

**PANNON EGYETEM
GAZDÁLKODÁSI KAR ZALAEGERSZEG**

Beszámoló a szakmai gyakorlatról

**Név: Martinov Zoltán
képzési szint: alapképzés
tagozat: levelező
szak: pénzügy és számvitel
szakirány: pénzügy**

2024

Tartalomjegyzék:

1. Bevezetés.....	3.
2. A Kámi Közös Önkormányzat Hivatal bemutatása.....	3.
3. Szakmai gyakorlati napló.....	6.
4. Elvégzett feladatok részletes bemutatása.....	9.
5. Beszámoló összefoglalása.....	11.
felhasznált irodalom.....	11.

1. Bevezetés

Már több, mint hat éve látom el a Kámi Közös Önkormányzati Hivatal – Gersekaráti Kirendeltségében a pénzügyi feladatokat, mint köztisztviselő. Ezen idő alatt rengeteg kihívással, akadállyal és problémával találkoztam a közigazgatás rendszerében. Ezek leküzdésében munkatársaim és vezetőim hathatós segítségére támaszkodhattam. Gyakorlati időm letöltésénél nem is volt kérdéses, hogy munkahelyemen fogom teljesíteni a kötelező szakmai gyakorlati időt. Beszámolómmal betekintést tudok nyújtani mindennapjaimba és az általam elvégzendő feladatok körében.

2. A Kámi Közös Önkormányzat Hivatal bemutatása

A Kámi Közös Önkormányzati Hivatal működésének lényege az *Mötv 84.§*-ba rögzített feladatok ellátása, amit a törvény a következőképpen definiál: „*A helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre. A hivatal közreműködik az önkormányzatok egymás közötti, valamint az állami szervekkel történő együttműködésének összehangolásában*”¹.

A közös hivatalt 12 önkormányzat tartja fenn. Ezek a következő településekből tevődnek össze: Gersekarát, Telekes, Sárfimizdó, Rábahídvég, Csehimindszent, Mikosszéplak, Szemenye, Egervölgy, Csehi, Csipkerek, Alsóújlak és Kám Községek Önkormányzatai. A hivatal a feladatokat megállapodás útján látja el az önkormányzatok részére.

Önkormányzatok részletezése

A Kámi Közös Önkormányzati Hivatal székhelye Kám község, mely a gesztor önkormányzat szerepét tölti be. Ez az önkormányzat jogosult a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó települések után leigényelni a hivatalműködési állami normatív támogatást.

¹ **2011.** évi CLXXXIX törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, 84.§ (1) bekezdés. [online]. Kihirdetve: 2011.12.28., felhasználva a 2023.10.11-én hatályos állapot szerint. Hozzáférés: <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a1100189.tv> [megtekintve: 2023.10.11.].

Az önkormányzatok feladatai és felépítései között különbségek vannak, így be kívánom mutatni, hogy a hivatali felépítés településenként és ellátandó feladatonként a milyen módokon keresztül valósul meg.

Kám Község Önkormányzata: A település alá tartozik egy általa intézményfinanszírozási kapcsolatban álló költségvetési szerv, a Kámi Közös Önkormányzati Hivatal. Ez a szerv alkalmazza a köztisztviselőket, melyek mind a 12 település közigazgatási feladatait ellátják. Az önkormányzat alá tartozik még egy Óvoda intézményfenntartó társulás, melyet Kám, Szemenye és Egervölgy községek tartanak fenn. Az önkormányzatok az intézményfenntartó társulással pénzeszköz átadási viszonyban állnak. Az intézményfenntartó társulás alá pedig a Kertész kert Művészeti Óvoda tartozik, mely intézményfinanszírozási kapcsolatban áll az Intézményfenntartó társulással. Ez az óvoda megállapodás útján látja el Kám, Szemenye és Egervölgy községek óvodai feladatait.

Szemenye Község Önkormányzata: önálló költségvetési szervvel nem rendelkező önkormányzat. A Kámi Óvoda Intézményfenntartó Társulásban vesz részt, melyet intézményi pénzeszköz átadással finanszíroz. Földrajzilag Kám településre kell a lakosoknak gyermeküket eljuttatni, hogy az óvodai ellátásban részesüljenek. Ebben az önkormányzat segíti a lakosságot.

Egervölgy Község Önkormányzata: Önálló költségvetési szervvel nem rendelkezik az önkormányzat. A Kámi Óvoda Intézményfenntartó Társulásban vesz részt. A szervet pénzeszköz átadással finanszírozza. Az óvodai nevelés Kám község területén van ellátva. A gyermekek szállításában az önkormányzat segédkezik.

Alsóújlak Község Önkormányzata: Ezen önkormányzat önállóan fenntart egy óvodát. Ezt a szervet Vackor Óvodának hívják és az önkormányzattal intézményfinanszírozási kapcsolatban áll. Alsóújlak intézményfenntartó társulást is létrehozott, mely településhez Alsóújlak, Kám, Szemenye, Egervölgy, Csehimindszent és Mikosszéplak községek tartoznak. Az intézményfenntartó társulás feladata, hogy az őt működtető és pénzeszköz átadási kapcsolatban álló önkormányzatok esetében biztosítsa az étkeztetési feladatokat. Ez az intézményfenntartó társulás esetében úgy néz ki, hogy alá tartozik egy Alsóújlaki Konyha szerv, mellyel az intézményfenntartó társulás intézményfinanszírozási viszonyban áll. Ezen konyha ellátja az intézményfenntartó társulás illetékességi területén az összes szociális és gyermekétkeztetési kötelező feladatot.

Csehi Község Önkormányzata: Fenntart egy intézményfenntartó társulást Csipkerek községgel karöltve. Ezen társulás létrehozott egy költségvetési szervet, mely a Csipkerek Óvoda nevet viseli és az intézményfenntartó társulással intézményfinanszírozási kapcsolatban áll. Ez az óvoda ellátja a kötelező köznevelési feladatokat Csehi és Csipkerek községekben és földrajzilag Csipkerekén található.

Gersekarát Község Önkormányzata: A szociális és gyermekétkeztetési feladatok ellátására önállóan fenntart egy Gersekarati Konyha elnevezésű költségvetési szervet. Ezzel a szervvel az önkormányzat közvetlen intézményfinanszírozási kapcsolatban áll. Ez az intézmény ellátja a szociális és gyermekétkeztetési feladatokat Gersekarát, Telekes és Sáríimízdó községekben. Az utóbbi két önkormányzattal feladatellátási szerződésben áll a konyha.

Gersekarát alá tartozik még egy Hegyháti Cseperedő Óvoda Intézményfenntartó Társulás. Ezt az intézményt 7 önkormányzat tartja fenn. Gersekarát, Telekes, Sáríimízdó, Csehimindszent, Mikosszéplak, Halastó és Döbörhegy községek. Az intézményfenntartó társulás feladata fenntartani és működtetni a Hegyháti Cseperedő Óvoda nevezetű intézményt, mely az előbb említett 7 önkormányzat óvodaműködtetési feladatait és nevelési tevékenységét látja el. Földrajzilag 3 óvoda alakult. Ezeknek a helyszínei Gersekaráton, Telekesen és Csehimindszenten találhatóak. A hét fenntartó önkormányzat óvodás korú gyermekei ebbe a három óvodába járhatnak, de mindhárom földrajzi telephely egy költségvetési szerv vezetése alatt egyesül, ami a Hegyháti Cseperedő Óvoda. Ez az óvoda a felette álló intézményfenntartó társulással intézményfinanszírozási viszonyban áll, ezzel szemben az intézmény fenntartó a működtető 7 önkormányzattal pedig pénzeszköz átadás útján bonyolítja le a működtetés és normatív támogatások folyósítását.

Telekes Község Önkormányzata: önálló költségvetési szervvel nem rendelkezik. Tagja a Hegyháti Cseperedő Óvoda Intézményfenntartó Társulásnak, mellyel pénzeszköz átadásai viszonyban áll. Telekes területén található egy óvodai telephely is, így a Hegyháti Cseperedő Óvoda helyben is el tudja látni Telekes község esetében az óvodaműködtetési kötelező feladatokat.

Sáríimízdó Község Önkormányzata: önálló költségvetési szervet nem tart fenn. Ez az önkormányzat is tagja a Hegyháti Cseperedő Óvoda Intézményfenntartó Társulásnak. Sáríimízdó község belterületén nem található óvoda, így a gyermekeket a Gersekaráton

megtalálható óvodába járatják a szülők. Szállításukban az önkormányzat segítséget nyújt a szülők részére.

Mikosszéplak Község Önkormányzata: Önálló költségvetési szervvel nem rendelkezik. Tagja a Hegyháti Cseperedő Óvoda Intézményfenntartó Társulásnak. Óvodai ellátását a Csehimindszent község területén található tagóvoda látja el. Az önkormányzat segíti a szülőket a gyermekek szállításában.

Csehimindszent Község Önkormányzata: Tagja a Hegyháti Cseperedő Óvoda Intézményfenntartó Társulásnak. A településen egy teljesen önálló költségvetési szerv található, ez a Csehimindszenti Roma Nemzetiségi Önkormányzat. Pénzügyi kapcsolata a nemzetiségi önkormányzatnak kizárólag az Emberi Erőforrások Minisztériumával van, a finanszírozását is ez a szerv folyósítja, de a közös hivatal és a köztisztviselők végzik a rendszer működtetését a nemzeti önkormányzat esetében is. Csehimindszent ebben az esetben csak földrajzi székhelyet nyújt a szerv számára.

Rábahídvég Község Önkormányzata: A település kimagasló gazdasági teljesítőképességének és kistelepülési viszonylathoz képest magas lakosságának, illetve jelentős gyermeklétszámú óvodájának köszönhetően önállóan is képes ellátni az óvodaműködtetési feladatokat. Illetékességi területe kizárólag Rábahídvég község területére terjed ki. A település kimagasló kulturális életének köszönhetően szükség volt egy önálló művelődési ház felállítására is. Ez a Bertha György Általános Művelődési Központ nevet kapta. Az intézmény Rábahídvég községgel közvetlen intézményfinanszírozási kapcsolatban áll. A Művelődési Központ működése közben egyszerre látja el az óvodai és a kötelező kulturális feladatokat is Rábahídvég közigazgatási illetékességi területén belül.

A Kámi Közös Önkormányzati Hivatal fenntartó települések felépítésének és összetételének megismerése után ki szeretnék térni a gyakorlati naplómra.

3. Szakmai gyakorlati napló

Mindennapos feladataimat földrajzilag Gersekaráton, a hivatal épületében látom el. Közvetlenül három település (Gersekarát, Telekes, Sárfimizdó) pénzügyi, könyvvézetési és beszámoló feladatai látom el.

- *Szeptember 11-17.* A településekre beérkezett számlák rögzítése ASP könyvelési programban, majd pénzügyi teljesítésük szakszerű elvégzése. A havi könyvelési állomány elkészítése.
- *Szeptember 18-24.* Az állami és bértámogatások lekönyvelése. A Gersekaráti Konyha intézmény havi adóbevallásának elkészítése és beküldése a Nemzeti Adó és Vámhivatal felé. A KGR K11 rendszerben rögzíteni az augusztusi időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentések könyvelési állományait.
- *Szeptember 25-október 1.* Gersekaráton és Telekesen a lakásfenntartási támogatások kifizetésének előkészítése. Bérek utalásának előkészítése.
- *Október 2-8.* Bérek utalásának teljesítése az önkormányzatok és a hozzájuk tartozó költségvetési szervek dolgozói részére. Rendkívüli települési támogatások kifizetése. A településeken a lakbérszerződések szerinti számlák elkészítése. A szociális étkezők esetében az étkezési térítési díjak kiszámlázása és eljuttatása az ügyfelek részére. Az EBR42 rendszerben történő állami támogatások igénylésének korrekciója.
- *Október 9-15.* A települések és költségvetési szerveik 2023.III. negyedévre vonatkozó időközi mérlegjelentéseinek elkészítése. A tárgyi eszközök esetén értékcsökkenés elszámolása minden önkormányzat és költségvetési szerv esetében. Kimondottan az önkormányzatokat érintő tétel a negyedéves helyi adókövetelések korrekciója szeptember 30. állapot szerint. Túlfizetés állományának felülvizsgálata.
- *Október 16-22.* A KGR K11 rendszerben teljesíteni a szeptemberi időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentések adatszolgáltatásait. Ezzel párhuzamosan ugyanezen rendszerben végrehajtani az időközi mérlegjelentéseket adatszolgáltatás feladását a Magyar Államkincstár felé a 2023. III. negyedévre vonatkozóan. A Gersekaráti Konyha intézmény szeptemberi időszakra szóló adóbevallásának elkészítése és beküldése a Nemzeti Adó és Vámhivatal felé.
- *Október 23-29.* A településekre beérkezett számlák rögzítése ASP könyvelési programban, majd a számlák banki átutalással történő végrehajtása. Gersekarátot érintő, kis összegű működési pályázat elszámolásának előkészítése. Bankszámlakivonatok záradékolása, számlák és beszerzési bizonylatok záradékolása, projektbeszámoló elkészítése és az elkülönített könyvelési állományról főkönyv nyomtatása.
- *Október 30-November 5.* Bérfizetés előkészítése után a bérfizetés teljesítése az önkormányzatok és intézményeik dolgozóinak részére. Szabadságok, távollétek és

táppénzek rögzítése. Települési rendkívüli támogatások folyósítása a jogosultak részére. Októberi időszakra történő szociális étkezők étkezési térítési díjainak számlázása. A lakbérszerződéssel rendelkező ügyfelek részére a havi lakbér kiszámlázása és eljuttatása részükre.

- *November 6-12.* Az októberi időszakra vonatkozó könyvelési állomány elkészítése, számlaegyenleg egyeztetésekkel. A 2023-as teljes költségvetési évre előkalkuláció készítése, amely alapján a vezetők meg tudják állapítani, hogy a normatív támogatásokból önkormányzataik és intézményeik mekkora arányban használták fel a normatív támogatások összegeit.
- *November 13-19.* Az októberi időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentések teljesítése a Magyar Államkincstár irányába KGR K11 rendszeren keresztül. A Gersekaráti Konyha intézmény októberi időszakra vonatkozó adóbevallásának elkészítése és eljuttatása a Nemzeti Adó és Vámhivatal irányába.
- *November 20-26.* A településre beérkezett számlák rögzítése ASP könyvelési rendszerbe és utalásuk banki végrehajtása.
- *November 27-december 4.* Az önkormányzatok és intézményeik részére a távollétek és táppénzek rögzítése. Bérutalás előkészítése, illetve teljesítése banki átutalással. Települési lakásfenntartási támogatások utalásának teljesítése.
- *December 5-December 10.* A települések szociális étkezőinek a novemberi időszaki étkeztetési számláinak kiállítása. Lakbérszerződéses ügyfelek részére a lakbérszámlák kiállítása és eljuttatása részükre. A településekre beérkezett számlák ASP könyvelési rendszerbe történő rögzítése, majd utalásuk banki végrehajtása.
- *December 10-15.* A települések állami és bértámogatásainak könyvelésének végrehajtása.

Gyakorlati időmet, amely időtartama 14 hét volt, ezekkel a feladatokkal és elvégzésükkel töltöttem. Szakmai beszámolómban teljesítéséhez három főbb feladatot kell kiválasztanom, melyeket részletesen is bemutatok. Ez következik most.

4. Elvégzett feladatok részletes bemutatása

Mindennapjaim nagy részét Gersekarát településen töltöttem a helyi hivatali épületben. Beszámolómban már utalás tettem arra, hogy Gersekarát Község Önkormányzata hivatali feladatait is a Kámi Közös Önkormányzati Hivatal látja el, feladatellátási szerződés útján, mely

szervnek én is az alkalmazott köztisztviselője vagyok. A racionális működés érdekében, illetve azért, hogy gazdaságos feladatellátás történjen a következő rendszert alakították ki vezetőim. Közvetlenül 3 önkormányzat és 3 költségvetési szerv tartozik a hatáskörömbe, melynek a teljes pénzügyi és könyvvezetési feladatai engem és egy kolleginámat terhelik. Ezeket a feladatokat részletesen a „4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről”² írja le, melyet mi csak *ÁHSZ*-nek rövidítünk. Ebből emelnék ki három fő feladatot, melynek végrehajtása tölti ki napi teendőim nagy részét.

- **Könyvvezetési feladatok:** Mindennapi munkám során rengetegszer találkozom számlákkal. Ezek beérkezését követően elvégzem az érkeztetési feladatokat. Ezután a számlát aljegyző asszonyhoz juttatom, mert a belső szabályzat szerint az Ő feladata a számlák teljesítés igazolása. Ezt követően, ha a számla megkapta a szakmai teljesítés pecsétjét, akkor rögzítem az ASP könyvelési rendszerben. Ez a program az év eleji költségvetés elfogadását követően feltöltésre kerül a tárgyévi előirányzatokkal. Ez azért fontos, mert a számla igazolása után rögzítem a számlát a rendszerben, majd kontírozást követően lekönyvelem. A program figyeli a tárgyévi előirányzatokat és ha előirányzat túllépés történik, akkor a számla nem válik utalhatóvá. Ebben az esetben a képviselőtestületek jogkört biztosítottak a polgármester részére bruttó 500 e forint értékben előirányzat átcsoportosításra. Amennyiben a polgármester jóváhagyja az előirányzat átcsoportosítást a szabad tartalék terhére, akkor ennek könyvelését elvégzem, a polgármester pedig az átcsoportosításról a következő testületi ülésen számot ad.

Amennyiben a fizetendő számla 500 e forintnál nagyobb, akkor minden esetben képviselőtestületi döntésre van szükség az előirány mértékének átcsoportosításáról. Addig a számla nem kerül elutalásra.

Visszatérve a számla kontírozásához, ha könyvelést követően a rendszer nem jelez előirányzat túllépést, akkor a számla kifizethetővé válik. Ebben az esetben jóváhagyom, mint pénzügyi ellenjegyző. Ezzel azt igazolom, hogy a számla kifizetésére van képzett előirányzata a költségvetési szervnek vagy az önkormányzatnak.

Ha mindezekben a munkafolyamatokon átment a számla, akkor az utalás elrendeléséről szóló okiratot kinyomtatom az ASP programból. Ez az utalványrendelet. Ezt a

² 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.). [online]. Kihirdetve: 2022.12.22., felhasználva a 2023.11.12-én hatályos állapot szerint. Hozzáférés: <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a1300004.kor> [megtekintve: 2023.11.12.].

polgármesterhez juttatom el, mert Ő az önkormányzat kötelezettségvállalója. Az utalványrendelet aláírását követően banki terminálon keresztül teljesítem a kifizetést. A lekönyvelt és teljesített számlát archiválom a következő hónap 20. napjáig teljesítendő időközi költségvetési beszámoló teljesítéséhez. Lényegében minden kiadási tétellel ezt a kört végzem el.

A bérek, állami támogatások, számlák és adóbevételek lekönyvelése után havonta bankszámlaegyenleg egyeztetést végzek. Ha a hó végi bankszámlakivonatok adatai egyezőséget mutatnak a főkönyvi adatokkal, akkor a teljesítés könyvelésével végeztem. A követelések és kötelezettségek állományát negyedévente vizsgálom felül. Ha egy kintlévőségnek teljesítése nem történik meg, erről kapcsolatban a partner részére fizetési felszólítást küldök. Kötelezettség esetén és annak jogos fennállásakor felkeresem a partnert és kifizetem a tartozást a fenn részletezett metodika szerint.

A sok bevételi és kiadási elem összessége adja meg a könyvelési állományt. Legfőbb feladatomban ennek a könyvelési állománynak a kezelése. Adataiban bekövetkezett változásainak napi szintű vezetése. Az adatokban bekövetkezett változásokat havonta az időközi költségvetési beszámoló elnevezésű adatszolgáltatással, KGR K11 rendszerben teljesítem. Negyedévente ez a feladat bővül egy negyedéves mérlegjelentéssel. Évente pedig egy éves költségvetési beszámolóval, mely segítségével az önkormányzat és költségvetési szervei elszámolnak az állami támogatások összegével. Ennek vezetése, nyilvántartása és a könyvelésből kinyerhető információk szolgáltatása a munkám legfőbb lényege.

- **Állami támogatások igénylése:** Az EBR42 önkormányzati rendszeren keresztül felmérésre kerül azoknak az önkormányzatoknak és költségvetési szervezeteknek a köre, akik állami támogatást kívánnak leírni a központi költségvetés irányából. Ezeknek az állami támogatásoknak a folyósításának a feltétele, hogy az önkormányzatok bizonyos engedélyekkel, jogosultságokkal rendelkezzenek. Ezeknek az igazolása és az állami támogatás igénylése a feladatomban. Le kell követnem a település életében bekövetkezett változásokat és ezeket korrigálnom kell a rendszerben, évente 4 alkalommal. A beküldött dokumentumok alapján és a berögzített mutatószámok szerint a Magyar Államkincstár folyósítja a költségvetési támogatást az önkormányzat részére, ha az megfelel az előírásoknak.
- **Költségvetés tervezésében történő részvétel:** Munkám harmadik legfontosabb pillére a költségvetés tervezésében való részvétel. A költségvetési tervezés a jegyző feladata. Ezt a

munkafolyamatot támogatom én, mint pénzügyi ügyintéző. Kimutatásokat készítek az állami bevételek összegéről. Tervezeteket hozok létre a szerződések várható hatásairól és a kiadási oldal várható jövő évi teljesítését próbálom minél hatékonyabban megjósolni. Ehhez számba veszem az önkormányzat vagy a költségvetési szerv várható létszámát, várható jövő évi bértömegét, jellemző kiadásai és az infláció alapján kalkulálok egy jövő évi kiadási tervvel, majd ezeknek a kiadási és bevételi mutatóknak az előállítása után eljuttatom ezeket jegyzőasszony részére. Kimutatásaimból összeállítja a tárgyévet követő költségvetést és tárgyévet követő február 15-ig a képviselő testület elé terjeszti a költségvetést. Ebben a folyamatban nyújtok én segítséget, mint információ szolgáltató, mely adatokat a könyvelési állományokból és az állami támogatás leigénylésére létrehozott EBR42 rendszerből nyerem.

5. Beszámoló összefoglalása

Örülök, hogy szakmai gyakorlati időszakomat abban a közegben tudtam eltölteni, ahol egyébként is dolgozom. Szerencsésnek érzem magam, hogy a pénzügyi szakmán belül dolgozhatok és ismereteimet egyetemei tanulmányaim alapján fokozatosan csak szélesíteni és bővíteni tudtam. Szakmai gyakorlati időm letöltése elősegítette egyetemi tanulmányaim alakulását.

Irodalomjegyzék

Jogsabályok

1. 2011. évi CLXXXIX törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, 84.§ (1) bekezdés. [online]. Kihirdetve: 2011.12.28., felhasználva a 2023.10.11-én hatályos állapot szerint. Hozzáférés: <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a1100189.tv> [megtekintve: 2023.10.11.].
2. 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.). [online]. Kihirdetve: 2022.12.22., felhasználva a 2023.11.12-én hatályos állapot szerint. Hozzáférés: <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a1300004.kor> [megtekintve: 2023.11.12.].