

**CSATÁR, EGERVÁR, GŐSFA, LAKHEGY,
PETHŐHENYE, VASBOLDOGASSZONY KÖZSÉGEK
ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETEI**

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

**Csatár, Egervár, Gősfá, Lakhegy, Pethőhenye,
Vasboldogasszony Községek Önkormányzata
Képviselő-testületeinek
2025. október 22-én tartott**

EGYÜTTES NYILVÁNOS ÜLÉSÉRŐL

Határozatok:

Csatár Község Önkormányzata:

	Sorszáma	Kódja
74	55/2025.(X.22.)	C3
75	56/2025.(X.22.)	D4
76	57/2025.(X.22.)	D1

Lakhegy Község Önkormányzata:

Sorszáma	Kódja
95/2025.(X.22.)	C3
96/2025.(X.22.)	D4
97/2025.(X.22.)	D1

Egervár Község Önkormányzata:

Sorszáma	Kódja
92/2025.(X.22.)	C3
93/2025.(X.22.)	D4
94/2025.(X.22.)	D1

Pethőhenye Község Önkormányzata:

Sorszáma	Kódja
83/2025.(X.22.)	C3
84/2025.(X.22.)	D4
85/2025.(X.22.)	D1

Gősfá Község Önkormányzata:

Sorszáma	Kódja
79/2025.(X.22.)	C3
80/2025.(X.22.)	D4
81/2025.(X.22.)	D1

Vasboldogasszony Község Önkormányzata:

Sorszáma	Kódja
71/2025.(X.22.)	C3
72/2025.(X.22.)	D4
73/2025.(X.22.)	D1

Horváth-Kis Edina	önkormányzati képviselő	
Laska István	önkormányzati képviselő	
Igazoltan távol maradt:	Pál Csaba	önkormányzati képviselő

Jelen volt: Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző Egervári Közös Önkormányzati Hivatal
A jegyzőkönyvet vezette: Szalai Veronika igazgatási ügyintéző

Ujvári Katalin az ülést levezető Lakhegy község polgármestere bevezetőjében köszöntötte az együttes ülésen megjelenteket. Kérte, hogy az október 23.-i ünnepre való tekintettel énekeljék el közösen a Himnusz. Majd röviden megemlékezett az 1956-os forradalom és szabadságharc kitörésének napjáról.

Ezt követően Ujvári Katalin az ülést levezető elnök, a jelenléti ív alapján megállapította, hogy az együttes ülésen megjelent Csátár, Egervár, Gósfá, Lakhegy és Pethőhenye és Vasboldogasszony Községek Önkormányzata Képviselő-testületei **határozatképesek**.

Az ülést megnyitotta, majd javaslatot tett a meghívóban szereplő napirendek tárgyalására. Kérte a képviselőket, hogy amennyiben más napirendre vonatkozó javaslatuk van, azt tegyék meg.

Egyéb javaslat nem hangzott el.

- Csátár Község Önkormányzata képviselő-testülete egyhangúan 5 igen szavazattal,
 - Egervár Község Önkormányzata képviselő-testülete egyhangúan 7 igen szavazattal,
 - Gósfá Község Önkormányzata képviselő-testülete egyhangúan 4 igen szavazattal,
 - Lakhegy Község Önkormányzata képviselő-testülete egyhangúan 5 igen szavazattal
 - Pethőhenye Község Önkormányzata képviselő-testülete egyhangúan 4 igen szavazattal
 - Vasboldogasszony Község Önkormányzata képviselő-testülete egyhangúan 4 igen szavazattal
- a képviselő-testületek az alábbi napirendi pontokat fogadták el:

N a p i r e n d e k:

1./ Beszámoló az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi gazdálkodásáról

Előadó: dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

2./ Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítása

Előadó: dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

3./ Belső ellenőri jelentés ismertetése

Előadó: dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

4./ Egyebek

Előadó: polgármesterek, képviselők, jegyző

N A P I R E N D E K T Á R G Y A L Á S A:

1./ Beszámoló az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi gazdálkodásáról

Előadó: dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

Ujvári Katalin az ülést levezető polgármester felkérte a jegyzőt az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolójának ismertetésére.

Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző köszöntötte a jelenlévőket. Elmondta, hogy az írásos anyag kiküldésre került, melyben részletesen számot adtak az első félévi gazdálkodásról. Az anyagból látszik, hogy a költségvetésben írtaknak megfelelően gazdálkodtak, a személyi kiadás a legjelentősebb tétel, legkevesebb a fejlesztésre fordított összeg. Majd megkérdezte, hogy a kiküldött beszámolóval kapcsolatban van-e kérdés, észrevétel.

Mivel egyéb nem hangzott el az ülést levezető polgármester javasolta, hogy az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolót az írásos előterjesztésben írtak szerint fogadják el.

Először szavazásra Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testületét, Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testületét, Gősfá Község Önkormányzata Képviselő-testületét, majd Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testületét, majd Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testületét, végül pedig Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testületét kérte fel.

A szavazás eredményeképpen:

Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testülete

74/2025. (X.22.) számú határozata:

Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolóját az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően 46 568 348 Ft teljesített bevétellel, 45 227 049 Ft teljesített kiadással jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a további takarékos gazdálkodás szem előtt tartására.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 7 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testülete

92/2025. (X.22.) számú határozata:

Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolóját az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően 46 568 348 Ft teljesített bevétellel, 45 227 049 Ft teljesített kiadással jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a további takarékos gazdálkodás szem előtt tartására.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Gősfá Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Gősfá Község Önkormányzata Képviselő-testülete

79/2025. (X.22.) számú határozata:

Gősfá Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolóját az írásos

előterjesztésben foglaltaknak megfelelően 46 568 348 Ft teljesített bevétellel, 45 227 049 Ft teljesített kiadással jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a további takarékos gazdálkodás szem előtt tartására.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete

95/2025.(X.22.) számú határozata:

Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolóját az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően 46 568 348 Ft teljesített bevétellel, 45 227 049 Ft teljesített kiadással jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a további takarékos gazdálkodás szem előtt tartására.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete

83/2025.(X.22.) számú határozata:

Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolóját az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően 46 568 348 Ft teljesített bevétellel, 45 227 049 Ft teljesített kiadással jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a további takarékos gazdálkodás szem előtt tartására.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testülete

71/2025.(X.22.) számú határozata:

Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolóját az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően 46 568 348 Ft teljesített bevétellel, 45 227 049 Ft teljesített kiadással jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a további takarékos gazdálkodás szem előtt tartására.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

2./ Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítása

Előadó: dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

Ujvári Katalin az ülést levezető polgármester felkérte a jegyzőt az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló előterjesztés ismertetésére.

Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző előadta, hogy öröndetes hír volt, hogy emelkedett a hivatal állami támogatása Vasboldogasszony csatlakozásával. Így viszont szükséges volt új ember felvételére, mivel a plusz településsel több lett a munka is. Idén már a Kormány is felismerte, hogy a dolgozók bére nagyon alacsony ebben a szférában, így két ütemben 15-15%-os mértékű béremelésre nyílt lehetőség, melyet az állami költségvetés teljes mértékben lefinanszíroz.

A Versenyképes Járások Program keretében 2,1 millió forint lett a Hivatal támogatására elkülönítve, így az önkormányzatoknak is csökkent a hozzájárulásuk.

A Hivatal az idei évtől foglalkoztat egy főépítést. Ha az önkormányzatok külön bíznak meg valakit, az jóval nagyobb költség lett volna. A főépítész Nagy-Kovács Janka, akihez sokan fordulnak a hat településről, hiszen a köztudatban már nagyon jól elterjedt, hogy lehet őt keresni. A foglalkoztatása kötelező, de egyelőre decemberig van vele szerződése a hivatalnak. Valószínű, hogy a jelenlegi összegért nem fogja hosszú távon vállalni a hat önkormányzat főépítési feladatainak ellátását. Kaptak arra is ígéretet, hogyha ezt a feladatot társulásban oldanák meg, akkor kapnak majd állami támogatást, de erről még nincs több hír. A napi munkában is nagyon sokat számít a főépítész jelenléte, hiszen nem kell jegyzőként az építésüggyel is foglalkoznia, szakmai támogatást nyújt számára. Janka felajánlotta, hogy heti egy napot 4 órában személyesen is bejön a hivatalba dolgozni, ha annak szükségét látjuk. A felé feltett kérdésekről, megkeresésekről is kap tájékoztatást, így látja milyen sokan, és milyen ügyekben keresik meg.

A költségvetés módosításával kapcsolatban még elmondta, hogy a bevételi oldal szépen változott. Viszont az önkormányzatok hozzájárulása jelentősen csak úgy tudott csökkenni, hogy a dolgozók jutalmát is a felére csökkentették.

A beruházási soron szereplő összeg a felújítás során felhasználásra fog kerülni. A munkálatokkal szépen haladnak, több iroda festése már megtörtént, a klímákat felszerelték. A nagytermet próbálják még átalakítani, de végesek a keretek. Egy térelválasztó 400-500e Ft, de ezt követően biztos megint egy jó ideig nem tudnak majd az épülethez nyúlni, ezért szeretnék a nagytermet korszerűvé tenni. A felújítás nem okoz fennakadást, mert a legtöbb munkát hétvégén végzi a Zala-Rusztika. Egervár felajánlotta, hogy saját költségén korszerűsíti a hivatal lámpáit, illetve a nagyterembe és a folyósókra díslámpák kerülnek. Ez 300 000,-Ft összegbe került, de a felhelyezett LED panelokkal jóval takarékosabb lesz az áramfogyasztásuk. Egervár még átvállalta a hétvégi takarítást, hogy hétfőnként ne a pizsokba kelljen megkezdeni a munkát. Mindezt köszönetét fejezi ki.

Ujvári Katalin az ülést levezető polgármester is egyetértett a főépítész hatékony munkájával, hiszen az idejét nem kímélve áll a lakosok és az önkormányzatok rendelkezésére.

Kérdés, észrevétel nem hangzott el **Ujvári Katalin** polgármester javasolta, hogy az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítását az írásos előterjesztésben írtak szerint fogadják el.

Ezt követően először szavazásra Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testületét, Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testületét, Gősa Község Önkormányzata Képviselő-testületét, majd Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testületét, Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testületét, végül pedig Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testületét kérte fel.

A szavazás eredményeképpen: Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testülete**75 56/2025. (X.22.) számú határozata:**

Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítását 106 416 565 Ft bevételi és kiadási főösszeggel az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a módosítás átvezetésére.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 7 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testülete**93/2025. (X.22.) számú határozata:**

Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítását 106 416 565 Ft bevételi és kiadási főösszeggel az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a módosítás átvezetésére.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Gősfá Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Gősfá Község Önkormányzata Képviselő-testülete**80/2025.(X.22) számú határozata:**

Gősfá Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítását 106 416 565 Ft bevételi és kiadási főösszeggel az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a módosítás átvezetésére.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete**96/2025. (X.22.) számú határozata:**

Lakhegy Község Önkormányzata Képviselőtestülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítását 106 416 565 Ft bevételi és kiadási főösszeggel az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a módosítás átvezetésére.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete
84/2025. (X.22.) számú határozata:

Pethőhenye Község Önkormányzati Képviselőtestülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítását 106 416 565 Ft bevételi és kiadási főösszeggel az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a módosítás átvezetésére.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testülete
72/2025. (X.22.) számú határozata:

Vasboldogasszony Község Önkormányzati Képviselőtestülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítását 106 416 565 Ft bevételi és kiadási főösszeggel az írásos előterjesztésben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a módosítás átvezetésére.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

3./ Belső ellenőri jelentés ismertetése

Előadó: dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző elmondta, hogy a napirenddel kapcsolatos anyag kiküldésre került a képviselő-testületi tagok részére.

Majd kérte a testületeket, hogy tegyék fel kérdéseiket a napirenddel kapcsolatosan.

Mivel kérdés, hozzászólás nem volt, ezért **Ujvári Katalin** az ülést levezető polgármester javasolta, hogy az írásos előterjesztésben írtak szerint fogadják el az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőri jelentését, majd javaslatát szavazásra bocsátotta.

Ezt követően először szavazásra Csátár Község Önkormányzati Képviselőtestületét, Egervár Község Önkormányzati Képviselőtestületét, Gősfő Község Önkormányzati Képviselőtestületét, majd Lakhegy, Pethőhenye Község Önkormányzati Képviselőtestületét, végül pedig Vasboldogasszony Község Önkormányzati Képviselőtestületét kérte fel.

A szavazás eredményeképpen:

Csátár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testületének
76 57/2025. (X.22.) számú határozata:

Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzéséről készített ellenőrzési jelentést – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban írtakról a belső ellenőrt tájékoztassa.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 7 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testületének
94/2025. (X.22.) számú határozata:

Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzéséről készített ellenőrzési jelentést – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban írtakról a belső ellenőrt tájékoztassa.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Gősfá Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Gősfá Község Önkormányzata Képviselő-testületének
81/2025. (X.22.) számú határozata:

Gősfá Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzéséről készített ellenőrzési jelentést – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban írtakról a belső ellenőrt tájékoztassa.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testületének
97/2025. (X.22.) számú határozata:

Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzéséről készített ellenőrzési jelentést – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban írtakról a belső ellenőrt tájékoztassa.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

**Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
85/2025. (X.22.) számú határozata:**

Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzéséről készített ellenőrzési jelentést – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban írtakról a belső ellenőrt tájékoztassa.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

**Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testületének
73/2025. (X.22.) számú határozata:**

Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzéséről készített ellenőrzési jelentést – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban írtakról a belső ellenőrt tájékoztassa.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

4./ Egyebek

Előadó: polgármesterek, képviselők, jegyző

Deák István György polgármester köszöntötte a jelenlévőket. Előadta, hogy a képviselő-testülete úgy döntött, hogy az önkormányzatnak végzett plusz munkák miatt, a jutalom keretbe felajánl 500 000,-Ft-ot.

dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző megköszönte a támogatást.

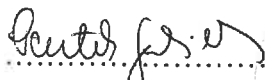
Gyerkó Gábor polgármester megköszönte, hogy a Versenyképes Járások program keretén belül a hivatal felújításához járultak hozzá az önkormányzatok. A beruházás kézzel fogható lesz, mert reményeik szerint a működési költségek fognak csökkenni.

A héten megjött a tájékoztatás a következő évi Versenyképes Járások Program felhívásáról. Az önkormányzatok elkezdhetnek azon gondolkodni, hogy mire szeretnének igényt benyújtani. A keret 5500 és 6000,-Ft/fő körül várható. Hivatali szinten összegyűjti az ötleteket, amit a város felé terjeszt majd be.

Egyéb kérdés, hozzászólás, észrevétel nem volt. **Ujvári Katalin** az ülést vezető polgármester megkérdezte a jelenlévőket, hogy van-e egyéb közérdeket érintő kérdésük, bejelentésük.

Mivel egyéb közérdekű kérdés bejelentés nem hangzott el, az ülést vezető Ujvári Katalin polgármester megköszönte a polgármesterek és képviselők megjelenését, aktív részvételét és az együttes ülést 18 óra 50 perckor bezárta.

K.m.ft.



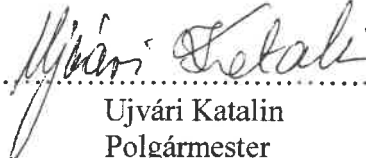
Péntek Gabriella
Polgármester



Máté Tamás
Polgármester


Deák István György
Polgármester


Gyerkó Gábor
Polgármester


Ujvári Katalin
Polgármester


Hideg András
Polgármester


/:Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra:/
jegyző



Egervári Közös Önkormányzati Hivatal

✉ 8913 Egervár Vár u. 2. ☎ /fax: 92/564-013, 564-014, 30 8214561

E-mail: kozoshivatal@egervar.hu

2. napirendi pont anyaga

ELŐTERJESZTÉS

**Csatár, Egervár, Gősfá, Lakhegy, Pethőhenye, Vasboldogasszony Községek
önkormányzati képviselőtestületeinek 2025. október 22-én tartandó együttes ülésére**

Tárgy: Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítása

Előterjesztő: Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

Készítette: Vincze-Heri Anita pénzügyi ügyintéző

Törvényességi szempontból ellenőrizte: Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Közös Önkormányzati hivatal 2025. évi költségvetését a fenntartó önkormányzatok 102 555 770 Ft bevétellel és ugyanennyi kiadással fogadták el. Indokolttá vált a költségvetés főösszegének 106 416 565 Ft-ra történő módosítása, melynek okairól az alábbiak szerint tájékoztatjuk Önöket:

BEVÉTELEK:

A költségvetés bevételi oldalán az alábbiak szerint szükséges módosítani:

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről jogcímen 8 631 813 Ft bevételt terveztünk, 1 750 000 Ft-ra szükséges csökkenteni, melynek oka, hogy a Közös Hivatalhoz tartozó önkormányzatok által fizetendő hozzájárulásokat a közös hivatal székhelye szerinti önkormányzat költségvetésén keresztül kell rendezni. Emiatt ezek a hozzájárulások az Egervár Község Önkormányzatától átvett finanszírozási bevételek között kerülnek kimutatásra.
2. Előző évi pénzmaradvány igénybevétele címén 6 607 578 Ft-tal számoltunk, 6 756 242 Ft-ra indokolt növelni, mivel a 2024. évi beszámolóban a pénzmaradvány 6 756 242 Ft-ban került jóváhagyásra.

3. Egervár Község Önkormányzatától intézményfinanszírozás címén 87 116 379 Ft-tal számoltunk a költségvetés tervezéskor. Ezt az összeget 97 710 323 Ft-ra indokolt növelni, mivel egyrészt az önkormányzati hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők 2025. július 1-től történő illetményemelésére 6 358 132 Ft összegű támogatás került megállapításra, másrészt a Közös Hivatalhoz tartozó önkormányzatok hozzájárulását is ezen a soron kell szerepeltetni.

Az önkormányzatok hozzájárulásának összege 9 038 010 Ft, melyből a főépítész foglalkoztatására 1 815 126 Ft lett tervezve. Javasoljuk az összeget 4 762 396 Ft-al csökkenteni, melyet egyrészt az tesz lehetővé, hogy a dolgozók részére az eredetileg tervezett egy havi illetménynek megfelelő összegű jutalom helyett fél havi bérnek megfelelő jutalom kerül kifizetésre, illetve Egervár Község Önkormányzata a Versenyképes járások Program keretében 2 116 396 Ft támogatást nyert el a hivatal működtetésére. A módosítást követően az önkormányzatok összességében 4 926 374 Ft-ot fognak átadni, melyben a főépítész foglalkoztatásához történő hozzájárulás is szerepel.

A költségvetés bevételi oldalát egyéb vonatkozásban módosítani nem szükséges.

KIADÁSOK:

A Hivatal költségvetésének kiadási előirányzatait az alábbiak szerint indokolt módosítani:

1. Személyi juttatás címén tervezett 79 207 000 Ft-ot 82 640 329 Ft-ra indokolt emelni az alábbiak alapján:
Törvény szerinti illetmények, munkabérek címén a költségvetés tervezésekor 66 300 000 Ft kiadással számoltunk, melyet 71 569 472 Ft-ra indokolt növelni az önkormányzati hivatalnál foglalkoztatottak 2025. július 1-jét követő illetményemelés miatt.
Jutalom címén 5 782 000 Ft összegű kiadást terveztünk, melyet 3 440 000 Ft-ra javasoljuk csökkenteni, annak érdekében, hogy a mellékletben írt mértékűre csökkenthető legyen az önkormányzati hozzájárulás összege.
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai címén kiadást nem terveztünk, 505 857 Ft-ot indokolt tervezni, mely a munkavállalók részére kifizetett betegszabadság összege.
2. Járulékok címén tervezett összeget a személyi juttatás emelkedése miatt 10 666 000 Ft-ról 11 093 466 Ft-ra javasoljuk emelni.
3. A beruházások főösszegét nem szükséges módosítani, csupán az egyes részelőirányzatok között kell átcsoportosítani. Informatikai eszközök beszerzésével a tervezéskor nem számoltunk e jogcímen 100 000 Ft összegű kiadást indokolt tervezni, az egyéb tárgyi eszközök beszerzésére előirányzott
4. összeg terhére.

A költségvetést egyéb vonatkozásban módosítani nem indokolt. Kérjük az előterjesztés megvitatását, és a költségvetés módosításának elfogadását.

Egervár, 2025. október 13.

Dr.Ürmösiné Kőmíves Eleonóra s.k.
jegyző

Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi I. módosított költségvetése

		adatok Ft-ban	adatok Ft-ban
BEVÉTELEK:	Rovat száma	Tervezett előirányzat 2025.	I. Módosított előirányzat 2025.
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B16	8 631 813	1 750 000
- Egervári Óvodától		1 450 000	1 450 000
- Lakhegy Erdőszéli Óvodától		300 000	300 000
- Csatár Község Önkormányzattól (552 fő)		902 521	0
- Lakhegy Község Önkormányzattól (443 fő)		1 877 185	0
- Gósfa Község Önkormányzattól (306 fő)		940 703	0
- Pethőhenye Község Önkormányzattól (427 fő)		1 693 055	0
- Vasboldogasszony Község Önkormányzattól (559 fő)		1 468 349	0
II. Működési bevételek	B4	200 000	200 000
- Magáncélú telefonbeszélgetések díjának befizetése		20 000	20 000
- TÁMASZ rezszi hozzájárulás		180 000	180 000
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	B1-B7	8 831 813	1 950 000
III. Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	B813	6 607 578	6 756 242
IV. Egervár Község Önkormányzatától	B816	87 116 379	97 710 323
Települési önkormányzatok működésének támogatása -		68 333 059	83 509 421
Önkormányzati Hivatal működésének támogatása			
Önkormányzati Hivatal működésének várható támogatása		15 176 363	0
Önkormányzati hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők 2025. július 1-jétől történő illetményemelésének támogatása		0	6 358 132
Iskolai étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért		800 000	800 000
Hozzájárulás a Hivatal működési költségeihez		2 806 957	4 926 374
- Egervár Község Önkormányzattól saját forrás (1057 fő)			1 301 618
- Csatár Község Önkormányzattól (552 fő)			116 384
- Lakhegy Község Önkormányzattól (443 fő) 2024. évi 650 761 Ft-al			1 246 281
- Gósfa Község Önkormányzattól (306 fő)			504 910
- Pethőhenye Község Önkormányzattól (427 fő)			1 084 938
- Vasboldogasszony Község Önkormányzattól (559 fő)			672 243
Versenyképes Járások Programból Hivatal finanszírozásának támogatása			2 116 396
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	B8	93 723 957	104 466 565
TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		102 555 770	106 416 565

Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi I. módosított költségvetése

KIADÁSOK:	Rovat száma	Tervezett előirányzat 2025.	I. Módosított előirányzat 2025.
I. Személyi juttatások	K1	79 207 000	82 640 329
1.) Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	66 300 000	71 569 472
- alapilletmény		66 300 000	71 569 472
2.) Jutalom	K1103	5 782 000	3 440 000
3.) Béren kívüli juttatások	K1107	4 200 000	4 200 000
- CAFETÉRIA juttatás		4 200 000	4 200 000
4.) Közlekedési költségértétes	K1109	1 000 000	1 000 000
5.) Egyéb költségértétesek (bankszámla hozzájárulás, anyakönyvvézető költségértétes)	K1110	300 000	300 000
6.) Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (Betegszabadság)	K1113	0	505 857
7.) Külső személyi juttatások	K12	1 625 000	1 625 000
II. Járulékok	K2	10 666 000	11 093 466
1.) Szociális hozzájárulási adó		9 490 000	9 917 466
2.) Cafeteria után fizetendő Szoccho		546 000	546 000
3.) Cafeteria után fizetendő SZJA		630 000	630 000
III. Dologi kiadások, és egyéb folyó kiadások	K3	12 047 770	12 047 770
1.) Készletbeszerzés	K31	1 995 880	1 995 880
a.) Irodaszer, nyomtatvány beszerzés	K312	1 195 880	1 195 880
b.) Könyv folyóirat egyéb információ hordozó	K312	100 000	100 000
c.) Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagbeszerzés	K312	700 000	700 000
2.) Kommunikációs szolgáltatások	K32	1 800 000	1 800 000
a.) Informatikai szolgáltatások	K321	1 500 000	1 500 000
b.) Egyéb kommunikációs szolg.	K322	300 000	300 000
3.) Szolgáltatási kiadások	K33	5 150 000	5 150 000
a.) Villamosenergia	K331	500 000	500 000
b.) Gázenergia	K331	1 500 000	1 500 000
c.) Víz és csatornadíjak	K331	150 000	150 000
d.) Karbantartás, kisjavítás	K334	500 000	500 000
e.) Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	500 000	500 000
g.) Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások	K337	2 000 000	2 000 000
- bankköltségek		200 000	200 000
- postai bélyegvásárlás		1 000 000	1 000 000
- orvosi vizsgálat		100 000	100 000
- tanfolyamok, értekezletek díja		100 000	100 000
- Egyéb szolgáltatás		600 000	600 000
4.) Kiküldetések kiadásai	K34	1 000 000	1 000 000
a.) belföldi kiküldetés		1 000 000	1 000 000
5.) Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	K351	2 091 890	2 091 890
6.) Egyéb dologi kiadások	K355	10 000	10 000
IV. Beruházások	K6	635 000	635 000
a.) Informatikai eszközök beszerzése	K61	0	100 000
b.) Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	K64	500 000	400 000
c.) Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	K67	135 000	135 000
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	K1-K8	102 555 770	106 416 565
TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN:		102 555 770	106 416 565
Egervári Közös Önkormányzati Hivatal létszám előirányzata (fő)		11	11



Egervári Közös Önkormányzati Hivatal
✉ 8913 Egervár Vár u. 2. ☎/fax: 92/564-013, 564-014, 30 821-4561

E-mail: kozoshivatal@egervar.hu

1. napirendi pont anyaga

ELŐTERJESZTÉS

Csatár, Gősfá, Egervár, Lakhegy, Pethőhenye, Vasboldogasszony Községek önkormányzati képviselőtestületeinek 2025. október 22-én tartandó együttes ülésére

Tárgy: Beszámoló az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025.
I. félévi gazdálkodásáról

Előterjesztő: Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

Készítette: Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző
Vincze-Heri Anita pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselőtestületek!

A Közös Önkormányzati Hivatal a fenntartó önkormányzatok által jóváhagyott költségvetés alapján gazdálkodik. A Hivatal költségvetésének tervezett főösszege 102 555 770 Ft, mely félévig nem került módosításra.

2025. JÚNIUS 30-IG AZ ALÁBBI BEVÉTELEK REALIZÁLÓDTAK:

- I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről** bevétel címén 8 631 813 Ft bevétellel számoltunk, ezzel szemben félévig 1 982 891 Ft összegű bevétel folyt be, mely a Hivatalhoz tartozó önkormányzatok által fizetett hozzájárulások összege. A befolyt bevétel elmarad a tervezettől melynek oka, hogy a gazdálkodási feladatok ellátásáért a két óvodától félévet követően fogjuk a tervezett összeget átvenni. Az önkormányzatok által átadandó összeg pedig a tervezetthez képest csökkenni fog, melyről a következő napirendben fognak döntést hozni az önkormányzatok.
- II. Közhatalmi bevételek:** Közhatalmi bevétellel nem számoltunk, e jogcímen 25 000 Ft

realizálódott.

- III. Működési bevételek címén** a tervezett 200 000 Ft-hoz képest 90 005 Ft realizálódott, melyből 90 000 Ft, a TÁMASZ által megfizetett rezsi hozzájárulás összege. TÁMASZ általi hozzájárulás a jövőben nem fog realizálódni, mivel a vezetés úgy döntött, hogy a továbbiakban nem tart igényt a Hivatal irodahelyiségére.
- IV. Előző évi becsült pénzmaradvány igénybevétele címén** 6 607 578 Ft-ot terveztünk, ténylegesen 6 756 242 Ft a teljesítés összege, mely a 2024. évi jóváhagyott pénzmaradványból képződött. A bevételi túlteljesítés oka, hogy nőtt a becsülthöz képest a hivatal jóváhagyott pénzmaradványa.
- V. Egervár Község Önkormányzatától 87 116 379 Ft összegű** pénzeszközáttalással számoltunk, realizálódott ténylegesen 37 714 210 Ft, mely a hivatal működésének állami támogatása, időarányos alakulása kis mértékben elmarad a tervezettől.

Összességében megállapítható, hogy a tervezett előirányzathoz képest a bevételek 45,4 %-os mértékben teljesültek.

KIADÁSOK JOGCÍMENKÉNTI RÉSZLETEZÉSE:

A Hivatal tervezett összes kiadása **102 555 770 Ft**, félévig **45 227 049 Ft** kiadás teljesült az alábbiak szerint:

I. Személyi juttatások címén 79 207 000 Ft kiadással számoltunk, teljesült 35 992 334 Ft.

A személyi juttatásokon belül:

- a) törvény szerinti illetmények, munkabérek tervezett éves nagysága 66 300 000 Ft, félévig teljesült 30 691 899 Ft, melyből finanszíroztuk a hivatal köztisztviselőinek havi illetményét.
- b) Jutalom címén 5 782 000 Ft kiadást terveztünk, félévig teljesítésre nem került sor.
- c) Béren kívüli juttatások címén 4 200 000 Ft kiadást terveztünk, félévig kifizetésre került cafetéria juttatás címén 4 163 857 Ft.
- d) Közlekedési költségtérítés címén 1 000 000 Ft kiadást terveztünk, a felhasználás összege 311 410 Ft, melyből finanszíroztuk a munkába járás költségét.
- e) Egyéb költségtérítések címén 300 000 Ft kiadást terveztünk, félévig teljesítésre nem került sor.
- f) Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai címén kiadással nem számoltunk, ezzel szemben félévig 59 348 Ft teljesült, mely betegszabadság címén került kifizetésre.
- g) Külső személyi juttatások címén 1 625 000 Ft kiadással számoltunk, félévig 765 820 Ft kiadás teljesült, mely az önkormányzati főépítész megbízási díja.

A kiadások kis mértékben időarányosan elmaradnak a tervezettől, melynek oka, hogy a jutalmak kifizetése II. félévben várható.

II. Járulékok tervezett nagysága 10 666 000 Ft, a teljesítés 5 197 143 Ft-ot tett ki, melynek megosztását a számszaki kimutatás tartalmazza. Ahogy a bérek, úgy a járulékok is kis mértékben időarányosan elmaradnak a tervezettől.

III. Dologi kiadások, és egyéb folyó kiadások tervezett éves nagysága 12 047 770 Ft, a 3 973 186 Ft-ot tett ki, mely 33 %-os mértékű teljesítésnek felel meg. Részletezve a számszaki mellékletben.

IV. Beruházások címén 635 000 Ft összegű kiadást terveztünk, ezzel szemben félévig 64 386 Ft teljesült, mely a kártyaolvasók beszerzésére fordított összeg.

A kiadások összességében a tervezetthez képest 44,1 %-os mértékben teljesültek.

A hivatal félévi beszámolójából látható, hogy a munkatársak a takarékos gazdálkodást szem előtt tartva dolgoznak, munkájuk során számos költségkímélő technikát alkalmaznak, mellyel alacsony szinten tarthatóak az adminisztratív munkához kapcsolódó kiadások.

Kérem a fentiek megvitatását, és a Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi teljesítési adatairól szóló beszámoló elfogadását.

Egervár, 2025. október 13.

Dr.Ürmösiné Kőmíves Eleonóra s.k.
jegyző

Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi teljesített költségvetése

adatok Ft-ban

	Rovat száma	Tervezett előirányzat 2025.	Teljesített előirányzat 2025.
BEVÉTELEK:			
I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B16	8 631 813	1 982 891
- Egervári Óvodától		1 450 000	0
- Lakhegy Erdőszéli Óvodától		300 000	0
- Csatár Község Önkormányzattól (552 fő)		902 521	0
- Lakhegy Község Önkormányzattól (443 fő)		1 877 185	957 367
- Gősfá Község Önkormányzattól (306 fő)		940 703	235 176
- Pethőhenye Község Önkormányzattól (427 fő)		1 693 055	423 261
- Vasboldogasszony Község Önkormányzattól (559 fő)		1 468 349	367 087
II. Közhatalami bevételek	B3	0	25 000
- Egyéb bírság bevétele			20 000
- Igazgatási szolgáltatási díjak bevétele			5 000
III. Működési bevételek	B4	200 000	90 005
- Magáncélú telefonbeszélgetések díjának befizetése		20 000	0
- TÁMASZ rezsi hozzájárulás		180 000	90 000
- Egyéb kapott kamatok			1
- Egyéb működési bevételek			4
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	B1-B7	8 831 813	2 097 896
III. Előző évi pénzmaradvány igénybevétele	B813	6 607 578	6 756 242
IV. Egervár Község Önkormányzatától	B816	87 116 379	37 714 210
Ebből: Települési önkormányzatok működésének támogatása -		68 333 059	36 310 732
Önkormányzati Hivatal működésének támogatása			
Önkormányzati Hivatal működésének várható támogatása		15 176 363	
Iskolai étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért		800 000	0
Hozzájárulás a Hivatal működési költségeihez (saját forrás - 1057 fő)		2 806 957	1 403 478
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	B8	93 723 957	44 470 452
TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		102 555 770	46 568 348

Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi teljesített költségvetése

KIADÁSOK:	Rovat száma	Tervezett előirányzat 2025.	Teljesített előirányzat 2025.
I. Személyi juttatások	K1	79 207 000	35 992 334
<i>1.) Törvény szerinti illetmények, munkabérek</i>	<i>K1101</i>	<i>66 300 000</i>	<i>30 691 899</i>
- alapilletmény		66 300 000	30 691 899
<i>2.) Jutalom</i>	<i>K1103</i>	<i>5 782 000</i>	<i>0</i>
<i>3.) Béren kívüli juttatások</i>	<i>K1107</i>	<i>4 200 000</i>	<i>4 163 857</i>
- CAFETÉRIA juttatás		4 200 000	4 163 857
<i>4.) Közlekedési költségátértesítés</i>	<i>K1109</i>	<i>1 000 000</i>	<i>311 410</i>
<i>5.) Egyéb költségátértesítések (bankszámla hozzájárulás, anyakönyvvizsgáló költségátértesítése)</i>	<i>K1110</i>	<i>300 000</i>	<i>0</i>
<i>6.) Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai</i>	<i>K1113</i>	<i>0</i>	<i>59 348</i>
<i>7.) Külső személyi juttatások</i>	<i>K12</i>	<i>1 625 000</i>	<i>765 820</i>
II. Járulékok	K2	10 666 000	5 197 143
<i>1.) Szociális hozzájárulási adó</i>		<i>9 490 000</i>	<i>4 087 263</i>
<i>2.) Cafeteria után fizetendő Szociális hozzájárulási adó</i>		<i>546 000</i>	<i>515 301</i>
<i>3.) Cafeteria után fizetendő SZJA</i>		<i>630 000</i>	<i>594 579</i>
III. Dologi kiadások, és egyéb folyó kiadások	K3	12 047 770	3 973 186
<i>1.) Készletbeszerzés</i>	<i>K31</i>	<i>1 995 880</i>	<i>491 572</i>
<i>a.) Irodaszer, nyomtatvány beszerzés</i>	<i>K312</i>	<i>1 195 880</i>	<i>441 555</i>
<i>b.) Könyv folyóirat egyéb információ hordozó</i>	<i>K312</i>	<i>100 000</i>	<i>0</i>
<i>c.) Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagbeszerzés</i>	<i>K312</i>	<i>700 000</i>	<i>50 017</i>
<i>2.) Kommunikációs szolgáltatások</i>	<i>K32</i>	<i>1 800 000</i>	<i>575 356</i>
<i>a.) Informatikai szolgáltatások</i>	<i>K321</i>	<i>1 500 000</i>	<i>497 369</i>
<i>b.) Egyéb kommunikációs szolg.</i>	<i>K322</i>	<i>300 000</i>	<i>77 987</i>
<i>3.) Szolgáltatási kiadások</i>	<i>K33</i>	<i>5 150 000</i>	<i>2 093 540</i>
<i>a.) Villamosenergia</i>	<i>K331</i>	<i>500 000</i>	<i>212 198</i>
<i>b.) Gázenergia</i>	<i>K331</i>	<i>1 500 000</i>	<i>941 952</i>
<i>c.) Víz és csatornadíjak</i>	<i>K331</i>	<i>150 000</i>	<i>0</i>
<i>d.) Karbantartás, kisjavítás</i>	<i>K334</i>	<i>500 000</i>	<i>30 500</i>
<i>e.) Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások</i>	<i>K336</i>	<i>500 000</i>	<i>109 000</i>
<i>g.) Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások</i>	<i>K337</i>	<i>2 000 000</i>	<i>799 890</i>
- bankköltségek		200 000	75 835
- postai bélyegvásárlás		1 000 000	675 000
- orvosi vizsgálat		100 000	0
- tanfolyamok, értekezletek díja		100 000	0
- Egyéb szolgáltatás		600 000	49 055
<i>4.) Kiküldetések kiadásai</i>	<i>K34</i>	<i>1 000 000</i>	<i>322 834</i>
<i>a.) belföldi kiküldetés</i>		<i>1 000 000</i>	<i>322 834</i>
<i>5.) Működési célú előzetesen felszámított ÁFA</i>	<i>K351</i>	<i>2 091 890</i>	<i>489 841</i>
<i>6.) Egyéb dologi kiadások</i>	<i>K355</i>	<i>10 000</i>	<i>43</i>
IV. Beruházások	K6	635 000	64 386
<i>a.) Informatikai eszközök beszerzése</i>	<i>K63</i>		<i>50 697</i>
<i>b.) Egyéb tárgyi eszközök beszerzése</i>	<i>K64</i>	<i>500 000</i>	<i>0</i>
<i>c.) Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA</i>	<i>K67</i>	<i>135 000</i>	<i>13 689</i>
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	K1-K8	102 555 770	45 227 049
TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN:		102 555 770	45 227 049
Egervári Közös Önkormányzati Hivatal létszám előirányzata (fő)		11	11

J E L E N L É T I Í V

**Csatár, Egervár, Gősfá, Lakhegy, Pethőhenye, Vasboldogasszony
Községek Önkormányzata Képviselő-testületei**

2025. év október hó 22. napján
tartott együttes ülésen megjelentekről

CSATÁR:

- | | |
|----------------------------|----------------|
| 1./ Péntek Gabriella | polgármester |
| 2./ Bangó János | önk. képviselő |
| 3./ Kránicz Róbert József | önk. képviselő |
| 4./ Kunliné Wachtler Kitti | önk. képviselő |
| 5./ Regelné Bogdán Gyöngyi | önk. képviselő |

Péntek Gabriella
Bangó János
Kránicz Róbert József
Kunliné Wachtler Kitti
Regelné Bogdán Gyöngyi

EGERVÁR:

- | | |
|--------------------------|----------------|
| 1./ Gyerkó Gábor | polgármester |
| 2./ Cséve Beáta | önk. képviselő |
| 3./ Győri József | önk. képviselő |
| 4./ Gángó Károly | önk. képviselő |
| 5./ Kinder György | önk. képviselő |
| 6./ Tóth András Antal | önk. képviselő |
| 7./ Vassné Várkövi Klára | önk. képviselő |

Gyerkó Gábor
Cséve Beáta
Győri József
Gángó Károly
Kinder György
Tóth András Antal
Vassné Várkövi Klára

GŐSFA:

- | | |
|------------------------|----------------|
| 1./ Máté Tamás | polgármester |
| 2./ Ambrus Bálint | önk. képviselő |
| 3./ Devecser István | önk. képviselő |
| 4./ Hideg Anikó | önk. képviselő |
| 5./ Zuborné Fekete Éva | önk. képviselő |

Máté Tamás
Ambrus Bálint
Devecser István
Hideg Anikó
Zuborné Fekete Éva

LAKHEGY:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1./ Ujvári Katalin | polgármester |
| 2./ Csiszár Zoltán | önk. képviselő |
| 3./ Góth Gábor | önk. képviselő |
| 4./ Kulcsár Szilárd | önk. képviselő |
| 5./ Varga Miklósné | önk. képviselő |

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

PETHŐHENYE:

- | | |
|------------------------|----------------|
| 1./ Deák István György | polgármester |
| 2./ Balaskó Árpád | önk. képviselő |
| 3./ Deák Lucia Irisz | önk. képviselő |
| 4./ Kövesi Annamária | önk. képviselő |
| 5./ Kövesi Ferencné | önk. képviselő |

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

VASBOLDOGASSZONY:

- | | |
|------------------------|----------------|
| 1./ Hideg András | polgármester |
| 2./ Gorza-Rétyi Renáta | önk. képviselő |
| 3./ Horváth-Kis Edina | önk. képviselő |
| 4./ Laska István | önk. képviselő |
| 5./ Pál Csaba | önk. képviselő |

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

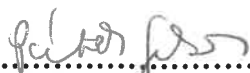
Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

.....

MEGHÍVOTTAK:

- 1./
2./
3./
4./
5./

Lakhegy, 2025. év hó nap



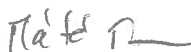
Péntek Gabriella
Polgármester



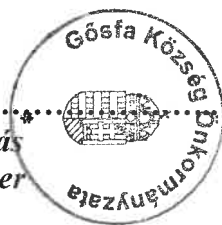


Gyerkó Gábor
Polgármester





Máté Tamás
Polgármester





Ujvári Katalin
Polgármester





Deák István György
Polgármester





Hideg András
Polgármester



Egervári Közös Önkormányzati Hivatal

EGERVÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 8913 EGERVÁR, VÁR U.2.	
ÉRK.: 2025. 08. 29.	MELL.:
IKT. SZ.: EH/2359-8/2025.	
ÜGYINTÉZŐ:	

Szám: 1/2025.

Ellenőrzés sorszáma: 1.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése

TARTALOMJEGYZÉK

- I. Borítólap**
- II. Tartalomjegyzék**
- III. Megbízólevél**
- IV. Ellenőrzési program**
- V. Ellenőrzési jelentés**
- VI. Vezetői összefoglaló**
- VII. Munkalap**
- VIII. Kommunikáció az ellenőrzés során**

Az ellenőrzési munka megkezdéséről szóló értesítő levelet, a megbeszélések emlékeztetőit, az ellenőrzést követő kommunikáció dokumentumai

- IX. Intézkedési terv**
- X. Ellenőrzés nyilvántartása**

6. számú iratminta – Megbízólevél

Szervezet: Egervári Közös Önkormányzati Hivatal
Iktatószám: 1/2025.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Bencsik Andrea Réka belső ellenőrt belső ellenőrt, hogy az Egervári Közös Önkormányzati Hivatalnál

a kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése

tárgyban, a 2024. évre (új szabályzatok esetében a 2025. évre) vonatkozóan belső ellenőrzést végezzen, a

2025. augusztus 5-étől – 2025. augusztus 22-éig

terjedő ellenőrzési időszakban.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2025. évi Éves Ellenőrzési Terv alapján kerül sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Korm. rendeletre és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék munkatársa(i)m részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számá(uk)ra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Jelen megbízólevél 2025. augusztus 30-áig érvényes.

Jóváhagyta:
Név: Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző
Aláírás:
Dátum: Zalaegerszeg, 2025. augusztus 5.

5. számú iratminta – Ellenőrzési program

ELLENŐRZÉSI PROGRAM a kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése

című vizsgálatához

I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	Belső ellenőr
Az ellenőrzés tárgya és célja:	a kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése, szabályszerűség vizsgálata
Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):	Egervári Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	2024. (Új szabályzatok esetében a 2025. év is)
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2025. augusztus 5-étől – 2025. augusztus 22-éig
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2025. augusztus 30.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2025. augusztus 30.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 nap
Belső ellenőrzési vezető:	Bencsik Andrea Réka megbízólevél száma: 1/2025
Az ellenőrzésben közreműködő szakértők:	-

II. A vizsgálat szempontjai

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős	Megjegyzés
1.A Hivatal rendelkezett-e a szervezeti struktúrája kialakítását biztosító, jóváhagyott dokumentumokkal? (Bkr. 6. § (1) bek d) pont)	A kontrollkörnyezet kialakítása nem, vagy hiányosan történt meg.	A szabályzatok, dokumentumok vizsgálata	Jegyző	-
2. Egyértelműen meghatározták-e a felelősségi szintek, hatásköröket és feladatokat? (Bkr. 6. § (1) bek b) pont)	A kontrollkörnyezet kialakítása nem, vagy hiányosan történt meg.	A szabályzatok, dokumentumok vizsgálata	Jegyző	-
3. Kialakították-e a humánerőforrás-kezelés szabályait? (Bkr. 6. § (1) bekezdés d) pont)	A humánerőforrás-kezelés szabályait nem, vagy nem megfelelően alakították ki.	A szabályzatok, dokumentumok vizsgálata	Jegyző	
4. A belső kontrollrendszer működéséhez szükséges, jogszabályokban meghatározott szabályzatok kialakítása szabályszerű volt-e? (Bkr. 6. § (2) bek)	A kontrollkörnyezet kialakítása nem, vagy hiányosan történt meg.	A szabályzatok, dokumentumok vizsgálata	Jegyző	
5. Rendelkezett-e a Hivatal működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező egyéb belső szabályzatokkal? (Bkr. 6. § (2) bekezdés)	Nem rendelkezett a Hivatal működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező egyéb belső szabályzatokkal	A szabályzatok, dokumentumok vizsgálata	Jegyző	

Készítette:

Név: Bencsik Andrea Réka
belső ellenőrzési vezető

Aláírás:

Dátum: Zalaegerszeg, 2025. augusztus 5.

12. számú iratminta – Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés azonosító száma: 1/2025.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző
Aláírás:
Dátum: Zalaegerszeg, 2025. augusztus

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A kontrollkörnyezet kialakításnak ellenőrzése
című vizsgálathoz**

Zalaegerszeg, 2025. augusztus 22.

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezeti egység:	Belső ellenőr
Ellenőrzött szerv/szervezeti egység:	Egervári Közös Önkormányzati Hivatal
Vonatkozó jogi háttér:	- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számvtv.), - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.), - az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.), - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), - Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése
A vizsgálat célja:	A 2024. évben a kontrollkörnyezet kialakításának szabályszerűségi ellenőrzése
Ellenőrzött időszak:	2024. (Új szabályzatok esetében a 2025. évi is)
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2025. augusztus 5-étől – 2025. augusztus 22-éig
Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	- a szabályzatok elkészítésének és megfelelőségének vizsgálata;
Belső ellenőrzési vezető:	Bencsik Andrea Réka megbízólevél száma: 1/2025
Az ellenőrzésben közreműködő szakértők:	-
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ, BEVEZTÉS

A kontrollkörnyezet kialakítása az önkormányzatoknál alapvetően a pénzügyi és gazdasági szabályozások betartására, valamint a helyi közigazgatás átláthatóságának és hatékonyságának biztosítására irányul. Az önkormányzati kontrollkörnyezet a belső ellenőrzés, a pénzügyi szabályozások és a kockázatkezelés területeit öleli fel.

A kontrollkörnyezet fontossága

A kontrollkörnyezet segít biztosítani, hogy az önkormányzatok hatékonyan működjenek, és a közpénzeket megfelelően kezeljék. A cél, hogy minimalizálják a hibák és visszaélések lehetőségét, és biztosítsák a jogszabályoknak megfelelő működést.

1. Jogi és pénzügyi szabályozás

Az önkormányzatok számára kötelező, hogy biztosítsák a törvények és rendeletek betartását, és megfelelő pénzügyi kontrollokat alkalmazzanak. Ide tartoznak a helyi költségvetés készítése, a közbeszerzési eljárások és a pénzügyi nyilvántartások szabályos vezetése.

2. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzési rendszer kialakítása az önkormányzatok számára alapvető. A belső ellenőrök feladata, hogy folyamatosan ellenőrizzék az önkormányzat (Hivatal és az intézmények) gazdasági tevékenységét, pénzügyi elszámolásait, és figyelemmel kísérik a működés hatékonyságát. A belső ellenőrzés segíthet megelőzni a szabálytalanságokat és biztosítani a jogszabályi megfelelést.

3. Kockázatkezelés

A kontrollkörnyezet kialakításának részeként fontos a kockázatok azonosítása és kezelése. Az önkormányzatoknak fel kell mérniük a működésük során felmerülő pénzügyi, jogi és operatív kockázatokat, és megfelelő intézkedéseket kell hozniuk ezek csökkentésére.

4. Átláthatóság és nyilvánosság

A kontrollkörnyezet kialakítása szempontjából az átláthatóság is kulcsfontosságú. Az önkormányzatoknak biztosítaniuk kell, hogy a lakosság számára elérhetőek legyenek a költségvetési és pénzügyi információk, valamint a fontos döntésekről szóló tájékoztatás. Ez nemcsak a jogszabályi előírásoknak való megfelelést segíti, hanem a helyi közösség bizalmát is erősíti.

5. A helyi kormányzati felelősség és etikai normák

Az önkormányzati vezetők és alkalmazottak számára fontos az etikai normák betartása és a felelős döntéshozatal. A kontrollkörnyezet biztosítja, hogy a közpénzek kezelése és a helyi fejlesztések során ne történjenek visszaélések.

A vonatkozó jogszabályok nem csak a belső kontrollrendszer kialakításának követelményét fogalmazzák meg, hanem a kialakítandó elemek – a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, illetve a nyomon követési rendszer - működtetésének módját is meghatározzák. Az államháztartási kontrollrendszer külső ellenőrzésből (Állami Számvevőszék, Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, Magyar Államkincstár, fenntartó minisztérium, Kormányzati Ellenőrzési Hivatal), költségvetési szervek szintjén megvalósuló belső kontrollrendszerből épül fel.

Kötelező jogi háttér:

- A helyi önkormányzatok igazgatásáról szóló törvény (1990. évi LXV. törvény)
- A közbeszerzési törvény (2015. évi CXLI. törvény)
- A pénzügyi ellenőrzési törvény (2003. évi XXXVIII. törvény)

A belső kontrollrendszer elemei egymást kiegészítő, egymással szoros kölcsönhatásban álló mechanizmusok halmazaként léteznek, és lefedik a szervezet valamennyi tevékenységét:

- a tevékenységeket szabályozó jogszabályi környezetet és belső előírásokat (kontrollkörnyezet),

- a tevékenységek szabályos és hatékony végrehajtását veszélyeztető tényezők felmérését, elemzését, értékelését és kezelését (integrált kockázatkezelési rendszer),
- a szabályos működést biztosító intézkedések meghozatalát (kontrolltevékenységek),
- az előbbi tevékenységekkel kapcsolatos folyamatos kommunikációs feladatokat (információs és kommunikációs rendszer),
- a költségvetési szerv tevékenységeinek folyamatos nyomon követését és belső ellenőrzését (monitoring tevékenység).

A belső kontrollrendszer követelményrendszerét a Bkr. részletezi. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a jegyző, (Önkormányzatok és intézményei esetében a jegyzővel együtt az intézményvezető is) a felelős.

A jegyző köteles:

- olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben - világos a szervezeti struktúra, - a folyamatok átláthatóak, - egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése;
- olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források
- átlátható, - szabályozott,
- szabályszerű, - gazdaságos, - hatékony és - eredményes felhasználását; - gondoskodni az ellenőrzési nyomvonalak elkészítéséről és azok rendszeres aktualizálásáról.

A kontrollkörnyezetet sokféleképpen lehet jellemezni, és az egyes elemeit további részekre bontani, hangsúlyozva ezzel az egyes elemek jelentőségét, de mindenképp tartalmazza – függetlenül a csoportosítás szempontjától – az alábbi összetevőket:

- a célok kitűzése és ezek megvalósítását szolgáló szervezeti struktúra;
- belső szabályzatok kialakítása, folyamatok átláthatóságának biztosítása, a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatkörök pontos meghatározása és a munkatársakkal való megismertetése;
- az egyéni és szervezeti integritás és etikai értékek; - elkötelezettség a szakértelem mellett;

A kontrollkörnyezet meghatározó egyetemi dokumentumai:

- Alapító okirat
- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Szabályzatok, ügyrendek, munkaköri leírások, utasítások és körlevelek. Célok és szervezeti felépítés a stratégiai célkitűzéseit a fejlesztési tervben, a rövidtávú célokat éves tervekben (költségvetés, beszerzési terv, informatikai terv, belső ellenőrzési terv, stb.) rögzíti, valamint kialakítja a célok elérését, a hatékony feladatellátást leginkább szolgáló szervezeti struktúrát.

Belső szabályzatok

- az Alapító Okirat a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges alapfeladatokat és tevékenységi köröket tartalmazza,
- a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti az alapvető működési rendjét, a feladatfelelősségi- és hatásköröket.-

A célok elérését szolgáló érdemi folyamatokra vonatkozó eljárásrendet szabályzatok tartalmazzák.

- A feladatellátás szervezeti egység-szintű szabályozása ügyrendekben történik.
- A közalkalmazottak személyre szóló feladatait, felelősségi- és hatáskörét a munkaköri leírások írják elő.

- A fenti szabályozást utasítások, egészítik ki, amelyekben operatív, speciális részletszabályok, átmeneti rendelkezések előírása történik. Egyéni és szervezeti integritás és etikai értékek az Etikai Kódexe tartalmazza az elfogadott azon értékrendszert, amely célkitűzések és a társadalomban betöltött szerepének felel meg. Azon események kezelésének rendjét, amelyek ezen értékrendszer, valamint a célkitűzéseink elérését veszélyeztetik, a Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje elnevezésű szabályzata tartalmazza. Meg kell határozni és folyamatosan biztosítani kell a szervezeti célok eléréséhez szükséges oktatói-kutatói, illetve a támogató folyamatokat működtető alkalmazottak körét mind létszámban, mind pedig képzettség szerinti összetételében. Meg kell határozni az egyes munkakörök betöltéséhez szükséges képzési követelményeket. A feladatellátás színvonalának biztosítása és növelése érdekében szükség szerint egyéni képzési terveket kell kidolgozni. A minősítési és teljesítmény-értékelési rendszer kidolgozása és folyamatos működtetése alapvető követelmény a belső kontrollrendszer hatékony működéséhez.

Összefoglalás:

Az önkormányzatok számára a kontrollkörnyezet kialakítása nem csupán egy adminisztratív kötelezettség, hanem alapvető eszköz a hatékony, átlátható és jogszerű működés biztosításában. A megfelelő belső ellenőrzés, a pénzügyi szabályozások betartása és a kockázatkezelés biztosítja, hogy az önkormányzatok a közpénzekkel felelősségteljesen gazdálkodjanak, és a lakosság bizalmát megőrizték.

Főbb megállapításaink a következők:

A vizsgált területtel összefüggő (fent nevezett) belső szabályzatokat elkészítették, a felelősségi rendet meghatározták. A jogszabályi előírásokat és a belső rendelkezéseket betartották. A feladat ellátás szakszerűségéről köztisztviselőikkel gondoskodtak.

A szervezeti szinten alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonyak voltak.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében¹:

A Hivatal kontrollkörnyezetének kialakítása 2024. évben megfelelő volt.

¹ Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése

című vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	-	-	-	-	-

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése

1. A Hivatal rendelkezett-e a szervezeti struktúrája kialakítását biztosító, jóváhagyott dokumentumokkal?

Az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal jelenlegi formában 2013. január 1-jétől működik, 6 önkormányzat és intézményei gazdálkodási feladatait látja el.

Az ellenőrzés a kontrollkörnyezet keretein belül elkészített szabályozások kontrollelemeit vizsgálta a kontrollok legfontosabb elemeinek kiemelésével.

Az Ávr. 5. § (1) bekezdés c) pontja előírásai szerint a Közös Hivatal alapító okiratában² (https://admin.webgenerator.hu/uploads_customer/11113666/EK%C3%96H/Hivatal_alapito_okirat_egyseges_.pdf) rögzítették az alaptevékenységeket.

5. § (1) Az alapító okirat tartalmazza a költségvetési szerv

a) nevét, székhelyét, esetleges telephelyeit,

b) az alapításáról rendelkező jogszabály teljes megjelölését, ha az alapításról jogszabály rendelkezett,

c)⁸ közfeladatát és alaptevékenységét, továbbá ezek államháztartás szakfeladatrendje szerinti megjelölését, államháztartási szakágazati besorolását,

d) illetékességét, működési körét,

e) irányító szervének nevét, székhelyét,

f) gazdálkodási besorolását,

g) vezetőjének megbízási rendjét, és

h) a foglalkoztatottjaira vonatkozó foglalkoztatási jogviszonyok megjelölését.

(2) Az alapító okirat - az (1) bekezdésben foglaltakon túl - az alábbiak fennállása esetén tartalmazza a költségvetési szerv

a) jogelődjének megnevezését, székhelyét,

b) vállalkozási tevékenysége felső határát a módosított kiadási előirányzatok arányában, és

c) megszűnésének időpontját vagy pontos feltételét, ha határozott időre vagy bizonyos feltétel bekövetkeztéig hozzák létre.

A gazdasági feladatokat ellátó Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a Hivatal Szervezeti és működési szabályzatban³ (továbbiakban SzMSz-ben) határozták meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésben előírtak szerint. (https://admin.webgenerator.hu/uploads_customer/11113666/EK%C3%96H/Hivatal_SzMSz_2025.pdf) Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. §-ában előírtakat, köztük az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését, a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek – ezen belül a gazdasági szervezet – megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját és a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét.

Megtörtént dokumentált formában a Közös Hivatal SzMSz-ének dolgozók általi megismerése, amelyet aláírásukkal igazoltak.

2. Egyértelműen meghatározták a felelősségi szintek, hatásköröket és feladatokat.

A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett ügyrenddel⁴ Az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak szerint határozták meg szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a

² Az Alapító Okiratot utoljára 2025. május 16-ai dátummal adták ki (EH/8-41/2025)

³ Az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 1/2025.(I.28.)számú határozatával, Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 1/2025.(I.28.) számú határozatával, Gősfő Község Önkormányzata Képviselő-testülete 1/2025.(I.28.)számú határozatával, Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete 1/2025.(I.28.) számú határozatával Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testület 1/2025.(I.28.) számú határozatával Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testülete 10/2025.(I.28.) számú határozatával határozatával fogadta el.

⁴ SZMSZ 1. számú függeléke.

helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait.

13. § (5) A költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait - ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik - a szervezeti egységek ügyrendje tartalmazza.

3. Kialakították a humánerőforrás-kezelés szabályait?

Az állományban lévő köztisztviselők rendelkeztek a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása szerint személyre szóló munkaköri leírással, amelyek a kötelezettségeket (feladatokat), a köztisztviselő jogait és felelősségét a munkaköri leírásokban rögzítették.

Rendelkezett a jegyző munkaköri leírással a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában előírtak szerint, valamint az önkormányzati hivatal pénzügyi-számviteli területen dolgozó köztisztviselői munkaköri leírással rendelkeztek a Kttv. 43. § (4) bekezdés, 75. § (1) bekezdés d) pont, Munka tv. 46. § (1) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően.

A munkaköri leírások tartalmzták a közszolgálati jogviszony megszűnése vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét a Kttv. 74. § (1) bekezdés, 226. § (2) bekezdés b) pont, előírásának megfelelően.

A gazdasági szervezet dolgozója rendelkezett az Ávr. 12. § (1)-(3) bekezdésben előírt végzettséggel.

12. § (1) A gazdasági vezetőnek a felsőoktatásban szerzett végzettséggel és emellett

a) okleveles könyvvizsgálói vagy államháztartási mérlegképes könyvelői szakképesítéssel vagy az engedélyezés szempontjából ezzel egyenértékű szakképesítéssel, vagy

b) mérlegképes könyvelői szakképesítéssel és a gazdasági vezetői, belső ellenőri, érvényesítői, pénzügyi ellenjegyzői - 2012. január 1. előtt az Áht. szerinti ellenjegyzői -, vagy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 150. § (1) és (2) bekezdése szerinti feladatok ellátásában költségvetési szervnél legalább öt éves igazolt szakmai gyakorlattal kell rendelkeznie.

(2) A gazdasági vezetőnek szerepelnie kell az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban, és rendelkeznie kell a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel, kivéve ha az Szt. 150. § (1) és (2) bekezdése szerinti feladatokat ellátó, a gazdasági vezető irányítása alatt álló alkalmazottak közül legalább egy rendelkezik az (1) bekezdés szerinti szakképesítéssel, szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. A 11. § (4a) bekezdése szerint kijelölt személynek e feltételeknek kell megfelelnie.

(3) Költségvetési szervnél az Szt. 150. § (1) és (2) bekezdése szerinti feladatokat ellátó, az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő alkalmazottnak az Szt. 152. § (1) bekezdése szerinti szakmai továbbképzési kötelezettségét a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendelet alapján kell teljesítenie azzal, hogy a továbbképzési kötelezettség teljesítése során 12 kreditpontot államháztartási szakterületre minősített speciális továbbképzésen kell megszereznie.

4. A belső kontrollrendszer működéséhez szükséges, jogszabályokban meghatározott szabályzatok kialakítása szabályszerű volt-e?

A Hivatal rendelkezett az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 6/C. § (1) bekezdésbekezdésben előírt számviteli politikával⁵ amelyet az államháztartás szervezetének szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével alakítottak ki. A szabályozás tartalmazta a Számv.tv. 14.§ (4) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően azokat a gazdálkodásra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előforduló bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A Hivatal rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pont, (11) bekezdés, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés továbbá az Áht. 6/C. § (1) bekezdésben előírt pénzkezelési szabályzattal⁶. A szabályzatban rögzítették a Számv.tv. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, felelőségi szabályait és a készpénzfelvétel rendjét, a házipénztáron kívüli

⁵ A Közös Önkormányzati Hivatal számviteli politikája, hatályos 2019. január 1-jétől

⁶ A Közös Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzata, hatályos 2019. január 1-jétől

pénzkezelés és annak elszámolásának szabályait, a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjét és a pénzkezelés ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat. A Számv.tv. 14. § (8) és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében előírtaknak megfelelően meghatározták a napi készpénz záróállomány maximális mértékét.

Elkészítették az Áhsz. 8. § (4) bekezdés a), pontjában előírt leltárkészítési és leltározási szabályzatát⁷. A Számv.tv. 69. § (3) bekezdésében előírtak szerint meghatározták a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát. A Számv.tv. 69. § (3) és az áhsz. 22. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározásának módját.

A Hivatal rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pont, (11) bekezdés, továbbá az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében előírt eszközök és források értékelési szabályzatával⁸. A Számv.tv. 46.§ és az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak szerint meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait.

A Számv. tv. 161. § (1)-(4) bekezdés, az Áhsz. 51. (1)-(3) bekezdés és az Áht. 6/C. § (1) bekezdésnek megfelelően a jegyző gazdálkodási feladata és hatásköre keretében kialakította a saját számviteli rendjét és számlarendjét⁹ a költségvetési szervekre vonatkozó előírások alapján. A jogalkotó előírásának megfelelően a számlakeret alapján olyan számlarendet készített, amely szerinti könyvvizetés a Számv. tv. vonatkozó rendelkezéseiben és e rendeletben előírt elemi költségvetési beszámoló készítését maradéktalanul biztosította. Az Áhsz. 9. számú melléklet szerinti könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével gondoskodott arról, hogy az elemi költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámasztotta.

A Gazdálkodási szabályzatban¹⁰ a Hivatal tekintetében kötelezettségvállalásra a jegyző, míg a Hivatal tekintetében az elnök volt kijelölve, akik távollét, vagy összeférhetlenség esetére a helyettesítő írásbeli megbízásáról az Ávr. 52.§ (1) bekezdésében előírtak szerint gondoskodtak. A helyi szabályozásban 200 ezer Ft-ban rögzítették az értékhatárt, amely alatt nem szükséges előzetesen írásbeli kötelezettségvállalást készíteni, továbbá rögzítették, hogy a pénzügyi szolgáltatások igénybevételéhez és az egyéb (Áht. 36.§ (2) bekezdésében) előírt fizetési kötelezettségekhez sem készítenek írásbeli kötelezettségvállalást.

Az Ávr. az 53.§ (1) bekezdésében előírtak szerint rögzítették az írásbeli kötelezettségvállalás mentességének körét. Rögzítették annak rendjét, hogy a kötelezettségvállalás értékhatára alatti kifizetések esetében mi a teendő.

Az Ávr. 53. § (2) bekezdése rögzíti az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli kifizetések, az 56. § (1)-(2) bekezdése a kötelezettségvállalással rendelkező kifizetések nyilvántartásba vételét. Az utalványozásra vonatkozó hatás –és jogköröket a kötelezettségvállalásnál előírt módon szabályozták az Ávr. 59.§ (1) szerint. Az érvényesítési feladatokat Ávr. 58.§ (1)-(4) bekezdésében rögzítettek szerint határozták meg. Az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerint a szakmai teljesítés igazolásra jogosultat a (jegyző, mint kötelezettségvállalásra megbízott) kötelezettségvállaló írásban jelölte ki, meghatározták a szakmai teljesítés igazolás módját, így rögzítették, hogy a feladatellátása során a szakmai teljesítés igazolónak hogyan kell ellátni az Ávr. 57. § (2)-(3) bekezdésében előírt feladatokat. A szakmai teljesítés igazolásra vonatkozó feladatokat az Ávr. az 57.§ (1)-(4) bekezdésében előírtak szerint szabályozták. A kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzői írásban jelölték ki távollétük, vagy összeférhetlenségük esetére a helyettesítő személyeket az Ávr. 74. § (2) és a 78. § (1)

⁷ A Közös Önkormányzati Hivatal leltárkészítési és leltározási szabályzata, hatályos 2019. január 1-jétől,

⁸ A Közös Önkormányzati Hivatal eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2019. január 1-jétől

⁹ A Közös Önkormányzati Hivatal számlarendje, hatályos: , hatályos 2020. január 1-jétől

¹⁰ A Közös Önkormányzati Hivatal szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről, hatályos: 2020. január 1-jétől

bekezdésében előírtak szerint. A pénzügyi ellenjegyző feladatait az Ávr. 54. § (1) és 55.§ (1), illetve (2) bekezdés a) és c) pontjaiban rögzítettek szerint jól szabályozták, mert előírták, hogy a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

5. Rendelkezett-e az önkormányzati hivatal a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező egyéb belső szabályzatokkal? (Bkr. 6. § (2) bekezdés)

Elkészítették a Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatot¹¹, a Bkr. 7. §) előírása szerint. A szabályzatban meghatározásra került

- a kockázat fogalma, kategóriákba sorolása,
- a kockázat kezelője (útvonal),
- kockázatok folyamatgazdái,
- a kockázatkezelési hatókör meghatározása,
- a kockázat azonosítása,
- a kockázatkezelés,
- a kockázatok értékelése,
- kockázati szint meghatározása,
- a kockázatra adható válaszok, válaszintézkedések,
- a kockázatkezelés időtartama, felülvizsgálata,
- a kockázatok és intézkedések nyilvántartása
- a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálata szabályainak meghatározására.

A Hivatal rendelkezett Beszerzési szabályzattal¹², a Bkr. 6.§ (1) bekezdés előírásának megfelelően, amely tartalmazta a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzésekre vonatkozó előírásokat.

Rendelkeztek integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével¹³ a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának megfelelően, amelyben rögzítették a szabálytalanság esetén az értesítési, a szabálytalansági vizsgálat lefolytatásának kötelezettséget, az intézkedések eljárások meghatározását és nyomon követését, továbbá a szabálytalanság és a szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedések nyilvántartását.

Az Info tv. 30. § (6) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) h) pontjában előírtaknak megfelelően a Hivatal elkészítette a közzétételi szabályzatát ¹⁴.

¹¹ A Közös Önkormányzati Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzata, hatályos 2019. szeptember 1-jétől

¹² A Közös Önkormányzati Hivatal beszerzési szabályzata, hatályos:2025. július 1-jétől

¹³ A Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzata, hatályos:2019. január 1-jétől.

¹⁴ A Közös Önkormányzati Hivatal közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló szabályzata, hatályos 2023. január 4-étől

Bizonyítékok listája

- Alapító okirat,
- Hivatal SZMSZ-e és Ügyrendje
- Gazdálkodási szabályzat,
- Integritás szabályzat, Integrált kockázatkezelési szabályzat,
- Számviteli politika,
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzat,
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzat,
- Számlarend,
- Beszerzési szabályzat,
- integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- integrált kockázatkezelési szabályzat.

Egyéb megjegyzések -

Felülvizsgálati megjegyzések -

Dátum: **Zalaegerszeg, 2025. augusztus 22.**

Aláírás

Keltezés:	Zalaegerszeg, 2025. augusztus 22.
Aláírás:	
Név: <belső ellenőrzési vezető>	Bencsik Andrea Réka

Zalaegerszegi Állami Kereskedelmi és Ipari Bank Zrt.

11. számú iratminta – Munkalap (belső ellenőr által készített)

Ellenőrzés iktatószáma: 1/2025	Ellenőrzés címe: A kontrollkörnyezet kialakításnak ellenőrzése című vizsgálatához	Munkalap
Cél: A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerűségének ellenőrzése		Dátum: 2025.08.22.
1 Az önkormányzat rendelkezett-e a szervezeti struktúrája biztosító, jóváhagyott dokumentumokkal	Megállapítás: Azonosított kockázatok: - A Galamboki Közös Önkormányzati Hivatal jelenlegi formában 2013. január 1-jétől működik, 8 önkormányzat Az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal jelenlegi formában 2013. január 1-jétől működik, 6 önkormányzat és intézményei gazdálkodási feladatait látja el. Az ellenőrzés a kontrollkörnyezet keretein belül elkészített szabályozások kontrolelemeit vizsgálta a kontrollok legfontosabb elemeinek kiemelésével. Az Ávr. 5. § (1) bekezdés c) pontja előírásai szerint a Közös Hivatal alapító okiratában¹ rögzítették az alaptevékenységeket. A gazdasági feladatokat ellátó Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a Hivatal Szervezeti és működési szabályzatban² (továbbiakban SZMSz-ben) határozták meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésben előírtak szerint. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. §-ában előírtakat, köztük az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését, a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek – ezen belül a gazdasági szervezet – megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját és a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét. Megtörtént dokumentált formában a Közös Hivatal SZMSz-ének dolgozók általi megismerése, amelyet aláírásukkal igazoltak. Összegzés és következtetés: A Hivatal rendelkezett a szervezeti struktúrája kialakítását biztosító, jóváhagyott dokumentumokkal.	Forrás és módszer leírása: A szabályzatok vizsgálata, azok jogszabályi előírásokkal történő összehasonlítása (Hivatali SZMSz, Alapító okirat)
	Bizonyítékok listája: 1. Hatályos belső szabályzatok	Referenciaszám: -

¹ Az Alapító Okiratot utoljára 2025. május 16-ai dátummal adták ki (EH/8-41/2025)

² Az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 1/2025.(I.28.)számú határozatával, Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 1/2025.(I.28.) számú határozatával, Gősfő Község Önkormányzata Képviselő-testülete 1/2025.(I.28.)számú határozatával, Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete 1/2025.(I.28.) számú határozatával Pethőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testület 1/2025.(I.28.) számú határozatával Vasboldogasszony Község Önkormányzata Képviselő-testülete 10/2025.(I.28.) számú határozatával határozatával fogadta el.

2. Egyértelműen meghatározták-e a felelősségi szintek, hatásköröket és feladatokat?	Megállapítás: Azonosított kockázatok: - A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett ügyrenddel³ Az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak szerint határozták meg szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait. Összegzés és következtetés: Egyértelműen meghatározták a felelősségi szintek, hatásköröket és feladatokat.	Forrás és módszer leírása: A szabályzatok vizsgálata, azok jogszabályi előírásokkal történő összehasonlítása (Ügyrend)
3. Kialakították-e a humánerőforráskezelés szabályait?	Megállapítás: Azonosított kockázatok: - Az állományban lévő köztisztviselők rendelkeztek a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása szerint személyre szóló munkaköri leírással, amelyek a kötelezettségeket (feladatokat), a köztisztviselő jogait és felelőségét a munkaköri leírásokban rögzítették. Rendelkezett a jegyző munkaköri leírással a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában előírtak szerint, valamint az önkormányzati hivatal pénzügyi-számviteli területen dolgozó köztisztviselői munkaköri leírással rendelkeztek a Kttv. 43. § (4) bekezdés, 75. § (1) bekezdés d) pont, Munka tv. 46. § (1) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően. A munkaköri leírások tartalmazták a közszolgálati jogviszony megszűnése vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét a Kttv. 74. § (1) bekezdés, 226. § (2) bekezdés b) pont, előírásának megfelelően. A gazdasági szervezet dolgozója rendelkezett az Ávr. 12. § (1)-(3) bekezdésben előírt végzettséggel Összegzés és következtetés: Kialakították a humánerőforrás-kezelés szabályait.	Forrás és módszer leírása: A szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, azok jogszabályi előírásokkal történő összehasonlítása (munkaköri leírások)
4. A belső kontrollrendszer működéséhez szükséges, jogszabályokban meghatározott szabályzatok kialakítása szabályszerű volt-e?	Megállapítás: Azonosított kockázatok: - A Hivatal rendelkezett az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 6/C. § (1) bekezdésbekezdésben előírt számviteli politikával⁴ amelyet az államháztartás szervezetének szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével alakítottak ki. A szabályozás tartalmazta a Számv.tv. 14.§ (4) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően azokat a gazdálkodásra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előforduló bevételnek, költségnek, ráfordításnak.	A szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, azok jogszabályi előírásokkal történő összehasonlítása (-Hivatal Alapító okirat, SZMSz, Ügyrend, Számviteli politika - Eszközök és források értékelési szabályzata - Leltárkészítési és leltározási szabályzat - Pénzkezelési szabályzat,

³ SZMSZ 1. számú függeléke.

⁴ A Közös Önkormányzati Hivatal számviteli politikája, hatályos 2019. január 1-jétől

	A Hivatal rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pont, (11) bekezdés, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés továbbá az Áht. 6/C. § (1) bekezdésben előírt pénzkezelési szabályzattal⁵. A szabályzatban rögzítették a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, felelőségi szabályait és a készpénzfelvétel rendjét, a házipénztáron kívüli pénzkezelés és annak elszámolásának szabályait, a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjét és a pénzkezelés ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat. A Számv. tv. 14. § (8) és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében előírtaknak megfelelően meghatározták a napi készpénz záróállomány maximális mértékét. Elkészítették az Áhsz. 8. § (4) bekezdés a), pontjában előírt leltárkészítési és leltározási szabályzatát⁶-A Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében előírtak szerint meghatározták a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát. A Számv. tv. 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározásának módját. A Hivatal rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pont, (11) bekezdés, továbbá az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében előírt eszközök és források értékelési szabályzatával⁷. A Számv. tv. 46. § és az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak szerint meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait. A Számv. tv. 161. § (1)-(4) bekezdés, az Áhsz. 51. (1)-(3) bekezdés és az Áht. 6/C. § (1) bekezdésnek megfelelően a jegyző gazdálkodási feladata és hatásköre keretében kialakította a saját számviteli rendjét és számlarendjét⁸ a költségvetési szervekre vonatkozó előírások alapján. A jogalkotó előírásának megfelelően a számlakeret alapján olyan számlarendet készített, amely szerinti könyvvizetés a Számv. tv. vonatkozó rendelkezéseiben és e rendeletben előírt elemi költségvetési beszámoló készítését maradéktalanul biztosította. Az Áhsz. 9. számú melléklet szerinti könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével gondoskodott arról, hogy az elemi költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámasztotta. A Gazdálkodási szabályzatban⁹ a Hivatal tekintetében kötelezettségvállalásra a jegyző, míg a Hivatal tekintetében az elnök volt kijelölve, akik távollét, vagy összefér-	- Gazdálkodási szabályzat - Számlarend - Beszerzési szabályzat.
--	---	---

⁵ A Közös Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzata, hatályos 2019. január 1-jétől

⁶ A Közös Önkormányzati Hivatal leltárkészítési és leltározási szabályzata, , hatályos 2019. január 1-jétől,

⁷ A Közös Önkormányzati Hivatal eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2019. január 1-jétől

⁸ A Közös Önkormányzati Hivatal számlarendje, hatályos: , hatályos 2020. január 1-jétől

⁹ A Közös Önkormányzati Hivatal szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről, hatályos: 2020. január 1-jétől

	hetetlenség esetére a helyettesítői írásbeli megbízásáról az Ávr. 52.§ (1) bekezdésében előírtak szerint gondoskodtak. A helyi szabályozásban 200 ezer Ft-ban rögzítették az értékhatárt, amely alatt nem szükséges előzetesen írásbeli kötelezettségvállalást készíteni, továbbá rögzítették, hogy a pénzügyi szolgáltatások igénybevételéhez és az egyéb (Áht. 36.§ (2) bekezdésében) előírt fizetési kötelezettségekhez sem készítenek írásbeli kötelezettségvállalást. Az Ávr. az 53.§ (1) bekezdésében előírtak szerint rögzítették az írásbeli kötelezettségvállalás mentességének körét. Rögzítették annak rendjét, hogy a kötelezettségvállalás értékhatára alatti kifizetések esetében mi a teendő. Az Ávr. 53. § (2) bekezdése rögzíti az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli kifizetések, az 56. § (1)-(2) bekezdése a kötelezettségvállalással rendelkező kifizetések nyilvántartásba vételét. Az utalványozásra vonatkozó hatás –és jogköröket a kötelezettségvállalásnál előírt módon szabályozták az Ávr. 59.§ (1) szerint. Az érvényesítési feladatokat Ávr. 58.§ (1)-(4) bekezdésében rögzítettek szerint határozták meg. Az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerint a szakmai teljesítés igazolásra jogosultat a (jegyző, mint kötelezettségvállalásra megbízott) kötelezettségvállaló írásban jelölte ki, meghatározták a szakmai teljesítés igazolás módját, így rögzítették, hogy a feladatellátása során a szakmai teljesítés igazolónak hogyan kell ellátni az Ávr. 57. § (2)-(3) bekezdésében előírt feladatokat. A szakmai teljesítés igazolásra vonatkozó feladatokat az Ávr. az 57.§ (1)-(4) bekezdésében előírtak szerint szabályozták. A kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzői írásban jelölték ki távollétük, vagy összeférhetetlenségük esetére a helyettesítő személyeket az Ávr. 74. § (2) és a 78. § (1) bekezdésében előírtak szerint. A pénzügyi ellenjegyző feladatait az Ávr. 54. § (1) és 55.§ (1), illetve (2) bekezdés a) és c) pontjaiban rögzítettek szerint jól szabályozták, mert előírták, hogy a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Összegzés és következtetés: A belső kontrollrendszer működéséhez szükséges, jogszabályokban meghatározott szabályzatok kialakítása szabályszerű volt.	
5 Rendelkezett-e az önkormányzati hivatal működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró,	Megállapítás: Azonosított kockázatok: - Elkészítették a Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatot¹⁰, a Bkr. 7. §) előírása szerint. A szabályzatban meghatározásra került – a kockázat fogalma, kategóriákba sorolása, – a kockázat kezelője (útvonat),	A szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, azok jogszabályi előírásokkal történő összehasonlítása (Beszerzési szabályzat, Közérdekű bejelentések, panaszok kezelés-

¹⁰ A Közös Önkormányzati Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzata, hatályos 2019. szeptember 1-jétől

Egervári Közös Önkormányzati Hivatal
Iktatószám: 1/2025.

Tisztelt Jegyző Asszony!

Tárgy: Értesítés ellenőrzés megkezdéséről

Értesítem, hogy a belső ellenőrzés 2025. augusztus 5-étől – 2025. augusztus 22-éig

„A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése”

tárgyban ellenőrzést fog végezni.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja volt, hogy a belső ellenőrzés megvizsgálja a szabályzat elkészítésének, annak megfelelőségének és a jogszabályok, valamint a szabályzat előírásainak teljesítését az előírt közzétételek vonatkozásában a kapcsolódó felelősök meghatározását és a végrehajtási folyamatokat (közzététel) értékelje.

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2025. évi Éves ellenőrzési terv alapján kerül sor. A vizsgálat során a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályai és a Belső ellenőrzési kézikönyvnek vonatkozó előírásai szerint jár el. A belső ellenőrzési vezető megbízólevéllel igazolja magát.

Tájékoztatnom, hogy a belső ellenőrzéssel Bencsik Andrea Réka belső ellenőrzési vezetőt bíztam meg. Kérem, hogy az ellenőrzés koordinálásával megbízott személyről és elérhetőségéről 3 napon belül tájékoztatni szíveskedjen. A nyitó megbeszélésre a Közös Önkormányzati Hivatalban 2024.01.11-én kerül sor.

Továbbá kérem, hogy szíveskedjék az ellenőrzés munkatársai részére rendelkezésére bocsátani a vizsgálathoz szükséges alábbi dokumentum(ka)t:

- Hivatal Alapító okirat, SZMSZ, Ügyrend,
- Gazdálkodási szabályzat,
- Integritás szabályzat, Integrált kockázatkezelési szabályzat,
- Számviteli politika,
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzat,
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzat,
- Számlarend,
- Beszerzési szabályzat,
- integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- integrált kockázatkezelési szabályzat

Az illetékes munkatársakkal való konzultáció lefolytatásáról, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutásról tájékoztatni szíveskedjenek.

Zalaegerszeg, 2025. augusztus 04.

Bencsik Andrea Réka
belső ellenőrzési vezető

13. számú iratminta – Teljességi nyilatkozat

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, (név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Bakos Andrea Erzsébet belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Egervár, 2025. augusztus 05.

.....

23. számú iratminta – Kontrollkörnyezet kialakítása

Ellenőrzés Iktatószá- ma (azonosító)	Az ellenőrzött szerv, megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő- szükséglet (munka- nap)	Rész- vevők	Ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés- tervezet elkészítése	Ellenőrzési jelentés lezárása
1/2025.	Egervári Községi Önkormány- zati Hivatal	A kontrollkörnyezet kialakítása	2024	szabályze- rűségi	15 nap	Bencsik Andrea Réka	terv 2025 08.05. tény 2025 08.05.	terv 2025 08.05. tény 2025 08.22.	terv 2025 08.22. tény 2025 08.22.	terv 2025 08.22. tény 2025 08.22.	

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabály-talansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
Nem							

Zalaegerszeg, 2025. augusztus 22.

*Csatár, Egervár, Gősfá, Lakhegy, Pethőhenye, Vasboldogasszony
Községek Polgármestereitől*

M E G H Í V Ó

**Csatár, Egervár, Gősfá, Lakhegy, Pethőhenye, Vasboldogasszony
Községek Önkormányzata Képviselő-testületei**

2025. október 22-én (szerda) 18.00 órakor

együttes ülést tartanak, melyre tisztelettel m e g h í v j u k.

Az ülés helye: Lakhegy, Faluház (Petőfi u. 78.)

N A P I R E N D E K :

1./ Beszámoló az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. I. félévi gazdálkodásáról

Előadó: dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

2./ Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének módosítása

Előadó: dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

3./ Belső ellenőri jelentés ismertetése

Előadó: dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

4./ Egyebek

Előadó: polgármesterek, képviselők, jegyző

Egervár, 2025. október 15.

Péntek Gabriella s.k.
Polgármester

Gyerkó Gábor s.k.
Polgármester

Máté Tamás s.k.
Polgármester

Ujvári Katalin s.k.
Polgármester

Deák István György s.k.
Polgármester

Hideg András s.k.
Polgármester