

**Kockázatelemzés  
a 2021. évi ellenőrzési tervhez**

**Kockázatelemző táblázatok**

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1. A gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Igrici Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg, a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	M	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A normatív állami hozzájárulások alátámasztó dokumentumai	M	K	M
A nyilvántartások vezetése	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések	M	K	M

működése			
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása.
- Az alapnyilvántartások vezetése.

2. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény	M	K	M

könyvelése, nyilvántartások vezetése			
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

3. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Az általános forgalmi adó analitika vezetése	M	K	M
A szigorú számadású bizonylatok kezelése	M	K	K
Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása	M	K	M
Bejövő és kimenő számlák kezelése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>

Számított kockázatok:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.

- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása
- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

#### 4. A 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai, a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Költségvetési beszámoló összeállítása	M	K	M
A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte	M	K	K
A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló	M	K	M

nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e			
Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye	M	K	M
A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A jogszabályi előírásoknak megfelelő beszámoló összeállítása.
- A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.
- A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásának) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történik-e.
- Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.
- A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működtetés alapfeltételeit.

5. A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat	M	K	K

hiánya			
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése	M	K	M
A foglalkoztatottak besorolása	M	K	M
A munkaügyi nyilvántartások vezetése	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv működését szabályozó, biztosító alapidokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai.
- A munkaügyi nyilvántartások vezetése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

6. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

7. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>



Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekertülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

8. A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése az Igrici Százszorszép Óvoda költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajtóosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
Az önkormányzat nem rendelkezik valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal	M	K	M
A pénzügyi, számviteli,	M	K	M

valamint gazdálkodási szabályzatok nem a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el			
A szabályzatok aktualizálása nem történt meg	M	A	K
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A költségvetési szerv rendelkezik-e valamennyi előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzattal.
- A pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok a jogszabályi előírásoknak, helyi sajátosságoknak megfelelően készültek-e el.
- A szabályzatok aktualizálása.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

9. A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése az Igrici Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósulását az ellenőrzött szervezet részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	M	K	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása,	M	K	M

kontrollfolyamatok			
A szerződéskötés, jogorvoslat / nem teljes körű szerződés	K	K	K
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A beszerzéshez kapcsolódó feladatok szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetése, a cél és a szolgáltatás összehangolása, a beszerzési eljárások lebonyolítása, dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől való eltérés, a teljesítésigazolás, a visszajelzés.

#### 10. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése az Igrici Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség, a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K

Új feladatok megjelenése	K	M	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A szervezet rendelkezik / nem rendelkezik az előírt szabályzatokkal.	M	K	K
A számlarend megfelelően / nem megfelelően rögzíti a könyvviteli elszámolással kapcsolatos szabályokat.	M	K	M
A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek / nem tettek eleget.	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések megfelelő / nem megfelelő hatékonysággal működnek.	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- Az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó szabályzatok megléte.
- A számlarend megfelelően rögzíti-e a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat.
- A bekerülési érték meghatározása a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt-e.
- A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem eleget tettek-e.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

11. A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése az Igrici Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, valamint a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	K

Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A pénzkézelési szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	M
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A pénzügyi teljesítés (pénztár), eljárási és bizonylatkezelési hibák, könyvelési feladás (kontírozás)	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

Számított kockázatok:

- A pénzkézeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.
- A készpénzkézelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése.
- Szabálytalan kifizetésekből adódó kockázatok.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.

12. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata az Igrici Konyha költségvetési szervnél

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása, rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Hatás</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége</b>	<b>Összesített kockázat</b>
<b>Általános kockázat</b>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>			
A gazdálkodási szabályzat elkészült-e, annak aktualizálása megtörtént-e	M	K	K
Kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlata / hiánya	M	K	M
A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek	M	K	M
<b>Ellenőrzési kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos szabályozása.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.
- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kockázati megítélése a rendelkezésre álló információk alapján történt. A 2021. évi ellenőrzési terv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2021. évre:

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,

- a működés szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladatellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- a működésre hatást gyakorló változások, fejlesztések.

Az azonosított és a működés szempontjából fontos néhány folyamat elemzése eredményeként 2021. évre ellenőrzési témaként az alábbiak kerültek kijelölésre:

1. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál.
2. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata az Igrici Konyha költségvetési szervnél.

Igrici, 2020. december 1.

**Burainé Hajdu Éva**  
jegyző

A 95/2020. (XII.1.) határozat melléklete  
2. melléklet

Igrici Község Önkormányzata  
2021. évi ellenőrzési terve

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál	Az ellenőrzés célja: Amak megállapítása, hogy - az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Módszerei: Dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01- 2020.12.31.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.</li> <li>- Az általános forgalmi adó analitika vezetése.</li> <li>- A szigorú számadású bizonylatok kezelése.</li> <li>- Az általános forgalmi adó nyilvántartásához és bevallásához kapcsolódó feladatok ellátása</li> <li>- A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.</li> <li>- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</li> </ul>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Igrici Község Önkormányzata	2021. III. negyedév  Jelentés elkészítésének határideje:  2021. szeptember 30.	3 ellenőri nap  (1 ellenőr)



Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata az Igrici Konyha költségvetési szervnél	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,</li> <li>- rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással, hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.</li> </ul> <p>Módszerei: Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020.01.01-2020.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A kötelezettségvállalással, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az utalványozással, az érvényesítéssel és a teljesítés igazolással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.</li> <li>- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás szabályainak érvényesülése.</li> <li>- A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</li> </ul>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Igrici Konyha	2021. III. negyedév  Jelentés elkészítésének határideje: 2021. szeptember 30.	3 ellenőri nap  (1 ellenőri)

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Kockázatelemző táblázatok 2020. december 3.	Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2020. december 3.

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap
- az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap

Igrici, 2020. december 1.

**Burainé Hajdu Éva**  
jegyző

Előterjesztő: Burainé Hajdu Éva  
jegyző

Készítette: Burainé Hajdu Éva  
jegyző

## **Előterjesztés**

### **Igrici Község Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tervének elfogadására**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak értelmében:

A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenység, célja az, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

#### **A belső ellenőrzés feladata:**

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés körében ellátandó feladatok:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát,

- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

**A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:**

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló javaslat,
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében,
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén,
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében,
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatói, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, illetve az éves ellenőrzési terv előírásai alapján végzi.

A Bkr. 31. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatkezelés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Igrici Község Önkormányzata az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek fentiek alapján meghatározott belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató igénybevételeivel valósítja meg.

A belső ellenőr egy személyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján készített stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;

- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A fentiek figyelembevételével került kidolgozásra és elfogadásra a 2020-2023. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek működését fejlesszék és eredményességét növeljék.

Összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel került összeállításra a 2021. évre vonatkozó ellenőrzési terv (3. melléklet).

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Igrici Község Önkormányzatának, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi ellenőrzési terve – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével kerül meghatározásra.

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek:

- az önkormányzati feladatok átrendeződése,
- a jogszabályváltozások,
- a pénzkezelés és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a belső kontrollok működése,
- a korábbi belső ellenőrzések tapasztalatai,
- a vezetés javaslatai.

Az éves ellenőrzési terv úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

Az ellenőrzési terv elkészítéséhez a 2020-2023. közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, a korábbi évek ellenőrzési jelentéseit, azok tapasztalatait vettük alapul.

Az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul,

annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében. Az éves ellenőrzési terv összeállításához készült kockázatelemzést az 1. melléklet tartalmazza.

A 2021. évi ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapozta meg, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, melyek szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamataikban rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés eredményeinek figyelembevételével, a vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok alapul vételével kerültek meghatározásra az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az ellenőrzési stratégiai tervvel összhangban, a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készítettük el, amely kockázatelemzés alapján az alábbi ellenőrzési témaköröket tartalmazza:

1. Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Igrici Község Önkormányzatánál.
2. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata az Igrici Konyha költségvetési szervnél.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Igrici, 2020. december 1.

Burainé Hajdu Éva  
jegyző  
Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal

**Igrici Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2020. (.....) határozata  
Igrici Község Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Igrici Község Önkormányzat Képviselő testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

Igrici Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva az önkormányzat és költségvetési szerveik belső ellenőrzésére összeállított 2021. évi ellenőrzési tervet az 1-2. mellékletekben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos

1. melléklet  
94/2020. (XII. 1.)

## 2020. évi beszámoló a helyi adókról

Igrici közigazgatási területén bevezetésre került adónemekről és felhasználásukról  
2020. október 28. napjával.

Tisztelt Képviselő-testület !

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján településünkön Igrici község Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi iparűzési adóról 6/2015./IX. 22./ számú rendelete van hatályban.

### I. Helyi iparűzési adó

#### 1.) Az adó alanya:

- az adó alanya a vállalkozó:
- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- b) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600.000,- forintot meghaladja,
- c) a jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll,
- d) egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás vagy végelszámolás alatt állnak,

#### 2.) Adókötelezettség:

- adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység
- adóköteles iparűzési tevékenység a vállalkozó e minőségben végzett nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége

#### 3.) Az adó mértéke az

- a) - az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 2 %-a.
- b) - ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység során az adó mértéke naptári



naponként 5.000.-Ft

- 4.) - 2020. évi nyilvántartásunk alapján adóbevallásra kötelezett : 62 vállalkozás  
ebből megszűnt: 4 vállalkozás

- 2020. évi helyi iparüzési adóbevétel összesen :	32.989.345.-
- 2020. túlfizetés miatt visszautalt összeg :	500.706.-
- Adószámlák közötti átvezetés:	56.492.-

2020. évi iparüzési adóhátralék összege: 932.712.-Ft, melyből 181.170.-Ft a korábbi években felszámolás alatt lévő vállalkozások tartozásaiból tevődik össze.

83 db értesítést került kiküldésre az adózók részére a fennálló egyenlegükről, illetve tarozásaikról.

### III. Gépjárműadó

#### 1.) Az adó alanya:

- az 1991. évi LXXXII. törvény alapján az adó alanya az a személy, aki/amely a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény alapján vezetett járműnyilvántartásban /hatósági nyilvántartás/ az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként szerepel. Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint egy gépjárműnek több tulajdonosa vagy több üzemben tartója van, akkor közülük az adó alanya az, akinek/amelynek a nevére a forgalmi engedélyt kiállították.

#### 2.) Az adó alapja:

- az adó alapja személyszállító gépjármű – ide nem értve az autóbust - hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítménye, kilowattban kifejezve. Ha a hatósági nyilvántartásban a személyszállító gépjármű teljesítménye csak lóerőben van feltüntetve, akkor a lóerőben kifejezett teljesítményt 1,36-tal kell osztani, s az eredményt a kerekítés általános szabályai szerint egész számra kell kerekíteni. Ha a hatósági nyilvántartás a személyszállító gépjármű teljesítményét nem tartalmazza, akkor az adóhatóság a személyszállító gépjármű azonosító adataival megkeresi az illetékes közlekedési hatóságot a személyszállító gépjármű teljesítménye közlése

végett. Ez esetben ezt az adatot kell a személyszállító gépjármű adóalapjának tekinteni.

- az adó alapja az autóbusz, a nyergesvontató, a lakókocsi, lakópótkocsi hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömege (önsúlya).
- az adó alapja a tehergépjármű hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömege (önsúlya) növelve a terhelhetősége (raksúlya) 50 %-val.

### 3.) Az adó mértéke:

- a) – 2014. évben az adó mértéke az 1991. évi LXXXII. törvény 7.§ (1) bekezdése szerinti adóalap után a gépjármű:
  - ◆ gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kw,
  - ◆ gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kw,
  - ◆ gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kw,
  - ◆ gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kw,
  - ◆ gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kw.
- b) - az adó mértéke az adóalap minden megkezdett 100 kilogrammja után: légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű nyerges vontató, tehergépjármű, autóbusz esetén 850.-Ft.
- c) - az 1991. évi LXXXII. (Gjt.) 5. § f) pontja alapján, adómentességben részesül a súlyos mozgáskorlátozott személy, a súlyos mozgáskorlátozott kiskorú, a cselekvőképességet korlátozó (kizáró) gondnokság alatt álló súlyos mozgáskorlátozott nagykorú személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő szülő - ideértve nevelő-, mostoha- vagy örökbefogadó szülőt is - egy darab, 100 KW teljesítményt el nem érő, nem személytaxiként üzemelő személygépkocsija után legfeljebb 13.000,-Ft erejéig. Ha a mentességre jogosult adóalany adóalanyisága és adókötelezettsége az adóévben több személygépkocsi után is fenn áll, akkor a mentesség kizárólag egy, a legkisebb teljesítményű személygépkocsi után jár.

- d) A 2011. július 1. napját megelőzően kiállított ún. "7 pontos igazolással", valamint a 2011. július 1. és 2012. március 30. napja között kiadott szakértői szakvéleménnyel rendelkező személyek 2013. évtől nem tekinthetők súlyos mozgáskorlátozottak, így gépjárműadó-mentességre sem jogosultak. Ahhoz, hogy ezen személyek – függetlenül attól, hogy egészségi állapotuk évek, esetleg évtizedek óta véglegesnek tekintendő – adómentességben részesüljenek felülvizsgálaton kell részt venniük, és súlyos mozgáskorlátozottságukat megállapító új igazolást kell beszerezniük.
- e) 2020. évre előírt gépjárműadó összesen: 3.970.310.-  
2020. évi gépjárműadó bevétel összesen, a Magyar Államkincstár részére  
100%-ban tovább utalásra került: 4.612.408.-

Előző évekről összesen fennálló gépjárműadó hátralék összege: 1.386.652.-

2020. évben 177 db határozat lett kiküldve az adózók részére.

466 db adószámla kivonat került kiküldésre, mely alapján fizették a fennálló hátralékukat az adózók. Így végrehajtás céljából nem került átadásra ügyirat.

#### IV. Késedelmi pótlék számla

- 1.) - az adó késedelmes megfizetése esetén (kivetett, de befizetésre még nem került összegek után) késedelmi pótlékot kell fizetni,  
- a késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.
- 2.) 2020. évi késedelmi pótlék bevétel összesen: 72.254.-

#### VI. Idegen bevételek beszédési számla

Adók módjára történő végrehajtásra 15 esetben került sor.  
Munkabérből, egyéb járandóságból letiltásra elküldve 5 db, mely ez idáig nem térült meg.

2020. évi idegen bevétel más szerv részére átutalt összesen: 10.500.-Ft

**VII. Talajterhelési díj az Igrici község Önkormányzat Képviselő-testülete 2005. (03.31) évi 7. sz. rendelete alapján:**

- 1.) - a talajterhelési díjfizetési kötelezettség azt a kibocsátót terheli, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá és a helyi vízgazdálkodási hatósági illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést, ideértve az egyedi zárt szennyvíztározót is alkalmaz.
- 2.) - a talajterhelési díj mértéke a talajterhelési díj-alap, az egységdíj, valamint a területérzékenységi szorzó alapján kerül meghatározásra.
- 3.) - a kibocsátó a díjfizetési kötelezettségről évente a tárgyévet követő év március 31-ig tesz **önbevallást**, az erre a célra szolgáló nyomtatványon az önkormányzati adóhatóságnál.
- 4.) - 2020. évi talajterhelési díj bevétele összesen: 0

**Helyi adóbevételek alakulása 2020. évben**

Sorszám	Adónemek	Bevételek
1.	Helyi iparüzési adó	32.989.345.-
2.	Gépjárműadó /nem saját bevétel/	4.612.408.-
3.	Késedelmi pótlék	72.254.-
4.	Talajterhelési díj	0.-
5.	Termőföld bérbeadásból származó jöv.adó	0.-
	<b>Összesen:</b>	<b>37.674.007.-</b>
	-gépjárműadó	- 4.612.408.-
	<b>Összes saját bevétel:</b>	<b>33.061.599.-</b>

Igrici, 2020. október 28.

Vanczák Tiborné sk.  
adóügyi előadó

Burainé Hajdu Éva sk.  
jegyző

**TISZATARJÁNI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**  
**3589 TISZATARJÁN, EÖTVÖS KRT. 1.**

**Beszámoló a Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal Munkájáról**  
**2020**



**Elfogadta:**

Tiszatarján Község Önkormányzat Képviselő-testület

/2020. (XI.30 .) számú határozatával,

Gelej Községi Önkormányzat Képviselő-testület

/2020. (XII. .) számú határozatával,

Igrici Község Önkormányzat Képviselő-testület

/2020. (XII.. .) számú határozatával

Tiszadorogma Község Önkormányzat Képviselő-testület

/2020. (XII.. .) számú határozatával

Készítette: Burainé Hajdu Éva jegyző

## I. Jogsabályi feltételek:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 85. § (1) bekezdés hatálya alá tartozó önkormányzatok számára kötelező a közös önkormányzati hivatal létrehozása.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és a szolgáltató típusú közigazgatás bevezetését szolgáló, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény képezi, két legfontosabb jogszabályként a hivatalunkban végzett munka alapját.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 81. § (3) bekezdés f.) pontja alapján a jegyző minden évben tájékoztatja a Képviselő-testületeket a hivatal munkájáról.

A Hivatal megnevezése: Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal.

A Közös Hivatal jelzőszámai:

- |  |                                 |
|--|---------------------------------|
| 1. törzkönyvi azonosító száma              | 806824                          |
| 2. adószáma:                               | 15806826-1-05                   |
| 3. bankszámla száma:                       | 55100203-12002607 (Takarékbank) |
| 4. KSH statisztikai számjel:               | 15806826-8411-325-05            |
| 5. államháztartási szakágazati besorolása: | 841105                          |

A Közös Hivatal székhelye:

Postacíme:	3589 Tiszatarján, Eötvös krt. 1.
Telefón:	3589 Tiszatarján, Eötvös krt. 1. 49-552-090
Fax:	49-352-117
e-mail:	t.tarjanph@t-online.hu
webcím:	www.tiszatarjan.hu

### A Közös Hivatal kirendeltségei:

Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal Geleji Kirendeltsége

Postacíme:	3444 Gelej, Petőfi u. 22.
Telefón:	49-552-218
Fax:	49-552-218
e-mail:	gelej3444je@t-online.hu
webcím:	www.gelej.hu

Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal Igrici Kirendeltsége

Postacíme:	3459 Igrici, Kossuth u. 57
------------	----------------------------

Telefon: 49-353-306  
Fax: 49-353-306  
e-mail: jegyzo@hivataligrici.hu  
webcím: www.igrici.hu

Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal Tiszadorogmai Kirendeltsége  
Postacíme: 3466 Tiszadorogma, Arany J. u. 21.  
Telefon: 49-356-910  
Fax: 49-356-910  
e-mail: tiszadorogma@t-online.hu  
webcím: www.tiszadorogma.hu

A Közös Hivatal illetékessége és hatásköre Tiszatarján, Gelej, Igrici és Tiszadorogma községek közigazgatási területének egészére terjed ki.

## II. Személyi feltételek:

Az engedélyezett létszám 15 fő, melyből jelenleg 13 álláshely betöltött.

**A Hivatal felépítése, végzettségek:**

**Tiszatarjáni törzshivatal ( 5 fő):**

- 1 fő jegyző - igazgatásszervező
- 1 fő szociális igazgatás – középfokú végzettség
- 1 fő pénzügy, gazdálkodás- középfokú végzettség
- 1 fő adóügy – középfokú végzettség
- 1 fő általános igazgatás- középfokú végzettség

**Gelej kirendeltség (2 fő):**

- 1 fő általános igazgatás – középfokú végzettség
- 1 fő pénzügy, gazdálkodás- főiskolai végzettség, államháztartási mérlegképes könyvelő

**Igrici kirendeltség (4 fő):**

- 1 fő pénzügy-gazdálkodás- középfokú végzettség,
- 1 fő titkársági előadó- felsőfokú végzettség
- 1 fő igazgatási előadó- középfokú végzettség
- 1 fő adóügy- középfokú végzettség

**Tiszadorogmai kirendeltség (2)**

- 1 fő általános igazgatás- középfokú végzettség
- 1 fő adóügyi előadó- középfokú végzettség

**Egyéb meglevő végzettségek:**

- 3 fő közigazgatási szakvizsga ( Tiszatarján 1 fő, Igrici 1 fő, Gelej 1 fő)
- 5 fő anyakönyvvezetői szakvizsga ( Tiszadorogma, Igrici 2-fő, Tiszatarján, Gelej)
- 2 fő nyelvvizsga ( Tiszatarján 1 fő, Gelej 1 fő)

- 12 fő alapvizsga ( Tiszatarján 4 fő, Gelej 2 fő, Igrici 4 fő, Tiszadorogma 2 fő)
- 3 fő ECDL ( Igrici 3 fő)
- 3 fő közbiztonsági referens (Tiszatarján 1 fő, Igrici 1 fő, Gelej 1 fő)

### **Képzés, továbbképzés**

A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX.28) Korm. rendelet rendelkezései 2014. január 1-jén léptek hatályba, melyek megadják a jogi, szakmai és minőségbiztosítási kereteit a köztisztviselők országosan egységes, tervszerű, rendszeres és kötelező továbbképzésének. A jogszabály szerint a tisztviselő négy éves képzési időszakra meghatározott képzési kötelezettséget teljesít. A felsőfokú végzettséggel rendelkező köztisztviselőnek a továbbképzési időszak alatt legalább 128 tanulmányi pontot, a középfokú végzettséggel rendelkező tisztviselőnek legalább 64 pontot kell teljesítenie. Ezek alapján éves intézményi továbbképzési tervet elkészítettük, melyet a Közigazgatási és Igazságügyi Hivatal részére megküldtünk.

A képzésekre az NKE Vezető- és Továbbképzési Intézet honlapján jelentkezhetnek a köztisztviselők, melyet a munkáltató hagyja jóvá. A továbbképzési programokat a munkáltató által megfizetett normatív hozzájárulás fedezi, melynek összege 2020. évben 366.782,- Ft. A kijelölt képzéseket mindenki teljesítette, melyről tanúsítványt küld a képző intézet.

2020 évben teljesített továbbképzések:

- Mi az elektronikus hitelesség	7 fő
- Közigazgatási iránytű	1 fő
- Nemet mondás művészete	3 fő
- Közigazgatási jog általános része	6 fő
- mérlegképes továbbképzés	1 fő



### **III. Tárgyi feltételek**

Az önkormányzatok 4 épületben adnak helyet a közös önkormányzati hivatalnak és kirendeltségeinek az alábbiak szerint:

#### **Tiszatarján:**

- 1 db polgármesteri iroda helyiség és berendezései
- 1 db jegyző iroda helyiség és berendezései
- 1 db pénzügyi és igazgatási iroda helyiség és berendezései
- 1 db adóügyi, gazdálkodási iroda helyiség és berendezései
- 1 db házasságkötő terem
- 2 db irattár
- 6 db egyéb funkciójú helyiség

#### **Gelej:**

- 1 db polgármesteri iroda helyiség és berendezései
- 1 db jegyző iroda helyiség és berendezései
- 1 db pénzügyi és igazgatási iroda helyiség és berendezései
- 1 db adóügyi iroda helyiség és berendezései
- 1 db házasságkötő terem
- 5 db egyéb funkciójú helyiség

#### **Igrici:**

- 1 db polgármesteri iroda helyiség és berendezései
- 1 db jegyző iroda helyiség és berendezései
- 1 db adóügyi és igazgatási iroda helyiség és berendezései
- 1 db gazdálkodási iroda helyiség és berendezései
- 1 db házasságkötő terem
- 1 db titkársági iroda helyiség és berendezései
- 5 db egyéb funkciójú helyiség

#### **Tiszadorogma:**

- 1 db polgármesteri iroda helyiség és berendezései
- 1 db jegyző iroda helyiség és berendezései
- 1 db adóügyi és pénzügyi iroda helyiség és berendezései
- 1 db igazgatási iroda helyiség és berendezései
- 1 db házasságkötő terem
- 2 db egyéb funkciójú helyiség

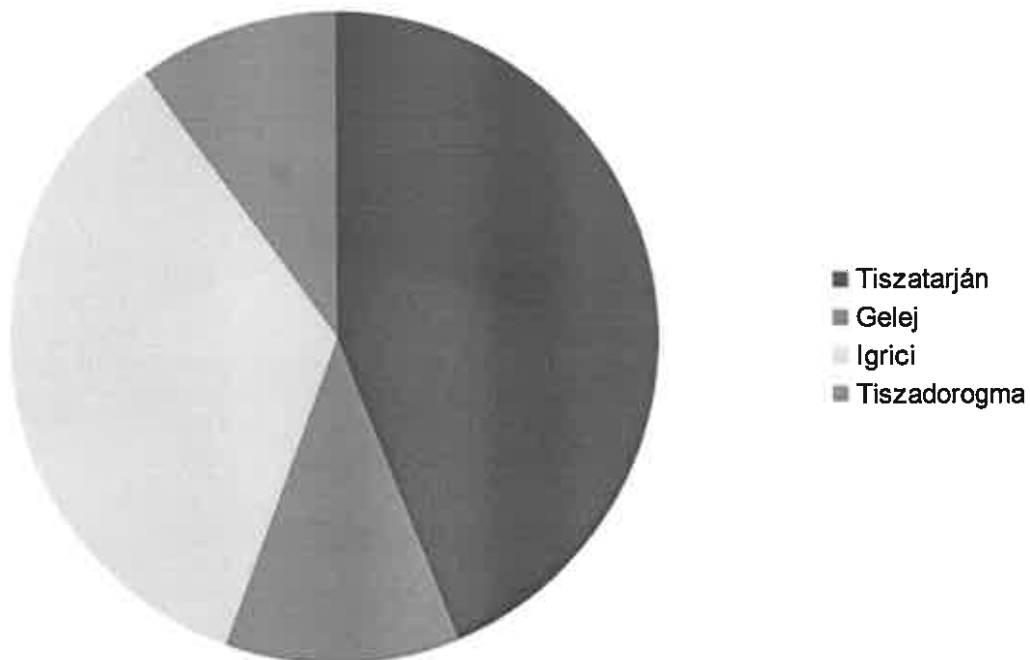
Mind a négy hely rendelkezik a munkavégzéshez szükséges eszközökkel, tárgyi feltételekkel, és technikai eszközökkel. Az épületekben kapott helyet a Járási Hivatal munkatársa számára kialakított iroda és a családgondozó, gyermekjóléti szolgálati iroda is.

### **IV. Hivatali munka, hatósági tevékenység**

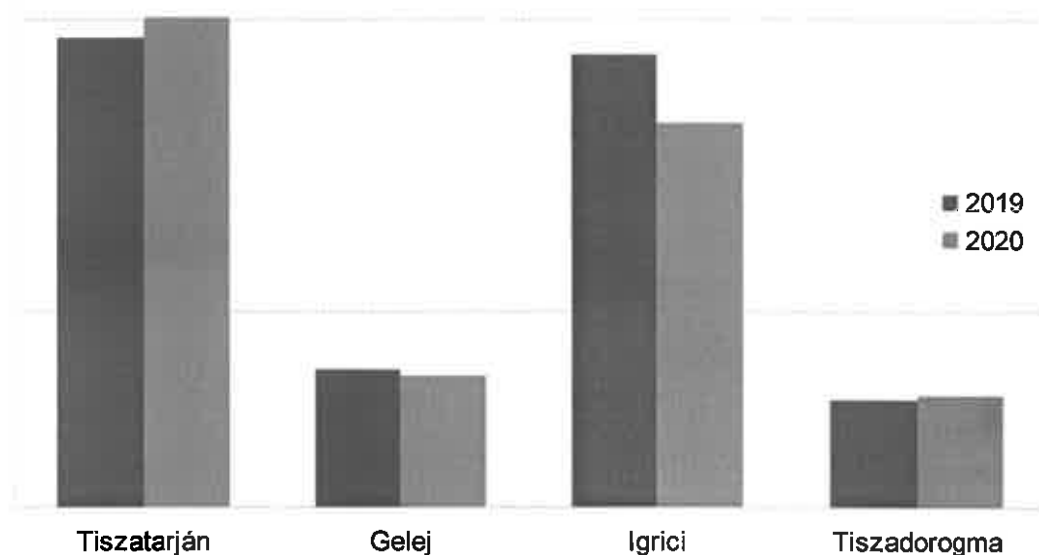
Az ügyiratkezelés és tárolás, a hivatalokban és más épületekben található irattárban megoldott. Az iktatás mind a négy településen elektronikusan működik.

## Ügyiratok száma (csak főszámok) 2020.11.15-ig.

<b>Tiszatarján</b>	<b>2510</b>
<b>Gelej</b>	<b>672</b>
<b>Igrici</b>	<b>1970</b>
<b>Tiszadorogma</b>	<b>570</b>
<b>Összesen</b>	<b>5722</b>



*Ügyiratok száma 2020*



ügyiratok 2019-2020

Az önkormányzati hatósági, valamint államigazgatási ügyekben hozott határozatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, mind anyagi, mind eljárásjogi tekintetben. A határozatok ellen benyújtott fellebbezés nem volt.

### ***1. Szociális igazgatás***

A szakszerű határozathozatalhoz a vonatkozó és folyamatosan változó jogszabályok alapos ismerete szükséges. A gyakori jogszabályi változások nyomon követése nagy figyelmet és felkészültséget igényel.

Az önkormányzatok települési támogatásokat vezettek be, amelyek benyújtási lehetősége folyamatos.

#### **Tiszatarján:**

*Hátrányos helyzetről szóló határozat*

megállapító határozat: 90 db  
megszüntető határozat: 0 db

*Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény:*

megállapító határozat: 107 db  
elutasító határozat: 1 db

	megszüntető határozat: 0 db
<i>Szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás:</i>	megállapító határozat: 61 db elutasító határozat: 0 db megszüntető: 10 db
<i>Rendkívüli Települési támogatás</i>	megállapító határozat: 8 db elutasító határozat: 0 db
<i>Települési támogatás ( lakhatási támogatás)</i>	megállapító határozat: 185 db elutasító határozat: 0 db megszüntető határozat: 3 db
<i>Szociális célú tüzelőanyag támogatás</i>	megállapító határozat: 94 db elutasító határozat: 0 db
<b><u>Gelej:</u></b>	
<i>Hátrányos helyzetről szóló határozat</i>	megállapító határozat: 20 db megszüntető határozat: 0 db
<i>Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény:</i>	megállapító határozat: 21 db elutasító határozat: 0 db
<i>Szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás:</i>	megállapító határozat: 21 db megszüntető határozat: 0 db
<i>Rendkívüli Települési támogatás</i>	megállapító határozat: 3 db elutasító határozat: 0 db
<i>Szociális célú tüzelőanyag támogatás</i>	megállapító határozat: 33 db elutasító határozat: 6 db
<b><u>Igrici:</u></b>	
<i>Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény:</i>	megállapító határozat: 52 db megszüntető határozat: 0 db
<i>Halmazottan Hátrányos helyzetről szóló határozat</i>	megállapító határozat: 47 db megszüntető határozat: 0 db
<i>Szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás:</i>	megállapító határozat: 21 db elutasító határozat: 0 db

*Rendkívüli Települési támogatás*

megállapító határozat: 3 db  
elutasító határozat: 0 db

*Települési támogatás ( lakhatási támogatás)*

megállapító határozat: 98 db  
elutasító határozat: 0 db  
megszüntető határozat: 0 db

Szociális célú tüzelőanyag támogatás

megállapító határozat: 115 db

### **Tiszadorogma**

*Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény:*

megállapító határozat: 3 db  
megszüntető határozat: 0 db

*Halmazottan Hátrányos helyzetről szóló határozat*

megállapító határozat: 1 db  
megszüntető határozat: 0 db

*Szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás:*

megállapító határozat: 14 db  
elutasító határozat: 0 db

*Rendkívüli Települési támogatás*

megállapító határozat: 7 db  
elutasító határozat: 0 db

*Települési támogatás ( lakhatási támogatás)*

megállapító határozat: 29 db  
elutasító határozat: 0 db

Szociális célú tüzelőanyag támogatás

megállapító határozat: 108 db

## **2. További hatósági ügyek**

***Település lakosainak száma és az anyakönyveztetői valamint a népmozgalmi adatok:***

### **Lakosság szám alakulása:**

	<b>Tiszatarján</b>	<b>Gelej</b>	<b>Igrici</b>	<b>Tiszadorogma</b>	<b>Összesen</b>
<b>2015.01.01</b>	1425	593	1258	410	<b>3686</b>
<b>2016.01.01</b>	1441	595	1234	403	<b>3673</b>
<b>2017.01.01</b>	1454	613	1239	385	<b>3691</b>
<b>2018.01.01</b>	1436	608	1233	377	<b>3654</b>
<b>2019.01.01</b>	1418	594	1222	383	<b>3617</b>
<b>2020.01.01</b>	1400	582	1196	390	<b>3568</b>

Az anyakönyvi igazgatásban zárt internet hálózaton (intranet) működik az úgynevezett ASZA

(Anyakönyvi Szolgáltató Alrendszer). Kizárólag számítógéppel előállított elektronikus anyakönyvezés történik, 2017- évben a jogszabályi változás következtében ( ingyenes anyakönyv) jelentősen megnőtt a kiadott anyakönyvek száma, ami jelentős terhet ró az anyakönyvvezetőre. Az idei évben 2 köztisztviselő tett anyakönyvi szakvizsgát: 1 fő Tiszatarján, 1 fő Gelej.

**Házasságkötések száma:**

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	4	0	4	0	8
2016.	9	3	10	1	23
2017	5	2	8	2	17
2018	7	1	7	2	17
2019	3	1	17	1	22
2020	10	5	9	6	30

**Helyben anyakönyvezett halálesetek száma:**

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	6	1	8	2	17
2016.	8	1	4	3	16
2017	4	4	1	2	11
2018	4	5	6	1	16
2019	3	7	3	0	13
2020	6	3	6	3	18

**Apai elismerő nyilatkozat:**

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	11	2	6	0	19
2016.	11	2	8	1	22
2017	12	2	15	0	29
2018	8	2	6	1	17
2019	15	1	8	1	25
2020	20	2	4	0	26

**Házassági névmódosítás:**

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	2	0	0	0	2

<b>2016.</b>	1	0	3	0	<b>4</b>
<b>2017</b>	2	1	1	0	<b>4</b>
<b>2018</b>	0	0	3	0	<b>3</b>
<b>2019</b>	2	0	0	0	<b>2</b>
<b>2020</b>	1	1	3	1	<b>6</b>

Anyakönyvi adatszolgáltatás:

	<b>Tiszatarján</b>	<b>Gelej</b>	<b>Igrici</b>	<b>Tiszadorogma</b>	<b>Összesen</b>
<b>2016</b>	6	1	5	5	<b>17</b>
<b>2017</b>	3	1	1	1	<b>6</b>
<b>2018</b>	0	1	3	3	<b>7</b>
<b>2019</b>	2	1	4	0	<b>7</b>
<b>2020</b>	0	1	2	0	<b>3</b>

Válások száma:

	<b>Tiszatarján</b>	<b>Gelej</b>	<b>Igrici</b>	<b>Tiszadorogma</b>	<b>Összesen</b>
<b>2015</b>	2	2	1	0	<b>5</b>
<b>2016.</b>	2	1	3	0	<b>6</b>
<b>2017</b>	1	0	1	0	<b>2</b>
<b>2018</b>	2	0	2	0	<b>4</b>
<b>2019</b>	1	1	2	1	<b>5</b>
<b>2020</b>	2	0	1	1	<b>4</b>

Papíralapú anyakönyvből történő rögzítések:

	<b>Tiszatarján</b>	<b>Gelej</b>	<b>Igrici</b>	<b>Tiszadorogma</b>	<b>Összesen</b>
<b>2015</b>	38	5	27	0	<b>70</b>
<b>2016.</b>	60	5	70	28	<b>163</b>
<b>2017</b>	387	100	143	22	<b>652</b>
<b>2018</b>	99	60	70	37	<b>266</b>
<b>2019</b>	142	31	126	15	<b>314</b>
<b>2020</b>	71	23	74	8	<b>176</b>

Kiadott anyakönyvi kivonatok száma:

	<b>Tiszatarján</b>	<b>Gelej</b>	<b>Igrici</b>	<b>Tiszadorogma</b>	<b>Összesen</b>
<b>2018</b>	43	14	73	19	<b>149</b>
<b>2019</b>	26	10	50	6	<b>92</b>
<b>2020</b>	43	17	32	10	<b>102</b>

### *Népesség nyilvántartás*

A polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló hatályos 1992. évi LXVI. törvény alapján gondoskodunk a Központi Nyilvántartó és Választási Hivatal szakmai iránymutatásának megfelelően a tiszatarjáni, geleji, igríci és tiszadorogmai állandó lakosok lakcímnyilvántartásáról.

A címadatot tartalmazó állami és önkormányzati nyilvántartások együttműködési képességének elősegítésére és az egységes címkezelés biztosítására központi címrendszer (KCR) vezetünk.

A KCR a jogalkotó szándéka szerint egy olyan, a nyilvántartások közötti együttműködést elősegítő központi nyilvántartás lesz, amely a címadatok vonatkozásában hiteles adatforrást fog biztosítani a címadatot tartalmazó állami és önkormányzati nyilvántartások számára.

A címellenőrzés során 3 központi adatbázis (a személyiadat- és lakcímnyilvántartás, az ingatlan nyilvántartás és a postai címnyilvántartás) adatainak a jegyző kezelésében lévő okiratokkal, információkkal történő egybevetésével valósult meg.

Lakcím bejelentések száma helyben:

	<b>Tiszatarján</b>	<b>Gelej</b>	<b>Igríci</b>	<b>Tiszadorogma</b>	<b>Összesen</b>
<b>2020</b>	48	0	87	0	135

### *Gyámhatósági eljárás*

A társszervek megkeresésére vagyoneleltárakat és környezettanulmányokat készített a hivatal, jelentős számban.

2020. január 01-től jegyzői hatáskörbe került a családon belüli erőszak családvédelmi koordináció eljárása, amely ügyészségi megkeresésre indul. Kapcsolatot kell felvenni a bántalmazóval, a bántalmazottal és a családgyógyozó szolgálattal.

### *Családvédelmi koordináció ügyészség felé*

	<b>Tiszatarján</b>	<b>Gelej</b>	<b>Igríci</b>	<b>Tiszadorogma</b>	<b>Összesen</b>
<b>2020</b>	3	0	4	0	7

### *Hagyatéki eljárás:*

	<b>Tiszatarján</b>	<b>Gelej</b>	<b>Igríci</b>	<b>Tiszadorogma</b>	<b>Összesen</b>
<b>2015</b>	17	9	19	8	53



2016.	38	5	17	15	75
2017	12	10	16	4	42
2018	23	14	19	5	61
2019	15	12	17	9	53
2020	16	9	17	8	50

*Adó-és értékbizonyítvány kiállítása:*

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	21	10	27	9	67
2016.	16	19	27	16	78
2017	25	31	14	19	76
2018	39	23	24	12	98
2019	33	15	36	11	95
2020	49	20	35	15	119

*Kifüggesztések( Föld adás-vétel)*

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	24	18	5	5	52
2016.	30	25	19	11	85
2017	10	21	14	5	50
2018	12	48	7	9	76
2019	19	22	6	9	56
2020	16	22	4	7	49

*Kifüggesztések( Föld haszonbérlet)*

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	24	26	55	21	126
2016.	2	1	5	0	8
2017	2	1	0	1	4
2018	3	0	0	0	3
2019	8	0	4	0	12
2020	7	1	9	7	24

*Kifüggesztések( Hirdetmény- Közjegyző, NFA. végrehajtó, vadásztársaság)*

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2015	4	10	13	15	42
2016.	26	5	20	8	59
2017	21	13	14	8	56
2018	6	4	8	13	31
2019	9	4	7	4	24
2020	11	3	17	2	33

**Közútkezelői hozzájárulás:** Tulajdonosi, illetve közútkezelői hozzájárulás szükséges olyan, közúti terület igénybevételével járó átalakításhoz, építmény elhelyezéshez, mely hatósági eljárás keretén belül kerül engedélyezésre.

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2019	11	6	8	4	29
2020	12	2	6	10	30

**Hatósági bizonyítvány:** (tény, állapot vagy egyéb adat igazolása, gyermekvédelmi )

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2019	5	2	5	0	12
2020	6	1	4	1	12

**Egyéb Igazolások** (lakcím, családi állapot, házsám változás, ösztöndíj, közmű csatlakozás,

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2019	30	45	20	15	110
2020	48	15	21	10	94

**Védendő fogyasztó igazolás:**

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2019	72	5	45	0	122
2020	43	0	10	0	53

**Szünidei gyermekétkeztetést igénylők:**

	Tiszatarján	Gelej	Igrici	Tiszadorogma	Összesen
2019	70	15	57	3	145
2020	67	11	47	3	128

### 3. Adóigazgatás

Adóigazgatási feladataink nem csökkentek, sőt növekedtek a behajthatatlan követelések miatt. Gondot jelent a lakosság részéről megnyilvánuló romló fizetési morál, amely késedelmi pótlékok kiszabását teszi szükségessé. Folyamatos a hivatalokban a felszólítás és a végrehajtás. Ez jelentős

munkaterhet jelent ezen a területen dolgozó köztisztviselőre, mivel ennek figyelemmel kísérése folyamatos, kapcsolódik hozzá közérdekű munkavégzés megjelenése, valamint a végrehajtás megkeresése a NAV felé. 2020 évben a veszélyhelyzetben hozott intézkedés miatt az iparűzési adó bevallásokat és befizetéseket szeptember 30 napjáig kellett a vállalkozásoknak teljesíteni, így a hiánypótlások még jelenleg is folyamatban vannak.

A különféle adónemekben hozott határozatok, értesítések száma:

#### **Tiszatarján**

Magánszemélyek kommunális adója: 485 db

Gépjárműadó: 532 db

Iparűzési adó: 254 db

#### **Gelej**

Gépjárműadó: 234 db

Iparűzési adó: 55 db

#### **Igrici**

Gépjárműadó: 643 db

Iparűzési adó: 83 db

#### **Tiszadorogma**

Gépjárműadó: 52 db

Iparűzési adó: 0 db

Kommunális adó: 32 db

Idegenforgalmi adó: 0 db

A helyi adók tekintetében javítani szükséges a fizetési morált, a határidőben történő befizetések betartását.

A nem általunk kezdeményezett és lefolytatott szabálysértési eljárások során kiszabott – az adók módjára behajtandó köztartozás-bírságok is jelentős terhet rónak az önkormányzatokra.

#### ***4. Vállalkozások, működési engedélyek, telepengedélyek***

Az üzletek működésének engedélyezése és nyilvántartásba vétele, bejelentésköteles kereskedelmi tevékenységek nyilvántartásba vétele a hivatal feladata.

*Jelenleg:*

Tiszatarjánban : engedéllyel 12 üzlet működik.

Gelejen: engedéllyel 10 üzlet működik

Igriciben: engedéllyel 11 üzlet működik

Tiszadorogmán: engedéllyel 3 üzlet működik

### ***Bejelentésköteles kereskedelmi tevékenység és működési engedély kiadása, módosítása***

	<b>Tiszatarján</b>	<b>Gelej</b>	<b>Igrici</b>	<b>Tiszadorogma</b>	<b>Összesen</b>
<b>2020</b>	4	7	2	0	13

### **Szálláshely létesítés, módosítás, engedélyezési eljárás:**

	<b>Tiszatarján</b>	<b>Gelej</b>	<b>Igrici</b>	<b>Tiszadorogma</b>	<b>Összesen</b>
<b>2020</b>	0	2	0	7	9

2019. decemberétől a szálláshelyeket új nyilvántartásban kell kezelni, amelyben a szállásadónak naprakész jelentési kötelezettsége áll fenn. Év elején minden szállásadó tájékoztatva lett az új rendszer bevezetéséről, valamint a bejelentések leellenőrzése is megtörtént.

### **5. Pénzügyi igazgatás**

A pénzügyi szakrendszerben minden évben elkészítésre kerül a költségvetés és a beszámoló, melyet a Magyar Államkincstár jóvá hagy. Az adatszolgáltatások minden önkormányzat és intézményei esetében határidőben hibátlanul feladásra kerültek az erre kialakított adatszolgáltató rendszerben, ezzel is biztosítva a naprakész könyvelést.

Az állóeszközöket nyilvántartjuk, az értékcsökkenéseket átvezetjük, biztosítjuk az ingatlanvagyonkataszter és a főkönyvi kivonat egyezőségét, és vezetjük a házipénztárok. Az önkormányzatok és intézményeik esetében az átutalások banki terminálon keresztül történnek, minden önkormányzat a Takarékbankon keresztül teljesíti. Az utalásokon kívül minden számviteli bizonylat ( teljesítés igazolás, utalványrendelet stb. ) előállításra kerül a jogszabályoknak megfelelően.

A pénzügyi igazgatás területen jelenleg két önkormányzat alkalmaz külső vállalkozást a feladatok

ellátáshoz. Sajnos a leterheltség miatt pénzügyi területre új szakember felvételét nem tudjuk megoldani, mivel senki nem jelentkezik az álláshirdetésekre.

További feladat még a beruházások, felújítások pénzügyi lebonyolítása, analitikák vezetése, jelentések és elszámolások elkészítése.

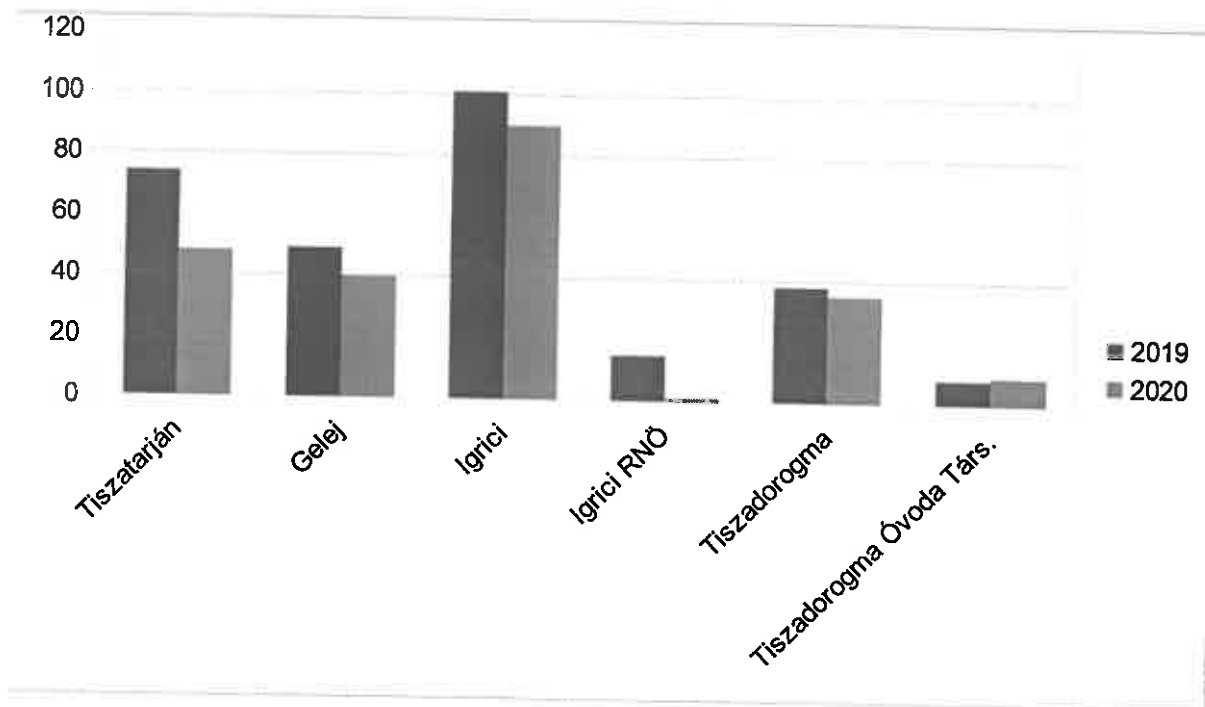
A belső ellenőr folyamatosan ellenőrzést végez az önkormányzatnál és azok intézményeinél

## 6. Önkormányzati működés

Az önkormányzat működésével kapcsolatban a hivatal feladatai, közé tartozik a testületi anyagok előkészítése, valamint a testületi ülésekről jegyzőkönyvek készítése, a rendeletek kihirdetése, a határozatok végrehajtása.

### *Képviselő-testületek működése*

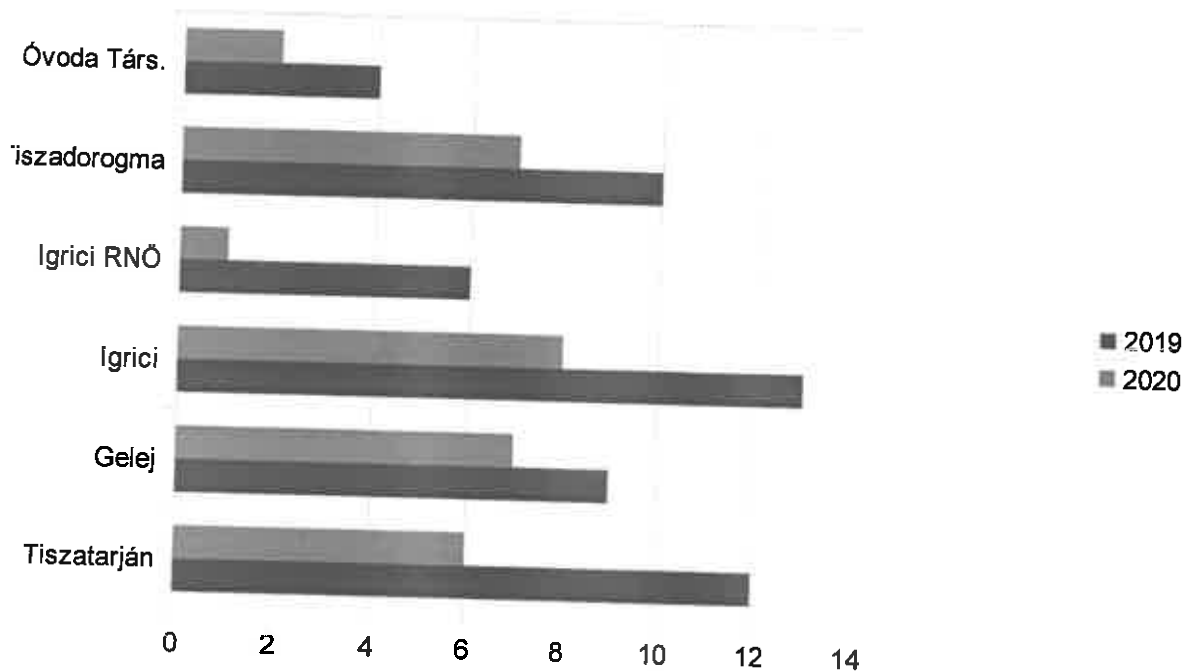
Települések	Határozatok száma		Testületi ülések száma		Rendeletek száma	
	évek	2019	2020	2019	2020	2019
Tiszatarján	74	28+20 PM	12	6	13	6+4PM
Gelej	49	25+15 PM	9	7	9	7+1 PM
Igrici	101	43+47 PM	13	8	9	7+3 PM
Igrici Roma Nemzetiségi Önkormányzat	15	1	6	1	-	-
Tiszadorogma	38	18+17 PM	10	7	10	5+3PM
Tiszadorogmai Óvodai Intézményfenntartó Társulás	8	5+4 E	4	2	-	-
<b>Összesen:</b>	<b>285</b>	<b>133</b>	<b>54</b>	<b>32</b>	<b>41</b>	<b>36</b>



*Határozatok száma 2018-2019*

*Testületi ülések száma 2018-2019*

Határozatok száma 2019-2020



Testületi ülések száma 2019-2020

Mint az adattábla is mutatja ez az év a veszélyhelyzet bevezetésével új jogkört biztosított a polgármestereknek, hiszen ők hoztak határozatokat és rendeleteket. Ezeket külön jelöltem a beszámolóban. 2020. április 26 napjával az Igrici Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a képviselők lemondása és új jelölt hiányában megszűnt.

#### ***Közfoglalkoztatás:***

Ez nagy terhet ró a hivatali apparátusra, folyamatosan szükséges figyelemmel kísérni a munkaszerződéseket, a szabadságokat, a kifizetéseket, a munkanaplót, az oktatást, a különböző nyilvántartásokat. Itt jelentős feladat hárul a pénzügyes köztisztviselőkre az előlegek, a gyermekek után járó adókedvezmények, a bérkifizetés terén.

Az alábbi közfoglalkoztatási programok valósultak meg eddig:

#### **Tiszatarján:**

- mezőgazdasági	15 fő
- bioenergia	8 fő
- helyi sajátosság	11 fő
<b>Összesen:</b>	<b>34 fő</b>

#### **Gelej:**

☐ mezőgazdaság –élelmiszernövény: 20 fő

**Összesen: 20 fő**

#### **Igrici:**

- Start mezőgazdaság :	8 fő
- Hosszú távú közf. :	8 fő
- Szociális:	20 fő
- Helyi sajátosság:	23 fő

**Összesen: 59 fő**

#### **Tiszadorogma**

- Start mezőgazdaság :	9 fő
☐ Hosszabb időtartamú:	3 fő

**Összesen: 12 fő**

Egyéb hatósági ügyek (tanügyigazgatás, szakhatósági hozzájárulások, hulladékgazdálkodás, állat- és növényvédelemmel kapcsolatos eljárások, birtokvédelmi eljárások stb.) ha nem is nagy számban, de egész évben folyamatosan jelen vannak a Hivatalok munkájában.

#### **7. Ellenőrzések**

Az önkormányzat működésével kapcsolatos belső ellenőrzési feladatokat külön vállalkozási



szerződés alapján a belső ellenőr látja el mind a négy településen.

Ebben az évben az alábbi külső ellenőrzések valósultak meg a településeken:

**Tiszatariján:**

- Magyar Államkincstár  
normatíva igénylés  
átfogó pénzügyi szabályossági ellenőrzés  
2019. évi normatíva felhasználás ellenőrzése  
óvodai normatíva ellenőrzése  
PM info, mérleg, felmérések
- Belügyminisztérium  
Start közfoglalkoztatás
- Kormányhivatal  
szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás
- Földhivatal  
Takarnet ellenőrzés
- ÁNTSZ  
konyha ellenőrzése
- Állami Számvevőszék  
önkormányzatok ellenőrzése

**Gelej:**

- Magyar Államkincstár  
normatíva igénylés  
átfogó pénzügyi szabályossági ellenőrzés  
2019. évi normatíva felhasználás ellenőrzése  
óvodai normatíva ellenőrzés  
PM info, mérleg, felmérések
- Belügyminisztérium  
Start közfoglalkoztatás
- Földhivatal  
Takarnet ellenőrzés
- Állami Számvevőszék  
önkormányzatok ellenőrzése, konyha ellenőrzése
- Kormányhivatal  
Szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás

**Igrici:**



## ***Vagyongatászer nyilvántartás***

ASP kataszter program folyamatos

## ***Adóigazgatás***

- ÖNEGM (gépjárműadó megosztás) negyedévente
- ÁFA bevallás ( önkormányzat, hivatal, óvoda, élelmezési k. ) havonta

## ***Pénzügy:***

- PM infó ( önkormányzat, hivatal, óvoda, élelmezési k, nemzetiség) havonta
- mérlegjelentés negyedévente
- költségvetés évente
- zárszámadás évente
- eadat ( főkönyvi adatok) havonta
- ÖNEG ( pályázatok, előirányzatok) folyamatos

## ***Nemzeti jogszabálytár Kormányhivatal***

- jegyzőkönyvek ülést követő 15 nap
- rendeletek 3 munkanap
- költségvetési rendelet 2020.03.01
- zárszámadás rendelet 2020.05.30
- helyi önkormányzati tisztségviselők és képviselők illetménye 2020.01.20  
rendelet
- közművelődési rendelet 2020.06.30
- információ polgármesteri döntések felterjesztéséről 2020.04.01
- információkérés gazdasági programról 2020.07.15
- urnafalhasználatának rendjéről szóló rendelet 2020.10.30

## ***Oktatás***

- HH és HHH gyermekek jelentése KIR rendszer évente 2 alkalom

- KIR pénzügyi modul óvodai fenntartói jelentés évente 1 alkalom

### ***Önkormányzat működése***

- OSAP jelentés ( rendeletek, határozatok száma, PM, KT)) félévente

### ***Magyar Államkincstár***

- eadat naponta

- KIRA ( központi illetményszámfejtő rendszer) folyamatos

- ebr 42 folyamatos

### ***Anyakönyvi rendszer:***

- EAK ( elektronikus anyakönyv) minden anyakönyvezés

### ***Népesség nyilvántartás***

- SZL ( személyi adat és lakcím nyilvántartás) naponta

- KCR címregiszter ( összhangba hozása a címrendszernek) folyamatos

- TSZR ( települési szolgáltató rendszer) hetente

### ***Köztisztviselők***

- TVP ( továbbképzésre való feljelentkezés) folyamatos

- TÉR ( teljesítmény értékelési rendszer) folyamatos

### ***Statisztikai jelentések***

Az önkormányzatokról, a településsel összefüggésben folyamatosan statisztikai adatszolgáltatást kell teljesítenünk a Központi Statisztikai Hivatal felé.

## **9. Pályázatok**

A 2014-2020 közötti időszakban folyamatosan nyújtották-nyújtják be az önkormányzatok a települési illetve konzorciumban induló pályázatokat. Az előkészítő és a megvalósító munka folyamatos, amelyben elengedhetetlen a hivatal dolgozóinak precíz munkavégzése, közreműködése.

Az önkormányzatok hazai forrásokra is rendszeresen pályáznak Pl.: szociális tüzelő, önhiki, önkormányzati feladatellátást segítő fejlesztések, illegális hulladéklerakó felszámolása stb.) melyeket saját magunk készítünk el.

#### **10. Választási feladatok:**

Az idén ugyan nem voltak központi választási feladatok, de az Igrici Község Roma Nemzetiségi Önkormányzati képviselők lemondásuk miatt időközi választást kellett kiírni a Helyi Választási Bizottságnak. Ehhez a Helyi Választási Iroda a jogszabályban előírt feladatait maradéktalanul teljesítette. A választás 2020. április 26 napjára lett kiírva, amely jelölt hiány miatt elmaradt.

#### **11. Járványügyi helyzetből adódó feladatok:**

2020 egy teljesen új feladat elé állította az önkormányzatokat, a települések vezetőit, a közös önkormányzati hivatal köztisztviselőit. A veszélyhelyzet kihirdetésével a polgármesterek felhatalmazást kaptak határozatok, helyi rendeletek megalkotására. Ezen felül a ő feladatuk volt a szociális és gyermekétkeztetés biztosítása, megszervezése, a településen karanténba helyezett lakosokkal való kapcsolattartás, az intézmények zavartalan működtetése, az intézményekben rendkívüli szünet elrendelésekor a közalkalmazottak foglalkoztatása, a járványügyi helyzet mindennapos kezelése, a lakosság folyamatos tájékoztatása. Ebben a munkában minden köztisztviselő igyekezett a legtöbbet segíteni. Ez az időszak egy teljesen új helyzetet teremtett, de úgy gondolom, hogy a meghozott intézkedések a lakosok védelmét és érdekeit szolgálta.

#### **12. További feladataink:**

A jövőre vonatkoztatva 2021 évben a hivatal munkatársai aktívan vesznek részt majd a népszámlálási feladatok ellátásában.

Sajnos a járványügyi feladatok ismét előtérbe kerültek az önkormányzatoknál, mivel 2020. november 03-án újra kihirdetésre került a rendkívüli jogrend.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi munkájáról készített beszámolót tárgyalja meg és fogadja el.

Tiszatarján, 2020. november 11.

**Burainé Hajdu Éva**  
jegyző

***Határozati javaslat***

**.....Község Önkormányzat  
Képviselő-testületének  
.../2020.(XI.....) önkormányzati határozata**

**Tárgy:** Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi beszámolójának megtárgyalása

...Község Önkormányzat Polgármestere megismerte, megtárgyalta és jóváhagyja a Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi beszámolóját.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal