárdaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Lénárdaróc Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartása (a továbbiakban: Törzskönyvi nyilvántartás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer alkalmazás (a továbbiakban: KIRA),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: beszámoló),
- beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- beszámoló 01/A, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- Az ellenőrzés során megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: közbenső megállapítások),

- ASP Ingatlanvagyon-kataszter szakrendszer (a továbbiakban: IVK szakrendszer),
- az ASP rendszer eszköznyilvántartó modul /az ASP Gazdálkodási szakrendszer/KATI - Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer modulja (a továbbiakban: KATI modul)
- 12. havi IKJ és Gyorsjelentés adataiból vett statisztikai minta tételeinek vizsgálata (a továbbiakban: kontroll mintavételezés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022. április 1-jén feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
545299	Lénárdaróc Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- a beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése a beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és a beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. április 5-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

Az ÖPSZEF/611-2/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szervek részére 2022. április 8-án elektronikusan KRID kapun keresztül megküldésre került, az iratot (a letöltési igazolás szerint) 2022. április 11-én átvették.

Az ellenőrzött szerv részéről az ellenőrzési jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat Polgármestere tisztségét főállásban látja el 2013. február 3-tól és vezeti az 5 tagú Képviselő-testületet, mely egy állandó bizottságot - Ügyrendi Bizottság – hozott létre. A Jegyző 2013. január 1-jétől látja el a feladatait. A könyveléssel és az adatszolgáltatással összefüggő feladatokat a Közös Hivatal székhelyén végzik. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása, elszámolása és nyilvántartása az ASP-ben történik. A független belső ellenőrzési feladatok ellátása társulás keretében biztosított.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségeknek eleget tett, a belső szabályzatokat, valamint a bekért minták értékeléséhez az alátámasztó dokumentumokat rendelkezésre bocsátotta.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése során hibák, hiányosságok kerültek megállapításra, melyek alapján a rendszer elemei fejlesztésre szorultak.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzatok egy része nem tartalmazta teljeskörűen a jogszabályok által előírtakat, valamint a jogszabályváltozásokat egyes esetekben nem vezették át határidőn belül. A belső szabályzatokban meghatározott kontroll eljárásokat nem, vagy nem megfelelően alkalmazták. A nyomon követési rendszer kisebb hiányosságával kapcsolatban figyelemfelhívás került megfogalmazásra.

A közbeni megállapítások alapján a szabályzatok javítása a közbeni megállapítások véglegzése előtt 2021. október 1-jei hatállyal megtörtént. A további szükséges korrekciók a 2021. december 1-jétől hatályos intézkedésekkel megvalósultak. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a hatályos jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelő.

A **könyvvizetés** nagyobb részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az előirányzat módosítások önkormányzati rendelettel történő alátámasztása a közbeni megállapításokat követően javult. A határozatlan időre vállalt kötelezettségek értékének meghatározása a közbeni megállapításokat követően a jogszabályoknak megfelelő. A mauálisan vezetett részletező nyilvántartás átvezetésre került a kötelező elektronikus nyilvántartásba. Az Önkormányzat a feltárt könyvvizetést érintő hibák megállapítását követően a mintavételezéshez kapcsolódó hibákat nagyobb részben kijavította, valamint kialakította a helyes gyakorlatot és a kontrollmintákban megfelelően alkalmazta. A fennmaradó hiányosság esetében, valamint a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó eltérés miatt javaslatok kerülnek megfogalmazásra.

A **beszámolóhoz** kapcsolódó zárlati feladatok elvégzése során a személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása nem a dokumentumoknak megfelelő összeggel történt meg. A beszámolóban szereplő mérleg tételek leltárral alátámasztásra kerültek.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat az előírt határidőre teljesítette, az adatszolgáltatással kapcsolatos további jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrök a munkafolyamatok során tájékoztatták, illetve segítették az ellenőrzötteket abban, hogy a feladataik elvégzéséhez szükséges jogszabályi háttérrel, valamint a könyvvizetéshez kapcsolódó teendőket minél jobban megismerjék, és így az ellenőrzés eredményeként a továbbiak-

ban az adatszolgáltatások és a könyvvizetés minősége, valamint a gazdálkodás szabályozottsága javuljon.

Az Önkormányzat esetében az ellenőrzés során feltárt, nem javított a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege nem jelentős, nem éri el a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bor-sod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz. Az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során hiányosságok kerültek megállapításra. A közbenső megállapítások véglegességét megelőzően a szabályzatok javításra kerültek. A közbenső megállapítások alapján fennmaradt hiányosságok megszüntetésére a szükséges intézkedések megtörténtek.	Önkormányzat	A belső kontrollrendszerre vonatkozóan ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés nagyobb részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A közbenső megállapításokban jelzett mintavételezéshez kapcsolódó könyvvizetést érintő hibák nagyobb részben javításra kerültek. A részletező nyilvántartások hiányosságai pótlásra kerültek. Az évközi előirányzat módosításhoz kapcsolódóan figyelemfelhívás kerül megfogalmazásra. A közhatalmi bevételeknél megállapított eltérés miatt további intézkedés szükséges.	Önkormányzat	Intézkedés szükséges a gazdasági események bizonylatai alapján történő pontos megjelenítésre és nyilvántartásba vételre, valamint a közhatalmi bevételek jogszabályoknak megfelelő nyilvántartásba vételére.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adattartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelően alátámasztásra került.	Önkormányzat	Az adatszolgáltatásra vonatkozóan ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tett. A mérlegtételek leltárral alátámasztásra kerültek. A zárlati feladatok elvégzése során a személyi juttatásokhoz kapcsolódó passzív időbeli elhatárolás nem a dokumentumoknak megfelelő összegben került elszámolásra.	Önkormányzat	Intézkedés szükséges a passzív időbeli elhatárolások jogszabály szerinti elszámolására vonatkozóan.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lénárdaróc Község Önkormányzata
Törzsszám: 545299

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat részére 2021. november 4-én megküldésre kerültek a közbenső megállapítások. A jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben, valamint a mellékletben szereplő Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem minden esetben felelt meg a vonatkozó előírásoknak. A szabályozások hiánya és hiányosságai a közbenső megállapítások alapján megszüntetésre kerültek, valamint a belső kontrollrendszer jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működtetése megtörtént.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat működésének szabályozása a Jegyző által elkészített, többségében 2021. január 1-jétől hatályos szabályzatok keretében valósult meg. A közbenső megállapításokban megfogalmazottak alapján a szükséges korrekciókat 2021. december 1-jétől hatályos intézkedésekkel valósították meg. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok az elvégzett módosításokat figyelembe véve kerülnek megfogalmazásra.

Az Önkormányzat rendelkezett az 3/2018. (III.27.) számú önkormányzati rendeletében elfogadott többször módosított érvényes SZMSZ-szel, amely megfelel az Mőtv. előírásainak.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A **Számviteli politika** nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl. a 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról 3. §-a 2020. január 1-jétől hatálytalan).
- A **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** nem teljesszórően határozták meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen módon és időközönként történik, ezért nem felelt meg az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtaknak.
- A **Pénzkezelési szabályzat** nem tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően teljesszórően a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét (pl. a kerekítési szabályokkal kapcsolatban).
- Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** és az **Önköltségszámítási szabályzat** a jogszabályoknak megfelelően került elkészítésre.

A Közös Hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán a 2021. október 1-jétől hatályos szabályzatokban a hibák a közbenső megállapítások véglegesését megelőzően javításra kerültek, ezért javaslatok ezen szabályzatokra vonatkozóan nem kerülnek megfogalmazásra.

Az Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének és az Szt. 161. §-ának megfelelő **Számlarenddel**.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- **A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (pl. 104/2003. (VII. 18.) Korm rendelet 2.§ 12. pontja 2012.07.29-től hatálytalan), ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének.
- **A Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak, mivel abból nem voltak megállapíthatóak az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások (pl. nem tartalmazta a munkába járás elszámolásának szabályait).
- **A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak, mivel abból nem voltak megállapíthatóak az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, mert nem tartalmazta a szabályzatot alkalmazó szervezetek által használt telefonszámokat; a magáncélú telefonhasználati szabályokra vonatkozó hatályos előírásokat.

A Közös Hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán a 2021. október 1-jétől hatályos szabályzatokban a hibák a közbeni megállapítások véglegzését megelőzően javításra kerültek, ezért javaslatok ezen szabályzatokra vonatkozóan nem kerülnek megfogalmazásra.

Az Önkormányzat rendelkezésre bocsátotta a 15/2013. (XII.31.) számú **vagyonrendeletét** az önkormányzati vagyonról és a vagyongazdálkodás szabályairól.

Az Önkormányzat rendelkezik **Ellenőrzési nyomvonallal**, valamint **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, melyek megfelelnek a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdésében leírtaknak.

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel, így nem feleltek meg a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

A közbeni megállapításokat követően 2021. december 1-jétől módosított munkaköri leírások megfelelnek a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában és a belső szabályzatokban meghatározottaknak, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző által elkészített Integrált Kockázatkezelési Szabályzatában a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Megtörtént a kockázatok felmérése, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok végrehajtása, folyamatos nyomon követésének módja. A rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölésre került.

Az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglalt előírások alapján az Önkormányzat gazdálkodása során a döntések dokumentumainak elkészítése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóvá-

hagyása, ellenjegyzése valamint a gazdasági események elszámolása nem volt teljeskörűen biztosított.

A 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ adatszolgáltatások alapján véletlenszerűen kiválasztott minták során tapasztalt hiányosságok:

- Az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum több esetben későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem volt bizonyítható.
- Több minta esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.
- Nem volt biztosított, a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően, a kontrollok kiépítése a gazdasági események elszámolására vonatkozóan. A könyvvézetés során a gazdasági esemény számbavételét több esetben nem a vizsgált szerv nevére szóló bizonylat alapján végezték, így a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem volt megfelelő.
- Egy esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.
- Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítésigazolás néhány alkalommal nem az Ávr. 57. § (3) bekezdésben, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint történt. (A teljesítés igazolásának dátuma nem szerepelt a dokumentumon.)
- Egy esetben nem volt biztosított, a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően, a kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan. A készpénzfelvétel során nem a Pénzkezelési szabályzat szerint jártak el.

A jogkörgyakorláshoz kapcsolódó hibák visszamenőlegesen nem javíthatóak. A véletlenszerűen kiválasztott év végi kontroll minták vizsgálata alapján megállapítható, hogy a szükséges intézkedések megtörténtek, a jogkörgyakorlás az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelően történik. Az ellenőrzési jelentésben a kontrolltevékenység kapcsán intézkedési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A minták vizsgálatakor megfigyelhető volt, hogy az utalványrendeleteken a pénzügyi teljesítés dátuma nem a kiadási pénztárbizonylattal összhangban került megjelenítésre. A közbenső megállapításokban figyelemfelhívás történt az ASP 61. menüpontjában szereplő pénztárbeállítások felülvizsgálatára. *A figyelemfelhívást követően a beállítások módosításra kerültek, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A minták vizsgálata alapján figyelemfelhívás történt továbbá arra vonatkozóan, hogy a gazdasági eseményeket minden esetben az Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal támasszák alá. A bizonylatokon az ellenőrzött szerv megnevezése a Törzskönyvi nyilvántartásban bejegyzett adatokkal egyezően szerepeljen. A szolgáltatók felé és a szervezeten belül intézkedjenek az adatok pontos alkalmazása céljából. *A kontroll minták alapján megállapítható, hogy a befogadott számlákon a Törzskönyvi nyilvántartás adataival egyezően jelenik meg a vevő neve.*

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat rendelkezik önálló honlappal. Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően az Önkormányzat által működtetett honlap teljeskörűen, naprakészen tartalmazza az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt kötelező adatokat, így az Önkormányzat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett. *Ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

Az ellenőrzés rendelkezésére álló, 2018. szeptember 24-én kelt **Iratkezelési Szabályzat** tartalmaz előírásokat az Önkormányzatra vonatkozóan, valamint a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Levéltár és Kormányhivatal vezetőinek egyetértő nyilatkozatával is rendelkezik. A 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés értelmében a közbenső megállapítások során figyelemfelhívás történt az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatára és szükség szerinti módosítására. *A közbenső megállapítások alapján a Jegyző 2021. december 15-én elkészítette és kiadmányozta az új Iratkezelési Szabályzatot, melyet megküldött a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal részére. Az intézkedés következtében ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az ellenőrzött szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszer**), mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az Önkormányzat rendelkezik rá vonatkozó **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**. Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés az Ózdi Többcélú Kistérségi Társulás keretében biztosított. A 2021. évi ellenőrzési terv és a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés elkészült. Az éves ellenőrzési terv a 89/2020. (XII.30.) Képviselő-testületi határozattal, az éves ellenőrzési jelentés a 19/2021. (V.28) Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra. A Polgármester a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása ellenére a vezetői nyilatkozatot nem terjesztette a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Polgármester tegyen eleget a Bkr. 11. § (2a) bekezdés szerinti beterjesztési kötelezettségének.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatok kiemelt sorai megegyeznek a 2/2021. (III.2.) számú önkormányzati rendelet adataival. A vizsgált adatszolgáltatás, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást, melyet az Önkormányzat 5/2021. (VI. 14.) számú költségvetés módosításáról szóló rendelkezésre álló rendelete teljeskörűen nem támasztott alá. A közbenső megállapítások során figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen. A közbenső figyelemfelhívást követően a 11/2021. (XII.3.) számú önkormányzati rendelet és a kapcsolódó adatszolgáltatás között már csak egy kiemelt sor tekintetében volt eltérés. A 12. havi adatszolgáltatás módosított előirányzat adatait az 1/2022. (II. 25.) számú önkormányzati rendelet alátámasztotta. *A fentiek alapján az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében az évközi módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztására vonatkozó figyelemfelhívást fenntartjuk.*

A **határozatlan időre vállalt kötelezettségek** értékének meghatározása egyes esetekben nem volt megfelelően rögzítve az ASP-ben. A közbenső megállapítások alapján figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint. *A figyelemfelhívásban foglaltak a jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig megvalósultak, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

Az **Áhsz. 14. mellékletében** szereplő részletező nyilvántartások közül az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, a követelések, az előlegek és a pénzeszközök nyilvántartása az ASP rendszer használatával kerülnek vezetésre. Az ingatlan nyilvántartás vezetése az IVK szakrendszerben történik. Az immateriális javak, tárgyi eszközök és az értékpapírok nyilvántartása manuálisan, egyedi nyilvántartó lapokon történt. A manuális nyilvántartás vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az immateriális javak és a tárgyi eszközök esetében nem megfelelő tartalommal vezették a nyilvántartást. A beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát nem tartalmazta egyik nyilvántartás sem. A tárgyi eszközök nyilvántartásánál további hiányosság volt, hogy nem tartalmazta az épületek helyrajzi számát, műszaki jellemzőit, a járművek VTSZ számát. A felsorolt hiányosságokra vonatkozóan a közbenső jelentés figyelemfelhívást tartalmazott. Figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan is, hogy az Mötv. 114. § (2) bekezdése, valamint az önkormányzati ASP rendszerrel szóló 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján létrejött ASP szolgáltatási szerződés szerint a tárgyi eszközök nyilvántartását a KATI modulban kell vezetni. *A közbenső megállapításokat követően az Önkormányzat a tárgyi eszközök nyilvántartását a KATI modulban elkészítette és vezeti a jogszabályban előírt adattartalommal. A vezetett nyilvántartások adatai megegyeznek a főkönyvi nyilvántartás adataival. Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ vizsgálata során megállapításra került, hogy az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** fennálltak.

A **nyitást és a nyitás utáni feladatokat** az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően elvégezték. A 2021. évi nyitó főkönyvi kivonat adatai a 2020. évi főkönyvi kivonat záró adataival megegyeznek. A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére. A nyitó mérleg tételeivel egyezően az előző évi záró adatokat alátámasztó leltár, analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdései szerinti releváns **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésre kerültek. A zárlati feladatok elvégzésére irányuló vizsgálat során megállapítást nyert:

- a közhatalmi bevételek kapcsán, hogy az adózásban szereplő adatok és a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok között eltérés volt. Az eltérés miatt a közbenső megállapításban figyelemfelhívás történt a közhatalmi bevételek szabályos elszámolására vonatkozóan. *A figyelemfelhívást követően a 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre vonatkozó tételek az adózásnak megfelelő összegben nyilvántartásba vételre kerültek. A bevételek esetében továbbra is eltérés tapasztalható. A fentiek alapján a közhatalmi bevételek elszámolása során az Áhsz. 25. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet rendelkezéseinek alkalmazására vonatkozóan ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra.*
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása kapcsán, hogy a szellemi termék terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása során alkalmazott leírási kulcs nem felelt meg az Áhsz. 17. § (2a) bekezdés b) pont előírásának. *A közbenső megállapítást követően a szellemi termék értékcsökkenésének elszámolását a jogszabálynak megfelelően módosították, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A statisztikai mintavételezés során kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

- Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a K1 rovaton elszámolt kiadás teljesítését nem az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba. A K1101 rovaton elszámolt kiadás nem a bérösszesítőn szerepelő összegben került elszámolásra. *A 2021. november havi bérek teljeskörű ellenőrzése alapján megállapítást nyert, hogy a személyi juttatások nyilvántartásba vétele a megküldött könyvelési értesítő szerint történik. A személyi juttatások nyilvántartásba vételénél a jogszabályoknak megfelelő gyakorlat kialakításra került, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
- A könyvvezetés során több esetben nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint kerültek megjelenítésre az adatok. Például hibás alap - ÁFA megbontás történt vagy a számla nem tartalmazott ÁFÁ-t. *Egy mintatétel esetében nem történt javítás, ezért a közbenső megállapításban erre vonatkozóan tett javaslatot fenntartjuk.*
- A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat nem a vizsgált szerv nevére szólt, így nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak. *Polgármesteri nyilatkozat alapján a vizsgált telefonszolgáltatás megszüntetése megtörtént. Intézkedés megtétele miatt további javaslat nem kerül megfogalmazásra, azonban a nem megfelelő bizonylat alapján könyvelt összeg a hiba értékébe beszámításra kerül.*
- Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre. Felülvizsgálatára volt szükség, mert az informatikai szolgáltatás egyéb szolgáltatásként került megjelenítésre. *A könyvviteli számla javítása megtörtént. Ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A 2021. május havi személyi juttatások vizsgálata során megállapításra került, hogy a hóközi kifizetések nyilvántartásba vétele nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján történt meg. A május havi bérek könyvelése során a június havi hóközi kifizetések is nyilvántartásba vételre kerültek. *A közbenső megállapításokat követően a 2021. november havi bér könyvelése esetében a személyi juttatások, ezen belül a hóközi kifizetések nyilvántartásba vétele is a megküldött könyvelési értesítő alapján történik és megfelel a hatályos jogszabályoknak. Ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A közbenső megállapítások során figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy a COFOG-ok a 15/2019. (XII.7) PM rendelet előírásainak megfelelően kerüljenek alkalmazásra, mivel a gazdasági események elszámolása során olyan COFOG-okat is alkalmaztak, amelyek nem szerepeltek a Törzskönyvi nyilvántartásban, mint például a 061010 Lakáspolitikai igazgatása. *A figyelemfelhívásban foglaltak alapján a jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig intézkedtek a COFOG-ok megfelelő alkalmazásáról és a Törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzésről, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

Az Önkormányzat az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások sorai a jogszabályoknak megfelelően főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek. Az adatszolgáltatások és azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatok adatai között eltérés nem volt.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák a javításra biztosított határidőn belül nagyobb részben kijavításra kerültek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat beszámolója 2021. március 21-én feladott státuszban volt a KGR-K11-ben. Az adatszolgáltatás KGR-K11 rendszerben történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező, az Szt. 151. § (1) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő személy végezte.

Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt. Az 1/2022. (II.25) számú rendelet az Önkormányzat beszámolójában szereplő módosított előirányzatokat teljes mértékben alátámasztotta.

A beszámoló és az adott időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat alapján az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** fennálltak. A záró pénzkészlet egyeztetés során a főkönyvi kivonat alapján eltérés nem volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **év végi zárlati** teendőkkel kapcsolatban az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

- A pénzeszközök egyeztetése megtörtént. Az Önkormányzat 2021. évi mérlegében és a kapcsolódó, KGR-K11-be csatolt főkönyvi kivonatában a Kincstáron kívüli forintszámla állománya 15.573.424 Ft, mely megegyezik a rendelkezésre bocsátott számlakivonatok záró egyenlegeinek az összegével. A Forintpénztár állománya 1.405 Ft, mely azonos a 2021. december 31. napra szóló időszak pénztárjelentés záró egyenlegével. A záró pénzkészlet címletjegyzékkel alátámasztásra került.
- A terv szerinti értékcsökkenések elszámolását elvégezték. Az elszámolások analitikus nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Megtörtént a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések és túlfizetések egyeztetése, a követelések értékvesztésének elszámolása. Az adókövetelések értékvesztését az adózás keretében készített, értékvesztésre vonatkozó táblázat adataival megegyező összegben számolták el. A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó bevételek összegei nem egyeztek meg a rendelkezésre álló adózás összesítő adataival, melyre vonatkozóan a III/1. fejezet 2. pontjában került javaslat megfogalmazásra.
- Az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- Az egyes nyilvántartási és könyvviteli számlák zárása, illetve megfelelő számlára történő átvezetése megtörtént.
- Elvégezték az időbeli elhatárolások elszámolását. A 2021. december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolásánál kimutatott összeg nem egyezik meg az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok alapján elhatárolandó összeggel. Az eltérés a lakossági folyószámla pénzügyi költségeinek megtérítéséből adódik, mely a 2021-es évet érintette, de 2021-ben nem került kifizetésre, ezért szükséges az elhatárolása.

Az ellenőrzés a fenti megállapítások alapján a zárlati feladatokra vonatkozóan ellenőrzési javaslatot fogalmaz meg.

Az év végi elemző eljárásokhoz kapcsolódó segédtablák alapján tett megállapítások:

- A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az Áhsz 26.-27. § előírásai szerint a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennáll.
- A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során az Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései alapján a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennáll.
- A részesedések nyilvántartása esetén az adatszolgáltatásban és a főkönyvi kivonatban szereplő adat analitikus nyilvántartással alátámasztott, azzal megegyező.

A beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) – (2) bekezdések előírásai szerint a **feltár** 2021. december 31-i fordulónappal elkészítésre került.

Az **eredménykimutatásban** és a mérlegben kimutatott tárgyévi mérleg szerinti eredmény összege megegyezik. A főkönyvi kivonat és a feladott státuszban lévő beszámoló eredménykimutatás űrlapjának összevetése során eltérés nem volt.

A **maradványkimutatás** a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján a beszámolóban szereplő kötelezettségvállalással terhelt maradvány: 15.248.299 Ft, mely megegyezik a mérlegben kimutatott pénzeszközök korrigált záró állományával.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A közbenső megállapításokban foglaltak alapján a **feltárt hiányosságok javítása az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig nagyobb részben megtörtént**. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a hibás tételek összege 1.704 Ft.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító, pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve a pénzügyi számvitelben javításra nem került tételek összege 3.131 Ft, amely a 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($115.083.566 \text{ Ft} \cdot 0,02 = 2.301.671 \text{ Ft}$) nem haladja meg.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató beszámolója jelentős összegű hibát nem tartalmaz.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a **belső kontrollrendszer**t érintően:

- megfelelően intézkedett:
 - a munkaköri leírásokkal kapcsolatban
 - és a kontrolltevékenységekre vonatkozóan.

Az elvégzett javítások alapján már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a **könyvvizetést és adatszolgáltatást** érintően:

- megfelelően intézkedett:
 - a személyi juttatások könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételére,
 - az alátámasztó bizonylatokra vonatkozóan,
 - a könyvviteli számlák használatával kapcsolatban és
 - a szellemi termék értékcsökkenésének elszámolására vonatkozóan.

Az elvégzett javítások alapján már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be:
 - a gazdasági események bizonylatai alapján az adatok pontos megjelenítésére vonatkozóan, valamint
 - a közhatalmi bevételekre vonatkozóan.

Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük. A javaslatokat az Ellenőrzés javaslati rész 2/1. pontjában fogalmazzuk meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A belső kontrollrendszerre vonatkozóan ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a gazdasági események az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint, az alapbizonylatnak megfelelően kerüljenek megjelenítésre.
- 2/2. a közhatalmi bevételek elszámolása az Áhsz. 25. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet rendelkezéseinek megfelelően történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. a zárlati feladatok az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásai alapján történjenek meg, kiemelten a bérek passzív időbeli elhatárolására vonatkozóan.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>.

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet – Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla
Lénárdaróc Község Önkormányzata – 545299

Készült: 1 példányban

Kapja: Lénárdaróc Község Önkormányzata, Bárdos István Gusztávné, polgármester –
elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Lénárddaróc, <időbélyegző szerint>.

Dr. Szűcs-Tardi Beáta
jegyző

Bárdos István Gusztávné
polgármester

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése.

[illegible]

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatétel(ek) értékelése

[illegible]

Átfogó értékelés
Lénárdaróc község Önkormányzata
gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak 2021. évi ellátásáról

1. Lénárdaróc község demográfiai mutatói

A település lakosság száma **2021. december 31-én: 266 fő.**

A lakosság korcsoportos megoszlása:

Év	Fő
0-2	5
3-5	1
6-13	14
14-17	5
18-54	119
55-59	21
60-69	41
70-79	39
80 – X	21

2. Az önkormányzat által biztosított gyermekvédelmi ellátások

Az önkormányzat az alábbi pénzbeli, természetbeni, illetve személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátásokat biztosította 2021-ben:

A./ Pénzbeli és természetbeni ellátások:

1. rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény

B./ Személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások:

1. Családsegítő és gyermekjóléti szolgálat.

A.1.)

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben 2021. december 31-én **3 fő kiskorú** és **1 fő nagykorú**, nappali tanulmányokat folytató részesült, összesen: **4 fő**. Ez összesen **3 családot** érintett.

A támogatás megállapítására irányuló kérelmek közül **elutasításra nem** került, a jogosultsági kritériumoknak mindenki megfelelt.

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekek részére, **egyszeri támogatás** jogcímén 2021. év folyamán **49.000.- Ft** került kifizetésre.

**A 2021. december hó folyamán rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben
részesülőkkorcsoportos megoszlása**

Korcsoport (év)	- 5	6-13	14-17	18 -	Összesen
Gyermekek száma	0	3	0	1	4

Hátrányos és halmozottan hátrányos helyzet megállapítása

2013. szeptember 1-jei hatállyal a hátrányos, **halmozottan hátrányos helyzetű gyermek** (fiatal felnőtt) fogalma és e tény fennállásának megállapítása, mint a gyermekvédelmi gondoskodás körébe tartozó hatósági intézkedések egyike, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben került szabályozásra. A szabályozás célja a gyermek hátrányainak kompenzálása, esélyeinek növelése kora gyerekkortól fiatal koráig, minél sikeresebbtársadalmi integrációjának elősegítése érdekében.

A nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 29. § (2) bekezdése értelmében, a jegyzőknek az adott év az adott év január 15-én és október 1-jén rendelkezésre álló adatok feldolgozása után minden év január 31-ig és október 31-ig rögzíteniük kell a **köznevelés információs rendszerében (KIR)** az iskola és óvoda esetén a hátrányos helyzetű és halmozottan hátrányos helyzetű gyermekekkel és tanulókkal összefüggő **statisztikai adatokat**.

A létszámadatokat a településen élő összes hátrányos helyzetű és halmozottan hátrányos helyzetű óvodai jogviszonnyal rendelkező gyermekekre, illetve alapfokú és középfokú iskolával tanulói jogviszonyban álló tanulóra vonatkozóan kell megadni, településenkénti bontásban. Közös önkormányzati hivatal esetén a székhely szerinti település jegyzője szolgáltat adatot valamennyi, a közös önkormányzati hivatal illetékességébe tartozó településre vonatkozóan. A KIR rendszerbe történő adatszolgáltatás teljesítése megtörtént.

**A hátrányos helyzetű (HH) és halmozottan hátrányos helyzetű (HHH) lénárdaróci
lakóhelyű gyermekek, tanulók létszáma, 2021. október 1-jén.**

2021.10.01.				
	Óvodás	Ált.isk.	Egyetem	Össz.
HH	0	0	1	1
HHH	0	0	0	0
Összesen	0	0	1	1

A.2)

Az óvodás és általános iskoláskorú **gyermekek kedvezményes, vagy ingyenes étkezéseinek szabályrendszerében nem következett be változás 2021. évben**, az előző időszakhoz képest.

A.3)

Intézményen kívüli (szünidei) gyermekétkeztetés:

A Gytv. 21/C. § (1) bekezdése szerint, a települési önkormányzat a **szünidei gyermekétkeztetés** keretében a szülő, törvényes képviselő kérelmére a déli meleg főétkezést

a) a **hátrányos helyzetű gyermek és a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben** részesülő, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek részére ingyenesen biztosítja, és

b) az a) pontban foglalt gyermekeken kívül további gyermekek, így különösen a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermekek részére ingyenesen biztosíthatja.

A gyermekétkeztetésről szóló 3/2016.(III.30.) **önkormányzati rendeletben foglaltak szerint**, az önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetést a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. 21/C § (1) bek a.) pontja szerinti jogosultaknak biztosítja.

Lénárdaróc településen 2021-ben nem részesült senki szünidei gyermekétkeztetésben.

Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer

A helyi lakóhelyű főiskolai, egyetemi képzésben részt vevők számára, összességében 0 fő részére 0 Ft/hó összegben került kifizetésre.

2000-ban indult el a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer, melyhez Lénárdaróc önkormányzata 2021-re is csatlakozott, viszont nem érkezett be pályázat.

3. Az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodás

Lénárdaróc községben a gyermekjóléti szolgáltatás feladatait a képviselő-testület döntése alapján intézményfenntartó társulás keretei közötti az **Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény** végzi.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv) 146. § (1) bekezdése szerint, a törvény hatálybalépése előtt kötött önkormányzati társulási megállapodásokata képviselő-testületeknek felül kellett vizsgálni és a törvény rendelkezéseinek megfelelően módosítani e törvény hatálybalépését követő hat hónapon belül.

Gyermekvédelmi jelzőrendszer

A körzeti védőnő

A gyermekvédelmi rendszer fontos eleme, a jelzőrendszer megfelelő hatékonyságú működése. A helyi jelzőrendszer tagjai (az oktatási intézmények gyermekvédelmi felelősei, védőnő, háziorvos, jegyző, családgondozó) törekszenek az együttműködésre. Mivel kis lélekszámú településről van szó a személyes kapcsolatok nem elhanyagolhatóak.

A családokban jelentkező nevelési problémákat legkorábban (a gyermek életkorának megfelelően) a védőnő és az oktatási intézmények észlelik. Kiemelt szerepe és felelőssége van tehát ezen intézmények pedagógusainak, gyermekvédelmi felelőseinek és a védőnőnek.

A jelzőrendszer nélkülözhetetlen tagja, a tanköteles kort még be nem töltött gyermekek tekintetében a **védőnő**. Lénárddaróc védőnője a Csernelyi háziorvosi szolgálat keretén belül látja el a településen a teendőit.

Véleménye szerint a lénárddaróci lakóhelyű gyermekek, általánosságban ápoltak, ruházatuk tiszta, higiénájuk megfelelő. Problémák nem jelentkeznek, amely negatívan befolyásolná a közösséget.

4. Gyermekvédelmi-, gyámhatósági intézkedések:

A gyermekvédelmi és gyámügyi feladat- és hatáskörök ellátásáról, valamint a gyámhatóság szervezetéről és illetékességéről szóló 331/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 3.§ (1) bekezdése állapítja meg, a települési önkormányzat **jegyzőjének** tárgybeli feladat- és hatáskörét, melynek alapján:

- nagykorú apa esetében teljes hatályú apai elismerő nyilatkozat felvételére nem került sor;
- a gyermek családi jogállásának rendezése érdekében, a gyermek családi és utónevének megállapítására nem került sor,
- a gyámhatósági ügyekben megkeresésre környezettanulmányt készítésére nem került sor,
- a gyermek rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságának megállapítására a fenti mutatók szerint került sor;
- megállapítja a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermek, nagykorúvá vált gyermek hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetének megállapítására a fenti mutatók szerint került sor;
- hozzájárulásra a kiskorú gyermeknek az apaság megállapítása iránti perben az anya pertársaként való részvételéhez nem került sor;
- az ismeretlen szülőktől származó gyermek és a képzelt szülők adatainak megállapítására nem került sor;

- a gyámhatósági névmegállapítással kapcsolatos, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi

V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 4:151. §-ában meghatározott hatáskörök gyakorlásáranem került sor;

5. Jövőre vonatkozó, célok, elképzelések, javaslatok

Az önkormányzat jelenlegi gazdálkodási, finanszírozási körülményei között a gyermekjóléti alapellátások körét bővíteni, a törvényi kötelező feladatok megvalósításán túl, nem tudja. Cél a meglévő alapellátási formák biztosítása, szinten tartása.

Lénárddaróc, 2022. május 17.

Dr. Szűcs-Tardi Beáta
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Lénárddaróc Községi Önkormányzat Képviselő – testületének/2022. (V.....)

H A T Á R O Z A T A

Az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai 2021. évi ellátásának átfogó értékeléséről

Lénárddaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai 2021. évi ellátásának átfogó értékeléséről – a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 96.§ (6) bekezdése alapján, a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX.10.) Korm. rendelet 10. mellékletének szempontrendszerére szerint – készült átfogó jelentést, az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja, a jelentés gyámhatóság részére történő megküldéséről intézkedik.

Felelős: polgármester

Határidő: 2022. május 31.

ELŐTERJESZTÉS
LÉNÁRDDARÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2022. május 25-ei
NYÍLT ÜLÉSÉRE

Tárgy: Javaslat gyepmesteri és ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötésére

Előterjesztő: Bárdos István Gusztávné polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) az önkormányzatok kötelező feladataként határozza meg a Rendelet 2.§ b.) pontjában meghatározott ebrendészeti tevékenység ellátását. Ebrendészeti tevékenységnek minősül a település belterületén a kóbor állat befogása, gondozása, nyilvántartása, továbbá a Rendeletben meghatározottak szerint a kóbor állat örökbefogadása, valamint a kóbor állat életének kioltása. A Rendelet 3.§ (1) bekezdése szerint:

3. § (1) Az önkormányzat feladatkörébe tartozó ebrendészeti tevékenység ellátását az önkormányzat,

a) ha rendelkezik ebrendészeti teleppel, akkor saját szervezeti keretei között vagy önkormányzati társulás keretében, illetve

b) ebrendészeti telepet működtető természetes vagy jogi személlyel kötött szerződés keretében biztosítja.

Az önkormányzat jelenleg nem áll jogviszonyban egy gyepmesteri és ebrendészeti tevékenységet végző vállalkozóval sem, egyedi megrendelés alapján végzi az elhullott és kóbor ebek befogását. Az önkormányzat nem rendelkezik saját ebrendészeti teleppel, ezért a Rendelet alapján köteles intézkedni a feladatok ellátása érdekében.

Árajánlatot kértünk a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-től (3100 Salgótarján, Kertész út 2.), aki a salgótarjáni Kotyháza pusztai Hulladéklerakó telep területén ebrendészeti telepet és állatmenhelyet üzemeltet, az állatok szakszerű befogását és ellátását a Karancs Mentőkutyás Alapítvány végzi külön szerződés alapján. A Kft. megküldte árajánlatát.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és döntést hozni szíveskedjen.

Nekézseny, 2022. 05. 18.

Bárdos István Gusztávné sk.

polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT I.

Lénárddaróc Községi Önkormányzat Képviselő – testületének/2022. (V.....)

H A T Á R O Z A T A

A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötéséről

Lénárddaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal az állatok védelméről és kíméletéről szóló 1998. évi XXVIII. törvény (Ávtv.) 48/A.§ (3)-(4) bekezdése szerinti kötelező önkormányzati feladat ellátása érdekében, tekintettel a kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet. 3.§ (1) bek. b) pontjában foglaltakra, vállalkozási szerződést köt.

A szerződés részleteit a határozat mellékletét képező vállalkozási szerződés tartalmazza.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a vállalkozási szerződés aláírására.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

HATÁROZATI JAVASLAT II.

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének 31/2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A

A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötéséről

Lénárdaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal - az állatok védelméről és kíméletéről szóló 1998. évi XXVIII. törvény (Ávtv.) 48/A.§ (3)-(4) bekezdése szerinti kötelező önkormányzati feladat ellátása érdekében, tekintettel a kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet. 3.§ (1) bek. b) pontjában foglaltakra - a vállalkozási szerződés megkötésével kapcsolatos döntését **elnapolja**.

Tudomásul veszi, hogy a 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) az önkormányzatok kötelező feladataként határozza meg a Rendelet 2.§ b.) pontjában meghatározott ebrendészeti tevékenység ellátását.

A képviselő-testület kijelenti, hogy a kötelező feladat ellátását biztosítani kívánja, szerződést szeretne kötni valamely szolgáltatóval, de az önkormányzat jelen pénzügyi helyzetére való tekintettel, olyan kötelezettséget nem tud vállalni, melynek teljesítésére nem képes.

A feladat ellátásához, a szerződés megkötéséhez szükséges pénzügyi fedezet az önkormányzat költségvetésében nem áll rendelkezésre.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert további, kedvezőbb ajánlatok bekérésére.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

V Á L L A L K O Z Á S I S Z E R Z Ő D É S

amely létrejött egyrészről:

Önkormányzata

székhelye:

adószáma:

törzsszám:

Tel.:

e-mail:

képviseli:

polgármester

mint megrendelő, a továbbiakban: **Megrendelő,**

másrészről: **VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

székhelye: **3100 Salgótarján, Kertész út 2.**

adószáma: **11201858-2-12**

cégjegyzékszám: **12-09-001807**

Tel.: **32 / 440-366**

e-mail: **vgu@vgu.hu**

képviseli: **Fekete Zoltán Nándor ügyvezető igazgató**

mint Vállalkozó, továbbiakban: **Vállalkozó**

harmadrészről: **Karancs Mentőkutyás Alapítvány**

székhelye: **3100 Salgótarján, Losonci út 14.**

adószáma: **18021901-1-12**

Nyilvántartási száma: **680**

Tel.: **20/584-5747**

e-mail: **karancs.mentokutya@gmail.com**

képviseli: **Herczeg Zoltán**

mint Alapítvány, továbbiakban **Alapítvány**

a továbbiakban együtt: **Felek** között a következőkben részletezett feltételekkel:

Előzmények

A kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII. 27.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Rendelet) az önkormányzatok kötelező feladataként határozza meg a Rendelet 2.§ b.) pontjában meghatározott ebrendészeti tevékenység ellátását. Ebrendészeti

tevékenységnek minősül a település belterületén a kóbor állat befogása, gondozása, nyilvántartása, továbbá a Rendeletben meghatározottak szerint a kóbor állat örökbefogadása, valamint a kóbor állat életének kioltása.

Az önkormányzat a Rendelet 3.§ (1) bekezdése a.) pontja alapján az ebrendészeti tevékenység ellátását – ha rendelkezik ebrendészeti teleppel – a saját szervezeti keretei között vagy önkormányzati társulás keretében, vagy a 3.§ (1) bekezdés b.) pontja alapján ebrendészeti telepet működtető természetes vagy jogi személlyel kötött szerződés keretében biztosíthatja.

Felek rögzítik, hogy a Megrendelő nem rendelkezik saját ebrendészeti teleppel, ezért a Rendelet 3.§ (1) bekezdés b.) pontja alapján köteles intézkedni a feladatok ellátása érdekében.

A Vállalkozó a salgótarjáni Kotyháza pusztai Hulladéklerakó telep területén ebrendészeti telepet és állatmenhelyet üzemeltet, az állatok szakszerű befogását és ellátását az Alapítvány végzi külön szerződés alapján.

I.

A szerződés tárgya

1. Megrendelő megrendeli, Vállalkozó a jelen szerződés aláírásával vállalja a Megrendelő közigazgatási területén a Rendelet szerinti ebrendészeti tevékenység ellátását, így különösen:
 - a.) a Vállalkozó által működtetett ebrendészeti telep jogszabályoknak megfelelő működtetését, és a jelen szerződésben foglalt feladatok ellátásához a Megrendelő rendelkezésére állást,
 - b.) a Rendelet szerinti nyilvántartások vezetését,
 - c.) a Rendelet 2. § e) pontja szerinti kóbor állat befogása,
 - d.) a befogott kóbor állat:
 - da.) ebrendészeti telepre történő elszállítását,
 - db.) ebrendészeti telepen történő elhelyezését,
 - dc.) hatósági megfigyelés idejére történő elkülönítését,
 - dd.) 45 napig történő tartását,
 - de.) állatorvosi felügyelete – ellátását,
 - df.) életének kíméletes kioltását,
 - e.) a fentiekben részletezett ebrendészeti tevékenység kapcsán keletkező állati hulladék kezelését.
2. Felek rögzítik, hogy a Vállalkozó a fenti feladatok ellátásában közreműködőként jelen szerződésben foglalt keretek között az Alapítványt veszi igénybe.
3. Az Alapítvány jelen szerződés alapján az I/1. pont c.) és d.) pontjaiban foglalt feladatok Rendeletnek megfelelő teljesítését vállalja a Megrendelő részére. Megrendelő az Alapítvány közreműködését jelen szerződés aláírásával elfogadja.

4. A Megrendelő az Alapítvány által teljesítendő szolgáltatásokat egyedi írásbeli, e-mailen megküldött megrendelések alapján veszi igénybe.
5. Az I/1. pont a.)-b.), valamint e.) pontjaiban foglalt feladatok ellátása kizárólag a Vállalkozót terheli. Vállalkozó köteles továbbá haladéktalanul gondoskodni az I/3. pontban megjelölt feladatok ellátásáról a Megrendelő irányába, amennyiben az Alapítvány tekintetében jelen szerződéses kötelelem bármely ok következtében megszűnik. A Vállalkozó ezen kötelezettségének teljesítéséhez harmadik személy közreműködését is igénybe veheti.

II.

A szerződés teljesítése

1. **Vállalkozó és Alapítvány** kötelezettséget vállal arra, hogy a szerződés tárgyában foglalt feladatok ellátására jelen szerződés időtartama alatt folyamatosan rendelkezésre áll.
2. **Vállalkozó és Alapítvány** kijelenti, hogy a jelen szerződésben vállalt tevékenységek végzéséhez szükséges engedélyekkel teljeskörűen rendelkezik, beleértve az ebrendészeti telep és állatmenhely üzemeltetését is.
3. **Vállalkozó és Alapítvány** kijelenti, hogy a jelen szerződésben vállalt tevékenységek végzéséhez szükséges technikai eszközökkel és szakképzett személyizzettel rendelkezik.
4. **Vállalkozó és Alapítvány** kijelenti, hogy a 2. és 3. pontban foglalt feltételek fennállását a szerződés időtartama alatt folyamatosan biztosítja.
5. A szerződés teljesítése érdekében **Szerződő Felek** kötelesek együttműködni, egymást a szerződés szempontjából valamennyi jelentős körülményről haladéktalanul tájékoztatni.

Vállalkozó kapcsolattartó képviselője:

Nagy László
műszaki igazgató-helyettes
tel: +36 20 / 519-0075
e-mail: n.laszlo@vgu.hu

Alapítvány kapcsolattartó képviselője:

Herczeg Zoltán
kuratórium elnöke
tel: +36 70/376-9873.
e-mail: karancs.mentokutya@gmail.com

Megrendelő kapcsolattartó képviselője:

.....
.....
tel:
e-mail:

6. **Vállalkozó és Alapítvány** tevékenységét kitüntetett gondossággal, az állatok védelméről szóló 1998. évi XXVIII. törvény előírásai, a Rendelet előírásai, a munkavédelmi, tűzvédelmi, a környezetvédelmi előírások, valamint a balesetmegelőző óvórendszabályok betartásával és betartatásával köteles végezni – külön figyelemmel arra, hogy a munka jellemzően közterületen történik – ezért teljes körű felelősséggel tartozik.

III.

A Vállalkozót megillető rendelkezésre állási díj

1. Jelen szerződés keretében végzett szolgáltatásokért a Megrendelő a Vállalkozónak..... Ft/hó + ÁFA, azaz forint /hó + ÁFA rendelkezésre állási díjat köteles fizetni.
2. A rendelkezésre állási díj tartalmazza a jelen szerződés I/5. pontjában megjelölt feladatok teljesítéséért a Vállalkozót megillető teljes díjat.
3. A **Vállalkozó** a rendelkezésre állási díjról utólag, a tárgyhónapot követően jogosult számlát kiállítani.
4. Megrendelő a rendelkezésre állási díjat a szabályszerűen kiállított számla kézhezvételét követő 15 napon belül, banki átutalással fizeti meg.
5. Megrendelő fizetési késedelme: ha megrendelő a számláinak kifizetésével késedelembe esik, késedelmi kamatot köteles fizetni a Ptk. rendelkezései szerint.

Nem minősül Megrendelő részéről késedelemnek vagy mulasztásnak, amennyiben az ellenszolgáltatást azért nem, vagy nem határidőben teljesíti, mert a számla hibásan vagy hiányosan kerül kiállításra.

IV.

Az alapítványt megillető szolgáltatási díj

1. Jelen szerződés alapján az Alapítvány által teljesített, Megrendelő által az I/4. pont szerint megrendelt szolgáltatásokért az Alapítványt az 1.sz. melléklet szerinti szolgáltatási díjak illetik meg.
2. A szolgáltatási díj tartalmazza a jelen szerződés I/3. pontjában megjelölt feladatok teljesítéséért az alapítványt megillető teljes díjat.
3. Az Alapítvány a szolgáltatási díjról havonta utólag, a Megrendelő teljesítésigazolása alapján jogosult számlát kiállítani.
4. Megrendelő a szolgáltatási díjat a szabályszerűen kiállított számla kézhezvételét követő 15 napon belül, banki átutalással fizeti meg.
5. Megrendelő fizetési késedelme: ha megrendelő a számláinak kifizetésével késedelembe esik, késedelmi kamatot köteles fizetni a Ptk. rendelkezései szerint.

Nem minősül Megrendelő részéről késedelemnek vagy mulasztásnak, amennyiben az ellenszolgáltatást azért nem, vagy nem határidőben teljesíti, mert a számla hibásan vagy hiányosan kerül kiállításra.

V.

Záró rendelkezések

1. Jelen szerződést Felek határozott időre, 2022.....- 2027. 02. 28-ig kötik.
2. A jelen szerződés kizárólag írásban, közös megegyezéssel módosítható vagy szüntethető meg. A bármely fél részéről történő felmondás határideje 6 hónap. Bármely fél részéről történő felmondás a szerződést csak a felmondó fél tekintetében szünteti meg. A szerződés megszűnése esetén a Felek kötelesek egymással elszámolni.
3. Szerződő Felek a szerződés teljesítése során keletkezett vitáikat közvetlen tárgyalások során kísérik meg feloldani. Amennyiben a tárgyalások azok megkezdését követő 15 napon belül nem vezetnek eredményre, úgy Felek a hatásköri szabályok figyelembevételével kikötik a Salgótarjáni Járásbíróság, illetve a Balassagyarmati Törvényszék kizárólagos illetékességét.
4. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk., a Rendelet és a vonatkozó szakmai ágazati jogszabályok irányadók.

Jelen szerződést Szerződő Felek átolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben egyezőt jóváhagyólag aláírták.

Salgótarján, 2022.

.....
Megrendelő

.....
Vállalkozó

.....
Alapítvány

A Karancs Mentőkutyás Alapítvány szolgáltatási díjai

Eb befogása, hatósági megfigyelése 14 napig + 30 napig történő további felügyelet:	45 e Ft
Élve fogó csapda kihelyezése, telepítési díja:	6 e Ft
Befogás altatólővedéssel:	15 e Ft
Kiszállási díj 3 db ebig:	15 e Ft
Kiszállási díj 25 km-es körzeten kívül:	200 Ft/ km
Befogása, tulajdonoshoz történő visszaszállítás:	20 e Ft
Sikertelen kiszállás díja befogás elmaradása esetén:	7,5 e Ft

1.sz. melléklet

A VGÜ Nonprofit Kft. az ebrendészeti telep üzemeltetője 2022 rendelkezésre állási díjai a települések lélekszámához mérten (2021 KSH adatok figyelembevételével):

Település	Rendelkezésre állási díj
0-100 fős	20 e Ft/hó
100-300 fős	30 e Ft/hó
300-1000 fős	40 e Ft/hó
1000-2000 fős	60 e Ft/hó
2000 fő felett 3000-ig	80 e Ft/hó
3000 fő felett	120 e Ft/hó

Áraink az áfát nem tartalmazzák.

A Karancs Mentőkutyás Alapítvány díjai:

<i>Eb befogása, hatósági megfigyelése 14 napig + 30 napig történő további felügyelet:</i>	<i>45 e Ft</i>
<i>Élve fogó csapda kihelyezése, telepítési díja:</i>	<i>6 e Ft</i>
<i>Befogás altatólővedékkel:</i>	<i>15 e Ft</i>
<i>Kiszállási díj 3 db ebig:</i>	<i>15 e Ft</i>
<i>Kiszállási díj 25 km-es körzeten kívül:</i>	<i>200 Ft/ km</i>
<i>Befogása, tulajdonoshoz történő visszaszállítás:</i>	<i>20 e Ft</i>
<i>Sikertelen kiszállás díja befogás elmaradása esetén:</i>	<i>7,5 e Ft</i>

ELŐTERJESZTÉS
LÉNÁRDDARÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2022. május 25-ei
NYÍLT ÜLÉSÉRE

Tárgy: Az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló 10/2016. (XII.5.) önkormányzati rendelet módosítása

Előterjesztő: Bárdos István Gusztávné polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A lakosság egészségügyi alapellátásáról a települési önkormányzatok az Mötv. 13.§ (1) bekezdésének 4. pontja alapján kötelesek gondoskodni. Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) A települési önkormányzat az egészségügyi alapellátás körében gondoskodik: a) a háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátásról, b) a fogorvosi alapellátásról, c) az alapellátáshoz kapcsolódó háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi ügyeleti ellátásról, d) a védőnői ellátásról, és e) az iskola-egészségügyi ellátásról.

A képviselő-testület rendeletben megállapítja és kialakítja az egészségügyi alapellátások körzeteit.

A körzetek megállapítása és kialakítása során ki kell kérni az alapellátásért felelős országos módszertani intézet - védőnői ellátás esetén az országos tisztifőorvos -, valamint a működési engedély kiadására hatáskörrel rendelkező egészségügyi államigazgatási szerv véleményét is. A körzetek kialakításánál a mindenkoris országos módszertani intézet által megadott szempontokat is figyelembe kell venni.

A rendelettervezetet véleményezés céljából megküldtük az alapellátásért felelős országos módszertani intézet, az országos tisztifőorvos, valamint a működési engedély kiadására hatáskörrel rendelkező egészségügyi államigazgatási szerv részére.

A vélemények beérkeztek, melyek az előterjesztés mellékletét képezik.

Dr. Király Mária, a BAZ. Megyei Kormányhivatal Edelényi Járási Hivatal Népegészségügyi Osztályának vezetője szakmai szempontból nem emelt kifogást az önkormányzati rendelet felülvizsgálatával kapcsolatban.

Az Országos Kórházi Főigazgatóság (OKFŐ), mely véleményezi az önkormányzatok által megállapításra és kialakításra kerülő egészségügyi alapellátási körzeteket, arról tájékoztatta az önkormányzatot, hogy a megjelölt egészségügyi alapellátási körzetvéleményezési eljárásban nem tesz észrevételt.

Mindezek alapján kérem a tisztelt Képviselő-testületet a rendelet elfogadására.

Nekézseny, 2022. 05. 18.

Bárdos István Gusztávné sk.

polgármester



BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

EDELÉNYI JÁRÁSI HIVATAL

Iktatószám: BO-02/NEO/24406-2/2021.

Tárgy: tájékoztatás

Hiv. szám: 293-2/2021.

Ügyintéző: Dr. Király Mária/dr. Szovák Tamás

Telefon: 48/512-049

Nekézsenyi Község Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Dr. Szűcs-Tardi Beáta

jegyző

Hivatali kapu: NEKHIV3646

NEKÉZSENYI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL		
2022.	01.	05.
3-9/2022		
Előadó: Dr. Szűcs-Tardi Beáta		

Tisztelt Jegyző Asszony !

Fenti hivatkozási számon a Nekézseny, Csokvaomány, Lénárdaróc, Csernely, és Bükkmogyorósd települések egészségügyi alapellátási körzeteinek véleményezése tárgyban küldött megkeresésével kapcsolatban az alábbiakban tájékoztatom.

A háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi alapellátó körzetek kialakításának alapvető követelménye, hogy megvalósuljon az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 1.§ (1) bekezdésében foglaltak, azaz a beteg lakóhelyén, illetve annak közelében biztosított, a beteg választása alapján igénybe vehető, hosszú távú, személyes kapcsolaton alapuló, nemtől, kortól és a betegség természetétől független folyamatos egészségügyi ellátás.

A fentieket figyelembe véve szakmai szempontból nem emelek kifogást az önkormányzati rendeletek módosításával kapcsolatban.

Kazincbarcika, 2021. december 20.

Tisztelettel:



Dr. Hudák Zita

Járási hivatalvezető nevében és megbízásából

Dr. Király Mária
osztályvezető



Dr. Szűcs-Tardi Beáta
jegyző
részére

Iktatószám: OKFŐ/19824-2/2022

Ügyintéző: Ludányi Ádám

Lénárdaróc Község Önkormányzata

Lénárdaróc
Dózsa György út 66.
3648

NEKÉZSENYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
3546 Nekézseny, Kőszegi L. út 1.	
2022. 03. 17. nap	
Iktatószám: 3-4/2022	
Melléklet:	
Előadó:	Dr. Szűcs-Tardi Beáta

Megküldve kizárólag elektronikusan a LDAROCONK hivatali kapu címre

**Tárgy: Lénárdaróc Község Önkormányzata egészségügyi alapellátási körzet
véleményezési eljárás – OKFŐ vélemény**

Tisztelt Jegyző Asszony!

Az Országos Kórházi Főigazgatóság Alapellátásfejlesztési Igazgatósága (a továbbiakban: OKFŐ) 61600. azonosító számon nyilvántartásba vette Lénárdaróc Község Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) egészségügyi alapellátási körzet véleményezésével kapcsolatos megkeresését.

Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 6. § (1) bekezdése a települési önkormányzatok feladatai között a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe utalja a praxiskezelő által megadott szempontok alapján az egészségügyi alapellátások körzeteinek kialakítását, a 6.§ (2) bekezdés alapján pedig az OKFŐ véleményezi az önkormányzatok által megállapításra és kialakításra kerülő egészségügyi alapellátási körzeteket.

Az OKFŐ a hivatalos honlapján közzétett szempontrendszer, valamint az önkormányzatok által szolgáltatott nyilatkozatok, adatok és egyéb információk figyelembevételével alakítja ki álláspontját, mely során nem önmagában az önkormányzati rendeletet, illetve rendelettervezetet vizsgálja, hanem a véleménykérésben érintett körzetek tekintetében a rendeletben, illetve rendelettervezetben foglaltak alapjául szolgáló körzetkialakításokkal, megállapításokkal, módosításokkal kapcsolatban alkot véleményt.

Az Önkormányzat az egészségügyi alapellátási körzet véleményezési eljárása során az adatszolgáltatási és nyilatkozattételi kötelezettségének eleget tett, mely alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat egészségügyi alapellátási körzet kialakításával kapcsolatos döntése összhangban áll az OKFŐ által kialakított szempontrendszerrel.

Kérelmüket megvizsgálva tájékoztatom, hogy a fentiek alapján az OKFŐ a tárgyban megjelölt egészségügyi alapellátási körzetvéleményezési eljárásban nem tesz észrevételt.

Budapest, 2022. március 17.

Tisztelettel:




Dr. Végvári Tamás
igazgató

Alapellátásfejlesztési Igazgatóság

**Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2022. (.....) önkormányzati rendelete
Az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló 10/2016. (XII.5.) önkormányzati rendelet
módosításáról**

Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 6.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdés 4. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 6. § (2) bekezdésében biztosított véleményezési jogkörében eljáró alapellátásért felelős országos módszertani intézet, az országos tisztifőorvos, valamint a működési engedély kiadására hatáskörrel rendelkező egészségügyi államigazgatási szerv véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1.§

Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló 10/2016. (XII.5.) önkormányzati rendelet 4.§-a helyébe az alábbi rendelkezés lép:

4.§ A fogorvosi ellátás vonatkozásában Lénárdaróc Község Önkormányzatának teljes közigazgatási területe egy fogorvosi körzetet alkot, amely része az Ózd VII. fogorvosi körzetnek. A fogorvosi körzet székhelye: 3600 Ózd, Október 23. tér 1.

2.§

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Bárdos István Gusztávné
polgármester

Dr. Szűcs-Tardi Beáta
jegyző

Általános indoklás

A lakosság egészségügyi alapellátásról a települési önkormányzatok az Mötv. 13.§ (1) bekezdésének 4. pontja alapján kötelesek gondoskodni. Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) A települési önkormányzat az egészségügyi alapellátás körében gondoskodik: a) a háziiorvosi, házi gyermekorvosi ellátásról, b) a fogorvosi alapellátásról, c) az alapellátáshoz kapcsolódó háziiorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi ügyeleti ellátásról, d) a védőnői ellátásról, és e) az iskola-egészségügyi ellátásról. A képviselő-testület rendeletben megállapítja és kialakítja az egészségügyi alapellátások körzeteit. A körzetek megállapítása és kialakítása során ki kell kérni az alapellátásért felelős országos módszertani intézet - védőnői ellátás esetén az országos tisztifőorvos -, valamint a működési engedély kiadására hatáskörrel rendelkező egészségügyi államigazgatási szerv véleményét is. A körzetek kialakításánál a mindenkor országos módszertani intézet által megadott szempontokat is figyelembe kell venni.

Részletes indoklás

1. §-hoz: A fogorvosi körzet változásáról rendelkezik.
2. §-hoz: Rendelkezés a hatályba léptetésről.

Előzetes hatásvizsgálat

az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló rendelet módosítás tervezetében foglaltak várható hatásai – a Jat. 17.§ (2) bekezdésben foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelet megalkotásának társadalmi, gazdasági és költségvetési hatása nem várható.

Környezeti, egészségi következményei:

A környezeti és egészségügyi következmény jelen módosítással összefüggésben nem várható.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A módosítás éves szinten nem jelent többletfeladatot az önkormányzati ügyintézés előkészítő folyamatában.

Jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye:

Az egészségügyi alapellátási körzetek szabályozása önkormányzati rendeleti szinten történik, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, így jelen módosítás elmaradása esetén a Kormányhivatal törvényességi észrevételt tehetne.

Jogszabály alkalmazásához szükséges, személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A feltételek adottak, e vonatkozásában többlet terhek nem merülnek fel.

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2022. (VI. 7.) önkormányzati rendelete

Az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló 10/2016. (XII.5.) önkormányzati rendelet módosításáról

Lénárdaróc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 6. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 4. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 6. § (2) bekezdésében biztosított véleményezési jogkörében eljáró alapellátásért felelős országos módszertani intézet, az országos tisztifőorvos, valamint a működési engedély kiadására hatáskörrel rendelkező egészségügyi államigazgatási szerv véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

Az egészségügyi alapellátás körzeteiről szóló 10/2016. (XII.5.) önkormányzati rendelet 4. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. §

A fogorvosi ellátás vonatkozásában Lénárdaróc Község Önkormányzatának teljes közigazgatási területe egy fogorvosi körzetet alkot, amely része az Ózd VII. fogorvosi körzetnek. A fogorvosi körzet székhelye: 3600 Ózd, Október 23. tér 1.”

2. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.


Bárdos István Gusztávné
polgármester




Dr. Szűcs - Tardi Beáta
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

LÉNÁRDDRÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 2022. MÁJUS 25. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK 8. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Indítványok, javaslatok

a.) Községháza felirat

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének .../2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A **Községháza feliratról**

Lénárdaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 3648 Lénárdaróc, Dózsa György út 66. szám alatt található Önkormányzat épületének homlokzatára a Községháza felirat elkészítését és felhelyezését 42. 500 Ft- azaz negyvenkettőezer-ötszáz forint- összegért **engedélyezi**.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

HATÁROZATI JAVASLAT

LÉNÁRDDARÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK **2022. MÁJUS 25. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK** **8. NAPIRENDJÉHEZ**

Tárgy: Indítványok, javaslatok

b.) Fűnyíró kistraktor vásárlása

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének .../2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A

Fűnyíró kistraktor vásárlásáról

Lénárddaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete hozzájárul ahhoz, hogy az önkormányzat saját tulajdona javára vásároljon 1 db fűnyíró kistraktort tartozékaival együtt.

A képviselő-testület az ehhez szükséges összeget költségvetéséből biztosítja.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a vásárlás lebonyolítására.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

HATÁROZATI JAVASLAT

LÉNÁRDDRÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 2022. MÁJUS 25. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK 8. NAPIRENDJÉHEZ

Tárgy: Indítványok, javaslatok

c.) Konténer rendelés

Lénárdaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének/2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A

Konténer rendeléséről

Lénárdaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 3648 Lénárdaróc, Dózsa György út 66. szám alatt található Önkormányzat épületéhez 1 db hulladékgyűjtő konténer rendelést **engedélyezi**.

A képviselő-testület az ehhez szükséges összeget költségvetéséből biztosítja.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 05-09-028351, Adószám: 25403194-2-05)

2021. január 01. - 2021. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Közzétevő cég adatai:

NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvántartási szám: 05-09-028351

Adószám: 25403194-2-05

KSH szám: 25403194-7022-572-05

Székhely: Magyarország, 3630 Putnok Kossuth út 5.

Első létesítő okirat kelte: 2015. október 14.

A vonatkozó időszak: 2021. január 01. - 2021. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró

Beszámoló típusa: Egyszerűsített éves beszámoló

Könyvvizetés módja: kettős könyvvitelt vezető

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Igen

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 1/2022; szövege: magyar)

Hiányzó csatolmány

Könyvelő

KM & CSG Produktum Szolgáltató Betéti Társaság

Nyilvánt. szám: 05-06-017787

Adószám: 25179350-2-05

Székhely: Magyarország, 3529 Miskolc Középszer utca 12. 9. emelet 1. ajtó

Kocsis Mariann

Lakcím: Magyarország, 3925 Prügy Petőfi S. utca 52.

Regisztrációs száma: 149051

Könyvvizsgáló

SALDOCONTROLL Könyvvizsgáló Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvánt. szám: 05-09-006000

Adószám: 11449502-2-05

Székhely: Magyarország, 3600 Ózd Szent István utca 11. A. épület 1. emelet 3. ajtó

Szabó Gáborné

Lakcím: Magyarország, 3600 Ózd Szent István utca 11. A. épület 1. emelet 3. ajtó

Regisztrációs száma: 001872

Beküldő

NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvánt. szám: 05-09-028351

Adószám: 25403194-2-05

Székhely: Magyarország, 3630 Putnok Kossuth út 5.

Dr Bárdosné Dudás Viktória

Lakcím: Magyarország, 3663 Arló Vanyics tanya 2.

Adóazonosító: 8362933631

Nyilvánosságra hozattal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévet megelőző üzleti évben	Tárgyévet két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	18	22	26

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2022. május 23.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Dr Bárdosné Dudás Viktória

Lakcím: Magyarország, 3663 Arló Vanyics tanya 2.

Adóazonosító: 8362933631

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

2021. január 01. - 2021. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	2 202		1 654
003.	I. Immateriális javak	0		144
004.	II. Tárgyi eszközök	2 202		1 510
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
006.	B. Forgóeszközök	31 663		10 276
007.	I. Készletek	331		0
008.	II. Követelések	24 807		9 818
009.	III. Értékpapírok	0		0
010.	IV. Pénzeszközök	6 525		458
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások	115 424		30 516
012.	Eszközök (aktívák) összesen	149 289		42 446
013.	Források (passzívák)			
014.	D. Saját tőke	4 789		-24 679
015.	I. Jegyzett tőke	9 500		9 500
016.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
017.	III. Tőketartalék	0		0
018.	IV. Eredménytartalék	-124 449		-4 711
019.	V. Lekötött tartalék	0		0
020.	VI. Értékelési tartalék	0		0
021.	VII. Adózott eredmény	119 738		-29 468
022.	E. Céltartalékok	0		0
023.	F. Kötelezettségek	136 404		61 409
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	136 404		61 409
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások	8 096		5 716
028.	Források (passzívák) összesen	149 289		42 446

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 05-09-028351
Adószáma: 25403194-2-05

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2021. január 01. - 2021. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	I. Értékesítés nettó árbevétele	201 646		74 701
002.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
003.	III. Egyéb bevételek	56 466		1 012
004.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	20 374		23 900
005.	V. Személyi jellegű ráfordítások	104 227		74 910
006.	VI. Értékcsökkenési leírás	1 923		703
007.	VII. Egyéb ráfordítások	6 134		5 532
008.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	125 454		-29 332
009.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0		0
010.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
011.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	0		0
012.	C. Adózás előtti eredmény	125 454		-29 332
013.	X. Adófizetési kötelezettség	5 716		136
014.	D. Adózott eredmény	119 738		-29 468

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóiból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Hibák és hiányosságok

- A(z) adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat csatolmányt az űrlapon jelölte, de nem töltötte fel!
- A(z) adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat csatolmány feltöltése kötelező!
- A könyvvizsgálatra kötelezett nyilatkozat alapján a független könyvvizsgálói jelentés csatolmány feltöltése kötelező!

TERVEZET

Készült: 2022. május 25. (10:15:56)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2032. május 23.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

NYBT Nyugat-Borsodi Nonprofit Kft

3630 Putnok
Kossuth út 5.

Adószám, 25403194-2-05
KSH szám 25403194-7022-572-05
Cégjegyzék szám 05-09-028351

Kiegészítő melléklet
a 2021. december 31-i egyszerűsített éves beszámolóhoz

Kelt: Miskolc, 2022. május 23.

Dr. Bárdosné Dudás Viktória
a vállalkozás vezetője

I

Általános rész

1.1. A Társaság bemutatása

Társaságunk nonprofit korlátolt felelősségű formában működik.
A Kft. működése 2015.11.27-én lett bejegyezve a Cégbíróságon.

Jegyzet tőke 2015.12.31-én a cégbírósági bejegyzésnek megfelelően 9.500.000.- forint

A Társaság tulajdonosai 100% önkormányzati tulajdon:

Három fő tulajdonos:

Borsodnádásd Város Önkormányzata	1.000.000.-	10,5%
Putnok Város Önkormányzata	1.000.000.-	10,5%
Szendrő Város Önkormányzata	1.000.000.-	10,5%

További tulajdonosok:

65 Önkormányzat		68,5%
-----------------	--	-------

A Társaság tevékenysége: üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

Az elkészített mérleg a mérlegkészítés fordulónapján meglévő eszközök és források reális forgalmi értéken történő számbavételén alapszik.

2./A számviteli politika fő vonásai

- Az alkalmazott számviteli politika célja: a számviteli törvény alapelveire építve, a mérleg a reális piaci értéket képviselő eszközök valós, saját és külső források értékét tartalmazza.
- Az értékcsökkenés elszámolási módszere:
Az eszközöket egyedileg értékeljük, maradványértéket és lineáris leírási kulcsot alkalmazunk. Az 200 eFt alatti tárgyi eszközöket beszerzéskor költségként azonnal leírjuk.
A leírási kulcsok nincsenek szinkronban a társasági adótörvény 1-2. Sz

mellékletével, ezért évvégén eredménynövelő és csökkentő jogcímekben korrigáljuk az adózás előtti eredményt.

- A beérkező anyagok és áruk beszerzési áron kerülnek bevezetésre.
- A leltározás a mérleg fordulónapján mennyiségileg tételesen van felvéve.
- Könyvvezetés, költségelszámolás a kötelező előírások figyelembevételével került nyilvántartásba, rögzítésre.
- A rendkívüli tételek meghatározásánál a Szt. előírásai mérvadóak.
- Az alkalmazott eredmény-kimutatás „A” típusú.
- A beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló.
- A mérlegforduló napja: 2020. december 31.
- A mérlegkészítés időpontja: 2022. május 23.

II.

SPECIFIKUS RÉSZ

1./ A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A. Befektetett eszközök:

	Záró bruttó	Záró écs.	Záró nettó	Terv. écs
113	423 182	279 205	143 959	11 041
131	4 159 080	3 596 326	562 754	389 203
141	2 361 897	1 414 231	947 666	302 559
143	997 041	997 041	0	0
Összesen	7 941 182	6 286 803	1 654 379	702 803

B. Forgóeszközök

10.276 eFt

a./ Készletek:

0 eFt

b./ Követelések:

9.818 eFt

c./ Értékpapírok: nem voltak 2021. évben.

d./ A pénzeszközök állománya 457.609.- Ft volt, melyből 452.954.- Ft a betétszámlán, 4.655.- Ft a pénztárban volt található.

C. Aktív időbeli elhatárolások 30.516 eFt

Árbevétel aktív időbeli elhatárolása:	4.645 eFt
TOP-5-1-2-15-BO1-201-00004	15.771 eFt
EFOP-1.4.2-16-2016-00031	10.010 eFt

D. Saját tőke -24.679 eFt

- jegyzett tőke	9.500 eFt
- eredménytartalék	-4.711 eFt
- adózott eredmény	-29.468 eFt

A jegyzett tőke megegyezik a Cégbíróságon bejegyzett törzstőke összegével.

A vállalkozás a 2021. üzleti évet -29.468 eFt adózott eredménnyel zárta.

E. Céltartalékok

2021. évben céltartalék-képzés nem volt.

F. Kötelezettségek 136.404 eFt

a./ Hátrasorolt kötelezettség nem volt az üzleti évben.

b./ Hosszú lejáratú kötelezettségek : nem volt 2021 évben.

c./ Rövid lejáratú kötelezettségek :	61.409 eFt
- rövid lejáratú kölcsön:	267 eFt
- vevőktől kapott előleg:	18.185 eFt
- egyéb rövid kötelezettség	100 eFt

- letiltás:	124 eFt
- szállítók:	3.224 eFt
- adók:	9.897 eFt
- bérek:	3.741 eFt
- pályázati kötelezettségek:	25.871 eFt

G. Passzív időbeli elhatárolás: 5.716 eFt

Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költség 338 eFt

Halasztott bevétel: 5.378 eFt

EFOP-1.4.2-16-2016-00031

A mérleg főösszeg: 42.446 eFt

4. Vállalkozási tevékenység eredménye

2021-ban volt vállalkozási tevékenység, melyből 8.510.850.- ft árbevétel került számlázásra.

5. Tájékoztató kiegészítés

Foglalkoztatottak létszáma

2021. évben az átlagos statisztikai létszám 18 fő volt a Kft-nél, az összes bérköltség: 63.833.286.- ft.

Részesedés más társaságban

A vállalkozásnak nincs más cégben részesedése.

A társasági tisztségviselők és az üzletvezetés személyéhez kötődő információk

Ügyvezető: Dr. Bárdosné Dudás Viktória

Könyvelő: Kocsis Mariann

3925 Prügy, Petőfi S. u. 52.

Nyilv.tart.sz.: 149051

Könyvvizsgáló: SALDOCONTROLL Kft

Adószám: 11449502-2-05

Székhely: 3600 Ózd, Szent István u. 11. A ép. 1/3

Könyvvizsgálói tevékenységet személyesen ellátó:

Szabó Gáborné

Székhely: 3600 Ózd, Szent István u. 11. A ép. 1/3

Regisztrációs szám: 001872

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az NYBT NYUGAT-BORSODI TERÜLETFEJLESZTÉSI NONPROFIT KFT tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem az NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Kft (3630 Putnok, Kossuth út 5.; Cg.:05-09-028351; Asz.:25403194-2-05;) 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege: 42.446 E Ft, az adózott eredmény -29.468 E Ft veszteség-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel

bu

vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesítését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának elmentendő tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kiagyászásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

bul

- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom- egyéb kérdések mellett- a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Ózd, 2022. május 23.

SALDOCONTROL KFT.
3600 Ózd, Szent István utca 11.
Adószám: 11449502-2-05
Eng. szám: 000847

Szabó Gáborné

Szabó Gáborné

Saldocontrol Kft

3600 Ózd, Szent István utca 11/A

Eng.: szám:000847

Szabó Gáborné

Szabó Gáborné

Nyilv. Szám: 001872

Felügyelő Bizottság Állásfoglalása

A Felügyelő Bizottság 2021. május 23-i 15³⁰-kor tartott ülésén megvitatta a Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Kft. a 2021. évi munkáját. A társaság működésével és gazdálkodásával az alábbi véleményt terjeszti elő:

Társaság működése:

- A társaság tulajdonosi köre és törzstőkéje nem változott
- 2021. évi átlagos statisztikai létszám 18. fő
- 2021. évben megkötött projektmenedzsment szerződések száma: Magyar Falu keretében: 94 db
TOP, VP, egyéb uniós forrás keretében: 7 db
- Folyamatban lévő szerződések száma: 244 db
- Ebből TOP pályázatok száma 115 db, megvalósítás szerinti bontása a következő:
 - 46 db már fenntartásban, vagy a záró kifizetési kérelem beküldve, de még nem került elfogadásra,
 - 25 db közvetlenül zárás előtt,
 - 5 db zárás 6 hónapon belül,
 - 10 db zárás egy éven belül,
 - 27 db zárás egy éven túl várható,
 - 2 db eleállás

Az eredeti Támogatási Szerződésekben rögzített projekt zárási dátumok szerint a fenntartásba helyezett pályázatok számának el kellett volna érni a 100 db-ot!

A fizikai zárások eltolódásának oka többszintű.

1. 2017. évben a pályázati döntések egyszerre kerültek ki így először a tervezők csúsztak meg időben a munkatorlódás miatt, majd a pályázati életútnak megfelelően a közbeszerzés, és a kivitelezés kapacitás hiánya okozott időbeni csúszásokat
2. A Közreműködő Szervezet leterheltsége miatt a változás bejelentők, mérőföldköhöz kapcsolódó beszámolók, és elszámolások bírálata, hiánypótlási felhívások megküldése sokszor hónapokat vesz igénybe.
3. A projektek nagy részének a beruházási költsége, mire a beszerzési eljárás (akár egyszerű beszerzés, akár közbeszerzés) befejeződik, olyannyira válik forrás hiányossá, hogy ráemelési kérelem benyújtása válik szükségessé. Ezen kérelmek elbírálása szintén 6-18 hónapos intervallumban mozog, de közben többkörös hiánypótlási felhívás benyújtása válik szükségessé.

- A Nyugat-Borsodi Területfejlesztési Nonprofit Kft. a projektek megvalósítása során, mint szerződött projektmenedzsment szervezet látja el munkáját. A pályázatok elszámolásához kapcsolódó eljárás rend, valamint a 272/2014. (XI.5.) Kormányrendelet erősen leszabályozza az elszámolható projekt menedzsment összegét az **eredetileg elnyert támogatási összeg 2,5%-ban**. A kivitelezési költség ráemelése esetén, a projektmenedzsment összege **nem emelhető** a százalékos arány eléréséig! Ezeknek a csúszásoknak a következménye, hogy a projektek nagy része az eredetileg tervezett megvalósulási időszakhoz képest akár évekkel is elhúzódik. Egy gazdálkodó szervezet cash flow tervezésénél főleg a munkabérek tekintetében azonban ezek súlyos kihatással vannak, hiszen a projektmenedzsmentet végző kollégák fizetését akkor is ki kell fizetni. Sajnos a likviditási problémák miatt, a növekvő minimálbérhez történő igazítást sem tudta elvégezni, ezért a 2021-évben jelentős volt a dolgozói fluktuáció. A megfelelő végzettségű szakemberek pótlása, pedig szinte lehetetlen az alacsony bérszínvonal miatt.

2021. évben a dolgozói átlagbér: **bruttó 341 474,-/hó** jelentősen elmarad az országos átlagbértől.

„A bruttó átlagkereset 2021. január–november viszonylatában 433 800, a nettó átlagkereset 288 500 forint volt. A KSH adatai szerint közfoglalkoztatottak nélkül számolva az átlagkereset elérte a 494 ezer forintot. A vállalkozásoknál 445 ezer, a költségvetésben csaknem 409 ezer, a nonprofit szektorban mintegy 405 ezer forintot tett ki ez az összeg.”

Gazdálkodásról:

Vállalkozói bevétel	8 510 E Ft
Nonprofit tevékenységből származó bevétel:	66 189 E Ft
Személyi jellegű ráfordítás:	73 339 E Ft
Anyag jellegű ráfordítás:	1 628 E Ft
Igénybe vett szolgáltatások:	21 127 E Ft
Aktív időbeni elhatárolás:	30 516 E Ft
Támogatási előleg (TOP-5.1.2-15;EFOP-1.4.2)	25 870 E Ft

Összefoglalás:

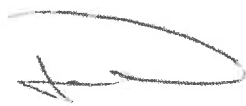
A Felügyelő Bizottság,³ igen szavazattal, elfogadásra javasolja a taggyűlésnek a Nonprofit Kft 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját

- 42 446 E Ft mérlegfőösszeggel és
- mínusz 29 468 E Ft adózás utáni eredménnyel

és a 2021. évi könyvvizsgálói jelentést.

A mérleg szerinti eredményt a társaság eredmény tartalékba helyezi el.

Putnok, 2021. május 23.


FB elnök


FB tag


FB tag

HATÁROZATI JAVASLAT

LÉNÁRDDARÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK **2022. MÁJUS 25. NAPJÁN TARTANDÓ NYÍLT ÜLÉSÉNEK** **8. NAPIRENDJÉHEZ**

Tárgy: Indítványok, javaslatok

d.) NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztés Nonprofit Kft. 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolója

Lénárddaróc Község Önkormányzata Képviselő – testületének .../2022. (V.25.)

H A T Á R O Z A T A

NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztés Nonprofit Kft. 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolójáról

Lénárddaróc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az NYBT Nyugat-Borsodi Területfejlesztés Nonprofit Kft. (székhelye: 3630 Putnok, Kossuth út 5.) 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját **elfogadja.**