

*A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam:*

*Németh Dóra jegyző*

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2025. május 6-i ülésére**

**Tárgy:** „A 2024. évi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokat követő időszakban hozott egyes gazdasági döntések ellenőrzése” tárgyú Állami Számvevőszék jelentési tervben foglaltak megtárgyalása, intézkedési terv elfogadása.

**Előterjesztő:** Raff Tamás polgármester

**Előkészítő:** Németh Dóra jegyző

A döntés meghozatala **egyszerű többséget** igényel.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az ÁSZ ellenőrzés célja az önkormányzat ellenőrzésre kiválasztott, gazdasági kihatással bíró döntésének, kötelezettségvállalásának, gazdasági eseményének szabályszerűségi és célszerűségi szempontból történő értékelése, az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetére gyakorolt hatásának, továbbá a kapcsolódó közzétételi kötelezettség teljesítése szabályszerűségének megítélése volt.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

A 2024. évi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választások napja (2024. június 9.) és a 2019. évi önkormányzati választáson megszerzett mandátumok megszűnésének napja (2024. október 1.) közötti időszak volt.

Az adott kötelezettségvállalás/gazdasági esemény értékelése kapcsán az ellenőrzés során feltárt kockázatokra tekintettel az ellenőrzött időszak az ellenőrzés megkezdését követő öt évig (2019. január 1.) volt kiterjeszthető. Az ellenőrzött időszak kiterjesztésére Gárdony Város Önkormányzat, Körmörő Községi Önkormányzat, Mánd Község Önkormányzata, Mosonszolnok Község Önkormányzata, Nagykálló Város Önkormányzata, Nyírcsászári Község Önkormányzata, Nyúl Község Önkormányzata, Pakod Község Önkormányzata, Penészlek Község Önkormányzata, Túrístvándi Község Önkormányzata és a működésükkel kapcsolatos feladatokat ellátó önkormányzati hivatalok tekintetében került sor.

**AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Az ellenőrzés tárgyát képezte az önkormányzat által vállalt kötelezettségvállalások, a pénzforgalomban megjelenő bevételek és kiadások teljesítésének, elszámolásának, közfeladat-ellátás céljára történő felhasználásának megfelelősége, célszerűsége, a döntések előkészítése és megalapozottsága, továbbá az ellenőrzött gazdasági eseménnyel, döntéssel kapcsolatos közzétételi kötelezettség teljesítése.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ1 jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

## **AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA**

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) 5. § (2), (4) és a (6) bekezdéseinek előírásai képezik.

Megjegyzés: az ÁSZ valamennyi magyarországi önkormányzat ellenőrzését elvégezte dokumentum alapú bekéréssel, ahol nem merültek fel hiányosságok, ott további adatbekérésekre nem került sor.

A Nyúl Községre vonatkozó megállapításokat változatlan tartalommal az előterjesztésbe is bemásolom, azzal, hogy a képviselő-testület és a pénzügyi bizottság részére a teljes jelentés megküldésre került.

### **Nyúl Község Önkormányzata**

#### **Összegző megállapítás:**

**Nyúl Község Önkormányzata esetében az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltak ellenére a kifizetésekhez kapcsolódóan egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem volt szabályszerű. Nyúl Község Önkormányzata az Áht.-ban foglaltak ellenére 83,0 M Ft összegű költségvetési támogatást nem a támogatott célra használta fel, közérdekű adatainak megismerhetőségét nem biztosította. Mindez kockázatot jelent az önkormányzat szabályszerű, átlátható gazdálkodására.**

Az ÁSZ az ellenőrzés keretében Nyúl Község Önkormányzatának kettő gazdasági eseményét értékelte.

A 32 292,3 E Ft összegű gazdasági esemény a „*Nyúl, Héma utca útfelújítása*” beruházáshoz kapcsolódó kifizetés volt. A 22 214,2 E Ft összegű gazdasági esemény a „*Külterületi helyi utak fejlesztése 2021.*” beruházáshoz kapcsolódó pótmunkálatainak kifizetése volt.

**Nyúl Község Önkormányzata fizetési számlájáról a kiadási előirányzatok terhére teljesített kifizetések nem voltak szabályszerűek, mivel mindkét esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére Nyúl Község Önkormányzatának polgármestere pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalt kötelezettséget.**

**Az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) és h) pontjaiban foglaltak ellenére az utalványozás mindkét esetben szabálytalanul történt, mivel az utalványrendeletek az érvényesítést és a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát nem tartalmazták.**

**Az ellenőrzött kifizetéseknél az érvényesítő a kifizetést megelőzően nem ellenőrizte az összegszerűséget, illetve a fedezet meglétét, valamint azt, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírásokat betartották-e, ezzel megsértette az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltakat.**

A TOP PLUSZ 1.1.1. – 21 – GM1 – 2022 – 00012 azonosító számú „*Ipari elkerülő út II. ütemének megvalósítása Nyúl községben*” című projekt támogatási összegéből az önkormányzat a Kincstárnál vezetett „*EU program lebonyolítási számlájára*” 2023. március.

23.-án 89,0 M Ft került jóváírásra. Nyúl Község Önkormányzata kincstári számláról átutalási megbízást indított 2023. június 28.-án 83,0 M Ft összegben az OTP Bank-ban vezetett költségvetési számlájára, amiről az általános működési kiadásait is teljesítette.

Mivel a Kincstárnál vezetett „EU program lebonyolítási számlájáról” nem a költségvetési támogatások célja – a TOP PLUSZ 1.1.1. – 21 – GM1 – 2022 – 00012 azonosító számú „Ipari elkerülő út II. ütemének megvalósítása

Nyúl községben” című projekt – szerinti kiadásokat teljesítette, **megsértette az Áht. 51. § (4) bekezdésében előírtakat.** Nyúl Község Önkormányzata Kincstárban vezetett számláján a **2024. szeptember 30-ai állapot szerint a folyamatban lévő beruházáshoz kapcsolódó uniós forrás összege az átvezetés miatt nem állt rendelkezésre.** Az Önkormányzat Kincstárnál vezetett „EU program lebonyolítási számláján” a 2024. III. negyedévi időközi mérlegjelentés alapján 3,7 E Ft volt az egyenleg. **A támogatás nem rendeltetésszerű, illetve nem a projekt céljának megvalósítására történt felhasználása kockázatot jelent a támogatott beruházás megvalósítására, a megvalósítás elmaradása esetén a támogatás visszafizetésének kötelezettsége pedig az önkormányzat gazdálkodására.** Nyúl Község Önkormányzata az EU programhoz kapcsolódóan az eredeti céljaikra nyújtott támogatás a jóváhagyott céltól eltérő felhasználásával a költségvetésnek 83,0 M Ft összegben vagyoni hátrányt okozott.

A polgármester, mint a szervezet első számú vezetője nem tett eleget maradéktalanul az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel az általános közzétételi listában nem tették közzé a 2023-2024. évekre vonatkozóan a foglalkoztatottak létszámára, a nyújtott támogatásokra és az 5,0 M Ft-ot elérő/meghaladó szerződésekre vonatkozó információkat. Ezáltal nem biztosította a közérdekű adatok teljeskörű megismerhetőségét, az Önkormányzat működésének és gazdálkodásának átláthatóságát.

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

Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti, azaz:

...”Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke

a) az ellenőrzött szervezet vezetőjével szemben büntető- vagy fegyelmi eljárás megindítását kezdeményezheti;

b) kezdeményezheti az illetékes hatóságnál, illetve szervezetnél az ellenőrzött szervezetet megillető, az államháztartás valamelyik alrendszeréből származó támogatások vagy egyéb juttatások folyósításának, illetve a személyi jövedelemadó 1%-ából történő felajánlásokból való részesedés lehetőségének felfüggesztését.

Az ÁSZ az alábbi javaslatot fogalmazta meg Nyúl Község Polgármester és Jegyzője részére:

## NYÚL KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE RÉSZÉRE

Intézkedjen az Állami Számvevőszék nyilvánosságra hozott jelentésének a kézhezvételt követő 30 napon belül a Képviselő-testület elé terjesztéséről. A jelentést a napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt tájékoztatásul küldje meg a Kormányhivatal részére is.

Intézkedjen a közérdekű adatok Info tv. 37. § (1) bekezdése előírása szerinti közzététele iránt.

## NYÚLI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE RÉSZÉRE

Intézkedjen a Bkr. 3. § c) pontja szerinti felelősségi körében az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Áht. 38. § (1) bekezdésében meghatározott kontrolltevékenységek kialakítására és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a gazdálkodási jogkörök – kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás – gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok előfordulását.

Intézkedjen, hogy a költségvetési támogatás célja szerinti kiadásokat kizárólag a kincstárnál vezetett fizetési számláról teljesítsék, valamint a támogatásokat más célra még átmenetileg se vegyék igénybe, betartva az Áht. 51. § (4) bekezdésében előírtakat.

Intézkedési terv az Állami Számvevőszék EL-4076-004/2025 iktatószámú ellenőrzéséhez	Javaslat	Felelős	Határidő	Megtett intézkedés
1.) A polgármester a kézhezvételt követő 30 napon belül terjessze a képviselő-testület elé a jelentést	a soron következő képviselő-testületi ülésre kerüljön beterjesztésre a jelentés	Raff Tamás polgármester	2025. 05 24.	A 2025. május 6-i ülésre a jelentés beterjesztésre került
2.) A polgármester a jelentést a napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt tájékoztatásul küldje meg a Kormányhivatalnak	a képviselő-testület ülését követő 15 napon belül kerüljön megküldésre	Raff Tamás polgármester	2025. 05 21.	
3.) A polgármester intézkedjen a közérdekű adatok Info tv. 37. § (1) bekezdése szerinti	kerüljenek feltöltésre a közzétételben előírtak	Raff Tamás polgármester	2025. 06. 15.	

közzététele iránt				
4.) A jegyző Intézkedjen a Bkr. 3. § c) pontja szerinti felelősségi körében az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Áht. 38. § (1) bekezdésében meghatározott kontrolltevékenységek kialakítására és megfelelő működtetésére,	kerüljenek megalkotásra a gazdasági tárgyú szabályzatok	Németh Dóra jegyző	2025.05.31.	2025. január 1.napja óta a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályban előírtak szerint naprakész szabályzat alapján történik, mely a 2025. január 01. napja után beálló személyi változásokat is követte
5.) A jegyző Intézkedjen, hogy a költségvetési támogatás célja szerinti kiadásokat kizárólag a kincstárnál vezetett fizetési számláról teljesítsék, valamint a támogatásokat más célra még átmenetileg se vegyék igénybe, betartva az Áht. 51. § (4) bekezdésében előírtakat.	értelemszerűen	Németh Dóra jegyző	folyamatos	

## Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének

### ...../2025.(V.6.) számú Határozati-javaslat

#### **Intézkedési Terv elfogadásáról**

A képviselő-testület a napirendi pont tárgyát képező ÁSZ jelentésben feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében, figyelemmel az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltakra a fenti intézkedési tervet fogadja el.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, gondoskodjon az Intézkedési Terv Állami Számvevőszék fele történő megküldéséről, valamint felhatalmazza

a polgármestert és a jegyzőt, gondoskodjon az Intézkedési Tervben meghatározott határidők betartásáról.

Felelősök: Raff Tamás polgármester,  
Németh Dóra jegyző

Határidő: 2025. május 21. a megküldés tárgyában  
folyamatos

Nyúl, 2025. április 28.

  
Raff Tamás  
polgármester  
