



Dombegyház Nagyközség Polgármesterétől

5836 Dombegyház, Tavasz u. 5.

Telefon: 68/432-031

E-mail: polgarmester@dombegyhaz.co.hu

M E G H Í V Ó

Dombegyház Nagyközség Képviselő-testülete 2025. július 23-án (szerda) du. 16⁰⁰ órai kezdettel rendkívüli ülést tart, amelyre tisztelettel meghívom

Az ülés helye: Dombegyház Nagyközség Önkormányzatának székhelye
Dombegyház, Tavasz u. 5.

N a p i r e n d i t e r v e z e t:

- 1. TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BS1-2022-00051 azonosítószámú, „Dombegyház belterületi utak fejlesztése” című projekt műszaki ellenőri szerződés megszüntetése**
Előadó: Dinyés Ildikó polgármester
- 2. TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BS1-2022-00051 azonosítószámú, „Dombegyház belterületi utak fejlesztése” című projekt műszaki ellenőr beszerzési eljárásban döntés**
Előadó: Dinyés Ildikó polgármester
- 3. Tájékoztatás a Magyar Államkincstár utóellenőrzéséről**
Előadó: Dinyés Ildikó polgármester
- 4. Konzorciumi együttműködési megállapodás megkötése**
Előadó: Dinyés Ildikó polgármester
- 5. Önkormányzati tulajdonú ingatlan értékesítés**
Előadó: Dinyés Ildikó polgármester
- 6. Bejelentések, kérdések, interpellációk**

A napirendi pontok fontosságára való tekintettel megjelenésére feltétlenül számítok!

Dombegyház, 2025. július 22.


Dinyés Ildikó
polgármester

01.napirend

ELŐTERJESZTÉS
Dombegyház Nagyközség Önkormányzata Képviselő- testületének
2025. július 23-i ülésére

Tárgy: TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BS1-2022-00051 azonosítószámú, „Dombegyház belterületi utak fejlesztése” című projekt műszaki ellenőri szerződés megszüntetése

Előkészítette: Liker János aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Önkormányzatunk a „**Dombegyház belterületi utak fejlesztése**” pályázat kivitelezési munkáinak műszaki ellenőri feladatai ellátására 2024. július 10-napján megbízási szerződést kötött a KÖVIMET Mérnöki Tervező és Szolgáltató Kft-vel.

A kivitelezési munkák hamarosan megkezdődnek, viszont a vállalkozó kezdeményezte a szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetését (1. melléklet)

Javasoljuk azt, hogy a Képviselő-testület a szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetéséhez járuljon hozzá, és a feladat ellátására más megfelelő szakképzettséggel rendelkező műszaki ellenőrt válasszon ki.

HATÁROZATI JAVASLAT

Dombegyház Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete hozzájárul az önkormányzat és a KÖVIMET Mérnöki Tervező és Szolgáltató Kft. között a TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BS1-2022-00051 azonosítószámú, „Dombegyház belterületi utak fejlesztése” című projekt műszaki ellenőri feladatának elvégzésére megkötött megbízási szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetéséhez.

Felelős: Dinyés Ildikó polgármester

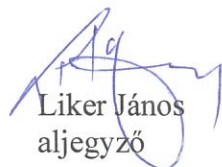
Határidő: azonnal.

Dombegyház, 2025. július 21.



Dinyés Ildikó
polgármester

Ellenjegyzem:


Liker János
aljegyző

KÖVIMET Mérnöki Tervező és Szolgáltató Kft. Közlekedési és Vízi létesítmények Műszaki Ellenőrzése, Tervezése, Felelős Műszaki Vezetés Székhely, Postacím: 5600 Békéscsaba, Szabadság tér 8. I/2. Telefon, fax: ☎ 66/456-839 ☎ 06 30/647-4103 E-mail: kovimet@kovimet.hu Web: www.kovimet.hu	
--	---

Tárgy: Megbízási szerződés megszüntetése

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata

Dombegyház

Tavaszi u. 5.

5836

Tisztelt Cím!

Ezúton kezdeményezzük a **TOP_Plus-1.2.3-21-BS1-2022-00051** azonosítószámú „**Dombegyházi belterületi utak fejlesztése**” megnevezésű projekt keretében a kivitelezés munkálatokhoz a 2024. július 10. napján hatályba lépett, a műszaki ellenőri feladatok elvégzésére kötött megbízási szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetését a 2021-2027 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 256/2021. (V.18.) Korm. rendelet 43/A. § b) bekezdésére hivatkozva.

Békéscsaba, 2025. július 16.

KÖVIMET Mérnöki, Tervező és Szolgáltató Kft.
Közlekedési- és Vízellátási létesítmények
Műszaki Ellenőrzése, Tervezése
5600 Békéscsaba, Szabadság tér 8. I/2.
Cégjegyzékszám: 04-09-012555
Adószám: 24648402-2-04
Bankszámlaszám: 11733003-20115302


Moldován Attila
ügyvezető

<u>Adószám:</u>	<u>Cégjegyzékszám:</u>	<u>Számlaszám:</u>
24648402-2-04	04-09-012555	OTP 11733003-20115302

Előterjesztés

Dombegyház Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. július 23. napján tartandó rendkívüli ülésére

Tárgy: TOP_PLUSZ-1.2.3-21_BS1-2022-00051 azonosítószámú „**Dombegyházi belterületi utak fejlesztése**” című pályázathoz kapcsolódó műszaki ellenőri feladatok ellátására vonatkozó ajánlatkérési eljárás

Tisztelt Képviselő-testület!

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata, mint ajánlatkérő által 2025. július 16. napján TOP_PLUSZ-1.2.3-21_BS1-2022-00051 azonosítószámú „**Dombegyházi belterületi utak fejlesztése**” című pályázathoz kapcsolódó műszaki ellenőri feladatok ellátására vonatkozó ajánlatkérési eljárás tárgyában indított beszerzési eljárásra határidőn belül 3 db ajánlat érkezett.

Beérkezett ajánlatok:

	Műszaki ellenőri feladatok ellátása		
	Nettó	Áfa	Bruttó
Balczó Sándor e. v.	1 250 000 Ft	337 500 Ft	1 587 500 Ft
PUVIR Kft.	1 450 000 Ft	391 500 Ft	1 841 500 Ft
ERBO-PLAN Kft.	1 500 000 Ft	405 000 Ft	1 905 000 Ft

1. A bíráló bizottság megállapítja, hogy az ajánlattevők ajánlata az ajánlati felhívásnak megfelelnek, az ajánlatokkal szemben érvénytelenségi ok nem merült fel, érvényesek.
2. A Bíráló Bizottság megállapítja, hogy az értékelési szempont szerint a legkedvezőbb ajánlatot a **Balczó Sándor e. v.** (5540 Szarvas, Malom u. 17/1.) nyújtotta be ezért, a bíráló bizottság javasolja az ajánlattevőt a beszerzési eljárás nyertesének kihirdetni és vele a műszaki ellenőri feladatok elvégzésére vonatkozó szerződést megkötni nettó 1 250 000 Ft + ÁFA, azaz **bruttó 1 587 500Ft összegben.**

HATÁROZATI JAVASLAT:

TOP_PLUSZ-1.2.3-21_BS1-2022-00051 azonosítószámú „**Dombegyházi belterületi utak fejlesztése**” című pályázathoz kapcsolódó műszaki ellenőri feladatok ellátására vonatkozó ajánlatkérési eljárást érvényesnek és eredményesnek nyilvánítja.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az ajánlatkérésben szereplő műszaki ellenőri szerződést a legkedvezőbb ajánlatot adó **Balczó Sándor e. v.** (5540 Szarvas, Malom u. 17/1.) ajánlattevővel kösse meg a nyertes árajánlat szerinti 1 250 000 Ft + ÁFA, azaz **bruttó 1 587 500 Ft** összegben.

Felelős: Dinyés Ildikó polgármester

Határidő: azonnal

Dombegyház, 2025. július 23.



Dinyés Ildikó
polgármester

Ellenjegyzem: Liker János
aljegyző

Iktatószám: BÉK-ÁHI/757-9/2025.

Ellenőrzés száma: 51/2023UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2023. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL	23
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GONDOZÁSI KÖZPONT	32
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	43
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	51

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Dombegyház Nagyközség Önkormányzata	725295
Dombegyházi Polgármesteri Hivatal *	344278
Gondozási Központ Dombegyház	633820
Hollós Kornélia Óvoda	633819

* MEGSZŰNT 2024.12.31. - én

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött 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 jelentés készítéséig)
Dombegyház Nagyközség Önkormányzata	Bicski Tamás pénzügyi vezető	Dr. Varga Lajos polgármester	Dr. Varga Lajos polgármester 2019.10.13-tól 2024.09.30-ig
		Dinyés Ildikó polgármester	Dinyés Ildikó polgármester 2024.10.01-től
Dombegyházi Polgármesteri Hivatal	Bicski Tamás pénzügyi vezető	Liker János jegyző	Liker János jegyző 2015.04.15-től 2024.12.31-ig
Gondozási Központ Dombegyház	Bicski Tamás pénzügyi vezető	Toma Ildikó intézményvezető	-
Hollós Kornélia Óvoda	Bicski Tamás pénzügyi vezető	Dancsóné Kasznár Mária intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Somogyi Zsuzsa vizsgálatvezető	2025.05.01.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/757-1/2025.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2025.05.01.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/757-1/2025.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2025.05.01.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/757-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- 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 ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Dombegyház Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Dombegyházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Gondozási Központ Dombegyház (a továbbiakban: Gondozási Központ),
- Hollósy Kornélia Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Dombegyházi Nagyközség Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Dombegyházi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gondozási Központ Dombegyház vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Hollósy Kornélia Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Központosított Illetményszámfejtő Rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 adatszolgáltatási rendszer).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2023. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/34-4/2024. 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: 2024.01.01-2025.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata, továbbá alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés útján.
- Kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból.

Értékelési módok:

- „határidőre 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.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2023. 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 szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló BÉK-ÁHI/1169-2/2024. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2025.05.09. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért és az ellenőrzött szervek rendelkezésére álló dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2023. 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 tervek 80 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 8 nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 24 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 10 feladatot részben végeztek el, 37 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- a belső kontrollrendszer működtetése,
- a könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség,

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. október 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dombegyház Nagyközség Önkormányzata
Törzsszám: 725295

Az intézkedési terv 27 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 2 nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat 7 feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégzett, 4 feladatot részben végzett el, 14 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 18 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 történt meg / nem releváns		
1.	A Polgármester intézkedjen, hogy az SZMSZ felülvizsgálatra kerüljön, figyelemmel a Bkr. 15. § és 21. §, továbbá a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés előírásaira. (1/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.25-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	részben történt meg	nem releváns	A 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés előírása alapján szükséges az SZMSZ módosítása és kiegészítése.	Az SZMSZ nem tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket.
2.	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Áhsz. 22. § (2) és (3) bekezdéseknek megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről. (1/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	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 történt meg / nem releváns		
3.	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról. (1/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálata, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint a valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolása.	A számlarend felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem teljeskörűen kerültek átvezetésre (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek), valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
4.	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében	részben történt meg	nem releváns	Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az	Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér

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 történt meg / nem releváns		
	meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. (1/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>			Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.	rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info. tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.
5.	A Jegyző intézkedjen az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának, VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásának, IX. részében előírt koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának, X. részben előírt készletek nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal, továbbá VI. részében előírt immateriális javak nyilvántartásának és X. részében előírt készletek nyilvántartása közül a megtermelt termények és a növendék állatok nyilvántartásának elkészítéséről. (2/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, IV. részében előírt kapott előlegek nyilvántartásának, VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásának, X. részben előírt készletek nyilvántartásának a jogszabály által meghatározott adatokkal való elkészítése és vezetése.	A bekért nyilvántartások nem teljeskörűen kerültek megküldésre. Beküldésre került az adott előlegek nyilvántartása, az értékpapírok nyilvántartása, valamint a temetkezéssel kapcsolatos készletnyilvántartás. A beküldött nyilvántartások felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv az értékpapírok nyilvántartást és a temetkezéssel kapcsolatos készletnyilvántartást nem az Áhsz. 14 mellékletének megfelelő részletezettséggel vezeti.

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 történt meg / nem releváns		
					Nem került megküldésre az előirányzatok nyilvántartása, a kapott előlegek nyilvántartása, a részesedések nyilvántartása, illetve a készlet nyilvántartása közül a megtermelt termények és növények állatok nyilvántartása. A főkönyvi kartonforgalom alapján illetve az Önkormányzat tájékoztatása szerint az immateriális javak nyilvántartása és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának vezetése 2024. évben nem volt időszerű, mert ilyen vagyonelemmel az Önkormányzat nem rendelkezett.
6.	A Jegyző intézkedjen a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkcióknak a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről. (2/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i>	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 történt meg / nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				
7.	A Jegyző intézkedjen az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvezetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról. (2/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	részben történt meg	nem releváns	-	A 2024. 10. havi személyi juttatás és közterhek könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összeggel megegyezően történt, azonban a rovatok között eltérés mutatkozott.
8.	A Jegyző intézkedjen a könyvvezetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról. (2/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján 2024. évben könyvvezetést érintő javítás nem volt.
9.	A Jegyző intézkedjen az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel	A V/1 és a V/2 minták, valamint a főkönyvi karterforgalom alapján megállapításra került, hogy

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 történt meg / nem releváns		
	esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. (2/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vétele és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítése.	az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazta a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell.
10.	A Jegyző intézkedjen az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. (2/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.	A megküldött dokumentum valamint főkönyvi katon alapján megállapításra került, hogy az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás

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 történt meg / nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				vonatkozásában történt meg (pl.: internet- és telefondíj, hulladék-szállítás, postadíj vonatkozásában).
11.	A Jegyző intézkedjen a vásárolt készletek könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerint történő elvégzéséről. (2/7.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A vásárolt készletek könyvekben való elszámolása a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerint történjen.	A főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a készlet-beszerzéseinek könyvelése során helytelenül járt el, mivel az anyagbeszerzéseket azonnal anyag-költségként az 5121 Élelmiszerek költségei könyvviteli számlán elszámolta és 2024.03.31-én és 2024.12.31-én korrigálta a 2 Készletek számlaosztályt.
12.	A Jegyző intézkedjen a készletek állományváltozásának elszámolása esetén a 38/2013. NGM rendelet VI. fejezet szerint történő könyvekben történő rögzítéséről. (2/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A saját termelésű készletek állományváltozásának elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VI. fejezet szerint történjen.	A V/3 minta és a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy saját termelésű készletek, valamint a növendék-, hízó és egyéb állatok állományváltozását az Önkormányzat a könyvelése során nem az 571 Saját termelésű készletek állomány-

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 történt meg / nem releváns		
					változása könyvviteli számlával, hanem az 5129 Anyagköltség könyvviteli számlával szemben rögzítette
13.	A Jegyző intézkedjen a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról. (2/9.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	A Jegyző intézkedjen szolgáltatásnyújtás igénybevétele esetén az Áfa tv. 159. § (1) bekezdésében foglaltak alapján számla kibocsátásáról. (2/10.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
15.	A Jegyző intézkedjen az adóbevételek könyvekben való elszámolása során az Áhsz. 45. § (1) könyvvizetésre, illetve az Áhsz. 52. § számviteli bizonylatokra és bizonylati fegyelemre vonatkozó szabályainak betartásáról, amely szerint az adóbevételeket az egyes bankszámlakivonatoknak megfelelően kell	nem történt meg	nem releváns	Az adóbevételek könyvekben való elszámolása során az Áhsz. 45. § (1) könyvvizetésre, illetve az Áhsz. 52. § számviteli bizonylatokra és bizonylati fegyelemre vonatkozó szabályainak betartása, amely	A V/7 és a V/8 minták az Önkormányzat két fizetési számlája közötti átvezetéseket tartalmaz. A V/7 minta értékelése, valamint a kartonforgalom vizsgálata során megállapítást

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 történt meg / nem releváns		
	kimutatni adókövetelés csökkenéseként a könyvekben, továbbá az alszámlákra érkezett adóbevételek főszámlára történő átvezetésének rögzítése során az Áhsz 48. § (3) bekezdésének megfelelően a 361 Pénzeszközök átvezetési számla alkalmazásáról. (2/11.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			szerint az adóbevételeket az egyes bankszámlakivonatoknak megfelelően kell kimutatni adókövetelés csökkenéseként a könyvekben, továbbá az alszámlákra érkezett adóbevételek főszámlára történő átvezetésének rögzítése során az Áhsz 48. § (3) bekezdésének megfelelően a 361 Pénzeszközök átvezetési számla alkalmazása.	nyert, hogy az ellenőrzött szerv a közhatalmi bevételek könyvekben történő rögzítése során helytelenül járt el. Az Önkormányzat az egyes közhatalmi bevételek bankszámlára történő jóváírásait összevontan a költségvetési főszámláján számolta el. Az egyes adóbevételek bankszámlákra érkezett összegeit a könyveiben nem jelenítette meg az adóalszámlákon. A főszámlára történő tényleges átvezetése során rögzítette az adókövetelés csökkenését. A V/8 minta valamint a kartonforgalom felülvizsgálata alapján megállapításra került továbbá, hogy az Áhsz 48. § (3) bekezdésével ellentétesen a pénzeszközök átvezetésének rögzítése a 361 Pénzeszközök átvezetési számla helyett helytelenül a 363 Azonosítás alatt álló

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 történt meg / nem releváns		
					tételek könyvviteli számlán került elszámolásra.
16.	A Jegyző intézkedjen az államháztartáson belüli megelőlegezések könyvelésénél a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések cím betartásáról. (2/12.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	-
17.	A Jegyző intézkedjen a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történő elvégzéséről. (2/13.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
18.	A Jegyző intézkedjen a reprezentáció számviteli elszámolásának a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerinti elvégzéséről, illetve annak a	nem történt meg	nem releváns	A reprezentáció számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és	A kartonforgalom felülvizsgálata és az V/10 minta értékelése alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a könyvelése során a reprezentációs kiadásait

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 történt meg / nem releváns		
	KIRA rendszerben történő lejelentéséről és amennyiben szükséges az előírt közterhek megfizetéséről. (2/14.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerint kerüljön elvégzésre, illetve annak a KIRA rendszerben történő lejelentése és amennyiben szükséges az előírt közterhek megfizetése.	(kávé, ásványvíz, cukor, csoki stb.) a költségvetési számvitelben a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton rögzítette. A pénzügyi számvitelben ezek a gazdasági események a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlán kerültek elszámolásra.
19.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön. (3/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és folyamatosan</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön.	Az Önkormányzat 2024. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 6/2025. (IV.29.) számú önkormányzati rendelet nem támasztja alá.

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 történt meg / nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>				Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra.
20.	A Jegyző intézkedjen, hogy a Nemzeti Vízművek Zrt.-nek átadott víziközmű vagyon értéke az ASP KATI modulból kivezetése megtörténjen. (3/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
21.	A Jegyző intézkedjen, hogy a gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásra kerüljenek, valamint a beruházási előlegre adott összeg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtaknak megfelelő kerüljenek könyvelésre. (3/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásra kerüljenek, valamint a beruházási előlegre adott összeg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtaknak megfelelően kerüljenek elszámolásra.	Nem került megküldésre a 151 Befejezetlen beruházások könyvviteli számlára vonatkozóan az alapidokumentumok, az analitikus nyilvántartások, leltárak és a főkönyvi kivonat egyezőségének biztosítását alátámasztó 2024. december 31-i fordulónapra készített mérleg alátámasztó leltár.

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 történt meg / nem releváns		
22.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 30. § (4) bekezdésben foglaltak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségéről. (3/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésben foglaltak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége megteremtésre kerüljön.	Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vagyonkimutatásaiban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéke és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke eltérést mutat, mivel annak az „5. Állomány összesen” sora nem tartalmazza az Önkormányzat által államháztartáson belül vagyonekezelésbe adott ingatlanok értékét. A vagyonkataszteri nyilvántartás „6. Üzemeltetésre, vagyonekezelésbe adott ingatlanok” sor összege eltérést mutat a főkönyvi kivonatban a 011 Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott eszközök nyilvántartási számon kimutatott ingatlanok értékétől.

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 történt meg / nem releváns		
23.	A Jegyző intézkedjen, hogy a vásárolt készletek nyilvántartásba vétele az Szt. 62. § (2) bekezdésnek megfelelően beszerzési értéken történjen. (3/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
24.	A Jegyző intézkedjen, hogy a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számla esetében az Áhsz. 22. § (1) bekezdésnek megfelelően az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön. (3/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számla esetében az Áhsz. 22. § (1) bekezdésnek megfelelően az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön.	A 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számla 2024. december 31-i záró adata 2 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól. A 35144 Tulajdonosi bevételek miatti költségvetési évi követelések könyvviteli számla 37 448 Ft értékben alátámasztásra került, azonban a 351471 Befektetett pénzügyi eszközök költségvetési évi követelések könyvviteli számla 2 Ft értékben nem került alátámasztásra.

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 történt meg / nem releváns		
25.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben foglalt zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerüljenek, különös tekintettel a vásárolt értékpapírok után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat időbeli elhatárolásának könyvelésére. (3/7.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben foglalt zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerüljenek, különös tekintettel a vásárolt értékpapírok után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat időbeli elhatárolásának könyvelésére.	Nem került az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzésre az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolás a vásárolt értékpapír után a tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat esetén.
26.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen betartásra kerüljenek. (3/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Biztosítani szükséges az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartását.	A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése az 51 Anyagköltség, az 52 Igénybevett szolgáltatások költségei, valamint a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli

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 történt meg / nem releváns		
					számlák tekintetében nem biztosított.
27.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen betartásra kerüljenek. (3/9.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen betartásra kerüljenek.	A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. § és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések a 911 Közhatalmi eredmény-szempléltű bevételek és a 924 Különféle egyéb eredményszempléltű bevételek könyvviteli számlák tekintetében nem biztosított.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dombegyházi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 344278

Az intézkedési terv 17 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 3 nem volt időszerű. A többi feladatból a Hivatal 5 feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégzett, 2 feladatot részben végzett el, 7 feladatot nem hajtott végre. Tekintettel arra, hogy a Kincstár Közhiteles Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő Ált/504/2024 számú Megszüntető okirat szerint a Hivatal 2024. december 31. napjával megszűnt, az ellenőrzési jelentésben rögzített hiányosságok megszüntetésére nincs lehetőség, így további intézkedésekhez a javaslatok okafogyottá váltak.

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 történt meg / nem releváns		
1.	A Jegyző intézkedjen a hatályos jogszabályok figyelembevétele mellett az alapító okirat felülvizsgálatáról. (1/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.06-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A Jegyző intézkedjen az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak szerint az SZMSZ módosításáról. (1/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.25-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.	A Jegyző intézkedjen a hatályos Ávr. előírásai alapján a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gondozási Központ/Óvoda között	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 történt meg / nem releváns		
	létrejött munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról és módosításáról. (1/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.22-i hatállyal elkészültek</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>				
4.	A Jegyző intézkedjen az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontnak megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről. (1/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	A Jegyző intézkedjen az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról. (1/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	-	A számlarend felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem teljeskörűen kerültek átvezetésre (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati

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 történt meg / nem releváns		
					segélyek,), valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
6.	A Jegyző intézkedjen az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. (1/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontban meghatározott gazdálkodási adatokra.
7.	A Jegyző intézkedjen az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának és IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal. (2/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i>	nem történt meg	nem releváns	-	A nyilvántartások nem kerültek megküldésre. Az ellenőrzött szerv tájékoztatása szerint nem vezetik az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartását, illetve a IV. részében előírt adott és kapott előlegek

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 történt meg / nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				nyilvántartásának vezetése 2024. évben nem volt időszerű, mert adott és kapott előlegekkel kapcsolatos gazdasági események nem következtek be. A főkönyvi kivonat és a főkönyvi kartonforgalom alapján azonban megállapításra került, hogy a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára történt könyvelés.
8.	A Jegyző intézkedjen az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvizetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról. (2/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	részben történt meg	nem releváns	-	A 2024. 10. havi személyi juttatás és közterhek könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összeggel megegyezően történt, azonban a K1101-K341 rovatok között eltérés mutatkozott.

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 történt meg / nem releváns		
9.	A Jegyző intézkedjen a könyvvezetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról. (2/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján 2024. évben könyvvezetést érintő javítás nem volt.
10.	A Jegyző intézkedjen az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. (2/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	-	A V/1 minta valamint a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazta a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer

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 történt meg / nem releváns		
					forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell.
11.	A Jegyző intézkedjen az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. (2/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	-	A megküldött dokumentum valamint főkönyvi karton alapján megállapításra került, hogy az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg (pl.: internet- és telefondíj, irodagép bérlet).
12.	A Jegyző intézkedjen az Áfa tv. 127. § (1) bekezdésben előírtak alapján az előlegbekérő/díjbekérő/proforma elnevezésű fizetési értesítőknek a könyvekben bruttó összegben való elszámolásáról, valamint az Áhsz. 48. § (8) bekezdés értelmében a 3651 Adott előlegek könyvviteli számlán történő rögzítéséről. (2/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	-

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 történt meg / nem releváns		
13.	A Jegyző intézkedjen a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról. (2/7.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	A Jegyző intézkedjen a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont előírásának betartásáról a személyi juttatások könyvekben történő rögzítése során. (2/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	-	A V/2 minta és a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került a kifizetett személyi juttatások a 3631 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont szerinti előírásának.
15.	A Jegyző intézkedjen a túlfizetéseknek, téves kifizetéseknek az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása szerint a 36516 Túlfizetések, téves	nem időszerű	nem releváns	-	-

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 történt meg / nem releváns		
	és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán való elszámolásáról. (2/9.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				
16.	A Jegyző intézkedjen eszközbeszerzés esetén az Áhsz. 10. § (7) bekezdésnek megfelelően arról, hogy az eszközök rendeltetésük, használatuk alapján kerüljenek a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé besorolásra, valamint az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően a tárgyi eszközök a beruházások közt kerüljenek elszámolásra a K6 Beruházások megfelelő rovatain. (2/10.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	részben történt meg	nem releváns	-	A V/4 minta és a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy Lenovo notebook, Office 2024 irodai program-csomag került beszerzésre. Mivel az ellenőrzött szerv a beszerzést teljes egészében a 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlára aktiválta, így a vásárolt szoftver nem került kimutatásra a 111 Vagyoni értékű jogok könyvviteli számlán.
17.	A Jegyző intézkedjen, hogy az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, valamint a költségvetési	nem történt meg	nem releváns	-	A 2024. évi költségvetés teljesítése a 6/2025. (IV.29.) önkormányzati rendeletben került megalkotásra.

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 történt meg / nem releváns		
	rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön. (3/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>				Az ellenőrzött szerv 2024. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 6/2025. (IV.29.) számú önkormányzati rendelet a kiemelt bevételi előirányzat tekintetében nem támasztja alá. Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GONDOZÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gondozási Központ Dombegyház
Törzsszám: 633820

Az intézkedési terv 21 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 2 nem volt időszerű. A többi feladatból a Gondozási Központ 7 feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőre, 1 feladatot határidőn túl elvégzett, 2 feladatot részben végzett el, 9 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 11 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 történt meg / nem releváns		
1.	Az Intézményvezető intézkedjen az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjának figyelembevételével az alapító okirat kiegészítéséről a könyvvezetés során alkalmazott, valamennyi kormányzati funkció megjelölésével. (1/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Az Intézményvezető intézkedjen az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak szerint az SZMSZ módosításáról, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontnak megfelelően annak kiegészítéséről. (1/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.04.26-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak szerint a hatályos jogszabályok alapján az SZMSZ felülvizsgálata szükséges.	A 193/2024. (I.25.) Kt. határozattal jóváhagyott SZMSZ felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a szabályzat tartalmazza az alapítás dátumát, valamint az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt

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 történt meg / nem releváns		
					alaptevékenységek megjelölését. A szabályzat nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat (pl.: 1995. évi XC. törvény, 1/1996. (I.9) rendelet) tartalmaz.
3.	Az Intézményvezető intézkedjen a hatályos Ávr. előírásai alapján a Hivatal és a Gondozási Központ között létrejött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról. (1/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.22-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	Az Intézményvezető intézkedjen az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontnak megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről. (1/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	Az Intézményvezető intézkedjen a rendszeresen végzett termékkértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra vonatkozó konkrét kalkulációk évente történő elkészítéséről,	megtörtént	határidőn túl 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 történt meg / nem releváns		
	figyelembe véve az önköltségszámítási szabályzatban leírtakat. (1/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				
6.	Az Intézményvezető intézkedjen az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról. (1/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálata, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint a valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolása.	A számlarend felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem teljeskörűen kerültek átvezetésre (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek,), valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljes-

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 történt meg / nem releváns		
					körüen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
7.	Az Intézményvezető intézkedjen teljesítésigazolás esetén az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti aláírás nyilvántartásban foglaltaknak megfelelő aláírások alkalmazásáról. (1/7.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.11. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
8.	Az Intézményvezető intézkedjen az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. (1/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	Az ellenőrzött szerv működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontban meghatározott gazdálkodási adatokra.
9.	Az Intézményvezető intézkedjen az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának és IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, IV. részében előírt kapott előlegek nyilvántartásának a jogszabály által meghatározott	Az adott előlegek nyilvántartása megküldésre került. Az ellenőrzött szerv tájékoztatása szerint nem

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 történt meg / nem releváns		
	felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal. (2/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			adatokkal való elkészítése és vezetése.	vezetik az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartását. A főkönyvi kivonat és a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy a 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlára történt könyvelés, azonban az ehhez kapcsolódó nyilvántartás az ellenőrzött szerv részéről nem került megküldésre.
10.	Az Intézményvezető intézkedjen a könyvvetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkcióknak a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről. (2/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
11.	Az Intézményvezető intézkedjen az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról. (2/3.)	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási	A 2024. 10. havi személyi juttatás és közterhek könyvelésének felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a

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 történt meg / nem releváns		
	<i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			összesítő közötti egyezőség biztosítása.	személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben és rovatokkal megegyezően történt.
12.	Az Intézményvezető intézkedjen a könyvvizetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról. (2/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján 2024. évben könyvvizetést érintő javítás nem volt.
13.	Az Intézményvezető intézkedjen az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. (2/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vétele és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítése.	A V/1 és a V/2 minták, valamint a főkönyvi katonforgalom alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazta a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos

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 történt meg / nem releváns		
					időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell.
14.	Az Intézményvezető intézkedjen az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. (2/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.	A megküldött dokumentum valamint főkönyvi katon alapján megállapításra került, hogy az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg (pl.: internet- és telefondíj, hulladékszállítás vonatkozásában).
15.	Az Intézményvezető intézkedjen a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról. (2/7.)	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 történt meg / nem releváns		
	<i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				
16.	Az Intézményvezető intézkedjen a vásárolt készletek könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerint történő elvégzéséről. (2/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A vásárolt készletek könyvekben való elszámolása a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerint történjen.	A V/1 és a V/2 minták, valamint a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a készletbeszerzéseinek könyvelése során helytelenül járt el, mivel az anyagbeszerzéseket azonnal anyagköltséggént az 5121 Élelmiszerek költségei könyvviteli számlán elszámolta és 2024.03.31-én és 2024.12.31-én korrigálta a 2 Készletek számlaosztályt.
17.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön. (3/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i>	nem történt meg	nem releváns	Meg kell teremteni a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő előirányzatok, az Önkormányzat költségvetéséről szóló rendelet adatai valamint a főkönyvi kivonat közötti egyezőséget. Az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló	A 2024. évi költségvetés teljesítése a 6/2025. (IV.29.) önkormányzati rendeletben került megalkotásra. Az ellenőrzött szerv 2024. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során

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 történt meg / nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>			elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei.	megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 6/2025. (IV.29.) számú önkormányzati rendelet a K9 Finanszírozási kiadások kiemelt előirányzat tekintetében nem került alátámasztásra. Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra.
18.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a túlfizetések, téves kifizetések az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása szerint történjen a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán. (3/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	-

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 történt meg / nem releváns		
19.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a december havi személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások cím előírása betartásra kerüljön. (3/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A december havi személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások cím előírása szerint történjen.	A 2024. évi záró mérlegben a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlán helytelenül kimutatásra került a 2024. évben kifizetett hóközi kifizetések nettó összegei is.
20.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben foglalt zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerüljenek, különös tekintettel a (6) bekezdés b) pontban előírt tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelésére. (3/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
21.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen betartásra kerüljenek. (3/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Biztosítani szükséges az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartását.	A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a

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 történt meg / nem releváns		
					könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hollósy Kornélia Óvoda
Törzsszám: 633819

Az intézkedési terv 15 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 nem volt időszerű. A többi feladatból az Óvoda 5 feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégzett, 2 feladatot részben végzett el, 7 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 9 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 történt meg / nem releváns		
1.	Az Óvodavezető intézkedjen az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak szerint az SZMSZ módosításáról, az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak és a hatályos jogszabályoknak megfelelően annak kiegészítéséről. (1/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.01-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Az Óvodavezető intézkedjen a hatályos Ávr. előírásai alapján a Hivatal és az Óvoda között létrejött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról. (1/2.) <i>Intézkedés határideje: 2024.03.22-i hatállyal elkészült</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: -</i>	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 történt meg / nem releváns		
3.	Az Óvodavezető intézkedjen az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontnak megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről. (1/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.06.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	Az Óvodavezető intézkedjen az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelenek és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról. (1/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálata, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint a valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelenek és megnevezésének számlarendben való felsorolása.	A számlarend felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem teljeskörűen kerültek átvezetésre (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek), valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá

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 történt meg / nem releváns		
					tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
5.	Az Óvodavezető intézkedjen a pénzügyi ellenjegyzés Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti alkalmazásáról, mely alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának. (1/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
6.	Az Óvodavezető intézkedjen az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről. (1/6.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	Az ellenőrzött szerv működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontban meghatározott gazdálkodási adatokra.

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 történt meg / nem releváns		
7.	Az Óvodavezető intézkedjen az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának és a IV. részében előírt adott és kapott előlegek nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal. (2/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, IV. részében előírt adott és kapott előlegek nyilvántartásának a jogszabály által meghatározott adatokkal való elkészítése és vezetése.	A nyilvántartások nem kerültek megküldésre. Az ellenőrzött szerv tájékoztatása szerint nem vezetik az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartását, illetve a IV. részében előírt adott és kapott előlegek nyilvántartásának vezetése 2024. évben nem volt időszerű, mert adott és kapott előlegekkel kapcsolatos gazdasági események nem következtek be. A főkönyvi kivonat és a főkönyvi kartonforgalom alapján azonban megállapításra került, hogy a 36513 Készletekre adott előlegek könyvviteli számlára történt könyvelés.
8.	Az Óvodavezető intézkedjen az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvizetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról. (2/2.)	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvizetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosítása.	A 2024. 10. havi személyi juttatás és közterhek könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben

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 történt meg / nem releváns		
	<i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>				történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összeggel megegyezően történt, azonban a K1101-K1104 rovatok között eltérés mutatkozott.
9.	Az Óvodavezető intézkedjen a könyvvizetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról. (2/3.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján 2024. évben könyvvizetést érintő javítás nem volt.
10.	Az Óvodavezető intézkedjen az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről. (2/4.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vétele és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítése.	A V/1 és a V/2 minták valamint a főkönyvi katonforgalom alapján megállapításra került, hogy az Óvoda a könyvelése során nem alkalmazta a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos

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 történt meg / nem releváns		
					időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell.
11.	Az Óvodavezető intézkedjen az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről. (2/5.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.	A megküldött dokumentum valamint főkönyvi katon alapján megállapításra került, hogy az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg (pl.: internet- és telefondíj vonatkozásában).
12.	Az Óvodavezető intézkedjen a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történő elvégzéséről. (2/6.)	részben történt meg	nem releváns	A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és	A főkönyvi katonforgalom alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli

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 történt meg / nem releváns		
	<i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>			családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történjen.	számlára - 1 gazdasági esemény kivételével - táppénzzel kapcsolatos gazdasági eseményeket rögzített. A beküldött V/3 minta esetében az Óvoda a betegszabadságot a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett helytelenül a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlára rögzítette.
13.	Az Óvodavezető intézkedjen a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont előírásának betartásáról a személyi juttatások könyvekben történő rögzítése során. (2/7.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	nem történt meg	nem releváns	A személyi juttatások könyvekben történő rögzítése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont előírásának megfelelően történjen.	A V/4 minta és a főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy a kifizetett személyi juttatások a 3631 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a

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 történt meg / nem releváns		
					kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont szerinti előírásának.
14.	Az Óvodavezető intézkedjen a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról. (2/8.) <i>Intézkedés határideje: 2024.05.31. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Bicski Tamás (pénzügyi vezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
15.	Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei. (3/1.) <i>Intézkedés határideje: 2024.09.30. és azt követően folyamatosan</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Liker János (jegyző)</i>	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei.	A 2024. évi költségvetés teljesítése a 6/2025. (IV.29.) önkormányzati rendeletben került megalkotásra. Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Andó Ágnes
igazgató

Melléklet: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ELŐTERJESZTÉS
Dombegyház Nagyközség Önkormányzata Képviselő- testületének
2025. július 23-i ülésére

Tárgy: Tájékoztatás Magyar Államkincstár utóellenőrzéséről

Előkészítette: Liker János aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Békés Vármegyei Igazgatósága 51/2023UTÓ számon a Kincstár 2024 évben folytatott, a 2023. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/34-4/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzésére.

Az ellenőrzési jelentés az előterjesztés melléklete.

Az ellenőrzés alapján intézkedési tervek készítése szükséges, amelyet 2025. augusztus 1-ig meg kell küldeni jóváhagyásra a Magyar Államkincstár részére. Az intézkedési tervek készítése folyamatban van.

HATÁROZATI JAVASLAT

Dombegyház Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete A Dombegyház Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Békés Vármegyei Igazgatósága által a Dombegyház Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről készített 51/2023UTÓ ellenőrzés számú ellenőrzési jelentést megismerte, és az abban foglaltakat elfogadja.

Egyben a Képviselő-testület megbízza a Polgármestert és az intézmények vezetőit az önkormányzat, illetve az intézmények vonatkozásában az ellenőrzési jelentés megállapításainak figyelembevételével az intézkedési tervek határidőn belül történő elkészítésére és a Magyar Államkincstár részére történő benyújtására.

Határidő: 2025. augusztus 1.

Felelős: Dinyés Ildikó polgármester

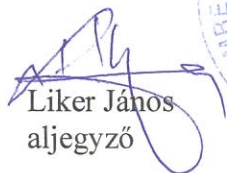
Liker János aljegyző

Toma Ildikó Gondozási Központ intézményvezető

Dancsóné Kasznár Mária Hollósy Kornélia Óvoda igazgató

Dombegyház, 2025. július 21.

Ellenjegyzem:


Liker János
aljegyző




Dinyés Ildikó
polgármester

Előterjesztés
Dombegyház Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. július 23. napján tartandó ülésére

Tárgy: Konzorciumi együttműködési megállapodás megkötése

Előkészítette: Liker János aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Dombegyház Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete az 57/2025. (II.11.) Kt. határozatában döntött arról, hogy Dombegyház Nagyközség Önkormányzata, valamint Végegyháza Község Önkormányzata, a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal, illetve a Ketskemény Károly Honismereti Egyesület közös konzorciuma a TOP_PLUSZ-3.1.3-23 „Helyi humán fejlesztések” című felhívásra támogatási kérelmet nyújtson be és felhatalmazta a polgármestert a szükséges jognyilatkozatok megtételére a támogatási kérelemhez kapcsolódóan a döntési folyamat alatt, majd a támogatási szerződéshez kapcsolódóan a szerződéskötés és megvalósítás során.

A pályázat elkészült és benyújtásra került, valamint megszületett a támogatási döntés. A Támogatási Szerződés megkötéséhez szükséges többek között egy konzorciumi megállapodást kötni a partnerekkel a projekt megvalósítására.

A konzorciumi együttműködési megállapodás tervezete az előterjesztés mellékletét képezi, kérem ennek aláírására a felhatalmazás megadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

Dombegyház Nagyközség Önkormányzat Képviselőtestülete Konzorciumi Együttműködési Megállapodást kíván kötni Végegyháza Község Önkormányzata, Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal és “Ketskemény Károly” Honismereti Közhasznú Egyesület konzorciumi partnerekkel a **TOP_PLUSZ-3.1.3-23-BS1-2025-00004** azonosító számon regisztrált, „Fenntartható helyi kulturális közösségfejlesztés a Mezőkovácsházai járásban” című támogatásban részesített projekt megvalósítására.

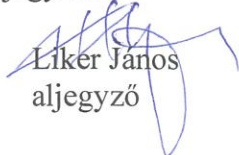
A Képviselőtestület felhatalmazza a polgármestert a konzorciumi együttműködési megállapodás aláírására.

Felelős: Dinyés Ildikó polgármester

Határidő: értelemszerűen

Dombegyház, 2025. július 22.

Ellenjegyzem:


Liker János
aljegyző


Dinyés Ildikó
polgármester



KONZORCIUMI EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS Támogatásban részesített projekt megvalósítására

1. Preambulum

A **Dombegyház Nagyközség Önkormányzata, Végegyháza Község Önkormányzata, Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal és "Ketskeméty Károly" Honismereti Közhasznú Egyesület** Konzorcium (a továbbiakban Konzorcium) a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program Plusz keretében a **TOP_Plusz-3.1.3-23** kódszámú, **Helyi humán fejlesztések** című felhívásra **TOP_PLUSZ-3.1.3-23-BS1-2025-00004** azonosító számon regisztrált támogatási kérelmet nyújtott be, amelyet a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program Plusz Irányító Hatósága (a továbbiakban: Támogató) a 2025. július 4. napján kelt, IKT-2025-604-I1-00000566/0000007 iktatószámú támogatási döntés szerint támogatásban részesített.

A projekt címe: *Fenntartható helyi kulturális közösségfejlesztés a Mezőkovácsházai járásban* (továbbiakban Projekt), melynek megvalósítására a Támogató támogatási szerződést köt a Konzorciummal.

A Projekt megvalósítására a Konzorcium tagjai az alábbi konzorciumi együttműködési megállapodást (a továbbiakban Megállapodás) kötik:

2. Szerződő felek

A Konzorcium tagjai (a továbbiakban együtt Tagok):

Szervezet neve:	Dombegyház Nagyközség Önkormányzata
Postacím:	5836 Dombegyház, Tavasz u. 5.
Székhely:	5836 Dombegyház, Tavasz u. 5.
Azonosító szám (törzs-szám/cégjegyzékszám):	725295
Adószám:	15725297-2-04
Aláírásra jogosult képviselője:	Dinyés Ildikó polgármester
Számlavezető pénzügyintézet neve:	Magyar Államkincstár
Számlaszám:	10026005-00346412-00000103

Szervezet neve:	Végegyháza Község Önkormányzata
Postacím:	5811 Végegyháza, Széchenyi út 2.
Székhely:	5811 Végegyháza, Széchenyi út 2.
Azonosító szám (törzs-szám/cégjegyzékszám):	725185
Adószám:	15725187-2-04
Aláírásra jogosult képviselője:	Vajda Norbert polgármester
Számlavezető pénzügyintézet neve:	
Számlaszám:	53500858-10030118-00000000

Szervezet neve:	Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Postacím:	5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.
Székhely:	5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.
Azonosító szám (törzs-szám/cégjegyzékszám):	342009
Adószám:	15342005-2-04
Aláírásra jogosult képviselője:	Dr. Pap-Szabó Katalin jegyző
Számlavezető	Magyar Államkincstár

pénzintézet neve:	
Számlaszám:	10026005-00319580-00000213

Szervezet neve:	"Ketskemény Károly" Honismereti Közhasznú Egyesület
Postacím:	5836 Dombegyház, Kossuth utca 29.
Székhely:	5836 Dombegyház, Kossuth utca 29.
Azonosító szám (törzsszám/cégjegyzékszám):	04-02-0003019
Adószám:	18213276-1-04
Aláírásra jogosult képviselője:	Kardosné Korom Éva elnök
Számlavezető pénzintézet neve:	
Számlaszám:	11733089-24160160-0000000

A Konzorcium Tagjai maguk közül a 2025.03.17-én kelt „Konzorciumi együttműködési megállapodás támogatási kérelem benyújtására” dokumentum alapján a **Dombegyház Nagyközség Önkormányzata** Tagot választották a Konzorcium vezetőjévé (továbbiakban Konzorciumvezető). A Konzorciumvezető személyét a Tagok jelen Konzorciumi Együttműködési Megállapodással megerősítik.

A Konzorciumvezető a Projekt megvalósítása, valamint a Konzorcium fenntartása és megfelelő működtetése érdekében koordinálja a Konzorcium működését.

3. A Tagok jogai és kötelezettségei

3.1. A Megállapodás aláírásával a Tagok kijelentik, hogy a Támogató által a Konzorciumvezető részére megküldött támogatási szerződés tervezet rendelkezéseit és annak mellékleteit ismerik, azt magukra nézve kötelezőnek ismerik el, továbbá tudomásul veszik, hogy az abban foglalt kötelezettségek minden Tagra nézve kötelező érvényűek.

A Megállapodás aláírása kifejezi továbbá a Tagok azon szándékát is, hogy a Projekt befejezését követően a Projektben meghatározott célok megvalósítása érdekében a támogatási kérelemben és a támogatási szerződésben leírtaknak megfelelően a fenntartási időszakban is együttműködnek, és az addig elért eredmények további folyamatos fenntartását saját anyagi eszközeikkel biztosítják.

A Tagok a Megállapodás aláírásával a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 6:11. §-a és 6:15. §-a alapján meghatalmazzák a Konzorciumvezetőt, hogy a támogatási szerződést, és annak esetleges módosításait, valamint a kifizetési kérelem részeként benyújtandó dokumentumokat nevükben és helyettük benyújtsa. A tagok nevére szóló benyújtandó dokumentumokat a tagok kötelesek megfelelően aláírni, illetve a jogszabályban meghatározott esetekben záradékolni.

Az előzőekben nem szereplő egyéb nyilatkozatok megtétele előtt a Konzorciumvezető biztosítja, hogy a Tagok a nyilatkozat tartalmát megismerjék és elfogadják olyan időben, hogy a nyilatkozatot a Támogató jogszabályban vagy támogatási szerződésben meghatározott határidőben megkapja.

Amennyiben a támogatási szerződés módosítását eredményező, a 2021–2027 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 256/2021. (V.18.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 149. § (1) bekezdése szerinti körülmény merül fel, a Tagok kötelesek azt a Konzorciumvezetőnek jelezni, illetve egyeztetni egymással a módosítás kérelmezését megelőzően. A Konzorciumvezető köteles biztosítani, hogy a Tagok a Támogató által küldött támogatási szerződés módosításának tervezetét előzetesen elfogadják.

A támogatási szerződésben rögzített kötelezettségek a projekt szintjén értendők.

A Konzorciumvezető a Megállapodás aláírásával kötelezettséget vállal arra, hogy a támogatási szerződés másolatát és annak esetleges módosításait a támogatási szerződés mindkét fél által aláírt példányának kézhezvételét követő 5 munkanapon belül megküldi a Tagoknak.

3.2. A Tagok a Projekt megvalósítása során kötelesek együttműködni, egymás, a jelen Megállapodásban, illetve a támogatási kérelemben vállalt kötelezettségeinek teljesítését elősegíteni, a teljesítéshez szükséges információt megadni.

A Konzorciumvezető kötelezi magát arra, hogy a Támogatónak, és a Projekt megvalósításának ellenőrzésére jogszabály és a támogatási szerződés alapján jogosult szervezetnek a Projekt megvalósításával kapcsolatos bármilyen közléséről a Tagokat tájékoztatja.

A Tagok kötelesek tájékoztatni a Konzorciumvezetőt, ha a Projekt keretében általuk vállalt tevékenység megvalósítása akadályba ütközik, meghiúsul, vagy késedelmet szenved, illetve bármely olyan körülményről, amely a Projekt megvalósítását befolyásolja.

A költségvetést érintő változások bejelentését, valamint az azt alátámasztó dokumentációt a tagonként meghatározott támogatási összegre vonatkozóan a Tag maga készíti el a Korm. rendelet szerinti elektronikus alkalmazások segítségével, és továbbítja a Konzorciumvezetőnek, aki – szükség esetén – a projektszintű dokumentumokon átvezeti a változást és benyújtja a Támogatónak, mellékelve a Tag által elkészített dokumentációt.

A Tagok közötti költségátcsoportosítás a Korm. rendelet 149. §-ában, a támogatási szerződés módosítására vonatkozó előírások szerint kezdeményezhető.

Amennyiben a Támogató a Projekttel kapcsolatban tájékoztatást kér a Konzorciumvezetőtől, a Konzorciumvezető felhívására a Tagok kötelesek a Projekt keretében általuk vállalt tevékenységről a megfelelő információt olyan határidőben megadni, hogy a Konzorciumvezető a Támogató által megszabott határidőben a kért tájékoztatást megadhassa.

3.3. A Projekt megvalósítása érdekében a Tagok az alábbi tevékenységek megvalósítását vállalják, a Projektben foglalt tevékenységekkel, mérőföldkövekkel, műszaki, szakmai tartalommal, illetve költségvetéssel összhangban:

Tag neve	Tevékenység	A tevékenységre jutó	A tevékenységre jutó
----------	-------------	----------------------	----------------------

			elszámolható költség összege	támogatás összege
1.	DOMBEGYHÁZ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás	5 947 368 Ft	5 947 368 Ft
2.	DOMBEGYHÁZ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Eszközbeszerzés költségei	1 900 000 Ft	1 900 000 Ft
3.	DOMBEGYHÁZ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Marketing, kommunikációs szolgáltatások költségei	71 823 211 Ft	71 823 211 Ft
4.	DOMBEGYHÁZ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Képzéshez kapcsolódó költségek	1 794 863 Ft	1 794 863 Ft
5.	Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal	Százalékos átalányalapú finanszírozás költségei	11 742 097 Ft	11 742 097 Ft
6.	Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal	Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás	23 789 472 Ft	23 789 472 Ft
7.	Vétegyháza Község Önkormányzata	Képzéshez kapcsolódó költségek	1 794 863 Ft	1 794 863 Ft
8.	Vétegyháza Község Önkormányzata	Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás	5 947 368 Ft	5 947 368 Ft
9.	Vétegyháza Község Önkormányzata	Marketing, kommunikációs szolgáltatások költségei	49 952 232 Ft	49 952 232 Ft
10.	Vétegyháza Község Önkormányzata	Eszközbeszerzés költségei	1 794 863 Ft	1 794 863 Ft
11.	"Ketskemény Károly" Honismereti Közhasznú Egyesület	Eszközbeszerzés költsége	3 000 000 Ft	3 000 000 Ft

A Tagok felelnek az általuk vállalt, jelen pontban részletezett feladatoknak az elvégzéséért.

3.4. Az egyes Tagok által a Projekt keretében elszámolható költség összegét, és az arra jutó támogatást a következő táblázat tartalmazza.

	Tag neve	Elszámolható költség	Támogatási összeg
1.	DOMBEGYHÁZ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	81 465 442 Ft	81 465 442 Ft
2.	Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal	35 531 569 Ft	35 531 569 Ft
3.	Vétegyháza Község Önkormányzata	59 489 326 Ft	59 489 326 Ft
4.	"Ketskemény Károly" Honismereti Közhasznú Egyesület	3 000 000 Ft	3 000 000 Ft

3.4a.¹ A számított költség teljes összegét a projekt költségvetésében a Tagok megállapodása szerint **Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal** tagok tervezik és számolják el, az irányító hatóság által kifizetett számított költséget a konzorcium tagjai a következő táblázat szerint osztják meg egymás között:

	Tag neve	Tag részesedése az IH által jóváhagyott számított költségből (%)
1.	Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal	7,0%

3.5. A Tagok a Projekt megvalósításához az alábbi önrészt adják, amely összesen a Projekt elszámolható költségének 0% kát kópozi, az alábbi megoszlásban:

	Tag neve	önrész formája	önrész összege	részesedése a projekt elszámolható költségéhez képest (%)
1.	DOMBEGYHÁZ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	-	0	0
2.	Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal	-	0	0
3.	Végegyháza Község Önkormányzata	-	0	0
4.	"Ketskeméty Károly" Honismereti Közhasznú Egyesület	-	0	0

3.6. A támogatás igényléséhez szükséges, a Projekt előrehaladásáról és eredményeiről szóló információkat is tartalmazó kifizetési kérelmeket, záró kifizetési kérelmet és projekt fenntartási jelentéseket (továbbiakban együtt: beszámoló) a Konzorcium nevében a Konzorciumvezető állítja össze a monitoring és információs rendszerben, és azon keresztül küldi meg a Támogatónak.

A Tagok a Projekt keretében általuk vállalt tevékenységek előrehaladásáról, a kapcsolódó költségek elszámolásáról a támogatási szerződésben meghatározott mérföldkövek elérését megelőző 15 munkanappal kötelesek a támogatási szerződésben előírt mellékletek csatolásával együtt tájékoztatni a Konzorciumvezetőt, aki a szükséges információkat rögzíti a monitoring és információs rendszerben.

Mérföldkövek közötti kifizetési kérelmet bármely Tag kezdeményezhet az előbbiek szerint a Konzorciumvezető megkeresésével, aki felel a megfelelő Projekt szintű kifizetési kérelem összeállításáért és a Támogató részére történő megküldéséért.

¹ Százalékban meghatározott átalány alkalmazása esetén, a két változatból a tagok megállapodása szerint csak a releváns alkalmazandó

A Támogató felé benyújtásra kerülő mérföldkövek közötti kifizetési kérelemnek el kell érnie a kifizetési kérelmek benyújtására a Korm. rendeletben meghatározott korlátokat.

A Tagok tudomásul veszik, hogy a kifizetési kérelemhez tartozó, általuk benyújtott elszámoló bizonylatokra jutó, a Támogató által jóváhagyott támogatást a Támogató közvetlenül utalja a 2. pontban megjelölt, és ez alapján a monitoring és információs rendszerben rögzített bankszámlákra.

A Támogató legfeljebb annak a támogatási mértéknek, illetve összegnek megfelelő támogatást utal a Tag részére, amelyet a felhívás, illetve a támogatásról szóló döntés az adott Tag vonatkozásában maximálisan meghatározott.

Amennyiben az esedékes támogatás folyósítását megelőző ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a Tagoknak lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartozása van, a Támogató a támogatás folyósítását felfüggeszti.

Amennyiben a Támogató szabálytalanság vagy a támogatási szerződés megszegése miatt már kifizetett támogatás visszafizetését rendeli el, a Tag köteles az általa okozott szabálytalanság vagy szerződésszegés miatt visszakövetelt összeget közvetlenül a Támogató részére visszafizetni, az erre irányuló felszólításában foglaltak szerint.

Ha a Tagok a visszafizetési kötelezettségüket a visszafizetési felszólításban meghatározott időpontig nem teljesítik, a támogató a követelése teljes összegét bármely Taggal szemben érvényesítheti.

3.8. A Korm. rendelet 143. §-a szerinti kötelező biztosítékokat minden konzorciumi tagnak nyújtania kell, ha a ráeső támogatási összeg meghaladja a 20 millió forintot és a Korm. rendelet 144.§ és 147.§-ai szerint nem mentesül a biztosítékadási kötelezettség alól.

A konzorciumi tagok a biztosítéknnyújtási kötelezettséget átvállalhatják.

A biztosítékokkal kapcsolatos nyilatkozatokat, szerződéseket stb. a Korm. rendeletben és a támogatási szerződésben meghatározott időpontban köteles a Konzorciumvezető a Tagok adatszolgáltatása alapján a monitoring és információs rendszerben rögzíteni, illetve a szükséges dokumentumokat csatolni, azok a Konzorciumvezető általi benyújtással kerülnek a Támogató részére megküldésre.

3.9. A Konzorciumra vonatkozó speciális szabályokat a Korm. rendelet 96. §-a tartalmazza.

A Konzorcium fenntartása és megfelelő működtetése a Konzorciumvezető kötelezettsége, amelyek elmulasztásából eredő károkért a Támogató irányában a Konzorciumvezető tartozik felelősséggel.

A Konzorcium fenntartása és megfelelő működtetése körében a Konzorciumvezető a támogatási szerződésben meghatározott cél elérése érdekében összehangolja a Tagok tevékenységét és szervezi a konzorcium munkáját. Ez a rendelkezés nem érinti a Tagok jelen Megállapodás alapján vállalt kötelezettségeikért való egymással szemben fennálló felelősségét.

4. Kapcsolattartás

A Tagok a Megállapodás, valamint a támogatási szerződés teljesítésének időtartamára kapcsolattartókat jelölnek ki. A kapcsolattartó nevéről, postacíméről, telefon és telefax-számáról, elektronikus levélcíméről a Tagok a jelen Megállapodás aláírását követően öt munkanapon belül

tájékoztatják a Konzorciumvezetőt. A Konzorciumvezető a kapcsolattartók nevéről és elérhetőségéről tájékoztatja a Tagokat.

A kijelölt kapcsolattartók negyedévente legalább egy alkalommal szóbeli egyeztetést tartanak, amelyen megvitatják a Projekt megvalósításának előrehaladásával kapcsolatos teendőket. A szóbeli egyeztetést a Konzorciumvezető kijelölt kapcsolattartója hívja össze. A szóbeli egyeztetésről emlékeztetőt kell készíteni, amelyet a Konzorciumvezető kijelölt kapcsolattartója az egyeztetést követő öt munkanapon belül megküld a Tagok kijelölt kapcsolattartója részére. Az emlékeztetőt a Támogató bármikor kérheti.

5. A Konzorcium képviselete

A Konzorciumot a Támogató felé a Konzorciumvezető, más, harmadik személyek felé a Tagok eltérő megállapodása hiányában a Konzorciumvezető képviseli. Jogszabály alapján ellenőrzésre jogosult szervek felé a Tag törvényes képviselője a Tagot önállóan képviselheti. Az ellenőrzésről köteles a Konzorciumvezetőt értesíteni, aki a Tag székhelyén vagy telephelyén lefolytatott helyszíni ellenőrzés során jelen lehet. Amennyiben a Projekttel kapcsolatban harmadik személyek bármely Tagtól tájékoztatást kérnek, a Tag köteles erről előzetesen, a tájékoztatás megadása előtt értesíteni a Konzorciumvezetőt.

6. A beszerzett eszközök és más dolgok tulajdonjoga, illetve egyéb jogok

A támogatás felhasználásával a projekt megvalósítása során beszerzett, illetve létrejövő dolgok és egyéb jogok feletti rendelkezés az alábbiak szerint kerül meghatározásra²:

A Projekt eredményei, így különösen (az akárcsak részben) a támogatásból létrehozott vagyon és az azzal kapcsolatos jelentések és egyéb dokumentumok tulajdonjoga, valamint a Projekt során létrejött, vagy beszerzett vagyoni értéket képviselő szellemi alkotások felhasználásának joga az azt beszerző Konzorciumi Tagot illeti.

A beszerzésre kerülő eszközök az adott Tag könyveiben (számviteli nyilvántartásaiban) kerülnek kimutatásra.

A Tagok vállalják az eszközök zavartalan üzemeltetését szolgáló valamennyi javítási, karbantartási, fenntartási, stb. költségét saját költségvetésük terhére.

7. A tagság megszűnése, a tagok körének változása

7.1. A Tag jelen Megállapodás aláírásával megerősíti, hogy a Projekt megvalósításában részt kíván venni, a projektet a támogatási kérelemben meghatározott módon megvalósítja, annak megvalósítása során fokozottan együttműködik a többi Taggal, és a Konzorciumból csak abban az esetben lép ki, ha a támogatási szerződésben és a jelen Megállapodásban vállalt kötelezettségeinek teljesítésére a jelen Megállapodás aláírását követően, neki fel nem róható okból beállott körülmény folytán nem képes.

7.2. Konzorciumi tagok cseréje - ide értve a támogatási kérelmet benyújtó konzorciumvezető személyét is -, új konzorciumi tag bevonása, konzorciumi tag kilépése akkor engedélyezhető, ha

² Itt részletezni kell a tulajdonjogokat, a használati jogokat, és egyéb esetleges más jogokat. A dolgokat és jogokat a támogatási kérelemben szereplő részletezettséggel elegendő megadni.

- a) nem változik a projekt alapvető célja, és az továbbra is megfelel a felhívás céljának
- b) a tagcsere, illetve a tagok számának bővülése esetén az új tag is megfelel a felhívásban meghatározott valamennyi feltételnek és benyújtásra kerülnek a projektgazdák számára előírt dokumentumok,
- c) a konzorciumvezető kilépési szándéka esetén a kilépést megelőzően a konzorciumvezetői pozíció átadása megtörténik,
- d) a tag kilépése esetén nem változik a konzorciumnak a projektjavaslat benyújtására vonatkozó jogosultsága - ideértve a konzorciumvezetőre vonatkozó feltételeknek való megfelelést is -, kivéve, ha az új kedvezményezett jogszabályon alapuló kötelező jogutódlás következtében lép be a támogatási jogviszonyba,
- e) a tag kilépése esetén a tag igazolja, hogy a támogatási szerződésben és a konzorciumi megállapodásban vállalt kötelezettségeinek teljesítésére a megállapodás aláírását követően, neki fel nem róható okból beállott körülmény folytán nem képes,
- f) kizárás esetén a konzorciumvezető igazolja, hogy a tag tevékenysége, működése a projekt megvalósítását pénzügyi, illetve szakmai szempontból veszélyezteti,
- g) a tagcsere nélküli új tag bevonása indokolt.

7.3. A Konzorciumvezető felmondással a Konzorciumból kizárja azt a Tagot, akinek tevékenysége, működése a Projekt megvalósítását akár pénzügyi, akár szakmai szempontból veszélyezteti.

A felmondási jog gyakorlása előtt a Konzorciumvezető köteles kikérni a Tagok véleményét. Az erről született írásos, Tagok által aláírt emlékeztetőt köteles megküldeni a Támogatónak.

7.4. Valamely Tag kilépése, kizárása vagy jogutód nélküli megszűnése nem eredményezi a jelen Megállapodás és a Konzorcium megszűnését, kivéve, ha ennek következtében a Tagok a támogatási szerződésben és a jelen Megállapodásban vállalt kötelezettségeik teljesítésére nem képesek, és emiatt a támogatási szerződéstől elállnak.

7.5. Ha a kilépő vagy jogutód nélkül megszűnő Tag által vállalt kötelezettségeket a megmaradó Tagok nem tudják teljesíteni, új Tag bevonásáról határozhatnak. A belépő Tag csak olyan szervezet, illetve személy lehet, amely, illetve aki megfelel a felhívásban foglalt követelményeknek.

7.6. A Tag kilépése, illetve kizárása esetén köteles egyeztetést kezdeményezni a Konzorciumvezetővel a Projekt céljának elérése érdekében. A Konzorciumból kiváló Tag köteles a Konzorciumvezetőnek a kiválás időpontját megelőzően a rábízott anyagi eszközökkel és a Projekt kapcsán felmerült költségekkel hiánytalanul, tételesen írásban elszámolni, valamint az általa elvégzett tevékenységről és az elvállalt, de kiválásáig el nem végzett tevékenységekről beszámolni. Köteles továbbá a – a Megállapodás keretében esetlegesen – használatába kapott vagyontárgyat a Konzorciumvezetőnek haladéktalanul, ellenszolgáltatás nélkül visszaszolgáltatni. Az átadás-átvételtől jegyzőkönyvet kell készíteni, amelyet a Konzorciumvezető, a kilépő Tag és az átvétellel érintett Tag ír alá.

A kilépő Tagot a kiválást követően is, a támogatási szerződés megszűnéséig terheli a támogatási szerződésben meghatározott dokumentum-megőrzési kötelezettség, ellenőrzés-tűrési kötelezettség, a kiválás időpontjáig megvalósult tevékenységekkel és benyújtott dokumentumokkal kapcsolatos szabálytalanságokért való helytállás.

A kilépő Tag tulajdonába került, támogatásból vásárolt vagyont valamely Tag tulajdonába kell adni, illetve, ha ez nem lehetséges, vagy a Tagok ezt nem kívánják, a megmaradó Tagok ingyenes használatába kell adni. Ha az ingyenes használatba adás nem valósulhat meg, akkor a

fejlesztés során létrejött vagyona jutó támogatást a kilépő tag köteles visszafizetni a támogatási szerződésben visszafizetésre meghatározottak szerint, az abban foglalt feltételekkel a Támogató részére.

7.7. Ha a 7.1 - 7.6. pontban foglalt jogok gyakorlása a jelen Megállapodás módosítását igényli, ahhoz a Támogató hozzájárulása szükséges. A hozzájárulást a támogatási szerződés kedvezményezett általi módosítására előírt szabályok szerint kell kérelmezni a Támogatótól.

8. A Megállapodás megszűnése és módosítása

8.1. Jelen Megállapodás a támogatási szerződés elválaszthatatlan részét képezi, és osztja annak jogi sorsát. Ennek értelmében a támogatási szerződés megszűnése jelen Megállapodás megszűnését vonja maga után.

8.2. Jelen Megállapodás megszűnik, ha a Tagok száma a felhívásban megadott minimális tagszám alá, illetve egyre csökken.

8.3. A Megállapodás Támogató által meghatározott kötelező tartalma csak írásban módosítható, melyhez a Támogató hozzájárulása szükséges. A hozzájárulást a támogatási szerződésben a támogatási szerződés kedvezményezett általi módosítására előírt szabályok szerint kell kérelmezni a Támogatótól.

A Tagok adataiban bekövetkezett változások, így különösen székhely, bankszámlaszám, stb., nem igénylik a Megállapodás módosítását. Az adatok változásáról a Tagok haladéktalanul értesítik a Konzorciumvezetőt. A Konzorciumvezető ezekről a változásokról értesíti a monitoring és információs rendszeren keresztül a Támogatót, a Korm. rendelet 149. §-ának szabályai szerint.

8.4. A jogviszonyra és a Projekt megvalósítási kötelezettségére tekintettel a Tagok a felmondás jogát kizárják.

9. A Tagok egyéb megállapodásai³

Tárgyi projekt kapcsán a Tagok projekttevékenységei, mely szolgáltatási feladatok biztosításáért felelős:

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata:

- eszközbeszerzés, valamint
- szakmai megvalósítás a felhívás 2.1.1. a1) Fogyatékos személyek, pszichiátriai és szenvedélybetegek számára nyújtott szociális alapszolgáltatások (támogató szolgálat, közösségi alapellátás, nappali intézmények) esetén, b4) Helyi kulturális közösségfejlesztési folyamat kezdeményezése és megvalósítása, d2) Egészségügyi, helyben elérhető szolgáltatások megvalósítása, valamint 2.1.2.2. a1) Bűnmegelőzés és közbiztonság javítását segítő programok vonatkozásában.
- képzés (esélyegyenlőség, közösségfejlesztés)

Végegyháza Község Önkormányzata

- eszközbeszerzés, valamint

³ A tagok a minta által nem szabályozott kérdéseket is rendezhetnek, ezek azonban nem lehetnek ellentétesek az 1-8. ponttal, illetve az 1-8. pontok nem törölhetők.

- szakmai megvalósítás a Felhívás 2.1.1. b4) *Helyi kulturális közösségfejlesztési folyamat kezdeményezése és megvalósítása, valamint 2.1.2.2. a2) Kerékpáros közlekedést népszerűsítő és/vagy közlekedésbiztonsági célú szemléletformáló tevékenységek megvalósítása hátrányos helyzetű csoportok, elsősorban gyermekek számára nevesített tevékenységek vonatkozásában.*
- képzés (esélyegyenlőség, közösségfejlesztés)

Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal

- Százalékos átalányalapon – projektelőkészítés (megalapozó dokumentum)
- Százalékos átalányalapon – projektmenedzsment
- Százalékos átalányalapon – közbeszerzés
- Százalékos átalányalapon – kötelező nyilvánosság

"Ketskemény Károly" Honismereti Közhasznú Egyesület

- Eszközbeszerzés részvételi fórummal kapcsolatban

A tagok egymással szembeni felelősség megállapításának feltétele, hogy a konzorciumi tagok kötelesek a konzorciumi megállapodásban meghatározott kötelezettségek teljesítéséhez szükséges többi konzorciumi tagot olyan időpontban tájékoztatni, hogy az eleget tudjon tenni a projekt sikeres teljesítése érdekében szükséges saját felelősségi körébe tartozó feladatoknak.

A Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal a megvalósítás során projektmenedzsmenti feladatokat lát el, mely az alábbi feladatok ellátását jelenti a Konzorciumvezető tudomása, jóváhagyása és felhatalmazása mellett:

- kapcsolattartás közreműködő szervezetekkel,
- projekt teljesítési dokumentáció összeállítása,
- pénzügyi elszámolások, kifizetések ellenőrzése a támogatási szerződés mellékletét képező költségvetéshez képest, valamint az EU, illetve egyéb más forrás szabályainak és költségvetéseinek megfelelően,
- előrehaladási jelentések készítése a hatóságok számára,
- változásbejelentések és támogatási szerződés módosítások összeállítása,
- záró pénzügyi és szakmai beszámoló készítése,
- részvétel helyszíni ellenőrzéseken,
- éves fenntartási jelentések elküldése a fenntartási időszak (5 év) alatt,
- egyéb szakértői tevékenység összehangolása.

A Tagok kijelentik, hogy a pályázat megvalósítása során a projekt megvalósításával kapcsolatosan az egyes tagokra háruló tevékenységek és munkafolyamatok eljárásrendjét meghatározó szabályzat rendelkezéseinek megfelelően járnak el.

A Tagok kijelentik, hogy a Konzorciumvezető kötelezettségei ezáltal az Útmutató Terület-és Településfejlesztési Operatív Program Plusz (TOP Plusz) keretében konzorciumi formában megvalósuló projektek kezeléséhez című dokumentum rendelkezéseinek megfelelően ellátásra kerülnek.

A Tagok kijelentik, hogy a konzorcium nevében kötött szerződésekért a tagok felelőssége nem egyetemleges. A konzorcium tagjainak önálló felelőssége az általuk vállalt projekttevékenységek végrehajtására és az ebből eredő szabálytalanságokra és/vagy szerződésszegés elkövetésére terjed ki azzal, hogy abban az esetben, ha a tagok közreműködésének mértéke a szabálytalanság és/vagy a szerződésszegés elkövetésében nem állapítható meg, illetve a visszakövetelt összeg visszafizetésére a támogató felszólítására a visszafizetési felszólításban meghatározott időpontig nem került sor, a követelés teljes összege bármely taggal szemben érvényesíthető.

A konzorciumi tagok kijelentik, hogy a konzorciumi megállapodásban valamennyi tag feladata pontosan meghatározásra kerül, így kizárt, hogy valamely konzorciumi tag a részére meghatározott feladatok vonatkozásában egy esetleges szerződésszegés esetén a szabálytalansági megállapítás és a támogatási összeg visszafizetésére való kötelezéssel a követelés teljes összege bármelyik taggal szemben érvényesíthető legyen.

Az egyes Tagok felelősségének meghatározását a szerződésszegés miatti szabálytalansági döntés esetén azzal a konzorciumi taggal szemben lehet érvényesíteni, aki nem teljesítette a projektben meghatározott kötelezettségeit, vagy aki nem tett eleget a Konzorciumvezetővel, vagy másik Konzorciumi Taggal való együttműködésnek, nem szolgáltatott olyan időpontban a másik Konzorciumi Tag részére olyan információt, tény, adatot, időpontot, hogy a másik Konzorciumi Tag határidőben eleget tudjon tenni a saját felelősségi körébe tartozó kötelezettségeinek.

A Konzorciumvezető és a Tagok a költségvetésükben, valamint az általuk vállalt projekttevékenységek végrehajtásáért vállalnak felelősséget.

A konzorciumi partner Tag által vállalt feladat ellátásával kapcsolatos, általa rendelkezésre bocsátott dokumentumok tartalmáért Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal felelősség nem terheli.

10. Záró rendelkezések

10.1. Jelen Megállapodás 13 oldalon és 6 db eredeti példányban készült. A Megállapodás a támogatási szerződés elválaszthatatlan részét képezi.

10.2. A jelen Megállapodás hatályba lépésének napja megegyezik a Tagok közül az utolsóként aláíró aláírásának napjával. A Konzorciumvezető a Megállapodás hatályba lépését követően a Megállapodást megküldi a Támogató részére.

10.3. Jelen Megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a vonatkozó magyar jogszabályok rendelkezései az irányadók.

10.4. A Tagok képviseletében aláíró személyek kijelentik és cégkivonatukkal, valamint aláírási címpéldányaikkal igazolják, hogy a jelen Megállapodás 2. pontjában feltüntetettek szerint jogosultak a Tag képviseletére, továbbá ennek alapján a jelen Megállapodás megkötésére és aláírására. Aláíró képviselők kijelentik továbbá, hogy a testületi szerveik részéről a jelen Megállapodás megkötéséhez szükséges felhatalmazásokkal rendelkeznek, tulajdonosaik a

támogatási jogügyletet jóváhagyták és harmadik személyeknek semminemű olyan jogosultsága nincs, mely a Tag részéről megakadályozná vagy bármiben korlátozná a jelen Megállapodás megkötését, és az abban foglalt kötelezettségek maradéktalan teljesítését.

A Tagok a Megállapodást átolvasták, és közös értelmezés után, mint akaratukkal és elhangzott nyilatkozataikkal mindenben egyezőt aláírták.

Konzorcium Vezetője

Konzorciumi Tag

Dinyés Ildikó

Név

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata
Szervezet

P.H.

Aláírás dátuma:
2025.07... .

Konzorciumi Tag

Dr. Pap-Szabó Katalin

Név

Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Szervezet

P.H.

Aláírás dátuma:
2025.07... .

Konzorciumi Tag

Vajda Norbert

Név

Végegyháza Község Önkormányzata
Szervezet

P.H.

Aláírás dátuma:
2025.07... .

Kardosné Korom Éva

Név

**"Ketskeméty Károly" Honismereti
Közhazsnú Egyesület**
Szervezet

P.H.

Aláírás dátuma:
2025.07... .

SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

Készült: Dombegyház Béke utca 33 sz. alatti ingatlan
forgalmi értékének megállapításáról.



Készítette:

Malatyinszky Mihály
ingatlan értékbecslő
Adószám: 44539708-1-24
B é k é s c s a b a
Kőrös u. 5. sz.
Tel: 66/456-843

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata megbízást adott a Dombegyház, Béke u. 33. sz. alatti ingatlan forgalmi értékének megállapítására, melyet az alábbiak szerint adok meg.

Az ingatlan helyszínelését 2025. június 23-án végeztem el.

A helyszíni szemlén jelen volt az Önkormányzat részéről Dahor Mihály.

Megbízó rendelkezésemre bocsátotta az ingatlan tulajdoni lapját és helyszínrajzát.

Értékelés módszerei:

Piaci érték alapú, valójában forgalmi érték meghatározása.

Újraelőállítási költség.

Hozamszámítás szerinti érték.

A három értékmeghatározásból a piaci érték alapú, valójában helyben kialakult forgalmi értéket meghatározó értékelést alkalmazom.

A másik két értékmeghatározás nem életszerű, főleg kisebb községekben. Reális értékmeghatározásként a forgalmi érték megállapítást tartom reálisnak, ami összehasonlító adatok alapján készül.

Az ingatlan telekkönyvi adatai:

Hrsz.: 298/4

Területe: 1791 m²

Tulajdonosai:

Művelési ág: kivett udvar és melléképület és általános iskola, és intézményi terület.
Dombegyház, Nagyközség Önkormányzata 1/1 arányban
Dombegyház, Tavasz utca 5. szám

Az ingatlan fekvése, megközelíthetősége:

Az ingatlan Nagyközség központjától kb. 500 méterre műút mellet szabályozott kiépített utcában helyezkedik el. Az ingatlan sarki telken helyezkedik el, Béke utca és Bem utca határolja. A Béke utca felől utcai telekmezgyéje épült még a Bem utca felől, előkertes.

Az ingatlan közművesítettsége:

Nagyközségi villany három fázis, víz, gáz, és szennyvízhálózat bevezetéséből áll, mely az épületbe is be van vezetve.

Az épület szerkezeti leírása:

Az épület két részben épült, a szolgálati lakás 1930-as években, míg a tantermi rész 1960-as években lett építve.

Az épület alapja téglából készült felmenő falazata kis részben vályog, nagyobb részben tégl. Födémé kis részben fa, nagyobb részben beton gerendázatú tégl. béléstestű. Tetőszerkezete fából épület, nagyobb részben bádogg, kisebb részben cserép fedésű.

A tetőszerkezet héjazata igen elavult, a helységek mennyezete több helyen beázott.

Nyílászáró szerkezetei fából készültek, sík uvegezésűek. Szolgálati lakásnál az ablakok redőnyözöttek.

Az épületfűtése gázkonvektorokkal volt megoldva, nagy részük kiserelésre került, így csak a gázvezeték van kiépítve.

Az épület helyiségeinek leírása:

Szolgálati lakás leírása:

Alapterülete kb. 60 m²

- szoba, parketta burkolatú, konvektoros fűtésű,
- szoba, földes aljzatú, konvektoros fűtésű,
- konyha, beton PVC burkolatú, konvektoros fűtésű, főzési lehetőséget Karancs típusú gáztűzhely biztosítja.
- előszoba, beton aljzatú, PVC burkolatú,
- fürdőszoba, beton aljzatú, felszereltsége beépített kád, mosdó, vizöblítéses WC. Meleg víz ellátást FÉG típusú gázvizmelegítő biztosítja.

Az épület alatt kb. 20 m² pincehelység van kialakítva.

Tantermi helyiségek leírása:

Alapterülete kb. 250 m²

- tanterem, parketta burkolatú,
- konyha, mozaiklap aljzatú,
- ételkiosztó, mozaiklap aljzatú,
- közlekedőfolyosó, mozaiklap aljzatú,
- tanterem, parketta burkolatú
- tanterem, parketta burkolatú
- tanterem, parketta burkolatú
- tanári, beton PVC burkolatú

A fent felsorolt helyiségek rendeltetésszerűen nem használhatók, igen elhanyagoltak.

Melléképületek leírása:

A telek hátsó végében került felépítésre az alábbi épület, ami téglalapú és falazatú fa szerkezetű cserépfedésű. Korábban 6 db ürgödrös WC lett kialakítva.

Szeméttároló: téglalapú, betonfödémű. Bedobó nyílása, fémlemez ajtóval ellátott.

A Bem utcai telek mezsgyéjére kerültek felépítésre az alábbi helységek, melyek téglalapúak, fa tetőszerkezetűek, cserépfedésűek. Az épületen belül négy helység van kialakítva.

Az ingatlanhoz tartozó telek udvarként funkcionál, műveletlen gázos.

Az ingatlan utcai kerítése Bem utca felől betonoszlopú, dróthálófonatú, kis- és nagykapuja vasrácsoszatú.

Az ingatlan forgalmi értékét, előzőekben írottak, helyszínen látottak, valamint a kialakult forgalmi értékeket figyelembe véve, belüli fekvését, megközelíthetőségét, állagát, használhatóságát, közművesítettségét, hozzátartozó telekkel, melléképületekkel, kerítéssel, zöldnövényzettel

5.000.000.- Ft-ban,

azaz Ötmillió – forintban adom meg.

A megállapított forgalmi érték Áfát is tartalmaz.

A forgalmi érték megállapításánál figyelemmel voltam az értéknövelő és értékcsökkenő tényezőkre.

Értéknövelő tényezőként vettem figyelembe, hogy az ingatlan műút mellett, sarki telken, szabályozott kiépített utcák határolják. Az ingatlan teljesen közművesített.

Értékcsökkenő tényezőként vettem figyelembe, hogy az épület helységei erősen elhanyagoltak, korábban szárnyas jóságokat tartottak benne. A helységek mennyezeti része tető hibája miatt beázási nyomok láthatóak, a parketták korhadtak, hiányosak. Az épület **jelentős** felújítás után rendeltetésszerűen használható.

A forgalmi érték meghatározásánál az alábbi eladó ingatlanok árait is figyelembe vettem, melyet az internetről vettem le:

Dombegyház, Csokonai utca ingatlan, 1970-ben épült. 3 szobás, 100 m² alapterületű, 2200 m² telekkel van felveve, közművesített.

Irányára: 8.500.000.- Ft.

Dombegyház, ingatlan, 3 szobas, 90 m² alapterületű, 1200 m² telekkel van felvéve, közművesített..

Írányára: 4.490.000.- Ft.

Dombegyház, Perceel utca ingatlan, 2 szobás, 90 m² alapterületű, 1623 m² telekkel van felvéve, közművesített..

Írányára: 11.900.000.- Ft.

Dombegyház, külterületi ingatlan, 100 férőhelyes szarvasmarha istálló 900 m² alapterületű, a hozzátartozó földterület 15.005 m² villanyközművel és saját kúttal rendelkezik.

Írányára: 30.000.000.- Ft.

Nincs hasonló iskolaépület eladásáról, ezért több fajtájú, és fekvésű ingatlanok felsorolását alkalmaziam.

Az ingatlanforgalmi szakértői véleményemben szereplő érték az ingatlan realisan becsült forgalmi értéke, amely kiindulási alapként bármilyen célú üzleti megállapodáshoz felhasználható. A vegleges, pontos értéket csak piaci versenycztetessel lehet meghatározni.

Békéscsaba, 2025. VI. 26.



Malatyinszki Mihály

MALATYINSZKI MIHÁLY
ingatlan értékbecslő
5600 Békéscsaba, Kőrös u. 5. I. em. 4.
Adószám: 44539708-1-24

Békés Vármegyei Kormányhivatal

Mezőkovácsháza 5801 Mezőkovácsháza, Hársfa u. 3.

Oldal: 1 / 1

E-hiteles tulajdoni lap - Teljes másolat

Megrendelés szám: 200034/11547/2025

2025.06.23

DOMBEGYHÁZ

Szektor: 53

Belterület 298/4 helyrajzi szám

5836 DOMBEGYHÁZ Béke utca 33.

I. RÉSZ

Földrészlet területe változás előtt: 1791 (m2) törlő határozat: 37201/2006.10.04

1. Az ingatlan adatai:

alrészlet adatai	terület	kat.t.jöv.	alosztály	adatok
művelési ág/kivett megnevezés/	min.o	ha m2	k.fill.	ter. kat.jöv ha m2 k.fill
. Kivett udvar és melléképület és általános iskola és intézményi terület	0	1780	0.00	

1. bejegyző határozat: 37201/2006.10.04

Ingatlan-nyilvántartás átalakítása a DAT forgalombahelyezésével.

2. bejegyző határozat: 38068/2013.12.20

Hidrogeológiai védőövezet "B" védőzóna

II. RÉSZ

1. tulajdoni hányad: 1/1

bejegyző határozat, érkezési idő: 32231/1991.05.08

jogcím: tulajdonba adás

jogállás: tulajdonos

név: DOMBEGYHÁZ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

cím: 5836 DOMBEGYHÁZ Tavasz utca 5

törzsszám: 15344272

III. RÉSZ

NEM TARTALMAZ BEJEGYZÉST

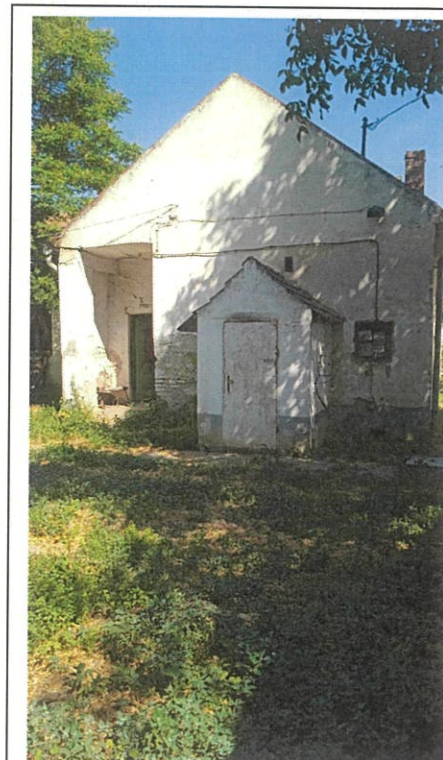
Az E-hiteles tulajdoni lap másolat tartalma a kiadást megelőző napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartásban szereplő adatokkal. A szemle másolat a fennálló bejegyzéseket, a teljes másolat valamennyi bejegyzést tartalmazza. Ez az elektronikus dokumentum kinyomtatva nem minősül hiteles bizonyító erejű dokumentumnak.

TULAJDONI LAP VÉGE

Ingatlan Bem utca felőli
bejárata



Szolgálati lakás és pince
bejárata



Tanterem és udvar rész



Melléképület



Előterjesztés
Dombegyház Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. július 23. napján tartandó ülésére

Tárgy: Önkormányzati tulajdonú ingatlan értékesítés

Előkészítette: Liker János aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Dombegyház Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 346/2024.(VIII.15.) Kt. határozatával úgy határozott, hogy a tulajdonában álló a tulajdonában álló 5836 Dombegyház, Béke utca 33. számú, 298/4 helyrajzi számú ingatlant értékesíteni kívánja.

A Képviselő-testület megállapította hogy az ingatlan iskolai, közszolgálati funkciót nem tölt be, azt az önkormányzat nem hasznosítja, ezért kezdeményezte az ingatlan átsorolását a korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak köréből a forgalomképes vagyoni körbe.

Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 2/2012. (III.01.) önkormányzati rendelet ennek megfelelő módosítása megtörtént, az ingatlan a forgalomképes vagyon része.

Az értékesítésre irányadó jogszabályok

- a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény (továbbiakban: Lakástörvény),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvtv),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk),
- Dombegyház Nagyközség Önkormányzatának az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 2/2012. (III.01.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Önk.r.).

A Képviselő-testület a 9/2025.(I.30.) Kt. határozatával az értékesítési szándékot megerősítette és felkérte a polgármestert, hogy az aljegyző közreműködésével az értékesítéshez előzetes intézkedéseket tegye meg, és a Képviselő-testület az ingatlan értékbecslésének ismeretében dönt az ingatlan eladásáról.

Az ingatlan szakértői értékbecslése elkészült, az az előterjesztés mellékletét képezi.

A szakértő által megállapított jelen forgalmi értéke az ingatlannak 5.000.000. Ft, azaz Ötmillió forint.

Az Nvtv. 14. § rendelkezési szerint:

„(2) Helyi önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan értékesítése esetén – a (3)–(4) bekezdésben foglalt kivétellel – az államot minden más jogosultat megelőző elővásárlási jog illeti meg. Ezen jogosultság az államot osztott tulajdon esetén az épület tulajdonosának a földre, illetve a föld tulajdonosának az épületre fennálló elővásárlási jogát megelőzően illeti meg.

(3) A lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló törvény szerinti volt állami (tanácsi) és önkormányzati bérlakások esetében az állam elővásárlási joga a lakásban élő

- a) bérlő;
 - b) bérlőtárs;
 - c) társbérlő;
 - d) az a)–c) pontban felsoroltak hozzájárulásával, azok egyenes ági rokona, valamint örökbe fogadott gyermeke elővásárlási jogát követi, kivéve a kulturális örökség védelméről szóló törvényben megjelölt hatóság által gyakorolt elővásárlási jogot, amely megelőzi az a)–d) pont szerinti személyek elővásárlási jogát.
- (4) A (2) bekezdés rendelkezését nem kell alkalmazni a 13. § (1) bekezdése szerint meghatározott értékhatár 20%-át el nem érő értékű ingatlan értékesítése esetén.”

Az Nvtv. 14. § (4) bek. alapján a törvényben értékhatár 20%-át el nem érő értékű ingatlan értékesítése esetén nem éled fel az állami elővásárlási jog.

Az értékhatárt Magyarország mindenkori költségvetéséről szóló törvény határozza meg, a 2025-ös költségvetési törvény értelmében ez az értékhatár aktuálisan 25,0 millió forint egyedi bruttó forgalmi érték. Ennek az értéknek a 20%-a 5 millió forint, **így a Magyar Állam elővásárlási joga már a becsérték esetén is fennáll.**

A Ptk 6:222. § [A vételi ajánlat közlése az elővásárlásra jogosulttal] szerint:

„(1) Ha a tulajdonos harmadik személytől olyan vételi ajánlatot kap, amelyet el kíván fogadni, az ajánlat elfogadása előtt köteles az ajánlatot teljes terjedelemben közölni az elővásárlásra jogosulttal. Nem terheli e kötelezettség a tulajdonost, ha annak teljesítése a jogosult tartózkodási helye vagy más körülmény miatt rendkívüli nehézséggel vagy számottevő késedelemmel járna.

(2) Az ajánlat közlése a tulajdonos által tett eladási ajánlatnak minősül. Az ajánlati kötöttségre a távollevők között tett ajánlatra vonatkozó szabályokat azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a tulajdonos ajánlati kötöttségének idejét a szerződés általános szabályaiban meghatározottnál rövidebb időtartamban nem határozhatja meg.

(3) Ha a jogosult az ajánlati kötöttség ideje alatt nem tesz elfogadó nyilatkozatot, a tulajdonos a dolgot az ajánlatot tevő harmadik személy ajánlatának megfelelően vagy annál az eladó számára kedvezőbb feltételek mellett eladhatja.

(4) Ha az elővásárlásra jogosult a tulajdonoshoz intézett nyilatkozatában az ajánlatot elfogadja, a szerződés közöttük jön létre.”

Az esetleges értékesítés során figyelembe kell venni az Nvtv. 13. § (1)-(2) bekezdés alapvető előírásait: „(1) Törvényben, valamint a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyontekintetében törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott értékhatár feletti nemzeti vagyontulajdonjogát átruházni – ha törvény kivételt nem tesz – csak versenyeztetés útján, az összességében legelőnyösebb ajánlatot tevő részére, a szolgáltatás és ellenszolgáltatás értékarányosságával lehet. (2) Nemzeti vagyontulajdonjogát átruházni természetes személy vagy átlátható szervezet részére lehet.”

Az Önk.r. **nem határoz meg önálló értékhatárt a kötelező** versenyeztetésre, hanem a 13.§ (1) bekezdés szerint: „A költségvetési törvényben meghatározott értékhatár felett önkormányzati vagyont elidegeníteni, megterhelni, használatba- vagy bérbe adni kizárólag versenyeztetés útján lehet.”

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 5. § (2) bekezdés b) pontja alapján [A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény] 13. § (1) bekezdésében meghatározott értékhatár a 2024. évben 25,0 millió forint egyedi bruttó forgalmi érték képezi.

Természetesen ez nem jelenti azt hogy egyedi döntéssel egy adott gazdasági esemény kapcsán a tulajdonosi joggyakorló a versenyeztetés mellett döntsön, és ez hangsúlyosan indokolt.

Az Önk.r. 9. § (2) bekezdése szerint az önkormányzati vagyon körébe tartozó vagyontárgy értékesítésére, illetve egyéb módon történő hasznosítására és megterhelésére irányuló döntést megelőzően az adott vagyontárgy forgalmi (piaci) értékét ingatlan és ingó vagyon esetén 3 hónapnál nem régebbi forgalmi értébecslés alapján kell meghatározni.

Az értébecslés rendelkezésre áll, az elkészült.

Kérem a T. Képviselő-testületet hogy az előterjesztést tanulmányozza át, és az értékesítés tárgyában hozza meg döntését.

I/A HATÁROZATI JAVASLAT

Dombegyház Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 346/2024.(VIII.15.) Kt. és 9/2025.(I.30.) Kt. határozatait módosítja, és a tulajdonában álló 5836 Dombegyház, Béke utca 33. házszámú, 298/4 helyrajzi számú ingatlant **nem kívánja értékesíteni.**

Felelős: Dinyés Ildikó polgármester

Határidő: azonnal

vagy

I/B HATÁROZATI JAVASLAT

Dombegyház Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a tulajdonában álló 5836 Dombegyház, Béke utca 33. házszámú, 298/4 helyrajzi számú ingatlant **értékesíteni kívánja.**

Az értékesítés formája egyfordulós nyílt versenyeztetési eljárás. Az önkormányzat által elfogadott **minimális vételi ajánlat összege bruttó 5.000.000,-Ft.** Az értékesítés részletes feltételeit a határozat mellékletét képező pályázati felhívás tartalmazza, amelyet az önkormányzat hivatalos honlapján és a Kevermesi Közös Önkormányzati Hivatal Dombegyházi Kirendeltsége hivatalos hirdetőtábláján 2025. július 24-től legalább 30 napra közzé kell tenni.

Felhatalmazza a polgármestert az eljárás koordinálására, lebonyolítására.

Felelős: Dinyés Ildikó polgármester

Határidő: azonnal

A/2025. (...) Kt. határozat melléklete

Pályázati felhívás ingatlan értékesítésére

A nyílt pályázati eljárásként meghirdetett versenyeztetés meghirdetője:

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata (székhely: 5836 Dombegyház, Tavasz utca 5.)

A versenyeztetés eljárási rendje: Egy forduló, nyilvános pályázati eljárás

A pályázat tárgya: Dombegyház, Béke utca 33 sz. alatti kivett udvar és melléképület és általános iskola és intézményi terület megnevezésű ingatlan értékesítése

Az értékesítésre kínált ingatlan ingatlan-nyilvántartási adatai, egyéb jellemzői:

Az ingatlan tulajdonjoga kizárólagosan Dombegyház Nagyközség Önkormányzatát illeti meg.

- Hrsz.: 298/4
- Területe: ingatlan összterülete: 1780 m²
- Fekvése: belterületi
- Címe: 5836 Dombegyház, Béke utca 33.
- Közműellátottság: víz, villany (három fázis), gáz bekötve, szennyvízhálózatra csatlakoztatva
- Terhek: tehermentes

A pályázati ajánlattétel feltételei:

Minimális vételár: bruttó 5.000.000,- Ft, azaz bruttó Ötmillió forint, amely értéket el nem érő vételár ajánlat esetén az ingatlant elidegeníteni nem lehet, a meghatározott minimális vételárnál kisebb összegű vételi ajánlat érvénytelen.

Ajánlati biztosíték: a minimális bruttó vételár 10 %-a, ami 500.000,-Ft, azaz Ötszázezer forint, mely az alábbi számlára fizetendő.

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata Költségvetési Elszámolási Számla (11733089-15344272-00000000).

A közlemény rovatba be kell írni „ajánlati biztosíték a 298/4 hrsz-ú ingatlan pályázatához”.

Az ajánlati biztosíték átutalása és az Önkormányzat számláján történő jóváírása a pályázat benyújtására nyitva álló határidő lejáratáig esedékes. A befizetés postai úton nem teljesíthető!

Az ajánlati biztosíték összege a nyertes pályázó esetén a vételárba beszámításra kerül, Amennyiben a nyertes pályázó az adásvételi szerződést nem köti meg, akkor az ajánlati biztosítékot elveszíti. A nem nyertes pályázóknak az ajánlati biztosíték összege kamatmentesen a Képviselő-testület végleges döntését követő 10 munkanapon belül visszajár.

Amennyiben az elővásárlásra jogosult él az elővásárlási jogával, akkor annak nyilatkozatát követő 15 munkanapon belül a nyertes pályázó részére is visszajár az ajánlati biztosíték.

Fizetési feltétel: szerződéskötéskor egy összegben

A pályázatnak tartalmaznia kell:

1. a pályázó adatait:

- természetes személy esetén: név, anyja neve, születési hely és idő, személyi azonosító, adóazonosító jele, lakcím
- nem természetes személy esetén: pályázó adatai (név, adószám, székhely, képviselő, aláírási címpéldány) és igazolnia kell, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. 3. § (1) bekezdésében foglaltak alapján átlátható szervezet (átláthatósági nyilatkozat)

2. annak megjelölését, hogy a dombegyházi, 298/4 helyrajzi számú, Dombegyház Béke utca 33. szám alatti kivett udvar és melléképület és általános iskola és intézményi terület megnevezésű ingatlanra vonatkozik a pályázat,

3. a vételi ajánlatot összecszerűen,

4. a vételár megfizetésére vonatkozó és az egyéb pályázati feltételek elfogadásáról szóló nyilatkozatot,

5. az ajánlati biztosíték befizetéséről szóló igazolást.

A pályázati ajánlatok beérkezésének határideje, helye, módja:

Határidő: 2025. szeptember 10. 15.00 óra

Helye: Kevermesi Közös Önkormányzati Hivatal Dombegyházi Kirendeltsége Központi iktató iroda, 5836 Dombegyház, Tavasz utca 5.

Módja: A pályázati ajánlatokat zárt, címzés nélküli, feladót és más jelet nem tartalmazó borítékban „298/4 helyrajzi számú ingatlan vételi ajánlat” jellegével ellátva kell benyújtani.

Pályázati ajánlatok bontásának ideje, helye, elbírálása: a Pénzügyi Bizottság nyílt ülésén, 2025. szeptember 10. napján 16.00 órakor a bizottság által; a bontás helye: Dombegyházi Polgármesteri Hivatal, Dombegyház, Tavasz utca 5 Tanácskozó terem.

A pályázatok értékelése, elbírálása Dombegyház Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének nyílt ülésén történik a bontást követő napon, 2025. szeptember 11-én.

A pályázati ajánlatok elbírálását követően a nyertes pályázó kiértékesítésre kerül.

Nyertes pályázó az, aki a jelen felhívásnak megfelelő tartalmú érvényes pályázatot benyújtók közül a legmagasabb összegű vételárat ajánlja meg.

Elővásárlási jogról tájékoztatás:

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 14. § (2) bekezdés alapján az ingatlanra a Magyar Államot minden más jogosultat megelőző elővásárlási jog illeti meg.

A megkötendő adásvételi szerződés hatálybalépésének feltétele az elővásárlásra jogosultnak az elővásárlási jogról történő lemondása.

Szerződéskötés: Az ingatlanra vonatkozó adásvételi szerződés megkötését a nyertes pályázóval a döntésről való kiértékesítéstől számított 15 napon belül kezdeményezi Dombegyház Nagyközség Önkormányzata.

Ajánlati kötöttség: A pályázati ajánlattételi határidő lejártát követően a benyújtott pályázati ajánlatok nem módosíthatóak, az ajánlati kötöttség az ajánlattételi határidő lejártától kezdődik. Az ajánlattevő az ajánlattételi határidőtől számított 30 napig kötött az ajánlatához, kivéve, ha a pályázat kiírója egyik ajánlattevővel sem kíván szerződést kötni.

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata fenntartja magának a jogot arra, hogy a beérkezett pályázati ajánlatok elbírálását követően a pályázatot eredménytelennek nyilvánítsa.

Pályázat kiírója javasolja: A későbbi esetleges viták elkerülése céljából a fentiekén túl, a pályázó saját felelősségére és költségére szerezzen be minden olyan további kiegészítő

információt a pályázat tárgyáról, amely a vásárlási szándék körütekintő megalapozásához szükséges lehet.

Tájékoztatjuk a tisztelt érdeklődőket, hogy a meghirdetett ingatlanra természetes személyek (magánszemélyek) vagy átlátható szervezetek pályázhatnak.

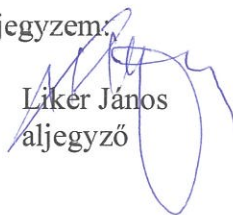
További információk:

Kevermesi Közös Önkormányzati Hivatal Dombegyházi Kirendeltsége (5836 Dombegyház, Tavasz utca 5.)

Személyesen: előre egyeztetett időpontban Dinyés Ildikó polgármesternél

Dombegyház, 2025. július 22.

Ellenjegyzem:


Líker János
aljegyző



KÖVIMET Mérnöki Tervező és Szolgáltató Kft. Közlekedési és Vízi létesítmények Műszaki Ellenőrzése, Tervezése, Felelős Műszaki Vezetés Székhely, Postacím: 5600 Békéscsaba, Szabadság tér 8. I/2. Telefon, fax: ☎ 66/456-839 ☎ 06 30/647-4103 E-mail: kovimet@kovimet.hu , Web: www.kovimet.hu	 KÖVIMET
--	---

Tárgy: Indikatív árajánlat

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata

Dombegyház

Tavaszi u. 5.
5836

Tisztelt Cím!

Köszönettel vettük megtisztelő megkeresésüket a **TOP_Plus-1.2.3-21-BS1-2022-00051** azonosítószámú „**Dombegyházi belterületi utak fejlesztése**” című projekt keretében megvalósuló útburkolat fejlesztések kivitelezése során a **tervezői művezetői feladatok ellátására** vonatkozóan.

Ajánlattevő:

Név: KÖVIMET Mérnöki Tervező és Szolgáltató Kft.
Székhely: 5600 Békéscsaba, Szabadság tér 8. I. emelet 2. ajtó
Adószám: 24648402-2-04
Elérhetőség: +36-30/647-4103; kovimet@kovimet.hu
Képviseli: Moldován Attila ügyvezető

A vállalási díj:

nettó 1.500.000.-Ft + 405.000.-Ft ÁFA (27%) = bruttó 1.905.000.-Ft
azaz bruttó egymillió-kilencszázötzezer forint

Az árajánlat érvényességi ideje: 30 nap

Várom írásbeli visszajelzését.

Békéscsaba, 2025. július 21.

KÖVIMET Mérnöki, Tervező és Szolgáltató Kft.
Közlekedési- és Vízlétesítmények
Műszaki Ellenőrzése, Tervezése
5600 Békéscsaba, Szabadság tér 8. I/2.
Cégjegyzékszám: 04-09-012555
Adószám: 24648402-2-04
Bankszámlaszám: 11733003-20115302

Moldován Attila
ügyvezető

<u>Adószám:</u>	<u>Cégjegyzékszám:</u>	<u>Számlaszám:</u>
24648402-2-04	04-09-012555	OTP 11733003-20115302

AJÁNLATI LAP

TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BS1-2022-00051 azonosítószámú „Belterületi utak fejlesztése” című pályázat

Ajánlatkérő
Név: Dombegyház Nagyközség Önkormányzata
Cím: 5836 Dombegyház, Tavasz u. 5.
e-mail: onkormanyzat@dombegyhaz.hu

Ajánlattevő	
Megnevezése:	KÖVIMET Mérnöki Tervező és Szolgáltató Kft.
Székhelye:	5600 Békéscsaba, Szabadság tér 8. I. emelet 2. ajtó
Címe:	5600 Békéscsaba, Szabadság tér 8. I. emelet 2. ajtó
E-mail:	kovimet@kovimet.hu
Adószáma/Adóazonosító	24648402-2-04
Cégjegyzékszám:	04-09-012555
Képviseli:	Moldován Attila ügyvezető
Kapcsolattartó:	Moldován Attila
telefon:	36306474103
e-mail:	kovimet@kovimet.hu

Ajánlati ár

Az ajánlat tárgyában megnevezett tevékenységeket az ajánlatkérésben szereplő feladatleírásban foglaltak szerint látjuk el, az alábbi áron:

Szolgáltatás megnevezése	Kiadási tétel mennyiség/mértékegység	nettó ár (Ft)	27% ÁFA (Ft)	bruttó ár (Ft)
Műszaki/építészeti tervdokumentáció elkészítése az ajánlatkérésben meghatározottak szerint	1 db	1 500 000 Ft	405 000 Ft	1 905 000 Ft

Kijelentem, hogy a fenti szolgáltatások elvégzésére alkalmas és képes vagyok.

Az ajánlat érvényessége: 60 nap

Kelt: Békéscsaba, 2025. július 23.

KÖVIMET Mérnöki, Tervező és Szolgáltató Kft.
Közlekedési- és Vízilétesítmények
Műszaki Ellenőrzése, Tervezése
5600 Békéscsaba, Szabadság tér 8. 1/2.
Cégjegyzékszám: 04-09-012555 (1.)
Adószám: 24648402-2-04
Bankszámlaszám: 11733003-20115302

Cégszerű aláírás