



**BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATA**  
9683 Bejcgertyános, Szabadság u. 12-14.  
E-mail: bejcgertyanos@globonet.hu  
Tel.: 06-95-411-002

---

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA GAZDÁLKODÁSÁNAK 2021. ÉVI BESZÁMOLÓJA**

Önkormányzatunk az év során a kötelezően ellátandó feladatokhoz biztosította a pénzügyi fedezetet. Az óvodai ellátást a Nyőgéri Csicsergő Óvoda végzi, a helyi közigazgatás a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal keretében biztosított. Az önkormányzat Falugondnoki Szolgálatot működtet. A gyermekjóléti szolgálat feladatait a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat keretében látja el. A Védőnői Szolgálatot Nyőgérrel és Sótornyval közösen működtetjük. A könyvtári, közművelődési feladatokat közművelődési megállapodás alapján a Bejcgertyánosi Teleház végzi.

Bevételi forrásaink a központi költségvetéstől kapott működési támogatásból, működési célú támogatások államháztartáson belülről, közhatalmi bevételekből, működési bevételekből, működési célú átvett pénzeszközökből, felhalmozási bevételekből tevődnek össze.

Saját bevételeink megközelítőleg tervszerűen alakultak:

Iparüzési adóból származó bevétel 4.195 e Ft, a 2017. január 1-től bevezetett magánszemélyek kommunális adójából 729 e Ft bevétel keletkezett.

2013. évtől a beszedett gépjárműadó bevétel 60%-a, majd 2020. évtől már a teljes 100%-a a központi költségvetést illeti. Ez jelentős bevétel kiesést jelent az önkormányzat számára.

Működési bevételek: lakbér, egyéb helyiség bérbeadása 670 e Ft, vadászati jog bérbeadásából származó bevétel 97 e Ft, mezőgazdasági haszonbérleti díjből 20 e Ft, a vártnak megfelelően alakultak.

A központi költségvetésből származó hozzájárulások a finanszírozás rendjének megfelelően teljesültek. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatására 17.290 e Ft-ot, szociális étkeztetésre 66.360,- Ft-ot, falugondnoki szolgálatra 4.479 e Ft-ot, települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatására 2.946 e Ft-ot, települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására 2.270 e Ft-ot kapunk. 2021. júniusában kiegészítő támogatásként az önkormányzat 48.635,- Ft-ot a helyi önkormányzatok működésének általános támogatására, 94.210,- Ft-ot pedig az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására kapott.

Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás keretében 2021. évben májustól novemberig 1 fő került alkalmazásra napi 8 órában, támogatás mértéke 100 %, összege 571.334,- Ft. Októbertől decemberig 1 fő közfoglalkoztatott képzését segítette az önkormányzat, ez is 100% támogatottságú volt, összege: 129.323,- Ft.

A hivatalsegédi teendők ellátására 1.405.998 Ft-ot, gyermekek óvodába szállítására 945 e Ft-ot kapott az önkormányzat Nyőgér Község Önkormányzatától 2021. évre.

A Belügyminisztérium önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatása keretében meghirdetett pályázatán pozitív elbírálást kapott az önkormányzat belterületi utak, járdák felújítási terve. A nyertes pályázat 19.970.999,- Ft összegű támogatást kapott 2021. júliusában, az önkormányzatnak 3.524.293,- Ft önerőt kell biztosítania. A munkálatokat 2022. évben kezdik meg.

Az önkormányzat sikeresen pályázott szociális célú tüzelőanyag vásárlására is. A támogatás összege: 495.300,- Ft volt. Ehhez is kellett az önkormányzatnak 33.020,- Ft önerőt biztosítania, és a szállítás díja 99.060,- Ft is a költségvetést terhelte. A 26 m<sup>3</sup> keménylombos tűzifa decemberben kiosztásra került a rászorulóknak részére.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma a Nemzeti Művelődési Intézet bevonásával a kistelepülési önkormányzati rendezvények támogatására 1 millió Ft pályázati támogatást utalt az önkormányzat részére. A program célja kulturális, közösségi rendezvények szervezése és lebonyolítása a település valamennyi korosztálya számára. Az összeg két részből tevődik össze. Dologi kiadásokra 150.000,- Ft, felhalmozási kiadásokra 850.000,- Ft fordítható, ez utóbbiból az önkormányzat egy nagyobb (12\*6 m) sátrat vásárolt. A fennmaradó összeget 2022. évben tervezzük felhasználni. A pályázat pénzügyi elszámolásának határideje 2022. május 31.

Az Agrárminisztérium Településfásítási Programot indított a 10 ezer fő alatti települések számára. Benyújtott igénylésünk sikeres volt, így 12 db gömb szivarfa, 6 db ezüst hárs és 8 db kislevelű hárs került elültetésre társadalmi munka keretében.

Az önkormányzat 2013. év elején 7.000 e Ft-os Vasivíz Zrt. részvénnnyel rendelkezett. 2013. II. félévében a jegyzett tőke (alaptőke) leszállítást követően a Vasivíz Zrt. részvényeinek névértéke jelentős mértékben csökkent. 2021. 12. 31-én a részvények névértéke 1.091 e Ft. Sárvár Térsége Területfejlesztési Nonprofit Kft.-ben 2021. év végén 100.000,- Ft részesedés van.

A BGYIKA 2020. évi megszűnéséből 626 e Ft bevétele keletkezett az Önkormányzatnak.

A kiadások a tervnek megfelelően alakultak, feladatellátásunk során elsősorban az intézmények működtetéséhez biztosítottuk a pénzügyi fedezetet. A Nyőgéri Község Önkormányzati Hivatal finanszírozására 2.619 e Ft-ot, a védőnő finanszírozására 432 e Ft-ot utaltunk át Nyőgér Község Önkormányzatának.

2021. évi belső ellenőrzésre 100 e Ft-ot, orvosi ügyeleti hozzájárulásként 84.000 Ft-ot utaltunk a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulásnak.

A személyi juttatások és járulékok kifizetése a tiszteletdíjak, költségtérítések mellett tartalmazza a falugondnokot megillető szociális ágazati összevont pótlékot és járulékait, a hivatalsegéd bérét, valamint a megbízási szerződéssel (hóeltakarítás, óvodások kísérése) foglalkoztatottak kifizetéseit.

2021. szeptemberben a falugondnok személyében változás történt.

Dologi kiadások között szerepel a Teleház finanszírozása 1.400 e Ft, a könyvtár működtetésére átutalt 400 e Ft.

Zöldterületek kezelésére 784 e Ft-ot, közvilágításra 2.505 e Ft-ot, köztemető működtetésére 998 e Ft-ot, utak karbantartására 1.400 e Ft-ot költöttünk.

A falubusz 2021. évi javítási költségeire jelentős összeget, 400 e Ft-ot kellett az önkormányzatnak kifizetnie.

Az önkormányzat által folyósított ellátásoknál az alábbi kifizetések történtek: lakásfenntartási települési támogatásra 36 e Ft, rendkívüli települési támogatásra 425 e Ft, beiskolázási támogatásra 900 e Ft, idősek rendkívüli támogatására 1.450 e Ft.

2021 augusztusában és novemberében a Gyvt. 20/A. § (1) bekezdése szerinti alapösszegű (6.000 Ft/fő) pénzbeli támogatásban részesült 3 kiskorú gyermek.

Beruházások, felújítások:

Az önkormányzat 2021. októberben tárgyi eszközként SHARP MX2651 többfunkciós nyomtatót vásárolt 1.016 e Ft értékben.

A Sárvári COOP Kft boltja előtti 3 darab biciklitároló mellé újabb három tároló került kihelyezésre. Beszerzési értéke 133.931,- Ft volt.

A felsőbejci temető kerítésének felújítása 627 e Ft-ba került.

Decemberben megtörtént a telepített kamerarendszer beállítása és üzembe helyezése. A munkálatok költsége 330 e Ft volt.

2021. december 31-én az Optima értékpapír könyv szerinti értéke 2.330.365 Ft, a tőkegarantált befektetési jegy piaci értéke 25.923.900 Ft. Ez összesen 28.254.265 Ft.

Hitelműveletet az önkormányzat nem hajtott végre.

Több éves kihatással járó, számszerűsíthető döntések az előző évhez képest nem születtek. Bejegygyertyános Község Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségének bemutatása a melléklet szerint történik.

Az önkormányzat közvetett támogatásokat (pl: adóelengedéseket, adókedvezményeket) nem eszközölt.

Összességében megállapítható, hogy váratlan kiadások nem voltak. Az önkormányzat a kötelező feladatokat zavartalanul látta el. Továbbra is a takarékos gazdálkodás a cél.

2021. július 23. és 2021. augusztus 17. között a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatások 2020. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése, valamint 2021. július 22. - augusztus 17. között a Szociális étkeztetés jogcímén igényelt támogatással kapcsolatban ellenőrzést folytatott. A lezárult ellenőrzések eltérést nem állapítottak meg.

2020. július 1-jén a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága az Önkormányzat 2020. évi könyvvézetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatban újból ellenőrzést kezdett, mely 2021. évben is folytatódott.

Mellékletek:

1. Bejcggyertyános Község Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség
2. Kimutatás Bejcggyertyános Község Önkormányzata létszámáról
3. Bejcggyertyános Község Önkormányzata költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése
4. Bejcggyertyános Község Önkormányzata költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése
5. Bejcggyertyános Község Önkormányzata finanszírozási kiadási előirányzatának teljesítése
6. Bejcggyertyános Község Önkormányzata finanszírozási bevételi előirányzatának teljesítése
7. Bejcggyertyános Község Önkormányzatának 2021. évi vagyonkimutatása
8. Mellékletek

Bejcggyertyános, 2022. május 24.



*Lendvai Veronika*  
(:Lendvai Veronika:)  
polgármester

**Bejegyertványos Község Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség bemutatására**

Bevételek	2021. év eredeti	2021. év módosított	2021. év tény	2022. év	2023. év	2024. év
Helyi adók, települési adók	5 235 000	5 317 453	4 933 797	4 980 000	4 980 000	4 980 000
Osztalékok, koncessziós díjak	0	0	0	0	0	0
Díjak, pótlékok, bírságok	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jogok értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	0	0	0	0	0	0
Részvények, részesedések értékesítése	0	0	0	0	0	0
Vállalat értékesítéséből, privatizációból származó bevételek	0	0	0	0	0	0
Kezesség- garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0	0	0
<b>Saját bevételek</b>	<b>5 235 000</b>	<b>5 317 453</b>	<b>4 933 797</b>	<b>4 980 000</b>	<b>4 980 000</b>	<b>4 980 000</b>
<b>Saját bevételek 50 %-a</b>	<b>2 617 500</b>	<b>2 658 727</b>	<b>2 466 899</b>	<b>2 490 000</b>	<b>2 490 000</b>	<b>2 490 000</b>
<b>Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Felvett állami hitel és annak tőketartozása	0	0	0	0	0	0
Felvett átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	0	0	0	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	0	0	0	0	0	0
Adott váltó	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi lízing	0	0	0	0	0	0
Halasztott fizetés	0	0	0	0	0	0
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0
<b>Fizetési kötelezettség összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel</b>	<b>2 617 500</b>	<b>2 658 727</b>	<b>2 466 899</b>	<b>2 490 000</b>	<b>2 490 000</b>	<b>2 490 000</b>



**BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG**  
**ÖNKORMÁNYZATA**  
 9683 Bejcgertyános, Szabadság u. 12-14.  
 E-mail: bejcgertyanos@globonet.hu  
 Tel.: 06-95-554-000

## Kimutatás

### Bejcgertyános Község Önkormányzatának 2021. évi létszámáról

1. Szociális feladatokat ellátó közalkalmazott:	
1.1. falugondnok:	1 fő
2. Hivatalsegéd (4 órás):	1 fő
3. Választott tisztségviselők:	
3.1. polgármester:	1 fő
3.2. alpolgármester:	1 fő
3.3. képviselő:	3 fő

### Közfoglalkoztatott létszámkeret

	Hónap	Létszámkeret (fő)
1.	2021. január	-
2.	2021. február	-
3.	2021. március	-
4.	2021. április	-
5.	2021. május	1
6.	2021. június	1
7.	2021. július	1
8.	2021. augusztus	1
9.	2021. szeptember	1
10.	2021. október	2
11.	2021. november	2
12.	2021. december	2

## Bejegyzésként Község Önkormányzata költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése

#	Megnevezés	Bredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	3 737 177	4 588 433	0	4 117 200	9 051 177	0	4 117 200
02	Normatív jutalmak (K1102)	0	0	0	0	0	0	0
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	500 000	500 000	0	160 000	0	0	160 000
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	0	0	0	0	0	0	0
05	Végkielégítés (K1105)	0	0	0	0	0	0	0
06	Jubileumi jutalom (K1106)	0	0	0	0	0	0	0
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	436 968	436 968	0	427 680	1 310 904	0	427 680
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	0	0	0	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	0	0	0	0	0	0	0
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	0	0	0	0	0	0	0
11	Lakhatási támogatások (K1111)	0	0	0	0	0	0	0
12	Szociális támogatások (K1112)	0	0	0	0	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	40 765	341 795	0	341 795	0	0	341 795
14	ebből:biztosítási díjak (K1113)	0	0	0	0	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	4 714 910	5 867 196	0	5 046 675	10 362 081	0	5 046 675
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	3 192 000	3 192 000	0	3 192 000	10 566 000	0	3 192 000
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	290 000	290 000	0	218 496	870 000	0	218 496
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	200 000	200 000	0	160 653	0	0	160 653
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	3 682 000	3 682 000	0	3 571 149	11 436 000	0	3 571 149
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	8 396 910	9 549 196	0	8 617 824	21 798 081	0	8 617 824
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	1 409 291	1 516 966	0	1 344 316	3 806 383	0	1 344 316
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	1 198 542
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	44 652
26	ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulékok jellegű kötelezettségek (K2)	0	0	0	0	0	0	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	101 122
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	50 736	0	50 736	0	0	50 736
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	4 201 000	4 300 681	0	1 392 884	0	0	1 392 884
30	Árubeszerzés (K313)	0	0	0	0	0	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	4 201 000	4 351 417	0	1 443 620	0	0	1 443 620
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	343 514	352 514	0	352 470	857 142	1 148	352 470
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	36 000	36 000	0	25 125	0	1 708	25 125
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	379 514	388 514	0	377 595	857 142	2 856	377 595
35	Közütemi díjak (K331)	2 828 000	2 828 000	0	2 566 335	4 950 000	45 250	2 566 335
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	184 065	246 424	0	246 424	0	30 185	246 424
37	Bérelti és lízing díjak (>=38) (K333)	0	0	0	0	0	0	0
38	ebből: a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció (K333)	0	0	0	0	0	0	0
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	5 351 620	5 351 620	0	2 081 513	1 152 000	23 144	2 081 513
40	Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	0	0	0	0	0	0	0
41	ebből: államháztartáson belül (K335)	0	0	0	0	0	0	0

42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	80 000	394 450	0	314 450	0	0	314 450
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	6 819 888	6 819 888	0	4 521 536	0	75 131	4 521 536
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	0	0	339 463
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	15 263 573	15 640 382	0	9 730 258	6 102 000	173 710	9 730 258
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000	50 000	0	5 918	0	0	5 918
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	0	0	0	0	0	0	0
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	50 000	50 000	0	5 918	0	0	5 918
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	4 515 849	4 634 707	0	1 915 171	1 690 398	46 535	1 915 171
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	0	0	0	0	0	0	0
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	0	0	0	0	0	0	0
52	ebből: államháztartáson belül (K353)	0	0	0	0	0	0	0
53	ebből: fedezeti ügyletek kamatkiadásai (K353)	0	0	0	0	0	0	0
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57) (K354)	0	0	0	0	0	0	0
55	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztése (K354)	0	0	0	0	0	0	0
56	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete (K354)	0	0	0	0	0	0	0
57	ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztése (K354)	0	0	0	0	0	0	0
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	353 010	353 010	0	212 091	0	0	212 091
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	4 868 859	4 987 717	0	2 127 262	1 690 398	46 535	2 127 262
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	24 762 946	25 418 030	0	13 684 653	8 649 540	223 101	13 684 653
61	Társadalombiztosítási ellátások (K41)	0	0	0	0	0	0	0
62	Családi támogatások (=63+...+72) (K42)	0	0	0	0	0	0	0
63	ebből: családi pótlék (K42)	0	0	0	0	0	0	0
64	ebből: anyasági támogatás (K42)	0	0	0	0	0	0	0
65	ebből: gyermekgondozást segítő ellátás (K42)	0	0	0	0	0	0	0
66	ebből: gyermeknevelési támogatás (K42)	0	0	0	0	0	0	0
67	ebből: gyermekek születésével kapcsolatos szabadság megtérítése (K42)	0	0	0	0	0	0	0
68	ebből: életkezdesi támogatás (K42)	0	0	0	0	0	0	0
69	ebből: otthonteremtési támogatás (K42)	0	0	0	0	0	0	0
70	ebből: gyermektartásdíj megelőlegezése (K42)	0	0	0	0	0	0	0
71	ebből: GYES-en és GYED-en lévő hallgatói hitelnek célzott támogatása (K42)	0	0	0	0	0	0	0
72	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	0	0	0	0	0	0	0
73	Pénzbeli kárpótások, kártérítések (K43)	0	0	0	0	0	0	0
74	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások (=75+...+84) (K44)	0	0	0	0	0	0	0
75	ebből: ápolási díj (K44)	0	0	0	0	0	0	0
76	ebből: fogyatékosági támogatás és vakok személyi járadéka (K44)	0	0	0	0	0	0	0
77	ebből: kivételes rokkantsági ellátás (K44)	0	0	0	0	0	0	0
78	ebből: mozgáskorlátozottak szerzési és átalakítási támogatása (K44)	0	0	0	0	0	0	0
79	ebből: megváltozott munkaképességűek illetve egészségkárosodottak kereset-kiegészítése (K44)	0	0	0	0	0	0	0
80	ebből: közgyógyellátás [Szoctv.50.§ (1)-(2) bekezdése] (K44)	0	0	0	0	0	0	0
81	ebből: cukorbetegség támogatása (K44)	0	0	0	0	0	0	0
82	ebből: tartós ápolást végzők időskori támogatása [Szoctv. 44/A. §] (K44)	0	0	0	0	0	0	0
83	ebből: egészségügyi szolgáltatási jogosultságra való jogosultság szociális rászorultság alapján [Szoctv. 54. §-a] (K44)	0	0	0	0	0	0	0



84	ebből: gyermekek otthongondozási díja (Szocvtv.38§) (K44)							
85	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások (=86+...+93) (K45)	0	0	0	0	0	0	0
86	ebből: a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított passzív, ellátási típusú támogatások, így különösen az álláskeresői járadék, a nyugdíj előtti álláskeresői segély, valamint az ellátások megállapításával kapcsolatos util költség-térítés (K45)	0	0	0	0	0	0	0
87	ebből: korhatár előtti ellátás és a fegyveres testületek volt tagjai szolgálati járandósága (K45)	0	0	0	0	0	0	0
88	ebből: átmeneti bányászjáradék (K45)	0	0	0	0	0	0	0
89	ebből: szénjárandóság pénzbeli megváltása (K45)	0	0	0	0	0	0	0
90	ebből: mecseki bányászban munkát végzők bányászati kereset-kiegészítése (K45)	0	0	0	0	0	0	0
91	ebből: mezőgazdasági járadék (K45)	0	0	0	0	0	0	0
92	ebből: foglalkoztatást helyettesítő támogatás [Szocvtv. 35. § (1) bek.] (K45)	0	0	0	0	0	0	0
93	ebből: polgármesterek korhatár előtti ellátása (K45)	0	0	0	0	0	0	0
94	Lakhatással kapcsolatos ellátások (=95+96) (K46)	0	0	0	0	0	0	0
95	ebből: hozzájárulás a lakossági energiaköltségekhez (K46)	0	0	0	0	0	0	0
96	ebből: lakbértámogatás (K46)	0	0	0	0	0	0	0
97	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=98+99) (K47)	0	0	0	0	0	0	0
98	ebből: állami gondozottak pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	0	0	0	0	0
99	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	0	0	0	0	0
100	Egyéb nem intézményi ellátások (>=101+...+119) (K48)	2 946 000	3 474 320	0	3 339 320	18 000	3 000	3 339 320
101	ebből: házastársi pótlék (K48)	0	0	0	0	0	0	0
102	ebből: Hadigondozottak Közalapítványát terhelő hadigondozotti ellátások (K48)	0	0	0	0	0	0	0
103	ebből: tudományos fokozattal rendelkezők nyugdíjkiegészítése (K48)	0	0	0	0	0	0	0
104	ebből: nemzeti gondozotti ellátások (K48)	0	0	0	0	0	0	0
105	ebből: nemzeti helytállásért pótlék (K48)	0	0	0	0	0	0	0
106	ebből: egyes nyugdíj jogi hátrányok enyhítése miatti (közzszolgálati idő után járó) nyugdíj-kiegészítés (K48)	0	0	0	0	0	0	0
107	ebből: egyes, tartós időtartamú szabadságelvonást elszervezettek részére járó juttatás (K48)	0	0	0	0	0	0	0
108	ebből: a Nemzet Színésze címet viselő színészek havi életjáradéka, művészeti nyugdíjsegélyek, művészjáradék, balettművészeti életjáradék (K48)	0	0	0	0	0	0	0
109	ebből: az elhunyt akadémikusok hozzátartozóinak folyósított özvegyi- és árvaellátás (K48)	0	0	0	0	0	0	0
110	ebből: a Nemzet Sportolója címmel járó járadék, olimpiai járadék, idős sportolók szociális támogatása (K48)	0	0	0	0	0	0	0
111	ebből: életjáradék termőföldért (K48)	0	0	0	0	0	0	0
112	ebből: Bevándorlási és Állampolgársági Hivatal által folyósított ellátások (K48)	0	0	0	0	0	0	0
113	ebből: szépkorúak jubileumi juttatása (K48)	0	0	0	0	0	0	0
114	ebből: időskorúak járadéka [Szocvtv. 32/B. § (1) bekezdése] (K48)	0	0	0	0	0	0	0
115	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	0	0	0	0	0	0	1 800 000
116	ebből: köztemetés [Szocvtv. 48.§] (K48)	0	0	0	0	0	0	0

117	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	1 011 000
118	ebből: egészségügyi támogatás [Szoctv. 37. § (1) bekezdés a) és b) pontja] (K48)	0	0	0	0	0	0	0
119	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	0	0	0	0	0	0	0
120	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+85+94+97+100) (K4)	2 946 000	3 474 320	0	3 339 320	18 000	3 000	3 339 320
121	Nemzetközi kötelezettségek (>=122) (K501)	0	0	0	0	0	0	0
122	ebből: Európai Unió (K501)	0	0	0	0	0	0	0
123	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	0	0	0	0	0	0
124	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései (K5022)	0	0	0	0	0	0	0
125	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	0	0	0	0	0	0
126	Elvonások és befizetések (=123+124+125) (K502)	0	0	0	0	0	0	0
127	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (K503)	0	0	0	0	0	0	0
128	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (=129+...+138) (K504)	0	0	0	0	0	0	0
129	ebből: központi költségvetési szervek (K504)	0	0	0	0	0	0	0
130	ebből: központi kezelési előirányzatok (K504)	0	0	0	0	0	0	0
131	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (K504)	0	0	0	0	0	0	0
132	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K504)	0	0	0	0	0	0	0
133	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (K504)	0	0	0	0	0	0	0
134	ebből: elkülönített állami pénzalapok (K504)	0	0	0	0	0	0	0
135	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K504)	0	0	0	0	0	0	0
136	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K504)	0	0	0	0	0	0	0
137	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K504)	0	0	0	0	0	0	0
138	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (K504)	0	0	0	0	0	0	0
139	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (=140+...+149) (K505)	0	0	0	0	0	0	0
140	ebből: központi költségvetési szervek (K505)	0	0	0	0	0	0	0
141	ebből: központi kezelési előirányzatok (K505)	0	0	0	0	0	0	0
142	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (K505)	0	0	0	0	0	0	0
143	ebből: egyéb fejezeti kezelési előirányzatok (K505)	0	0	0	0	0	0	0
144	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (K505)	0	0	0	0	0	0	0
145	ebből: elkülönített állami pénzalapok (K505)	0	0	0	0	0	0	0
146	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K505)	0	0	0	0	0	0	0
147	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K505)	0	0	0	0	0	0	0
148	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K505)	0	0	0	0	0	0	0

149	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (K505)	0	0	0	0	0	0	0
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=151+...+160) (K506)	3 714 595	3 731 283	0	3 538 275	0	0	3 538 275
151	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	40 000
152	ebből: központi kezelési előirányzatok (K506)	0	0	0	0	0	0	0
153	ebből: fejezeti kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (K506)	0	0	0	0	0	0	0
154	ebből: egyéb fejezeti kezelési előirányzatok (K506)	0	0	0	0	0	0	0
155	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (K506)	0	0	0	0	0	0	0
156	ebből: elkülönített állami pénzalapok (K506)	0	0	0	0	0	0	53 336
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	3 210 939
158	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	234 000
159	ebből: nemzeti és önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	0
160	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	0
161	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (>=162) (K507)	0	0	0	0	0	0	0
162	ebből: állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések (K507)	0	0	0	0	0	0	0

163	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=164+...+174) (K508)	0	0	0	0	0	0	0
164	ebből: egyházi jogi személyek (K508)	0	0	0	0	0	0	0
165	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K508)	0	0	0	0	0	0	0
166	ebből: egyéb civil szervezetek (K508)	0	0	0	0	0	0	0
167	ebből: háztartások (K508)	0	0	0	0	0	0	0
168	ebből: pénzügyi vállalkozások (K508)	0	0	0	0	0	0	0
169	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K508)	0	0	0	0	0	0	0
170	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K508)	0	0	0	0	0	0	0
171	ebből: egyéb vállalkozások (K508)	0	0	0	0	0	0	0
172	ebből: Európai Unió (K508)	0	0	0	0	0	0	0
173	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek (K508)	0	0	0	0	0	0	0
174	ebből: egyéb külföldiek (K508)	0	0	0	0	0	0	0
175	Árkiegészítések, ártámogatások (K509)	0	0	0	0	0	0	0
176	Kamatátogatások (K510)	0	0	0	0	0	0	0
177	Működési célú támogatások az Európai Uniónak (K511)	0	0	0	0	0	0	0
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K512)	0	0	0	0	0	0	0
179	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	0	0	0	0	0	0	0
180	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	0	0	0	0	0	0
181	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	0
182	ebből: háztartások (K512)	0	0	0	0	0	0	0
183	ebből: pénzügyi vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	0
184	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	0
185	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	0
186	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	0
187	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	0
188	ebből: egyéb külföldiek (K512)	0	0	0	0	0	0	0
189	Tartalékok (K513)	22 531 120	23 612 839	0	0	0	0	0
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	26 245 715	27 344 122	0	3 538 275	0	0	3 538 275
191	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	0	0	0	0	0	0	0
192	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=193) (K62)			0	0	0	0	0
193	ebből: termőföld-vásárlás kiadásai (K62)	0	0	0	0	0	0	0
194	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	800 000	0	800 000	0	0	800 000
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	2 650 000	3 319 290	0	755 671	0	0	755 671
196	Részesedések beszerzése (>=197) (K65)	0	0	0	0	0	0	0
197	ebből: befektetési jegyek (K65)							
198	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások (>=199) (K66)	0	0	0	0	0	0	0
199	ebből: befektetési jegyek (K66)							
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	715 500	1 112 210	0	383 870	0	0	383 870
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	3 365 500	5 231 500	0	1 939 541	0	0	1 939 541

202	Ingtalanok felújítása (K71)	4 626 406	20 351 602	0	493 950	18 500 230	0	493 950
203	Informatikai eszközök felújítása (K72)	447 677	447 677	0	0	0	0	0
204	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)			0	0	0	0	0
205	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	1 370 003	5 615 806	0	133 366	4 995 062	0	133 366
206	Felújítások (=202+...+205) (K7)	6 444 086	26 415 085	0	627 316	23 495 292	0	627 316
207	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belültre (K81)	0	0	0	0	0	0	0
208	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belültre (=209+...+218) (K82)	0	0	0	0	0	0	0
209	ebből: központi költségvetési szervek (K82)	0	0	0	0	0	0	0
210	ebből: központi kezelésű előirányzatok (K82)	0	0	0	0	0	0	0
211	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (K82)	0	0	0	0	0	0	0
212	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K82)	0	0	0	0	0	0	0
213	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (K82)	0	0	0	0	0	0	0
214	ebből: elkülönített állami pénzalapok (K82)	0	0	0	0	0	0	0
215	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K82)	0	0	0	0	0	0	0
216	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K82)	0	0	0	0	0	0	0
217	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K82)	0	0	0	0	0	0	0
218	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (K82)	0	0	0	0	0	0	0
219	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belültre (=220+...+229) (K83)	0	0	0	0	0	0	0
220	ebből: központi költségvetési szervek (K83)	0	0	0	0	0	0	0
221	ebből: központi kezelésű előirányzatok (K83)	0	0	0	0	0	0	0
222	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (K83)	0	0	0	0	0	0	0
223	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K83)	0	0	0	0	0	0	0
224	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (K83)	0	0	0	0	0	0	0
225	ebből: elkülönített állami pénzalapok (K83)	0	0	0	0	0	0	0
226	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K83)	0	0	0	0	0	0	0
227	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K83)	0	0	0	0	0	0	0

228	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szerveik (K83)	0	0	0	0	0	0	0
229	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (K83)	0	0	0	0	0	0	0
230	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=231+...+240) (K84)	0	0	0	0	0	0	0
231	ebből: központi költségvetési szervek (K84)	0	0	0	0	0	0	0
232	ebből: központi kezelési előirányzatok (K84)	0	0	0	0	0	0	0
233	ebből: fejezeti kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (K84)	0	0	0	0	0	0	0
234	ebből: egyéb fejezeti kezelési előirányzatok (K84)	0	0	0	0	0	0	0
235	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (K84)	0	0	0	0	0	0	0
236	ebből: elkülönített állami pénzalapok (K84)	0	0	0	0	0	0	0
237	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K84)	0	0	0	0	0	0	0
238	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K84)	0	0	0	0	0	0	0
239	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szerveik (K84)	0	0	0	0	0	0	0
240	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (K84)	0	0	0	0	0	0	0
241	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (>=242) (K85)	0	0	0	0	0	0	0
242	ebből: állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések (K85)	0	0	0	0	0	0	0

243	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=244+...+254) (K86)	0	0	0	0	0	0	0
244	ebből: egyházi jogi személyek (K86)	0	0	0	0	0	0	0
245	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K86)	0	0	0	0	0	0	0
246	ebből: egyéb civil szervezetek (K86)	0	0	0	0	0	0	0
247	ebből: háztartások (K86)	0	0	0	0	0	0	0
248	ebből: pénzügyi vállalkozások (K86)	0	0	0	0	0	0	0
249	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K86)	0	0	0	0	0	0	0
250	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K86)	0	0	0	0	0	0	0
251	ebből: egyéb vállalkozások (K86)	0	0	0	0	0	0	0
252	ebből: Európai Unió (K86)	0	0	0	0	0	0	0
253	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek (K86)	0	0	0	0	0	0	0
254	ebből: egyéb külföldiek (K86)	0	0	0	0	0	0	0
255	Lakástámogatás (K87)	0	0	0	0	0	0	0
256	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak (K88)	0	0	0	0	0	0	0
257	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=258+...+267) (K89)	0	0	0	0	0	0	0
258	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	0	0	0	0	0	0	0
259	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	0	0	0	0	0	0	0
260	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	0	0	0	0	0	0	0
261	ebből: háztartások (K89)	0	0	0	0	0	0	0
262	ebből: pénzügyi vállalkozások (K89)	0	0	0	0	0	0	0
263	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)	0	0	0	0	0	0	0
264	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)	0	0	0	0	0	0	0
265	ebből: egyéb vállalkozások (K89)	0	0	0	0	0	0	0
266	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek (K89)	0	0	0	0	0	0	0
267	ebből: egyéb külföldiek (K89)	0	0	0	0	0	0	0
268	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=207+208+219+230+241+243+255+256+257) (K8)	0	0	0	0	0	0	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	73 570 448	98 949 219	0	33 091 245	57 767 296	226 101	33 091 245

Bejegyertványos Község Önkormányzata költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
1	2	3	4	5	6	7
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	17 290 713	17 339 348	17 339 348	0	17 339 348
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	0	0	0	0	0
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	7 491 360	7 876 921	7 876 921	0	7 876 921
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)					
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (03+04) (B113)	7 491 360	7 876 921	7 876 921	0	7 876 921
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000	2 270 000	2 270 000	0	2 270 000
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	878 357	878 357	0	878 357
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0	0	0	0
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	27 052 073	28 364 626	28 364 626	0	28 364 626
10	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	0	0	0	0	0
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről (B13)	0	0	0	0	0
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=13+...+22) (B14)	0	0	0	0	0
13	ebből: központi költségvetési szervek (B14)	0	0	0	0	0
14	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B14)	0	0	0	0	0
15	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B14)	0	0	0	0	0
16	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B14)	0	0	0	0	0
17	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B14)	0	0	0	0	0
18	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B14)	0	0	0	0	0
19	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B14)	0	0	0	0	0
20	ebből: társulások és költségvetési szerveik (B14)	0	0	0	0	0
21	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B14)	0	0	0	0	0
22	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (B14)	0	0	0	0	0
23	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (=24+...+33) (B15)	0	0	0	0	0
24	ebből: központi költségvetési szervek (B15)	0	0	0	0	0
25	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B15)	0	0	0	0	0
26	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B15)	0	0	0	0	0
27	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B15)	0	0	0	0	0



28	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B15)	0	0	0	0	0
29	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B15)	0	0	0	0	0
30	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B15)	0	0	0	0	0
31	ebből: társulások és költségvetési szerveik (B15)	0	0	0	0	0
32	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B15)	0	0	0	0	0
33	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (B15)	0	0	0	0	0
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 408 104	3 672 123	3 672 123	0	3 672 123
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0	13 667
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	0
37	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	0	0	0	0	0
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	150 000
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	0	0	0
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	705 712
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0	0	2 802 744
42	ebből: társulások és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0	0	0
43	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0	0	0
44	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0	0	0
45	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)</b>	<b>28 460 177</b>	<b>32 036 749</b>	<b>32 036 749</b>	<b>0</b>	<b>32 036 749</b>
46	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	19 970 999	19 970 999	0	19 970 999
47	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről (B22)	0	0	0	0	0
48	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=49+...+58) (B23)	0	0	0	0	0
49	ebből: központi költségvetési szervek (B23)	0	0	0	0	0
50	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B23)	0	0	0	0	0
51	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B23)	0	0	0	0	0
52	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B23)	0	0	0	0	0
53	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B23)	0	0	0	0	0
54	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B23)	0	0	0	0	0
55	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B23)	0	0	0	0	0
56	ebből: társulások és költségvetési szerveik (B23)	0	0	0	0	0
57	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B23)	0	0	0	0	0
58	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (B23)	0	0	0	0	0
59	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (=60+...+69) (B24)	0	0	0	0	0
60	ebből: központi költségvetési szervek (B24)	0	0	0	0	0
61	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B24)	0	0	0	0	0

62	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B24)	0	0	0	0	0
63	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B24)	0	0	0	0	0
64	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B24)	0	0	0	0	0
65	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B24)	0	0	0	0	0
66	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B24)	0	0	0	0	0
67	ebből: társulások és költségvetési szerveik (B24)	0	0	0	0	0
68	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szerveik (B24)	0	0	0	0	0
69	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (B24)	0	0	0	0	0
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	850 000	850 000	0	850 000
71	ebből: központi költségvetési szervek (B25)	0	0	0	0	0
72	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	0	0	0
73	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	0	0	0
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	0	0	850 000
75	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B25)	0	0	0	0	0
76	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	0	0	0	0	0
77	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B25)	0	0	0	0	0
78	ebből: társulások és költségvetési szerveik (B25)	0	0	0	0	142 500
79	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szerveik (B25)	0	0	0	0	0
80	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik (B25)	0	0	0	0	0
81	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)</b>	<b>0</b>	<b>20 820 999</b>	<b>20 820 999</b>	<b>0</b>	<b>20 820 999</b>
82	Magánszemélyek jövedelemadói (=83+84) (B311)	0	0	0	0	0
83	ebből: személyi jövedelemadó (B311)	0	0	0	0	0
84	ebből: termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó (B311)	0	0	0	0	0
85	Társaságok jövedelemadói (=86+...+92) (B312)	0	0	0	0	0
86	ebből: társasági adó (B312)	0	0	0	0	0
87	ebből: társas vállalkozások különadója (B312)	0	0	0	0	0
88	ebből: hiteintézeti járadék (B312)	0	0	0	0	0
89	ebből: pénzügyi szervezetek különadója (B312)	0	0	0	0	0
90	ebből: energiaellátók jövedelemadója (B312)	0	0	0	0	0
91	ebből: kisvállalati adó (B312)	0	0	0	0	0
92	ebből: kisadózó vállalkozások tételes adója (B312)	0	0	0	0	0
93	Jövedelemadók (=82+85) (B31)	0	0	0	0	0
94	Szociális hozzájárulási adó és járulékok (=95+...+103) (B32)	0	0	0	0	0
95	ebből: szociális hozzájárulási adó (B32)	0	0	0	0	0
96	ebből: nyugdíjjárulék (B32)	0	0	0	0	0
97	ebből: korekedvezmény-biztosítási járulék (B32)	0	0	0	0	0
98	ebből: egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék (B32)	0	0	0	0	0
99	ebből: egészségügyi szolgáltatási járulék (B32)	0	0	0	0	0
100	ebből: egyszerűsített közteherhivselési hozzájárulás (B32)	0	0	0	0	0

101	ebből: biztosított nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási járulék (B32)	0	0	0	0	0
102	ebből: megállapodás alapján fizetők járuléakai (B32)	0	0	0	0	0
103	ebből: munkáltatói táppénz hozzájárulás (B32)	0	0	0	0	0
104	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók (=105+...+108) (B33)	0	0	0	0	0
105	ebből: szakképzési hozzájárulás (B33)	0	0	0	0	0
106	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (B33)	0	0	0	0	0
107	ebből: egészségügyi hozzájárulás (B33)	0	0	0	0	0
108	ebből: egyszerűsített foglalkoztatás utáni közterhek (B33)	0	0	0	0	0
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+115) (B34)	700 000	782 453	782 453	0	729 805
110	ebből: építményadó (B34)	0	0	0	0	0
111	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	0	729 805
112	ebből: telekadó (B34)	0	0	0	0	0
113	ebből: cégaudó (B34)	0	0	0	0	0
114	ebből: közművezetékek adója (B34)	0	0	0	0	0
115	ebből: öröklési és ajándékozási illeték (B34)	0	0	0	0	0
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136) (B351)	4 500 000	4 500 000	4 222 028	2 242 657	4 195 061
117	ebből: általános forgalmi adó (B351)	0	0	0	0	0
118	ebből: távközlési ágazatot terhelő különadó (B351)	0	0	0	0	0
119	ebből: kiskereskedői ágazatot terhelő különadó (B351)	0	0	0	0	0
120	ebből: energia ágazatot terhelő különadó (B351)	0	0	0	0	0
121	ebből: bank- és biztosítási ágazatot terhelő különadó (B351)	0	0	0	0	0
122	ebből: visszterhes vagyonátruházási illeték (B351)	0	0	0	0	0
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	0	4 195 061
124	ebből: ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	0	0
125	ebből: innovációs járulék (B351)	0	0	0	0	0
126	ebből: gyógyszer forgalmazási jogosultak befizetései [2006. évi XCVIII. tv. 36. § (1) bek.] (B351)	0	0	0	0	0
127	ebből: gyógyszer nagykereskedést végzők befizetései [2006. évi XCVIII. tv. 36. § (2) bek.] (B351)	0	0	0	0	0
128	ebből: gyógyszergyártók 10 %-os befizetési kötelezettsége (2006. évi XCVIII. tv. 40/A. §. (1) bekezdése) (B351)	0	0	0	0	0
129	ebből: gyógyszer és gyógyászati segédeszköz ismertetés utáni befizetések [2006. évi XCVIII. tv. 36. § (4) bek.] (B351)	0	0	0	0	0
130	ebből: gyógyszer támogatás többletének sávok kockázatviseléséből származó bevételek [2006. évi XCVIII. tv. 42. § ] (B351)	0	0	0	0	0
131	ebből: népegészségügyi termékadó (B351)	0	0	0	0	0
132	ebből: távközlési adó (B351)	0	0	0	0	0
133	ebből: pénzügyi tranzakciós illeték (B351)	0	0	0	0	0
134	ebből: biztosítási adó (B351)	0	0	0	0	0
135	ebből: reklámadó (B351)	0	0	0	0	0

136	ebből: a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény szerinti forgalmazó és a befektetési alap különadója (B351)	0	0	0	0	0
137	Fogyasztási adók (=138+139+140) (B352)	0	0	0	0	0
138	ebből: jövedéki adó (B352)	0	0	0	0	0
139	ebből: regisztrációs adó (B352)	0	0	0	0	0
140	ebből: turizmusfejlesztési hozzájárulás (B352)	0	0	0	0	0
141	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók (B353)	0	0	0	0	0
142	Gépjárműadók (=143+...+146) (B354)			0	0	0
143	ebből: belföldi gépjárművek adójának a központi költségvetést megillető része (B354)	0	0	0	0	0
144	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	0	0	0	0	0
145	ebből: külföldi gépjárművek adója (B354)	0	0	0	0	0
146	ebből: gépjármű túlsúlydíj (B354)	0	0	0	0	0
147	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=148+...+163) (B355)	0	0	0	0	0
148	ebből: baleseti adó (B355)	0	0	0	0	0
149	ebből: nukleáris létesítmények Központi Nukleáris Pénzügyi Alapba történő kötelező befizetései (B355)	0	0	0	0	0
150	ebből: környezetterhelési díj (B355)	0	0	0	0	0
151	ebből: környezetvédelmi termékdíj (B355)	0	0	0	0	0
152	ebből: bérföldési szeszadó (B355)	0	0	0	0	0
153	ebből: szerencsejáték szervezési díj (B355)	0	0	0	0	0
154	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	0	0	0	0	0
155	ebből: talajterhelési díj (B355)	0	0	0	0	0
156	ebből: vízkészletjárulék (B355)	0	0	0	0	0
157	ebből: állami vadászjegyek díjai (B355)	0	0	0	0	0
158	ebből: erdővédelmi járulék (B355)	0	0	0	0	0
159	ebből: földvédelmi járulék (B355)	0	0	0	0	0
160	ebből: halászati haszonbérleti díj, valamint az állami halász- és horgászjegy díja (B355)	0	0	0	0	0
161	ebből: hulladéklerakási járulék (B355)	0	0	0	0	0
162	ebből: a távhőszolgáltatásról más hőellátásra áttérő által felhasznált hőmennyiség és annak előállítása során a pozitív előjelű széndioxid kibocsátási különbözet után fizetendő díj (B355)	0	0	0	0	0
163	ebből: korábbi évek megszűnt adónemei áthúzóadó fizetéseiből befolyt bevételek (B355)	0	0	0	0	0
164	Termékek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147) (B35)	4 500 000	4 500 000	4 222 028	2 242 657	4 195 061
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	35 000	35 000	27 678	0	8 931
166	ebből: cégnyilvánartás bevételei (B36)	0	0	0	0	0
167	ebből: eljárási illetékek (B36)	0	0	0	0	0
168	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	0	0	0	0	0
169	ebből: felügyeleti díjak (B36)	0	0	0	0	0
170	ebből: ebrendészeti hozzájárulás (B36)	0	0	0	0	0
171	ebből: mezőgazdasági termelést érintő időjárás és más természeti kockázatok kezeléséről szóló törvény szerinti kárenyhítési hozzájárulás (B36)	0	0	0	0	0
172	ebből: környezetvédelmi bírság (B36)	0	0	0	0	0
173	ebből: természetvédelmi bírság (B36)	0	0	0	0	0

174	ebből: műemlékvédelmi bírság (B36)	0	0	0	0	0
175	ebből: építésügyi bírság (B36)	0	0	0	0	0
176	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	0	0	0	0	0
177	ebből: egyéb bírság (B36)	0	0	0	0	0
178	ebből: vagyoni típusú települési adók (B36)	0	0	0	0	0
179	ebből: jövedelmi típusú települési adók (B36)	0	0	0	0	0
180	ebből: egyéb települési adók (B36)	0	0	0	0	0
181	ebből: önkormányzat által beszedett talajterhelési díj (B36)	0	0	0	0	0
182	ebből: előrehozott helyi adó (B36)	0	0	0	0	0
183	ebből: bevándorlási különadó (B36)	0	0	0	0	0
184	<b>Közhatalmi bevételek (=93+94+104+1098+164+165) (B3)</b>	<b>5 235 000</b>	<b>5 317 453</b>	<b>5 032 159</b>	<b>2 242 657</b>	<b>4 933 797</b>
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	0	0	0
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	3 385 800	4 034 547	4 034 547	0	3 728 035
187	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	0	0	300 000
188	ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj (B402)	0	0	0	0	0
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	0	0	0	0	0
190	ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	0	0	0
191	Tulajdonosi bevételek (>=192+...+197) (B404)	2 123 977	2 123 977	1 608 708	0	670 311
192	ebből: vadászati jog bérbeadásából származó bevétel (B404)	0	0	0	0	97 116
193	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404)	0	0	0	0	300 000
194	ebből: önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel (B404)	0	0	0	0	0
195	ebből: állami többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék (B404)	0	0	0	0	0
196	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék (B404)	0	0	0	0	0
197	ebből: egyéb részesedések után kapott osztalék (B404)	0	0	0	0	0
198	Ellátási díjak (B405)	113 000	113 000	88 080	0	88 080
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	0	0	0	0
200	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	0	0	0	0	0
201	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=202+203) (B4081)	0	0	0	0	0
202	ebből: államháztartáson belül (B4081)	0	0	0	0	0
203	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége (B4081)	0	0	0	0	0
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)	1 000	1 000	24	0	24
205	ebből: államháztartáson belül (B4082)	0	0	0	0	0
206	ebből: kamat swap ügyletek kamatbevételei (B4082)	0	0	0	0	0
207	ebből: befektetési jegyek (B4082)					
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	1 000	1 000	24	0	24
209	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei (B4091)	0	0	0	0	0
210	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (>=211+214) (B4092)	0	0	0	0	0

211	ebből: részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség (B4092)	0	0	0	0	0
212	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége (B4092)	0	0	0	0	0
213	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége (B4092)	0	0	0	0	0
214	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége (B4092)	0	0	0	0	0
215	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=209+210) (B409)	0	0	0	0	0
216	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	0	0	0	0
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219) (B411)	10 000	10 000	7 451	0	7 451
218	ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	0	0	0	0	0
219	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0	0	0
220	<b>Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)</b>	<b>5 633 777</b>	<b>6 282 524</b>	<b>5 738 810</b>	<b>0</b>	<b>4 493 901</b>
221	Immateriális javak értékesítése (>=222) (B51)	0	0	0	0	0
222	ebből: kiotói egységek és kibocsátási egységek eladásából befolyt eladási ár (B51)	0	0	0	0	0
223	Ingatlanok értékesítése (>=224) (B52)	0	0	0	0	0
224	ebből: termőföld-eladás bevételei (B52)	0	0	0	0	0
225	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	0	0	0	0
226	Részesedések értékesítése (>=227+228) (B54)	0	0	0	0	0
227	ebből: privatizációból származó bevétel (B54)	0	0	0	0	0
228	ebből: befektetési jegyek (B54)					
229	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)	0	0	0	0	0
230	ebből: befektetési jegyek (B55)					
231	<b>Felhalmozási bevételek (=221+223+225+226+229) (B5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
232	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (B61)	0	0	0	0	0
233	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (B62)	0	0	0	0	0
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (B63)	0	0	0	0	0
235	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=236+...+244) (B64)	125 700	125 700	125 700	0	0
236	ebből: egyházi jogi személyek (B64)	0	0	0	0	0
237	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B64)	0	0	0	0	0
238	ebből: egyéb civil szervezetek (B64)	0	0	0	0	0
239	ebből: háztartások (B64)	0	0	0	0	0

240	ebből: pénzügyi vállalkozások (B64)	0	0	0	0	0
241	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B64)	0	0	0	0	0
242	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B64)	0	0	0	0	0
243	ebből: egyéb vállalkozások (B64)	0	0	0	0	0
244	ebből: külföldi szervezetek, személyek (B64)	0	0	0	0	0
245	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=246...+256) (B65)	0	250 000	250 000	0	250 000
246	ebből: egyházi jogi személyek (B65)	0	0	0	0	0
247	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	0	0	0	0	0
248	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	0	0	0	0	0
249	ebből: háztartások (B65)	0	0	0	0	250 000
250	ebből: pénzügyi vállalkozások (B65)	0	0	0	0	0
251	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	0	0	0	0	0
252	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	0	0	0	0	0
253	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	0	0	0	0	0
254	ebből: Európai Unió (B65)	0	0	0	0	0
255	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek (B65)	0	0	0	0	0
256	ebből: egyéb külföldiek (B65)	0	0	0	0	0
257	Működési célú átvett pénzeszközök (=232+...+235+245) (B6)	125 700	375 700	375 700	0	250 000
258	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (B71)	0	0	0	0	0
259	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (B72)	0	0	0	0	0
260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől (B73)	0	0	0	0	0
261	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=262+...+270) (B74)	0	0	0	0	0
262	ebből: egyházi jogi személyek (B74)	0	0	0	0	0
263	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B74)	0	0	0	0	0
264	ebből: egyéb civil szervezetek (B74)	0	0	0	0	0
265	ebből: háztartások (B74)	0	0	0	0	0
266	ebből: pénzügyi vállalkozások (B74)	0	0	0	0	0
267	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B74)	0	0	0	0	0
268	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B74)	0	0	0	0	0
269	ebből: egyéb vállalkozások (B74)	0	0	0	0	0
270	ebből: külföldi szervezetek, személyek (B74)	0	0	0	0	0
271	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=272+...+282) (B75)	0	0	0	0	0
272	ebből: egyházi jogi személyek (B75)	0	0	0	0	0
273	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B75)	0	0	0	0	0
274	ebből: egyéb civil szervezetek (B75)	0	0	0	0	0
275	ebből: háztartások (B75)	0	0	0	0	0
276	ebből: pénzügyi vállalkozások (B75)	0	0	0	0	0
277	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B75)	0	0	0	0	0
278	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B75)	0	0	0	0	0

279	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	0	0	0	0	0
280	ebből: Európai Unió (B75)	0	0	0	0	0
281	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek (B75)	0	0	0	0	0
282	ebből: egyéb külföldiek (B75)	0	0	0	0	0
283	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=258+...+261+271) (B7)	0	0	0	0	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	39 454 654	64 833 425	64 004 417	2 242 657	62 535 446



Bejegyvertényes Község Önkormányzata finanszírozási kiadási előirányzatának teljesítése								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évét követően esedékes végleges	Teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) (K9111)	0	0	0	0	0	0	0
02	ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai (K9111)	0	0	0	0	0	0	0
03	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	0	0	0	0	0	0	0
04	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=05) (K9113)	0	0	0	0	0	0	0
05	ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai (K9113)	0	0	0	0	0	0	0
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) (K911)	0	0	0	0	0	0	0
07	Forgatási célú belső értékpapírok vásárlása (>=08) (K9121)	0	0	0	0	0	0	0
08	ebből: kárpótlási jegyek (K9121)	0	0	0	0	0	0	0
09	Befektetési célú belső értékpapírok vásárlása (K9122)	0	0	0	0	0	0	0
10	Kincstárjegyek beváltása (K9123)	0	0	0	0	0	0	0
11	Éven belüli lejáratú belső értékpapírok beváltása (>=12+13) (K9124)	0	0	0	0	0	0	0
12	ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai (K9124)	0	0	0	0	0	0	0
13	ebből: kárpótlási jegyek (K9124)	0	0	0	0	0	0	0
14	Belső kötvények beváltása (K9125)	0	0	0	0	0	0	0
15	Éven túli lejáratú belső értékpapírok beváltása (>=16) (K9126)	0	0	0	0	0	0	0
16	ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai (K9126)	0	0	0	0	0	0	0
17	Belső értékpapírok kiadásai (=07+09+10+11+14+15) (K912)	0	0	0	0	0	0	0
18	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása (K913)	0	0	0	0	0	0	0
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	1 082 083	1 082 083	0	1 082 083	0	1 110 520	1 082 083
20	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	0	0	0	0	0	0	0
21	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	0	0	0	0	0	0	0
22	Pénzügyi lízing kiadásai (K917)	0	0	0	0	0	0	0
23	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai (K918)	0	0	0	0	0	0	0
24	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai (K9191)	0	0	0	0	0	0	0
25	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai (K9192)	0	0	0	0	0	0	0
26	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai (=24+25) (K919)	0	0	0	0	0	0	0
27	Belső finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	1 082 083	1 082 083	0	1 082 083	0	1 110 520	1 082 083
28	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása (K921)	0	0	0	0	0	0	0
29	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása (K922)	0	0	0	0	0	0	0
30	Külföldi értékpapírok beváltása (>=31) (K923)	0	0	0	0	0	0	0
31	ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai (K923)	0	0	0	0	0	0	0
32	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek (K924)	0	0	0	0	0	0	0
33	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek (>=34) (K925)	0	0	0	0	0	0	0
34	ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai (K925)	0	0	0	0	0	0	0
35	Külföldi finanszírozás kiadásai (=28+29+30+32+33) (K92)	0	0	0	0	0	0	0
36	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai (K93)	0	0	0	0	0	0	0
37	Váltókiadások (K94)	0	0	0	0	0	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	1 082 083	1 082 083	0	1 082 083	0	1 110 520	1 082 083

Bejegyztyános Község Önkormányzata finanszírozási bevételi előirányzatának teljesítése						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évből esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
1	2	3	4	5	6	7
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8111)	0	0	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	0	0	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8113)	0	0	0	0	0
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03) (B811)	0	0	0	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (>=06) (B8121)	28 241 084	28 241 084	0	0	0
06	ebből: kárpótlási jegyek (B8121)	0	0	0	0	0
07	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása (B8122)	0	0	0	0	0
08	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B8123)	0	0	0	0	0
09	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása (B8124)	0	0	0	0	0
10	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+07+08+09) (B812)	28 241 084	28 241 084	0	0	0
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	6 956 793	6 956 793	6 956 793	0	6 956 793
12	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)	0	0	0	0	0
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	6 956 793	6 956 793	6 956 793	0	6 956 793
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	1 110 520	0	1 110 520
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése (B815)	0	0	0	0	0
16	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	0	0	0	0	0
17	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	0	0	0	0	0
18	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei (B818)	0	0	0	0	0
19	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei (B8191)	0	0	0	0	0
20	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei (B8192)	0	0	0	0	0
21	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=19+20) (B819)	0	0	0	0	0
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	35 197 877	35 197 877	8 067 313	0	8 067 313
23	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B821)	0	0	0	0	0
24	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B822)	0	0	0	0	0
25	Külföldi értékpapírok kibocsátása (B823)	0	0	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől (B824)	0	0	0	0	0
27	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől (B825)	0	0	0	0	0
28	Külföldi finanszírozás bevételei (=23+...+27) (B82)	0	0	0	0	0
29	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei (B83)	0	0	0	0	0
30	Váltóbevételek (B84)	0	0	0	0	0
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	35 197 877	35 197 877	8 067 313	0	8 067 313

## Vagyongkimutatás - 2021

Értéktípus: Forint

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
<b>ESZKÖZÖK</b>				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	355 164 034	423 837 014	119,34
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I			
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d			
2. Szellemi termékek	A/I/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d			
3. Immateriális javak érték helyesbítése	A/I/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	353 973 434	422 646 414	119,40
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	351 613 146	419 126 314	119,20
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	186 041 301	278 813 628	149,87
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b	9 772 679		
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	86 417 387	107 248 260	124,10
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	69 381 779	33 064 426	47,66
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	1 255 034	2 414 846	192,41
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	1 156 235	1 580 694	136,71
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	98 799	834 152	844,29
3. Tenyésztések	A/II/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d			
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	1 105 254	1 105 254	100
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	1 105 254	1 105 254	100
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	A/II/5			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c			

## Vagyongkimutatás - 2021

Értéktípus: Forint

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	1 190 600	1 190 600	100
1. Tartós részesedések	A/III/1	1 190 600	1 190 600	100
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c	1 090 600	1 090 600	100
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	100 000	100 000	100
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d			
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d			
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV			
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d			
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B	28 130 186	28 130 186	100
I. Készletek	B/I			
II. Értékpapírok	B/II	28 130 186	28 130 186	100
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	7 075 840	36 880 653	521,22
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	152 545	180 330	118,21
III. Forintszámlák	C/III	6 923 295	36 700 323	530,10
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D	4 545 283	4 027 902	88,62
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	1 814 086	1 468 971	80,98
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	2 225 604	2 242 657	100,77
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	505 593	316 274	62,56
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E			
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	154 804	184 511	119,19

## Vagyongkimutatás - 2021

Értéktípus: Forint

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	395 070 147	493 060 266	124,80
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	362 686 058	440 644 803	121,49
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	504 473 018	504 473 018	100
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II		75 868 315	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	3 690 646	3 690 646	100
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	-139 063 895	-145 477 606	104,61
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	-6 413 711	2 090 430	-32,59
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	2 127 850	2 104 117	98,88
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I			
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	1 503 210	1 336 621	88,92
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	624 640	767 496	122,87
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J	30 256 239	50 311 346	166,28
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	395 070 147	493 060 266	124,80
EGYÉB ADATOK ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
"0"-ra írt eszközök	L/1	19 632 401	20 552 315	104,69
Használatban lévő kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	3 170 637	3 304 568	104,22
Használatban lévő készletek	L/3			
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bízományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4	9 717 000	22 021 784	226,63
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5			
Függő követelések	L/6	135 805	-67 221	-49,50
Függő kötelezettségek	L/7	27 586 419	22 760 511	82,51
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			



# Magyar Államkincstár

Vas Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

**Bejegyertyános Község Önkormányzata**

Bejegyertyános

Szabadság u. 12-14.

9683

Iktatószám: VAS-ÁHI/1108-3/2021.

Ügyintéző: Kapuiné Csídei Anita

Telefonszám: 94/520-585

**Lendvai Veronika Asszony részére**  
polgármester

**Tárgy:** Jegyzőkönyv megküldése

**Tisztelt Polgármester Asszony!**

Mellékelten megküldöm **Bejegyertyános Község Önkormányzata** (9683 Bejegyertyános, Szabadság u. 12-14.) (a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése során készült alábbi jegyzőkönyvet:

VAS-ÁHI/1108-2/2021. számú jegyzőkönyv dokumentum alapú felülvizsgálatról.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése keretében elvégzett dokumentum alapú felülvizsgálat eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért a fenti jegyzőkönyvvel az Önkormányzatnak további teendője nincs.

Szombathely, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

Szele Márta  
osztályvezető

Melléklet: 1 db Jegyzőkönyv

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton hivatali kapun keresztül

Irattár nyomtatásban



# **Magyar Államkincstár**

Vas Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Magyar Államkincstár

Iktatószám: VAS-ÁHI/28-2/2021.  
Ügyintéző: Miltényiné Pusker Judit  
Telefonszám: 94/520-524

## **FELÜLVIZSGÁLATRÓL KÉSZÍTETT JEGYZŐKÖNYV**

**Készült:** a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság *(a továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

**Bejegyertyános Község Önkormányzata** (9683 Bejegyertyános, Szabadság u. 12-14.) *(a továbbiakban: Önkormányzat)*

**Tárgy:** Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény *(a továbbiakban: 2021. évi Ktv.)* 2. melléklet 1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2021. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

Felülvizsgálat időtartama: 2021. július 22-től július 28-ig.

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok az érintett jogcímre vonatkozóan:**

- Ebr42 számítógépes rendszerből az Önkormányzat
  - 2021. évi májusi mutatószám felmérés adatlapja;
  - 2020. évi elszámolás felmérés adatlapja;
- az önkormányzat e tevékenységre vonatkozó 2021. évre érvényes, véglegesítő záradékkal ellátott szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzésről szóló határozata, módosításai, kiegészítései;
- a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal Ellenőrzési Információs Rendszeréből lekérdezett napi jelentés adatok;
- a működést engedélyező szerv ellenőrzéséről szóló jegyzőkönyve;
- törzskönyvi nyilvántartásban szereplő alapító okirat.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:**

Az Igazgatóság az Önkormányzat igénylése évközi módosításában szerepeltetett mutatószámot felülvizsgálta és azt megalapozottnak tartja.

**A felülvizsgálatban részt vettek:**

Miltényiné Pusker Judit

felülvizsgálati referens

Kapuiné Csidei Anita

felülvizsgálati referens

*W* 40

**Általános megállapítások:**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. § (2) bekezdése alapján az Igazgatóság felülvizsgálta az Önkormányzat 2021. évi központi költségvetésből származó, a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben szereplő forrás igénylése megalapozottságát.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi Kvtv. 2. számú melléklet 1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcím igénylése megalapozottságának felülvizsgálatát a rendelkezésére álló adatbázisok és dokumentumok alapján elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. évi májusi felmérésében foglalt adatokhoz képest jelentős eltérést nem állapított meg.

**Részletes megállapítások (az Ebr42 rendszerben szereplő táblázatnak megfelelően):**

Sor-szám	Megnevezés (felmérés Ebr42 adatlap szerint)	az Önkormányzat által a 2021. évre vonatkozó májusi felmérésben szerepeltetett adat	Igazgatóság által megalapozottnak tartott, 2021. évi adat	Eltérés (+/-)
1.	2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3. Szociális étkeztetés	1 fő	1 fő	-

A felülvizsgálat során a 2021. évi Kvtv. érintett jogcíméhez kapcsolódóan az Igazgatóság az államháztartásról szóló az Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az igénylés évközi módosításban foglalt adatokhoz képest jelentős eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem kerül sor.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi igénylés évközi módosítását az érintett jogcímre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja és a felülvizsgálatot lezárja:

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, amely abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azt megalapozó önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot az Áht. 57. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 57. § (2)-(7) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 105/A. §-ában és a 106. §-ában foglalt előírások szerint végezte el.

A jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése, illetve az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, 98-99. §-aiban és a 100. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült, egy eredeti példányban.

Szombathely, 2021. július 28.

MP. W



Igazgatóság részéről:

*Miltényiné Pusker Judit*

Miltényiné Pusker Judit  
felülvizsgálati referens

kmf

*Kaputné Csidei Anita*

Kaputné Csidei Anita  
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tarné Gagyi Viktória igazgató nevében és megbízásából:



*Szele Márta*

Szele Márta  
osztályvezető

Készült: elektronikusan hitelesített dokumentumként

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton, Hivatali Kapu igénybevételével

Irattár nyomtatásban

*W. Kp.*



Vas Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

**Bejegyertyános Község Önkormányzata**  
Bejegyertyános  
Szabadság u. 12-14.  
**9683**

Iktatószám: VAS-ÁHI/28-3/2021.  
Ügyintéző: Miltényiné Pusker Judit  
Telefonszám: 94/520-524

**Lendvai Veronika Asszony részére**  
polgármester

**Tárgy:** Jegyzőkönyv megküldése

**Tisztelt Polgármester Asszony!**

Mellékelten megküldöm **Bejegyertyános Község Önkormányzat** (9683 Bejegyertyános, Szabadság u. 12-14.) (a továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi igénylése évközi módosításának az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. §-a szerinti hatósági ellenőrzése során készült VAS-ÁHI/28-2/2021. számú jegyzőkönyvet.

Tekintettel arra, hogy az Áht. 57. § (2) bekezdése szerinti hatósági ellenőrzés eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért VAS-ÁHI/28-2/2021. számú jegyzőkönyvvel az Önkormányzatnak további teendője nincs.

Szombathely, az elektronikus aláírás szerint

Tisztelettel:

Szele Márta  
osztályvezető

Melléklet: 1 db Jegyzőkönyv dokumentumalapú felülvizsgálatról

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton – Hivatali Kapu igénybevételével  
Irattár, nyomtatásban



Magyar Államkincstár

# **MM Magyar Államkincstár**

Vas Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS-ÁHI/1108-2/2021.

Ügyintéző: Kapuiné Csidei Anita

Telefonszám: 94/520-585

## **JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL**

**Készült:** a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2021. augusztus 17.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

**Bejegyzett Község Önkormányzata** (a továbbiakban: Önkormányzat)

(9683 Bejegyzett, Szabadság u. 12-14.)

**Tárgy:** Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által 2021. július 23. és 2021. augusztus 17. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat

**A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:**

Kapuiné Csidei Anita

felülvizsgálati referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolójának 11/A-11/L űrlapjai;
- A Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartásban szereplő adatok, bejegyzések;
- A felülvizsgálati tevékenységet támogató Fpartner – Felülvizsgálat program (továbbiakban: Fpartner) alapján a 2020. évi beszámoló 11. űrlapok és a JOGC (Jogcímek részletezése 11/C űrlaphoz) segédűrlap; a szolgáltatói nyilvántartásban történt bejegyzések, (amelyek másolati példányai papír alapon is rendelkezésre állnak), valamint az Fpartner programból előállított további adatlapok (előző évek zárszámadási adatai, fenntartói és intézményi szintre összesített oktatási statisztika adatok, összehasonlító táblázatok);
- Ebr42 Önkormányzati információs rendszerből az Önkormányzat 2020. évi elszámolás felmérés adatlapjai az esetlegesen csatolt szolgáltatói nyilvántartásokkal, szerződésekkel együtt;
- Országos Szociális Információs Rendszeren belül a Szolgáltatói nyilvántartási rendszer (MÜKENG) nyilvántartása alapján előállított riportok;
- a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről Ellenőri Információs Rendszerből előállított riportok;

ln

- Az egyes támogatási jogcímeknél felmerülő jelentési kötelezettségből származó kimutatások, illetve esetleges külön elszámolások.

**Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolásának** – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – **hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat** (a továbbiakban: felülvizsgálat) keretében végezte el.

## **A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI**

### **ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK**

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2020. évi elszámolása esetében a 11/A-11/L űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok és dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

A felülvizsgálat számszerűsített megállapításait, a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

### **RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

Az Igazgatóság a rendelkezésre álló adatok és dokumentumok alapján elfogadta az Önkormányzat elszámolásában közölt adatokat, külön kiegészítő adat, illetve információ bekérésre nem került sor.

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését – elvégezte, melynek során az abban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése az Önkormányzat 2020. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja:

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

*W*


Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:



Kapuine Csídei Anita  
felfülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tárné Gagyí Viktória igazgató nevében és megbízásából



Szele Márta  
osztályvezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet VAS-ÁHI/1108-2/2021. számú jegyzőkönyvhöz)  
Készült: 1 példányban  
Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül  
Iráttár nyomtatásban

an





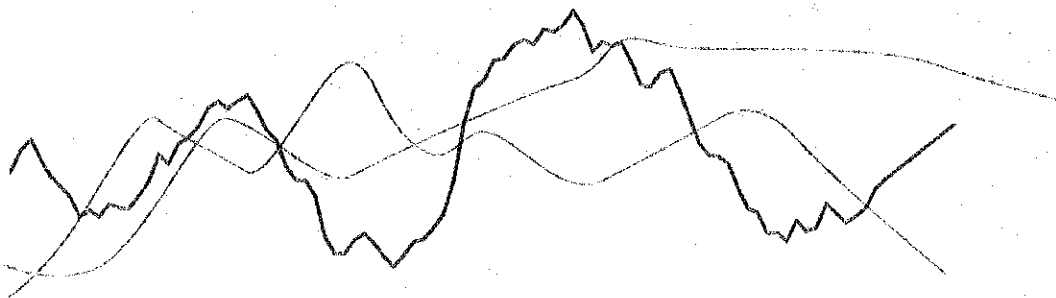
# JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok  
integritásának ellenőrzése

Vas megye települési önkormányzatai

2021.

21022  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)







# JELENTÉS

## Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Vas megye települési önkormányzatai

2021. 01. hó 29. nap

21022  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



  
Domokos László  
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**SALAMON ILDIKÓ** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. GÁL NÓRA** ellenőrzésvezető

**VERTKOVCI MÁRIA** ellenőrzésvezető

**ÁRPÁSI TIBOR** ellenőrzésvezető

**JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ** ellenőrzésvezető

**KAKAS SÁNDOR** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**GÖRGÉNYI GÁBOR** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3081-018/2021

TÉMASZÁM: 2548

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0892

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS .....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	11
■ ÉRTÉKELÉSEK .....	13
■ MELLÉKLETEK .....	19
I. sz. melléklet: Fogalomtár .....	19
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek felsorolása és értékelése .....	21
III. sz. melléklet: Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése során értékelt 26 dokumentum megnevezése .....	26
IV. sz. melléklet: Értékelési keretrendszer .....	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	29



# ÖSSZEGZÉS

*Vas megye települési önkormányzatainál 15 polgármester és 12 jegyző felelős vezetői magatartást tanúsított, az ÁSZ tanácsadása alapján már 2020-ban javította a beszámoló készítés integritást biztosító lényeges feltételeinek a kiépítését.*

*Az ÁSZ rámutatott olyan alapvető területekre, amely alapján 37 önkormányzat polgármestere, valamint jegyzője részére saját felelős vezetői magatartása körében további előrelépési lehetőséget biztosít 2021-re a csalásmentes környezet kiépítése érdekében, az alapvető integritási feltételek területén.*

*5 önkormányzatnál, illetve a gazdálkodási feladataikat ellátó hivataloknál rendszerszintű kockázatok maradtak fenn, amelyek új, részletes ellenőrzést indokolnak.*

## Az ellenőrzés társadalmi indoklása

Az Alaptörvényben megfogalmazott alapértékek, elvek szerint minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. Az Állami Számvevőszék 2016-2018. évben végzett integritás felméréseinek eredményei rávilágítottak arra, hogy a helyi önkormányzatok a közsféra szereplői körében a kockázatosabb csoportba tartoznak.

Napjainkban kiemelt aktualitást és jelentőséget kapott a közpénzügyi helyzet javítása, az integritási szemlélet érvényesítésének erősítése. Az önkormányzatoknak fel kell készülniük arra, hogy a koronavírus okozta társadalmi és gazdasági válság növelni fogja a korrupciós nyomást.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése hozzájárul, hogy a helyi önkormányzatok integritási kontrolljainak kiépítettsége javuljon, ezáltal az önkormányzatok korrupciós veszélyeztetettsége csökkenjen. A járvány következtében kialakult helyzet megnövekedett feladatok elé állítja az önkormányzatokat, melyek megoldása kellő szakmai körültekintést is igényel. Szükséges minél hamarabb kialakítani az új feladatok ellátásának elszámoltatható rendjét, az erőforrások átlátható felhasználását biztosító, a visszaéléseket, a csalás lehetőségét minimálisra csökkentő belső szabályozást. Fontos, hogy az önkormányzatok tisztában legyenek az integritási kockázatokkal, azokat rendszeresen mérjék fel, és alakítsanak ki átlátható, jól szabályozott rendszereket, döntési mechanizmusokat.

Az ellenőrzés rámutathat a helyi önkormányzatok gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos, integritást erősítő jó gyakorlatokra is, továbbá felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges lépésekre.

## Értékelés

Alapvető társadalmi elvárás, hogy az önkormányzatok működésében érvényesüljenek az integritás alapú hivatali elvek az állampolgárok részére nyújtott szolgáltatások során. Minden állampolgárnak azonos elvek alapján, azonos elbírálás szerint kell megkapnia az önkormányzatok által nyújtott közszolgáltatásokat úgy, hogy ennek érvényesülése az érintettek elégedettségi szintjében is jelentkezzen. Az integritás alapú elvek hiánya gyengíti a jogállamot, ezért ezen elvek mentén történő működési környezet kiépítése és fejlesztése, valamint kockázatainak kezelése felelős vezetői magatartást igényel.

A közpénzügyi helyzet mielőbbi javítását elsődleges szempontként érvényesítve, az Állami Számvevőszék a rendelkezésére bocsátott adatok értékelése alapján az ellenőrzési program tanácsadó céljával összhangban már az ellenőrzés lefolytatásával párhuzamosan lehetőséget biztosított a jövőre vonatkozóan a vezetők számára, hogy a feltárt hibák, hiányosságok felszámolására intézkedjenek, hozzájárulva ezzel a 2020. évi beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító csalásmentes integritási környezet kialakításához.

87 önkormányzatnál és 31 hivatalnál a polgármester, illetve a jegyző eleget tett az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének.

15 polgármester és 12 jegyző – az ÁSZ jelzése figyelembevételével – már az ellenőrzés ideje alatt, a 2020. évre vonatkozóan javította a beszámoló készítés integritást biztosító lényeges feltételeinek a kiépítését.

A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, a jogszabályokban előírt belső szabályzatok és nyilvántartások megléte, azok folyamatos, megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága. Az integritási kockázatok szervezeti szinten csökkenthetők azáltal, hogy kialakították a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet, valamint a kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlásának előfeltételeit, az integrált kockázatkezelés feltételeit.

A képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatában olyan alapvető fontosságú, az adott önkormányzat sajátosságait figyelembe vevő rendelkezéseket szükséges rögzíteni, amelyek alapfeltételei az önkormányzat integritás szerinti működésének, így többek között az önkormányzat szerveinek és felelősségi viszonyainak meghatározása, valamint a képviselők vagyonnyilatkozat-tételi rendjét felügyelő bizottság létrehozása. A szabályokat rögzítő rendelet megalkotásának 203 önkormányzatnál tették eleget.

A pénzügyi- és a vagyongazdálkodás alapvető szabályozottsága és nyilvántartásai – a számviteli politika és a keretben kialakítandó szabályzatok, a számlarend, a gazdálkodási szabályzat, a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend – elengedhetetlen feltételei a csalásmentes szervezeti működésnek, a közpénzek és a közvagyon integritás elvű kezelésének, valamint a számviteli beszámoló szabályszerű elkészítésének. A hivatal a számviteli politika és az annak a keretén belül elkészítendő számviteli szabályzatok elkészítésével biztosítja pénzügyi- és vagyongazdálkodása átláthatóságának és elszámoltathatóságának feltételeit, kereteit.

A szabályozások és nyilvántartások kialakításának célja nem önmagában a jogszabályi rendelkezések betartása, hanem az önkormányzat szabályozottságán keresztül a szabályszerű és csalásmentes gazdálkodás feltételeinek megteremtése, ezáltal az Alaptörvényben előírt átláthatóság és elszámoltathatóság elvének érvényesítése. Ezeknek az alapelveknek érvényesülése hozzájárulhat ahhoz, hogy az önkormányzatok felé irányuló közbizalom is erősödjön.

Az integritás szempontjából lényeges dokumentumok ellenőrzésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével a Vas megyei települési önkormányzatok és hivatalok integritásának fennálló állapota együttesen 4,7 értékű osztályzatot ért el.

## Következtetések

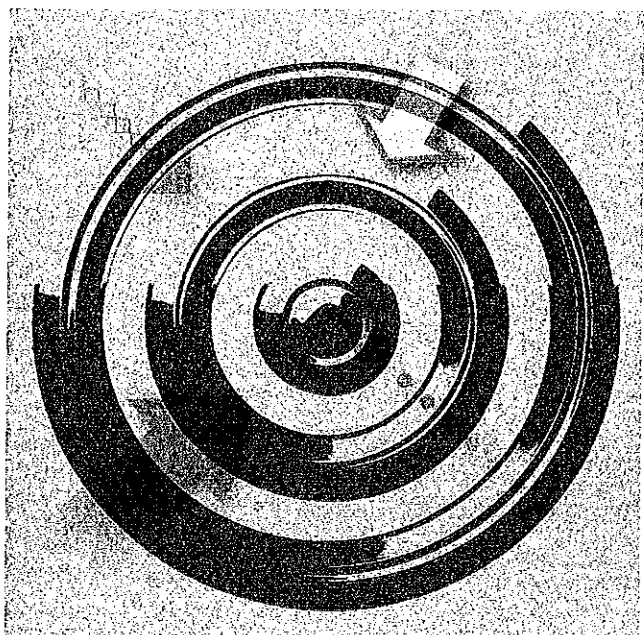
---

Az integritás elvű működés erősítése érdekében további kockázatcsökkentő lépések szükségesek az integritás elvű vezetés-irányítás, valamint a pénzügyi- és a vagyongazdálkodás szabályszerű feltételeinek kialakítása terén, amelyeket az érintetteknek az ÁSZ által írásban megküldött további jelzés alapján lehetőségük van megtenni önmaguktól.

Azoknál a legnagyobb kockázatú önkormányzatoknál, valamint a gazdálkodási feladataikat ellátó hivataloknál, amelyeknél rendszerszintű – önmaga által nem kezelt – kockázatot azonosított az ÁSZ, új, részletekbe menő ellenőrzés válik indokolttá.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a helyi önkormányzatoknál és annak gazdálkodási feladatait ellátó önkormányzati hivataloknál megteremtették-e az integritás biztosításához szükséges feltételeket, kialakították-e az integritási kontrollokhoz kapcsolódó, valamint a korrupció elleni védelmet szolgáló szabályozásokat.

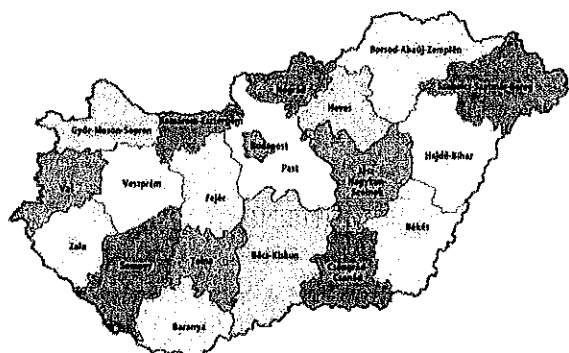
A monitoring típusú ellenőrzéssel, az ellenőrzöttek jelenben lévő fejlődését figyelembe véve az Állami Számvevőszék az önkormányzatok integritásának állapotát jelző szintjét értékeli. Rámutat azokra a területekre, amelyen a felelős vezetők saját maguk képesek előrelépni oly mó-

don, hogy az integritás érvényesüljön a napi működésük során. Ez a cél szorosan összefügg az Állami Számvevőszékről szóló törvényben foglaltakkal, melynek legfőbb célja a közpénzügyi helyzet javulása.

Az elmúlt évek intézményi irányításában tapasztalt előrehaladás alapján, az együttműködés bizalmára építve az Állami Számvevőszék nem intézkedési terv készítésére kötelezi az ellenőrzötteket, hanem az elköteleződésükre alapozva, tanácsadás keretében mozdtja elő a pozitív irányú közpénzügyi változásuk megvalósítását, ezzel is támogatva a jól irányított állam működését.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Vas megye helyi önkormányzatai és önkormányzati hivatalai



Magyarország Alaptörvénye<sup>1</sup> alapján az ország területe fővárosra, megyékre, városokra és községekre tagozódik.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.<sup>2</sup>) rendelkezései szerint a helyi önkormányzás választópolgárok közösségét megillető joga a települések (települési önkormányzatok) és a megyék (területi önkormányzatok) szintjén valósul meg.

Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatainak ellátását a képviselő-testület és szervei (többek között a polgármester és a jegyző) biztosítják. A polgármester képviseli a képviselő-testületet, a jegyző pedig vezeti a polgármesteri hivatalt, vagy a közös önkormányzati hivatalt.

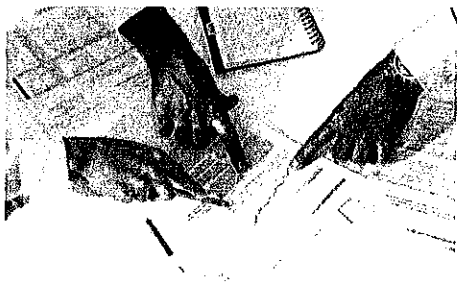
Az önkormányzatok alapvető szabályozási feladatai tehát a polgármester és a jegyző felelősségi körébe tartoznak. Az integritás szabályozottságának magas minőségét ezért a polgármester és a jegyző felelős vezetői magatartása határozza meg elsődlegesen.

Az ellenőrzés a polgármester és a jegyző felelősségi körébe tartozó szabályozási környezetre, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjed ki. Nem terjed ki az önkormányzat által alapított intézményekre, gazdasági társaságokra, alapítványokra, valamint az önkormányzati társulásokra.

Az ellenőrzésre Vas megye mind a 217 önkormányzata és 44 hivatala kijelölésre került. Jelen ellenőrzés az ellenőrzöttek közül nem tartalmazza a megyei jogú város, valamint a megyei önkormányzat és a gazdálkodási feladataikat ellátó két hivatal ellenőrzésének eredményét. Az ellenőrzés 214 helyi önkormányzat esetében lefolytatásra került. Egy önkormányzat esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ az ellenőrzött integritási kockázatát értékelte.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az Alaptörvény alapértékeit, elveket fogalmaz meg, amely szerint a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

Az ÁSZ<sup>3</sup> 2016-2018. évben végzett integritás felméréseinek eredményei azt mutatták, hogy a helyi önkormányzatok a közsféra szereplői körében a kockázatosabb csoportba tartoznak. A kisebb népességszámú települések önkormányzatai különösen veszélyeztetettek, mert kontrollkörnyezetük, integritási infrastruktúrájuk – a felmérés eredményei alapján – kevésbé kiépített.

Az ÁSZ célja, hogy új ellenőrzési megközelítést alkalmazva támogassa a közpénzügyi helyzet javítását; a monitoring típusú ellenőrzéssel helyzetképet adjon az önkormányzati alrendszer egészében az integritási szemlélet érvényesítéséről, rávilágítson az integritási kontrollok kiépítettségére, illetve további fejlesztésére. Napjainkban mindez kiemelt fontosságúvá vált. Az önkormányzatoknak fel kell készülnie arra, hogy a koronavírus okozta társadalmi és gazdasági válság növelni fogja a korrupciós nyomást, amelyre felmérésünk és ellenőrzéseink alapján az önkormányzatok nincsenek megfelelően felkészülve. Az ÁSZ ebben a helyzetben is alapvető kötelességének tartja, hogy a közpénzek őre legyen, és ellenőrzéseit az önkormányzatok körében is folytassa.

Az ÁSZ ellenőrzése hozzájárul, hogy a helyi önkormányzatok integritási kontrolljainak kiépítettsége javuljon, ezáltal az önkormányzatok integritási veszélyeztetettsége csökkenjen. A járvány következtében kialakult helyzet megnövekedett feladatok elé állítja az önkormányzatokat, melyek megoldása kellő szakmai körütekintést is igényel. Szükséges minél hamarább kialakítani az új feladatok ellátásának elsámoltatható rendjét, az erőforrások átlátható, a visszaéléseket, a csalás lehetőségét minimálisra szorító belső szabályozását. Fontos, hogy az önkormányzatok tisztában legyenek az integritás kockázatokkal, azokat ismételten mérjék fel, és alakítsanak ki átlátható, jól szabályozott rendszereket, döntési mechanizmusokat.

Az ellenőrzés rámutat a helyi önkormányzatok gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos integritási jó gyakorlatokra is, továbbá felhívja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges lépésekre is.

## A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. – *Megteremtette-e az önkormányzat polgármestere és jegyzője a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket?*
2. – *Kialakította-e a hivatal jegyzője a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket?*
3. – *Milyen kockázatot hordoz az ellenőrzött szervezet fennálló integritása?*

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak a 2020. év.

## Az ellenőrzés tárgya

| A szervezeti keretekkel, a működéssel és gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, szabályozások, valamint a szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontrollok kiépítettsége.

## Az ellenőrzött szervezet

| Vas megye helyi önkormányzatai és a gazdálkodási feladataikat ellátó önkormányzati hivatalok, a II. sz. melléklet szerint.

## Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv<sup>4</sup>. 1. § (3) bekezdése képezte.

## Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével végezte az ÁSZ.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ az ÁSZSZMSZ<sup>5</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, összehasonlítás, elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok, valamint az ÁSZ honlapján közzétett helyénvalósági kritériumok figyelembe vételével folytatta le az ÁSZ.

A jogszabályok által kötelezően elő nem írt, helyénvalósági kritériumokra vonatkozó követelményeket az ÁSZ nemzetközi sztenderdekben, hazai iránymutatásokban, módszertani útmutatókban szereplő „jó gyakorlatok” beazonosításával, integritási felmérésével, önteszttekkel alapozta meg. Az erre vonatkozó értékelések a jelentésben *dőlt* betűvel szerepelnek.

A szabályszerűségi és a helyénvalósági kritériumok viszonyát a jogszabályi előírások elsődlegessége határozza meg. A helyénvalósági kritériumok a jogszabályi előírások betartása esetén a szabályszerűségi kritériumok hatását erősítik, ellenkező esetben nem érvényesülnek.

A monitoring típusú ellenőrzés a helyi önkormányzatok integritás alapú működésének lényeges területeire fókuszált, és a lényeges dokumentumok kritikus területeinek ellenőrzésével lehetőséget biztosított a helyi önkormányzatok integritásának értékelésére. A monitoring típusú ellenőrzés emellett már az ellenőrzés folyamatában az ÁSZ figyelemfelhívásán keresztül ön maga általi előrelépési lehetőséget biztosított az integritási kockázatok csökkentésére.

A közpénzügyek átláthatóságának, rendezettségének megteremtése, a közpénzügyi helyzet mielőbbi javulása érdekében az ÁSZ három szintű tanácsadással segítette az ellenőrzött szervezeteket a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételek megteremtésében.

Az ellenőrzés indítását megelőzően felhívta valamennyi önkormányzat és hivatal vezetőjének figyelmét az integritás szempontjából lényeges dokumentumokra, azok ellenőrzésére.

Az ellenőrzés során a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítása, valamint a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumok rendelkezésre állásának, továbbá azok tartalmának integritás szempontjából fontos területei értékelésére került sor. A monitoring típusú ellenőrzés már az ellenőrzés időszakában visszajelzést adott azon a dokumentumokról, amelyek javítása még hozzájárul a 2020. évi beszámoló megalapozottságának javításához. A további dokumentumok értékelésének alapján a 2021. évre tehetők meg a szervezet jogszabályoknak megfelelő, integritás alapú működését segítő intézkedések.

Az integritás szempontjából lényeges vezetési, pénzügyi és gazdálkodási területek értékelésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével került sor az önkormányzatok és a hivatalok integritási színvonalának együttes osztályozására. Ennek módját a III. és IV. sz. mellékletben foglalt értékelési keretrendszer tartalmazza.

# ÉRTÉKELÉSEK

## 1. Megteremtette-e az önkormányzat polgármestere és jegyzője a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket?

**Összegző értékelés**

**87 önkormányzat polgármestere és jegyzője kialakította a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 15 önkormányzat polgármestere és jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.**

**1.1. számú értékelés**

**203 önkormányzat polgármestere biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.**

188 képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló rendelete nem hordozott integritási kockázatot.

A szervezeti és működési szabályzat határozza meg az adott szervezet működésének részletes szabályait, és felelősségi viszonyait, ezáltal valósul meg a szervezet belső kontrollrendszerének szabályszerű kialakítása és működtetése. A szabályzat biztosítja továbbá az átlátható és elszámoltatható működés alapfeltételeit, a felelősségi és feladat-ellátási viszonyokat. A szervezeti és működési szabályzattal rendelkező szervezet a korrupciós kockázatokat rendszerszinten képes kezelni.

15 önkormányzat polgármestere felelős vezetőként az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.

További 11 önkormányzat polgármesterének fennáll a lehetősége a feltárt hiányosságok 2021-ben történő kijavítására és ezzel az integritási kockázatok csökkentésére.

*A képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzattal rendelkező ellenőrzöttek közül 113 önkormányzat polgármestere a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, mivel kialakította az integritás lágy kontrolljait, vagyis felismerte a jogszabályokban előírt, kötelező kontrollokon túl, további integritási kontrollok meg erősítésének indokoltságát, amely hozzájárul a szervezet korrupcióval szembeni védettségének javításához.*

*A képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkező ellenőrzöttek közül 4 önkormányzat polgármestere szintén épített ki a korrupció ellen ható lágy kontrollokat, amelyek érdemi szerepüket a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozási keretek kialakítását követően tudják betölteni.*

**1.2. számú értékelés****140 önkormányzat polgármestere és jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

146 önkormányzat polgármestere és jegyzője rendelkezett a számviteli szabályozás pénzgazdálkodás területét érintő alapvető dokumentumairól.

68 önkormányzatnál fennáll a lehetőség arra, hogy a jegyző a számviteli politika, illetve a polgármester a számlarend vonatkozásában felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

A számviteli alapidokumentumok megléte a szabályszerű könyvvezetés és elszámolás alapvető feltétele. A számviteli politika, valamint a számlarend kialakítása biztosítja a számviteli beszámoló szabályszerű elkészítését, amely hozzájárul a korrupcióval szembeni védettség erősítéséhez.

161 önkormányzat jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

12 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

A gazdálkodási szabályzat, illetve a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás elkészítése és vezetése által biztosítható a központi költségvetésből kapott támogatások átlátható és elszámoltatható igénybevétele és felhasználása. A szabályzatok megléte alkalmas a szervezet korrupcióval szembeni védettségének növelésére.

**1.3. számú értékelés****116 önkormányzat jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

180 önkormányzat jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 184 önkormányzat jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, valamint 121 önkormányzat jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

22 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

A szabályzatok alapozzák meg a vagyon védelmét szolgáló, egységes elvek mentén történő értékelést és számbavételt, biztosítva az éves beszámolókat valódiságát. Az elszámolások szabályozatlansága a korrupciós kockázatot jelent. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak alkalmazásával biztosítható a tulajdon védelme, továbbá, hogy a könyvviteli mérleg a tényleges helyzetnek megfelelő valós képet mutassa a vagyoni, pénzügyi helyzetről.

Az eszközök és a források értékelési szabályzatának célja az eszközök és források értékelésére vonatkozó számviteli döntések, értékelési módok, eljárások összefoglalása. Meghatározza a számviteli politika keretében hozott döntések gyakorlati végrehajtását, amely kihatással van a vagyon szabályszerű megőrzésére, gyarapítására.

A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend által biztosítható az önkormányzat tevékenységének átláthatósága, a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések transzparenciája.

## 2. Kialakította-e a hivatal jegyzője a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket?

### Összegző értékelés

**31 hivatal jegyzője kialakította a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 12 hivatal jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.**

### 2.1. számú értékelés

**31 hivatal jegyzője biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.**

38 hivatal rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal.

A szervezeti és működési szabályzat határozza meg a hivatal működésének alapvető kereteit, és felelősségi viszonyait, ezáltal valósul meg a hivatal belső kontrollrendszerének szabályszerű kialakítása és működtetése. A szabályzat biztosítja továbbá az átlátható és elszámoltatható működés alapfeltételeit, a felelősségi és feladat-ellátási viszonyokat. A szervezeti és működési szabályzattal rendelkező szervezet a korrupciós kockázatokat rendszerszinten képes kezelni.

4 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

36 hivatal jegyzője rendelkezett a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokról. További 4 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.

4 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

35 hivatal jegyzője elkészítette vezetői nyilatkozatát a belső kontrollrendszer minőségéről a 2019. évre vonatkozóan. A nyilatkozatban történik meg a belső kontrollrendszer minőségének éves értékelése, amely alapján megismerhető az integritás alapú működéshez szükséges szabályozottság aktuális állapota és a lehetséges integritási kockázatok. A dokumentum tartalmának ismeretében lehetőség nyílik a kockázatok csökkentésére teendő intézkedések kidolgozására, a korrupcióelleni védelem erősítésére.

40 hivatal jegyzője elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, további 2 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként. Ezzel a megye összes hivatalában rendelkezésre áll a hivatkozott szabályzat, amely hozzájárul az integritási kockázatok csökkentéséhez.

41 hivatal jegyzője rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről.

1 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

A kialakított szabályzatok csökkentik a korrupciós kockázatokat, ezáltal növelve a hivatal szervezetén belüli és kifelé irányuló tevékenységének átláthatóságát, a korrupció elleni védelemre irányuló szabályozás biztosítását.

*A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumaival rendelkező hivatalok közül 27 hivatal jegyzője a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, mivel kialakította az integritás lágy kontrolljait, vagyis felismerte a jogszabályokban előírt, kötelező kontrollokon túl, további szabályozók indokoltságát, amely hozzájárul a szervezet korrupcióval szembeni védetségének javításához.*

*A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumainak teljes körével nem rendelkező hivatalok közül 6 hivatal jegyzője szintén épített ki a korrupció ellen ható lágy kontrollokat, amelyek érdemi szerepüket a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozási keretek kialakítását követően tudják betölteni.*

## 2.2. számú értékelés

### 41 hivatal jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

A megye összes hivatalának jegyzője (42) rendelkezett a számviteli szabályozás pénzgazdálkodás területét érintő alapvető dokumentumairól.

A számviteli alapidokumentumok megléte a szabályszerű könyvvezetés és elszámolás alapvető feltétele. A számviteli politika, a pénzkezelési szabályzat, valamint a számlarend kialakítása biztosítja a számviteli beszámoló szabályszerű elkészítését, amely hozzájárul a korrupcióval szembeni védetség erősítéséhez.

41 hivatal jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

A gazdálkodási szabályzat, illetve a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás elkészítése és vezetése által biztosítható a központi költségvetésből kapott támogatások átlátható és elszámoltatható igénybevétele és felhasználása. A szabályzatok megléte alkalmas a szervezet korrupcióval szembeni védetségének növelésére.

1 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

## 2.3. számú értékelés

### 41 hivatal jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

A megye összes hivatalának jegyzője (42) rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról és az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, illetve 37 hivatal jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.



4 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, így – az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként – a vagyongazdálkodás területén a szabályozottság javult.

1 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

A szabályzatok alapozzák meg a vagyon védelmét szolgáló, egységes elvek mentén történő értékelést és számbavételt, biztosítva az éves beszámolók valóságát. Az elszámolások szabályozatlansága a korrupciós kockázatot jelent. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglalt alkalmazásával biztosítható a tulajdon védelme, továbbá, hogy a könyvviteli mérleg a tényleges helyzetnek megfelelő valós képet mutassa a vagyoni, pénzügyi helyzetről.

Az eszközök és a források értékelési szabályzatának célja az eszközök és források értékelésére vonatkozó számviteli döntések, értékelési módok, eljárások összefoglalása. Meghatározza a számviteli politika keretében hozott döntések gyakorlati végrehajtását, amely kihatással van a vagyon szabályszerű megőrzésére, gyarapítására.

A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend által biztosítható az önkormányzat tevékenységének átláthatósága, a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések transzparenciája.

### 3. Milyen kockázatot hordoz az ellenőrzött szervezet fennálló integritása?

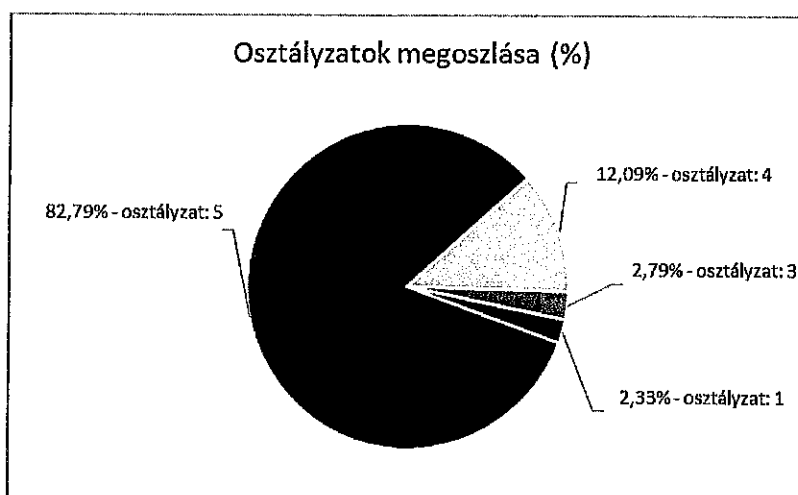
#### Összegző értékelés

**Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként intézkedő szervezetek hozzájárultak az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolásához, a korrupciós kockázatok csökkentéséhez. 5 ellenőrzötnél további ellenőrzés indokolt az integritási kockázatok csökkentésének érvényesülése érdekében.**

Az ellenőrzés során feltárt dokumentumhiány, vagy nem megfelelő dokumentum a jogszabályokban előírtak szerinti szabályozó szerepét nem tudja betölteni, ezért az ellenőrzés során az önkormányzatok polgármesterei és a hivatalok jegyzői, mint az ellenőrzött szervezet felelős vezetői lehetőséget kaptak a feltárt hiányosságok kijavítása iránti intézkedésre. A 2020. évben ennek eredményeként 27 ellenőrzötnél javultak az integritás alapvető feltételei. A hiányosságok megszüntetése iránt eddig nem intézkedő 134 ellenőrzöttnek is lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartás körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

## Vas megye települési önkormányzatai integritásának értékelése

Osztályzat	Db	Megoszlás
5	178	82,79%
4	26	12,09%
3	6	2,79%
2	0	0,00%
1	5	2,33%
<b>Átlag: 4,7</b>	-	-



Vas megyében az önkormányzatok közel 83%-a kialakította az integritás alapú működés alapvető feltételeit, közel 15 % pedig további intézkedésekkel csökkentheti a korrupciós veszélyeztetettséget.

Az önkormányzatok 2 %-a az alapvető integritási feltételeknek sem felel meg.

A II. sz. melléklet tartalmazza az egyes önkormányzat és hivatala együttes osztályozását.

Egy ellenőrzött esetében az ellenőrzés nem volt lefolytatható, mivel nem bocsátotta rendelkezésre az ÁSZ által megnevezett dokumentumokat, azonban a szervezet értékelését az ÁSZ elvégezte. Az értékelés eredményeként az ellenőrzött szervezet olyan magas kockázatúnak minősül, amely alapján további ellenőrzése indokolt az integritás alapú működés alapvető feltételeinek biztosítása érdekében. További 4 önkormányzatnál az ellenőrzés értékelése alapján olyan súlyú integritási hiányosságok állnak fenn, amely jelentősen fokozza a korrupciós kitétség kockázatát. Ennek csökkentése érdekében az ÁSZ további ellenőrzéseket tervez mind az 5 önkormányzat tekintetében.

# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

ÁSZ Integritás Projekt	<p>Az ÁSZ 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közsféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollszintjét. Az ÁSZ a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükörképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz.</p> <p>(Forrás: a <a href="http://integritas.asz.hu">http://integritas.asz.hu</a> honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)</p>
helyi önkormányzat	<p>Magyarországon a helyi közügyek intézése és a helyi közhatalom gyakorlása érdekében helyi önkormányzatok működnek. A helyi önkormányzatokra vonatkozó szabályokat sarkalatos törvény határozza meg (Forrás: Magyarország Alaptörvénye 31. cikk (1) és (3) bekezdés).</p> <p>A helyi önkormányzás joga a települések (települési önkormányzatok) és a megyék (területi önkormányzatok) választópolgárainak közösségét illeti meg. (Forrás: Mötv. 3. § (1) bekezdés).</p>
integrált kockázatkezelési rendszer	<p>Olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomán követését (Forrás: Bkr.<sup>6</sup> 2. § m) pontja)</p>
kontrollkörnyezet	<p>A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,</li><li>b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,</li><li>c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,</li><li>d) átlátható a humán erőforrás-kezelés,</li><li>e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)</li></ul>
kontrolltevékenységek	<p>A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított kontrolltevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.</p> <p>(Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)</p>
költségvetési szerv vezetője	<p>A helyi önkormányzat esetében a jegyző, főjegyző (Bkr. 2. § nb) pontja); a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén annak vezetője (Bkr. 2. § nd) pontja).</p>
közérdekű bejelentés	<p>A közérdekű bejelentés olyan körülményre hívja fel a figyelmet, amelynek orvoslása vagy megszüntetése a közösség vagy az egész társadalom érdekét szolgálja. A közérdekű bejelentés javaslatot is tartalmazhat. (Forrás: a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény 1. § (3) bekezdés)</p>

## Mellékletek

lágyszabályok	A szervezet jogszabály által elő nem írt (belső) szabályainak betartását segítő kontrollok.
hivatal	<p>A helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésére való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivaltalt vagy közös önkormányzati hivaltalt hoz létre (Forrás: Mötv. 84. § (1) bekezdés).</p> <p>Az önkormányzati hivatal: a polgármesteri hivatal, a főpolgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal és a közös önkormányzati hivatal (Forrás: Áht.<sup>7</sup> 1. § 18. pont).</p>
panasz	A panasz olyan kérelem, amely egyéni jog- vagy érdeksérelem megszüntetésére irányul, és elintézése nem tartozik más - így különösen bírósági, közigazgatási - eljárás hatálya alá. A panasz javaslatot is tartalmazhat. (Forrás: a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény 1. § (2) bekezdés)
szervezeti integritást sértő esemény	Minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. (Forrás: Bkr. 2. § u) pont)

## ■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK FELSOROLÁSA ÉS ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Önkormányzat	Hivatal	Önkormányzat és hivatal osztályzat
1.	Acsád Község Önkormányzata	Nemesbódi Közös Önkormányzati Hivatal	4
2.	Alsószőlőnk Község Önkormányzata	Alsószőlőnk Közös Önkormányzati Hivatal	4
3.	Alsóújlak Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
4.	Andrásfa Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
5.	Apátistvánfalva Községi Önkormányzat	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
6.	Bajánsenye Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
7.	Balogunyom Község Önkormányzata	Jáki Közös Önkormányzati Hivatal	5
8.	Bejoggyertyános Község Önkormányzata	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
9.	Bérbaltavár Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
10.	Boba Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
11.	Borgáta Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
12.	Bozzai Község Önkormányzata	Vépi Közös Önkormányzati Hivatal	5
13.	Bozsok Községi Önkormányzat	Köszegi Közös Önkormányzati Hivatal	5
14.	Bő Községi Önkormányzat	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
15.	Bögöt Község Önkormányzata	Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
16.	Bögöte Község Önkormányzata	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
17.	Bucsu Község Önkormányzata	Séi Közös Önkormányzati Hivatal	5
18.	Bük Város Önkormányzata	Büki Közös Önkormányzati Hivatal	5
19.	Cák Község Önkormányzata	Lukácsné Közös Önkormányzati Hivatal	5
20.	Celldömölk Város Önkormányzata	Celldömölk Közös Önkormányzati Hivatal	5
21.	Chemelháradamonya Községi Önkormányzat	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
22.	Csákánydoroszló Község Önkormányzata	Körmendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
23.	Csánig Község Önkormányzata	Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
24.	Csehi Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
25.	Csehimindszent Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
26.	Csempeszkopács Község Önkormányzata	Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
27.	Csénye Község Önkormányzata	Ikervári Közös Önkormányzati Hivatal	5
28.	Csepreg Város Önkormányzata	Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal	5
29.	Csipkerek Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	1
30.	Csőnge Község Önkormányzata	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
31.	Csörötnék Község Önkormányzata	Csörötnéki Közös Önkormányzati Hivatal	5
32.	Daraboshegy Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
33.	Dozmat Község Önkormányzata	Toronyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
34.	Döbörhegy Községi Önkormányzat	Molnászececsdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
35.	Döröske Községi Önkormányzat	Molnászececsdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
36.	Duka Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
37.	Egervölgy Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
38.	Egyházashetye Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
39.	Egyházashollós Község Önkormányzata	Egyházashollós Közös Önkormányzati Hivatal	5
40.	Egyházashollós Község Önkormányzata	Egyházashollós Közös Önkormányzati Hivatal	4
41.	Felsőcsatár Község Önkormányzata	Toronyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
42.	Felsőjánosfa Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5

43.	Felsőmarác Község Önkormányzata	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	5
44.	Felsőszőlőnköi Község Önkormányzata	Alsószőlőnköi Közös Önkormányzati Hivatal	4
45.	Gasztony Községi Önkormányzat	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4
46.	Gencsapáti Község Önkormányzata	Gencsapáti Polgármesteri Hivatal	4
47.	Gérce Község Önkormányzata	Gércei Közös Önkormányzati Hivatal	5
48.	Gersekarát Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
49.	Gór Község Önkormányzata	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
50.	Gyanógeregye Község Önkormányzata	Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	5
51.	Gyöngyösfalu Község Önkormányzata	Lukácsnézi Közös Önkormányzati Hivatal	5
52.	Győrújbarát Község Önkormányzata	Győrújbaráti Közös Önkormányzati Hivatal	5
53.	Halastó Községi Önkormányzat	Molnászsécsői Közös Önkormányzati Hivatal	5
54.	Halogy Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
55.	Harasztifalu Község Önkormányzata	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
56.	Hegyháti Községi Önkormányzat	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
57.	Hegyháthodász Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
58.	Hegyhátsáki Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
59.	Hegyhátszentjakab Község Önkormányzata	Óriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
60.	Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	5
61.	Hegyhátszentpéter Község Önkormányzata	Győrújbaráti Közös Önkormányzati Hivatal	5
62.	Horvátörs Község Önkormányzata	Pornóapáti Közös Önkormányzati Hivatal	4
63.	Horvátzsidány Község Önkormányzata	Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
64.	Hosszúpereszteg Község Önkormányzata	Gércei Közös Önkormányzati Hivatal	5
65.	Ikervár Község Önkormányzata	Ikervári Közös Önkormányzati Hivatal	4
66.	Iklánberény Községi Önkormányzat	Büki Közös Önkormányzati Hivatal	5
67.	Ispánk Község Önkormányzata	Óriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
68.	Ivánca Község Önkormányzata	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	5
69.	Ják Község Önkormányzata	Jáki Közös Önkormányzati Hivatal	5
70.	Jákfa Községi Önkormányzat	Rábapáti Közös Önkormányzati Hivatal	4
71.	Jánosháza Város Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
72.	Káld Község Önkormányzata	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
73.	Kám Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	4
74.	Karakó Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
75.	Katafa Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
76.	Keléd Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
77.	Kemeneskápolna Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
78.	Kemenesmagasi Községi Önkormányzat	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
79.	Kemenesmihályfa Községi Önkormányzat	Nagysimonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
80.	Kemenespálfa Községi Önkormányzat	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
81.	Kemenessömjen Község Önkormányzata	Nagysimonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
82.	Kemenesszentmárton Község Önkormányzata	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
83.	Kemestaródfa Községi Önkormányzat	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
84.	Kenéz Község Önkormányzata	Ikervári Közös Önkormányzati Hivatal	5
85.	Kenyeri Községi Önkormányzat	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
86.	Kercaszomor Község Önkormányzata	Óriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
87.	Kerkáskápolna Község Önkormányzata	Óriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5

88.	Kétvölgy Községi Önkormányzat	Alsószőlőnkői Közös Önkormányzati Hivatal	4
89.	Kissomlyó Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
90.	Kisunyor Község Önkormányzata	Jáki Közös Önkormányzati Hivatal	5
91.	Kiszsídány Község Önkormányzata	Horvátzsídányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
92.	Kondorfa Községi Önkormányzat	Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal	5
93.	Köcsk Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	1
94.	Körmend Város Önkormányzata	Körmendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
95.	Kőszeg Város Önkormányzata	Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatal	5
96.	Kőszegdoroszló Község Önkormányzata	Lukácsnézői Közös Önkormányzati Hivatal	1
97.	Kőszegpaty Község Önkormányzata	Lukácsnézői Közös Önkormányzati Hivatal	5
98.	Kőszegszerdahely Község Önkormányzata	Lukácsnézői Közös Önkormányzati Hivatal	5
99.	Községi Önkormányzat Kiskárocs	Ivánti Közös Önkormányzati Hivatal	5
100.	Községi Önkormányzat Nemesrempehollós	Egyházasszékői Közös Önkormányzati Hivatal	5
101.	Községi Önkormányzat Pankasz	Ivánti Közös Önkormányzati Hivatal	5
102.	Községi Önkormányzat Viszák	Ivánti Közös Önkormányzati Hivatal	5
103.	Lócs Községi Önkormányzat	Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal	5
104.	Lukácsnéző Község Önkormányzata	Lukácsnézői Közös Önkormányzati Hivatal	5
105.	Magyarlak Község Önkormányzata	Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal	5
106.	Magyarnádor Községi Önkormányzat	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
107.	Magyarszecsőd Község Önkormányzata	Molnarszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal	5
108.	Magyarszombatfa Község Önkormányzata	Óriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
109.	Megyehid Község Önkormányzata	Ikervári Közös Önkormányzati Hivatal	5
110.	Meggyeskovács Község Önkormányzata	Nyőgyérei Közös Önkormányzati Hivatal	5
111.	Mersevát Község Önkormányzata	Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal	5
112.	Mesterháza Község Önkormányzata	Bőti Közös Önkormányzati Hivatal	5
113.	Mesteri Község Önkormányzata	Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal	5
114.	Meszlen Község Önkormányzata	Nemesbődi Közös Önkormányzati Hivatal	4
115.	Mikosszéplak Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
116.	Molnarszecsőd Község Önkormányzata	Molnarszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal	5
117.	Nádasd Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	4
118.	Nagygeresd Községi Önkormányzat	Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	5
119.	Nagykölked Község Önkormányzata	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
120.	Nagyimzód Községi Önkormányzat	Molnarszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal	5
121.	Nagyrákos Község Önkormányzata	Óriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
122.	Nagysimonyi Község Önkormányzata	Nagysimonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
123.	Nagytilaj Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
124.	Nárai Község Önkormányzata	Jáki Közös Önkormányzati Hivatal	5
125.	Narda Község Önkormányzata	Séi Közös Önkormányzati Hivatal	5
126.	Nemesbőd Község Önkormányzata	Nemesbődi Közös Önkormányzati Hivatal	5
127.	Nemescső Község Önkormányzata	Lukácsnézői Közös Önkormányzati Hivatal	5
128.	Nemeskeresztúr Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
129.	Nemeskocs Község Önkormányzata	Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal	5
130.	Nemeskolta Község Önkormányzata	Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	5
131.	Nemesládony Község Önkormányzata	Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	5
132.	Nemesmedves Község Önkormányzata	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4

133.	Nick Község Önkormányzata	Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
134.	Nyőgér Község Önkormányzata	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal	4
135.	Olaszfa Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
136.	Ólmod Község Önkormányzata	Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
137.	Orfalu Községi Önkormányzat	Alsószőlősi Közös Önkormányzati Hivatal	4
138.	Ostffyasszonyfa Község Önkormányzata	Cellőmölki Közös Önkormányzati Hivatal	5
139.	Oszkó Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
140.	Ölbő Község Önkormányzata	Rábapatyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
141.	Önkormányzat Salköveskút	Söptei Közös Önkormányzati Hivatal	5
142.	Önkormányzat Söpte	Söptei Közös Önkormányzati Hivatal	5
143.	Önkormányzat Vasasszonyfa	Söptei Közös Önkormányzati Hivatal	5
144.	Önkormányzat Vassurány	Söptei Közös Önkormányzati Hivatal	5
145.	Őrimegyarósd Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
146.	Őriszentpéter Város Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
147.	Pácsony Községi Önkormányzat	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
148.	Pápoc Község Önkormányzata	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
149.	Pecöl Község Önkormányzata	Ikervári Közös Önkormányzati Hivatal	5
150.	Perenye Község Önkormányzata	Séi Közös Önkormányzati Hivatal	5
151.	Peresznye Község Önkormányzata	Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
152.	Petőmhálya Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
153.	Pinkamindszent Községi Önkormányzat	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
154.	Pornóapáti Község Önkormányzata	Pornóapáti Közös Önkormányzati Hivatal	1
155.	Porpác Község Önkormányzata	Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
156.	Pósfa Község Önkormányzata	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
157.	Pusztacsó Község Önkormányzata	Lukásházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
158.	Püspökmolnári Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
159.	Rábagyarmat Községi Önkormányzat	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4
160.	Rábalic Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
161.	Rábapaty Község Önkormányzata	Rábapatyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
162.	Rábatöttös Község Önkormányzata	Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
163.	Rádóckölked Község Önkormányzata	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
164.	Rátót Község Önkormányzata	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4
165.	Répcelak Város Önkormányzata	Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
166.	Répceszentgyörgy Község Önkormányzata	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
167.	Rénök Község Önkormányzata	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4
168.	Rum Község Önkormányzata	Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
169.	Sajtoskál Községi Önkormányzat	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
170.	Sárfimizdó Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
171.	Sárvár Város Önkormányzata	Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
172.	Sé Község Önkormányzata	Séi Közös Önkormányzati Hivatal	5
173.	Simaság Község Önkormányzata	Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	5
174.	Sitke Község Önkormányzata	Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
175.	Sorkifalud Község Önkormányzata	Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	5
176.	Sorkikápolna Község Önkormányzata	Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	5
177.	Sorokpolány Község Önkormányzata	Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	5



178.	Sótony Község Önkormányzata	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
179.	Szaknyér Község Önkormányzata	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	5
180.	Szakonyfalu Község Önkormányzata	Alsószőlnöki Közös Önkormányzati Hivatal	4
181.	Szalafő Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
182.	Szarvaskend Községi Önkormányzat	Molnasecsődi Közös Önkormányzati Hivatal	5
183.	Szatta Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
184.	Szeleste Község Önkormányzata	Bőli Közös Önkormányzati Hivatal	5
185.	Szemenye Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
186.	Szentgotthárd Város Önkormányzata	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
187.	Szentpéterfa Községi Önkormányzat	Pornóapáti Közös Önkormányzati Hivatal	1
188.	Szergény Községi Önkormányzat	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
189.	Szőce Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
190.	Tanakajd Község Önkormányzata	Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
191.	Táplánszentkereszt Község Önkormányzata	Táplánszentkereszt Polgármesteri Hivatal	5
192.	Telekes Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
193.	Tokorcs Község Önkormányzata	Nagysimonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
194.	Tompaládony Község Önkormányzata	Bőli Közös Önkormányzati Hivatal	5
195.	Tormásliget Község Önkormányzata	Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal	5
196.	Torony Község Önkormányzata	Toronyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
197.	Tömörd Község Önkormányzata	Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal	5
198.	Uraiújfalu Községi Önkormányzat	Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	5
199.	Vámoscsalád Községi Önkormányzat	Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	5
200.	Vasalja Községi Önkormányzat	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
201.	Vásárosmiske Község Önkormányzata	Gércsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
202.	Vasegerszeg Községi Önkormányzat	Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	5
203.	Vashosszúfalu Község Önkormányzata	Gércsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
204.	Vaskeresztes Község Önkormányzata	Pornóapáti Közös Önkormányzati Hivatal	4
205.	Vasvár Város Önkormányzata	Vasvári Polgármesteri Hivatal	5
206.	Vasszécseny Község Önkormányzata	Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
207.	Vasszentmihály Község Önkormányzata	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4
208.	Vasszilvagy Község Önkormányzata	Söptei Közös Önkormányzati Hivatal	5
209.	Vát Község Önkormányzata	Nemesbódi Közös Önkormányzati Hivatal	4
210.	Velem Községi Önkormányzat	Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatal	4
211.	Velemér Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
212.	Vép Város Önkormányzata	Vépi Közös Önkormányzati Hivatal	5
213.	Vönöck Község Önkormányzata	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
214.	Zsédény Község Önkormányzata	Rábapatyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
215.	Zsennye Község Önkormányzata	Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5

■ III. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZATOK INTEGRITÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE SORÁN ÉRTÉKELT 26 DOKUMENTUM  
MEGNEVEZÉSE

	Hivatal		Önkormányzat
1	Szervezeti és működési szabályzat	1	Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet
1a	Szervezeti felépítés és a működés rendje, szervezeti egységek megnevezése	1a	Átruházott hatáskörök, önkormányzat szervei, jogállása, vagyonnyilatkozat bizottság
2	A vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályzat		
3	Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer minőségéről		
4	Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje		
4a	bejelentő védelme, tájékoztatása		
5	Integrált kockázatkezelés eljárásrendje		
5a	kockázatok felmérésének kötelezettsége kiértékelés		
6	Számviteli politika	2	Számviteli politika
6a	lényeges, nem lényeges, jelentős, nem jelentős szabályozása	2a	lényeges, nem lényeges, jelentős, nem jelentős szabályozása
7	Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata	3	Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata
7a	mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága	3a	mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága
8	Az eszközök és a források értékelési szabályzata	4	Az eszközök és a források értékelési szabályzata
8a	követetések értékelésének szabályai	4a	követetések értékelésének szabályai
9	Pénzkezelési szabályzat	5	Pénzkezelési szabályzat
9a	napi készpénz záró állomány	5a	napi készpénz záró állomány
10	Számlarend	6	Számlarend
10a	főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata	6a	főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata
11	Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend	7	Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend
12	A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat	8	A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat
12a	kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás szabályozása	8a	kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás szabályozása
13	A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás	9	A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás
14	Az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása	10	Az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása
14a	elfogadható ajándék mértéke	10a	elfogadható ajándék mértéke
15	A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje	11	A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje

## Az önkormányzatok kockázati csoportba sorolásának (osztályozásának) értékelési keretrendszere



Az egyes kockázati területek és kockázatforrások minősítése „pontosítási módszerrel” az integritás „jelző” dokumentumai és a vezetői magatartás tényhelyzeteinek értékelése alapján történt. Az értékelte dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz, kockázati besorolásokhoz minden esetben pontszám került hozzárendelésre, amelyek értéke alapján kockázati csoportba kerültek besorolásra 1-től (legmagasabb kockázat) 5-ig (legalacsonyabb kockázat) tartó skálán.

Az első lépésben azonosításra kerültek azok az önkormányzati szabályozások és nyilvántartások, amelyek hiánya felveti a csalás és korrupció kockázatát.

Második lépésben az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg.

Harmadik lépésben a figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg.

Az összesített értékelést rontotta, amennyiben

- az integritás szempontjából meghatározó dokumentumok – képviselő-testületi SZMSZ, valamint a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályok meghatározása – hiányoztak, és azok javítása érdekében a figyelemfelhívó levél hatására sem történt intézkedés;
- az ellenőrzött adatokat nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére, majd a javításra vonatkozó figyelemfelhívó levél következtében sem.

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

<sup>1</sup> Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
<sup>2</sup> Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország önkormányzatairól
<sup>3</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>4</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>5</sup> ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2019. (XII. 23.), 4/2020. (VII.31.), 7/2020. (XII.28.) ÁSZ utasítások az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
<sup>6</sup> Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
<sup>7</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

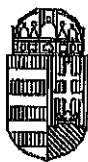


1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

**TEL:** +36 1 484 9100

**email:** [szamvevoszek@asz.hu](mailto:szamvevoszek@asz.hu)

**web:** [www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [www.aszhirportal.hu](http://www.aszhirportal.hu)



Vas Megyei Kormányhivatal  
Sárvári Járási Hivatal

Ügyiratszám: VA-04/FFO/003464-10/2021

Nyúgterti Községi Önkormányzati Hivatal	
Érkezett:	2021. 11. 28.
Szám:	1597-1/2021. Lendvai

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

**Készült:** 2021. év november hó 23. napján 10 óra 15 perckor 9683 Bejcgertyános, Szabadság utca 12-14. szám alatti helyiségében.

**Tárgy:** 2021-2022. évi hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatásának ellenőrzése

**Jelen vannak:**

1.) A **Közfoglalkoztató részéről:**

Közfoglalkoztató: Bejcgertyános Községi Önkormányzata  
Székhelye: 9683 Bejcgertyános, Szabadság utca 12-14.  
Adószáma: 15423672-1-18  
Képviselő neve: Lendvai Veronika  
Beosztása: polgármester

Személyi ig. száma: .....  
Anyja neve: .....  
Születési helye, ideje: .....  
Lakcíme: .....  
Elérhetősége: .....

a továbbiakban: **Közfoglalkoztató**, valamint

2.) a **Vas Megyei Kormányhivatal Sárvári Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály** részéről:

1.) Gyürü Lászlóné (közfoglalkoztatási ügyintéző; telefon: +36/95/320-817; e-mail cím: gyuru.laszloner@vas.gov.hu)

2.) Lakner Tamásné (aktíveszköz ügyintéző; telefon: +36/95/320-817; e-mail cím: lakner.tamasne@vas.gov.hu)

a továbbiakban: **Hatóság**.

Gyürü Lászlóné  
közfoglalkoztatási  
ügyintéző

Lakner Tamásné  
aktíveszköz ügyintéző



Sárvári Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály  
9600 Sárvár, Batthyány Lajos utca 47.

Telefon: 95/320817, Fax: 95/323415, E-mail: foglalkoztatasi.sarvar@vas.gov.hu

Az ellenőrzés lefolytatására az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-100.§-ában foglaltak alapján került sor.

A Hatóság képviselője tájékoztatta az ellenőrzésben résztvevő személyeket az eljárás során megillető jogaikról és kötelességeikről:

- A Közfoglalkoztatónak joga van ahhoz, hogy az eljárás során nyilatkozatot tegyen, vagy a nyilatkozattételt megtagadja. (Az ellenőrzési eljárásban tett nyilatkozatot a hatóság bizonyítékként használhatja fel a tényállás tisztázásának megkönnyítésére.)
- Amennyiben a Közfoglalkoztató a nyilatkozattétel jogával nem él, vagy azt kifejezetten megtagadja, a tényállás tisztázása a nyilatkozat hiányában történik.
- A hatósági eljárásban a Közfoglalkoztató köteles jóhiszeműen eljárni, magatartása nem irányulhat a hatóság megfélemlítésére vagy a döntéshozatal indokolatlan késleltetésére.

**Ha a Közfoglalkoztató vagy képviselője**

- más tudomása ellenére az ügy szempontjából jelentős adatot valótlanul állít vagy elhallgat, **ide nem számítva azon eseteket,**
  - **amikor nem hallgatható meg, mert**
    - tőle bizonyítékként értékelhető vallomás nem várható el, vagy
    - védett adatnak minősülő ténnyel kapcsolatban nem kapott felmentést a titoktartás alól, illetve
  - amikor a vallomástételt megtagadhatja, mert**
    - vallomásával saját magát vagy hozzátartozóját bűncselekmény elkövetésével vádolná, vagy
    - a sajtószabadságról és a médiatartalmak alapvető szabályairól szóló törvény szerinti médiatartalom-szolgáltató, vagy vele munkaviszonyban vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személy (a jogviszonya megszűnése után is), és a tanúvallomásával a számára a médiatartalom-szolgáltatói tevékenységgel összefüggésben információt átadó személy kilétét felfedné;
- **a kötelező adatszolgáltatás körében adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesíti**, kivéve, azon eseteket, amikor a vallomástételt megtagadhatja,

**eljárási bírsággal sújtható.**

**A hatósági ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy a Közfoglalkoztató a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: rendelet) és a **hatósági szerződésben foglalt kötelezettségeinek eleget tett-e.**

A Sárvári Járási Hivatal és a Közfoglalkoztató által kötött VA-04/FFO/003464-1/2021 számú hatósági szerződés alapján a Közfoglalkoztató 1 fő regisztrált álláskereső **hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási jogviszony keretében történő foglalkoztatását vállalta.**

A Hatósági Szerződés szerinti támogatási összeg:

571.334,- Ft

Előleg összege:

0,- Ft

Elszámolási határidő:

az utolsó elszámolás időpontja

A vizsgált időszak:


2021. 05.25. – 2021. 11.22.-ig

**Az ellenőrzés megállapításai a következőkben összegezhetők:**

*Gyöngyi László*  
közfoglalkoztatási  
ügyintéző

*[Signature]*  
aktíviszkoző ügyintéző

PH. *[Signature]*  
közfoglalkoztató



Sárvári Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály

9600 Sárvár, Batthyány Lajos utca 47.

Telefon: 95/320817, Fax: 95/323415, E-mail: foglalkoztatasi.sarvar@vas.gov.hu



- 1.) A Közfoglalkoztató a támogatást a munkaerő-igényre közvetített, a jogszabályi feltételeknek megfelelő személy, illetve közfoglalkoztatási jogviszony után igényelte-e?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem, ennek oka: .....

- 2.) A támogatással érintett közfoglalkoztatott a kérelemben meghatározott feladatokat látta-e el?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem, ennek oka: .....

- 3.) A támogatott közfoglalkoztatott az ellenőrzés időpontjában végez-e munkát?

☒ igen ☐ nem

Amennyiben nem, ennek oka: .....

**Az ellenőrzés napján** - munkát végzők száma: ..... fő  
 - igazoltan távollevők száma: ..... fő  
 - igazolatlanul hiányzók száma: ..... fő

- 4.) A közfoglalkoztatott után normatív vagy más támogatásban is részesül-e a Közfoglalkoztató?

☐ igen ☒ nem

Amennyiben igen, annak fajtája: .....

- 5.) A Közfoglalkoztató teljesítette-e a lejárt határidejű előleg-visszafizetési kötelezettségét?

☐ igen ☐ nem ☒ nincs lejárt kötelezettség

Amennyiben nem: .....

- 6.) A Közfoglalkoztató a támogatási időszak alatt került-e csődeljárás, felszámolási eljárás, végelszámolás, illetve adósságrendezési eljárás hatálya alá az ellenőrzött időszakban?

☐ igen ☒ nem

Amennyiben igen, indoklás: .....

- 7.) A Közfoglalkoztató beszerzéseinek értéke a hatályos közbeszerzésről szóló törvény szerinti összeget elérte?

☐ igen ☐ nem ☒ nem volt beszerzés


Amennyiben nem, a Közfoglalkoztató rendelkezik beszerzési szabályzattal? ☐ igen ☐ nem

Amennyiben igen, a Közfoglalkoztató rendelkezik közbeszerzési tervvel? ☐ igen ☐ nem

- 8.) Megállapítható-e szerződésszegés, illetve történt-e egyéb okból jogalap nélküli kifizetés?

☐ igen ☐ nem

Győrffy László  
 közfoglalkoztatási  
 ügyintéző

  
 aktívesszék ügyintéző



Sárospatak Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály

9600 Sárospatak, Batthyány Lajos utca 47.

Telefon: 95/320817, Fax: 95/323415, E-mail: foglalkoztatasi.sarvar@vas.gov.hu

Amennyiben igen, indoklás: .....

**9.) Egyéb megállapítások:**

A Közfoglalkoztató vagy képviselője – a jogokra és kötelezettségekre való figyelmeztetés után - a jegyzőkönyvben rögzítettekkel kapcsolatban a következő nyilatkozatot tette:

*A Közfoglalkoztató az alábbi nyilatkozatban hozzájárulását adja, hogy az eljárás során felvett személyes adatait a hatóság az eljárás céljának érdekében kezelheti, felhasználhatja, tárolhatja, feldolgozhatja, továbbíthatja, mások számára hozzáférhetővé teszi.*

**A Hatóság képviselője tájékoztatja a Közfoglalkoztatót, hogy**

- a jegyzőkönyvben foglaltakkal kapcsolatban 8 napon belül írásban észrevételt tehet a Vas Megyei Kormányhivatal Sárvári Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályánál (9600 Sárvár, Batthyány L. u. 47.).
- hatáskör vagy illetékesség hiányában a jegyzőkönyvet és annak mellékleteit nyolc napon belül átteszi a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező támogató hatósághoz.

**Záradék:** Jelenlévők a jegyzőkönyvet – elolvasás és értelmezés után – aláírásukkal hitelesítették. Aláírásával egyidejűleg a Közfoglalkoztató a jegyzőkönyv egy példányát átvette.

K.m.f.

*Győrű László*  
közfoglalkoztatási  
ügyintéző

*[Signature]*  
aktíveszköz ügyintéző

PH. *[Signature]*  
közfoglalkoztató



Sárvári Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály

9600 Sárvár, Batthyány Lajos utca 47.

Telefon: 95/320817, Fax: 95/323415, E-mail: foglalkoztatás.sarvar@vas.gov.hu

Bgy

Bgy 116-2/2021.

Iktatószám: IKT-2016-617-I1-00000062/0000075



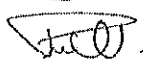


## HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSI JEGYZŐKÖNYV

## 1. AZONOSÍTÓ ADATOK


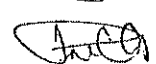

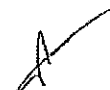
1.1. Projekt címe	Belterületi csapadékvíz elvezetés Bejcgertyános és Meggyeskovácsi településeken	
1.2. Projekt azonosító száma	TOP-2.1.3-15-VS1-2016-00015	
1.3. Főkezdvezményezett neve	Meggyeskovácsi Község Önkormányzata	
1.4. Támogatásban részesülő partnerek (konzorciumi tagok) neve	Bejcgertyános Község Önkormányzata Vas Megyei Önkormányzati Hivatal	
1.5. A projekt elszámolható összköltsége	78 930 271 Ft	
1.6. Támogatás teljes összege	78 930 271 Ft	
1.7. Az ellenőrzés időpontjáig kifizetett támogatási összeg	Meggyeskovácsi Község Önkormányzata Bejcgertyános Község Önkormányzata Vas Megyei Önkormányzati Hivatal Előleg: Meggyeskovácsi Község Önkormányzata 46 247 712,- Ft Bejcgertyános Község Önkormányzata: 25 773 492,- Ft Vas Megyei Önkormányzati Hivatal: 2 962 557,- Ft Összesen: 74 983 761,- Ft Visszafizetés (Meggyeskovácsi Község Önkorm.): 355 802,- Ft Utófinanszírozási módban támogatás kifizetés: Bejcgertyános Község Önkormányzata 1 783 749,- Ft Mindösszesen: 76 411 708,- Ft	
1.8. A hatályos támogatási szerződés szerinti megvalósítási időpontok	Projekt megvalósítás tervezett kezdete:	Projekt megvalósítás tervezett befejezése:
	2017.06.01.	2019.04.30.
	Projekt megvalósítás tényleges kezdete:	Projekt megvalósítás tényleges befejezése:
	2017.08.03. (nyilvánosság)	N.R.
1.9. Elszámolhatóság időszaka	Elszámolhatóság kezdete:	Elszámolhatóság vége:
	2014.01.01.	N.R.

## 2. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

2.1. Ellenőrzés időpontja	2021.01.26	
2.2. Ellenőrzés helyszíne(i)	9757 Meggyeskovácsi, Kossuth Lajos utca és a megvalósítás helyszínei	
2.3. Résztvevők a kedvezményezett és partnerei részéről	Név	Szervezet
	Kondora Tihamér polgármester	Meggyeskovácsi Község Önkormányzata
	dr. Lendvai Róbert jegyző	Bejcgertyános Község Önkormányzata
2.4. Résztvevők a támogató részéről	Név	Szervezet
	Pappné Koltay Anita pályázatkezelési referens	Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság
	Varga Beáta elszámolás ellenőrzési referens	
	Somhegyi Tamás helyszíni ellenőrzési referens	

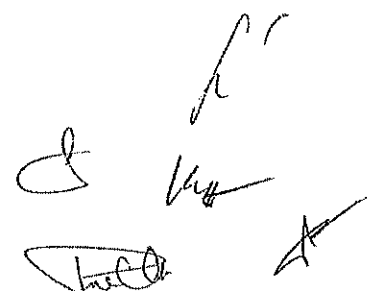
2.5. Résztvevő szakértő(k)	Név	Szervezet
	-	-
2.6. Korábbi helyszíni ellenőrzés által lefedett időszak	-	

### 3. AZ ELLENŐRZÉS OKA ÉS TÁRGYA<sup>1</sup>

3.1. Kockázati besorolás	<i>alacsony / közepes / magas</i>
3.2. Helyszíni ellenőrzés típusa az ellenőrzés időpontját tekintve	<i>közbenső / záró / fenntartás alatti</i>
3.3. Helyszíni ellenőrzés típusa a tervezhetősége szerint	<i>tervezett / rendkívüli</i>
3.4. Helyszíni ellenőrzés oka	<i>Éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés</i>
3.5. Helyszíni ellenőrzés jellege	<i>komplex</i>
3.6. Helyszíni ellenőrzés tárgya	<i>A projekt pénzügyi-fizikai előrehaladásának, dokumentáltságának, szakmai-műszaki tartalmának, közbeszerzésének, beszerzésének, nyilvánosságának, horizontális szempontjainak vizsgálata</i>
3.7. Kedvezményezett értesítése az ellenőrzésről	<i>előzetes értesítés volt</i>

<sup>1</sup> A megfelelő dőlt betűs rész kiválasztandó (pl. aláhúzással és/vagy a szöveg kövérítésével)




The bottom right corner of the page contains several handwritten signatures and initials in black ink. There are four distinct marks: a large stylized 'r' or 'l' at the top, a signature below it, a signature to the left, and a signature at the bottom left.

4. VIZSGÁLT PROJEKTEVÉKENYSÉGEK(EK)

Projekt- tevékenység(ek) megnevezése	Tevékenység tartalma, ütemezése a támogatási szerződés szerint	Tevékenység tényleges tartalma és ütemezése	Eltérés oka, következménye, Egyéb megjegyzés
BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Projektelőkészítés költségei	Egyéb projektelőkészítéshez kapcsolódó költség - Hatósági díjak N: 100 000 Ft Br.: 100 000 Ft	Vízjogi létesítési engedélyezéshez kapcsolódó eljárás, hatósági díjak Vas Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság által kiállított vízjogi létesítési engedélyezési eljáráshoz kapcsolódó hiánypótlási végzésben meghatározott igazgatási szolgáltatási díj összege 100 000 Ft.	-
BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	Egyéb szolgáltatási költségek N: 80 000 Ft Br.: 80 000 Ft	Vízjogi üzemeltetési engedélyhez kapcsolódó szolgáltatási, eljárási díjak Vas Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság által kiállított vízjogi létesítési engedélyezési eljáráshoz kapcsolódó hiánypótlási végzésben meghatározott igazgatási szolgáltatási díj összege 80 000 Ft	-
BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Projektelőkészítés költségei	Előzetes tanulmányok, engedélyezési dokumentumok költségei - Műszaki dokumentáció N: 480 000 Ft Br.: 480 000 Ft	Vízjogi létesítési engedélyezési tervdokumentáció Bejcggyertyános Község Önkormányzata tervezési szerződést kötött Kovács Jenő egyéni vállalkozóval 2017.08.04-én nettó 480 000,-Ft összegben. A szerződés 2017.12.12-én módosításra került.	-
BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Beruházáshoz kapcsolódó költségek	Építéshez kapcsolódó költségek N.: 20 998 930 Ft Br.: 26 668 641 Ft	Beruházási, építési költségek Bejcggyertyános Község Önkormányzata 2018.07.05- én vállalkozási szerződést kötött a Vízéptek Építőipari Tervező, Kivitelező és Szolgáltató Bt-vel. A szerződés nettó értéke 20 998 930,- Ft (br. 26 668 641,- Ft) A vállalkozási szerződés 2. sz. beszámolóhoz benyújtásra került. A Vállalkozási szerződés 2018.10.31-én módosításra	-

*[Handwritten signatures and initials]*

		került. A tevékenység 2018.12.10-én kiállított teljesítés igazolás alapján teljesült. 2018.11.06-án egy részszámla 10 499 465,- Ft nettó összegben (br. 13 334 321,- Ft), valamint 2018.12.11-én egy végszámla 10 499 465,- Ft nettó (br. 13 334 320,- Ft) összegben került benyújtásra, amelyből bruttó 10 725 636,- Ft került elszámolásra a 3 sz. kifizetési kérelemben és 2 608 684,- Ft a 4. sz. kifizetési kérelemben.	
BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	Műszaki ellenőri szolgáltatás költsége: N.: 180 000 Ft Br.: 228 600 Ft	Műszaki ellenőr díja A műszaki ellenőri szerződés aláírása 2018.05.07-én történt meg a Magyar Mérnök Céh Kft-vel nettó 180 000,- Ft, bruttó 228 600,- Ft értékben. A tevékenységhez kapcsolódóan egy végszámla került elszámolásra.	-
MEGGYESKOVÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Projektelőkészítés költségei	Egyéb projektelőkészítéshez kapcsolódó költség - Hatósági díjak N.: 100 000 Ft Br.: 100 000 Ft	Vízjogi létesítési engedélyezéshez kapcsolódó eljárás, hatósági díjak Vas Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság által kiállított vízjogi létesítési engedélyezési eljáráshoz kapcsolódó hiánypótlási végzésben meghatározott igazgatási szolgáltatási díj összege 100 000,- Ft.	-
MEGGYESKOVÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	Egyéb szolgáltatási költségek N.: 105 000 Ft Br.: 105 000 Ft	Vízjogi üzemeltetési engedélyezéshez kapcsolódó eljárás, hatósági díjak Vas Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság által kiállított vízjogi üzemeltetési engedélyezési eljáráshoz kapcsolódó hiánypótlási végzésben meghatározott igazgatási szolgáltatási díj összege 80 000,- Ft. A Vas Megyei Kormányhivatal vízjogi üzemeltetési engedély módosítási díj összege 25 000,- Ft	-
MEGGYESKOVÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Előzetes tanulmányok, engedélyezési dokumentumok költségei - Műszaki dokumentáció	Vízjogi létesítési engedélyezési tervdokumentáció Meggyeskovácsi Község Önkormányzata tervezési szerződést kötött a Borostyánkő Út Kereskedelmi és	-

Projektelőkészítés költségei	N.: 1 160 000 Ft Br.: 1 473 200 Ft	Szolgáltató Kft-vel 2017.06.30-án nettó 1 160 000,- Ft összegben.	
MEGYESKOVÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Beruházáshoz kapcsolódó költségek	Építéshez kapcsolódó költségek N.: 31 477 609 Ft Br.:39 976 583 Ft	Megyeskovácsi Község Önkormányzata 2018.06.06-án vállalkozási szerződést kötött Németh Térburkoló, Útépítő és Építőipari Kft-vel nettó 34 819 036,- Ft (br. 44 220 176,- Ft) összegben. A vállalkozási szerződés 2. sz. beszámolóhoz benyújtásra került. 2018.10.18-án egy részszámla került kiállításra nettó 17 409 518,- Ft (br. 22 110 088,- Ft) összegben (melyből elfogadásra került támogatás nettó 14 068 090,- Ft, azaz br. 17 866 475,- Ft), valamint 2018.12.10-én egy vég számla nettó 17 409 518,- Ft (br. 22 110 088,- Ft) összegben. A tevékenység 2018.12.05-én kiállított teljesítés igazolás alapján teljesült.	-
MEGYESKOVÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Beruházáshoz kapcsolódó költségek	Építéshez kapcsolódó költségek N.: 3 341 428 Ft Br.:4 243 613 Ft	PM/2100/33/2019 szabálytalansági döntéshez, Németh Térburkoló, Útépítő és Építőipari Kft. 2018.06.06-án kötött bruttó 44.220.176 Ft (34.819.036+Áfa) összegű szerződéshez kapcsolódik. Szabálytalansággal érintett költségsor. Terhőre bizonylat nem számolható el és nem csoportosítható át. Eredeti költségsor megnevezés rovata: Beruházási, építési költségek.	Támogatás maradvány összege br. 4 243 613,- Ft
MEGYESKOVÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Projektelőkészítés költségei	Közbeszerzési költségek  N.: 410 000 Ft Br.: 620 700 Ft	Megyeskovácsi Község Önkormányzata Megbízási szerződést kötött Sugallat Kft-vel 2018.03.23-án Nettó 380 000,- Ft megbízási díjról. Elszámolásra került szerződésmódosítási díj nettó 30 000,- Ft összegben.	-
MEGYESKOVÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Marketing, kommunikációs szolgáltatások költségei N.: 250 000 Ft	Szemléletformálás és tájékoztatás Megyeskovácsi Község Önkormányzata Megbízási szerződést kötött Magyar Természetvédők Szövetségével 2019.04.08-án 250 000,- Ft megbízási	



Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	Br.: 250 000 Ft	díjról.	-
MEGYESKOVÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	Műszaki ellenőri szolgáltatás költsége N.: 420 000 Ft Br.: 420 000 Ft	Műszaki ellenőr díja Meggyeskovácsi Község Önkormányzata megbízási szerződést kötött Kovács Jenő egyéni vállalkozóval 2018.04.10-én nettó 420 000,- Ft összegben	-
MEGYESKOVÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  Tartalék	Tartalék N.: 1 040 470 Ft Br.: 1 321 397 Ft		Támogatás maradvány összege br. 1 321 397,- Ft
VAS MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  Projektelőkészítés költségei	Előzetes tanulmányok, engedélyezési dokumentumok költségei - Felhívás által elvárt tanulmányok, vizsgálatok N.: 789 302 Ft Br.: 789 302 Ft	Projekt Előkészítő Tanulmány Az alátámasztó dokumentumok (személyi jellegű költség összesítő, kifizetés igazolások, munkáltatói igazolás) a 4. sz. elszámoláshoz benyújtásra kerültek (1/2016-2.1.3-15-VS1-2016-00015/SZEMÉLYI JELLEGŰ KTG ÖSSZESÍTŐ bizonylat).	-
VAS MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  Szakmai tevékenységekhez kapcsolódó szolgáltatások költségei	Kötelezően előírt nyilvánosság biztosításának költsége N.: 200 000 Ft Br.: 200 000 Ft	Kötelezően előírt nyilvánosság biztosításának költsége – a tervezett összeg a pályázati felhívás mellékletét képező „Kommunikációs csomagok keretében elszámolható költségek felső korlátai” c. segédlet, valamint a „KTK 2020” útmutató alapján előírt elemeket tartalmazza (honlap, sajtóközlemény, sajtómegjelenések összegyűjtése, fotódokumentáció, TÉRKÉPTÉR feltöltése, „C” táblák). Jelen pályázatban, tekintettel arra, hogy több településen valósul meg a vonalas létesítmény fejlesztése, településenként 2-2 db „C” tábla került kihelyezésre. (3/2016-2.1.3-15-VS1-2016-00015/SZEMÉLYI JELLEGŰ KTG ÖSSZESÍTŐ és 7/KIS TÁM.TART.	Támogatás maradvány összege br. 15,- Ft -

h  
Sp KEM  
JACO  
A

VAS MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	Projektmenedzsment személyi jellegű ráfordítása – Munkabér N.: 1 640 533 Ft Br.: 1 640 533 Ft	SZLAÖSSZ bizonylaton került elszámolásra. A projektmenedzsment költség elemeket saját teljesítés keretében valósították meg. Az alátámasztó dokumentumok (2/TOP-2.1.3-15-VS1- 2016-00015/SZEMÉLYI JELLEGŰ KTG ÖSSZESÍTŐ bizonylat, kifizetés igazolások, munkáltatói igazolás) a 4. sz. elszámoláshoz benyújtásra kerültek.	-
VAS MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	Projektmenedzsment személyi jellegű ráfordítása - Foglalkoztatást terhelő adók, járulékok N.: 332 722 Ft Br.: 332 722 Ft	A projektmenedzsment költség elemeket saját teljesítés keretében valósították meg. Az alátámasztó dokumentumok (2/TOP-2.1.3-15-VS1- 2016-00015/SZEMÉLYI JELLEGŰ KTG ÖSSZESÍTŐ bizonylat, kifizetés igazolások, munkáltatói igazolás) a 4. sz. elszámoláshoz benyújtásra kerültek.	-

5. INDIKÁTOROK (A PROJEKT VÉGREHAJTÁSÁVAL ÖSSZHANGBAN VIZSGÁLANDÓ)

Indikátor megnevezése	Mérték- egysége	Indikátor típusa (output)	Bázis- érték	Cél- érték a megvalósítá- si időszak végén	A vállalat időszakos / záró beszámolójában igazolta (/N)	Helyszíni ellenőrzés időpontjában érvényes érték	Eltérés oka (Időarányosan, amennyiben releváns)	Eredményt igazoló dokumentum
Bol- és csapadék- vízvédelmi létesítmények hossza	m	output	0	3 385,2	I	3 385,2	NR	Benyújtott vízjogi üzemeltetési engedély, kiviteli tervek, műszaki átadás-átvételi dokumentáció, földdokumentáció alapján.

*[Handwritten signatures and initials]*

6. MÉRFÖLDKÖVEK (A PROJEKT VÉGREHAJTÁSÁVAL ÖSSZHANGBAN VIZSGÁLANDÓ)

Mér- földkö sor- száma	Mérföldkö elérés cél- dátuma	Mérföldkö megnevezése	Mérföldkö rövid tartalma	Mérföldköhöz rendelt műszaki-szakmai eredmény tartalma, célértéke (ha releváns)	A vállalat időszakos lezáró beszámoló- ban igazolta? (Igen/nem)	Helyszíni ellenőrzés időpontjá- ban érvényes érték, ill. mérföldkö teljesülése	Eltérés oka (Időará- nyosan, amennyi- ben releváns)	Eredményt igazoló dokumentum
1.	2018.02.28.	-	Projekt tartalmi-műszaki előkészítése	NR	Igen	teljesült	NR	A beszámolóban beadott műszaki dokumentáció (engedélyezési/kivitelei tervdokumentáció, tervezői költségvetés, árazatlan költségvetési kiírás, jogerős vízjogi létesítési engedély)
2.	2018.08.30.	-	Közbeszerzési eljárás lefolytatása	NR	Igen	teljesült	NR	Közbeszerzési dokumentumok, Magyar Államkincstár által kiállított közbeszerzési utóellenőrzési jelentés, kivitelezői vállalkozási szerződések. Rendezett tulajdonviszonyok igazolására bonyolításra kerültek az alátámasztó dokumentumok,
3.	2018.11.30.	-	Kivitelezési munkálatok 50%-os készültsége	NR	Igen	teljesült	NR	Teljesítésigazolás, Műszaki ellenőri beszámoló, fotódokumentáció.
4.	2018.12.31.	-	Kivitelezési munkálatok 100%-os készültsége.	NR	Igen	teljesült	NR	Teljesítésigazolás, Műszaki ellenőri beszámoló, fotódokumentáció.
5.	2019.04.30.	-	Szemléletformáló, tájékoztató akció bonyolítása, valamint a jogerős vízjogi üzemeltetési engedélyek rendelkezésre állása.	NR	Igen	teljesült	NR	Jogerős vízjogi üzemeltetési engedélyek, sajtóközlemény kiküldése, megjelenések összgyűjtése. Szemléletformáló akcióról készült dokumentáció. Az eredeti dokumentumok a helyszínen rendelkezésre állnak.

7. KÖZBESZERZÉssel, BESZERZÉSEKkel KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGEK, VÁLLALÁSOK

Közbeszerzés tárgya	Az eredeti dokumentumok a korábban megküldött példányokkal megegyeznek (Igen/Nem)	A korábban benyújtott dokumentumok teljes körűek voltak az eredeti dokumentumok alapján (Igen/Nem)	A dokumentumok megőrzése a vonatkozó szabályoknak megfelelő (Igen/Nem)	Megjegyzés
Meggyeskovácsi község csapadékvíz elvezetése	Igen	Igen	Igen	A közbeszerzési dokumentáció a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésre állt. Az alapeljárásra vonatkozó Nem támogató tartalmú Közbeszerzési utólagos ellenőrzési jelentés 2018.12.18-án kiállításra került. A 2018/05/É/04185-1 azonosítószámú közbeszerzési eljárás 1. verziószámú szerződésmódosítása tekintetében a Nem támogató tartalmú KSZ Jogi állásfoglalás és nyilatkozatot a Magyar Államkincstár 2020.08.26-án állította ki.  2018.06.06-án Meggyeskovácsi Község Önkormányzata vállalkozási szerződést kötött a Németh Térburkoló Útépítő és Építőipari Kft. A vállalkozási szerződés 2018.10.19. napján kelt szerződésmódosítással módosították.

Nyertes ajánlattevő	Az ajánlattételi dokumentációban szereplő vállalat megnevezése (hátrányos helyzetű munkavállaló alkalmazása vállalat, környezetvédelmi vállalat)	A vállalat teljesített-e ellenőrzéskor (Igen/Nem)	Megjegyzés (vállalat alátámasztó dokumentum megnevezése, egyéb megjegyzések)
Németh Térburkoló Útépítő és Építőipari Kft.	hátrányos helyzetű munkavállaló alkalmazása	Igen	Munkaszerződés vagy egyéb munkavégzést igazoló dokumentum és/vagy munkáltatói igazolás a bevonásról.  Annak igazolása, hogy a bevont személy hátrányos helyzetűnek tekinthető, történhet az adott személy által önmagára vonatkozóan tett nyilatkozattal is, illetve bármilyen egyéb hivatalos igazolással (önkormányzat, kormányhivatal által kiadott szociális, családi és/vagy munkügyi igazolások)

Beszerezés tárgya	Beszerezésekre vonatkozó előírások teljesítése (placi ár igazolása) (Igen/Nem)	Megjegyzés
Műszaki dokumentáció (Tervezési feladatok ellátása)	Igen	A benyújtott dokumentumok a helyszínen rendelkezésre álló eredeti dokumentumokkal megegyeznek. Nyertes ajánlattevő: Meggyeskovácsi település vonatkozásában: a Borostyánkő út Kereskedelmi és Szolgáltató Kft

		Bejegyertányos település vonatkozásában: Kovács Jenő egyéni vállalkozó
Építéshez kapcsolódó költségek (Bejegyertányos Község Önkormányzata)	Igen	A benyújtott dokumentumok a helyszínen rendelkezésre álló eredeti dokumentumokkal megegyeznek. Nyertes ajánlattevő: Vízügyi Építőipari Tervező, Kivitelező és Szolgáltató Bt.
Közbeszerzés költsége (Meggyeskovácsi)	Igen	A benyújtott dokumentumok a helyszínen rendelkezésre álló eredeti dokumentumokkal megegyeznek. Nyertes ajánlattevő: Sugallat Kft.
Műszaki ellenőri szolgáltatás költsége	Igen	A benyújtott dokumentumok a helyszínen rendelkezésre álló eredeti dokumentumokkal megegyeznek. Nyertes ajánlattevő: Kovács Jenő e.v.

#### 8. TÁJÉKOZTATÁSSAL ÉS NYILVÁNOSSÁGGAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGEK

Támogatási szerződésben vállalt kommunikációs eszközök	Célérték (db)	A vállalat időszakos/záró beszámolójában igazolta (I/N)	Helyszíni ellenőrzés időpontjában érvényes érték (db)	Eredményt igazoló dokumentum
A kedvezményezett működő honlapján a projekthez kapcsolódó tájékoztató (esetleg aloldal) megjelenítése a pénzügyi zárásig	3 db	I	3 db	A helyszíni ellenőrzés időpontjában a projektgazda honlapján a Kedvezményezettek Tájékoztatási Kötelezettségei című dokumentumban meghatározott módon érhető el a projekttel kapcsolatos nyilvánossági dokumentumok.
A beruházás helyszínén „C” típusú tájékoztató tábla elkészítése és elhelyezése	4 db	I	4 db	4 db C típusú tábla, fotódokumentáció
Kommunikációs célra alkalmas fotódokumentáció készítése	1 db	I	1 db	Előrehaladást igazoló fotódokumentációk a beszámolókhöz.
Sajtóközlemény kiküldése a projekt zárásáról és a sajtómegjelenések összegyűjtése	1 db	I	1 db	A sajtóközlemény 2019.04.30-án került kiküldésre. A sajtómegjelenések összegyűjtésre kerültek.
TÉRKÉPTÉR feltöltése a projekthez kapcsolódó tartalommal	1 db	I	1 db	A TÉRKÉPTÉR-re feltöltendő dokumentumok összeállításra kerültek, a záró elszámolás/beszámolóhoz benyújtásra kerülnek.

#### Szöveges értékelés, megjegyzés:

A kötelező nyilvánosság biztosítása tevékenység az Útmutató előírásainak megfelelően megvalósult.

A kommunikációs elemekkel kapcsolatban megállapítható, hogy jól dokumentált, eredményei megtalálhatóak a Kedvezményezettnél.

Sajtómegjelenések gyűjtése eredeti példány a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésre állt. Honlap frissítések print screen csatolása beszámolóban megtörtént, a helyszíni ellenőrzés időpontjában a projektgazda honlapján a Kedvezményezettek Tájékoztatási Kötelezettségei című dokumentumban meghatározott módon érhető el a projekttel kapcsolatos nyilvánossági dokumentumok.

Közreműködő Szervezet felhívja Kedvezményezett figyelmét, hogy a „4 db C” típusú tábla meglétét a Közreműködő Szervezet a fenntartási időszakban tartott helyszíni ellenőrzéseken ellenőrizheti.

*Handwritten signatures and initials:*  
Kelt. [Signature] [Initials] [Signature]

# 9. HORIZONTÁLIS POLITIKÁKKAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGEK

## ESÉLYEGYENLŐSÉG:

Kedvezményezett által vállalt tevékenységek	Teljesítés (Igen/Nem)	Megjegyzés
A Felhívás 3.2. pont szerinti vállalás	Igen	Kedvezményezett 1. sz. szakmai beszámolóban benyújtott nyilatkozata

## KÖRNYEZETI FENNTARTHATÓSÁG:

Kedvezményezett által vállalt tevékenységek	Teljesítés (Igen/Nem)	Megjegyzés
Felhívás 3.2. pont szerinti vállalás	Igen	Kedvezményezett 1. sz. szakmai beszámolóban benyújtott nyilatkozata

# 10. PÉNZÜGYI DOKUMENTÁCIÓ VIZSGÁLATA

A Kedvezményezett 1-4. számú kifizetési kérelme került ellenőrzésre.

Szempont	Dokumentáció megfelel Igen/nem/részen/ nem releváns	Megjegyzés														
1. Eredeti bizonylatok meglétének ellenőrzése (számlaazonosító feltüntetendő, vagy a lista mellékletben csatolandó).	Igen	<p>A helyszínen valamennyi elszámoló bizonylat ellenőrzésre került, azok eredeti példányai a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésre álltak.</p> <p><b>Ellenőrzött számlák:</b></p> <table><tr><th>Bizonylat sorszáma</th><th>Szállító neve</th></tr><tr><td>KF5SA2773466</td><td>BOROSTYÁNKÓ ÚT Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság</td></tr><tr><td>NU98/2018</td><td>NÉMETH Térburkoló, Utépítő és Építőipari Korlátolt Felelősségű Társaság</td></tr><tr><td>NU113/2018</td><td>NÉMETH Térburkoló, Utépítő és Építőipari Korlátolt Felelősségű Társaság</td></tr><tr><td>H180052</td><td>VÍZÉPTEK Építőipari, Tervező, Kivitelező és Szolgáltató Bt.</td></tr><tr><td>H180057</td><td>VÍZÉPTEK Építőipari, Tervező, Kivitelező és Szolgáltató Bt.</td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>	Bizonylat sorszáma	Szállító neve	KF5SA2773466	BOROSTYÁNKÓ ÚT Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	NU98/2018	NÉMETH Térburkoló, Utépítő és Építőipari Korlátolt Felelősségű Társaság	NU113/2018	NÉMETH Térburkoló, Utépítő és Építőipari Korlátolt Felelősségű Társaság	H180052	VÍZÉPTEK Építőipari, Tervező, Kivitelező és Szolgáltató Bt.	H180057	VÍZÉPTEK Építőipari, Tervező, Kivitelező és Szolgáltató Bt.		
Bizonylat sorszáma	Szállító neve															
KF5SA2773466	BOROSTYÁNKÓ ÚT Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság															
NU98/2018	NÉMETH Térburkoló, Utépítő és Építőipari Korlátolt Felelősségű Társaság															
NU113/2018	NÉMETH Térburkoló, Utépítő és Építőipari Korlátolt Felelősségű Társaság															
H180052	VÍZÉPTEK Építőipari, Tervező, Kivitelező és Szolgáltató Bt.															
H180057	VÍZÉPTEK Építőipari, Tervező, Kivitelező és Szolgáltató Bt.															

2. Számlához kapcsolódó mögöttes dokumentumok meglétének és eredetiségének ellenőrzése.	igen	A benyújtott dokumentumok a helyszínen rendelkezésre álló eredeti dokumentumokkal megegyeznek.										
3. Számlához kapcsolódó pénzügyi teljesítést igazoló eredeti dokumentumok ellenőrzése.	igen	A benyújtott dokumentumok a helyszínen rendelkezésre álló eredeti dokumentumokkal megegyeznek.										
4. Fordított adózással érintett tételek ellenőrzése.	igen	NR										
5. Könyveléssel, elkülönített projektszintű számviteli nyilvántartással kapcsolatos dokumentumok ellenőrzése.	igen	<p>Vas Megyei Önkormányzat a projekttel kapcsolatos bevételeket és a kiadásokat 2016-2018. évben a 343-os szervezet kódon, míg 2019-2020. évben a bevételeket a 110343 míg a kiadásokat az 510343 részletezőkódokon elkülönítetten tartja nyilván.</p> <p>Meggyeskovácsi Község Önkormányzata a projekttel kapcsolatos tételeket az 1-TOP-2.1.3-15-VS1-2016-0015 02.12 projektkódon elkülönítetten tartja nyilván. Az építési költségek aktiválásra kerültek 2019.01.01-én a 12114811 főkönyvi számon 36 399 036,- Ft összegben.</p> <p>Bejcgertyános Község Önkormányzata a projekttel kapcsolatos tételeket az 5902 – Belterületi csapadékvíz elvezetés – TOP-2.1.3-15VS1 részletezőkódon elkülönítetten tartja nyilván. Az építési költségek aktiválásra kerültek 2019.02.07-én a 12114811 főkönyvi számon 22 278 930,- Ft összegben.</p>										
6. Összesítőben szereplő eredeti bizonylatok ellenőrzése, a hozzájuk kapcsolódó kifizetést és teljesítést igazoló eredeti dokumentumok ellenőrzése.	igen	<p>A helyszínen valamennyi elszámoló bizonylat és mögöttes dokumentum ellenőrzésre került, azok eredeti példányai a helyszíni ellenőrzésen rendelkezésre álltak.</p> <p><b>Ellenőrzött összesítők:</b></p> <p>Az összesítőben szereplő számlához kapcsolódó valamennyi dokumentum a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre állt.</p> <table><tr><th>Bizonylat sorszáma/Összesítő sorszáma</th><th>Számla sorszám összesítő tétel esetén</th></tr><tr><td>1/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ</td><td>V80527-01106</td></tr><tr><td>2/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ</td><td>V80528-00092</td></tr><tr><td>3/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ</td><td>SUG3-SZ-1560111</td></tr><tr><td>4/KIS TÁM.TART.</td><td>GU4SA0551840</td></tr></table>	Bizonylat sorszáma/Összesítő sorszáma	Számla sorszám összesítő tétel esetén	1/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	V80527-01106	2/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	V80528-00092	3/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	SUG3-SZ-1560111	4/KIS TÁM.TART.	GU4SA0551840
Bizonylat sorszáma/Összesítő sorszáma	Számla sorszám összesítő tétel esetén											
1/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	V80527-01106											
2/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	V80528-00092											
3/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	SUG3-SZ-1560111											
4/KIS TÁM.TART.	GU4SA0551840											

		SZLAÖSSZ	
		4/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	GU4SA0551844
		4/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	MMÉRN-2018-118
		5/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	V80528-01458
		6/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	SUG3-SZ-1560128
		6/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	RHASA4471908
		6/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	V80529-00086
		6/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	V10RE9-00212
		6/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	SZA0092/2019
		7/KIS TÁM.TART. SZLAÖSSZ	000335/2017
		Az összesítőben szereplő célfeladat kiírásokhoz és kinevezésekhez kapcsolódó valamennyi dokumentum a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre állt.	
7. Egyéb (projekt specifikus szempont)	NR	-	

**Az összesítők belső mintavételezésének teljeskörű dokumentálása érdekében rögzítendő adatok**

1. A helyszíni ellenőrzés során sor került az összesítőkre vonatkozó belső mintavételre	Nem
2. Amennyiben történt belső mintavétel, úgy annak megfelelő indoklása	NR
3. A mintavétel módszertana	NR
4. Összesítő-típus alapsokaság elemszáma	NR
5. A ténylegesen tételes ellenőrzéssel érintett tételek felsorolása <sup>2</sup>	NR

**11. DOKUMENTUMOK VIZSGÁLATA (PROJEKT TÍPUSÁTÓL FÜGGŐEN, PL. ESZKÖZÖK, ÉPÍTÉS, KÉPZÉS DOKUMENTUMAI)**

**A) ÉPÍTÉSI BERUHÁZÁSOK DOKUMENTUMAI**

Dokumentumok megnevezése <sup>3</sup>	Rendelkezésre áll igen / nem / nem releváns	Megjegyzés
Eredeti jogerős építési engedély, módosítása (ha volt)	igen	Meggyeskovácsi Község vonatkozásában a jogerős létesítési engedély helyszíni ellenőrzés során

<sup>2</sup> Lásd a jegyzőkönyv 1.sz. mellékletét (Ellenőrzött számlák és számlaösszesítőkn szereplő, ellenőrzött számlák listája)

<sup>3</sup> A dokumentumok köre a projekt jellegétől függően bővíthető!



		<p>rendelkezésre állt.</p> <p>Iktatószám: 36800/241-10/2018. A határozat 2018.02.16-án véglegessé vált.</p> <p>Bejegyztyános Község vonatkozásában a jogerős létesítési engedély helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre állt. Iktatószám: 36800/150-4/2018 A határozat 2018.02.26-án véglegessé vált.</p>
Eredeti engedélyes tervdokumentáció	igen	Engedélyes tervdokumentáció rendelkezésre állt.
Kiviteli tervek	igen	Kiviteli tervdokumentáció rendelkezésre állt.
Építési napló (elektronikus formában vezetve van-e)	igen	<p>2018/2576/1-1 sorszámú E-Főnapló a helyszínen megtekintésre került.</p> <p>A naplóban a műszaki ellenőr bejegyzései megfelelő gyakorisággal megtalálhatóak. Az építési napló lezárása:</p> <p>Meggyeskovácsi szakasz: 2018.12.15. Bejegyztyános szakasz: 2018.12.10.</p>
Eredeti munkaterület átadás-átvételi jegyzőkönyv (ha nem az építési naplóban történt a munkaterület átadás-átvétele)	igen	<p>Munkaterület átadásról külön jegyzőkönyv készült, az átadás időpontja</p> <p>Meggyeskovácsi: 2018.07.02. Bejegyztyános: 2018.08.08.</p>
Eredeti műszaki átadás-átvételi eljárás(ok) jegyzőkönyve(i)	igen	<p>A műszaki átadás-átvételi eljárás jegyzőkönyve rendelkezésre állt.</p> <p>Meggyeskovácsi: 2018.12.05. Bejegyztyános: 2018.11.30. Visszaellenőrző bejárás utáni végleges munkaterület átadás: 2018.12.10.</p>
Eredeti Átadási dokumentáció (Mintavételi és megfelelőség-igazolási Terv /MMT/, Minősítési dokumentáció, Megvalósulási terv /D-terv/)	igen	Rendelkezésre állnak.
Hatósági ellenőrzések jegyzőkönyvei	nem releváns	-
Eredeti jogerős használatbavételi (vagy forgalomba helyezési, üzemeltetési, működési, stb. engedély)	igen	<p>A vízjogi üzemeltetési engedély Meggyeskovácsi település vonatkozásában 36800/1427-7/2019.ált. számú határozat a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre állt. A vízjogi üzemeltetési engedély 2019.04.17-én véglegessé vált.</p> <p>A vízjogi üzemeltetési engedély Bejegyztyános település vonatkozásában 36800/52-13/2019. ált. számú határozat a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre állt. A vízjogi üzemeltetési engedély 2019.02.07-én véglegessé vált.</p>
Geodéziai bemérés dokumentációja	nem releváns	-
Felhívás alapján kötelező további dokumentumok, pl. energiatanúsítvány	nem releváns	-

#### B) GÉPEK, BERENDEZÉSEK, ESZKÖZÖK DOKUMENTUMAI

Dokumentumok megnevezése	Rendelkezésre áll Igen / nem / nem releváns	Megjegyzés
A projekt keretében eszközbeszerzésre nem került sor.	nem releváns	

#### 12. A PROJEKT MEGVALÓSÍTÁSÁNAK MÁTRIXOS ÉRTÉKELÉSE<sup>4</sup>

A projekt fizikai előrehaladása a támogatási szerződésnek megfelelő	arányos	lemaradás tapasztalható	ütemezésnél előrehaladottabb	nem releváns
A projekt pénzügyi előrehaladása a támogatási szerződésnek megfelelő	arányos	lemaradás tapasztalható	ütemezésnél előrehaladottabb	nem releváns

<sup>4</sup> A megfelelő dőlt betűs rész kiválasztandó (pl. aláhúzással és/vagy a szöveg köréírásával). A mátrix tartalma nem módosítható!

A projekt fizikai előrehaladása a beszámolóknak megfelelő	arányos	lemaradás tapasztalható	ütemezésnél előrehaladottabb	nem releváns	
A projekt pénzügyi előrehaladása a beszámolóknak megfelelő	arányos	lemaradás tapasztalható	ütemezésnél előrehaladottabb	nem releváns	
A kifizetési kérelmet alátámasztó bizonylatok eredeti példánya a kedvezményezettnek rendelkezésre áll és fellelhető	igen	nem	részben	nem releváns	
A kifizetési kérelmet alátámasztó bizonylatok eredeti példánya megegyezik a kedvezményezett által a kifizetési kérelemhez benyújtott hiteles másolatokkal	igen	nem	részben	nem releváns	
A kedvezményezett által benyújtott nyilatkozat összhangban van az azt megalapozó bizonylatokkal	igen	nem	részben	nem releváns	
A termékek/szolgáltatások teljesítése a támogatási szerződéssel összhangban van	igen	nem	részben	nem releváns	
A nyilvánosságra és tájékoztatásra vonatkozó közösségi szabályok be lettek tartva	igen	nem	részben	nem releváns	
A közbeszerzésekre vonatkozó dokumentumok rendelkezésre állnak	igen	nem	részben	nem releváns	
A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések dokumentumai rendelkezésre állnak és a projekt előrehaladásával összhangban vannak	igen	nem	részben	nem releváns	
Elkülönített számviteli nyilvántartás	igen	nem	részben	nem releváns	
A környezeti fenntarthatóságra vonatkozó közösségi és nemzeti szabályok be lettek tartva	igen	nem	részben	nem releváns	
Az esélyegyenlőség követelményei be lettek tartva	igen	nem	részben	nem releváns	
A projektben vállalt indikátorok és projekt szintű mérőszámok teljesülése	igen	lemaradás tapasztalható	ütemezésnél előrehaladottabb	nem releváns	
Vizsgálattal érintettek voltak-e észrevételei	igen	nem			
Projekt műszaki készültsége	100 %		nem megállapítható		
Projekt pénzügyi készültsége	100 %		nem megállapítható		
A projekt fenntartási kötelezettség a támogatási szerződésnek megfelelő	igen	nem	részben	nem releváns	
A Kedvezményezett által benyújtott Projekt Fenntartási Jelentésben foglaltak összhangban vannak az azt megalapozó bizonylatokkal	igen	nem	részben	nem releváns	
A fenntartási időszakra a vállalt indikátorok a Támogatási Szerződésnek megfelelően teljesültek	igen	nem	részben	nem releváns	
Helyszíni ellenőrzés eredménye <sup>6</sup>	projekt rendben	kiegészítő ellenőrzés szükséges	Intézkedési terv szükséges	szabály- talansági gyanú	egyéb eredmény

<sup>6</sup> Amennyiben kiegészítő ellenőrzés kerül megjelölésre, úgy a helyszíni ellenőrzés nem zárható le mindaddig, amíg a kiegészítő ellenőrzés meg nem történik, és a kiegészítő ellenőrzés jegyzőkönyve el nem készül.

*S. J. K. A.*

### 13. ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK - A PROJEKT MEGVALÓSÍTÁSÁNAK ÁTFOGÓ SZÖVEGES ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés megkezdésekor a megbízó leveleket átadtuk, ismertettük az ellenőrzésre vonatkozó jogokat és kötelezettségeket, személyazonosságokat tisztáztuk. Jelen közbeszérő helyszíni ellenőrzésen projekt benyújtásának napjától jelen ellenőrzés napjáig a kedvezményezett által benyújtott és dokumentumok ellenőrzése történt meg.

A projekt a hatályos Támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően elkészült.

#### Műszaki dokumentumok:

A helyszíni szemlén megállapítást nyert, hogy a Kedvezményezett a 11) Az építési beruházások dokumentumai pontban feltüntetett releváns dokumentumok eredeti példányai a helyszíni ellenőrzés időpontjában rendelkezésre álltak.

#### Helyszíni bejárás:

A belterületi csapadékvíz elvezető rendszer bejárása Meggyeskovácsi és Bejcgertyános településeken jelen helyszíni ellenőrzésen megtörtént. A bejárás alapján megállapítható, hogy az elkészült műszaki tartalom a hatályos támogatási szerződés műszaki tartalmának megfelelően valósult meg. (fotók mellékelve)

Akadálymentesítés: jelen projektben nem releváns

Energetikai korszerűsítés: jelen projekt keretében nem releváns

Indikátorok ellenőrzése: Az elkészült műszaki terveknek megfelelően az indikátor tényértéke a hatályos Támogatási szerződésben szereplő értékkel megegyezik.

Közbeszerzési dokumentáció: A közbeszerzési dokumentáció eredeti példánya teljes körűen a helyszínen rendelkezésre áll.

Szemléletformáló kampány megvalósítása: A szemléletformáló kampány megvalósításával kapcsolatos elemekkel kapcsolatban megállapítható, hogy jól dokumentált, eredményei megtalálhatóak a Kedvezményezettnél.

A helyszíni ellenőrzés az alábbi dokumentumokat vizsgálta:

- Támogatási kérelem során benyújtott eredeti dokumentumok,
- Támogatási Szerződés,
- módosítási igények,
- az előlegigénylések eredeti dokumentációja,
- műszaki dokumentumok,
- közbeszerzési dokumentumok, egyéb beszerzési eljárások dokumentumai
- tájékoztatás és nyilvánosság biztosításával kapcsolatos dokumentumok
- időközi szakmai beszámolók és elszámolások dokumentumai
- a projekt helyszínen a kivitelezési munkák, átadási dokumentációk.

A szakmai beszámolókat és módosítási igényeket alátámasztó dokumentumok eredeti példánya a kedvezményezettől rendelkezésre állnak.

A projektben vállalt tevékenységek a projekt tervezett mérföldkövek időpontjaira teljesültek. A beruházás pénzügyileg is lezárult, az aktiválás megtörtént. A helyszínen a projekt valamennyi pénzügyi bizonylata ellenőrzésre került.

A 4 db „C” tábla kihelyezésre került. A Közreműködő Szervezet felhívja a Kedvezményezett figyelmét, hogy a „4 db C” típusú tábla meglétét a Közreműködő Szervezet a fenntartási időszakban tartott helyszíni ellenőrzéseken ellenőrizheti.

A záró kifizetési kérelem vizsgálata és a helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a megítélt 78 930 271 Ft TOP támogatásból 73 365 246,- Ft TOP támogatás került felhasználásra, így a projektben 5 565 025,- Ft támogatási maradványa keletkezett.

A támogatási maradvány részletezése:

- Meggyeskovácsi Község Önkormányzat: 5 565 010,- Ft (melyből 4 243 613,- Ft szabálytalansággal érintett támogatás, melynek összege nem elszámolható).
- Vas Megyei Önkormányzati Hivatal: 15,- Ft

A kifizetésre került 74 983 761 Ft előlegből Vas Megyei Önkormányzati Hivatal által igényelt előleg 2 962 557 Ft, mellyel a 4. kifizetési kérelemben 2 962 542,- Ft összegben elszámolt. Elszámolatlan előleg összege 15,- Ft. Bejcgertyános Község Önkormányzata által igényelt előleg összege 25 773 492,- Ft. A teljes előleggel elszámolt az 1-4. sz. kifizetési kérelmekben. Meggyeskovácsi Község Önkormányzata által igényelt előleg összege 46 247 712,- Ft, melyből az 1-4. sz. kifizetési kérelmekben elszámolt 42 845 463,- Ft-tal, valamint visszafizetésre került 355 802,- Ft, így az elszámolatlan előleg összege 3 046 447,- Ft. Az el nem számolt előleg visszafizetésének módjáról a Közreműködő Szervezet külön tájékoztató levélben értesíti a Kedvezményezettet.

14. INTÉZKEDÉSI TERV

N.R.

15. A KEDVEZMÉNYEZETT ÉSZREVÉTELEI, MEGJEGYZÉSEI

-

16. AZ ELLENŐRÖK ÁLTAL A KEDVEZMÉNYEZETTŐL ÁTVETT DOKUMENTUMMÁSOLATOK LISTÁJA

Meghatalmazás dr. Lendvai Róbert jegyző részére (Bejcgertyános Község Önkormányzata)

A jegyzőkönyv 3 db eredeti példányban készült. Kedvezményezett aláírásával elismeri, hogy a jegyzőkönyv tartalmát megismerte, egy eredeti példányát átvette, egyben nyilatkozik, hogy a projekttel kapcsolatos minden lényeges információt az ellenőrök tudomására hozott.

Dátum: Meggyeskovács, 2021.01.26.


Aláírás:

  
Pappné Koltay Anita  
pályázatkezelési referens

  
Varga Beáta  
elszámolás ellenőrzési referens

  
Somhegyi Tamás  
helyszíni ellenőrzési referens

  
Kondora Tihamér  
polgármester  
Meggyeskovács Község Önkormányzata

  
dr. Lendvai Róbert  
jegyző  
Bejcgertyános Község Önkormányzata

Támogató/Közreműködő Szervezet

Kedvezményezett

Mellékletek: 1. sz. melléklet: Meghatalmazás

## MEGHATALMAZÁS


Alulírott Lendvai Veronika polgármester, Bejegyertyános Község Önkormányzata nevében (székhely: 9683 Bejegyertyános, Szabadság u. 12-14., törzsszám: 423672, adószáma: 15423672-1-18)

meghatalmazom,

dr. Lendvai Róbert jegyzőt (szül.: Szombathely, 1976. 11. 07., an.: Tóth Marianna), hogy

a Magyar Államkincstár 2021. január 26-i TOP-2.1.3-15-VS-2016-00015 azonosító számú projektjét érintő ellenőrzésén Bejegyertyános Község Önkormányzatát teljes jogkörrel képviselje, az Önkormányzat nevében és helyett teljes körűen eljárjon, nyilatkozatot tegyen.

Kelt, Bejegyertyános, 2021. január 25.

  
Bejegyertyános Község Önkormányzata  
képviselője: Lendvai Veronika polgármester



Alulírott, dr. Lendvai Róbert jegyző, a részemre adott meghatalmazást elfogadom.

  
Dr. Lendvai Róbert jegyző

Előttünk, mint tanúk előtt:

1.

Név: BÓMOCILME...MÓTE...JÓRI...  
Aláírás: Bó...  
Lakcím: 9811...  
Szig.szám: 675...85...6E

2.

Név: SIMONNE GREFFER KATALIN ANITA  
Aláírás: ...  
Lakcím: 9681 Sárospatak, Pálffy S.u. 29.  
Szig.szám: 362862 CE