Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől
✉ 4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.; 4535 Nyíribrony, Fő út 84.
4537 Nyírkércs, Fő utca 84.; 4556 Magy, Hősök tere 4.
4543 Laskod, Kossuth Lajos utca 59.
☎ +36–42/352 – 423; +36-30/598 – 1346

Tárgy: Előterjesztés a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének 3. számú módosításáról

Ramocsaháza, Nyírkércs, Nyíribrony, Magy és Laskod Községek Önkormányzatai
Képviselő-testületei
részére

A Képviselő-testületek 2026. május 27-i együttes nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testületek!

A költségvetés tervezését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban: Áht. – és a törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerint végeztük el.

A 2025. évi módosított költségvetés alakulása
A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi
bevételi főösszege: 395.645.825.- Ft
kiadási főösszege: 395.645.825.- Ft

ebből.
A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal /**igazgatás**/ 2025. évi
bevételi főösszege: 165.168.080.- Ft
kiadási főösszege: 165.168.080.- Ft
A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal /**konyha**/ 2025. évi
bevételi főösszege: 220.477.745.- Ft
kiadási főösszege: 220.477.745.- Ft

Ramocsaháza Község Önkormányzata az általános támogatások soron kap normatív támogatást a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal működtetésére. Az állami támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert, átlagos költségei figyelembevételével történik.

A közös önkormányzati hivatal elismert hivatali létszáma 2025. évre, 15,47 fő, melyre a támogatás mértéke 6.994.000.-Ft/fő/év. A Közös Önkormányzati Hivatal közfoglalkoztatottakat nem tervezett alkalmazni.

A 2025-ös gazdasági évben az **igazgatás** oldal ***bevételi összege*** az alábbi tételekből áll:
működési bevételek (közvetített szolg-ok és Áfa, egyéb műk.bev.): 635.000.- Ft
működési célú támogatások ÁH-n belülről: 21.391.000.- Ft
előző évi költségvetési maradvány igénybevétele: 9.411.506.- Ft
intézményfinanszírozás: 133.730.574.- Ft
Összesen: 165168.080.- Ft

Bevételi oldalon szolgáltatások ellenértéke soron az előirányzat megemelésre került előző évek térítésdíj hátralék behajtás következtében, melyből jelentős bevétel realizálódott. Továbbá betervezésre került 499 Ft kamatbevétel, valamint az egyéb működési bevételek soron 147.029 Ft, mely a közüzemi szolgáltatók részéről az elszámolásból adódóan visszautalt összeget tartalmazza.

Egyebekben az előirányzat módosítására nincs szükség.

A 2025-ös gazdasági évben az **igazgatás** oldal ***kiadási összege*** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	148.796.115.- Ft
dologi kiadások:	14.371.965.- Ft
beruházások:	2.000.000 Ft
Összesen:	**165.168.080.- Ft**

Egyebekben az előirányzat módosítására nincs szükség.

2025-es gazdasági évben a **konyha** oldal ***bevételi összege*** az alábbi tételekből áll:

szolgáltatások ellenértéke:	87.487.689.- Ft
ellátási díjak:	10.906.513.- Ft
kiszámlázott Áfa:	23.110.997.- Ft
működési célú támogatások ÁH-n belülről:	2.032.879.- Ft
előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	19.510.188.- Ft
irányítószervi támogatás	87.429.479.- Ft
Összesen:	**230.477.745.- Ft**

Az előirányzat módosítása szükségessé vált az ellátási díjak teljesítési adatokhoz való igazodás érdekében, mely ezzel egyidejűleg a kiszámlázott általános forgalmi adó összegének csökkentését is jelenti.

Az irányítószervi támogatás csökkentésére a gyermekétkeztetés kapcsán történt lemondás miatt került sor.

A 2025-es gazdasági évben a konyha oldal ***kiadási összege*** az alábbi tételekből áll:

személyi juttatás és járulékok, szochó:	54.586.490.- Ft
dologi kiadások:	165.891.255.- Ft
beruházás:	7.000.000.- Ft
felújítás:	3.000.000.- Ft
Összesen:	**230.477.745.- Ft**

Az előirányzat módosítására személyi juttatások és szochó soron azért volt szükség, mert azt a teljesítési adatok indokolták, továbbá a dologi kiadások módosítását a nyersanyagárak emelkedése tette szükségessé.

A mellékelt táblázatok tartalmazzák a bevétel és kiadási jogcímeket.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozattervezetek elfogadását.

Tisztelettel,

Ramocsaháza, 2026. május 18.

Nagy János sk.
jegyző

HATÁROZAT TERVEZET

Ramocsaháza/Nyírkércs/Nyíribrony/Magy/Laskod Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
…/2026. (….)
önkormányzati
határozata

a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének 3. számú módosításáról

A Képviselő-testület:
A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi módosított költségvetését:

395.645.825,- Ft	bevétellel
395.645.825,- Ft	kiadással
0,- Ft	egyenleggel

elfogadja.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal részletes költségvetését jelen határozat 1., 2., és 3. mellékletei tartalmazzák.

Felelős: Ramocsaháza Község Önkormányzatának polgármestere, jegyző
Határidő: azonnal, utána folyamatos

1. melléklet

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	02
Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	Eredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	1. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+…+I)	K=(C+J)
	Bevételek									
1	**Működési bevételek (2+…+12)**	**102 510 000**	**9 885 000**		**9 745 199**				**19 630 199**	**122 140 199**
2	Készletértékesítés ellenértéke									
3	Szolgáltatások ellenértéke	73 000 000			14 487 689				14 487 689	87 487 689
4	Közvetített szolgáltatások értéke	300 000	200 000		-80 980				119 020	419 020
5	Tulajdonosi bevételek									
6	Ellátási díjak	9 500 000	5 500 000		-4 160 035				1 339 965	10 839 965
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	19 710 000	4 185 000		-649 003				3 535 997	23 245 997
8	Általános forgalmi adó visszatérülése									
9	Kamatbevételek				499				499	499
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei									
11	Biztosító által fizetett kártérítés									
12	Egyéb működési bevételek				147 029				147 029	147 029
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+…+16)**	**21 391 000**	**1 918 800**		**114 079**				**2 032 879**	**23 423 879**
14	Elvonások és befizetések bevételei									
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	21 391 000	1 918 800		114 079				2 032 879	23 423 879
17	16-ból EU támogatás									
18	**Közhatalmi bevételek**									
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+…+22)**									
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások									
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei									
23	22-ből EU-s támogatás									
24	**Felhalmozási bevételek (25+…+27)**									
25	Immateriális javak értékesítése									
26	Ingatlanok értékesítése									
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése									
28	**Működési célú átvett pénzeszközök**									
29	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**									
30	**Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)**	**123 901 000**	**11 803 800**		**9 859 278**				**21 663 078**	**145 564 078**
31	**Finanszírozási bevételek (32+…+34)**	**235 988 726**	**5 073 124**	**9 461 439**	**-441 542**				**14 093 021**	**250 081 747**
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	23 848 570	5 073 124						5 073 124	28 921 694
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele									
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	212 140 156		9 461 439	-441 542				9 019 897	221 160 053
35	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)**	**359 889 726**	**16 876 924**	**9 461 439**	**9 417 736**				**35 756 099**	**395 645 825**
	Kiadások									
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+…+6)**	**347 889 726**	**12 958 124**	**9 461 439**	**13 336 536**				**35 756 099**	**383 645 825**
2	Személyi juttatások	162 033 741	6 644 968	8 372 955	2 993 348				18 011 271	180 045 012
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	21 415 543	962 699	1 088 484	-129 133				1 922 050	23 337 593
4	Dologi kiadások	164 440 442	5 350 457		10 472 321				15 822 778	180 263 220
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai									
6	Egyéb működési célú kiadások									
7	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+…+10)**	**12 000 000**	**3 918 800**		**-3 918 800**					**12 000 000**
8	Beruházások	9 000 000	1 959 400		-1 959 400					9 000 000
9	Felújítások	3 000 000	1 959 400		-1 959 400					3 000 000
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások									
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása									
12	**Finanszírozási kiadások**									
13	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)**	**359 889 726**	**16 876 924**	**9 461 439**	**9 417 736**				**35 756 099**	**395 645 825**

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	**26**	**4**							**4**	**30**
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)										

2. melléklet

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	02
Kötelező feladatok bevételeinek, kiadásainak módosítása	02

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	Eeredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	1. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+…+I)	K=(C+J)
	Bevételek									
1	**Működési bevételek (2+…+12)**	**300 000**	**335 000**						**335 000**	**635 000**
2	Készletértékesítés ellenértéke									
3	Szolgáltatások ellenértéke									
4	Közvetített szolgáltatások értéke	300 000	200 000		-80 980				119 020	419 020
5	Tulajdonosi bevételek									
6	Ellátási díjak									
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó		135 000						135 000	135 000
8	Általános forgalmi adó visszatérülése									
9	Kamatbevételek				499				499	499
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei									
11	Biztosító által fizetett kártérítés									
12	Egyéb működési bevételek				80 481				80 481	80 481
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+…+16)**	**21 391 000**								**21 391 000**
14	Elvonások és befizetések bevételei									
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	21 391 000								21 391 000
17	16-ból EU támogatás									
18	**Közhatalmi bevételek**									
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+…+22)**									
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások									
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei									
23	22-ből EU-s támogatás									
24	**Felhalmozási bevételek (25+…+27)**									
25	Immateriális javak értékesítése									
26	Ingatlanok értékesítése									
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése									
28	**Működési célú átvett pénzeszközök**									
29	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**									
30	**Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)**	**21 691 000**	**335 000**						**335 000**	**22 026 000**
31	**Finanszírozási bevételek (32+…+34)**	**129 968 423**	**3 712 218**	**9 461 439**					**13 173 657**	**143 142 080**
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	5 699 288	3 712 218						3 712 218	9 411 506
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele									
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	124 269 135		9 461 439					9 461 439	133 730 574
35	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)**	**151 659 423**	**4 047 218**	**9 461 439**					**13 508 657**	**165 168 080**
	Kiadások									
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+…+6)**	**149 659 423**	**4 047 218**	**9 461 439**					**13 508 657**	**163 168 080**
2	Személyi juttatások	121 342 141	1 714 000	8 372 955					10 086 955	131 429 096
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 046 115	232 420	1 088 484					1 320 904	17 367 019
4	Dologi kiadások	12 271 167	2 100 798						2 100 798	14 371 965
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai									
6	Egyéb működési célú kiadások									
7	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+…+10)**	**2 000 000**								**2 000 000**
8	Beruházások	2 000 000								2 000 000
9	Felújítások									
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások									
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása									
12	**Finanszírozási kiadások**									
13	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)**	**151 659 423**	**4 047 218**	**9 461 439**					**13 508 657**	**165 168 080**

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	**17**	**1**							**1**	**18**
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)										

3. melléklet

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	02
Önként vállalt feladatok bevételeinek, kiadásainak módosítása	**03**

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	Eeredeti előirányzat	1. sz. módosítás	2. sz. módosítás	3. sz. módosítás	4. sz. módosítás	5. sz. módosítás	6. sz. módosítás	Módosítások összesen	1. számú módosítás utáni előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(D+…+I)	K=(C+J)
	Bevételek									
1	**Működési bevételek (2+…+12)**	**102 210 000**	**9 550 000**		**9 745 199**				**19 295 199**	**121 505 199**
2	Készletértékesítés ellenértéke									
3	Szolgáltatások ellenértéke	73 000 000			14 487 689				14 487 689	87 487 689
4	Közvetített szolgáltatások értéke									
5	Tulajdonosi bevételek									
6	Ellátási díjak	9 500 000	5 500 000		-4 093 487				1 406 513	10 906 513
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	19 710 000	4 050 000		-649 003				3 400 997	23 110 997
8	Általános forgalmi adó visszatérülése									
9	Kamatbevételek									
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei									
11	Biztosító által fizetett kártérítés									
12	Egyéb működési bevételek									
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+…+16)**		**1 918 800**		**114 079**				**2 032 879**	**2 032 879**
14	Elvonások és befizetések bevételei									
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei		1 918 800		114 079				2 032 879	2 032 879
17	16-ból EU támogatás									
18	**Közhatalmi bevételek**									
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+…+22)**									
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások									
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése									
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei									
23	22-ből EU-s támogatás									
24	**Felhalmozási bevételek (25+…+27)**									
25	Immateriális javak értékesítése									
26	Ingatlanok értékesítése									
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése									
28	**Működési célú átvett pénzeszközök**									
29	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**									
30	**Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)**	**102 210 000**	**11 468 800**		**9 859 278**				**21 328 078**	**123 538 078**
31	**Finanszírozási bevételek (32+…+34)**	**106 020 303**	**1 360 906**		**-441 542**				**919 364**	**106 939 667**
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	18 149 282	1 360 906						1 360 906	19 510 188
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele									
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	87 871 021			-441 542				-441 542	87 429 479
35	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)**	**208 230 303**	**12 829 706**		**9 417 736**				**22 247 442**	**230 477 745**
	Kiadások									
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+…+6)**	**198 230 303**	**8 910 906**		**13 336 536**				**22 247 442**	**220 477 745**
2	Személyi juttatások	40 691 600	4 930 968		2 993 348				7 924 316	48 615 916
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 369 428	730 279		-129 133				601 146	5 970 574
4	Dologi kiadások	152 169 275	3 249 659		10 472 321				13 721 980	165 891 255
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai									
6	Egyéb működési célú kiadások									
7	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+…+10)**	**10 000 000**	**3 918 800**		**-3 918 800**					**10 000 000**
8	Beruházások	7 000 000	1 959 400		-1 959 400					7 000 000
9	Felújítások	3 000 000	1 959 400		-1 959 400					3 000 000
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások									
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása									
12	**Finanszírozási kiadások**									
13	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)**	**208 230 303**	**12 829 706**		**9 417 736**				**22 247 442**	**230 477 745**

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	**9**	**3**							**3**	**12**
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)										

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől
✉ 4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.; 4535 Nyíribrony, Fő út 84.
4537 Nyírkércs, Fő utca 84.; 4556 Magy, Hősök tere 4.
4543 Laskod, Kossuth Lajos utca 59.
☎ +36–42/352 – 423; +36-30/598 – 1346

Tárgy: Előterjesztés a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésről
Mell.: Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés – 2025.

Ramocsaháza/Nyírkércs/Nyíribrony/Magy/Laskod
Községek Önkormányzatai
Képviselő-testületei
részére

Tisztelt Képviselő-testületek!

A helyi önkormányzat/társulás/hivatal köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján.

Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította is e tevékenység ellátását.

A belső ellenőrzési tevékenységet egy fő – megbízási szerződés keretében – végzi. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Az éves jelentés részletes tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a szabályozza.

A jegyző az éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testületek elé terjeszti.

Az előbbieknek megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi. Kérem a jelentés és a határozattervezet elfogadását.

Tisztelettel,

Ramocsaháza, 2026. május 18.

Nagy János sk.
jegyző

Elektronikus elérhetőségek:
KRID azonosítók: Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (727552718);
Ramocsaháza Község Önkormányzata (741391315); Nyíribrony Község Önkormányzata (440301113);
Nyírkércs Község Önkormányzata (240381111); Magy Község Önkormányzata (346371310);
Laskod Község Önkormányzata (353119393)
E-mail cím: jegyzo@ramocsahaza.hu; aljegyzo@ramocsahaza.hu

RAMOCSAHÁZA/NYÍRKÉRCS/NYÍRIBRONY/MAGY/LASKOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK …/2026. (…..) ÖNKORMÁNYZATI HATÁROZATA

a 2025. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Képviselő-testület:
Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló „Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés” című dokumentumot megismerte, az abban foglaltakat tudomásul vette, a szükséges intézkedések megtételére intézkedik.

Felelős: jegyző **Határidő:** azonnal

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bankszámlák kezelése

Iktatószám: 2/2025

Ellenőrzés száma: 2/2025

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Nagy János Jegyző Úr részére

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a ***bankszámlák kezelésére*** vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a számlapénz-forgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A 368/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról vonatkozó rendelkezésinek betartását, az e jogszabályban megfogalmazott előírásokat, a pénzkezelési szabályzat tartalmazza-e.
- Számlapénz-kezelés irányítását, ellenőrzését
- Pénzkezelés belső szabályzattal való összhangját
- Bankszámla feletti rendelkezést
- Átutalások elkészítését, pénzintézethez továbbítását
- Lekötött betétek kezelését, nyilvántartását
- Hitelek kezelését, nyilvántartását, törlesztésekkel kapcsolatos feladatok ellátását

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.

- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.

- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.

- Az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatal a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

- A banki műveleteket és azokat a főkönyvi könyvelésben rögzítő „Utalványrendeletek" nem kerültek kinyomtatásra 2025. évben. Ennek következtében nem kerültek aláírásra az egyes Kifizetési Utalványrendeleteken az utalványozó és kötelezettségvállaló személye, aki a banki kifizetéseket előzetesen engedélyezte volna. Továbbá az Utalványozást megelőzően az Érvényesítő és a Pénzügyi ellenjegyző sem írta alá így az utalványrendeleteket.

  Ezzel szabálytalanság valósult meg a banki pénzügyi kifizetési folyamatok kapcsán.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A kötelezettségvállalás és az utalványozás rendszerét a jogszabályi és a belső szabályzatokban rögzített rendelkezéseknek megfelelően szükséges működtetni, figyelemmel kísérve az esetleges jogszabályi változásokat.
- A ki nem nyomtatott 2025. évi Utalványrendeletek azonnali kinyomtatását és megfelelő aláírásokkal történő ellátását javaslom.
- Az utalványrendeleteket a gazdasági események rögzítésével egyidejűleg kötelező kinyomtatni és a Gazdálkodási szabályzatban rögzített személyek aláírásával ellátni, amely a szabályszerű pénzügyi folyamatok alátámasztásaként szolgál.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: összességében: **Korlátozottan megfelelő**[1]

Ramocsaháza, 2025. december 12.

Varga Péter
belső ellenőr

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281

[1] (ld.. számú 9. számú melléklet:
- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Iktatószám: 2/2025

Ellenőrzés száma: 2/2025

Nagy János Jegyző Úr részére

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bankszámlák kezelése

Ramocsaháza, 2025. december 12.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a számlapénz-forgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala pénzügyi területe.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Költségvetési elszámolási és bankszámlák, illetve azok alszámláinak forgalma

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályainak elemzése, értékelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 4/2013. (XII. 24.) Korm. rendelet, 368/2011 (XII. 31) Korm. rendelet valamint az Önkormányzat Számviteli szabályzatai vonatkozó része.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2025. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2025. december 09. – 2025. december 12.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői munkanap

Ramocsaháza Község Önkormányzata 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához a MBH Bank Nyrt.-nél:

o a 68500160-11038229-00000000 számú költségvetési elszámolási számlát vezet;

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához a MBH Bank Nyrt.-nél:

o a 68500160-11050645-0000000 számú költségvetési elszámolási számlát vezet;

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal Konyha 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához a MBH Bank Nyrt.-nél:

oaz 50435854-10003217-0000000 számú költségvetési elszámolási számlát vezet;

A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról, bankszámlavezetésre vonatkozó rendelkezései értelmében:

„145. § (1) Jogszabály eltérő rendelkezése hiányában a helyi önkormányzat a (3)–(5) bekezdés szerinti fizetési számlákat, alszámlákat az Áht. 84. § (1) bekezdése alapján választott számlavezetőnél vezethet.

(2) A hitellel rendelkező, kötvényt kibocsátó helyi önkormányzat – az Áht. 84. § (4) bekezdésében foglalt kivételekkel – a helyben maradó személyi jövedelemadóval, a normatív hozzájárulással, támogatással, a települési önkormányzatok jövedelemkülönbségének mérséklését szolgáló támogatással, valamint a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos pénzforgalmát a fizetési számlájához kapcsolódó alszámlán köteles elkülöníteni. A helyi önkormányzat – az Áht. 84. § (4) bekezdésében foglalt kivételekkel – az alszámláról a hitelen, kötvényen alapuló fizetési kötelezettségeit nem teljesítheti.

(3) A helyi önkormányzat a (2) bekezdésben foglaltakon túl a fizetési számlájához kapcsolódóan a következő alszámlákkal rendelkezhet:

a) az állami tulajdonból a helyi önkormányzat tulajdonába került lakóépületek, lakások elidegenítéséből származó bevételek elkülönítésére szolgáló alszámla,

b) háziorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,

c) fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,

d) a központi költségvetésből folyósított hozzájárulások, támogatások jogszabályban meghatározott esetben történő elkülönítésére szolgáló alszámla,

e) fedezetbiztosításra történő elkülönítésre szolgáló alszámla,

f) a helyi önkormányzat rövid lejáratú betétei elkülönítésére szolgáló alszámla,

g) a helyi adók befizetésére adónemenként külön adóbeszedési alszámla, a gépjárműadó befizetésére gépjárműadó beszedési alszámla, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési alszámla, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési alszámla, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési alszámla, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési alszámla,

h) a helyi önkormányzatot megillető, a g) pontba, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontjába nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolására szolgáló alszámla,

i) önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére szolgáló alszámla,

j) egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámla, és

k) programonként az európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló alszámla.

(4) A helyi önkormányzat

a) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból származó pénzeszközök elosztására szolgáló fizetési számlát,

b) a helyi önkormányzat által ellátott, nem kötelező feladatok közé tartozó és túlnyomórészt nem helyi önkormányzati forrásból megvalósuló beruházások, fejlesztések megvalósítására szolgáló fizetési számlát,

c) közigazgatási hatósági eljárási illeték, továbbá az azzal összefüggésben felszámított mulasztási bírság, késedelmi pótlék befizetésére szolgáló fizetési számlát,

d) más által kimutatott adók módjára behajtandó köztartozások – kizárólag a helyi önkormányzatot megillető köztartozások kivételével – befizetésére idegen bevételek elszámolására szolgáló fizetési számlát,

e) letéti számlát, és

f) devizaszámlát

vezethet.

(5) A (3) bekezdés g) és h) pontja szerint nyitott alszámlákról, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerint vezetett fizetési számlákról kizárólag az alábbi műveletek teljesíthetők:

a) a helyi önkormányzat fizetési számlájára, valamint annak a (3) bekezdés szerinti alszámláira való átutalás,

b) más által kimutatott és beszedett adók módjára behajtandó köztartozások átutalása a tartozást kimutató által megadott fizetési számlára,

c) a központi költségvetést megillető közigazgatási hatósági eljárási illeték- és az azzal összefüggésben felszámított pótlék-, mulasztási bírságbevétel átutalása a Kincstár által vezetett fizetési számlára,

d) az adózó – visszatérítésre jogosult – részére történő visszatérítés, ideértve az Art. szerint fizetett kamatot is, és

e) az adózó kérelmére a (3) bekezdés g) és h) pontja szerint nyitott alszámlák, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerint vezetett fizetési számlák közötti átvezetések.

(6) A helyi önkormányzat a (3) bekezdés g) és h) pontja, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerinti bevételeket e számlákon, alszámlákon köteles beszedni. Ha a helyi önkormányzat más fizetési számlájára, alszámlájára érkezik befizetés, a befizetést a megfelelő fizetési számlákra befolyó bevételekhez kapcsolódó nyilvántartáson is át kell vezetni.

(7) A (3) bekezdés g) pontja szerinti alszámlák esetén az indokolt visszatérítéseket az alszámláról kell teljesíteni. Ha az alszámlán lévő összeg nem nyújt fedezetet az utaláshoz, a visszatérítés fedezetének megfelelő összeget a kapcsolódó fizetési számláról kell átvezetni az alszámla javára.

(8) A (4) bekezdés c) pontja szerinti fizetési számlára beszedett közigazgatási hatósági eljárási illeték- és az azzal összefüggésben felszámított késedelmi pótlék-, bírságbevételt a visszatérítésekkel csökkentve negyedévente, tárgynegyedévet követő hónap 10. napjáig kell a Kincstár által megjelölt fizetési számlára átutalni.

(9) A (4) bekezdés d) pontja szerinti fizetési számláról a helyi önkormányzatot megillető bevétel hó végén rendelkezésre álló összegét a tárgyhónapot követő hónap 10-éig kell a helyi önkormányzat fizetési számlájára átutalni. A nem a helyi önkormányzatot megillető bevételt szükség szerint, de legkésőbb a hó végén rendelkezésre álló összeget a tárgyhót követő hónap 10-éig kell a behajtást kérő szerv fizetési számlájára átutalni."

A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzatnál a Pénzkezelési szabályzat Bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
A bankszámlaforgalom lebonyolítása terminálon keresztül történik.

A 68500160-11038229 számú, a MBH Bank Nyrt.-nél vezetett költségvetési elszámolási számlához tartozó 2025. szeptember-november havi okmányok tételes ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

- A bankszámlakivonatok idősorrendben kerültek lefűzésre utalványlap alkalmazása mellett.
- A bizonylatok rendezettsége, tárolása megfelelő.

- Az arra jogosultak írtak alá a banki pénzmozgások (bevételek és kiadások) bizonylatain.
    - o A kötelezettségvállalás nyilvántartása teljes körűen megtörténik.
    - oA költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvekben (könyvviteli nyilvántartásokban) rögzítették. (Vhr. 51. § (1) bek. a) pontja)

A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését a Közös Hivatalának Pénzkezelési szabályzat bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.

A 68500160-11038229-00000000, a 68500160-11050645-00000000 és a 50435854-10003217-00000000 számokon vezetett költségvetési elszámolási számlához tartozó 2025. január-november havi okmányok tételes ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

- A bankszámlakivonatok idősorrendben kerültek lefűzésre, az utalványrendeletek nem kerültek kinyomtatásra.
- A bizonylatok rendezettsége, tárolása megfelelő.
- Az arra jogosultak írtak alá a banki pénzmozgások (bevételek és kiadások) bizonylatain.
    - o A kötelezettségvállalás nyilvántartása teljes körűen megtörténik.
    - oA költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvekben (könyvviteli nyilvántartásokban) rögzítették. (Vhr. 51. § (1) bek. a) pontja)

A Kötelezettségvállalás tekintetében felhívom a költségvetési szerv figyelmét, az alábbiakban idézett 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben megfogalmazottak betartására, illetve betartatására:

„52. § (1) Kötelezettségvállalásra – jogszabályban meghatározott kivétellel –

...

c) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács

[az *a)–c)* pont e fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az *a)* és *b)* pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a (4) és (5) bekezdésben foglaltak kivételével a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a *c)* pont szerinti esetben a (6)–(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban: kötelezettségvállaló) írásban jogosult...

(6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

(7) A nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult kötelezettségvállalásra.

(8) A többcélú kistérségi társulás, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács kiadási előirányzatai terhére a társulási tanács, térségi fejlesztési tanács elnöke vagy a társulási tanács, térségi fejlesztési tanács általa írásban felhatalmazott tagja vállalhat kötelezettséget.

[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik, vagy

c) az Áht. 36 § (2) bekezdése szerinti egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizetésre e rendeletnek a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.

54. § (1)

(2) A pénzügyi ellenjegyző a feladatai ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

(3) Ha a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak, a pénzügyi ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét és gazdasági vezetőjét.

...

55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

a) a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén – az *e)* pontban meghatározott kivétellel – a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,

b) a központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve esetén a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait ellátó külön szervezeti egység – a 9. § (8) bekezdése szerinti esetben a szakigazgatási szerv szervezeti egységének -- vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy,

...

f) az 52. § (6) bekezdése szerinti esetben az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő,

...

i) a többcélú kistérségi társulás nevében vállalt kötelezettség esetén az Áht. 27. § (4) bekezdése szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy,

j) a jogi személyiségű társulás nevében vállalt kötelezettség esetén az Áht. 27. § (5) bekezdése szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, és

...

(3) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

56. § (1) A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről, és a kötelezettségvállalás értékéből – a 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről. A nyilvántartás tartalmazza legalább a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a jogosult azonosító adatait, a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek és előirányzatok szerinti megoszlását, a kifizetési határidőket, továbbá a teljesítési adatokat.

...

57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.

(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem szükséges külön teljesítés igazolását előírni az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségek teljesítéséhez.

(4) A teljesítés igazolására jogosult személyeket – az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.

58. § (1) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján – az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

(2) Ha az érvényesítő az (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárásra az 54. § (4) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni.

(3) Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

(4) Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére – az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel – az 55. § (2) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel kell rendelkeznie.

(5) Az európai uniós forrásból biztosított költségvetési támogatások esetén a közreműködő szervezet alkalmazásában álló személy is megbízható az érvényesítési feladatok ellátására. A megbízást írásba kell foglalni.

59. § (1) Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására – ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását – a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

...

60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

...

(3) A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

[Az Áht. 39. §-ához]"

Az Önkormányzat, Intézményei és Közös Hivatala kötelezettségvállalási gyakorlatának vizsgálata.		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
		Ön-kormányzat és Intézményei	**Közös Hivatal**
Kialakításra került-e a kötelezettségvállalási gyakorlata?		I	I
A kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek		I	I
	• Az utalványrendelet tartalmilag és formailag megfelelő?	I	I
	• Az utalványrendelet kitöltése, az azokon szereplő aláírások hiánytalanok?	NT	NT
	• A pénzügyi ellenjegyző estében eleget tesznek-e 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 55. § (3) bekezdésében meg-fogalmazott iskolai végzettségi követelményeknek?	I	I
A kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetéséről gondoskodtak?		I	I
	• A kötelezettségvállalás nyilvántartása folyamatos?	I	I

Az Önkormányzat a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

Következtetések, javaslatok

- A kötelezettségvállalás és az utalványozás rendszerét a jogszabályi és a belső szabályzatokban rögzített rendelkezéseknek megfelelően szükséges működtetni, figyelemmel kísérve az esetleges jogszabályi változásokat.
- A ki nem nyomtatott 2025. évi Utalványrendeletek azonnali kinyomtatását és megfelelő aláírásokkal történő ellátását javaslom.
- Az utalványrendeleteket a gazdasági események rögzítésével egyidejűleg kötelező kinyomtatni és a Gazdálkodási szabályzatban rögzített személyek aláírásával ellátni, amely a szabályszerű pénzügyi folyamatok alátámasztásaként szolgál.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN, HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Nagy János Jegyző

Ramocsaháza, 2025. december 12.

Varga Péter
belső ellenőr

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatal belső ellenőre kijelentem, hogy az 2/2025 iktatószámú, „Bankszámlakezelés" című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Ramocsaháza, 2025. december 12.

Varga Péter
belső ellenőr

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Ramocsaháza, 2025. december 12.

.....

aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Nagy János Jegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Ramocsaháza, 2025. december 12.

.....

Jegyző

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

2025.

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2026. január 29.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Ramocsaháza Község Önkormányzatára, Intézményrendszerére
- Ramocsaháza Község Közös Önkormányzati Hivatalára

Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében az Önkormányzat Jegyzője részére, melyet az Önkormányzat Jegyzője indokolt esetben a T. Képviselő Testület soron következő ülésére terjeszt elő.

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával valósította meg 2025. évben. A 2025. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

Tartalomjegyzék

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága. (Bkr. 48. § aa) pont)

1.1 A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések
1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések
1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab) pont)

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete
2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata
2.3 A belső ellenőrök képzései
2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége
2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai
2.6 Összeférhetetlenségi esetek
2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége
2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslata

5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1.a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése

2.b. A kockázatkezelés értékelése

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése

2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A 2025. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.
Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzést végző belső ellenőr.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok, stb. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez a költségvetési szerv belső kontroll rendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

1. Tervezés (előkészítés, kockázatelemzés, felkészülés)
2. Végrehajtás (ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzés lebonyolítása)
3. Nyomon követés (intézkedési tervek véleményezése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, utóellenőrzés).

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemezte a külső és belső kontroll környezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat (az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy), és a vezetőkkel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseihez viszonyított – fontosságáról;
- értelmezte a szervezet célkitűzéseit;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszt;
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felmérésének elsődleges eszköze.

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2025. évi ellenőrzési terv 2 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 2 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2025. évben nem történt. Az eredeti terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2025. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.
Az ellenőrzési terv összeállítása előtt a Pénzügyminisztérium módszertanát alkalmazva kockázatelemzést végeztünk a vezetőkkel együttműködve. A kockázatelemzés során az egyes szervezetek tevékenységeit, folyamatait beazonosítva, az előforduló kockázatokat felmérve, súlyozva választottuk ki az ellenőrzendő területeket.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

A Ramocsaháza Község Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Szabályozottság ellenőrzése*, amelynek célja, annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e.
- *Bankszámlák kezelésének* vizsgálata során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

A 2025. évben az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala működésének vizsgálatára 2 ellenőrzési területen, összesen 12 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2025. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2025. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2025. évben.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Varga Péter egyéni vállalkozó. 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató tevékenységében 1 fő belső ellenőr folyamatos munkavégzése mellett történik a tevékenység ellátása. A szolgáltatásban személyi fluktuáció nem történt.

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is.
Varga Péter belső ellenőr regisztrációs száma: 5113491.

2.3 A belső ellenőrök képzései

A minőségi és magas színvonalú szolgáltatás ellátásához nélkülözhetetlen a folyamatos képzések, előadások látogatása, illetve a belső ellenőrök kötelező folyamatos továbbképzése, mely elvárásoknak a belső ellenőr eleget tett.

2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában megfelelő volt, funkcionális függetlenségük biztosított. A belső ellenőrök tekintetében – a Ber. 15. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem állt fenn.

2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőröket a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. Tevékenységük folytatásához a tárgyi feltételeket biztosították.

2.6 Összeférhetetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az intézményvezetők elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak.

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazzák.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

2025. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt a Közös Hivatal pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

A tanácsadó tevékenység tárgyköre a következőkre terjedt ki, szóbeli tájékoztatás formájában:

- 2025. évet érintő új számviteli változások /4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb…)
- 2025. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb…)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4.1. Szabályozottság ellenőrzése

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat, Intézményei és Közös Hivatala az ellenőrzés időszakában rendelkezett az alábbi szabályzatokkal, amelyek aktualizáltsága megfelelő:

- Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SZMSZ): Az Önkormányzat hatályos SZMSZ-szel rendelkezik.

  Az SZMSZ áttekintése során megállapítható, hogy annak adattartalma megfelel a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésben részletezett követelményeknek.

- Számviteli Politikát az Önkormányzat a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján elkészítette. A jogszabályban foglaltaknak megfelelően a Számviteli Politikához kapcsolódóan az alábbi szabályzatokkal rendelkezik az Önkormányzat:
  - Az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
  - Az eszközök és források értékelésének szabályzata,
  - A termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzata,
  - Számlarend
  - Bizonylati rend
  - Pénzkezelési szabályzat.
- Számlarend és Számlakeret-tükör a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően, az abban foglalt adattartalommal került kialakításra.
- A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:
- Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjére vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat: a szabályzat aktualizáltsága megfelelő, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet vonatkozó rendelkezései átvezetésre kerültek a szabályzaton.
- Beszerzési szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala beszerzési szabályzattal rendelkezik, amelyben rögzítésre kerültek a beszerzési értékhatárokhoz rendelt beszerzési eljárások, azok kötelező lépései, az ajánlatok értékelési módjai, illetve a szerződéskötés lehetőségei.
- Eszközök és Források Értékelési Szabályzata: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala Eszközök és források Értékelési Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.
- Leltározási Szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala Leltározási Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.

- Selejtezési és Hasznosítási Szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala Selejtezési és Hasznosítási Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.

- Bizonylati Szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala Bizonylati Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában.

- Belföldi és külföldi kiküldetések lebonyolításának, elszámolásának szabályzata: A szabályzat részletes meghatározza a belföldi és külföldi kiküldetés rendjét, az esetleges előlegeket, az elszámolható költségtérítési tételek körét, illetve a használatban lévő nyomtatványok egy-egy másolati példányát.

- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat: A szabályzat tartalmazza az anyagbeszerzés tervezésétől, a megrendelésen, átvételen keresztül a raktározás, felhasználás alapvető szabályait, amely rendelkezések vonatkoznak az Önkormányzat és intézményeire., valamint Közös Hivatalára.

- Reprezentációs kiadások szabályzata: A szabályzat egységes szerkezetben foglalja össze az Önkormányzat és intézményei, valamint Közös Hivatala tevékenységével összefüggő hivatali, szakmai, diplomáciai rendezvény, üzleti ajándék, továbbá az állami (Nagyközségi, községi) ünnepek alkalmával ellenérték nélkül nyújtott vendéglátás és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram) megrendelésének, elszámolásának, nyilvántartásának rendjét.

- Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata: Az eltérő üzemeltetési, szervezési feladatok mellett minden esetben biztosítani kell a vonatkozó jogszabályok betartását, azok alkalmazását, valamint a korrekt üzemanyag felhasználás és az annak alapjául szolgáló teljesítmények dokumentálását, bizonylatolását, amelynek megvalósításához nyújt támpontot az elkészített szabályzat.

- Telefonok használatának szabályzata: A telefonok használatának szabályzata rendelkezik a hivatali és magáncélú telefonhasználat megkülönböztetéséről, a használat módjáról, illetve a magáncélú telefonhasználat díjának megtérítéséről.

- Közérdekű adatok megismerésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata: A szabályzat célja, hogy az Önkormányzat és Intézményei, valamint Közös Hivatala meghatározza és elősegítse a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jog érvényesülését, a kérelem esetén követendő eljárás menetét, az ügyintézésben résztvevő személyeket, rögzítse az adatokat megismerni kívánó személy jogait és kötelezettségeit, valamint meghatározza az adatszolgáltatónak a jogait és kötelezettségeit.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges

4.2. Bankszámlakezelés vizsgálata

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.
- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatal a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.
- A banki műveleteket és azokat a főkönyvi könyvelésben rögzítő „Utalványrendeletek" nem kerültek kinyomtatásra 2025. évben. Ennek következtében nem kerültek aláírásra az egyes Kifizetési Utalványrendeleteken az utalványozó és kötelezettségvállaló személye, aki a banki kifizetéseket előzetesen engedélyezte volna. Továbbá az Utalványozást megelőzően az Érvényesítő és a Pénzügyi ellenjegyző sem írta alá így az utalványrendeleteket.

  Ezzel szabálytalanság valósult meg a banki pénzügyi kifizetési folyamatok kapcsán.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A kötelezettségvállalás és az utalványozás rendszerét a jogszabályi és a belső szabályzatokban rögzített rendelkezéseknek megfelelően szükséges működtetni, figyelemmel kísérve az esetleges jogszabályi változásokat.
- A ki nem nyomtatott 2025. évi Utalványrendeletek azonnali kinyomtatását és megfelelő aláírásokkal történő ellátását javaslom.
- Az utalványrendeleteket a gazdasági események rögzítésével egyidejűleg kötelező kinyomtatni és a Gazdálkodási szabályzatban rögzített személyek aláírásával ellátni, amely a szabályszerű pénzügyi folyamatok alátámasztásaként szolgál.

5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok" alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtandó feladatok.

- ***A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A Bkr. 48.§ c) pontja szerint az ellenőrzések hasznosítása mindenekelőtt abban jut kifejezésre, hogy a jelentésekben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok – a velük kapcsolatban kidolgozott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása révén – elősegítik a szervezet jobb működését, céljainak elérését.

A belső ellenőrzések közvetlenül vagy közvetve a vizsgált szervezetek tevékenységét is befolyásolják: hozzájárulnak a hibák, hiányosságok megelőzéséhez, illetve megszüntetéséhez, a tevékenységek jobbításához, hatásfokuk növeléséhez, a feladatok megvalósításához

A 2025. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmaznak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kitűzésével.

A szükséges kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy az Önkormányzatnál, Intézményeinél és a Közös Hivatalnál folyamatosan és zökkenőmentesen elvégzésre kerüljön a belső ellenőrzési tevékenység.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

A belső ellenőrzési- és belső kontroll standardok ajánlásai alapján fejleszteni indokolt a belső ellenőrzés szakmai tanácsadó tevékenységét.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,
- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,
- ellenőrzési egységei együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzöttek lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

Ramocsaháza Község Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet az Önkormányzat T. Képviselő testülete éves belső ellenőrzési terv formájában dokumentál.

A pénzügyi folyamatok működtetéséhez a vonatkozó jogszabályok alapján a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek.
A pénzügyi folyamatokban résztvevő dolgozók feladat és felelősségi körei írásban meghatározásra kerültek.

A humánerőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.
Az etikai értékek kialakításra kerültek, amelyek a napi munkafolyamatokba beintegrálása megtörtént.

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

Az Önkormányzat T. Képviselő Testülete az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapdokumentációként megkapta 2025. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2025. évi belső ellenőrzési terv.
A munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzés megtörténik az egyes szinteken, amelynek eredményeiről év közben szóbeli konzultációt folytattak a pénzügyi területek vezetői a Jegyzővel, illetve a belső ellenőrrel.

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetetlenségi tényezők nem álltak fenn 2025. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:

A pénzügyi terület dolgozói folyamatos, napi kapcsolatban állnak közvetlen vezetőikkel, így az információ áramlás biztosított az egyes munkafolyamatokban jelentkező problémák, hiányosságok kezelésére.
Az iktatási rendszer megfelelően működik.

2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A szervezeti célok megvalósulásának monitoringja és a belső kontrollok értékelése folyamatos témája a vezetői megbeszéléseknek értekezleteknek. A belső ellenőrzési jelentéseket folyamatosan értékelik.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Ramocsaháza, 2026. január 29.

Varga Péter
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2025.

Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Ramocsaháza, 2026. január 29.

.....

aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől
✉ 4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.; 4535 Nyíribrony, Fő út 84.
4537 Nyírkércs, Fő utca 84.; 4556 Magy, Hősök tere 4.
4543 Laskod, Kossuth Lajos utca 59.
☎ +36–42/352 – 423; +36-30/598 – 1346

Tárgy: Előterjesztés a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi zárszámadására

Ramocsaháza, Nyírkércs, Nyíribrony, Magy és Laskod Községek Önkormányzatai Képviselő-testületei részére

A Képviselő-testületek 2026. május 27-i együttes nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testületek!

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Képviselő-testület elé.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatalt fenntartó települések képviselő-testületei 2025. március 13-án fogadták el a Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetését.

A 2025. évi költségvetés tervezésekor a korábbi évek gyakorlata szerint állítottuk össze a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetését.

Belső irányítási, ellenőrzési rendszer működése

2025-ben is nagy hangsúlyt fektettünk a belső ellenőrzési rendszerre. Vállalkozási szerződés keretében alkalmaztunk továbbra is egy tapasztalt belső ellenőrt, aki az ellenőrzések mellett szakmai tanácsokat is adott a működésünkhöz. Mindemellett kiemelt figyelmet fordítottunk a folyamatba épített ellenőrzésre, az adatok tisztaságára és védelmére. A Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső kontroll rendszere - a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés - a szabályozási folyamatokban leírtaknak megfelelően működött.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi bevételeinek alakulása:

2025. évi bevételek
Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi módosított bevételi előirányzata 395.645.825 Ft volt, a teljesítés 379.368.701 Ft.

Költségvetési bevételek
A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési bevételei az eredetileg tervezett 123.901.000 Ft előirányzathoz képest az évközi módosításokat figyelembe véve 145.564.078 Ft-ra módosult. A teljesítés 130.508.314 Ft.

A szolgáltatások ellenértéke soron az eredeti előirányzathoz képest kevesebb teljesült, a közvetített szolgáltatások értékén belül az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés emelkedett egyes szolgáltatási díjak növekedése miatt. Az ellátási díjak az eredeti előirányzathoz képest alacsonyabb összegben teljesültek. A kiszámlázott ÁFA összege az eredeti előirányzathoz képest emelkedett a szolgáltatások ellenértéke összeg növekedése következtében.

Teljesült még 499 Ft kamatbevétel és 141.499 Ft egyéb működési bevétel, mely a NAV kerekítési különbözet összege.

.Az egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-on belülről összege a tervezethez képest magasabb összegben teljesült egyrészt a közös hivatalhoz tartozó önkormányzatok részéről befizetett működési hozzájárulás elszámolásából adódóan, másrészt a konyhán 2 fő vonatkozásában kapott bér- és járulék támogatás elszámolásának eredményeként.

Finanszírozási bevételek

Az előző évi költségvetési maradvány a 2024. évi beszámolóval való egyezőség miatt módosult.

Az intézményfinanszírozás összege magasabb összegben teljesült az eredeti előirányzathoz képest, melynek oka, hogy egyrészt a köztisztviselők illetményemelésére 2025. július 1-jétől 2025. november 30-ig, azaz 5 hónapra összesen 9.461.439.-Ft összegű működési támogatás érkezett, melyet a köztisztviselők illetményemelésére kellett fordítani, ez az összeg intézményfinanszírozásként került átadásra Ramocsaháza Község Önkormányzatától a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal részére, másrészt a konyha esetében az étkeztetésre kapott állami támogatások lemondásból és pótigényből adódó változás szintén ezen a soron kell szerepeltetni

2025. évi kiadások

Az eredeti kiadási előirányzat 359.889.726 Ft volt, mely évközben 395.645.825 Ft-ra módosult, melyből 348.225.705 Ft teljesült.

A *személyi juttatások* összege az eredeti előirányzathoz képest magasabb összegben teljesült a köztisztviselők illetményemelésére fordított állami támogatás, továbbá a konyhai dolgozókra kapott bér- és járulék támogatás felhasználásának eredményeként.

A *dologi kiadások az eredeti előirányzathoz képest lényegesen elmaradtak, ennek oka, hogy a közüzemi díjak nagy többsége 2026. évben került kiszámlázásra és ez által teljesítésre.*

A *beruházások* az eredeti előirányzathoz képest jelentős összegben alul teljesültek, mivel a tervezett nagyértékű tárgyi eszközöket egyrészt az önkormányzat a versenyképes járások program keretében szerezte be, és egyébként is ezen kiadások egyrésze áthúzódott a következő költségvetési évre.

Tisztelt Képviselő-testületek!

Megállapítható, hogy a KÖH kötelező feladatait ellátta, az intézmény működtetése megfelelő szinten megvalósult, takarékosan gazdálkodott és megőrizte fizetőképességét.

A tárgyieszközök amortizációját figyelembe véve a jövőben is fordítani szükséges az elhasználódott eszközök pótlására.

A 2025. évi zárszámadást a fentiek alapján elfogadásra javaslom.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozattervezet elfogadását.

Tisztelettel

Ramocsaháza, 2026. május 18.

Tisztelettel:

Nagy János sk.
jegyző

RAMOCSAHÁZA/NYÍRKÉRCS/NYÍRIBRONY/MAGY/LASKOD KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
…/2026. (….)
ÖNKORMÁNYZATI
HATÁROZATA
(tervezet)

a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról

A Képviselő-testület:
A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: KÖH) 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolóját elfogadja, a KÖH 2025. évi zárszámadását:

379.368.701,- Ft költségvetési és finanszírozási bevétellel
348.225.705,- Ft költségvetési és finanszírozási kiadással
31.142.996,- Ft maradvánnyal

jóváhagyja.

A Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi zárszámadását részletesen jelen határozat 1., 1.1, 1.2., 2., 3. mellékletei tartalmazzák.

Felelős: Ramocsaháza Község Önkormányzatának polgármestere, jegyző
Határidő: azonnal, utána folyamatos

	Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	02
	Összes bevétel, kiadás	01

1. melléklet ***forint!***

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1	**Működési bevételek (2+…+12)**	**102 510 000**	**122 140 199**	**107 802 863**
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	73 000 000	87 487 689	75 029 342
4	Közvetített szolgáltatások értéke	300 000	419 020	399 524
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	9 500 000	10 839 965	9 395 070
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	19 710 000	23 245 997	22 836 929
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek		499	499
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek		147 029	141 499
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+…+16)**	**21 391 000**	**23 423 879**	**22 705 451**
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei	21 391 000	23 423 879	22 705 451
17	16-ból EU támogatás			
18	**Közhatalmi bevételek**			
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+…+22)**			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	**Felhalmozási bevételek (25+…+27)**			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
29	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
30	**Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)**	**123 901 000**	**145 564 078**	**130 508 314**
31	**Finanszírozási bevételek (32+…+34)**	**235 988 726**	**250 081 747**	**248 860 387**
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	23 848 570	28 921 694	28 921 694
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	212 140 156	221 160 053	219 938 693
35	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)**	**359 889 726**	**395 645 825**	**379 368 701**
	Kiadások			
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+…+6)**	**347 889 726**	**383 645 825**	**347 926 705**
2	Személyi juttatások	162 033 741	180 045 012	179 034 733
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	21 415 543	23 337 593	23 337 593
4	Dologi kiadások	164 440 442	180 263 220	145 554 379
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+…+10)**	**12 000 000**	**12 000 000**	**299 000**
8	Beruházások	9 000 000	9 000 000	299 000
9	Felújítások	3 000 000	3 000 000	
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	**Finanszírozási kiadások**			
13	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)**	**359 889 726**	**395 645 825**	**348 225 705**

1. tájékoztató tábla

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szerplő eszközökről
2025.év

forint!

ESZKÖZÖK	*Sorszám*	*Bruttó*	*Könyv szerinti*	*Becsült*
		állományi érték		
A	*B*	*C*	*D*	*E*
I. Immateriális javak	01.			
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.		**4 946 011**	
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.			
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.			
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.		4 946 011	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.			
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.		4 946 011	
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.			
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

forint!

ESZKÖZÖK	*Sorszám*	*Bruttó*	*Könyv szerinti*	*Becsült*
		állományi érték		
A	*B*	*C*	*D*	*E*
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.		4 946 011	
I. Készletek	46.		2 255 365	
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.		2 255 365	
I. Lekötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.		526 975	
III. Forintszámlák	51.		30 121 748	
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.		30 648 723	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.		9 985 342	
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.		662 468	
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		10 647 810	
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.			
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.		**48 497 909**	

2. melléklet

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata és teljesítése beruházásonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2024. XII. 31-ig	2025. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2025. XII. 31-ig	Összes teljesítés 2025. XII. 31-ig
A	B	C	D	E	F	G=(D+F)
Laptob beszerzés	299 000	2025.		299 000	299 000	299 000
Összesen:	**299 000**			**299 000**	**299 000**	**299 000**

2. tájékoztató tábla

VAGYONKIMUTATÁS

a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról

2025.év

forint!

FORRÁSOK	*Sorszám*	*állományi érték*
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	2 826 414
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	152 517
IV. Felhalmozott eredmény	04.	17 040 648
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-1 440 360
G) SAJÁT TŐKE (01+….+06)	07.	**18 579 219**
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	**7 303 854**
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	168 195
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	**7 472 049**
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	22 446 641
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	**48 497 909**

3. melléklet

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban!

Sor-szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott-ból működési	Jóváhagyott-ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	31 142 996		31 142 996	31 142 996	
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		**31 142 996**		**31 142 996**	**31 142 996**	

3. tájékoztató tábla

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2025. január 1-jén Ebből:	**27 560 788**
2.	• Bankszámlák egyenlege	27 361 143
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	199 645
4.	Bevételek (+)	
5.	Kiadások (-)	
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
7.	Pénzkészlet 2025. december 31-én Ebből:	**30 648 723**
8.	• Bankszámlák egyenlege	30 121 748
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	526 975

Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől
✉ 4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.; 4535 Nyíribrony, Fő út 84.
4537 Nyírkércs, Fő utca 84.; 4556 Magy, Hősök tere 4.
4543 Laskod, Kossuth Lajos utca 59.
☎ +36–42/352 – 423; +36-30/598 – 1346

Tárgy: Előterjesztés a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi munkájáról szóló beszámoló elfogadásáról

Ramocsaháza, Nyírkércs, Nyíribrony, Magy és Laskod Községek Önkormányzatai Képviselő-testületei
részére

A Képviselő-testületek együttes, 2025. május 27-i nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testületek!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 81. § (3) bekezdés f) pontja szerint a jegyző évente beszámol a képviselő-testületnek a hivatal tevékenységéről.

A jogszabályi előírásnak eleget téve a következők szerint terjesztem be a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: hivatal) 2025. évi munkájáról szóló beszámolót.

A hivatal 2025-ben jelentős szervezeti változás nélkül látta el feladatait. A beszámolóban igyekeztünk átfogó képet nyújtani a hivatal mindennapi munkavégzéséről.

Személyi feltételek:

A feladatfinanszírozás alapján a hivatal elismert hivatali létszáma engedélyezett létszáma 15,46 fő volt. A tényleges köztisztviselői létszám 2025. december 31-én 17 fő volt.
A 2025-es évet alapvetően a stabilitás jellemezte a személyi állomány tekintetében. 2025. október 31. napjával Kovács-Szilvási Ágota Andrea jegyző közszolgálati jogviszonya közös megegyezéssel megszűnt, helyére – a lefolytatott pályázati eljárás eredményeként - 2025. november 1-jétől Nagy János jegyző került kinevezésre.

Állományi létszám megoszlása 2025. december 31-én:

- a 17 fő köztisztviselői létszám iskolai végzettség szerinti megoszlása:
  - felsőfokú végzettségű 9 fő
  - középfokú végzettségű 8 fő

Mérlegképes könyvelői képesítéssel 6 fő, anyakönyvi szakvizsgával 6 fő rendelkezik. Komplex felsőfokú nyelvvizsgája 1 dolgozónak van angol nyelvből, komplex középfokú angol nyelvvizsgával 1 fő, komplex középfokú német nyelvvizsgával 2 fő, középfokú eszperantó nyelvvizsgával 3 fő rendelkezik, 1 főnek pedig angolból írásbeli nyelvvizsgája van.

Munkatörvény könyve alapján 11 főt foglalkoztatunk a konyhán. Iskolai végzettségük alapján 2 fő 8 általánost végzett, 6 fő szakmunkás, 1 fő gimnáziumi érettségi, 1 fő technikumi végzettségű és 1 fő szakközépiskolai érettségivel rendelkező.

A köztisztviselők képzése, továbbképzése a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX.28.) Korm. rendelet alapján történik. Az egyéni képzési tervek alapján kerül összeállításra az éves továbbképzési terv, mely meghatározott időszakra szól.

A korrupció megelőzése, valamint a közélet tisztaságának biztosítása céljából a köztisztviselők meghatározott körének vagyonnyilatkozatot kell tennie, ezek teljesítése megtörtént.

Tárgyi feltételek:

A munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek 2025. évben is biztosítottak voltak. A székhely településen lévő hivatal épülete 2018-2019-ben jelentős belső és külső felújításon esett át. Több helyiség került átalakításra, mellyel megszűnt a korábban jellemző zsúfoltság. Valamennyi iroda felújításra került.

Az ügyintézők mindegyike rendelkezik internet hozzáféréssel, megfelelő számítástechnikai eszközökkel. Az adatszolgáltatás, statisztikai jelentések, különféle adatbázisok feltöltése, az anyakönyvi ügyintézés, népesség-nyilvántartás, költségvetés, költségvetési beszámolók, negyedéves jelentések, az állami adóhatóság felé az adóbevallás, pénzügyi utalások a számlavezető pénzintézeteinken keresztül, a hivatalok közötti levelezés jelentős része is elektronikusan történik. A hivatal jelenlegi szoftver és hardver állományát, illetve a pénzügyi lehetőségeket figyelembe véve az eszközök folyamatos cseréje megtörténik. A speciális feladatokra használt szoftverek egy része központilag fejlesztett és ingyenes program, amelyek jellemzően a hivatal és az államigazgatási szervek közti adatkapcsolatot szolgálják, üzemeltetésük nem a közös önkormányzati hivatal feladata.

A hatályos joganyag gyakori változásának figyelemmel kísérése továbbra is biztosított a Jogtár használatával. Szoftver-üzemeltetésre megfelelő képzettséggel rendelkező szakembert nem alkalmazunk a hivatalban, egyéb jellegű probléma esetén Végh Tamás egyéni vállalkozó végzi a hibaelhárítást, megbízási szerződés alapján. Az informatikus folyamatosan segítséget nyújt a hivatal szervezeti egységeinél a különböző jogszabályok által bevezetésre került központi és helyi rendszerek használatában, frissítésében és az esetleges hibák elhárításában, az informatikai és telekommunikációs eszközök karbantartásában.

A Képviselő-testületek működésével kapcsolatos feladatok

A közös önkormányzati hivatal egyik legfontosabb feladata a képviselő-testületek működésével kapcsolatos tevékenység. Ezen belül a döntés-előkészítés és a döntések végrehajtásában való közreműködés, a határozatok végrehajtásáról szóló jelentés a testületek számára. A feladat ellátásában a közös önkormányzati hivatal valamennyi dolgozója részt vesz.
A rendeletek nyilvántartását, meghatározott rendben történő kihirdetését, a honlapon és az Integrált Jogalkotási Rendszer webes felületen történő közzétételét, a Kormányhivatalnak való megküldését a jegyző és az aljegyző végzi.

2025. évben mind az 5 település önkormányzatának képviselő-testülete megtartotta kötelező közmeghallgatásos ülését, illetve az évi legalább 6 testületi ülést meghaladóan tartottak nyilvános, illetve zárt üléseket.

RAMOCSAHÁZA

Ramocsaháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének működésével kapcsolatos feladatok

Ramocsaháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
18	2	20	133	2	14

Ramocsaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete által megalkotott rendeletek száma 2025-ben 16 db volt. Ebből új rendelet 4 db, rendelet-módosítás 12 db.

A Képviselő-testület bizottságai működésével kapcsolatos feladatokat, az alábbi adatokkal mutatom be

Ramocsaháza Község Önkormányzata Képviselő-testülete Ügyrendi Bizottságának ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
1	0	1	3	0	0

A Mikrotérségi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának működésével kapcsolatos feladatok

Mikrotérségi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
7	0	7	25	0	0

A Ramocsaháza-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának működésével kapcsolatos feladatok

Ramocsaháza-Nyírkércs-Nyíribrony Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
4	0	4	12	0	0

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének működésével kapcsolatos feladatok

Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
9	0	7	32	2	4

NYÍRKÉRCS

Nyírkércs Község Önkormányzata Képviselő-testületének működésével kapcsolatos feladatok

Nyírkércs Község Önkormányzata Képviselő-testületének ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
26	4	30	147	4	13

Nyírkércs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete által megalkotott rendeletek száma 2025-ben 15 db volt. Ebből új rendelet 4 db, rendelet-módosítás 11 db.

A Képviselő-testület bizottságai működésével kapcsolatos feladatokat, az alábbi adatokkal mutatom be

Nyírkércs Község Önkormányzata Képviselő-testülete Ügyrendi Bizottságának ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
1	0	1	3	0	0

NYÍRIBRONY

Nyíribrony Község Önkormányzata Képviselő-testületének működésével kapcsolatos feladatok

Nyíribrony Község Önkormányzata Képviselő-testületének ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
24	2	26	146	4	22

Nyíribrony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete által megalkotott rendeletek száma 2025-ben 20 db volt. Ebből új rendelet 4 db, rendelet-módosítás 16 db.

A Képviselő-testület bizottságai működésével kapcsolatos feladatokat, az alábbi adatokkal mutatom be

Nyíribrony Község Önkormányzata Képviselő-testülete Vagyonnyilatkozat Nyilvántartó és Vizsgáló Bizottságának ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
1	0	1	3	0	0

Nyíribrony Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének működésével kapcsolatos feladatok

Nyíribrony Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
8	0	8	25	2	6

MAGY

Magy Község Önkormányzata Képviselő-testületének működésével kapcsolatos feladatok

Magy Község Önkormányzata Képviselő-testületének ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
29	1	30	194	7	35

Magy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete által megalkotott rendeletek száma 2025-ben 23 db volt. Ebből új rendelet 5 db, rendelet-módosítás 18 db.

A Képviselő-testület bizottságai működésével kapcsolatos feladatokat, az alábbi adatokkal mutatom be

Magy Község Önkormányzata Képviselő-testülete Szociális, Egészségügyi, Ifjúsági, Sport és Összeférhetetlenségi Bizottságának ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
7	0	7	27	6	24

Magy Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének működésével kapcsolatos feladatok (nem releváns 2024-ben megszűnt!)

Magy Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
0	0	0	0	0	0

LASKOD

Laskod Község Önkormányzata Képviselő-testületének működésével kapcsolatos feladatok

Laskod Község Önkormányzata Képviselő-testületének ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
21	4	25	116	3	10

Laskod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete által megalkotott rendeletek száma 2025-ben 19 db volt. Ebből új rendelet 4 db, rendelet-módosítás 15 db.

A Képviselő-testület bizottságai működésével kapcsolatos feladatokat, az alábbi adatokkal mutatom be

Laskod Község Önkormányzata Képviselő-testülete Pénzügyi, Ügyrendi, Szociális, Kulturális és Oktatási Bizottságának ülései és hozott határozatai 2025					
Rendes ülés	**Rendkívüli ülés**	**Összes ülés**	**Összes határozat száma**	***Ebből zárt ülés***	***Ebből zárt ülésen hozott határozatok száma***
15	**0**	**15**	**80**	***4***	***41***

A képviselő-testületi és bizottsági ülésekről a jegyzőkönyvek nem minden esetben készültek el határidőn belül (15 napon belül), mert a jegyzőkönyvvezetők és a jegyző, aljegyző jelentős leterheltsége és egyéb határidős feladatai, melyek határidőben nem teljesítése bírságot von maga után, elsőbbséget élveztek. Az ülésekre készült előterjesztéseket, az ülések jegyzőkönyveit és a rendeleteket a települések honlapján is elérhetővé tettük.

A honlapok karbantartását megbízási szerződéssel láttatjuk el, a képviselő-testület munkájáról készült dokumentumokat folyamatosan igyekezünk frissíteni és az érdeklődők számára elérhetővé tesszük.

A testületi anyagokat jellemzően elektronikus úton adjuk át a testületi tagoknak, de van, akinek papír alapon. Ezek az előterjesztések biztosítják a képviselők számára a döntéshozatalhoz szükséges információkat és tájékoztatást adnak az érdeklődőknek a testületekben folyó munkáról.

A nemzetiségi önkormányzatok működése nem volt folyamatos. Minden településen megtartásra kerültek az ülések, volt közmeghallgatásos ülés is. Nyíribrony községben újra megalakult a nemzetiségi önkormányzat, míg Magy településen megszűnt. Ramocsaházán változatlan maradt a nemzetiségi önkormányzat működése.

Iktatás, irattározás

Az iratkezelési, iktatási feladatokat minden köztisztviselő végzi minden településen. Az irattározási, postázási feladatokat jellemzően 1-1 fő köztisztviselő végzi minden településen, de nagy segítséget jelent az önkormányzatok által biztosított munkaerő.
A jegyző, aljegyző továbbítják a képviselő-testületi ülések, bizottsági ülések jegyzőkönyveit, ellátják a postázási feladatokat.
Az iktatás elektronikus módon történik, az iktatóprogram tanúsított, teljes körű minősítéssel rendelkezik. Az iratkezelésnek ez a módszere gyorsítja az iratok iktatását, a hatósági statisztikai feladatok ellátását. Az irattározás a jegyző által kiadott, a kormányhivatal és a levéltár által is jóváhagyott iratkezelési szabályzat alapján történik. Az iktatott ügyiratok száma, mennyiségi mutató a hivatalban (a munka nehézségi fokára, a munka leterheltségre nem utal, mivel egy ügyirat mögött lehet egy darab hatósági bizonyítvány vagy hosszas és bonyolult önkormányzati döntés is)

Iktatott ügyiratok száma

	Főszám	**Alszám**
Ramocsaháza	2391	6651
Nyírkércs	989	1000
Nyíribrony	2254	5000
Magy	478	1000
Laskod	2290	4797
Összesen	8402	18448

Népesség-nyilvántartás

A népesség-nyilvántartás gépi nyilvántartás.

2025. február 1. napjától lakcímet, illetve annak változását járási hivatalnál kell bejelenteni.
A települési jegyzőnél történő lakcímbejelentés lehetősége megszűnt.

A nyilvántartás egyik fontos eleme az adatvédelem, melyet a nyilvántartást kezelő ügyintéző a jogszabályok alapján biztosít. A nyilvántartásból adatot kiadni kizárólag a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével van lehetőség.

Népesség-nyilvántartás során a településeken 2025. január 31. napjáig lakcímbejelentéssel, megszüntetéssel foglalkoztak a köztisztviselők az alábbi bontásban:

	Új cím létesítése	**Megszüntetés**	**Összesen**
Ramocsaháza	3	1	4
Nyírkércs	0	0	0
Nyíribrony	1	0	1
Magy	0	0	0
Laskod	0	0	0
Összesen	4	1	5

Címnyilvántartási rendszer

Az állami és önkormányzati nyilvántartások együttműködésének általános szabályairól szóló 2013. évi CCXX. törvény 14. § értelmében a címadatot tartalmazó állami és önkormányzati nyilvántartások együttműködési képességének elősegítésére és az egységes címkezelés biztosítására 2015. január 1-ig létre kellett hozni a központi címregisztert (a továbbiakban: KCR). A törvény értelmében a KCR olyan, a nyilvántartások közötti együttműködést elősegítő központi nyilvántartás, amely a címadatok vonatkozásában adatkapcsolatszolgáltatás útján hiteles adatforrást biztosít a címadatot tartalmazó állami és önkormányzati nyilvántartások számára. A KCR létrehozásának előkészítése céljából a jegyzőknek legkésőbb 2014. december 15-ig ellenőrizniük és javítaniuk kellett az illetékességi területükön lévő települési címek nyilvántartását. Az adattisztítás és adategyeztetés folyamatos, a pontos és közhiteles rendszer kialakítása érdekében. Az ellenőrzés és javítás még sok esetben folyamatban van, mely országos jelentőségű.

Anyakönyvi igazgatás

Az anyakönyvi események nyilvántartása, regisztrálása az Anyakönyvi Szolgáltató Alrendszerben történik. Szolgáltatásait az veheti igénybe, aki rendelkezik az ehhez szükséges felhasználói jogosultsággal, azonosító kártyával. A korábbi gyakorlattal szemben 2014-ben megszűnt az anyakönyvi események papír alapú anyakönyvekben való rögzítése, helyét az elektronikus nyilvántartás vette át.

A változás fő eleme, hogy ez idáig anyakönyvi eseményekhez kellett rögzíteni személyeket, ezután pedig személyekhez kell rögzíteni az anyakönyvi eseményeket. Az anyakönyvi teendők száma rendkívüli mértékben megnövekedett, ráadásul a rendszer rögtön élesben indult, nem volt idő és mód gyakorolni, megismerni. Lényegesen megnőtt az ügyintézési idő is. Ez idáig pl. egy házassági név módosítás – kérelemmel, új anyakönyvi kivonattal, változás átvezetéssel – kb. 20-25 percet vett igénybe, ez most optimális esetben is legalább 1-1,5 óra. Természetesen az anyakönyvi ügyintéző mindent megtesz azért, hogy az ügyfelek a lehető legkevesebbet vegyenek észre a technikai problémákból.

Az anyakönyvvezetői jogosultsággal rendelkező köztisztviselők az ASZA rendszer működtetésén túlmenően több hétvégén házasságkötési eljárás ünnepélyes lebonyolításában vettek részt.

2025-ben 6 fő köztisztviselő rendelkezett anyakönyvi szakvizsgával, tehát az egyre növekvő feladatok megosztásra kerültek, a korábbi évekhez képest.

Anyakönyvi események:

	Születés	Házasság	Haláleset	Válás	Apai elismerő nyilatkozat	Egyéb feladat
Ramocsaháza	0	2	6	1	7	23
Nyírkércs	0	1	8	1	0	0
Nyíribrony	0	3	4	0	2	61
Magy	0	2	1	0	2	33
Laskod	0	3	13	0	1	4
Összesen	**0**	**11**	**32**	**2**	**12**	**121**

Iktatott ügyiratok:

	Helyi iparűzési adó		Egyenlegközlő		Változás bejelentés		NAV bejelentés		Meghatalmazás		Kommunális adó		Adók módjára behajtandó	
	Főszám	*Alszám*	*Főszám*	*Alszám*	*Főszám*	*Alszám*	*Főszám*	*Alszám*	*Főszám*	*Alszám*	*Főszám*	*Alszám*	*Főszám*	*Alszám*
Ramocsaháza	115	14	185		14		301		18		16		103	47
Nyírkércs	88	95	170	175	11	11	184	184	11	11	16	32	1	1
Nyíribrony	93	13	172		11		242		21		12		40	59
Magy	110	16	160		11		358		16		22		44	8
Laskod	62	95	185	527	7	8	186	186	12	12	272	292	2	2
Összesen	468	233	872	702	54	19	1271	370	78	23	338	324	190	117

Adó kivetések (ezer Ft-ban):

Ramocsaháza	Nyitó hátralék	Előírás	Befizetés	Záró hátralék
Magánszem. kom.adó:	2 671	1 486	1 013	3 144
HIPA	2 192	20 410	20 021	1 756
Késedelmi pótlék:	5 624	1 093	1 42	6 575

Nyírkércs	Nyitó hátralék	Előírás	Befizetés	Záró hátralék
Magánszem. kom.adó:	1 208	1 327	1 171	1 169
HIPA	12 403	117 054	110 063	15 458
Késedelmi pótlék:	2 232	1 843	51	4 023

Nyíribrony	Nyitó hátralék	Előírás	Befizetés	Záró hátralék
Magánszem. kom.adó:	1 364	587	499	1 452
HIPA	2 414	37 337	35 460	4 291
Késedelmi pótlék:	9 342	1 856	645	10 553

Magy	Nyitó hátralék	Előírás	Befizetés	Záró hátralék
Magánszem. kom.adó:	2 349	2 041	1 832	2 558
HIPA	7 317	34 684	36 429	5 572
Késedelmi pótlék:	9 220	2 113	289	11 044

Laskod	Nyitó hátralék	Előírás	Befizetés	Záró hátralék
Magánszem. kom.adó:	282	1 069	916	395
HIPA (153)	648	11 519	14 302	894
Késedelmi pótlék:	503	156	9	646

2025. évben az adótartozások beszedése érdekében intézkedés megtételére nem került sor.

Birtokvédelmi ügyek

A 2015. március 1. napjától hatályba lépett, tárgykörre vonatkozó új jogszabály jelentős mértékben módosította az eljárási szabályokat, a hatályos szabályozás szerint nem kerülhet sor bizonyítási eljárásra, hiánypótlásra, idézésre. 2025. évben birtokvédelmi kérelem elbírálására egyik településen sem került sor.

Közszolgálati ellenőrzés

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal 2023-ban közszolgálati ellenőrzést tartott a szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata, a jogviszony megszűnése és megszüntetése, valamint a polgármester díjazása és költségtérítése tekintetében. A Képviselő-testületek 2024. januárjában tárgyalták a megállapításokat és az ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása megtörtént, a szükséges intézkedéseket megtettük, a hibákat javítottuk.

Hagyatéki ügyek

2025. évben Laskod község csatlakozásával már 2 fő hagyatéki ügyintéző látta el a feladatokat, szükség esetén a településeken 1-1 fő köztisztviselő tudott érdemben segítséget nyújtani az ügyfeleknek és ezáltal a hagyatéki ügyintézőnek is.

	Alaphagyaték	Póthagyaték	Összesen
Ramocsaháza	28	5	33
Nyírkércs	6	0	6
Nyíribrony	17	0	17
Magy	6	1	7
Laskod	17	7	24
Összesen:	74	13	87

Választási igazgatás

Az 2026. évi országgyűlési képviselő-választás előkészítő munkái már 2025. októberében megkezdődtek. Folyamatosan érkeztek a feladatok az Országos Választási Irodától, ezek a feladatok az informatikai rendszer felülvizsgálatát és tesztelését érintették általában.

Munkánkat jelentősen megnehezítette, hogy az öt település közül Nyírkércs, Nyíribrony és Laskod települések munkaállomásait biztonsági okokra hivatkozva kitiltották a rendszerből. Ezért az aktuális feladatokat csak két településen: Magyon és Ramocsaházán tudtuk elvégezni.

Jelentős fejlesztésen esett át a Választási Felület, melynek megismerése és használata már 2025. év végén megkezdődött, ami többletfeladatot jelentett a választási feladatot végző köztisztviselőknek. A cél ezzel a program átláthatóbbá tétele és a használat gyorsítása volt.

Gazdálkodás

A közös önkormányzati hivatal köztisztviselői közül 2025. évben 9 fő látta el a pénzügyi, gazdálkodási feladatokat (Ramocsaházán 3 fő, Nyírkércsen 2 fő, Nyíribronyban 2 fő, Magyon 1 fő, Laskodon 1 fő).

Fontos megjegyezni, hogy a pénzügyi, gazdálkodási feladatok tekintetében 5 önkormányzat, 1 hivatal (konyhával együtt), 2 nemzetiségi önkormányzat, 2 társulás és 2 intézmény feladati hárultak a köztisztviselőkre, ami a napi teendők mellett (banki utalások, pénztári kifizetések, bevételezések) mellett a könyvviteli feladatokat is jelenti, illetve a költségvetéssel, zárszámadással kapcsolatos feladatokat is.
A pénzügyi feladatok fegyelmezett elvégzése érdekében bevezetésre került az otthoni munkavégzés engedélyezése is.

Konyhai feladatok (intézményi gyermekétkeztetés, egyéb vendéglátás)

2017. évtől a hivatal látja el a konyhai feladatokat is. Ezzel jelentős mértékben megnövekedett a hivatal bevételi és kiadási főösszege is a költségvetést és zárszámadást érintően.
2025. évben 11 fő munka törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállaló látta el a konyhai feladatokat 2 főzőkonyhán és 1 tálalókonyhán, továbbá 2 kisebb tálalókonyhán.

A központi költségvetésből az intézményi gyermekétkeztetésre nyújtott állami támogatás és a kedvezményben részben vagy egyáltalán nem részesülő étkezőktől beszedett térítési díj az intézményi gyermekétkeztetés kiadásait nem fedezi. Ezt az egyéb vendéglátásból származó többletbevétel korrigálja.
Ramocsaházán és Nyíribronyban a főzőkonyhákon 1-1 fő élelmezésvezető foglalkoztatására is sor kerül. A konyha pénzügyi gazdálkodási feladatait a köztisztviselők látják el.

Jelentős mennyiségű számla kiállítására kerül sor havi szinten (illetve ezek könyvelése sem egyszerű feladat), a könyvelést végzők részéről a költségfelosztás sem egyszerű feladat.
Intézményi gyermekétkeztetés esetében 280 db számla került kiállításra, 2.961.077 Ft értékben Ramocsaháza és Nyíribrony vonatkozásában, 789 db számla került kiállításra, 8.151.258 Ft értékben Nyírkércs vonatkozásában.

Az egyéb vendéglátás (Vendég étkezés, egyházi tábor, Erzsébet tábor, idősek otthona, Nyíribrony szociális étkeztetés, egyéb megrendelés) keretében 415 darab számla került kiállításra 92.050.784 Ft értékben Ramocsaháza és Nyíribrony vonatkozásában, 85 db számla került kiállításra, 729.260- Ft Nyírkércs vonatkozásában.

Szünidei étkeztetés (intézményen kívüli gyermekétkeztetés) esetében 21 db számla került kiállításra 2.795.280 Ft értékben Ramocsaháza, Nyírkércs és Nyíribrony vonatkozásában összesen. Ezt az önkormányzatok részére állította ki a hivatal, ugyanis az állami támogatást az önkormányzatok kapták meg erre.

Intézményi gyermekétkeztetés igénybevétele 2025-ben:

Nyíribrony

Nyíribrony óvoda-napi 3x	100%	222 nap	4843 adag
Nyíribrony iskola-napi 3x	100%	184 nap	2900 adag
Nyíribrony iskola-napi 3x	50%	184 nap	0 adag
Nyíribrony iskola-napi 3x	0%	184 nap	160 adag

Ramocsaháza

Ramocsaháza bölcsőde-napi 4x	100%	230 nap	2133 adag
Ramocsaháza bölcsőde napi 4xx	0 %	230 nap	101 adag
Ramocsaháza óvoda-napi 3x	100%	222 nap	4346 adag
Ramocsaháza iskola-napi 3x	100%	184 nap	9890 adag
Ramocsaháza iskola-napi 3x	50%	184 nap	1590 adag
Ramocsaháza iskola-napi 3x	0%	184 nap	637 adag
Ramocsaháza iskola-napi 2x	100%	184 nap	0 adag
Ramocsaháza iskola-napi 2x	50%	184 nap	167 adag
Ramocsaháza iskola-napi 2x	0%	184 nap	56 adag
Ramocsaháza iskola-napi 1x	100%	184 nap	0 adag
Ramocsaháza iskola-napi 1x	50%	184 nap	418 adag
Ramocsaháza iskola-napi 1x	0%	184 nap	1539 adag

Nyírkércs

Nyírkércs óvoda-napi 3x	100%	221 nap	4902 adag
Nyírkércs óvoda-napi 3x	50%	221 nap	123 adag
Nyírkércs iskola-napi 3x	100%	184 nap	5618 adag
Nyírkércs iskola-napi 3x	50%	184 nap	3313 adag
Nyírkércs iskola-napi 3x	0%	184 nap	2122 adag
Nyírkércs iskola-napi 2x	100%	184 nap	0 adag
Nyírkércs iskola-napi 2x	50%	184 nap	562 adag
Nyírkércs iskola-napi 2x	0%	184 nap	579 adag
Nyírkércs iskola-napi 1x	100%	184 nap	0 adag
Nyírkércs iskola-napi 1x	50%	184 nap	1783 adag
Nyírkércs iskola-napi 1x	05	184 nap	4093 adag

Összegzés

A 2025-ös év strukturális változást nem hozott ugyan az önkormányzatok és a hivatal számára, de folytatódott a jogszabály alkotás-, módosítás gyakorisága, az irányító hatóságok részéről a tetemes és gyors (sokszor néhány órás határidejű) adatszolgáltatási igény, ami az aktuális teendők hátrébb sorolását eredményezte. Ezzel együtt a hivatal dolgozói a – széles tárgykörű, speciális ágazati és általános – feladataikat jó színvonalon látták el.

Az ASP rendszerre való áttérés továbbra is rengeteg feladatot ró a közös önkormányzati hivatal köztisztviselőire, munkavállalóira. A rendszer magába foglalja az adó- és a gazdálkodási szakrendszert, és később ehhez csatlakozott az iktatás, a hagyaték és az ipar-kereskedelem szakrendszer is.

Az ily módon integrált rendszer informatikai szempontból magas színvonalon elkészített programokat tartalmaz, azonban sok esetben hiányzik az adott szakterület logikai összefüggéseket tartalmazó lépései. A rendszer valószínűsíthetően központi leterheltségéből adódóan bizonyos időszakokban a rendkívüli mértékben lelassul, a menüpontok közötti váltások sokszor perceket is igénybe vesznek.

A Képviselő-testületek és a bizottságok tagjai és a közös önkormányzati hivatal közötti kapcsolatra az együttműködés jellemző, ami nagyban hozzájárul a felmerülő közös célok, problémák és adott feladatok megoldásához.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületeket az előterjesztést megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Tisztelettel,

Ramocsaháza, 2026. május 20.

Tisztelettel:

Nagy János sk.
jegyző

RAMOCSAHÁZA/NYÍRKÉRCS/NYÍRIBRONY/MAGY/LASKOD KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
…/2026. (….)
ÖNKORMÁNYZATI
HATÁROZATA

a Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi munkájáról szóló beszámolóról

A Képviselő-testület:

1. figyelemmel arra, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 81. § (3) bekezdés f) pontja szerint a jegyző évente beszámol a képviselő-testületnek a hivatal tevékenységéről, a jegyző által készített, 2025. évi munkáról szóló beszámolót megismerte és az jelen határozat melléklete szerinti formában és tartalommal elfogadta.

Felelős: jegyző **Határidő:** azonnal