



**Mátraszőlős Község Önkormányzata**

**Képviselő-testületének**

**jegyzőkönyve**

**Készült: Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. június 15. napján megtartott nyílt üléséről**

## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének a Mátraszőlősi Művelődési Ház nagytermében (3068 Mátraszőlős, Tűzoltó utca 3.) 2022. június 15-én 16.00 órakor megtartott rendes nyílt üléséről.

Jelen vannak:

Nagy Ádám	polgármester
Balázs Kálmán	alpolgármester
Bódi Gábor	képviselő
Györi Ádám	képviselő
Kaszaláné László Judit	képviselő
Kökény Zoltán	képviselő
Siposné Vígh Ildikó	képviselő

<u>Tanácskozási joggal:</u> dr. Csépe Norbert	jegyző
Kissné Györi Orsolya	aljegyző

Nagy Ádám polgármester: Köszöntötte a megjelenteket. Megállapította, hogy a Képviselő-testület 7 tagjából 7 tag jelen van. A Képviselő-testület határozatképes. A Képviselő-testület ülését megnyitotta.

Nagy Ádám polgármester: A meghívóban szereplő napirendi pontokat kiegészíteni nem kívánta, alábbi napirendi pontokat javasolta elfogadni a Képviselő-testület részére.

Napirendi javaslat:

1. Javaslat a Magyar Államkincstár által megküldött ellenőrzési jelentés tervezetének elfogadására  
Előterjesztő: Nagy Ádám polgármester
2. Javaslat a Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázat keretében kivitelező kiválasztására  
Előterjesztő: Nagy Ádám polgármester
3. Egyebek

Megkérdezte, van-e egyéb napirendi javaslat.

A Képviselő-testület részéről egyéb napirendi javaslat nem hangzott el, 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta azt.

### **1. Napirend**

Javaslat a Magyar Államkincstár által megküldött ellenőrzési jelentés tervezetének elfogadására

Nagy Ádám polgármester: a napirendi ponthoz kapcsolódó előterjesztést a meghívóval együtt mindenki megkapta, áttanulmányozhatta (**1. melléklet**).

A polgármester kérte a kérdéseket.

A képviselők részéről kérdés nem volt.

A polgármester kérte az észrevételeket, hozzászólásokat a napirendi ponttal kapcsolatban.

A képviselők részéről észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

A polgármester a napirendi pontot szavazásra tette fel.

A képviselő-testület egyhangúlag – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozta:

**Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**62/2022. (VI.15.) önkormányzati határozata**

**a Magyar Államkincstár által megküldött ellenőrzési jelentés tervezetének  
elfogadásáról**

Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete Mátraszőlős Község Önkormányzata polgármesterének előterjesztésében megtárgyalta a „*Javaslat a Magyar Államkincstár által megküldött ellenőrzési jelentés tervezetének elfogadására*” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

1. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Ellenőrzési jelentéstervezetét elfogadja, arra javaslatot, észrevételt nem kíván benyújtani.
2. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy az ellenőrzési jelentéstervezetet mellékleteivel együtt aláírja.  
Határidő: azonnal  
Felelős: Nagy Ádám polgármester  
dr. Csépe Norbert jegyző
3. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, a jegyzőt és az óvodavezetőt, hogy a teljességi és hitelességi nyilatkozatot aláírja.  
Határidő: azonnal  
Felelős: Nagy Ádám polgármester  
dr. Csépe Norbert jegyző  
Bajnócziné Bognár Erika Zsuzsanna óvodavezető
4. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a Mátraszőlősi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét, hogy a Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete döntéséről az aláírt teljességi és hitelességi nyilatkozat, valamint az ellenőrzési jelentéstervezet hivatali kapun történő visszaküldésével, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre történő feltöltésével tájékoztassa a Magyar Államkincstárt.  
Határidő: azonnal  
Felelős: dr. Csépe Norbert jegyző

**2. Napirend**

javaslat a Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázat keretében kivitelező kiválasztására

Nagy Ádám polgármester: a napirendi ponthoz kapcsolódó előterjesztést a meghívóval együtt mindenki megkapta, áttanulmányozhatta (**2. melléklet**). Javasolta a Képviselő-testület részére, hogy az ajánlatot ne fogadják el, kérjenek újabb árajánlatokat.

A polgármester kérte a kérdéseket.

A képviselők részéről kérdés nem volt.

A polgármester kérte az észrevételeket, hozzászólásokat a napirendi ponttal kapcsolatban.

A képviselők részéről észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

A polgármester a napirendi pontot szavazásra tette fel azzal, hogy javasolta a Képviselő-testület részére, hogy az ajánlatot ne fogadják el, kérjenek újabb ajánlatokat.

A képviselő-testület egyhangúlag – 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozta:

**Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**63/2022. (VI.15.) önkormányzati határozata**

**a Magyar Falu Program keretében elnyert Rózsaszál utca nem engedélyköteles burkolatfelújítására új ajánlatok bekérése**

Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete Mátraszőlős Község Önkormányzata polgármesterének előterjesztésében megtárgyalta a „*Javaslat a Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázat keretében kivitelező kiválasztására*” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

1. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete a beérkezett ajánlatok alapján a Magyar Falu Program MFP-UHK/2022. kódszámú felhívás, „Mátraszőlős önkormányzati tulajdonú utak burkolatfelújítása” című projekt keretében egyszerű beszerzési eljárást eredménytelennek nyilvánítja.
2. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a polgármestert, hogy gondoskodjon újabb ajánlatok beszerzéséről.

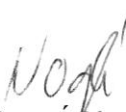
Határidő: értelem szerint

Felelős: Nagy Ádám polgármester

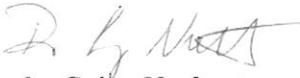
**3. Napirend**

Egyebek

Több napirend nem volt, egyéb kérdés, észrevétel nem hangzott el, a polgármester megköszönte a részvételt, és az ülést bezárta.

  
**Nagy Ádám**  
polgármester

K.m.f.

  
**dr. Csépe Norbert**  
jegyző





**Mátaszőlős Község Önkormányzata Polgármesterétől**

**MEGHÍVÓ**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. §-ában és Mátaszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2021. (IV. 26.) önkormányzati rendeletének 5. §-ban foglaltak alapján Mátaszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének ülését

**2022. június 15. napján (szerdán) 16.00 órára**

összehívom.

Az ülés helye: Mátaszőlősi Művelődési Ház (3068 Mátaszőlős, Tüzoltó utca 3.) nagyterme

**Napirendi javaslat a Képviselő-testület nyilvános ülésére:**

1. Javaslat a Magyar Államkincstár által megküldött ellenőrzési jelentés tervezetének elfogadására  
Előterjesztő: Nagy Ádám polgármester
2. Javaslat a Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázat keretében kivitelező kiválasztására  
Előterjesztő: Nagy Ádám polgármester
3. Egyebek

Megjelenésére, aktív közreműködésére feltétlen számítok.

Mátaszőlős, 2022. június 13.



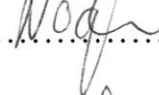
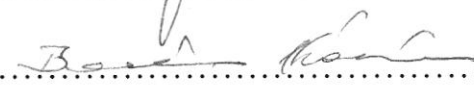

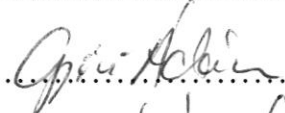

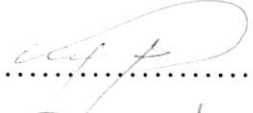

*Nagy Ádám*  
Nagy Ádám  
polgármester




## JELENLÉTI ÍV

**Készült:** Mátraszőlős Község Önkormányzat Képviselő-testületének a Mátraszőlősi Művelődési Ház (3068 Mátraszőlős, Tűzoltó utca 3.) nagytermében **2022. június 15-én** megtartott nyilvános üléséről

### Jelen vannak:

Nagy Ádám	polgármester	
Balázs Kálmán	alpolgármester	
Bódi Gábor	képviselő	
Győri Ádám	képviselő	
Kaszaláné László Judit	képviselő	
Kökény Zoltán	képviselő	
Siposné Vígh Ildikó	képviselő	

### Tanácskozási joggal meghívott:

dr. Csépe Norbert	jegyző	
Kissné Győri Orsolya	aljegyző	
Zsélyi Zoltán	penzügyi ügyintéző	

.....

.....

.....





# Mátraszőlős Község Önkormányzata Polgármestere

Szám: MSZ/

/2022

## Előterjesztés

a Képviselő-testület 2022. június 15-i rendkívüli ülésére

<b>Előterjesztés tárgya:</b>	Javaslat a Magyar Államkincstár által megküldött ellenőrzési jelentés tervezetének elfogadására (1. előterjesztés)
<b>Előterjesztő:</b>	Nagy Ádám polgármester
<b>Előadó:</b>	Nagy Ádám polgármester
<b>Melléklet:</b>	Előterjesztés Határozati javaslat ellenőrzési jelentés-tervezet
<b>Döntési javaslat:</b>	Határozat

**Mátraszőlős Község Önkormányzata  
Képviselő-testülete**

**Helyben**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) ellenőrzési jogköre az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének, a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára terjed ki.


A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Nógrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya elkészítette és megküldte az önkormányzat 2020. évi könyvviteli kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentéstervezetét (1. melléklet).


Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/F. § (5) bekezdése alapján az ellenőrzött szerv vagy az, akire vonatkozóan az ellenőrzési jelentés tervezete, vagy annak kivonata megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz, és a megállapításokat, vagy javaslatokat vitatja, észrevételeit az ellenőrzési jelentés tervezetének átvételétől számított 8 napon belül a Kincstár részére írásban nyújthatja be.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

***Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szíveskedjen az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.***

**Mátraszőlős, 2022. június 13.**

  
**Nagy Adám  
polgármester**



### Határozati javaslat:

Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete Mátraszőlős Község Önkormányzata polgármesterének előterjesztésében megtárgyalta a „*Javaslat a Magyar Államkincstár által megküldött ellenőrzési jelentés tervezetének elfogadására*” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

1. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Ellenőrzési jelentéstervezetét elfogadja, arra javaslatot, észrevételt nem kíván benyújtani.
2. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy az ellenőrzési jelentéstervezetet mellékleteivel együtt aláírja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Ádám polgármester  
dr. Csépe Norbert jegyző

3. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, a jegyzőt és az óvodavezetőt, hogy a teljességi és hitelességi nyilatkozatot aláírja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Ádám polgármester  
dr. Csépe Norbert jegyző  
Bajnócziné Bognár Erika Zsuzsanna óvodavezető

4. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a Mátraszőlősi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét, hogy a Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete döntéséről az aláírt teljességi és hitelességi nyilatkozat, valamint az ellenőrzési jelentéstervezet hivatali kapun történő visszaküldésével, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre történő feltöltésével tájékoztassa a Magyar Államkincstárt.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Csépe Norbert jegyző

Látta:

**dr. Csépe Norbert**  
jegyző





# **MM** Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály  
Nógrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

**Mátraszőlős Község Önkormányzata**  
Mátraszőlős  
Kossuth tér 15.  
3068

Iktatószám: ÖPSZEF/828-16/2022.  
Ellenőrzés száma: 236/2020UTÓ.  
Ügyintéző: Kalcsó-Tupa Alexandra  
Telefonszám: 32/996-010

**Nagy Ádám részére**  
polgármester

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés tervezetének megküldése

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek** ellenőrzési jelentés tervezetét, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **utóellenőrzés** 2020. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtására vonatkozóan. Az ellenőrzési jelentés tervezete törzsszámonként az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintően készült.

Sor- szám	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhely	PIR törzsszám
1.	Mátraszőlős Község Önkormányzata	3068 Mátraszőlős, Kossuth tér 15.	735540
2.	Mátraszőlösi Közös Önkormányzati Hivatal	3068 Mátraszőlős, Kossuth tér 15.	809386
3.	Mátraszőlösi Szőlőszem Óvoda	3068 Mátraszőlős, Fő út 90.	673789

Az ellenőrzési jelentés tervezete (a záradékkal) és a mellékletekkel együtt kerül megküldésre.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az irányítása alá tartozó, érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentéstervezet kivonatát megkapják.

Megküldésre kerülnek továbbá az ellenőrzés céljából átadott okmányok teljes körű átadására vonatkozó teljességi és hitelességi nyilatkozatok, amelyben a felelős vezetőknek nyilatkozniuk kell arról, hogy az ellenőrzés céljából átadott, valamint elektronikusan feltöltött dokumentumok a kincstári ellenőrök részére teljesszűően átadásra kerültek.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § (5) bekezdése alapján az ellenőrzött szerv vagy az, akire vonatkozóan az ellenőrzési jelentés tervezete, vagy annak kivonata, megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz, és a megállapításokat, vagy javaslatokat vitatja, észrevételeit az ellenőrzési jelentés tervezetének átvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár részére (a továbbiakban: Kincstár) írásban nyújthatja be.

Az észrevételben meg kell jelölni azon jogszabályhelyeket, vagy mellékelni kell azokat a dokumentumokat, amelyek az észrevételben foglaltakat alátámasztják.

Amennyiben a megadott határidőig a Kincstár részére nem érkezik észrevétel, azt úgy kell tekinteni, hogy az ellenőrzött szerv a jelentéstervezetbe foglalt megállapításokkal és javaslatokkal egyetért.

Az ellenőrzött szervezeteknek az esetleges észrevételeiket az irányító szerv útján kell megküldeniük a Kincstár számára.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzési jelentés tervezetére tett, és határidőben megküldött észrevételek értékelését követően, amennyiben a Kincstár az észrevételeket elfogadja, az az ellenőrzési jelentésbe beépítésre kerül. Az észrevételek elfogadásáról, vagy elutasításáról a Kincstár az ellenőrzött szervezet – irányító szerv – értesítő levél formájában tájékoztatja.

Amennyiben ASP Iratkezelő szakrendszert használ, úgy kérem, hogy a teljességi és hitelességi nyilatkozatokat és az ellenőrzési jelentéstervezetet a mellékleteivel együtt, valamint az esetleges észrevételeket, többes aláírás létrehozásával elektronikus dokumentumként a letöltéstől számított 8 napon belül a Kincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF „Nógrád megye”) visszaküldeni, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

Kérem, az ellenőrzés lefolytatása érdekében további szíves együttműködését.

Budapest, <időbélyeg szerint>


Bugar Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

(P.H.) .....  
Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

Melléklet: 1 db (Ellenőrzési jelentéstervezet)  
Készült: 1 példányban  
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irratár




**Magyar  
Államkincstár**

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Nógrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/828-14/2022.  
Ellenőrzés száma: 236/2020UTÓ.

### MEGBÍZÓLEVÉL

Az ÖPSZEF/828-1/2022. iktatószámú megbízólevelet a következők szerint módosítom:

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/B. § (1) bekezdésének felhatalmazása szerint a Magyar Államkincstár Elnökének nevében és megbízásából a fenti számú kincstári ellenőrzés **utóellenőrzésének lefolytatásához** az alábbi ellenőrzést végző személyeket jelölöm ki:

Az utóellenőrzést végző		Kincstári azonosító kártya száma	Ellátandó feladatköre
neve	beosztása		
Kalcsó-Tupa Alexandra	penzügyi ellenőrzési referens	72731	vizsgálatvezető
Juhász-Korbáss Diána Ilona	penzügyi ellenőrzési referens	68451	ellenőr

**Ellenőrzés típusa:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés.

**A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**Az ellenőrzési terv száma:** PM/7666-2/2021.

**Az utóellenőrzésre kiválasztott szervek:**

Sorszám	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
1.	Mátraszőlős Község Önkormányzata	735540
2.	Mátraszőlősi Közös Önkormányzati Hivatal	809386
3.	Mátraszőlősi Szőlőszem Óvoda	673789

Az utóellenőrzések lefolytatására az ellenőrzött Helyi önkormányzat székhelyén és szükség szerint az általa irányított költségvetési szerveknél kerülhet sor.

**Az utóellenőrzés tárgya:** annak értékelése, hogy a Magyar Államkincstár ÖPSZEF/525-34/2021. számú ellenőrzési jelentésében foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készült intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szerv végrehajtotta-e.

**Ellenőrzött időszak:** 2021. január 1-től 2022. június 30-ig.

**A megbízólevél érvényességi ideje:**

- kezdete: a megbízólevél kiadmányozásának dátuma
- vége: az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja

A kincstári utóellenőrzés megállapításairól készült lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az ellenőrzött Helyi önkormányzat vezetőjének.

**Az utóellenőrzés kezdő időpontja:** 2022. április 1.

**Utóellenőrzés várható időtartama:** 2022. április 1-től 2022. június 30-ig.

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

(P.H.) .....  
Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

Készült: 1 elektronikus példányban  
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár



Magyar Államkincstár

# **M** Magyar **Államkincstár**

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Nógrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/828-16/2022.  
Ellenőrzés száma: 236/2020UTÓ.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET**

**Mátraszőlős Község Önkormányzata**  
és az általa irányított költségvetési szervek  
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT.....	9
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL.....	14
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	19
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	24
ZÁRADÉK .....	25
MELLÉKLETEK .....	26



## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Mátraszőlős Község Önkormányzata	735540
Mátraszőlősi Közös Önkormányzati Hivatal	809386
Mátraszőlősi Szőlőszem Óvoda	673789

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentéstervezet készítéséig)
Mátraszőlős Község Önkormányzata	Kissné Győri Orsolya, aljegyző (2022. 03. 19. – 2022. 05. 31.) Dr. Csépe Norbert, jegyző (2022. 06. 01-től)	Nagy Ádám, polgármester	Az utóellenőrzés időszakában a jegyző személyében változás történt.
Mátraszőlősi Közös Önkormányzati Hivatal	Kissné Győri Orsolya, aljegyző (2022. 03. 19. – 2022. 05. 31.) Dr. Csépe Norbert, jegyző (2022. 06. 01-től)	Kissné Győri Orsolya, aljegyző (2022. 03. 19. – 2022. 05. 31.) Dr. Csépe Norbert, jegyző (2022. 06. 01-től)	Az utóellenőrzés időszakában a jegyző személyében változás történt.
Mátraszőlősi Szőlőszem Óvoda	Kissné Győri Orsolya, aljegyző (2022. 03. 19. – 2022. 05. 31.) Dr. Csépe Norbert, jegyző (2022. 06. 01-től)	Bajnócziné Bognár Erika, intézményvezető	Az utóellenőrzés időszakában a jegyző személyében változás történt.

### A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kalcsó-Tupa Alexandra vizsgálatvezető	2022. 04. 01.	2022. 06. 30.	ÖPSZEF/828-1/2022.
Kanizsai Anna Nikoletta ellenőr	2022. 04. 01.	2022. 06. 07.	ÖPSZEF/828-1/2022.
Juhász-Korbáss Diána Ilona ellenőr	2022. 06. 08.	2022. 06. 30.	ÖPSZEF/828-14/2022.

### A jelentéstervezetben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: 2013. évi L. törvény).

### A jelentéstervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Mátraszőlős Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Mátraszőlős Község Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Mátraszőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Mátraszőlős Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Mátraszőlős Község Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Mátraszőlős Szőlőszem Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Mátraszőlős Szőlőszem Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- Mátraszőlős Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SzMSz),
- Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása (a továbbiakban: Törzskönyvi nyilvántartás),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),

- az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Közös Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP).

#### **A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

#### **Ellenőrzés tárgya:**

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/525-34/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

**Az utóellenőrzés célja:** bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

#### **Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

#### **Értékelési módok:**

- „határidőben megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel

változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,

- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek elkészítették az intézkedési terveiket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A beszámolók az ÖPSZEF/525-47/2021.; ÖPSZEF/525-48/2021.; ÖPSZEF/525-49/2021. iktatószámokon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 1. napján kelt levelében értesítette az Önkormányzatot és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveket az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2021. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

**Az intézkedési terv az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában 52 feladatot jelölt meg.**

**Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az intézkedési tervekben foglalt 52 feladatból 24 feladatot határidőre végrehajtottak, 9 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 2 feladat okafogyottá vált, 17 feladatot nem teljesítettek.**

**További intézkedés szükséges annak érdekében,**

- az Önkormányzat vonatkozásában, hogy
  - az SzMSz kiegészítése az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat Megállapodása szerinti működési feltételekkel, az Njtv. 80. § (1) bekezdésének előírásának megfelelően megtörténjen,
  - az Eszközök és források értékelési szabályzata pontosításra kerüljön az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésre történő hivatkozással,
  - az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a készpénzkezelés személyi feltételeinek szabályozása keretében a pénztárellenőr kijelölése megtörténjen,
  - a bérek haladéktalan könyvelése az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően történjen,
  - az Ávr. 62/E. §-a alapján a személyi juttatások és a közterhek könyvelésének egyezősége biztosított legyen a könyvelési értesítővel,
- a Közös Hivatal tekintetében, hogy
  - az Ávr. 9. § (5) a) pontjának előírásának megfelelően a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között Munkamegosztási megállapodás megkötésére sor kerüljön,
  - az Eszközök és források értékelési szabályzata pontosításra kerüljön az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésre történő hivatkozással,
  - az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a készpénzkezelés személyi feltételeinek szabályozása keretében a pénztárellenőr kijelölése megtörténjen,

- a 2013. évi L. törvény 11. § (1) bekezdés f) pontja előírásának megfelelő Informatikai rendszer biztonsági szabályzat elkészüljön,
  - az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerint a bérek könyvelése a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul megtörténjen,
  - az Ávr. 62/E. §-a alapján a személyi juttatások és a közterhek könyvelésének egyezősége biztosított legyen a könyvelési értesítővel,
- az Óvoda vonatkozásában, hogy
    - az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerinti SzMSz elkészítésre kerüljön,
    - az Ávr. 9. § (5) a) pontjának előírásának megfelelően a Közös Hivatallal a Munkamegosztási megállapodás megkötésére sor kerüljön.
    - az Eszközök és források értékelési szabályzata pontosításra kerüljön az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésre történő hivatkozással,
    - az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a készpénzkezelés személyi feltételeinek szabályozása keretében a pénztárelőőr kijelölése megtörténjen,
    - az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerint a bérek könyvelése a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul megtörténjen,
    - az Ávr. 62/E. §-a alapján a személyi juttatások és a közterhek könyvelésének egyezősége biztosított legyen a könyvelési értesítővel

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére a javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentéstervezet III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mátraszőlős Község Önkormányzata  
Törzsszám: 735540

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 18 feladatból 10 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot határidőn túl hajtott végre, 5 feladatot nem teljesített. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 5 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.1.	A Mátraszőlős Község Önkormányzata SzMSz-ének kiegészítése az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat Megállapodása szerinti működési feltételekkel, az Njtv. 80. § (1). bekezdésének előírásának megfelelően. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az SzMSz kiegészítéséről az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat Megállapodása szerinti működési feltételekkel, az Njtv. 80. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.	Az SzMSz az Njtv. 80. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem tartalmazza az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat Megállapodása szerinti működési feltételeket.
1.2.	Az Ávr. 167/C § (2) bekezdés d) pontjának előírása szerint a hatályos SzMSz Törzskönyvi nyilvántartásba történő megküldése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.3.	Az Eszközök és források értékelési szabályzata pontosítása az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésre történő hivatkozással. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Eszközök és források értékelési szabályzatának pontosításáról az Áhsz. 26.§ (11) bekezdés és az Áhsz. 20. § (2) bekezdésekre történő hivatkozással.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatának pontosítása nem történt meg az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésre történő hivatkozással.
1.4.	Az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a készpénzkezelés személyi feltételeinek szabályozása keretében a pénztárellenőr kijelölése. Határidő: Az ellenőrzési jelentés kézhezvétele előtt megtörtént. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a pénztárellenőr kijelöléséről.	Az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírások ellenére a készpénzkezelés személyi feltételeinek szabályozása keretében a pénztárellenőr kijelölése nem történt meg.
1.5.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: Az ellenőrzési jelentés kézhezvétele előtt megtörtént. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Az ellenőrzési nyomvonal hatályba lépésének dátuma 2022. április 12.
1.6.	A Bkr. 7. § előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése. Határidő: Az ellenőrzési jelentés kézhezvétele előtt megtörtént. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.7.	A kontrolleljáráások tekintetében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 37-38. §-ai és az Ávr. 53-59. §-ai előírásának maradéktalan teljesítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.8.	A Pénzkezelési szabályzat és a Szt. 167.§ (1) bekezdés c) pontja előírásai szerint a házipénztárból való készpénzfelvétel esetén a készpénz felvevő aláírásának szerepeltetése a pénztárbizonylatokon. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.9.	Az Ltt. 10. § (1) bekezdés előírása szerint az Iratkezelési szabályzat elkészítése, valamint a levéltár és a kormányhivatal részére történő megküldése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
1.10.	A Bkr. 15-17. §-ai előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés megszervezése. Határidő: Az ellenőrzési jelentés kézhezvétele előtt megtörtént. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó vállalkozói szerződés megkötésének dátuma 2022. január 11.
1.11.	A Bkr. 17. (1)-(2) bekezdések előírása szerinti belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése. Határidő: Az ellenőrzési jelentés kézhezvétele előtt megtörtént. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.12.	A Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségének értékelése a Bkr. 11. § (1) és (4) bekezdései előírása alapján. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.1.	A bérek könyvelése minden esetben az Áhsz. 53.§ (2) bekezdés előírásának megfelelően haladéktalanul a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően történik. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a bérek könyvelése minden esetben az Áhsz. 53.§ (2) bekezdés előírásának megfelelően haladéktalanul a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően megtörténjen.	A bérek könyvelése az Áhsz. 53.§ (2) bekezdés előírása ellenére a 2021. évben továbbra sem történt meg haladéktalanul a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően, rendszerint negyedévente összevontan került könyvelésre.
2.2.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve a könyvekben csak olyan számla szerepel, mely az Önkormányzat nevére került kiállításra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.3.	Az Szt. 165. § (2) bekezdése előírásának megfelelően a könyvelés minden esetben a számlán szereplő áfa kategóriáknak megfelelően történik. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.4.	Az Ávr. 167/A § (1) bekezdés előírásának megfelelően az Önkormányzat könyvelésében használt COFOG-ok a Törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentése: - 066010 - Zöldterület kezelés, - 082091 - Közművelődés- közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése, - 091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai, - 096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben, - 104037 - Intézményen kívüli gyermekétkeztetés - 062020 - Településfejlesztési projekt és támogatásuk. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.1.	A Szociális alapellátásokról szóló rendelet szerint megállapított természetbeni támogatások az Áhsz. 15. sz. melléklete előírásainak megfelelően a K48. Egyéb nem intézményi ellátások rovaton kerülnek nyilvántartásba vételre. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.2.	Az Ávr. 62/E. §-a alapján a személyi juttatások és a közterhek könyvelésének egyezőségének biztosítása a könyvelési értesítővel. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző az Ávr. 62/E. § előírása alapján biztosítsa a személyi juttatások és a közterhek könyvelésének egyezőségét a könyvelési értesítővel.	A 2021. évi munkabérek egyeztetése során megállapításra került, hogy a könyvelt személyi juttatás az Ávr. 62/E. § előírásai ellenére rovatonként eltér a könyvelési értesítőben szereplő adatoktól.

### III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mátraszőlősi Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 809386

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 18 feladatból 8 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot határidőn túl hajtott végre, 1 feladat okafogyottá vált, 6 feladatot nem teljesített, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.1.	A Közös Hivatal SzMSZ-ének elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.2.	Az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontjának előírása szerint a hatályos SzMSZ Törzskönyvi nyilvántartásba történő megküldése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	okafogyottá vált	nem releváns	-	Az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontjának előírása kötelező érvennyel a helyi önkormányzatra és a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozik.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafigyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.3.	Az Ávr. 9. § (5) a) pontjának előírásának megfelelően a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között Munkamegosztási megállapodás megkötése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Jegyző intézkedjen, hogy az Ávr. 9. § (5) a) pontjának előírásának megfelelően a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között Munkamegosztási megállapodás megkötésére sor kerüljön.	Az Ávr. 9. § (5) a) pontjának előírása ellenére a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között Munkamegosztási megállapodás megkötésére nem került sor.
1.4.	Az Eszközök és források értékelési szabályzata pontosítása az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésre történő hivatkozással. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Eszközök és források értékelési szabályzata pontosításra kerüljön az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésre történő hivatkozással.	Az Eszközök és források értékelési szabályzata pontosítása nem történt meg az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésre történő hivatkozással.
1.5.	Az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a készpénzkezelés személyi feltételeinek szabályozása keretében a pénztárelenőr kijelölése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Jegyző intézkedjen az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a pénztárelenőr kijelöléséről.	Az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírások ellenére a készpénzkezelés személyi feltételeinek szabályozása keretében a pénztárelenőr kijelölése nem történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.6.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Az Ellenőrzési nyomvonal hatályba lépésének dátuma 2022. április 12.
1.7.	A 2013. évi L. törvény 11. § (1) bekezdés f) pontja előírásának megfelelő Informatikai rendszer biztonsági szabályzat elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Jegyző gondoskodik a 2013. évi L. törvény 11. § (1) bekezdés f) pontja előírásának megfelelő Informatikai rendszer biztonsági szabályzat elkészítéséről.	A 2013. évi L. törvény 11. § (1) bekezdés f) pontja előírása ellenére az Informatikai rendszer biztonsági szabályzat nem készült el.
1.8.	A Bkr. 7. § előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.9.	A kontroll eljárások tekintetében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 37-38. §-ai és az Ávr. 53-59. §-ai előírásának maradéktalan teljesítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.10.	A Pénzkezelési szabályzat és az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontja előírásai szerint a házipénztárból való készpénzfelvétel esetén a pénztárellenőr aláírása szerepel a pénztárbizonylatokon. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.11.	Az Ltt. 10. § (1) bekezdés előírása szerint az Iratkezelési szabályzat elkészítése, valamint a levéltár és a kormányhivatal részére történő megküldése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
1.12.	A Bkr. 15-17. §-ai előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés megszervezése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó vállalkozói szerződés megkötésének dátuma 2022. január 11.
1.13.	A Bkr. 17. (1)-(2) bekezdések előírása szerinti belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.14.	A Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségének értékelése a Bkr. 11. § (1) és (4) bekezdései előírása alapján. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.1.	A bérek könyvelése minden esetben az Áhsz. 53.§ (2) bekezdés előírásának megfelelően haladéktalanul a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően történik meg. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerint a bérek könyvelése a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul megtörténjen.	A bérek könyvelése az Áhsz. 53.§ (2) bekezdés előírása ellenére a 2021. évben továbbra sem történt meg haladéktalanul a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően, rendszerint negyedévente összevontan került könyvelésre.
2.2.	A Szt. 165. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve a könyvekben csak olyan számla szerepeljen, mely a Közös Hivatal nevére került kiállításra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.3.	Az Szt. 165. § (2) bekezdése előírásának megfelelően a könyvelés minden esetben a számlán szereplő áfa kategóriáknak megfelelően történik. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.1.	Az Ávr. 62/E. §-a alapján a személyi juttatások és közterhek könyvelésének egyezőségének biztosítása a könyvelési értesítővel. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Jegyző intézkedjen, hogy az Ávr. 62/E. §-a alapján a személyi juttatások és közterhek könyvelésének egyezősége a könyvelési értesítővel biztosított legyen.	Az Ávr. 62/E. § előírása ellenére a személyi juttatások és közterhek könyvelésének egyezősége a könyvelési értesítővel nem biztosított.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mátraszőlősi Szőlőszem Óvoda  
Törzsszám: 673789

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 16 feladatból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot határidőn túl hajtott végre, 1 feladat okafogyottá vált, 6 feladatot nem teljesített. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.1.	Az Óvoda SzMSZ-ének elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Óvodavezető gondoskodjon arról, hogy az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerinti SzMSZ elkészítésre kerüljön.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerinti SzMSZ nem áll rendelkezésre.
1.2.	Az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontjának előírása szerint a hatályos SzMSZ Törzskönyvi nyilvántartásba történő megküldése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	okafogyottá vált	nem releváns		Az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontjának előírása kötelező érvénnyel a helyi önkormányzatra és a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozik, az intézmény nem köteles, azonban lehetősége van beküldeni az SzMSZ-ét a Törzskönyvi nyilvántartásba.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.3.	Az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontjának előírása szerint az intézményvezető személyében történt változás bejelentése a Kincstár Törzskönyvi Nyilvántartásába. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.4.	Az Ávr. 9. § (5) a) pontjának előírásának megfelelően a Közös Hivatallal a Munkamegosztási megállapodás megkötése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Óvodavezető tegyen meg intézkedéseket, hogy az Ávr. 9. § (5) a) pontjának előírásának megfelelően a Közös Hivatallal a Munkamegosztási megállapodás megkötésére sor kerüljön.	Az Óvoda a Közös Hivatallal az Ávr. 9. § (5) a) pont előírása szerinti Munkamegosztási megállapodást nem kötötte meg.
1.5.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatának pontosítása az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésre történő hivatkozással. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Óvodavezető gondoskodjon arról, hogy az Eszközök és források értékelési szabályzata pontosításra kerüljön az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésre történő hivatkozással.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatának pontosítása nem történt meg az Áhsz. 20. § (2) bekezdésre és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésre történő hivatkozással.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.6.	Az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a készpénzkezelés személyi feltételeinek szabályozása keretében a pénztárelenőr kijelölése. Határidő: Az ellenőrzési jelentés kézhezvétele előtt megtörtént. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Óvodavezető intézkedjen az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a készpénzkezelés személyi feltételeinek szabályozása keretében a pénztárelenőr kijelöléséről.	Az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírások ellenére a készpénzkezelés személyi feltételeinek szabályozása keretében a pénztárelenőr kijelölése nem történt meg.
1.7.	A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: Az ellenőrzési jelentés kézhezvétele előtt megtörtént. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Az Ellenőrzési nyomvonal hatályba lépésének dátuma 2022. április 12.
1.8.	A Bkr. 7. § előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése. Határidő: Az ellenőrzési jelentés kézhezvétele előtt megtörtént. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.9.	A kontroll eljárások tekintetében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 37-38. §-ai és az Ávr. 53-59. §-ai előírásainak maradéktalan teljesítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.10.	Az Ltt. 10. § (1) bekezdés előírása szerint az Iratkezelési szabályzat elkészítése, valamint a levéltár és a kormányhivatal részére történő megküldése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
1.11.	A Bkr. 15-17. §-ai előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés megszervezése. Határidő: Az ellenőrzési jelentés kézhezvétele előtt megtörtént. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó vállalkozói szerződés megkötésének dátuma 2022. január 11.
1.12.	A Bkr. 17. (1)-(2) bekezdések előírása szerinti belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése. Határidő: Az ellenőrzési jelentés kézhezvétele előtt megtörtént. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.13.	A Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat a Bkr. 11. § (1) és (4) bekezdései előírásainak megfelelő elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.1.	A bérek haladéktalan könyvelése az Áhsz. 53.§ (2) bekezdés előírásának megfelelően a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Ahsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerint arról, hogy a bérek könyvelése a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul megtörténjen.	A bérek könyvelése az Ahsz. 53.§ (2) bekezdés előírása ellenére a 2021. évben továbbra sem történt meg haladéktalanul a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően, rendszerint negyedévente összevontan került könyvelésre.
2.2.	A beérkező számlák az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a számla szerinti adattartalommal kerülnek nyilvántartásba vételre, kiemelt figyelemmel az áfa kategóriára Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.1.	Az Ávr. 62/E. §-a alapján a személyi juttatások és a közterhek könyvelésének egyezőségének biztosítása a könyvelési értesítővel. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a Jegyző az Ávr. 62/E. §-a alapján biztosítsa a személyi juttatások és a közterhek könyvelésének egyezőségét a könyvelési értesítővel.	A munkabérek egyeztetése során megállapításra került, hogy a könyvelt személyi juttatás az Ávr. 62/E. § előírásai ellenére, rovatonként eltér a könyvelési értesítőben szereplő adatoktól.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

(P.H.) .....  
Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

**Mellékletek:** 6 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla – Önkormányzat
2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla – Közös Hivatal
3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla – Óvoda
4. számú melléklet Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Önkormányzat
5. számú melléklet Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Közös Hivatal
6. számú melléklet Teljességi és hitelességi nyilatkozat – Óvoda

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irratár

## ZÁRADÉK

Az utóellenőrzésről készült jelentéstervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az utóellenőrzési jelentéstervezetének átvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály felé észrevételt tehetek. Az észrevételt részletezett indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Valamint tudomásul veszem, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az utóellenőrzési jelentéstervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek felé az utóellenőrzésről készült jelentéstervezet kivonatát az Ávr. 115/F. § (4) bekezdése értelmében átadom.

Az utóellenőrzésről készült Jelentéstervezetet az aláírt záradékkal, valamint a „Teljességi és hitelességi nyilatkozatot” törzsszámonként, a „Mintavételek értékelése” táblázatot, valamint észrevétel esetén az egyéb mellékleteket, és a vezetők ellenőrzésről készített jelentéstervezettel kapcsolatos észrevételeit elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva, a jogszabályi határidőn belül a Kincstár hivatali kapujára visszaküldöm, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Mátraszőlős, <időbélyeg szerint>

.....  
Dr. Csépe Norbert  
jegyző

.....  
Nagy Ádám  
polgármester

## MELLÉKLETEK

Ellenőrzött szerv: MÁTRASZÓLÓS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
Törzsszám: 735540

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/I/KJ/M/I/KJ)	Időszak	Ürhap száma	Ürhap sorának száma	Ürhap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kotelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Ervényesítés (I/N)	Útalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	
1	IKJ	12. hó	01	29	10	SZT-2021-46	Szaloncukor						1	1	16
2	IKJ	12. hó	01	29	10	SZT-2021-47	Tea, cukor						1	1	
3	IKJ	12. hó	01	100	10	2021/4331	Rendkívüli települési támogatás						1	1	
4	IKJ	12. hó	01	100	10	2021/4488	Temetési támogatás						1	1	
5	IKJ	12. hó	01	29	10	A06001599/0288/0 0009	Üzemanyag						1	1	

Ellenőrzött szerv: MÁTRASZÓLÓSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Törzsszám: 809386

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete	
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/M/K/L/M/K/L)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Ervényesítés (I/N)	Ürleványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N)		Megállapítás ( 9-13. oszlopok alapján )
1	IKJ	12. hó	01	43	10	2021/4516	posta költség	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	IKJ	12. hó	01	43	10	2021/4335	posta költség								
2.	IKJ	12. hó	01	43	10	2021/4501	posta költség								
3.	IKJ	12. hó	01	43	10	2021/4346	posta költség								
4.	IKJ	12. hó	01	43	10	2021/4336	posta költség								
5.	IKJ	12. hó	01	43	10	2021/4336	posta költség								

Ellenőrzött szerv: MÁTRASZŐLŐSI SZŐLŐSZEM ÓVODA  
Törzsszám: 673789

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/I/KJ/M/I/KJ)	Időszak	Úrnap száma	Úrnap sorának száma	Úrnap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Ervényesítés (I/N)	Utványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	13		14	15	16	
1.	IKJ	12. hó	01	29	10	TPAEA543724	Cyermekágyynemű vásárlás						I	I	I				
2.	IKJ	12. hó	01	195	10	A27000177/0255/00001	Fogas, szék vásárlás						I	I	I				
3.	IKJ	12. hó	01	29	10	2IKSPA000165	Kovektor						I	I	I				
4.	IMJ	IV. né	1A	52	8	B-2021/73789/12/12	Készpénz felvétel						I	I	I				
5.	IKJ	12. hó	01	29	10	A23400262/0778/00002	Játékok vásárlása						I	I	I				



## TELJESSÉGI ÉS HITELESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről és hitelességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2021. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Mátraszőlős Község Önkormányzata** (3068 Mátraszőlős, Kossuth tér 15., PIR törzsszám: 735540) képviseletében alulírott **Nagy Ádám**, polgármester mint ellenőrzött irányító szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: *Kincstár*) a 236/2020UTÓ. számú ellenőrzés keretében (pl.: helyszíni ellenőrzés során, Kincstári Ellenőrzések Portálra való feltöltéssel, másolatban történő megküldéssel, stb.) átadott, bemutatott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, hitelesek és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Mátraszőlős, <időbélyeg szerint>

P.H.

.....  
Nagy Ádám  
polgármester

## TELJESSÉGI ÉS HITELESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről és hitelességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2021. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt alulírott **Dr. Csépe Norbert jegyző, a Mátraszőlős Község Önkormányzata** (3068 Mátraszőlős, Kossuth tér 15., PIR törzsszám: 735540), mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított **Mátraszőlősi Közös Önkormányzati Hivatal** (3068 Mátraszőlős, Kossuth tér 15., PIR törzsszám: 809386) vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: *Kincstár*) a 236/2020UTÓ. számú ellenőrzés keretében (pl.: helyszíni ellenőrzés során, Kincstári Ellenőrzések Portálra való feltöltéssel, másolatban történő megküldéssel, stb.) átadott, bemutatott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, hitelesek és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Mátraszőlős, <időbélyeg szerint>

P.H.

.....  
Dr. Csépe Norbert  
jegyző

## TELJESSÉGI ÉS HITELESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről és hitelességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2021. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt alulírott **Bajnócziné Bognár Erika intézményvezető, a Mátraszőlős Község Önkormányzata** (3068 Mátraszőlős, Kossuth tér 15., PIR törzsszám: 735540), mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított **Mátraszőlősi Szőlőszem Óvoda** (3068 Mátraszőlős, Fő út 90., PIR törzsszám: 673789) **költségvetési szerv vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: *Kincstár*) a 236/2020UTÓ. számú ellenőrzés keretében (pl.: helyszíni ellenőrzés során, Kincstári Ellenőrzések Portálra való feltöltéssel, másolatban történő megküldéssel, stb.) átadott, bemutatott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, hitelesek és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Mátraszőlős, <időbélyeg szerint>

P.H.

.....  
Bajnócziné Bognár Erika  
intézményvezető



# Mátaszőlős Község Önkormányzata Polgármestere

Száma: MSZ/195-13/2022

## Előterjesztés

a Képviselő-testület 2022. június 15-i rendkívüli ülésére

<b>Előterjesztés tárgya:</b>	Javaslat a Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázat keretében kivitelező kiválasztására (2. előterjesztés)
<b>Előterjesztő:</b>	Nagy Ádám polgármester
<b>Előadó:</b>	Nagy Ádám polgármester
<b>Melléklet:</b>	Előterjesztés Határozati javaslat Ajánlatkérések Beérkezett ajánlatok bontásáról jegyzőkönyvek
<b>Döntési javaslat:</b>	Határozat

**Mátraszőlős Község Önkormányzata  
Képviselő-testülete**

**Helyben**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Mátraszőlős Község Önkormányzata a Magyar Falu Program keretében 2022-ben meghirdetett Út, híd, kerékpárforgalmi létesítmény, vízelvezető rendszer építése/felújítása – 2022 című, MFP-UHK/2022 kódszámú pályázati felhívásra 2022. február 7-én pályázatot nyújtott be.

A Magyar Államkincstár arról tájékoztatta az önkormányzatot, hogy a pályázat megfelelt a pályázati kiírásban meghatározott tartalmi értékelési szempontoknak, ezért támogatásra jogosult.

A pályázati kiírásra benyújtott pályázatban és annak mellékleteiben rögzített projekt megvalósítására, elszámolható költségeinek finanszírozására a Miniszterelnökség vissza nem térítendő költségvetési támogatást nyújt.

A vissza nem térítendő támogatás összege 21 963 404 Ft.

Az ajánlatkérés megküldésre került három a feladat ellátásra vélhetően alkalmas szervezet részére. Az ajánlatkérés ezen előterjesztés 1. mellékletét képezi. Az ajánlatkérési felhívásban szereplő határidőre összesen kettő szervezet nyújtotta be ajánlatát a vonatkozó bontási jegyzőkönyv szerint:

- Silver 2009 Kft. 3182 Karancslapujtó, Orgona út 10.  
ajánlati ár nettó: 18 845 000, -Ft + 5 088 150, -Ft (27% ÁFA) = bruttó 23 933 150, -Ft
- B&B Salgó Kft. 3100 Salgótarján, Munkás út 5.  
ajánlati ár nettó: 17 211 900, -Ft + 4 647 213, -Ft (ÁFA)= bruttó 21 859 113, -Ft

A beérkezett ajánlatok alapján összeállított értékelési jegyzőkönyv, valamint a legkedvezőbb ajánlatot adó vállalkozás ajánlata ezen előterjesztés 2. mellékletét képezi.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

*Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szíveskedjen az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.*

**Mátraszőlős, 2022. június 13.**

  
**Nagy Ádám**  
polgármester



## Határozati javaslat:

Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete Mátraszőlős Község Önkormányzata polgármesterének előterjesztésében megtárgyalta a „*Javaslat a Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázat keretében kivitelező kiválasztására*” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

1. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete a beérkezett ajánlatok alapján a Magyar Falu Program MFP-UHK/2022. kódszámú felhívás, „Mátraszőlős önkormányzati tulajdonú utak burkolatfelújítása” című projekt keretében egyszerű beszerzési eljárás eredményét az alábbiak szerint állapítja meg:
  - A beszerzési eljárás érvényes és eredményes.
  - A beszerzési eljárás során a legkedvezőbb ajánlatot az alábbi szervezet nyújtotta be: B&B Salgó Kft. 3100 Salgótarján, Munkás út 5.
  - Ajánlati ár nettó: 17 211 900,- Ft + 4 647 213,- Ft (27% ÁFA) = bruttó 21 859 113,- Ft

Határidő: értelem szerint

Felelős: Nagy Ádám polgármester

2. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, hogy az B&B Salgó Kft.-vel a feladat ellátáshoz kapcsolódó szerződést, és egyéb szükséges dokumentumokat aláírja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Nagy Ádám polgármester


3. A támogatás vissza nem térítendő, 100%-os támogatási intenzitású hazai támogatásnak minősül, így a 2022. évi költségvetés vonatkozásában előzetes kötelezettségvállalást nem igényel.
4. Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a Mátraszőlősi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét és pénzügyi ügyintézőjét, hogy a Mátraszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete döntésének végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

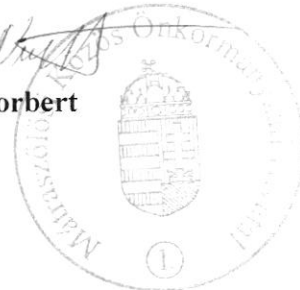
Határidő: értelem szerint

Felelős: dr. Csépe Norbert jegyző

Mátraszőlősi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi ügyintéző

Látta:

  
dr. Csépe Norbert  
jegyző



A. W. O. L. L. E. J. E. L. O.

MÁTRASZŐLŐS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
AJÁNLATKÉRÉS

Magyar Falu Program MFP-UHK/2022. kódszámú felhívás,  
„Mátraszőlős önkormányzati tulajdonú utak burkolatfelújítása” című projekthez

Tisztelt Ajánlattevő!

Ajánlatkérő ezúton kéri fel ajánlattételre a Tisztelt Ajánlattevőt a fent nevezett projekt megvalósítása kapcsán.

**A beszerzés tárgya:** Mátraszőlős Község Önkormányzatának tulajdonában lévő Rózsaszál utca nem engedélyköteles burkolatfelújítása a csatolt tervdokumentáció és árazatlan költségvetés szerint, összesen 204 méter hosszú útburkolaton.

**Környezettudatossági elvárás:** Ajánlatkérő részéről elvárás, hogy Ajánlatadó a tevékenysége során gondoskodjon a keletkező hulladékok mennyiségének minimalizálásáról, az energiatakarékos megvalósításról.

Tisztelettel kérem, hogy ajánlatát szíveskedjen a csatolt sablon ajánlatában részletezni, majd cégszerű aláírással ellátva **2022. május 25. 12:00-ig megküldeni** az önkormányzat címére e-mail, postai vagy személyes úton.

**Az ajánlatkérő neve:** Mátraszőlős Község Önkormányzata

**Címe:** 3068 Mátraszőlős, Kossuth tér 15.

**Adószám:** 15735540-1-12


**Képviselő neve:** Nagy Ádám polgármester


**A tervezett teljesítési dátum:** 2023.03.31.

Az ajánlattevők közül - azonos tartalmú ajánlatok esetén - az összességében a legkedvezőbb bruttó árú ajánlattevővel kívánunk szerződést kötni.

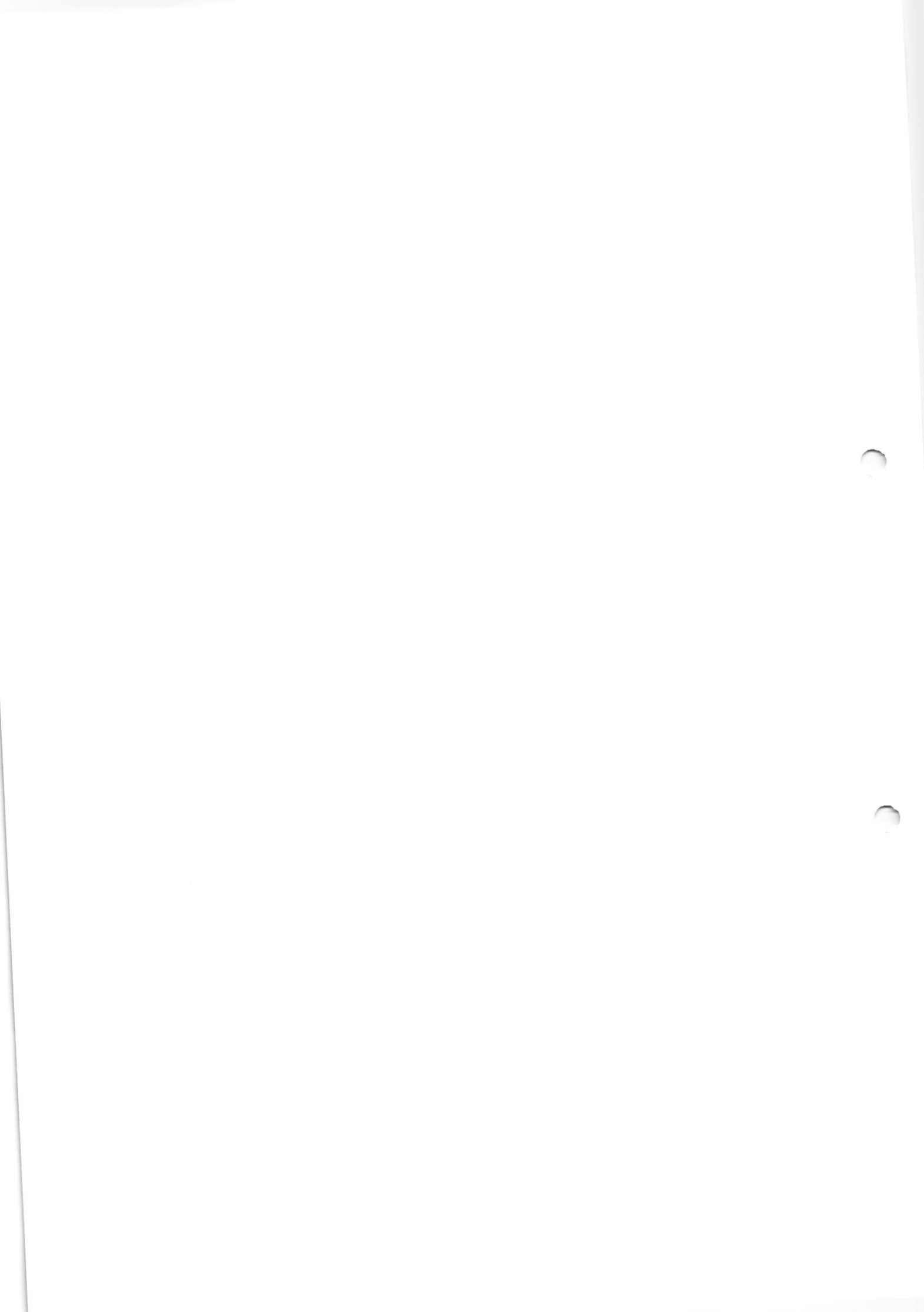
Mátraszőlős, 2022. május 18.

Tisztelettel:

  
.....  
**Nagy Ádám polgármester**  
Mátraszőlős Község Önkormányzata  
P.H.







## JEGYZŐKÖNYV

### BEÉRKEZETT AJÁNLATOK BONTÁSÁRÓL

Készült: Mátraszőlősi Közös Önkormányzati Hivatal tárgyaló termében 2022. június 10. napján, 09:30 óra.

Jelen vannak: Dr. Csépe Norbert jegyző  
Szentesi Zoltánné pénzügyi ügyintéző  
Zsélyi Zoltán pénzügyi ügyintéző

Tárgy: Mátraszőlős Község Önkormányzatának tulajdonában lévő Rózsaszál utca nem engedélyköteles burkolatfelújítása.

Az ajánlat benyújtásának határideje: 2022. május 25. 12:00 (szerda)

A megadott határidőig kettő ajánlat érkezett.

- Silver 2009 Kft. 3182 Karancslapujtő, Orgona út 10.  
ajánlati ár nettó: 18.845.000, -Ft + 5.088.150, -Ft (27% ÁFA) = bruttó 23.933.150, -Ft
- B&B Salgó Kft. 3100 Salgótarján, Munkás út 5.  
ajánlati ár nettó: 17.211.900, -Ft + 4.647.213, -Ft (27% ÁFA) = bruttó 21.859.113, -Ft

A beszerzési eljárás során a legkedvezőbb ajánlatot az alábbi szervezet nyújtotta be:

**B&B Salgó Kft.** 3100 Salgótarján, Munkás út 5.

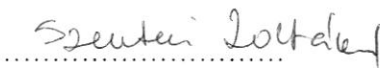
ajánlati ár nettó: 17.211.900, -Ft + 4.647.213, -Ft (27% ÁFA) = bruttó 21.859.113, -Ft


Az ajánlatok tartalmi felülvizsgálata folyamatban van.

  
.....  
Dr. Csépe Norbert  
jegyző



kmf.

  
.....  
Szentesi Zoltánné  
pénzügyi ügyintéző

  
.....  
Zsélyi Zoltán  
pénzügyi ügyintéző

**Tárgy:** Árajánlat - Rózsaszál utca felújítási munka

**Feladó:** <iroda@bbsalgo.hu>

**Dátum:** 2022. 05. 25. 9:07

**Címzett:** <penzugy@matraszolos.hu>, <polgarmester@matraszolos.hu>

Tisztelt Nagy Ádám Polgármester Úr!

Mellékelten küldöm a B&B Salgó Kft. árajánlatát a Mátraszőlős, Rózsaszál utca felújítási munkálataira.

Üdvözlettel:

Pusztai Petra

B&B Salgó Kft.

3100 Salgótarján, Munkás út 5.

+36 20 665 9091

— Mellékletek: —

Árajánlat\_Mótraszőlős\_Rózsaszál utca.pdf

910 KB

ÁRAJANLAT ÜTFELÜLÍTÉSRA

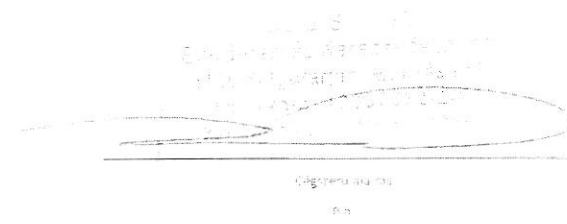
Ajánlatkérő neve:	Művelődési Központ és Sportcsarnok
Ajánlatkérő címe:	3100 Szigetvári Munkás ut. 5.
Ajánlatkérő adószáma:	13932667-2-12
Ajánlatkérő képviselője:	Nagy Zoltán, igazgató
Ajánlattevő neve:	B&B Sejgo Kft.
Ajánlattevő székhelye:	3100 Szigetvári Munkás ut. 5.
Ajánlattevő adószáma:	13932667-2-12
Honlap elérhetősége (ha van):	

Szám	Tétel	Mennyiség	Egység	Anyagdíj, egységár nettó	Munkadíj, egységár, nettó	Anyagdíj összesen, nettó	Munkadíj összesen, nettó
<b>Rózsahegyi utca (199 hrsz.) felújítási munka</b>							
1	Építési munkák: A felújítandó terület teljes felújítása, beleértve a padlók, falak, mennyezetek, és a szükséges víz- és villamosvezeték cseréjét. A munkák során a területet megfelelően védeni kell a közlekedéstől.	1	m <sup>2</sup>	1 190 000,00	1 450,00	1 191 450,00	1 191 450,00
2	Építési munkák: A felújítandó terület teljes felújítása, beleértve a padlók, falak, mennyezetek, és a szükséges víz- és villamosvezeték cseréjét. A munkák során a területet megfelelően védeni kell a közlekedéstől.	11,45	m <sup>2</sup>	11 000,00	18 000,00	12 140,00	74 160,00
3	Építési munkák: A felújítandó terület teljes felújítása, beleértve a padlók, falak, mennyezetek, és a szükséges víz- és villamosvezeték cseréjét. A munkák során a területet megfelelően védeni kell a közlekedéstől.	11,10	m <sup>2</sup>	113 000,00	18 000,00	12 430,00	74 400,00
4	Építési munkák: A felújítandó terület teljes felújítása, beleértve a padlók, falak, mennyezetek, és a szükséges víz- és villamosvezeték cseréjét. A munkák során a területet megfelelően védeni kell a közlekedéstől.	1,75	m <sup>2</sup>	1 400,00	1 450,00	2 490,00	184 150,00
5	Építési munkák: A felújítandó terület teljes felújítása, beleértve a padlók, falak, mennyezetek, és a szükséges víz- és villamosvezeték cseréjét. A munkák során a területet megfelelően védeni kell a közlekedéstől.	1	m <sup>2</sup>	12 000,00			68 000,00
6	Építési munkák: A felújítandó terület teljes felújítása, beleértve a padlók, falak, mennyezetek, és a szükséges víz- és villamosvezeték cseréjét. A munkák során a területet megfelelően védeni kell a közlekedéstől.	1	m <sup>2</sup>	17 000,00	2 500,00	17 000,00	2 500,00
7	Építési munkák: A felújítandó terület teljes felújítása, beleértve a padlók, falak, mennyezetek, és a szükséges víz- és villamosvezeték cseréjét. A munkák során a területet megfelelően védeni kell a közlekedéstől.	1	m <sup>2</sup>		10 000,00		120 000,00
<b>NETTÓ ÖSSZESEN:</b>				<b>164 800,00</b>	<b>78 400,00</b>	<b>13 134 800,00</b>	<b>1 277 000,00</b>
<b>ÁFA (+27%)</b>							<b>3 447 213,00</b>
<b>KIVITELEZÉSI MUNKÁK ÖSSZESEN BRUTTO</b>							<b>21 859 113,00</b>

Ajánlati Ájánlattevő neve: B&B Sejgo Kft., adószám: 13932667-2-12, székhely: 3100 Szigetvári Munkás ut. 5., képviselője: Nagy Zoltán, igazgató, e-mail: nagy.zoltan@bbsejgo.hu, telefon: 06-30-911-1111

Az ajánlat érvényessége: 30 napig tart.

Kelt: Szigetvári, 2022.05.24.


  
 Cégnév: B&B Sejgo Kft.