

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének **2026. május 13-án** megtartott ülésének

- a) jegyzőkönyve,
- b) tárgysorozata,
- c) határozata: 52-54. számú,
- d) rendelete: -

Határozatok tárgykódjai: 52-54:Z1;
Rendeletek tárgykódjai: -

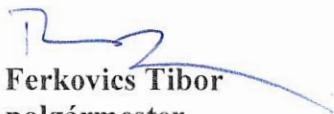
T Á R G Y S O R O Z A T:

1. Előterjesztés az Állami Számvevőszéknek „Az önkormányzatok gazdálkodásának célzott ellenőrzése -Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat” című jelentésében foglalt megállapításai alapján intézkedési terv elfogadására
Előadó: Dr. Kozma Tünde jegyző

Napirendek utáni bejelentések, indítványok.

Tuzsér, 2026. május 13.




Ferkovics Tibor
polgármester

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült a Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Tulipán Termében, **2026. május 13-án** megtartott képviselő-testületi rendkívüli ülésen.

J E L E N V A N N A K :

Jelen vannak: **Ferkovics Tibor polgármester elnöklete alatt**
Klicsu Ferenc alpolgármester;
Békési-Ujlaki Adrienn képviselő;
Pokol Csaba Béláné képviselő;
Révész Béla képviselő;

Távol van: **Nagy Gábor képviselő;**
Turóczi Edina képviselő.

Meghívottak: **Dr. Kozma Tünde jegyző;**
Gergely István aljegyző;

N A P I R E N D E L Ő T T :

Ferkovics Tibor polgármester köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a képviselő-testület határozatképes, 7 főből jelen van 5 fő képviselő.

Ismerteti a meghívóban közölt napirendi pontot. Javaslatot tesz a meghívóban közölt napirendi pont tárgyalására.

Megkérdezi, hogy van-e új napirendi pont felvételére javaslat?

Egyéb kiegészítés, javaslat nem hangzik el.

Ferkovics Tibor polgármester szavazásra bocsátja a 2026. május 13-ai képviselő-testületi ülés napirendi pontjára vonatkozó javaslatot, melyet Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül – elfogadott és a következő határozatot hozta:

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
52/2026. (V.13.)
h a t á r o z a t a

- **a képviselő-testületi rendkívüli ülés napirendi pontja elfogadásáról** -

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. május 13-ai képviselő-testületi rendkívüli ülés napirendi pontját az alábbiak szerint elfogadja:

1. Előterjesztés az Állami Számvevőszéknek „Az önkormányzatok gazdálkodásának célzott ellenőrzése -Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat” című jelentésében foglalt megállapításai alapján intézkedési terv elfogadására

Előadó: Dr. Kozma Tünde jegyző

Ferkovics Tibor polgármester jegyzőkönyv hitelesítőnek javasolja Pokol Csaba Béláné képviselőt megválasztani. Szavazásra bocsátja a 2026. május 13-ai képviselő-testületi ülés jegyzőkönyv hitelesítő személyére tett javaslatát, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő határozatot hozta:

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
53/2026. (V.13.)
h a t á r o z a t a

- a jegyzőkönyv hitelesítő személyének megválasztásáról -

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. május 13-ai képviselő-testületi ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Pokol Csaba Béláné képviselőt választja meg.

N A P I R E N D T Á R G Y A L Á S A:

Tárgy (1) Tsp.: Előterjesztés az Állami Számvevőszéknek „Az önkormányzatok gazdálkodásának célzott ellenőrzése -Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat” című jelentésében foglalt megállapításai alapján intézkedési terv elfogadására

Előadó: Dr. Kozma Tünde jegyző

Ferkovics Tibor polgármester: Felkéri Dr. Kozma Tünde jegyzőt az előterjesztés ismertetésére.

Dr. Kozma Tünde jegyző: Ismerteti az előterjesztést, részletes tájékoztatást ad az Állami Számvevőszék jelentésében foglaltakról, az ellenőrzés megállapításairól. Elmondja, hogy a számvevőszéki ellenőrzést követően a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében már tettek intézkedéseket. A döntéselőkészítés folyamatában a döntés, véleményezési hatásköröket a szervezeti és működési szabályzatban rögzített módon figyelembe veszik. A pályázatok benyújtásáról előterjesztések készülnek, a képviselő-testület döntéshozatalát megelőzően a Pénzügyi Bizottsághoz véleményezésre benyújtásra kerülnek. A pályázatok benyújtásával kapcsolatosan további feladat maradt, hogy az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően az előterjesztések tartalmazzanak számításokat, indoklást a tervezett pályázati bevételek közgazdasági megalapozására, valamint a pályázatokból megvalósuló tárgyi eszközök fenntartására. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez a mérlegtételek alátámasztásához a jogszabályi előírások figyelembevételével a leltározási feladatokat el kell végezni. Gondoskodni kell arról, hogy az önkormányzatnál a tárgyi eszközök fizikai számbavételére legalább háromévente, az egyeztető leltárra évente sor kerüljön. Ennek érdekében is történt intézkedés, a tárgyi eszközök mennyiségi leltározását a 2025. évben kiadott leltározási ütemtervben foglaltaknak megfelelően elvégezték. A kontrolltevékenységek kiépítése és megfelelő működtetése, a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkör, valamint a teljesítésigazolási és utalványozási jogkör gyakorlás tekintetében az Ávr. vonatkozó paragrafusainak figyelembevételével, a jogkörök gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulásának megelőzése érdekében intézkedést tettek. Az Állami Számvevőszék által megfogalmazott javaslatokra az intézkedési terv összeállításra került a végrehajtásért felelős személyek, és a végrehajtás határidejének megjelölésével, melyet elfogadást követően meg kell küldeni az Állami Számvevőszéknek. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását biztosítani kell.

Ferkovics Tibor polgármester: Megkérdezi, hogy van-e a napirendi ponttal kapcsolatban kérdése, hozzászólása valakinek?

Révész Béla Pénzügyi Bizottság elnöke: A Pénzügyi Bizottság tárgyalta a napirendi pontot, elfogadásra javasolja a képviselő-testület felé.

Mivel a napirenddel kapcsolatosan több hozzászólás nem hangzott el, **Ferkovics Tibor polgármester** szavazásra bocsátotta **Az Állami Számvevőszéknek „Az önkormányzatok gazdálkodásának célzott ellenőrzése -Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat” című jelentésében foglalt megállapítások alapján intézkedési terv elfogadásáról szóló határozati-javaslatot**, mellyel Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatának Képviselő-testülete 5 igen szavazattal - ellenszavazat és tartózkodás nélkül - egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
54/2026. (V.13.)
határozata**

- Az Állami Számvevőszéknek „Az önkormányzatok gazdálkodásának célzott ellenőrzése -Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat” című jelentésében foglalt megállapítások alapján intézkedési terv elfogadásáról -

1./ Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte az Állami Számvevőszéknek „Az önkormányzatok gazdálkodásának célzott ellenőrzése -Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat” című jelentésében foglaltakat, és a megállapítások alapján javasolt intézkedések megtétele érdekében a határozat 1. számú melléklete szerinti intézkedési tervet határozza meg.

2./ Felhívja a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

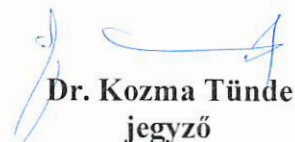
Felelős: jegyző

Határidő: intézkedési tervben foglaltak szerint

Mivel az ülésen több tárgy nem volt, így azt a polgármester bezárta.

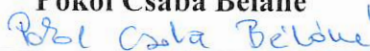

Ferkovics Tibor
polgármester




Dr. Kozma Tünde
jegyző

Jegyzőkönyv hitelesítő:

Pokol Csaba Béláné





Tuzsér

Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal
J e g y z ő j é t ő l
4623 Tuzsér, Kossuth utca 70., Tel/fax: 45/441-001.
e-mail: jegyzo@tuzser.hu



Komoró

Ügyiratszám: T/445-62/2026.

ELŐTERJESZTÉS - a Képviselő-testülethez -

Az Állami Számvevőszéknek „Az önkormányzatok gazdálkodásának célzott ellenőrzése -Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat” című jelentésében foglalt megállapításai alapján intézkedési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2025. június-október hónapokban ellenőrizte az önkormányzat gazdálkodását Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatnál.

Az ellenőrzött időszak a 2024.év, valamint a 2025. év az ellenőrzés megállapításainak az ÁSZ tv. 29.§ (1) bekezdése szerinti megküldése napjáig. Az ellenőrzés a feltárt kockázatok, tények, körülmények alapján a pénzforgalomban megjelenő ellenőrzésre kiválasztott hazai és uniós pályázati támogatásokhoz kapcsolódó bevételek esetében kiterjesztésre került a 2020-2023. évekre. Az ÁSZ helyszíni ellenőrzés lezárásának időpontja 2025. október 8. volt.

Az ellenőrzés célja volt annak értékelése, hogy az Önkormányzatnál a pénzforgalomban megjelenő, ellenőrzésre kiválasztott hazai és uniós forrásból megvalósuló pályázati támogatásokhoz kapcsolódó bevételek tervezésénél meghatározták-e azok felhasználási céljait, és ezek a célok kapcsolódtak-e a közfeladat ellátásához, valamint a kiválasztott bevételek beszedése törvényesen, felhasználásuk pedig az előírt határidőben és a kitűzött céloknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés célja volt továbbá annak értékelése is, hogy az Önkormányzatnál a pénzforgalomban megjelenő, ellenőrzésre kiválasztott egy hazai vagy uniós forrásból megvalósuló pályázati támogatáshoz kapcsolódó kiadások teljesítése törvényesen, valamint a pénzfelhasználás a kitűzött céloknak megfelelően történt-e és az közfeladat ellátáshoz kapcsolódott-e.

Az ellenőrzésről készített jelentését az ÁSZ megküldte az Önkormányzatnak, illetve a Hivatalnak, és 26030 számon közzétette a honlapján. A jelentést a Képviselő-testület elé kell terjeszteni, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

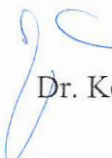
Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni.


Az ÁSZ jelentésében Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Polgármestere és a Tuzséri Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére megfogalmazott megállapításokhoz kapcsolódóan elkészítésre került az intézkedési terv, amely a határozati-javaslat 1. számú melléklete.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szíveskedjen az előterjesztést megtárgyalni és a mellékelt intézkedési tervet elfogadni.

Tuzsér, 2026. május 11.

Tisztelettel:


Dr. Kozma Tünde
jegyző



HATÁROZATI-JAVASLAT

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2026. (...)

h a t á r o z a t a

- Az Állami Számvevőszéknek „Az önkormányzatok gazdálkodásának célzott ellenőrzése -Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat” című jelentésében foglalt megállapítások alapján intézkedési terv elfogadásáról -


1./ Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte az Állami Számvevőszéknek „Az önkormányzatok gazdálkodásának célzott ellenőrzése -Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat” című jelentésében foglaltakat, és a megállapítások alapján javasolt intézkedések megtétele érdekében a határozat 1. számú melléklete szerinti intézkedési tervet határozza meg.

2./ Felhívja a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: jegyző

Határidő: intézkedési tervben foglaltak szerint

Tuzsér, 2026. május 11.


Ferkovics Tibor
polgármester




Dr. Kozma Tünde
jegyző

Határozatról értesülnek:

- 1./ Állami Számvevőszék 1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10. (1364 Budapest 4. Pf.54.)
- 2./ Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal, 4623, Tuzsér, Kossuth u. 70.
- 3./ Irattár

Ellenőrzés száma: EL-4271-042/2026.

I N T É Z K E D É S I T E R V

Az Állami Számvevőszék által az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXXVI. törvény (ÁSZ tv.) 29. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően megküldött „Az önkormányzatok gazdálkodásának célzott ellenőrzése -Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat” címmel elkészített számvevőszéki jelentés megállapításában leírt javaslatok alapján elkészített intézkedési terv a végrehajtásért felelős személyek és határidő kijelölésével.

TUZSÉR NAGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA (továbbiakban: Önkormányzat)

Sorszám	Javaslat	Feladat	Végrehajtásért felelős	Végrehajtás határideje
1.	Intézkedjen az Állami Számvevőszék nyilvánosságra hozott jelentésének a kézhezvételét követő 30 napon belül a Képviselő-testület elé terjesztéséről. A Képviselő-testület hatáskörének biztosítása és a pályázateiőkészítési folyamat átláthatósága érdekében intézkedjen arról, hogy a Képviselő-testület által a Möt. 43.§ (3) bekezdésének felfatalmazása alapján megalkotott önkormányzati SZMSZ-ben foglaltakkal összhangban a pályázatok benyújtásáról – a halaszthatatlanság és a határozatképesség hiányának eseteit kivéve – a Képviselő-testület döntson, mérlegelve azok szükségességét, indokoltságát, közfeladatellátáshoz való kapcsolódását.	Az Állami Számvevőszék jelentésének és az arra készült intézkedési tervnek a kézhezvételét követő 30 napon belül a Képviselő-testület elé terjesztése. A pályázatok benyújtásáról előterjesztések készítése és benyújtása a Pénzügyi Bizottsághoz véleményének kialakítása érdekében. Az előterjesztések a Pénzügyi Bizottság véleményével együtt kerüljenek benyújtásra a Képviselő-testülethez annak érdekében, hogy döntson, a pályázatok benyújtásáról, mérlegelve azok szükségességét, indokoltságát, közfeladatellátáshoz való kapcsolódását.	polgármester, jegyző	2026. május 22.
2.			polgármester, jegyző	intézkedési terv elfogadását (2026. május 13.) követően folyamatosan
3.	Tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiértékelésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, az Ávr. 57.§-ában és 59.§-ában foglalt teljesítésigazozási és utalványozási jogkörök gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását.	A kontrolltevékenységek kiértékelése és megfelelő működtetése a teljesítésigazozási és utalványozási jogkör gyakorlás tekintetében az Ávr. ide vonatkozó paragrafusainak figyelembevételével, a jogkörök gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulásának megelőzése érdekében.	polgármester, jegyző	intézkedési terv elfogadását (2026. május 13.) követően folyamatosan

Intézkedési terv

4.	<p>A Möt. 43.§ (3) bekezdésének felhatalmazása alapján megalkotott Önkormányzati SZMSZ-ben foglaltak betartása és a megalapozott Képviselő-testületi döntések meghozatala érdekében – a jegyző közreműködésével – intézkedjen, hogy a pályázatok benyújtását megelőzően készüjjenek a pályázatok indokoltságát, szükségességét, a pályázati forrásból megvalósuló eszközök fenntarthatóságát bemutató előterjesztések.</p>	<p>A pályázatok benyújtását megelőzően a pályázatok indokoltságát, szükségességét, a pályázati forrásból megvalósuló eszközök fenntarthatóságát bemutató előterjesztések készítése és Képviselő-testülethez benyújtása.</p>	polgármester, jegyző	intézkedési terv elfogadását (2026. május 13.) követően folyamatosan
----	--	---	----------------------	--

TUZSÉRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL (továbbiakban: Hivatal)

Sorszám	Javaslat	Feladat	Végrehajtásért felelős	Végrehajtás határideje
1.	Tegyen intézkedéseket az Önkormányzat vonatkozásában azon kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, az Ávr. 55.§-ában és 58.§-ában foglalt pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását, valamint gondoskodjon az Ávr. 56.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vételéről.	A kontrolltevékenységek kiépítése és megfelelő működtetése a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkör gyakorlás tekintetében az Ávr. ide vonatkozó paragrafusainak figyelembevételével, a jogkörök gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulásának megelőzése érdekében. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdése alapján előírt 14. melléklet II. pontja szerinti tartalmú kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetése és az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vétele.	jegyző, aljegyző, a számviteli/gazdálkodási feladatokat ellátó ügyintéző	intézkedési terv elfogadását (2026. május 13.) követően folyamatosan
2.	Az Önkormányzat pályázatairól szóló döntésselő-készítés folyamatában biztosítsa, hogy a Hivatal által készített irások előterjesztések az Áht. 4.§ (2) bekezdésének előírását szem előtt tartva tartalmazzanak számításokat, indoklást a tervezett pályázati bevételök közgazdasági megalapozására, valamint a gazdaságosság elvét szem előtt tartva a pályázatokból megvalósuló tárgyi eszközök fenntartására.	Az Önkormányzat pályázatairól szóló döntésselő-készítés folyamatában annak biztosítása, hogy a Hivatal által készített irások előterjesztések az Áht. 4.§ (2) bekezdésének előírását szem előtt tartva tartalmazzanak számításokat, indoklást a tervezett pályázati bevételök közgazdasági megalapozására, valamint a gazdaságosság elvét szem előtt tartva a pályázatokból megvalósuló tárgyi eszközök fenntartására.	jegyző	intézkedési terv elfogadását (2026. május 13.) követően folyamatosan

Intézkedési terv

<p>3.</p>	<p>Intézkedjen az Önkormányzatnál az éves költségvetési beszámoló sorainak a Számv. tv. 69. § (1)-(3) bekezdésének és az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti tételcs leltárral való alátámasztásáról.</p> <p>Az Nvtv. 7. § (2) bekezdésében rögzített, a nemzeti vagy von védelmére és megőrzésére vonatkozó előírások érvényesítése érdekében gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzatnál a tárgyi eszközök fizikai számbavételét legalább a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak szerinti három évente végezzék el.</p> <p>A Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése érdekében biztosítsa a halasztott szemléletű bevételeknek a Számv. tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 14. § (14) bekezdése szerinti elszámolását.</p>	<p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a mérleg tételeinek alátámasztásához a - jogszabályi előírások figyelembevételével - olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételcsen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p> <p>Az Nvtv. 7. § (2) bekezdésében rögzített, a nemzeti vagy von védelmére és megőrzésére vonatkozó előírások érvényesítése érdekében az Önkormányzatnál a tárgyi eszközök fizikai számbavételének legalább a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak szerinti három évente történő elvégzésé.</p> <p>A Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése érdekében a halasztott szemléletű bevételeknek a Számv. tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 14. § (14) bekezdése szerinti elszámolásának biztosítása.</p>	<p>jegyző, aljegyző, a számviteli/gazdálkodási feladatokat ellátó ügyintéző</p> <p>első alkalommal 2027. január 30. és a jövőben minden évre vonatkozóan folyamatosan</p>
<p>4.</p>	<p>Az Möt. 81. § (3) bekezdés c) pontjában foglalt feladatkörében a Hivatal, mint az Önkormányzat döntéscélkészítő szerve folyamatait úgy alakítsa ki, hogy azok megakadályozzák az Önkormányzati SZMSZ-ben, vagy önkormányzati rendeletekben meghatározott döntési, véleményezési hatáskörök figyelmen kívül hagyását.</p>	<p>A Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatalnál a döntéscélkészítési folyamatok kialakítása úgy, hogy a döntési, véleményezési hatáskörök figyelembevételre Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületre Szervezeti és Működési Szabályzatában, vagy az önkormányzati rendeleteiben meghatározott módon kerüljön sor.</p>	<p>jegyző</p> <p>intézkedési terv elfogadását (2026. május 13.) követően folyamatosan</p>

Az Intézkedési Tervet készítette:

Tuzsér, 2026. május

.....
dr. Kozma Tünde
jegyző

Az Intézkedési Tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el:
Tuzsér, 2026. május

.....
Ferkovics Tibor
polgármester

.....
dr. Kozma Tünde
jegyző



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok gazdálkodásának
célzott ellenőrzése

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat

2026.

26030

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok gazdálkodásának célzott ellenőrzése

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat

2026.

26030

www.asz.hu



ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG II.

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

DR. BAFFIA GERGELY GÁBOR igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

HUDÁK MAGDOLNA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4271-042/2026

TÉMASORSZÁM: 33/2025.

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V116101

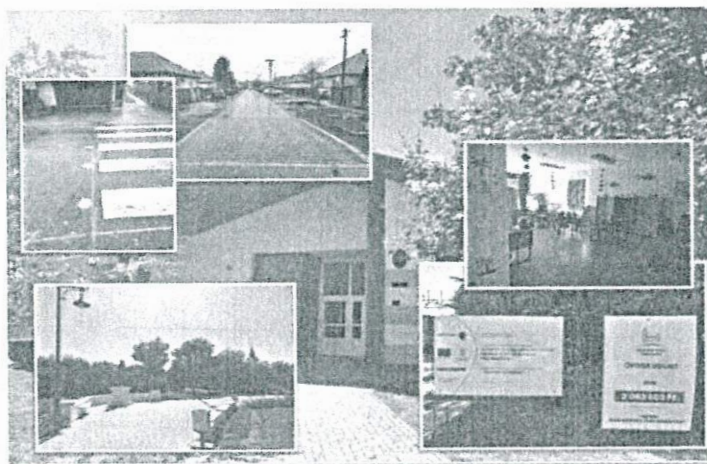
TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEFOGLALÁS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEI	9
1. Az Önkormányzat bevételei beszédésének, felhasználásának törvényessége, célszerűsége.....	11
2. Az Önkormányzat kiadásai teljesítésének törvényessége, célszerűsége.....	13
■ JAVASLATOK.....	15
■ I. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	17
■ II. FÜGGELÉK: ELLENŐRZÉSI MEGKÖZELÍTÉS	18
■ MELLÉKLETEK	22
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	22
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke	23
III. sz. melléklet: Folyósított pályázati források a Záhonyi járásban az ellenőrzött időszakban	24
IV. sz. melléklet: Az önkormányzat pályázatai az ellenőrzött időszakban	25
V/A. sz. melléklet: Az ellenőrzött pályázatok törvényességi és célszerűségi értékelése.....	28
V/B. sz. melléklet: A pályázati bevételekkel kapcsolatban megállapított hiányosságok.....	30
V/C. sz. melléklet: A több éves felhasználású támogatások passzív időbeli elhatárolása és annak hatása a beszámoló valóságára	32
VI. sz. melléklet: A belterületi utak fejlesztése tárgyú projekt megvalósításának költségszerkezete.....	33
VII/A. sz. melléklet: Az ellenőrzött kiadások teljesítésének törvényességi értékelése	34
VII/B. sz. melléklet: Az ellenőrzött kiadások teljesítésének célszerűségi értékelése	36
VII/C. sz. melléklet: A teljesített pályázati kiadásokkal kapcsolatban megállapított hiányosságok.....	38
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	40

ÖSSZEFOGLALÁS

Az önkormányzatok számára a pályázati források, támogatások kulcsfontosságúak, tekintettel arra, hogy saját bevételeik, valamint a kapott költségvetési támogatások nem minden esetben biztosítanak lehetőséget a település és az ott megvalósuló közszolgáltatások fejlesztésére. A legjelentősebb pályázati forrás (TOP Plusz¹) keretében például – a 2026. január 28-i időállapot alapján – összesen 1 576 472,0 M Ft¹ pályázati forrást ítéltek meg a támogató szervezetek az önkormányzati szektornak, amely összesen 5 417 támogatott pályázatot jelentett. A pályázati források törvényes és célszerű felhasználása kiemelt fontosságú, főként, hogy ezek a források az elmaradottabb magyarországi régiók felzárkóztatását segítik elő az infrastruktúra, a közszolgáltatások fejlesztése és az életminőség javítása által.

Az ÁSZ² a 2025. évi ellenőrzési terve alapján, „A helyi önkormányzatok és helyi önkormányzati költségvetési szervek gazdálkodásának ellenőrzése” téma keretében a 2020-2025. I. félév közötti időszakra vonatkozóan ellenőrizte Tuzsér település önkormányzatát. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzatnál³ a pályázati források (bevételek) tervezése megalapozottan, felhasználása a pályázati céloknak megfelelően és a közfeladatellátással összefüggésben történt-e, valamint ezen bevételek beszedése, továbbá a pályázati forráshoz kapcsolódó kiadások teljesítése és azok elszámolása törvényes volt-e.



Forrás: ÁSZ által készített, illetve az Önkormányzat honlapján található fotók alapján a Tuzsér Nagyközségi Önkormányzatnál megvalósuló pályázatok bemutatása, ÁSZ saját szerkesztés

Tuzsér nagyközség Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye északkeleti felében található, közigazgatásilag a Záhonyi járáshoz tartozik. Lakónépességszáma a BM⁴ adatai szerint 2025. január 1-jén 3 459 fő volt. A relatív munkanélküliségi ráta az NFSZ⁵ adatai alapján 2020. január 20-án 11,0 % volt, amely 2025. június 20-ra 9,4 %-ra csökkent. A település az ellenőrzött időszakban a társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból kedvezményezett települések⁶, valamint 2021. július óta a felzárkózó települések⁷ között szerepelt. A 2020. január 1. és 2025. május 31. közötti időszakban az Önkormányzatnál

összesen – az ellenőrzés során figyelembe vett pályázatok tekintetében – 919,4 M Ft európai uniós és hazai forrású, valamint a Magyar Falu program keretében finanszírozott pályázati forrás állt rendelkezésre.

A 2020-2024. években az Önkormányzat 934,2 – 1 493,3 M Ft közötti költségvetési bevétellel gazdálkodott és 886,7 – 1 629,9 M Ft között teljesített költségvetési kiadást. 2025. I. félévében ezek az összegek – a bevételek és kiadások sorrendjében – 776,2 M Ft és 442,9 M Ft összegben alakultak. Az Önkormányzat költségvetési bevételei a 2022. és a 2024. évben nem fedezték a költségvetési kiadásokat. A költségvetési hiányra a pénzmaradvány biztosította a fedezetet. A pénzmaradvány – elsősorban – az előző években befolyt, de még

¹ A pályázati források köre még számos egyéb pályázattal kiegészült, amelyre az önkormányzatok szintén egyénileg pályázhattak (pl. Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázatok).

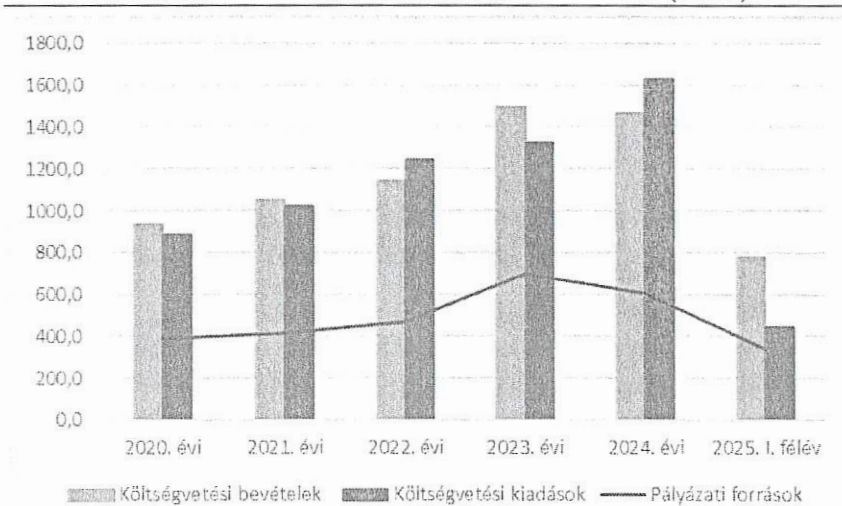
Forrás: <https://archive.palyazar.gov.hu//aktstat?lang=hu>

fel nem használt pályázati forrásokból származott, amely az ellenőrzött időszakban a pályázatok megvalósulásáig az Önkormányzat likviditási mutatóit javította. **Az Önkormányzat pénzügyi helyzete és működése az ellenőrzött időszakban stabil és kiegyensúlyozott volt, feladatait el tudta látni, adósságrendezési eljárás alatt nem állt,** pénzügyei felügyeletére önkormányzati biztos kijelölésére nem került sor. A 2025. évben hitelkeret szerződést kötött 50,0 M Ft értékben a feladatok folyamatos finanszírozásának biztosítása érdekében, azonban az ellenőrzés megkezdéséig a hitelkeretből lehívás nem történt.

Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, valamint pályázati forrásainak alakulását az 1. ábra mutatja be.

1. ábra

**AZ ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEINEK, KIADÁSAINAK ÉS PÁLYÁZATI FORRÁSAINAK ALAKULÁSA
A 2020-2024. ÉVEKBEN ÉS 2025. I. FÉLÉVÉBEN (M FT)**



Forrás: Az Önkormányzat 2020-2024. évi költségvetési beszámolója és a 2025.06. havi időközi költségvetési jelentése alapján, ÁSZ saját szerkesztés

A költségvetési beszámolók szerint az ellenőrzött időszakban összességében az Önkormányzat költségvetési bevételeinek 42,4 %-a származott pályázati forrásból. A pénzügyileg teljesült, mindösszesen 2 910,4 M Ft pályázati forrás 25,5 %-a, azaz 741,7 M Ft volt uniós támogatás. A 2020-2025. I. félév közötti időszakban a Záhonyi járáshoz tartozó 11 település (ideértve Tuzsér települést is) részére összesen 13 437,2 M Ft egyéb működési és felhalmozási célú

(pályázati) támogatást folyósítottak. Ezen időszakban a Záhonyi járásban az egy településre jutó működési és felhalmozási célú támogatás 1 221,6 M Ft volt, az Önkormányzat ennek 2,4-szeresét realizálta.

Az Önkormányzat a 2020-2024. években sikeres pályázati tevékenysége eredményeként 25 pályázatból összesen 919,4 M Ft támogatást nyert el (ebből 835,8 M Ft került folyósításra), amelynek 59,9 %-a a 2022-2023. években realizálódott. A 2025. I. félévében – az ellenőrzött terület vonatkozásában – az Önkormányzat nem nyújtott be újabb pályázatot. Az elnyert támogatások jellemzően a településüzemeltetési, óvodai ellátás, valamint a szociális szolgáltatások és ellátások önkormányzati feladatokhoz kapcsolódtak. Összességében az Önkormányzat pályázati aktivitása – az elnyert támogatások települési átlagait tekintve – az ellenőrzött időszakban a Záhonyi járáshoz tartozó településekhez viszonyítva kiemelkedő volt.

Az ellenőrzés során az ÁSZ kockázatelemzés alapján öt különböző pályázatból befolyt, 580,3 M Ft összértékű pályázati bevétel és 147,9 M Ft összértékű, 11 kiadás törvényességi és célszerűségi szempontú vizsgálatát végezte el.

Az ÁSZ által ellenőrzött pályázatok a közfeladatellátáshoz és a Gazdasági programban^{1,2}⁸ meghatározott kiemelt feladatokhoz kapcsolódtak, a pályázati bevételek tervezése a közfeladattal arányos mértékű volt. A pályázati bevételek felhasználása minden esetben a kitűzött (pályázati) céloknak megfelelően történt. A közel 1 Mrd Ft értékű hazai és uniós támogatásnak köszönhetően a település infrastrukturális ellátottsága és intézményhálózata jelentős mértékben fejlődött, a pályázati források hasznosultak.

A pályázatokkal kapcsolatos döntéshozatal a vizsgált esetek 75,0 %-ában nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a döntéselőkészítés hiányosságai miatt nem volt célszerű. Az ÁSZ által ellenőrzött négy pályázatból három esetben a Polgármester⁹ a pályázat benyújtásáról nem terjesztett javaslatot a Képviselő-testület¹⁰ elé. Írásos előterjesztés hiányában ezen pályázati bevételek tervezésének jogszabályban előírt közgazdasági megalapozottsága sem volt biztosított, mivel a pályázatok benyújtását megelőzően az Önkormányzat nem vizsgálta a pályázatok szükségességét, indokoltságát. Nem vizsgálta továbbá a projekt megvalósítását követő fenntartással összefüggő kérdéseket sem, amely miatt a döntéselőkészítés nem felelt meg a célszerűségi követelményeknek. Egy köztéri szobor felállításáról és közterületen való elhelyezéséről annak ellenére nem született képviselő-testületi döntés, hogy jogszabályi előírás alapján ez annak kizárólagos hatáskörébe tartozott. A Jegyző¹¹ a jogszabályi előírások ellenére az Önkormányzat működésének biztosításával kapcsolatos feladatkörében – azzal, hogy nem hívta fel a Polgármester figyelmét, hogy a pályázatokról való döntés a Képviselő-testület hatásköre – nem biztosította a döntéselőkészítési folyamat törvényes működését.

A pályázatok előkészítésével és benyújtásával kapcsolatban kialakult – a Képviselő-testület mellőzésével történő döntéshozatali – gyakorlat kockázatot jelenthet a jövőbeni pályázatok tekintetében arra vonatkozóan, hogy a településen nem a település érdekeinek leginkább megfelelő pályázatok kerülnek benyújtásra, illetve fejlesztések kerülnek megvalósításra.

Az Önkormányzat a 2021., a 2023. és a 2024. évi beszámolójában a többéves kihatású pályázati forrásokat nem vezette ki a halasztott eredmény szemléletű bevételek közül, ezáltal nem a valóságnak megfelelő pályázati forrást mutatott ki. A 2024. évben az eltérés meghaladta a jogszabályban előírt 2,0 %-os lényegességi küszöbértéket, tekintettel arra, hogy az eltérés mértéke a mérlegfőösszeghez képest 8,1 % (202,1 M Ft) volt, amely miatt az Önkormányzat 2024. évi beszámolója nem mutatott az Önkormányzat vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet, valamint sérült a jogszabályban előírt valódiság elve is. A többi érintett évben az eltérés nem haladta meg a lényegességi küszöbértéket.

Az ellenőrzött útépitési pályázati kiadások tervezése során a célszerűségi kritériumok érvényesültek, a tervezés dokumentált, számításokkal alátámasztott, megalapozott volt. A pályázati pénzfelhasználás a kitűzött céloknak megfelelően történt, azonban a kifizetések teljesítése egyetlen esetben sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kifizetések teljesítésénél a gazdálkodási jogkörgyakorlással kapcsolatos jellemző hiányosság volt a kötelezettségvállalások jogszabályban előírt pénzügyi ellenjegyzésének elmaradása, a teljesítésigazolás hiánya, továbbá a jogszabályban előírtakkal szemben a pénzügyi

Az elszámoltathatóságot és átláthatóságot biztosító, jogszabályban előírt kontrollok alkalmazásának hiánya miatt a jövőbeni pályázatok esetében is felmerülhet a téves, jogszerűtlen kifizetések kockázata.

teljesítést megelőzően elmaradt az érvényesítés és az utalványozás. Összességében a kifizetések során nem érvényesültek a jogszabályokban előírt, az átláthatóságot és az elszámoltathatóságot biztosító kontrollok.

A 2019. évtől az ellenőrzés lezárásáig fizikai leltározás nem történt, ezáltal az Önkormányzat nem győződött meg a tárgyi eszköz nyilvántartásban szereplő eszközök tényleges meglétéről. Ebből adódóan nem érvényesültek a nemzeti vagyon védelmére és megőrzésére vonatkozó előírások, a csaknem 1 Mrd Ft pályázati forrásból megvalósuló fejlesztések tárgyi eszközeit is beleértve.

A leltár hiánya miatt a jövőre nézve felmerülhet az önkormányzati vagyon jogszerűtlen felhasználásának, illetve a vagyonvesztésnek a kockázata.

A hiányosságok visszavezethetőek voltak arra, hogy az ellenőrzött időszakban a feladatot ellátó jegyzők által kialakított gazdálkodási folyamatok nem voltak alkalmasak az előzőekben részletezett, a gazdálkodási jogkörgyakorlással, valamint a vagyongazdálkodással kapcsolatos hiányosságok megakadályozására.

Az ÁSZ az ellenőrzés megállapításai alapján a Polgármesternek és a Jegyzőnek² négy-négy javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEI

Az Önkormányzat részére a 2020-2024. évi beszámoló és a 2025. 06. havi időközi költségvetési jelentés alapján a folyósított egyéb működési és felhalmozási célú támogatások (pályázati források) összege 2 910,4 M Ft volt, ami 2,4-szerese volt a Záhonyi járás települési átlagnak (1 221,6 M Ft/település). A beszámoló adatok tartalmazták az ellenőrzött időszak (2020. év) előtt elnyert, de az ellenőrzött időszakban folyósított, jelen ellenőrzés szempontjából nem releváns[†] támogatásokat is.

Az Önkormányzat a 2020-2024. években és 2025. I. félévében 25 megkezdett, folyamatban lévő, lezárt, illetve meghíúsult pályázat alapján összesen 919,4 M Ft összegű támogatást nyert el, amelyből 835,8 M Ft összegű pályázati forrást (az igényelt támogatás 87,0 %-a) folyósítottak az ellenőrzött időszakban. A 25 pályázatból egy, a külterületi utak fejlesztését célzó pályázat esetében a szükséges önerő kiegészítéshez szükséges forrás rendelkezésre állásának hiánya miatt a támogatási kérelmet az Önkormányzat visszavonta, a pályázat meghíúsult. A Belterületi utak fejlesztése tárgyú pályázat 2025. októberében még megvalósítási fázisban volt. A lezárt és folyamatban lévő pályázatok 100,0 %-os támogatási intenzitással valósultak meg. A meghíúsult pályázat esetében a támogatási intenzitás 95,5 % volt. A pályázatok megvalósítása során négy pályaztnál keletkezett 86,0 M Ft összegű visszafizetési kötelezettség (az ellenőrzött időszakban folyósított támogatások 10,3 %-a), többségében fel nem használt pályázati források miatt.

Az Önkormányzat 2020-2024. évi konszolidált beszámolóiban és a 2025. év 06. havi időközi költségvetési jelentésében elszámolt egyéb működési és felhalmozási célú támogatásokat (pályázati forrásokat), valamint a Záhonyi járásban teljesült támogatások ugyanezen adatait a III. sz. melléklet, az Önkormányzat igényelt, elnyert és teljesített pályázatait részletesen pedig a IV. sz. melléklet tartalmazza.

Az igényelt és elnyert 25 pályázati támogatás tartalmát és státuszát az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

AZ ÖNKORMÁNYZAT IGÉNYELT, ELNYERT ÉS TELJESÍTETT PÁLYÁZATAINAK TARTALMA ÉS STÁTUSZA (E FT, DB)

ÉVEK	PÁLYÁZATOK SZÁMA (DB)	PÁLYÁZAT TARTALMA	IGÉNYELT TÁMOGATÁS (M Ft)	ELNYERT TÁMOGATÁS (M Ft)	FOLYÓSÍTOTT TÁMOGATÁS (M Ft)	TELJESÍTETT KIADÁS (M Ft)	FOLYAMATBAN LEVŐ PÁLYÁZATOK SZÁMA (DB)	LEZÁRT PÁLYÁZATOK SZÁMA (DB)	MEGHÍUSULT PÁLYÁZATOK SZÁMA (DB)
Az ellenőrzött időszakot megelőzően elnyert, de az ellenőrzött időszakban megvalósult pályázat									
2019.	1	óvodai ellátás fejlesztése	119,7	119,7	119,7	120,0	0	1	0
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN ELNYERT ÉS FOLYAMATBAN LEVŐ/LEZÁRT/MEGHÍUSULT PÁLYÁZATOK									
2020.	6	fürdőhely fejlesztés, illegális hulladéklerakók felszámolása, ingatlanhasznosítás, járda felújítás, közösségi tér kialakítás, szociális tűzifa vásárlás	99,6	92,6	92,6	92,1	0	6	0

[†] A beszámolóokban bemutatott egyéb működési és felhalmozási célú támogatások tartalma bővebb, mint az ellenőrzésbe bevont pályázatoké, mert pl. tartalmazza a közfoglalkoztatási pályázatokat és a rendkívüli települési támogatásokat is, amelyekre jelen ellenőrzés nem terjedt ki, azonban a település pályázati tevékenységének eredményességét ezek az adatok is jól szemléltetik. Jelen ellenőrzés fókuszában az önkormányzati feladatellátáshoz (pl. óvoda fejlesztés), illetve infrastruktúra fejlesztéshez kapcsolódó pályázatok álltak.

ÉVEK	PÁLYÁZATOK SZÁMA (DB)	PÁLYÁZAT TARTALMA	IGÉNYELT TÁMOGATÁS (M Ft)	ELNYERT TÁMOGATÁS (M Ft)	FOLYÓSÍTOTT TÁMOGATÁS (M Ft)	TELJESÍTETT KIADÁS (M Ft)	FOLYAMATBAN LÉVŐ PÁLYÁZATOK SZÁMA (DB)	LEZÁRULT PÁLYÁZATOK SZÁMA (DB)	MEGHIÚSULT PÁLYÁZATOK SZÁMA (DB)
2021.	7	illegális hulladéklerakók felszámolása, ingatlanfejlesztés, eszköz beszerzése, óvodai fejlesztés, szociális tűzifa vásárlás, útfelújítás	116,7	110,6	110,6	117,2	0	7	0
2022.	6	ingatlanfejlesztés, óvoda fejlesztés, szobor állítás, szociális tűzifa vásárlás, remető fejlesztése, útépités	197,8	195,1	195,1	201,8	0	6	0
2023.	4	szociális tűzifa vásárlás, útfelújítás, útépités	405,5	389,4	305,8	228,3	1	2	1
2024.	1	szociális tűzifa vásárlás	21,9	11,9	11,9	11,9	0	1	0
Összesen:	25		961,2	919,4	835,8	771,4	1	23	1

Forrás: Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az elnyert pályázatok Möt.v.¹²-ben meghatározott közfeladatok szerinti csoportosítását a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

A PÁLYÁZATI TÁMOGATÁSOK KÖZFELADATHOZ KAPCSOLÓDÁSÁNAK BEMUTATÁSA (% , DB, M Ft)

MÖTV. 13.§ (1) BEKEZDÉS SZERINTI KÖZFELADAT	FOLYÓSÍTOTT TÁMOGATÁS ARÁNYA (%)	PÁLYÁZATOK SZÁMA (DB)	FOLYÓSÍTOTT TÁMOGATÁS (M Ft)
településfejlesztés, településrendezés	0,5%	1	4,3
településüzemeltetés: köztemetők kialakítása és fenntartása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása	54,4%	11	454,7
környezet-egészségügy: köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása	2,8%	3	23,1
óvodai ellátás	21,7%	2	181,1
kulturális szolgáltatás, a helyi közművelődési tevékenység támogatása	3,6%	1	30,0
szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg	8,6%	5	72,2
lakás- és helyiséggazdálkodás	8,4%	2	70,4
Összesen	100,0%	25	835,8

Forrás: Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján, ÁSZ saját szerkesztés

A bemutatott pályázatok mind számosságukat, mind a támogatási összeg nagyságát tekintve jellemzően a településüzemeltetési feladatokhoz kapcsolódtak, azonban az átlagos támogatási összeg nagysága alapján – függetlenül az elnyert pályázatok számától – a legtöbb támogatás az óvodai fejlesztésekre és a településüzemeltetési feladatokra (jellemzően szociális tűzifa vásárlás) jutott.

Az ÁSZ a bemutatott 25 megkezdett, lezárt, folyamatban lévő, illetve meghiúsult 835,8 M Ft összértékű pályázat közül öt pályázathoz kapcsolódó bevétel (496,7 M Ft összegben) törvényességének, számításokkal vagy szerződéssel alátámasztott megalapozottságának, indokoltságának, a tervezett bevételek célhoz, illetve közfeladatellátáshoz kapcsolódásának részletes ellenőrzését végezte el.

1. Az Önkormányzat bevételei beszédésének, felhasználásának törvényessége, célszerűsége

Összegző megállapítás Az Önkormányzat pályázatai a közfeladatellátáshoz kapcsolódtak, a bevételek felhasználása megfelelt a pályázati céloknak. Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan vizsgált esetek 75,0 %-ában a pályázati bevételek tervezése az Áht.¹³-ban foglaltak ellenére nem volt közgazdaságilag megalapozott. A döntéselőkészítés a Mötv.-ben foglaltak megsértése miatt nem volt törvényes, valamint a pályázatok előkészítése, vonatkozó előterjesztés hiányában nem felelt meg a célszerűségi szempontoknak. A bevételek beszédése nem felelt meg az Ávr.¹⁴ előírásainak. Az Önkormányzat 2024. évi beszámolója nem mutatott megbízható és valós képet, ezáltal sérült a Számv.tv.¹⁵ szerinti valódiság elve.

Az ellenőrzésre kiválasztott öt pályázatban kitűzött célok összhangban voltak a Gazdasági program_{1,2}-ban meghatározott fejlesztési célokkal (bel-, és külterületi utak korszerűsítése, illetve az önkormányzati fenntartású intézmények felújítása és rendezett településközpont kialakítása), azok az Önkormányzat közfeladatellátásához kapcsolódtak. A pályázatok egy kivétellel (külterületi utak fejlesztése) megvalósultak.

Az ellenőrzött pályázatok közül a külterületi útfelújítási pályázathoz önerő bevonására volt szükség. Azonban ezen pályázatát az időközben megemelkedett költségek miatt az Önkormányzat visszavonta, tekintettel arra, hogy magasabb önerőt nem tudott a pályázatra fordítani. A pályázati előleg összegét, 83,6 M Ft-ot az Önkormányzat 2025. július 18-án visszafizette a támogató részére.

A pályázatok eredményeképpen a település infrastruktúrája, intézményhálózata jelentősen fejlődött, azonban a pályázatok előkészítésének folyamatában, illetve a pályázati bevételekkel kapcsolatos elszámolásokban hiányosságok, szabálytalanságok voltak.

Az ellenőrzött bevételek 59,1 %-ánál (293,4 M Ft összegben) a Polgármester a pályázati kérelem benyújtását megelőzően (Lónyay szobor és környezete, 2022. évi óvodafejlesztés és a belterületi utak fejlesztése) nem készítette, és nem nyújtott be előterjesztést a Képviselő-testület részére, így az Áht. 4. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát az Önkormányzat nem vizsgálta, és nem végzett számításokat a közfeladathoz szükséges mértékű források nagyságáról sem. (Az Önkormányzat Polgármestere részére címzett 4. javaslat, valamint a Hivatal¹⁶ Jegyzője részére címzett 2. javaslat.)

A döntéselőkészítés nem felelt meg a Képviselő-testület által a Mötv. 43. § (3) bekezdésének felhatalmazása alapján megalkotott önkormányzati SzMSz₁¹⁷ 6. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel a pályázat benyújtásáról a Képviselő-testület mellőzésével egyszemélyben a Polgármester döntött. A pályázatokról a Képviselő-testületet a Polgármester utólag a Mötv. alapján tájékoztatta. (Az Önkormányzat Polgármestere részére címzett 2. javaslat, valamint a Hivatal Jegyzője részére címzett 4. javaslat.)

A Lónyay szobor esetében a Polgármester a szobor köztéri felállításával kapcsolatos javaslatot sem terjesztette a Képviselő-testület elé, annak ellenére, hogy a szobor köztéri felállításáról szóló döntés a Möt. 42. § (8) bekezdésében foglaltak szerint a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozott. (A Hivatal Jegyzője részére címzett 4. javaslat.)

A Jegyző a Möt. 81. § (3) bekezdés c) pontjában foglalt, az önkormányzat működésének biztosításával kapcsolatos feladata körében a Bkr.¹⁸ 6. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem biztosította a döntéselőkészítési folyamat törvényes működését. (A Hivatal Jegyzője részére címzett 4. javaslat.)

Ezekben az esetekben a döntéselőkészítés nem volt célszerű sem, mivel a pályázatok szükségességének, indokoltságának és a projekt megvalósítását követő fenntarthatóságának vizsgálata dokumentált módon nem történt meg. (Az Önkormányzat Polgármestere részére címzett 4. javaslat, valamint a Hivatal Jegyzője részére címzett 2. javaslat.)

A folyósított pályázati támogatások felhasználása megfelelt a pályázati céloknak és a Támogatási szerződésben és annak módosításaiban előírtaknak. **A pályázati bevételek beszédésében, elszámolásában azonban hiányosságok, szabálytalanságok voltak.**

A pályázati bevételek érvényesítése nem felelt meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mivel az érvényesítő az érvényesítést a bevételek Önkormányzat számlájára történő beérkezését követően csak több hónapos, átlagosan 240 napos késedelemmel végezte el. (A Hivatal Jegyzője részére címzett 1. javaslat.)

Az utalványozás nem felelt meg az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásának, mivel az utalványozó a bevételeket – az érvényesítéshez hasonlóan – csak azok beérkezését követően több hónapos, átlagosan 240 napos késedelemmel végezte el annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdés a)-d) pontjai értelmében a pályázati bevétel nem tartozik az utalványozás mellőzésére jogalapot adó kivételi körbe. (Az Önkormányzat Polgármestere részére címzett 4. javaslat.)

Az Önkormányzat a Számv.tv. 45. § (2) bekezdésében és az Áhsz.¹⁹ 14. § (14) bekezdésben foglaltak ellenére az előző években fel nem használt, a mérlegben a passzív időbeli elhatárolások között kimutatott több éves felhasználású támogatásokat a tényleges felhasználás évében nem vezette ki a halasztott eredményszemléletű bevételek közül, ezáltal a mérlegben a 2021. évben 2,2 M Ft-tal, a 2023. évben 14,9 M Ft-tal, a 2024. évben 202,1 M Ft-tal több halasztott eredményszemléletű bevételt (a következő időszakban még felhasználható forrást) mutatott ki a valósnál. A 2024. évben kimutatott összeg a mérlegfőösszeg 8,1 %-át tette ki, amely az Áhsz. 1. § 3) pontja szerint jelentős összegű hibának minősül. A Számv.tv. 18. §-ában foglaltak alapján a jelentős összegű hiba miatt az Önkormányzat 2024. évi beszámolója nem mutatott az Önkormányzat vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet, valamint sérült a Számv.tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve is, mivel a mérlegben olyan passzív időbeli elhatárolást mutatott ki, amelyet már ki kellett volna vezetnie. (A Hivatal Jegyzője részére címzett 3. javaslat.)

A tételesen ellenőrzött pályázati bevételek azonosító adatait, az ÁSZ általi törvényességi és célszerűségi minősítéseket, azok megalapozását, illetve a beszámoló valódiságát befolyásoló mérleg adatokat részletesen az V/A., V/B. és V/C. sz. mellékletek tartalmazzák.

2. Az Önkormányzat kiadásai teljesítésének törvényessége, célszerűsége

Összegző megállapítás Az Önkormányzatnál az ellenőrzött pályázathoz kapcsolódó kifizetések tervezése számításokkal alátámasztott, megalapozott volt, felhasználásuk a kitűzött céloknak megfelelően, az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódóan történt. A kifizetéseknél azonban a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás nem felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. Az Önkormányzatnál a tárgyi eszköz mérlegsor a Számv.tv. és az Áhsz. előírásai ellenére leltárral nem volt alátámasztott, emiatt sérült az Nvtv.²⁰ vagyon megőrzésére, védelmére vonatkozó rendelkezése is.

Az ÁSZ az önkormányzati pályázati kiadások teljesítésének ellenőrzését a Belterületi utak fejlesztése tárgyú projekt megvalósításához kapcsolódó kifizetések alapján végezte el.

A projekt megvalósításával összefüggésben végrehajtott feladatok, elvégzett munkák a Mötv. előírásainak megfelelően a kötelezően ellátandó településüzemeltetési feladatok körébe tartoztak. A Gazdasági program is nevesítette a Belterületi utak felújítása, járdák korszerűsítése fejlesztési elképzelést. A projekt fizikai befejezésének Támogatási szerződésben rögzített tervezett napja 2025. december 31. 2025. októberében egyedül a nyilvánossággal kapcsolatos tervezett kiadások voltak még folyamatban.

Az ÁSZ ellenőrzés a pályázatban felmerülő **11 teljesített kifizetésre** terjedt ki, **147,9 M Ft** összértékben, amely a teljesített pályázati kifizetések 74,8 %-át tette ki. A pályázat költségstruktúráját és a felhasználási jogcímeiket a VI. sz. *melléklet* mutatja be.

A pályázattal kapcsolatos kiadások tervezése az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően közgazdaságilag megalapozottan, illetve a közfeladatellátáshoz szükséges mértékben történt. A pályázat megvalósításával kapcsolatos tervezett kiadásokat a 2023. és a 2024. évi költségvetési rendelet tartalmazta.

Az Önkormányzat az éves költségvetési rendeletek^{1,2,3,4,5}²¹ (2021-2025. évek) előterjesztésében költségvetési alapelvként fogalmazta meg a pályázatok figyelését, az aktuális pályázatokhoz való kapcsolódást, és indokolt esetben a pályázatok önrészeinek megteremtését.

Az ellenőrzött pályázati kiadások a Mötv. előírásaival összhangban a kötelező önkormányzati feladatok ellátása érdekében történtek. Az ellenőrzött pályázati kiadások teljesítése azonban egyetlen esetben sem, nyilvántartása pedig három esetben nem felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak.

A kifizetések teljesítésénél jellemző hiányosság volt az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésének, továbbá az Áht. 38. §-ában előírtak ellenére a pénzügyi teljesítést követő érvényesítés és utalványozás elmaradása. (Az Önkormányzat Polgármestere részére címzett 3. javaslat, valamint a Hivatal Jegyzője részére címzett 1. javaslat.)

Az Ávr. 57. § (1) bekezdés 3) pontjában foglaltak ellenére **egy esetben nem végezték el a teljesítés igazolását.** (Az Önkormányzat Polgármestere részére címzett 3. javaslat.)

Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére egy esetben a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele elmaradt, két esetben a nyilvántartásba vétel késedelmesen történt, emiatt ezekben az esetekben nem volt biztosított az Áht. 36. § (1) bekezdésében előírtak szerint a ténylegesen rendelkezésre álló szabad előirányzat megállapítása. (A Hivatal Jegyzője részére címzett 1. javaslat.)

A jogszabályokban előírt kontrolltevékenységek alkalmazásának rendszeres elmaradása, valamint a nyilvántartási hiányosságok miatt felmerülhet a téves, jogszerűtlen kifizetések kockázata.

Az Önkormányzatnál a tárgyi eszközök vonatkozásában 2019. óta nem történt a Számv.tv. 69. § (2)-(4) bekezdései szerinti mennyiségi felvétellel végrehajtott, illetve egyeztetéses leltározás, amely miatt a Számv.tv. 69. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a mérleg tárgyi eszköz sora leltárral nem volt alátámasztott. Leltározás hiányában az Önkormányzat nem győződött meg a tárgyi eszköz nyilvántartásban szereplő eszközök meglétéről, így nem érvényesültek az Nvtv. 7. § (2) bekezdésében rögzített, a nemzeti vagyon védelmére és megőrzésére vonatkozó előírások sem. (A Hivatal Jegyzője részére címzett 3. javaslat.)

A teljesített kiadásokkal kapcsolatos összegző értékelést a *VII/A: és VII/B. sz. melléletek* mutatják be, a kifizetésekkel és nyilvántartásokkal kapcsolatos hiányosságok tételes bemutatását a *VII/C. sz. melléklet* tartalmazza.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Az ÁSZ a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan az alábbi javaslatok tekintetében várja el az intézkedési terv elkészítését.

A TUZSÉR NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE RÉSZÉRE

1. *Intézkedjen az ÁSZ nyilvánosságra hozott jelentésének a kézhezvételét követő 30 napon belül a Képviselő-testület elé terjesztéséről.*
2. *A Képviselő-testület hatáskörének biztosítása és a pályázat-előkészítési folyamat átláthatósága érdekében intézkedjen arról, hogy az a Képviselő-testület által a Mötv. 43. § (3) bekezdésének felhatalmazása alapján megalkotott önkormányzati SzMSz-ben foglaltakkal összhangban a pályázatok benyújtásáról – a halaszthatatlanság és a határozatképesség hiányának eseteit kivéve – a Képviselő-testület döntsön, mérlegelve azok szükségességét, indokoltságát, közfeladatellátáshoz való kapcsolódását.*
3. *Tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, az Ávr. 57. §-ában és 59. §-ában foglalt teljesítésigazolási és utalványozási jogkörök gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását.*
4. *A Mötv. 43. § (3) bekezdésének felhatalmazása alapján megalkotott önkormányzati SzMSz-ben foglaltak betartása és a megalapozott Képviselő-testületi döntések meghozatala érdekében - a jegyző közreműködésével - intézkedjen, hogy a pályázatok benyújtását megelőzően készüljenek a pályázatok indokoltságát, szükségességét, a pályázati forrásból megvalósuló eszközök fenntarthatóságát bemutató előterjesztések.*

A TUZSÉRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE RÉSZE

1. *Tegyen intézkedéseket az Önkormányzat vonatkozásában azon kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, az Ávr. 55. § ában és 58. §-ában foglalt pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását, valamint gondoskodjon az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vételéről.*

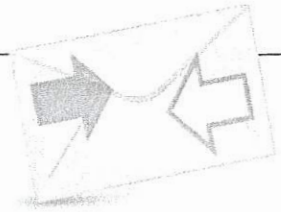
2. *Az Önkormányzat pályázatairól szóló döntéselőkészítés folyamatában biztosítsa, hogy a Hivatal által készített írásos előterjesztések az Áht. 4. § (2) bekezdésének előírását szem előtt tartva tartalmazzanak számításokat, indoklást a tervezett pályázati bevételek közgazdasági megalapozására, valamint a gazdaságosság elvét szem előtt tartva a pályázatokból megvalósuló tárgyi eszközök fenntartására.*

3. *Intézkedjen az Önkormányzatnál az éves költségvetési beszámoló sorainak a Számv.tv. 69. § (1)-(3) bekezdéseinek és az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti tételes leltárral való alátámasztásáról. Az Nvtv. 7. § (2) bekezdésében rögzített, a nemzeti vagyon védelmére és megőrzésére vonatkozó előírások érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzatnál a tárgyi eszközök fizikai számbavételét legalább a Számv.tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak szerinti három évente végezzék el. A Számv.tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesülése érdekében biztosítsa a halasztott eredményszemléletű bevételeknek a Számv.tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 14. § (14) bekezdése szerinti elszámolását.*

4. *A Möt. 81. § (3) bekezdés c) pontjában foglalt feladatkörében a Hivatal, mint az Önkormányzat döntéselőkészítő szerve folyamatait úgy alakítsa ki, hogy azok megakadályozzák az önkormányzati SzMSz-ben, vagy önkormányzati rendeletekben meghatározott döntési, véleményezési hatáskörök figyelmen kívül hagyását.*

I. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet az ÁSZ 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



Az ellenőrzött szervezetek a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.

29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

II. FÜGGELÉK: ELLENŐRZÉSI MEGKÖZELÍTÉS

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.²² 1. § (3) bekezdése, valamint az 5. §(2)-(3) bekezdések előírásai képezik.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja volt annak értékelése, hogy az Önkormányzatnál a pénzforgalomban megjelenő, ellenőrzésre kiválasztott hazai és uniós forrásból megvalósuló pályázati támogatásokhoz kapcsolódó bevételek tervezésénél meghatározták-e azok felhasználási céljait, és ezek a célok kapcsolódtak-e a közfeladat ellátásához, valamint a kiválasztott bevételek beszédése törvényesen, felhasználásuk pedig az előírt határidőben és a kitűzött céloknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés célja volt továbbá annak értékelése is, hogy az Önkormányzatnál a pénzforgalomban megjelenő, ellenőrzésre kiválasztott egy hazai vagy uniós forrásból megvalósuló pályázati támogatáshoz kapcsolódó kiadások teljesítése törvényesen, valamint a pénzfelhasználás a kitűzött céloknak megfelelően történt-e és az közfeladat ellátásához kapcsolódott-e.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Kombinált ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ellenőrzés tárgya volt, az ellenőrzés előkészítése során feltárt kockázatok alapján, mindkét fókuszterületet (az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő hazai és uniós finanszírozású pályázati támogatások és ezekből egy folyamatban lévő pályázati támogatáshoz kapcsolódó kiadások) érintően:

- a tervezés törvényessége, szánításokkal, vagy szerződéssel alátámasztott megalapozottsága, indokoltsága és célszerűsége,
- a pénzforgalomban rögzített tételek, valamint a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó nyilvántartások, beszámolások törvényessége, a felhasználások célhoz kötöttsége, célszerűsége, és azok közfeladat-ellátáshoz való kapcsolódása.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS TERÜLETE

Az ÁSZ az önkormányzati gazdálkodás célirányos, gyors, egy adott terület kiválasztott szegmensére (a hazai és uniós pályázati támogatások) és annak környezetére fókuszáló, tranzakciók kiválasztásán alapuló ellenőrzés keretében értékelte az Önkormányzat gazdálkodását.

Ennek alapján az ellenőrzés az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő hazai és uniós finanszírozású pályázati támogatásokra és ezekből egy folyamatban lévő pályázati támogatáshoz kapcsolódó kiadásokra irányult (támogatások és azok felhasználása). Az ellenőrzés kiterjedt az ellenőrzött Önkormányzat esetében a bevételek és kiadások tervezésének, jogosságának, a bevételek beszedésének és a kifizetések teljesítésének törvényességére, célszerűségére, továbbá a közfeladat-ellátáshoz való kapcsolódásának értékelésére, figyelemmel az ellenőrzés előkészítése során azonosított kockázatokra.

Az ÁSZ az ellenőrzést az Alaptörvény²³ 43. cikk (1) bekezdésében meghatározott törvényességi, célszerűségi szempontok, valamint a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével hajtotta végre.

Az Önkormányzat esetében a Polgármester a településen 2013. november 10-től látta el tisztségét, a Képviselő-testületnek a Polgármesteren kívül hat fő képviselő tagja volt. Az ellenőrzött időszakban a Hivatal két Jegyző_{1,2} vezette. Az Önkormányzat fenntartásában az ellenőrzött időszakban egy költségvetési szerv²⁴ működött, a 2011. augusztus 1-jén alapított óvodai nevelést ellátó intézmény. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban önkormányzati tulajdonú gazdasági társasággal nem rendelkezett. Az Önkormányzat közszolgáltatási feladatait a hulladékgazdálkodás területén; a szennyvízgyártás területén; illetve a szociális ellátás, a közművelődés és a sport területén társulás_{1,2,3}²⁵ útján látta el. A belső ellenőrzési feladatokat 2015. március 31-től külső személy végezte. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnál egy Polgármester, a Hivatalnál két Jegyző_{1,2} látta el a tisztségét.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

Az ellenőrzött időszak a 2024. év, valamint a 2025. év az ellenőrzés megállapításainak az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerinti megküldése napjáig, 2026. február 6-ig. Az ellenőrzés a feltárt kockázatok, tények, körülmények alapján a pénzforgalomban megjelenő ellenőrzésre kiválasztott hazai és uniós pályázati támogatásokhoz kapcsolódó bevételek esetében kiterjesztésre került a 2020-2023. évekre. Az ÁSZ helyszíni ellenőrzés lezárásának időpontja 2025. október 8. volt.

AZ ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZTERÜLET	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
1. Az ellenőrzött szervezet bevételei beszedésének, felhasználásának törvényessége, célszerűsége	Törvényességi kritériumok: Mötv. 13. § (1) bekezdés, 41. § (3) bekezdés, 42. § (8) bekezdés; 53. § (1) bekezdés b) pont, 68.§ (3) bekezdés, 81. § (3) bekezdés c) pont Számv.tv. 15. § (3) bekezdés, 18. §, 45. § (2) bekezdés, 165. § (1) bekezdés

FOKUSZTERÜLET

ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

Áht 4. § (2) bekezdés, 15. § (3) bekezdés,
 37. § (1) bekezdés, 38. § (1) bekezdés
 Ávr. 52. §, 55. §, 57. §, 58. §, 59. §
 Áhsz. 1.§ 3) pont, 14. §, 51. § (2) bekezdés
 Gazdasági program_{1,2}
 Önkormányzati SzMSz_{1,2,3}
 Beszerzési szabályzat_{1,2,3}
 Gazdálkodási szabályzat
 Számviteli politika
 Pénzkezelési szabályzat_{1,2}
 Számlarend

Célszerűségi kritériumok:

Célszerű a bevételek beszedése, ha

- a bevételekkel kapcsolatos döntéshozatal megalapozott, indokolt volt,
- a bevételek tervezésekor meghatározták azok felhasználási céljait, és azok kapcsolódtak az ellenőrzött szervezet közfeladatellátásához,
- a tervezett bevétel a közfeladatellátáshoz szükséges mértékű volt,
- a bevételek felhasználása a kitűzött céloknak megfelelően történt.

2. Az ellenőrzött szervezet kiadásai teljesítésének törvényessége, célszerűsége

Törvényességi kritériumok:

Számv.tv. 69. § (1)-(3) bekezdések, 161. § (3) bekezdés,
 165. § (1) és (3) bekezdés
 Mötv. 13. § (1) bekezdés
 Kbt.
 Áht. 4. § (2) bekezdés, 36. § (1) bekezdés,
 37. § (1) bekezdés, 38. §
 Ávr. 52. §, 53./A. § (1) bekezdés, 55. §, 56. § (1)
 bekezdés, 57. §, 58. §, 59. §
 Áhsz. 22. §, 51. § (3) bekezdés, 14. melléklet VII. pont
 Nvtv. 7. § (2) bekezdés
 Gazdálkodási szabályzat
 Gazdasági program₁
 Közbeszerzési szabályzat
 Beszerzési szabályzat_{1,2,3}
 Leltározási és Leltárkészítési szabályzat

Célszerűségi kritériumok:

Célszerű a kiadások teljesítése, ha

- a kiadásokkal kapcsolatos döntéshozatal megalapozott, indokolt és
- a kiadások teljesítése a kitűzött céloknak megfelelően történt, a rendelkezésre álló források tükrében ésszerű és a közfeladatellátáshoz szükséges mértékű volt, és
- az ellenőrzött szervezet közfeladatellátáshoz kapcsolódóan történt.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE ÉS AZ ELLENŐRZÉSI BIZONYÍTÉKOK KÖRE

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertan(ok) figyelembevételével végezte az ÁSZ.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt még a közhiteles nyilvántartásból (Magyar Államkincstár nyilvántartásai, Önkormányzati rendelettár) származó, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentumok.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra, illetve tanúsítványokra és kimutatásokra alapozva, továbbá szemle (szemrevételezés) és kérdésfelvetés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történt. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollját az ÁSZ ellenőrzés a közhiteles nyilvántartások felhasználásával és a helyszíni ellenőrzés keretében végezte.

Az ellenőrzés előkészítése során az ÁSZ beazonosította a tervezéssel, a pénzügyi gazdálkodással, a vagyongazdálkodással, illetve támogatások igénybevételével, valamint a közfeladatellátásával kapcsolatos kockázatokat. Az ellenőrzés lefolytatásakor további, az előkészítés során nem azonosított kockázatok azonosítására is sor került. Az azonosított kockázatok alapján kerültek kiválasztásra az ellenőrzés keretében vizsgálandó fókuszterületek. Az ellenőrzési program moduláris felépítéséből eredően az ellenőrzés mindkét fókuszterületre kiterjedően az Önkormányzatra vonatkozóan került lefolytatásra.

A pénzforgalomban megjelenő bevételek beszedésének és kiadások teljesítésének törvényességét és célszerűségét az Önkormányzat pénzforgalmi adataiból mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján ellenőrizte az ÁSZ. Az ellenőrzés során a beazonosított kockázatos területek meghatározását követően az ellenőrzött szervezetre vonatkozó főkönyvi adatbázisokból, a bevételek és a kiadások egy meghatározott csoportjából, kockázat alapon történt a mintatételek kiválasztása. A tények feltárása és azok összegzése során a megállapítások az ellenőrzött mintatételekre vonatkozóan kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzés kitért minden olyan körülményre és kérdésre is, amely a program végrehajtásakor felmerült újabb összefüggéseknek az ellenőrzés céljaival összhangban lévő feltárásához szükséges volt.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

célszerűség	<p>Arra vonatkozó követelmény, hogy a bevételeket a közfeladat megvalósítása érdekében, a kiadásokat a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben, a költségvetési célrendszer érdekében, a meghatározott célra (közfeladat ellátására), továbbá észszerűen, racionálisan használták fel.</p> <p><i>(Forrás: Az Állami Számvevőszék ellenőrzési alapelvei és módszertana, 2024. október)</i></p>
gazdaságosság elve	<p>A gazdaságosság elve az elért eredményekhez igénybe vett erőforrások költségeinek minimalizálását jelenti. Az igénybe vett erőforrásoknak időben, megfelelő mennyiségben és minőségben, valamint a legkedvezőbb áron kell rendelkezésre állniuk. A költség-minimalizálás nem egyenlő a legolcsóbb megoldással, a ráfordításokat mindig a ténylegesen elért eredményekhez viszonyítva kell minősíteni.</p> <p><i>(Forrás: Az Állami Számvevőszék ellenőrzési alapelvei és módszertana – INTOSAI által meghatározott definíció, 2024. október)</i></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.</p> <p><i>(Forrás: Alaptörvény 31. cikk (1) és (3) bekezdés)</i></p>
hivatal	<p>A helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre.</p> <p><i>(Forrás: Mőtv. 84. § (1) bekezdés)</i></p> <p>Jelen ellenőrzési programban a hivatal elnevezés az önkormányzat által létrehozott polgármesteri hivatalt, illetve, az önkormányzat működésével, valamint a polgármester és jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat ellátó közös önkormányzati hivatalt jelenti.</p>
közfeladatellátás	<p>Közfeladat a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat. A közfeladatok ellátása költségvetési szervek alapításával és működtetésével vagy az azok ellátásához szükséges pénzügyi fedezet az Áht.-ban meghatározott eszközökkel, részben vagy egészben történő biztosításával valósul meg.</p> <p><i>(Forrás: Ábt. 3/A § (1)-(2) bekezdés)</i></p>
pénzforgalomban megjelenő bevételek	<p>Az ellenőrzés során az ÁSZ az ellenőrzött szervezet Magyar Államkincstárnál vagy belföldi hitelintézet által vezetett fizetési számlája javára teljesített bevételek (jónváráások, beszedett bevételek), az önkormányzat házipénztárába befolyó bevételek.</p> <p><i>(Forrás: ÁSZ meghatározás)</i></p>
pénzforgalomban megjelenő kiadások	<p>Az ellenőrzés során az ÁSZ az ellenőrzött szervezet Magyar Államkincstárnál vagy belföldi hitelintézetnél vezetett fizetési számlájáról és házipénztárából teljesített kifizetéseket tekinti pénzforgalomban megjelenő kiadásoknak.</p> <p><i>(Forrás: ÁSZ meghatározás)</i></p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK NEVE, CÍME

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat (4623 Tuzsér, Kossuth utca 70.)

Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal (4623 Tuzsér, Kossuth utca 70.)

III. SZ. MELLÉKLET: FOLYÓSÍTOTT PÁLYÁZATI FORRÁSOK A ZÁHONYI JÁRÁSBAN AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN

(átlalok: 1:1:1-hm)

MEGNEVEZÉS	2020. ÉV	2021. ÉV	2022. ÉV	2023. ÉV	2024. ÉV	2025. I. FELEEV	2020-2025.
							I. FELEEV ÖSSZESEN
FOLYÓSÍTOTT PÁLYÁZATI FORRÁSOK A ZÁHONYI JÁRÁSBAN							
Egyéb működési célú támogatás	1 293 136,3	1 259 550,5	1 276 166,3	1 363 418,6	1 445 056,1	883 686,9	7 521 014,7
ebből: EU-s	214 673,3	54 075,4	48 836,4	105 237,1	8 169,0	7 329,1	438 320,3
Egyéb felhalmozási célú támogatás	1 858 185,8	807 100,3	705 665,7	1 902 336,7	1 27 760,7	515 093,3	5 916 142,5
ebből: EU-s	1 755 076,9	368 460,4	578 531,5	1 811 175,0	83 575,9	514 494,5	5 111 314,2
Egyéb működési és felhalmozási célú támogatás összesen	3 151 322,1	2 066 650,8	1 981 832,1	3 265 755,3	1 572 816,7	1 398 780,2	13 437 157,2
ebből: EU-s	1 969 750,2	422 535,8	627 367,9	1 916 412,1	91 744,9	521 823,6	5 549 634,5
FOLYÓSÍTOTT PÁLYÁZATI FORRÁSOK AZ ÖNKORMÁNYZATNÁL							
Egyéb működési célú támogatás	286 629,4	337 217,0	341 588,7	430 142,5	520 816,8	336 667,5	2 253 061,9
ebből: EU-s	24 450,0	17 327,1	4 517,7	32 812,8	1 775,8	6 531,5	87 414,9
Egyéb felhalmozási célú támogatás	101 210,4	75 387,2	128 590,3	267 353,5	84 401,0	453,6	657 396,0
ebből: EU-s	101 210,4	75 387,2	127 336,6	266 739,2	83 575,9	0,0	654 249,3
Egyéb működési és felhalmozási célú támogatás összesen	387 839,8	412 604,2	470 178,9	697 496,0	605 217,7	337 121,1	2 910 457,8
ebből: EU-s	125 660,4	92 714,3	131 854,3	299 552,1	85 351,7	6 531,5	741 664,2
EGY-TELEPÜLÉSRE JUTÓ FOLYÓSÍTOTT PÁLYÁZATI FORRÁSOK A ZÁHONYI JÁRÁSBAN							
Egyéb működési célú támogatás	117 557,8	114 504,6	116 015,1	123 947,1	131 368,7	80 335,2	683 728,6
ebből: EU-s	19 515,8	4 915,9	4 439,7	9 567,0	742,6	666,3	39 847,3
Egyéb felhalmozási célú támogatás	168 926,0	73 372,8	64 151,4	172 939,7	11 614,6	46 826,7	537 831,1
ebből: EU-s	159 552,4	33 496,4	52 593,8	164 652,3	7 597,8	46 772,2	464 664,9
Egyéb működési és felhalmozási célú támogatás összesen	286 483,8	187 877,3	180 166,6	296 886,8	142 983,3	127 161,8	1 221 559,7
ebből: EU-s	179 068,2	38 412,3	57 033,4	174 219,3	8 340,4	47 438,5	504 512,2

Forrás: Az Önkormányzat 2020-2024. évi költségvetési beszámolója és a 2025. 06. havi utókközveti költségvetési jelentés alapján ÁSZ saját szerkesztés

IV. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZAT PÁLYÁZATAI AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN

(alulról: L: Lévo)

PÁLYÁZATI TÁMOGATÁS / SSZ. PROJEKT CÍME, MEGNEVEZÉSE	TÁMOGATÁS TÁRGYA, CÉLJA	TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS DÁTUMA	IGÉNYELT TÁMOGATÁS	ELNYERT TÁMOGATÁS	FOLYÓSÍTOTT TÁMOGATÁS	A TÁMOGATÁS CÉLJÁVAL		KÖTELEZŐ FELADATOKRA		VISSZAFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG ÖSSZEGE	PÁLYÁZATI FORRÁS	SAJÁT FORRÁS	KÖTELEZŐ FELHASZNÁLT ÖSSZEG	PÁLYÁZAT: FOLYAMATBAN LÉVŐ (F)
						ÖSSZHANGBAN TELJESÍTETT KIADÁS	SAJÁT FORRÁS	ÖSSZEG	MEGHÍJUSULT (M)					
Az ellenőrzött időszakot megelőzőben elnyert, de az ellenőrzött időszakban megvalósult pályázat														
TOP-1.4.1-15-SB1- 2016-00037 (BEV_01) 2019. évi pályázatok összesen:														
1.	Tuzséri óvoda szolgáltatási infrastruktúrájának fejlesztése	2019.05.19	119 694,7	119 694,7	119 690,0	119 967,3	119 694,7	272,5	119 694,7	119 694,7	272,5	119 694,7	0,0	L
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN ELNYERT ÉS FOLYAMATBAN LÉVŐ/LEZÁRULT/MEGHÍJUSULT PÁLYÁZATOK														
2.	Tiszitsuk meg az Országot! Illegális hulladéklerakók felszámolása	2020.12.07	4 063,7	4 063,7	4 063,7	4 063,7	4 063,7	-	4 063,7	4 063,7	-	4 063,7	-	L
3.	Magyar Falu Program 2020. Elhagyott ingatlanok középra történő felhasználása	2020.11.16	4 344,0	4 344,0	4 344,0	4 344,0	4 344,0	-	4 344,0	4 344,0	-	4 344,0	-	L
4.	Magyar Falu Program 2020. Önkormányzati járdépcsítés/felújítás anyagátmozgatása	2020.07.14	4 996,5	4 996,5	4 996,5	4 978,1	4 978,1	-	4 978,1	4 978,1	-	4 978,1	18,4	L
5.	Magyar Falu Program 2020. Közösségi tér ki- /átalakítás és foglalkoztatás	2020.07.14	29 995,2	29 995,2	29 995,2	30 056,0	29 995,2	60,8	29 995,2	29 995,2	60,8	29 995,2	-	L
6.	Települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlása - 2020. Kisfaludy Strandfejlesztési Konstrukció IV. ütem, STR4-0098	2020.09.21	26 537,9	19 568,2	19 568,2	18 956,7	18 956,7	-	18 956,7	18 956,7	-	18 956,7	611,5	L
7.	Tuzséri Tisza parti fürdőhely fejlesztése	2020.12.09	29 681,8	29 681,8	29 681,8	29 743,0	29 681,8	61,1	29 681,8	29 681,8	-	29 681,8	-	L
8.	Tiszitsuk meg az Országot! Projekt I. ütem	2021.12.09	17 686,0	17 686,0	17 686,0	17 686,0	17 686,0	-	17 686,0	17 686,0	-	17 686,0	-	L
9.	Magyar Falu Program 2021. Felelős állattartás elősegítése - 2021.	2021.09.09	1 359,8	1 359,8	1 359,8	1 359,8	1 359,8	-	1 359,8	1 359,8	-	1 359,8	-	L
2020. évi pályázatok összesen:											43 381,0	629,9	-	-

Ssz.	PÁLYÁZATI TÁMOGATÁS/ PROJEKT CÍME, MEGNEVEZÉSE	TÁMOGATÁS TÁRGYA, CÉLJA	TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS DÁTUMA	IGÉNYELT TÁMOGATÁS	ELNYERT TÁMOGATÁS	FOLYÓSÍTOTT TÁMOGATÁS	A TÁMOGATÁS		KÖTELEZŐ FELADATOKRA FELHASZNÁLT ÖSSZEGET	VISSZAFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG ÖSSZEGE	PÁLYÁZATI POLYAMATBAN LEVŐ (F) LEZÁRULT (L) MEGHÍJUSULT (M)
							CELJÁVAL ÖSSZHANGBAN TELEJESÍTETT KIADÁS	PÁLYÁZATI FORRÁS			
10.	Magyar Falu Program 2021.	Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése - 2021.	2021.10.21	24 990,5	24 990,5	24 990,5	25 498,5	24 990,5	508,0	-	L
11.	Magyar Falu Program 2021.	Óvodai játszódvár és közterületi játszóter fejlesztése	2021.07.09	4 619,9	4 619,9	4 619,9	4 619,9	4 619,9	0,0	-	L
12.	Magyar Falu Program 2021.	Kommunális eszköz beszerzése - 2021.	2021.12.20	10 769,0	10 769,0	10 769,0	11 244,3	10 769,0	475,3	-	L
13.	Magyar Falu Program 2021.	Út, híd, kerékpárforgalmi létesítmény építése/fejlesztése - 2021.	2021.07.02	29 112,6	29 112,6	29 112,6	29 166,3	29 112,6	56,1	-	L
14.	Települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlása - 2021.	2021.09.28	28 163,5	22 087,8	22 087,8	27 609,8	22 087,8	5 522,0	-	-	L
15.	Gróf Lónyay Menyhért szobrának elkészítése és felállítása (BEV_02)	2021 évi pályázatok összesen:		116 701,3	110 625,6	110 625,6	117 184,5	6 561,3	70,1	0,0	L
16.	TOP PLUSZ-3.3.1-21-SBI-2022-00032 (BEV_03)	2022.11.22	32 000,0	32 000,0	32 000,0	32 070,1	32 000,0	32 000,0	70,1	-	L
17.	Magyar Falu Program 2022.	2022.09.13	61 420,1	61 420,1	61 420,1	62 201,7	61 420,1	781,5	-	-	L
18.	Magyar Falu Program 2022.	2022.04.20	45 390,1	45 390,1	45 390,1	45 526,6	45 390,1	136,5	-	-	L
19.	Magyar Falu Program 2022.	2022.04.20	43 991,5	43 991,5	43 991,5	44 025,4	43 991,5	33,9	-	-	L

Melléklet

SSZ.	PÁLYÁZATI TÁMOGATÁS / PROJEKT CÍME, MEGNEVEZÉSE	TÁMOGATÁS TÁRGYA, CÉLJA	TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS DÁTUMA	IGENVELI TÁMOGATÁS	ELNYERT TÁMOGATÁS	FOLYÓSÍTOTT TÁMOGATÁS	A TÁMOGATÁS			KÖTELEZŐ FELADATOKRA FELHASZNÁLT ÖSSZEG	VISSZAFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG ÖSSZEGE	PÁLYÁZATI FOLYAMATBAN LÉVŐ (F) LEZÁRULT (L) MEGHUSULT (M)
							CELJÁVAL ÖSSZHANGBAN TELJESÍTETT KIADÁS	PÁLYÁZATI FORRÁS	SAJÁT FORRÁS			
20	Települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlása - 2022. 2022 évi pályázatok összesen:	Települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlása - 2022.	2022.09.21	9 080,5	6 356,4	6 356,4	10 401,3	6 356,4	4 045,0	-	-	L.
21.	VP6-7.2.1.1-21 (BEV_04)	Külterületi helyi közutak fejlesztése	2023.07.17	172 142,1	167 151,8	83 575,9	3 505,2	195 113,0	6 712,0	156 739,0	0,0	M
22.	Magyar Falu Program 2023.	Út, híd, járda építése/felújítása - 2023.	2023.09.20	9 975,7	9 975,7	9 975,7	10 671,9	9 975,7	696,2	9 975,7	-	L.
23.	TOP_PLUSSZ- 1.2.3-21-SBI-2022- 00078 (BEV_05)	Belterületi utak fejlesztése Tuzsér Lónyay út, Rákóczi utca és Bajcsy Zs. utca felújítása	2023.02.22	199 996,6	199 996,6	199 996,6	198 156,7	198 156,7	-	198 156,7	1 839,9	F
24.	Települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlása - 2023. 2023 évi pályázatok összesen:	Települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlása - 2023.	2023.05.23	23 368,0	12 268,2	12 268,2	16 002,0	12 268,2	3 753,8	-	-	L.
25.	Települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlása - 2024. 2024 évi pályázatok összesen:	Települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlása - 2024.	2024.06.03	21 907,5	11 946,9	11 946,9	11 946,9	11 946,9	0,0	-	-	L.
Pályázatok mindösszesen:				961 242,3	919 422,0	835 841,3	771 400,9	749 797,9	21 603,0	619 990,1	86 045,8	

V/A. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT PÁLYAZATOK TÖRVÉNYESSEGI ÉS CÉLSZERŰSÉGI ÉRTÉKELÉSE

(adatok E Ft-ban, illérv. darabban)

SSZ.	AZONOSÍTÓ	TÁRGY	ÖSSZEG (E Ft)	A PÁLYAZAT BENYÚJTÁSÁRÓL SZÓLÓ DONTÉS TÖRVÉNYESSEGE	A TERVEZETT PÁLYAZATI BEVÉTELEK MEGALAPOZOTTSÁGA	A CÉLOK ILLESZKEDÉSE A GAZDASÁGI PROGRAMHOZ	A PÁLYAZATI CELOKNAK MEGFELELŐ TELJESÜLÉS	A FORRÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK KÖZPELADATHOZ KAPCSOLODÁSA	A FORRÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK ESZERŰSÉGE / MÉRTEKLETTSÉGE
1.	BEV_01	TOP-1.4.1-15-SBI-2016-00037 Tuzséri óvoda szolgáltatási infrastrukturájának fejlesztése	119 690,0	NIR	NIR	I	I	I	I
2.	BEV_02	Gróf Lónyay Menyhért szobornak elkészítése és felállítása	32 000,0	N	N	I	I	I	I
3.	BEV_03	TOP_PLUSZ-3.3.1-21-SBI- 2022-00032 Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda és Könyvtár fejlesztése	61 420,1	N	N	I	I	I	I
4.	BEV_04	VP6-7.2.1.1-21 Kültéri helyi közutak fejlesztése	83 575,9	I	I	I	NIR	I	NIR
5.	BEV_05	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-SBI- 2022-00078 Belterületi utak fejlesztése Tuzsér Lónyay út, Rákóczi utca és Bajcsy Zs. Utca felújítása	199 996,6	N	N	I	I	I	I
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat bevételei tételek összesen (E Ft):			496 682,6						
			Igen:	1	1	5	4	5	4
			Nem:	3	3	0	0	0	0
			Nem releváns:	1	1	0	1	0	1
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat bevételei tételek összesen (db):			Összesen:	5	5	5	5	5	5

A DOKUMENTUMOK ÉRTÉKELÉSE

Törvényes

a pályázat benyújtásáról szóló döntés, ha annak előkészítés és a döntéshozatal folyamata megfelel a jogszabályi előírásoknak és az Önkormányzat belső szabályzataiban foglaltaknak.

Nem törvényes

a bevétel tervezése és beszedése, ha nem kapcsolódott közfeladat ellátásához/ meghatározott célhoz, vagy a bevétel közfeladat ellátáshoz/ meghatározott célhoz való kapcsolódása dokumentumok hiányában nem ellenőrizhető.

Célszerű

a bevétel beszedése, amennyiben az azzal kapcsolatos döntéshozatal megalapozott, indokolt volt; a bevétel tervezésekor meghatározták azok felhasználási céljait, és azok kapcsolódnak az ellenőrzött szervezet közfeladatellátásához; a bevételek felhasználása a kitűzött céloknak megfelelően történt és a tervezett bevétel a közfeladatellátáshoz szükséges mértékű volt. A bevételek kiadásokhoz voltak rendelve. A rendeltetésszerű felhasználás megvalósult. A vagyongazdálkodással összefüggő bevételekkel kapcsolatos döntések a kitűzött célokhoz képest, illetve a rendelkezésre álló források tükrében ésszerűek voltak. A vagyongazdálkodással összefüggésben befolyt bevétel arányban állt a vagyongazdálkodással összefüggő kiadásokkal/ráfordításokkal. A vagyongazdálkodással összefüggő bevételeket a kitűzött célra használták fel, a rendeltetésszerű felhasználás megvalósult. A létrehozott vagyon tulajdonjoga, illetve működtetése (a feladat megvalósítását követően) az ellenőrzött szervezet tulajdonában maradt.

Nem célszerű

a bevétel beszedése, ha a célszerűségi kritériumok valamelyike nem teljesült.

Ésszerű

logikus, az ész törvényei szerint való, azon alapuló; a józan ész által helyesnek tartott; okszerű. (Forrás: Magyar Értelmező Kéziszótár)

Mértéktetes

megfontolt, magának határt szabó, a feladathoz szükséges mértékű (Forrás: Színvonalunkról a szótár alapján ASZ meghatározás)

Forrás: Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján ASZ saját szerkesztés

**V/B. SZ. MELLÉKLET: A PÁLYÁZATI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATBAN MEGÁLLAPÍTOTT
HIÁNYOSSÁGOK****A pályázatok előkészítése, pályázati bevételek tervezése**

- Az önkormányzati SzMSz₁ 6. § (1) bekezdése tételesen tartalmazta polgármesterre átruházott hatásköröket, amelyek között a pályázatok benyújtásáról szóló döntési jogkör nem szerepelt. Ezen túlmenően az önkormányzati SzMSz₁ 29. § (5) bekezdés g) pontja szerint a pályázatokkal kapcsolatos előterjesztéseket a Pénzügyi Bizottság véleményével együtt lehetett csak benyújtani. A BEV_02, BEV_03 és BEV_05 bevételek esetében sem a Képviselő-testület, sem a Pénzügyi bizottság nem készített előterjesztést, a pályázatok benyújtásáról az önkormányzati SzMSz₁ 6. § (1) bekezdése ellenére a Polgármester döntött. A Polgármester a Képviselő-testületet utólag tájékoztatta a pályázatok benyújtásáról, illetve a későbbiekben a pályázatok előrehaladásáról.
- BEV_01 bevétel esetében a tervezett bevétellel kapcsolatos döntéshozatal megalapozottságának vizsgálata nem volt releváns, mivel a támogatási kérelem benyújtása az ellenőrzött időszakot megelőzően, 2016. május 23-án történt.

Érvényesítés és utalványozás

- Az Önkormányzat az ellenőrzött bevételek beszédese során minden esetben megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdésében, valamint az Ávr. 59. § (5) bekezdésében foglaltakat, mivel az érvényesítést utólag, a pénzügyi teljesítést követően végezte el:
 - A BEV_01 bevétel esetében az 1. bevételi utalványrendeleten a Pályázat számára elkülönített kincstári forintszámlán 2019. 07. 08-i pénzügyi teljesítés (113 8 M Ft) érvényesítésre – az utalványozással azonos napon – 2020. 02. 11-én, 218 nappal a pénzügyi teljesítést követően került sor. A 2. bevételi utalványrendeleten a Pályázat számára elkülönített kincstári forintszámlán 2021. 06. 23-i pénzügyi teljesítés (5,9 M Ft) érvényesítése 2022. 02. 06-án, az utalványozással azonos napon, 228 nappal a pénzügyi teljesítést követően történt.
 - A BEV_02 bevétel esetében a Pályázat számára elkülönített kincstáron kívüli forintszámlán 2022. 11. 29-i pénzügyi teljesítés (32,0 M Ft) érvényesítése 2023. 02. 27-én, az utalványozással azonos napon, 90 nappal a pénzügyi teljesítést követően történt.
 - A BEV_03 bevétel esetében a Pályázat számára elkülönített kincstári forintszámlán 2023. 02. 03-i pénzügyi teljesítés (61,4 M Ft) érvényesítésére 2024. 02. 08-án, az utalványozással azonos napon, 370 nappal a pénzügyi teljesítést követően került sor.
 - A BEV_04 bevétel esetében a Pályázat számára elkülönített kincstári forintszámlán 2024. 03. 28-i pénzügyi teljesítés (83,6 M Ft) érvényesítése 2025. 02. 05-én történt, az utalványozással azonos napon, 314 nappal a pénzügyi teljesítést követően.
 - A BEV_05 bevétel esetében a Pályázat számára elkülönített kincstári forintszámlán a 2023. 03. 27-i pénzügyi teljesítés (199,9 M Ft) érvényesítése 2023. 10. 20-án, az utalványozással azonos napon, 207 nappal a pénzügyi teljesítést követően történt.
- Az Áht. 38.§ (1) bekezdésében előírtak ellenére az utalványozás egyik ellenőrzött bevétel esetében sem volt törvényes:
 - A BEV_01 bevétel esetében az 1. bevételi utalványrendeleten a Pályázat számára elkülönített kincstári forintszámlán 2019. 07. 08-i pénzügyi teljesítés (113 8 M Ft) utalványozására – az érvényesítéssel azonos napon – 2020. 02. 11-én, 218 nappal a pénzügyi teljesítést követően került sor. A 2. bevételi utalványrendeleten a Pályázat számára elkülönített kincstári forintszámlán 2021. 06. 23-i pénzügyi teljesítés

- (5,9 M Ft) utalványozása 2022. 02. 06-án, az érvényesítéssel azonos napon, 228 nappal a pénzügyi teljesítést követően történt.
- A BEV_02 bevétel esetében a Pályázat számára elkülönített kincstáron kívüli forintszámlán 2022. 11. 29-i pénzügyi teljesítés (32,0 M Ft) utalványozása 2023. 02. 27-én, az érvényesítéssel azonos napon, 90 nappal a pénzügyi teljesítést követően történt.
 - A BEV_03 bevétel esetében a Pályázat számára elkülönített kincstári forintszámlán 2023. 02. 03-i pénzügyi teljesítés (61,4 M Ft) utalványozására 2024. 02. 08-án, az érvényesítéssel azonos napon, 370 nappal a pénzügyi teljesítést követően került sor.
 - A BEV_04 bevétel esetében a Pályázat számára elkülönített kincstári forintszámlán 2024. 03. 28-i pénzügyi teljesítés (83,6 M Ft) utalványozása 2025. 02. 05-én történt, az érvényesítéssel azonos napon, 314 nappal a pénzügyi teljesítést követően.
 - A BEV_05 bevétel esetében a Pályázat számára elkülönített kincstári forintszámlán a 2023. 03. 27-i pénzügyi teljesítés (199,9 M Ft) utalványozása 2023. 10. 20-án, az érvényesítéssel azonos napon, 207 nappal a pénzügyi teljesítést követően történt.
- Valamennyi ellenőrzött bevétel esetében a fentiekben leírtak alapján az érvényesítésre és az utalványozásra 90 és 370 nap közötti késedelemmel került sor a bevételek pénzügyi teljesítését követően.

■ V/C. SZ. MELLÉKLET: A TÖBB ÉVES FELHASZNÁLÁSÚ TÁMOGATÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA ÉS ANNAK HATÁSA A BESZÁMOLÓ VALÓDISÁGÁRA

(adatok E Ft-ban)

MEGNEVEZÉS	2021. ÉV	2022. ÉV	2023. ÉV	2024. ÉV
BEV_01 befolyt támogatás	5 895,2	-	-	-
kiadása	2 200,0	-	-	-
az el nem költött összeg elhatárolása eredményszeml. bevételek között	5 895,2	-	-	-
a tárgyévi kiadásnak megfelelő összegű kivezetés az elhatárolások közül	a kivezetés nem történt meg	-	-	-
BEV_02 befolyt támogatás		32 000,0		
kiadása	-	-	14 900,0	17 170,1
az el nem költött összeg elhatárolása eredményszeml. bevételek között	-	32 000,0	9 403,1	-
a tárgyévi kiadásnak megfelelő összegű kivezetés az elhatárolások közül	-	-	a kivezetés nem történt meg	a kivezetés nem történt meg
BEV_03 befolyt támogatás			61 420,1	
kiadása	-	-	53 220,4	8 199,7
az el nem költött összeg elhatárolása eredményszeml. bevételek között	-	-	8 199,7	-
a tárgyévi kiadásnak megfelelő összegű kivezetés az elhatárolások közül	-	-	-	a kivezetés nem történt meg
BEV_05 befolyt támogatás			199 996,6	
kiadása	-	-	9 763,0	176 756,1
az el nem költött összeg elhatárolása eredményszeml. bevételek között	-	-	190 233,6	-
a tárgyévi kiadásnak megfelelő összegű kivezetés az elhatárolások közül	-	-	-	a kivezetés nem történt meg
Mérlegfőösszeg	2 463 541,1		2 595 158,7	2 490 924,1
A passzív elhatárolás nem szabályszerű kimutatásából származó eltérés összege	2 200,0		14 900,0	202 125,9
Eltérés aránya a mérlegfőösszeghez	0,1%		0,6%	8,1%

Forrás: Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

■ VI. SZ. MELLÉKLET: A BELTERÜLETI UTAK FEJLESZTÉSE TÁRGYÚ PROJEKT MEGVALÓSÍTÁSÁNAK
KÖLTSÉGSZERKEZETE

(adatok E Ft-ban)

KÖLTSÉKKATEGÓRIA	A TAMOGATÁSI SZERZŐDÉS BEN RÖGZÍTETT ÖSSZEG	TELJESÍTETT KIFIZETÉS ÖSSZEGE	ELLENŐRZÖTT KIFIZETÉS ÖSSZEGE
Beruházáshoz kapcsolódó költségek	178 047,7	176 517,7	139 269,0
Ebből: útfelújítás (kivitelezés)		176 517,7	139 269,0
Projektelőkészítés költségei	8 865,0	8 844,0	-
Ebből: koncepcióterv		970,0	-
engedélyezési terv		5 511,8	-
kiviteli terv		2 362,2	-
Százalékos átalányalapú finanszírozás költségei	13 083,9	12 287,0	8 600,0
Ebből: megalapozó dokumentum		1 400,0	-
közbeszerzés		1 778,0	700,0
projektmenedzsment		7 458,0	6 600,0
műszaki ellenőrzés		1 651,0	1 300,0
nyilvánosság		0,0	-
Összesen	199 996,6	197 648,7	147 869,0

Forrás: Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

VII/A. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT KIADÁSOK TELJESÍTÉSÉNEK TÖRVÉNYESSÉGI ÉRTÉKELÉSE

(oltsók 1: 17-hat, illórs, darab/hon)

SSZ.	AZONOSÍTÓJA	TÁRGYA	A TELJESÍTÉSI KIADÁS				TELJESÍTÉSIGAZOLÁSA ÉRVÉNYESÍTÉSE ÚTALVÁNYOZÁSA			
			A KIFIZEHES IDŐPONTJA	ÖSSZEGE (E Ft)	KÖTELEZETTSÉG-VÁLLALÁSA	PENZÜGYI ELLENJEGYZÉSE				
1.	KIAD_01	Építés előlegszámla	2024.04.24	6 963,4	szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű	szabályszerű		
2.	KIAD_02	Építés 1.részsámla	2024.08.06	13 926,9	szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű		
3.	KIAD_03	Építés 4.részsámla I.	2024.11.06	24 393,5	szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű		
4.	KIAD_04	Építés 4.részsámla II.	2024.11.08	3 460,3	szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű		
5.	KIAD_05	Építés végszámla I.	2024.12.10	25 762,9	szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű		
6.	KIAD_06	Építés végszámla II.	2025.01.02	2 090,9	szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű		
7.	KIAD_07	Közbeszerzés végszámla	2024.03.20	700,0	szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű	szabályszerű		
8.	KIAD_08	Projektmenedzsment (munkabérr)	2023.03.01. – 2024.12.31.	6 600,0	szabályszerű	szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű		
9.	KIAD_09	Műszaki ellenőrzés	2024.12.05	1 300,0	szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű	szabályszerű		
10.	POI_01	Építés 2.részsámla	2024.09.23	34 817,2	szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű	szabályszerű		
11.	POI_02	Építés 3.részsámla	2024.10.08	27 853,8	szabályszerű	nem szabályszerű	nem szabályszerű	szabályszerű		
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat kiadási tételek összesen (E Ft):				147 869,0						
					Szabályszerű dokumentum:	11	1	10	0	5
					Nem szabályszerű dokumentum:	0	10	1	11	6
					Nincs dokumentum:	0	0	0	0	0
					Nem releváns:	0	0	0	0	0
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat kiadási tételek összesen (db):					Összesen:	11	11	11	11	11

Forrás: Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A DOKUMENTUMOK ÉRTÉKELÉSE

a pénzforgalomban megjelenő kiadási mintatétel alapján teljesített ki fizetés, ha a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás jogkörök mindegyike „szabályszerű dokumentum” minősítést kapott, vagy – érvényesítés és utalványozás kivételével – az adott jogkör gyakorlása „nem releváns” volt; a kifizetések teljesítése, azok dokumentáltsága szabályszerű volt.

a kifizetés, ha valamely jogkör gyakorlásának ellenőrzéséhez nem állt rendelkezésre dokumentum, („nincs dokumentum”), és/vagy amennyiben a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás jogkörök közül bármelyik „nem szabályszerű dokumentum” minősítést kapott; a kifizetések teljesítése, azok dokumentáltsága nem felelt meg a törvényi előírásoknak.

VII/B. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT KIADÁSOK TELJESÍTÉSÉNEK CÉLSZERŰSÉGI ÉRTÉKELÉSE

(adatok E Ft-ban, ill. az alábbiakban)

SZ. AZONOSÍTÓJA	TÁRGYA	ÖSSZEGE NYILVÁNTARTÁSBA VEHETŐ (E Ft)	A TELJESÍTETT KIADÁS										
			ELŐKÉSZÍTÉSÉNEK DOKUMENTALITÁSA	ELŐKÉSZÍTÉSÉNEK MEGALAPOZOTTSÁGA	A DÖNTÉS ELŐKÉSZÍTÉSÉNEK MEGFELELŐ TELJESÍTÉS	A CÉLOKNAK MEGFELELŐ TELJESÍTÉS	KÖZ-FELADATHOZ KAPCSOLODÁSA	ÉSZSZERŰSÉGE / MÉRTEKLETESSEGE					
1.	KIAD_01	Építés előlegrszámla	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
2.	KIAD_02	Építés 1.részszámla	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
3.	KIAD_03	Építés 4.részszámla I.	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
4.	KIAD_04	Építés 4.részszámla II.	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
5.	KIAD_05	Építés végyszámla I.	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
6.	KIAD_06	Építés végyszámla II.	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
7.	KIAD_07	Közbeszerzés végyszámla	NIR	NIR	I	I	I	I	I	I	I	I	
8.	KIAD_08	Projektmenedzsment (munkabér)	NIR	NIR	NIR	NIR	NIR	NIR	NIR	I	I	I	
9.	KIAD_09	Műszaki ellenőrzés	NIR	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
10.	POI_01	Építés 2.részszámla	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
11.	POI_02	Építés 3.részszámla	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat kiadási tételek összesen (E Ft):			147 869,0										
Igen:			8	10	10	10	10	10	10	10	10	10	
Nem:			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Nem releváns:			3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
Összesen:			11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	

Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat kiadási tételek összesen (db):

Összesen:

Forrás: Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján készült szerkezet

Melléklet

A DOKUMENTUMOK ÉRTÉKELÉSE

Nem törvényes és egyben jogosulatlan: a kifizetés, ha nem kapcsolódott közfeladat ellátásához/ meghatározott célhoz, vagy a kiadás közfeladat ellátáshoz/ meghatározott célhoz való kapcsolódása dokumentumok hiányában nem ellenőrizhető.

Célszerű a kiadások teljesítése, ha a kiadásokkal kapcsolatos döntéshozatal megalapozott és indokolt volt; a kiadások teljesítése a kitűzött céloknak megfelelően, a rendelkezésre álló források tükrében ésszerű és az ellenőrzött szervezet közfeladatellátásához szükséges mértékben és ahhoz kapcsolódóan történt.

Nem célszerű: a kiadások teljesítése, ha a célszerűségi kritériumok valamelyike nem teljesült.

■ VII/C. SZ. MELLÉKLET: A TELJESÍTETT PÁLYÁZATI KIADÁSOKKAL KAPCSOLATBAN
MEGÁLLAPÍTOTT HIÁNYOSSÁGOK

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

- Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő 11 pályázati kiadásból egy esetben (KIAD_09) – 1 300,0 E Ft összegű kifizetésnél – a kötelezettségvállalást nem vették nyilvántartásba, két esetben (KIAD_07, KIAD_08) – 7 300,0 E Ft összegű kifizetésnél – a kötelezettségvállalásokat utólag – 139 nap, illetve 190 nap késedelemmel – rögzítették, emiatt az Önkormányzat kötelezettségvállalás nyilvántartása nem volt alkalmas a kötelezettségvállalás időpontjában a szabad előirányzat megállapítására.

Pénzügyi ellenjegyzés

- A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése 10 esetben (KIAD_01, KIAD_02, KIAD_03, KIAD_04, KIAD_05, KIAD_06, KIAD_07, KIAD_09, POT_01, POT_02), 141 269 E Ft összegű kifizetést érintően az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem volt szabályszerű. Két esetben (KIAD_07, KIAD_09) - 2 000,0 E Ft összegű kiadást érintően - az Önkormányzat közbeszerző, illetve a projekt megvalósításával összefüggő kivitelezési munkák műszaki ellenőrének kiválasztására irányuló beszerzési eljárásokban nyertes ajánlattevőkkel megkötött megbízási szerződésai pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmaztak. Nyolc esetben (KIAD_01, KIAD_02, KIAD_03, KIAD_04, KIAD_05, KIAD_06, POT_01, POT_02) az Önkormányzat a közbeszerzési eljárásban nyertes ajánlattevővel, a projekt megvalósításával összefüggő kivitelezési munkák elvégzésére megkötött vállalkozási szerződése és azok módosításai tekintetében, összesen 139 269,0 E Ft összegű kifizetést érintően a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát, ezért nem lehetett megállapítani, hogy a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdését betartva, a kötelezettségvállalás előtt történt-e.

Teljesítésigazolás

- A KIAD_08 esetében – 6 600,0 E Ft kifizetést érintően – az Ávr. 57.§ (1) bekezdés 3) pontjában foglaltak ellenére nem végezték el a teljesítés igazolását. A projekt megvalósításához kapcsolódó projektmenedzsmint feladatok elvégzésére 2023. március 1 – 2024. december 31. közötti időszakban az Önkormányzatnál alkalmazásában álló projektmenedzser számára kifizetett munkabér esetében nem volt teljesítésigazolás, mivel a kapcsolódó munkaidő-nyilvántartás nem tartalmazta a teljesítésigazoló (munkáltató) aláírását és a teljesítés igazolásának időpontját.

Érvényesítés

- Az Ávr. 58.§ (1)-(2) bekezdés előírása ellenére az érvényesítés a 11 teljesített kiadás – összesen 147 869,0 E Ft összegű kifizetés – egyikénél sem volt szabályszerű, mert az érvényesítő a kifizetést megelőzően nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait, illetve a belső szabályzatokban foglaltakat. Az érvényesítő 10 esetben (KIAD_01, KIAD_02, KIAD_03, KIAD_04, KIAD_05, KIAD_06, KIAD_07, KIAD_09, POT_01, POT_02) – 141 269 E Ft összegű kifizetést érintően – nem észrevételezte, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés előírása ellenére nem történt meg; továbbá egy esetben (KIAD_08) – 6 600,0 E Ft összegű kifizetést érintően – nem jelezte, hogy a teljesítésigazolást az Ávr. 57.§ (1) bekezdés 3) pontjában foglaltak ellenére nem végezték el.
- További hiányosság volt hat esetben (KIAD_02, KIAD_03, KIAD_04, KIAD_05, KIAD_06, KIAD_08) – 76 234,5 E Ft összegű kifizetést érintően –, hogy az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kiadási utalványrendeleteken az érvényesítés a pénzügyi teljesítést követően történt meg, így az érvényesítő a kifizetést megelőzően nem ellenőrizte az összecszerűséget, a fedezet meglétét.

Utalványozás

- Az Áht. 38.§ (1) bekezdésében előírtak ellenére az utalványozás hat esetben (KIAD_02, KIAD_03, KIAD_04, KIAD_05, KIAD_06, KIAD_08) – 76 234,5 E Ft összegű kifizetést érintően – a pénzügyi teljesítést követően történt meg, továbbá egy pályázati kiadásnál (KIAD_08) – 6 600,0 E Ft összeget érintően – a kiadási utalványrendeletet a pénzügyi teljesítést követően nyomtatták ki, így nem érvényesült azon rendelkezés, hogy kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet.

Leltározás

- Az Önkormányzat a tárgyi eszközök vonatkozásában 2019. év óta nem tett eleget a Számv.tv.-ben és az ellenőrzési időszakban hatályos Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatában²⁶ előírt három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségének, továbbá 2019. év óta egyeztetéses leltárt sem készítettek. Ezáltal az ellenőrzött időszakban az éves költségvetési beszámolóval lezárt 2020-2024. években a beszámoló tárgyi eszköz mérlegsorának leltárral való alátámasztottsága nem volt biztosított.
- A 2024. évben a Számv.tv. 161. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében rögzítettek ellenére a mérleg tárgyi eszköz mérlegsorával egyező analitikus nyilvántartásokkal való alátámasztása sem volt biztosított. Az eltérések kivizsgálására és rendezésére a Jegyző₂ a helyszíni ellenőrzés megkezdését megelőzően intézkedést tett. Az Önkormányzat 2024. évben állt át az ASP KATI moduljának²⁷ használatára, amelyet megelőző adatmigrálások eltérést eredményeztek a mérleg tárgyi eszköz mérlegsorának analitikus és főkönyvi adatai között. A Jegyző₂ utasításban²⁸ rendelkezett a 2024. évi éves költségvetési beszámoló és a mérleget alátámasztó analitikus nyilvántartás adatai közötti eltérések kimutatására és korrekciójára. Az adategyeztetés, a hibák feltárása és a hibák jövőbeni előfordulását mérséklő intézkedések megalkotása az ellenőrzés lefolytatásának ideje alatt folyamatban volt. A jegyzői utasításban foglaltak végrehajtási határideje 2025. december 31.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ TOP Plusz	Széchenyi Terv Plusz (2021-2027) – Terület- és Településfejlesztési Operatív Program Plusz
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ Önkormányzat	Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat
⁴ BM	Belügyminisztérium
⁵ NFSZ	Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat
⁶ a társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból kedvezményezett települések	105/2015. (IV.23.) Korm. rendelet a kedvezményezett települések besorolásáról és a besorolás feltételrendszeréről
⁷ felzárkózó település	A Kormány 1057/2021. (II. 19.) Korm. határozatában - a Magyarország egyes területei közötti gazdasági egyenlőtlenség csökkentése érdekében szükséges fejlesztési program, továbbá a „Felzárkózó települések” hosszú távú programjának kiterjesztéséről – 3. melléklet szerint javasolt 300 település.
⁸ Gazdasági Program	Gazdasági program ₁ : Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének 51/2020. (VII.26.) határozata Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2019-2024 terjedő időszakra vonatkozó gazdasági programja Gazdasági program ₂ : Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének 32/2025. (IV.08.) határozata Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat 2014-2029 terjedő időszakra vonatkozó gazdasági programja
⁹ Polgármester	Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat polgármestere 2013. november 10-től
¹⁰ Képviselő- testület	Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő- testülete
¹¹ Jegyző	Jegyző ₁ : Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője 2011.05.19-től Jegyző ₂ : Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője 2025.02.26-tól
¹² Mőtv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
¹³ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
¹⁴ Ávr.	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁵ Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁶ Hivatal	Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal
¹⁷ önkormányzati SzMSz	önkormányzati SzMSz ₁ : Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2014. (XI.12.) önkormányzati rendelete a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatának elfogadásáról önkormányzati SzMSz ₂ : Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének 14/2023. (IX.11.) önkormányzati rendelete a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatának módosításáról önkormányzati SzMSz ₃ : Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2024. (X.10.) önkormányzati rendelete a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatának módosításáról
¹⁸ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹⁹ Áhsz.	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről
²⁰ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
²¹ költségvetési rendelet	költségvetési rendelet ₁ : Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2021. (II.15.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről költségvetési rendelet ₂ : Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2022. (III.7.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről

	költségvetési rendelet ₃ : Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2023. (III.14.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről
	költségvetési rendelet ₄ : Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2024. (III.13.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről
	költségvetési rendelet ₅ : Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2025. (III.13.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről
²² ÁSZ tv.	2011. évi LXXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
²³ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
²⁴ költségvetési szerv	Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha
²⁵ társulás	társulás ₁ : Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Települési Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás társulás ₂ : Tuzsér-Komoró Víziközmű Társulás társulás ₃ : Záhony és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás
²⁶ Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat	Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata (hatályos 2024. január 1-től)
²⁷ ASP KATI modul	A Magyar Államkincstár által üzemeltetett, az önkormányzati feladatellátást támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatás (Application Service Provider) Tárgyi eszköz és készletnyilvántartó modulja
²⁸ jegyzői utasítás	1/2025 (III.24.) Jegyzői utasítás a Számv. tv.-ben és az Áhsz.-ben foglalt leltározással összefüggő feladatok ellátása érdekében



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100

