

TISZASÜLY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
és
KÖTELEK KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
EGYÜTTES ÜLÉSE



ELŐTERJESZTÉSEK
FEDŐLAPJA

Az előterjesztés címe, tárgya:	<i>Beszámoló a Tiszasüly Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Csoportjának tevékenységéről</i>
Az előterjesztő megnevezése:	Rab Emerencia jegyző
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2025. szeptember 24.
Mellékletek száma:	1 db
Mellékletek megnevezése:	Beszámoló
Feladatot jelent:	Lovász Tibor polgármester
	Nagy Richárd polgármester
	Rab Emerencia jegyző
	Baginé Czékus Ilona pénzügyi csoportvezető
	Bozókiné Katona Tünde igazgatási ügyintéző
	Vakhal Andrea igazgatási ügyintéző
Véleményező bizottság:	-
Egyéb véleményező szerv:	-
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	2025. szeptember
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Rab Emerencia jegyző
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt
A zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Az ügyirat iktatószáma:	
Előkészítésben résztvevők:	Baginé Czékus Ilona pénzügyi csoportvezető

Beszámoló
a Tiszasülyi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Csoportjának tevékenységéről

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 81. § (3) bekezdés f) pontja alapján a jegyző évente beszámol a Képviselő-testületnek a Polgármesteri Hivatal tevékenységéről.

A pénzügyi csoport működésének alapja a 2020. február 6-tól hatályos Kőteleki Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, mely tartalmazza a pénzügyi csoport szervezeti felépítését. A Pénzügyi csoport vezetője a 2024. évre vonatkozóan elkészítette az éves beszámolóját, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A fentiek alapján kérem a mellékelt beszámoló – egyszerű többséggel történő – elfogadását.

a Tiszasüly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2025. (...) határozata

a Tiszasülyi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Csoportjának tevékenységéről

Tiszasüly Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Tiszasülyi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Csoportjának tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

Erről értesülnek:

1. Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal, Szolnok,
2. Képviselő-testület Tiszasüly, helyben,
3. Közös Önkormányzati Hivatal, helyben,
4. Irattár.

Kőtelek Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2025. (...) határozata

a Tiszasülyi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Csoportjának tevékenységéről

Kőtelek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Tiszasülyi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Csoportjának tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

Erről értesülnek:

1. Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal, Szolnok,
2. Képviselő-testület Tiszasüly, helyben,
3. Közös Önkormányzati Hivatal, helyben,
4. Irattár.

Tiszasüly, 2025. szeptember 15.


Rab Emerencia
jegyző

B E S Z Á M O L Ó
a Tiszasülyi Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Csoportjának tevékenységéről

Tisztelt Tiszasüly Községi Önkormányzat Képviselő-testülete!
Tisztelt Kőtelek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete!

A Kőteleki Közös Önkormányzati Hivatal - Kőtelek gesztorságával – alapításának dátuma: 2015. január 1. 2025. január 1. időponttal új székhellyel és Tiszasülyi Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel működik a hivatal. A pénzügyi csoport működésének alapja a 2020. február 6-tól hatályos Kőteleki Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, mely jelen ülésen kerül módosításra, valamint a Tiszasüly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének a szervezeti és működési szabályzatáról szóló 11/2025. (VIII. 27.) önkormányzati rendeletének, valamint Kőtelek Községi Önkormányzat Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatáról szóló 8/2025. (VIII. 29.) önkormányzati rendeletének 6. melléklete tartalmazza a települések között létrejött együttműködési megállapodását, melynek 3. pontjában szerepel a Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti felépítése.

A Tiszasülyi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportvezetőjeként feladataim közé tartozik:

- a polgármesterekkel, a jegyzővel történő előzetes egyeztetés nyomán megtervezni és elkészíteni a Tiszasülyi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésének tervezetét,
- összefogni a közös hivatal pénzügyi-gazdálkodási és számviteli feladatait, koordinálni, felügyelni és szakmailag támogatni a pénzügyi területen dolgozó köztisztviselők munkáját, felügyelni a közös hivatal házi pénztárát,
- figyelemmel kísérni a MÁK felé határidőben történő adatszolgáltatás teljesítését,
- eseti jelleggel személyesen feladatok ellátása a közös hivatal kőteleki kirendeltségén,
- beszámoló készítése az elvégzett munkáról.

Az előző beszámolómban tájékoztatást adtam Kőtelek tekintetében az addig elvégzett feladatokról, illetve szükséges teendőkről. A felsorolt elmaradások, feladatok elvégzése sajnos nem valósult meg teljes mértékben, melyek tehát:

- „Kőtelek Községi Önkormányzat 2022. évi beszámolójának Kincstár felé történő feladása előtti egyeztetés során jelentkezett az adóbevételek tekintetében az **adóülfizetések hiányos könyvelése**. (Meg kell említenem, hogy ezt minden évben kötelezően ellátandó könyvelési feladat, de sajnos Kőteleken ez nem történt meg!) Hogy orvosoljam a problémát, javasoltam az ASP szaksziszteren belül a KASZPER 72 menüpontjának használatát – ezt Tiszasüly esetében akkor már használtuk -, mely leegyszerűsíti az amúgy eléggé bonyolult adókönyvelést, ezért a Kincstárral egyeztettem, hogy lehetőség szerint nyújtsanak segítséget Kőtelek 72 mp használatának bevezetésében. Mivel ez több napot vett volna igénybe, a régi kolléganő már nem akart benne részt venni, ezért ezt a feladatot elnapoltuk a nyári időszakra. Ma már elmondhatom, hogy az adókönyvelés helyesen történik a 72. mp-ban, a kolléganő az útmutatásom alapján a pénzforgalmi könyvelést tudja csinálni, a negyedéves állomány könyvelését még én végzem.” - **Az adó negyedéves állomány könyvelését még jelenleg is én végzem.**

- A 2024. évi beszámoló mérlegében már csak a tárgyi eszköznyilvántartással való eltérések mutatkoznak, melyre várhatóan 2025-ben megoldás születik. A tárgyi eszköznyilvántartás hiányosságai, hibái 2025. év végéig remélhetőleg rendezésre kerülnek.
- „2018. évben, mikor az ASP szakrendszerek bevezetésre kerültek, akkor Kötelek, mint gesztor volt a migráló mind a pénzügyi, mind az adó, mind a tárgyi eszköz nyilvántartás stb. tekintetében. A beszámoló készítése során szembesültünk azzal, hogy az ASP belül a könyvelés (KASZPER), illetve a tárgyi eszköznyilvántartás (KATI) rendszerek semmi egyezőséget nem mutatnak az Önkormányzat és intézménye a GESZ tekintetében. Mivel eddig nem volt rálátásom, de az új kolleganő segítséget kért, ezért megnéztem az említett nyilvántartást. Sajnos semmi jót nem mondhatok rá! Tiszasülyön a KATI rendszerre történő átállás a feladataim közé tartozott, előtte is a tárgyi eszköznyilvántartást én vezettem. Nekem is nagyon sok munkát jelentett az adatok betöltése, ellenőrzése, egyeztetése a pénzügyi főkönyvekkel, de meg lehetett csinálni. Valami megoldást kell találni arra, hogy a köteleki nyilvántartások is rendben legyenek, mert 2025. évben várhatóan bevezetésre kerül a mérlegjelentéshez (negyedéves adatszolgáltatás) kapcsolódó analitika-főkönyv (KATI-KASZPER modulok) egyezőségvizsgálata, mely akadályozhatja a KGR-11 rendszerbe történő feladást.” - **Jelenleg a GESZ vezető és a köteleki pénzügyes kolleganő dolgozik azon, hogy a tárgyi eszköznyilvántartást (KATI rendszer) rendbe tegyék, selejtezéseket, átvezetéseket, könyvelést elvégezzék. Szakmai útmutatással, tanácsokkal segítem munkájukat.**
- „A 2023. évi beszámoló készítésénél figyeltem fel arra, hogy a könyvelésben 2018. év óta vannak olyan előzetes kötelezettségvállalások, melyek nem kerültek kivezetésre – sajnos nem kevés. Szerettem volna ezt a problémát is megoldani, ezért hibajegyként feladtam az ASP központ részére, melyben kértem segítséget a probléma megoldására. Meg kell említenem, hogy minden év zárásakor van lehetőségek ezeknek a fel nem használt kötelezettségvállalásoknak egy gombnyomással történő törlésére, ezért állok értetlenül, hogy ez miért nem történt meg. Kincstár útmutatásával elkezdtem a törlést, azonban minden egyes tétel más és más. (A hiba javítása nagyon sok időt vesz igénybe, melyet csak munkaidőn túl lehet elvégezni az egyéb teendők mellett.) A feladat ellátása Kötelek vonatkozásában a Kirendeltségen dolgozó pénzügyi ügyintéző felelőssége, be kell kapcsolódni a feladat megoldásába. – **A kivezetések elvégeztem, mely több napos munkát jelentett.**
- „2024. nyarán, betegség miatt a tiszasülyi kolleganőmmel végeztük el a 7. havi adatszolgáltatáshoz szükséges könyvelést. A könyvelés során számos hibát, hiányosságot tapasztaltunk mind a banki, mind a pénztári kifizetésekben, illetve bevételekben, annak ellenére, hogy Köteleken Minden egyes napot, tételt végig ellenőriztem az összes intézménynél. A kolleganőm és az általam tett észrevételeket 2024.08.27. napján átbeszéltük Köteleken a Jegyző jelenlétében az érintett dolgozókkal. Egy párat kiemelek az észrevételek közül:
 1. Hiányzó utalványrendeletek
 2. Kifizetések mellett nincsenek dokumentumok (számla, bizonylat, szerződés)
 3. Pénztárbizonylaton nincs aláírás az összeg átvételéről
 4. Számlákon nem jó a vevő neve (Kötelek Községi Önkormányzat)
 5. Hiányzó aláírások, szakmai teljesítés igazolása stb.
 6. Pályázati kifizetések mellékletei hiányoznak a banki tételek mellől
 7. Lakbérnyilvántartás hiányosságából adódóan nem derül ki, hogy mennyi a hátralék, nem szerepel a mérlegben
 8. Bélyegnyilvántartás hiánya

9. Pénzkezelési szabályzat be nem tartása
10. Folyamatos előleg kint léte, nincs mögötte vásárlás
11. Segély átvételi lista nincs mellékelve
12. Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása „eltűnt”
13. Nyugtatómbökök felelőtlen használata, nincs nyilvántartva, átadva, visszavételezve
14. GESZ alapító okiratának felülvizsgálata
15. Vevő neve és adószám különböző stb.”

A feladat az adott napon kiadásra került, utasításba lett adva a fenti feladat elvégzése és hibák kijavítása. 2025. nyarán ismét helyettesíteni kellett Kötelen (betegség miatt). A helyettesítés során megállapítható volt, hogy a pénztári, illetve banki tételek könyvelése során a fenti hiányosságok, hibák továbbra is sok esetben fennállnak, a feladatot az érintett ügyintézők nem tudták elvégezni. A visszaellenőrzés céljából belső ellenőrzést kezdeményeztünk, mely alapján az észrevételeim a belső ellenőrzési jegyzőkönyv szerint megerősítést nyertek.

A hibák kiküszöbölése érdekében azt az intézkedést hoztuk meg, hogy az érintett pénzügyi ügyintéző előre egyeztetett napokon, Tiszasülyön végzi a munkáját, hogy a felmerült kérdései megválaszolásra, a bizonytalanságai megerősítésre, szakmai tudása pedig fejlődésre kerüljenek és hogy Kőtelek Önkormányzat és intézményei könyvelése, gazdálkodása pedig pénzügyileg rendben legyenek, ezért továbbra is mindent megteszek, ehhez viszont szükséges az érintettek elvárható közreműködése.

Az elmúlt időszak tapasztalatai szerint még mindig nagyon sok feladat vár ránk, hogy elmondhassuk mindent megtettünk annak érdekében, hogy munkánk során a lehető legkevesebb hibát kövessünk el.

Ehhez szükséges és elengedhetetlen a jogszabályok ismerete, a kincstári, alkalmazott rendszerek útmutatóinak a használata, mely követelmény a közszolgálati tisztviselővel szemben a kinevezés pillanatában fennáll. Nagy elvárás magammal szemben a precíz, pontos munka, ezért ezt várom el a kollégáimtól is!

Továbbiakban az előző beszámoló elkészítése óta elvégzett pénzügyi-gazdálkodási feladatok kerülnek bemutatásra (Kőtelek és Tiszasüly vonatkozásában):

- a központi alrendszerből származó 2025. évi támogatások igénylése, elszámolása (Megalapozó felmérés),
- Tiszasülyi kirendeltségen az Önkormányzat, Óvoda, illetve a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak figyelemmel kísérése, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat megszűnésével, elszámolásával kapcsolatos feladatok elvégzése,
- Kőtelek kirendeltségen az Önkormányzat, a GESZ, a Közös hivatal, illetve a Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatainak figyelemmel kísérése,
- 2025. évi költségvetési rendelet-tervezet elkészítése intézményvezetőkkel történő egyeztetést követően,
- a 2024. évi költségvetés módosítása a zárszámadást megelőzően,
- 2024. évi zárszámadás, illetve beszámoló elkészítése,
- pénzügyi területet érintő testületi anyagok elkészítése,
- pénztári, valamint banki forgalmak kontírozása, könyvelése az ASP gazdálkodási szakrendszerben,
- bérkönyvelés,
- adókönyvelés 72-es menüpont használatával,

- közreműködés pályázatok írásában, megvalósításában, elszámolásában,
- beruházások elszámolása, aktiválása, monitoring,
- tárgyi eszköz nyilvántartás KATI rendszerben, negyedéves értékcsökkenés könyvelése,
- törzskönyvi nyilvántartás,
- ÁFA és egyéb adóbevallások elkészítése,
- előirányzat-módosítások, pótelőirányzatok nyilvántartása, könyvelése,
- banki kapcsolattartás, banki forgalom figyelése, utalás,
- közreműködés leltározásban, 2024. évben esedékes volt a 3 évente törvényi előírás szerinti kötelező mennyiségi felvétellel történő leltározás, mely Tiszasüly esetében megvalósult,
- önkormányzati lakások bérleti díjának nyilvántartása,
- pénztár ellenőrzés,
- KGR-rendszerben adatszolgáltatások (költségvetés, éves beszámoló, havi adatszolgáltatás – időközi költségvetési jelentés, negyedéves mérlegjelentés) elkészítése, feladása határidőre,
- az intézmények finanszírozásának koordinálása, pénzügyi helyzetük figyelemmel kísérése,
- NEAK finanszírozások és szerződésekkel kapcsolatos feladatok ellátása,
- Tiszasülyi konyha vonatkozásában étkezési adagszámok nyilvántartása, költségfelosztás könyvelése,
- számlázások, hátralék-kezelés, felszólítások,
- nyomtatványok, irodaszerek rendelése,
- ingatlanvagyon kataszter vezetése, karbantartása,
- beruházás statisztika elkészítése (negyedéves, éves),
- szerződések nyilvántartása,
- továbbá mindazon feladatokat elvégezni, amelyekkel a jegyző vagy a polgármesterek megbíztak.

Elkészítettük a Közös Hivatal 2024. évi elszámolását a fenntartó önkormányzatok felé.

Összefoglalva az elmúlt időszak tevékenységét: csoportvezetői feladatkörömről tekintettel, a polgármesterekkel, a jegyzővel történő előzetes egyeztetés nyomán került megtervezésre és előkészítésre a Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetés-tervezete, mely végül a testületek elé került elfogadásra. A pénzügyi-gazdálkodási és számviteli feladatok ellátását mindkét településen figyelemmel kísértem, kiemelve a feladatok közül az adatszolgáltatások MÁK felé határidőre történő teljesítését, mellyel elkerülhető a bírság kiszabása. Számos olyan feladatot elvégeztem, mely nem tartozott a munkakörömbbe.

Végezetül számokban is bemutatnám az elvégzett munkát, Kőtelek, illetve Tiszasüly ASP gazdálkodási szakrendszerének 2024. évi statisztikájából (önkormányzatok és intézmények) merítve:

	Kőtelek	Tiszasüly
- Bejövő számla	1028 db	1823 db
- Kimenő számla	326 db	1329 db
- Egyéb bizonylat	1137 db	1009 db
- Utalványrendelet:	4414 db	5150 db
- Pénztári forgalom:	883 db	1248 db

Munkánk az alábbi jogszabályok figyelembevételével valósul meg:

- A mindenkor hatályos Magyarország központi költségvetéséről szóló törvény
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rend.
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rend.
- 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
- 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- A hatályos költségvetési önkormányzati rendeletek
- Egyéb hatályos önkormányzati rendeletek
- Normatív utasítások, belső szabályzatok

Év végéig még előttünk álló feladatok:

- Év végi leltározások, Kötelek esetében fontos lenne a tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtása.
- Pályázatok beadása, elszámolása (szociális tüzelőanyag, rendkívüli önkormányzati támogatások stb.)
- 2026. évi megalapozó felmérés elkészítése a Kincstár felé.
- 2025. évi állami támogatások felhasználásának ellenőrzése.
- Nem utolsó sorban a mindennapi teendőink határidőre történő elvégzése.

Tizadasüly, 2025. szeptember 16.

Tisztelettel:

Baginé Czékus Iлона
pénzügyi csoportvezető