

Jászszeptandrás Község Polgármesterétől

Jászszeptandrás, Rákóczi út 94.

5136

Tájékoztató a két testületi ülés közötti eseményekről

2018.02.09-től 04.19-ig terjedő időszakban.

Tisztelt Képviselő Testület!

A két ülés közötti eseményekről az alábbiak szerint kívánok Önöknek beszámolni.

02.09. – Jászszeptandrás Ivóvízjavító projekt tervezést indító koordinációs megbeszélésén vettünk részt Budapesten a Nemzeti Fejlesztési Program irodában. Az egyeztetésen részt vett Kocza Imre a TRV. Zrt. képviselőjében, valamint a Kristály Tervező Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. képviselői. Aláírásra került ezen a napon a közzététellel kapcsolatos szerződés is./ Piárszerződés/

02.13.- JSZSZT. ülésen vettem részt Jászládányon. Témája a 2018-as költségvetés elfogadása volt.

02.14.- A homoktövis italunk értékesítésének ügyében tárgyaltam Zsemberi Zoltán Úrral a Jászberényi KLIK igazgatójával. Lehetőséget kaptunk arra, hogy termékünket bemutassuk a Jászsági iskolák büféiben.

02.20.Jászapátin vettem részt konzorciumos pályázatunk következő megbeszélésén.

02.23.- JÖSZ. ülésen vettem rész Jászberényben a Városházán.

02.23.- Közmeghallgatást tartottunk, melynek hagyományoszerű témája a 2017-es év értékelése, a 2018-as év tervei, valamint a költségvetési beszámoló. Rendezvényünk lényegre törő, korrekt volt.

02.24.Községi alapítványunk rendezvényén vettem részt a művelődési házban, ahol helyi fellépők előadását hallhattuk.

02.26.- Az OZIRISZ vezetőivel tartottunk megbeszélést a 2018-as évről. Beszéltünk az év alapanyagár emeléséről, melynek mértékét az anyagban találjuk. Készül egy elégedettségi felmérés is, valamint kíváncsiak arra is, hogy milyen ételeket szeretnének fogyasztani a gyerekek.

- 02.26.-** Gyöngyöstarjánba kaptunk meghívást, ahol új ledes közvilágítást építettek ki. A kivitelező tartott egy előadást a jelen lévő önkormányzatok képviselőinek. Lehetőség nyílik arra, hogy az érdeklődő településeken tartsanak előadást az új rendszerrel kapcsolatban.
- 02.27.-** Önkormányzatunk Család –és Gyermekjóléti Szolgálatának családsegítője Besenyei Brigitta tartotta éves szakmai beszámolóját a művelődési házban.
- 03.01.-** A Pávakör próbáján vettem részt ahol a csoport jelenlegi helyzetét tárgyaltuk át. Nehéz helyzetben van a csapat, mert ezen a próbán jelentette be karnagyuk a felmondását.
- 03.02.-** Jászberényben a FIDESZ irodájában vettem részt egy rendezvényen, ahol Orbán Viktor Miniszterelnök Úr volt a vendég.
- 03.05.-** Tímár Lászlóval ,Tarnaméra polgármesterével tartottunk megbeszélést. Téma a településükön működő strand önkormányzati üzemeltetésének lehetősége volt. Ugyanis az eddigi vállalkozó, aki működtette a strandot, felmondta a szerződést.
- 03.06.-** Szolnokon a Rendőrkapitányságon voltunk Germán Judittal a kiépitendő kamerarendszerünk üzemeltetésével kapcsolatban. Dr. Dorkó Zsolt Úr elmondta röviden, hogy a rendőrségnek sem ideje sem létszáma nincs arra, hogy üzemeltessen. Nincs más megoldás csak az, hogy közterület felügyelő alkalmazásával oldjuk meg a feladatot. Javaslom, hogy a képviselő testület hozzon határozatot a rendszer kiépitésének azonnali elindítására.
- 03.08.-** A Nemzetközi Nőnap alkalmából köszöntöttük az önkormányzat női dolgozóit egy szál szegfűvel.
- 03.09. -** Pócs János országgyűlési képviselő úr választási gyűlésén vettem részt a helyi művelődési házban.
- 03.11. –**Általános iskolánk cserkészcsapatának eskütételén vettem részt a Jászapáti templomban.
- 03.13.-** Az Ivóvízjavító program következő eseménye a terület bejárása volt. A helyszín bejárásán jelen volt a tervet készítő Kristály Kft képviselője a TRV. ZRT. munkatársai valamint személyem.
- 03.12.-** Lakossági információs fórumon vettünk részt a művelődési házban. A rendezvény témája a Helyi közösségek fejlesztése, a cselekvő közösségek –aktív közösségi szerepvállalás projekt bemutatása. /1.3.1-15/
- 03.14.-** Az általános iskolánk és a könyvtár szervezésében vettünk részt nemzeti ünnepünk elő estélyén a fáklyás felvonuláson.
- 03.15.-** 1848 Március 15. tiszteletére rendezett ünnepségünket tartottuk a művelődési házban. Rendezvényünkön felleptek általános iskolánk tanulói valamint kamarakórusunk. Az ünnepi beszédet Mihics Attila iskolánk intézményvezetője mondta el.

Az ünnepség után ültettük el a 2017-ben született gyermekek fáit a Posta úton. Egy kis ünnepség és pezsgős koccintás kíséretében 20 gyermek vérszilvafája került egy szép fasorba.

03.17.-A Jász-böllérek ebben az évben is méltóképp képviselték Jászszentandrás Abádszalókon a Böllérfesztiválon.

03.18.- Vállalkozói Fórumon vettünk részt Dávid Áron alpolgármester úrral Jászberényben.

A rendezvény vendége és előadója Rákossy Balázs, az Uniós források felhasználásáért felelős államtitkár volt.

03.20.- Balatonfüreden voltam április 10.-ig rehabilitációs kezelésem a Magyar Honvédség Rehabilitációs Intézetében.

04.11.- Tar község polgármestere Turopoli Zsolt és a képviselő testület tagjai tartottak villámlátogatást településünkön. A látogatás célja, hogy az U-19-es labdarúgó csapatunk nálunk tartja edzőtáborát és edzőmérkőzést is tartanak a mieinkkel. Szállásuk az apartman házunkban lesz.

04.12.- A TRV zrt. részére átadott vízmű - és szennyvízhálózati vagyontárgy átadásáról tartottunk megbeszélést, egyeztetést.

04.14.- Az ESZOK- bizottság által szervezett Fut a Szentandrás rendezvényünket tartottuk ezen a szombati napon.

04.14.- A művelődési ház adott otthont a madárodú és etetőkészítő családok rendezvényének. A gyerekek meghallgatták Borbát Péter interaktív előadását a Magyarországon élő madarakról. Közel 40 darab etető és odú készült erre a rendezvényre. A csoki, üdítő és oklevél átadása után elkezdtük a házikók felszerelését a játszótéri fákra.

04.14.- Szarvasgombakeresők vizsgája volt a tájházban. A rendezvényt Dr. Bratek Zoltán nagymester szervezte.

04.14.- A Jász-szó alapítvány által szervezett színházi előadáson vettem részt. Az előadás címe: - A Kikapós Patikárius. Előadta a Görbe János Színkör.

04.14.- Megrongálták az önkormányzat és az általános iskola falát festékszóróval. A rendőrség felé megtettem a feljelentést ismeretlen tettes ellen.

04.17.-A 2018. Szeptember 22.23.-án a Vajdahunyad várban megrendezésre kerülő Jász hagyományok kulturális fesztiválja előzetes megbeszélésén vett részt Besenyei Brigitta.

04.17.- Szakmai Műhelynapnak adott otthont Tiszafüred. Jászszentandrás jegyzőasszonnyal képviseltük.Téma:(TOP-5.3.1-16) A helyi identitás és kohézió erősítése konzorciumos pályázat.

04.19.- Jászberényben a Polgármesteri Hivatalban vettem részt a Jászapáti és Jászberényi Járás illetékességi területéhez tartozó települések menetrendi egyeztetésén. Lehetőségünk volt arra, hogy elmondhassuk észrevételeinket a tömegközlekedéssel kapcsolatban. Ígéretet

kaptam arra, hogy a településünket érintő autóbusz közlekedéssel kapcsolatos lakossági észrevételeket, panaszokat felülvizsgálják, járatokat helyeznek vissza.

Tisztelt Képviselő Testület!

Tájékoztatómat kérem vitassák meg és fogadják el!

Jászszeptandrás, 2018. 04. 19.



Tisztelettel: Szabó László

polgármester

Tájékoztató a két ülés közötti intézkedésekről

2018.02.09.-04.19.

Tisztelt Képviselő Testület!

A két ülés közötti időszakban az alábbi intézkedéseket hajtottuk végre.

-A Leader által kiírt pályázatra elkészült és beadásra került az András-termál öltöző felújításának pályázati anyaga.

- Az ÉMÁSZ által folytatott felújítás során sok lakossági bejelentés érkezett, hogy nem értesítették ki az áramszünetekről. A szolgáltatótól kértem egy hivatalos listát a tervezett áramszünetekről és azt közzétettük honlapunkon és a könyvtár facebookon.

- Megtettük jelentkezésünket a Szentandrások találkozójára. A XXII. találkozó Hernádszentandráson lesz 2018.május 11-12-én.

- Elkészült a játszótéri homokozó, melyre készítenünk kell egy takaróponyvát a homok tisztán tartása miatt. A Rákóczi úti volt iskola udvarában van egy fedeles kiülő. Felújítását elkezdjük és a játszótérre a homokozó mellé helyezzük el.

-A fecskéház felújítása hamarosan elindul az EFOP-os pályázatnak köszönhetően. Mind az öt lakás kazánjának cseréje, valamint 6db tetőtéri ablak cseréje.

-A konzorciumos pályázatunkhoz folyamatosan készülnek a rendezvénytervek a programok összeállítása . A pályázat tartalmaz ösztöndíj létrehozásának lehetőségét is. Ez a kiírás elkészült, melyet a testületnek véleményezni kell és elfogadni.

-Az orvosi rendelő átalakítása elkezdődhet, mert elkészült a kartonozó helység ablaka.

-A homoktövis pálinkafőzés lehetősége is előttünk áll. Jegyző asszony utána járt, és talált egy kifőzdét, amely vállalja a kifőzést és a megfelelő engedélyekkel is rendelkezik.(adóraktár)

-A Kossuth út kátyúzása a mai napig sem valósult meg. Ezért ismét levélben hívtuk fel a közútkezelő figyelmét az út állapotára.

-A Széchenyi út-Munkácsy út kereszteződéséhez a jelző tábla kihelyezése folyamatban van.

-A Munkácsy útra tervezett szikkasztó árok kivitelezését a közterületek rendbetétele után valósítjuk meg.

Kérem tájékoztatóm megvitatását és elfogadását!

Jászszeptandrás,2018. 04. 19.



BELÜGYMINISZTER

Iktatószám: BMÖGF/ 63 - 12 / 2018.

A Belügyminisztérium a téli rezsicsökkentés kiterjesztése érdekében a települési önkormányzatok 2017. évi szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatása keretében kiadja az alábbi

TÁMOGATÓI OKIRATOT

1. A Belügyminisztérium mint Támogató (a továbbiakban: „Támogató”) rögzíti, hogy Jászszentandrás Község Önkormányzata (a továbbiakban: „Kedvezményezett”) Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 3. mellékletének I. 9. pontjában szabályozott települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása jogcímen elektronikus úton 372216 ebr42 azonosító számon pályázatot nyújtott be az ebr42 önkormányzati információs rendszerben, mely a 2017. szeptember 29-én hozott miniszteri döntés alapján támogatásban részesült.

2. A Kormány a téli rezsicsökkentés kiterjesztése érdekében a települési önkormányzatok 2017. évi szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás nyújtásáról szóló 1152/2018. (III. 27.) Korm. határozatában hozott döntése alapján a Kedvezményezett 1. pont szerinti támogatott pályázata kiegészítő támogatásban részesült.

3. Jelen támogatói okiratban a Támogató a Kedvezményezettet a benyújtott pályázata alapján a Kormány döntésének megfelelően 782 320,- Ft, azaz hétszáznyolcvankettőezer-háromszázhusz forint vissza nem térítendő támogatásban részesíti.

4. A támogatást a Támogató utalványozása alapján a Magyar Államkincstár folyósítja egy összegben a Kedvezményezett fizetési számlájára, a támogatói okirat hatályosulását követő 7 munkanapon belül.

5. A Kormány döntés alapján nyújtott támogatást a Kedvezményezett kizárólag az alábbiakban meghatározott célokra (a továbbiakban: Támogatott tevékenység), a jelzett keretösszeg erejéig használhatja fel:

Tüzelőanyag fajtája	Jóváhagyott tüzelőanyag mennyisége
keménylombos tűzifa vásárlása:	44 m3

6. A támogatás forrása a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet 44. jogcím szerinti, A települési önkormányzatok 2017. évi szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatása elnevezésű előirányzata.

7. A támogatást a Kedvezményezett +/- 5% elfogadott tűréshatáru, átlagosan 100 cm hosszú, 5–35 cm átmérőjű tűzifának a fővárosi és a megyei kormányhivatal erdészeti igazgatóságai által nyilvántartott erdőgazdálkodóktól (a továbbiakban: erdőgazdálkodó) történő megvásárlására fordíthatja. Kemény lombos vastag tűzifa esetében a megvásárolt tűzifa mennyiségének legfeljebb 5%-a lehet a nem kemény lombos fajokból származó fafajta. Barnaköszén vásárlása esetén a támogatást a Kedvezményezett 20–40 mm átmérőjű barnaköszén vásárlásra fordíthatja.

8. A Kedvezményezett a támogatott mennyiségnél több tüzelőanyagot is vásárolhat, ha a meghatározott minőségi követelményeknek megfelelő tüzelőanyagot a támogatásban részesült pályázatához kapcsolódó pályázati kiírásban meghatározott árnál kedvezőbb feltételekkel tudja beszerezni.

9. Amennyiben az önkormányzat a tüzelőanyagot ÁFA körön kívüli eladótól szerzi be, úgy a támogatás felhasználása során kizárólag a nettó támogatási összeg vehető figyelembe.
10. A Kedvezményezett a támogatásból vásárolt tüzfát, illetve szenet 2019. február 15-éig osztja ki a rászorulóknak részére, a támogatás teljes összegének pénzügyi felhasználása legkésőbb 2019. március 31-éig történhet meg. A támogatás átvételét átvételi elismervény kiállításával kell igazolni 2 példányban, melyből egy példány a Kedvezményezettet, egy példány a támogatásban részesültet illet meg. Az átvételi elismervényben fel kell tüntetni a támogatásban részesült nevét, a tüzelőanyag fajtáját, a tüzelőanyag mennyiségét, valamint az átvétel idejét.
11. A Kedvezményezett a támogatás felhasználásáról 2019. április 15-éig számol el a Magyar Államkincstár területileg illetékes Igazgatósága felé a miniszter által kiadott adatlap szerint az ebr42 rendszeren keresztül, illetve papír alapon. Az elszámolásban a szociális rászorultság és a 2017. évi igénylés részletes feltételeit tartalmazó rendeletre hivatkozni kell. A támogatás fenti határidőkön túli felhasználása, illetve az elszámolás fenti határidőkön túli teljesítése esetén a támogatás jogosulatlanul igénybe vett támogatásnak minősül.
12. A tüzifa származását az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. törvény 90. §-a szerint kell igazolni. A beszerzett tüzifa mennyiségének igazolása érdekében e rendelkezés szerinti szállítójegy(ek) másolatát az elszámoláshoz csatolni kell.
13. A tüzifa, valamint a szén szállításából – ideértve a rászorulókhöz való eljuttatást is – származó költségek a Kedvezményezettet terhelik.
14. A támogatási összeg elszámolásához szükséges az önkormányzat nevére kiállított számla, amely tartalmazza a vásárolt tüzifa m³-ének vagy szén q-nak mennyiségét, a tüzifa illetve szén fajtáját és a fizetendő összeget (azaz a támogatás és az önrész összegét összesen), továbbá a jogosultak részére megállapított határozat(ok), valamint az általuk átvett tüzifa, illetve szén mennyiségére vonatkozó átvételi elismervény hitelesített másolata alapján összesített, polgármester által aláírt táblázat.
15. A támogatás felett a Kedvezményezett rendelkezik és felelős annak jogszerű felhasználásáért.
16. A Támogató által nyújtott támogatás nem ruházható át, nem engedményezhető.
17. A Kedvezményezett 10 napon belül tájékoztatja a Támogatót minden olyan, a jelen okiratban szereplő adatban, illetve egyéb körülményben bekövetkezett változásról, amely érdemben érinti a Támogatott tevékenység teljesítését, eredeti céljának megvalósulását.
18. A támogatás felhasználásának elkülönített nyilvántartásáról és elszámolásáról a Kedvezményezett gondoskodik.
19. A Kedvezményezett köteles a Támogatás felhasználása során – ha ennek a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) szerinti feltételei fennállnak – közbeszerzési eljárást lefolytatni. A Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy a közbeszerzési eljárási kötelezettség esetén, amennyiben a beszerzés közbeszerzési eljárás nélkül történik meg, akkor köteles a támogatási összeget teljes egészében a jelen támogatói okiratban meghatározott kamatokkal együtt a központi költségvetésbe visszafizetni, és a Kbt.-ben meghatározott egyéb jogkövetkezményeket is viselni.

20. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 53/A. § (2) bekezdése alapján a támogatás jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása, továbbá a költségvetési támogatás visszavonása esetén a Kedvezményezett a költségvetési támogatás összegét ügyleti kamattal, késedelem esetén késedelmi kamattal növelt mértékben köteles visszafizetni. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 98. § (1)-(2) bekezdései szerint az ügyleti kamat mértéke a jegybanki alapkamat kétszerese, a késedelmi kamat mértéke a késedelemmel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat. Az ügyleti kamat számításának kezdő időpontja a költségvetési támogatás folyósításának napja, utolsó napja a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja. A késedelmi kamat számításának kezdő időpontja a kötelezett késedelembe esésének napja, utolsó napja a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja. Az Ávr. 99. § (5) bekezdése alapján a Kedvezményezett a támogatással összefüggésben keletkező visszafizetési kötelezettségét a Kincstár által megjelölt fizetési számlára történő befizetéssel teljesíti.

21. A Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy a visszafizetési kötelezettség nem teljesítése esetén annak érvényesítése az Áht. 53/A. § (3) bekezdése és 60/A. § (2) bekezdése alapján a Kedvezményezett fizetési számlájára benyújtandó beszedési megbízással történik.

22. Az Áht. 50. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 75. § alapján költségvetési támogatás abban az esetben biztosítható, ha a támogatási igény benyújtója

23. A Kedvezményezett jelen költségvetési támogatás tekintetében adólevonási joggal nem rendelkezik.

24. A Kedvezményezett köteles a támogatás felhasználásának, illetve a felhasználás megvalósulásának ellenőrzését a Támogató, továbbá minden olyan szervezet és hatóság részére lehetővé tenni, melyeket erre jogszabály jogosít, illetve kötelez. Köteles továbbá az ellenőrzésre feljogosított szervek megkeresésére az ellenőrzés lefolytatásához szükséges tájékoztatást és segítséget megadni, a kért dokumentumokat rendelkezésre bocsátani, a helyszíni ellenőrzést lehetővé tenni.

25. A Kedvezményezett köteles a költségvetési támogatási iratokat, valamint a támogatási összeg felhasználását alátámasztó bizonylatokat teljes körűen a mindenkor iratkezelési szabályoknak megfelelően kezelni, és a támogatás elszámolását követő 10 naptári évig hiánytalanul megőrizni.

26. Ha a Kedvezményezett ezen elektronikus úton közölt Támogatói Okirattal összefüggésben 2018. április 10-én 12:00 óráig nem tesz nyilatkozat formájában észrevételt az ebr42 információs rendszeren keresztül, azt a Támogató a Támogatói Okirat elfogadásának, egyben a fenti feltételeknek való megfelelés kinyilvánításának tekinti.

27. Jelen támogatói okiratban nem szabályozott kérdésekben az Áht., az Ávr., a Kvtv., valamint a pályázati kiírás rendelkezéseit kell alkalmazni.

28. A pályázat, a pályázathoz és a támogatói okirathoz mellékelt dokumentumok, az okirat kiadásának feltételeként meghatározott dokumentumok a jelen okirat elválaszthatatlan részét képezik, és a Támogatóra, valamint a Kedvezményezettre kötelező érvényűek, ha azok fizikai értelemben jelen okirathoz nem is kerültek csatolásra. Ezek a dokumentumok együtt olvasandók és értelmezendők, egymást kiegészítik és kölcsönösen magyarázzák, de mindennemű értelmezés során elsődlegesen a támogatói okirat rendelkezései az irányadóak.

29. A központi költségvetés IX. fejezetébe sorolt előirányzatokra vonatkozó kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló 35/2015. (XII.9.) BM utasítás 4.1. pontjában foglaltak alapján kötelezettségvállalásra Pogácsás Tibor önkormányzati államtitkár jogosult.

30. Jelen okirat elektronikusan az ebr42 önkormányzati információs rendszerben kerül kiadásra a Kedvezményezett részére, a Kincstár területileg illetékes igazgatósága részére, valamint papír alapon a Támogató Irattára részére.

A miniszter nevében és megbízásából
Pogácsás Tibor
önkormányzati államtitkár
Belügyminisztérium

A pénzügyi fedezet rendelkezésre áll:

dr. Papp Emese
főosztályvezető
Önkormányzati Gazdasági Főosztály
Belügyminisztérium
Budapest, 2018. április 5.

Dr. Szabó Norbert
Peres Képviselési és Szerződés-előkészítő Főosztály
Belügyminisztérium
Budapest, 2018. április 5.

Tárgy: Jászszeptandrás térfigyelő kamerarendszer
Feladó: Igazgatas <igazgatas@jaszszeptandras.hu>
Dátum: 2018. 04. 17. 11:38
Címzett: szolnokrk@jasz.police.hu

Tisztelt Dr. Dorkó Zsolt Úr!

Jászszeptandrás polgármestereként kerestem meg Önt 2018. márciusában személyesen a Jászszeptandrásen kialakítandó térfigyelő kamerarendszer üzemeltetésével kapcsolatban. Személyes megbeszélésünkön elhangzott, hogy a rendőrség sem anyagilag, sem személylyel nem tud hozzájárulni Jászszeptandrás térfigyelő kamerarendszerének üzemeltetéséhez. Kérem ezen megbeszélésen elhangzott rendőrségi véleményt írásos formában küldje meg részemre 2018. 04. 23-ig, hogy a képviselő-testületet tájékoztathassam erről, valamint így tovább tudjunk lépni annak érdekében, hogy a kamerarendszer kiépítését megkezdhessük, valamint jogszerűen üzemeltethessük.

Jászszeptandrás, 2018.04.17.

Köszönettel: Szabó László

polgármester

Tárgy: Jász Ünnep - Jász hagyományok kulturális fesztiválja

Feladó: Polgármester <polgarmester@jaszbereny.hu>

Dátum: 2018. 03. 29. 15:47

Címzett: Alattyan Polgármesteri Hivatal titkárság <titkarsag@alattyan.hu>, Jánoshida <titkarsag@janoshida.hu>, Jászágó <jaszago@vnet.hu>, Jászsósószentgyörgy <polgarmester@jaszsosozentgyorgy.hu>, Jászapáti <polgarmester@ejaszapati.hu>, Jászárokszallás <titkarsag.ph@jaszarokszallas.hu>, Jászboldogháza <polgarmester@jaszboldoghaza.hu>, Jászdózsa <polgarmester@jaszdozsa.hu>, jaszfelsoszygorgy1@invitel.hu, Polghiv. Jfényszaru <jaszfenyszaru1@vnet.hu>, Jászivány <jaszivany@gmail.com>, Jászkóhalma <jaszjakohalma@pr.hu>, Polgármester Jászkisér <polgarmester@jaszkiser.hu>, Jászladány <polgarmester@jaszladany.hu>, Jászszentandrás <polgarmester@jaszszentandras.hu>, Jásztelek <jasztelek@vnet.hu>, PH Pusztamonostor <pusztamonostor@vnet.hu>

Valamennyi Jászsági Polgármester Részére

Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!

Mellékelten továbbítom a 2018. szeptember 22-23 között megrendezésre kerülő Jász Ünnep - Jász hagyományok kulturális fesztiválja programot tartalmazó anyagot. (A 2018. március 23-ai Regio-Kom Társulási ülésen jelenlévő polgármesterek részére az anyag személyesen is átadásra került.)

Várom szíves visszajelzését, hogy települése milyen szinten kívánja, tudja magát a rendezvényt elviekben támogatni, illetve milyen módon kíván közreműködni annak sikeres lebonyolításában.

Kérem, szíveskedjen egy kontakt személyt kijelölni, nevét, elérhetőségét megadni, akivel a fenti témában Hortiné Dr. Bathó Edit múzeumigazgató fel tudja venni a kapcsolatot.

Köszönettel és üdvözlettel:

Dr. Szabó Tamás
Jászberény város Polgármestere

— Mellékletek: —

Jász Ünnep - Jász hagyományok kulturális fesztiválja.pdf

1,1 MB

Beltéri programok

Helyszín: a Múzeum belső kiállítói terei (üvegkupolás terem, aula)

Folyamatos programok mindkét napon.

- **Időszaki tablókiállítások (pl. néprajzi, hely- és agrártörténeti témákban)**
A rendezvény ideje alatt megtekinthető kiállításoka Jászság kulturális és természeti értékeit, hagyományait mutatják be.
- **Múzeumok bemutatkozása**
Intézmények saját történetüket, programjaikat mutatják be a közönségnek.
(Roll-upok, kiállítási tablók, szórólapok, stand)
- **Kézműves foglalkozások.**
- **Települések bemutatkozása (helyi értékek, intézmények, tradíciók) és turisztikai kínálat bemutatása**
Folyamatos bemutatkozási lehetőség standokon, a településekről érkezett résztvevőkkel.
- **Filmvetítés**
Helytörténeti és imázsfilmek bemutatása folyamatosan kivetítőn.
- **Játszóház gyerekeknek**
Folyamatos program a múzeumban.

Időponthoz kötött programok

- **Ismeretterjesztő előadások**
Kb 4-5 ismeretterjesztő előadás a települések történetével, hagyományaival kapcsolatban előre meghirdetett időpontban.
- **Múzeumpedagógiai foglalkozások**
Az MMGM és a helyi intézmények ismeretterjesztő programjai mindkét napon előre meghirdetett időpontokban.
- **Természeti és kulturális értékeket, hagyományokat bemutató játékok és kvízek.**
Előre meghirdetett program, ahol a gyerekeknek és családoknak.

A programok kialakításakor érdemes figyelembe venni, hogy az eseményt legnagyobb számban várhatóan családok és turisták látogatják majd.

JÁSZ ÜNNEP

Jász hagyományok kulturális fesztiválja

Magyar Mezőgazdasági Múzeum

Budapest, Városliget, Vajdahunyadvár

2018. szeptember 22–23.

TERVEZETT PROGRAMOK

Hagyományörző bemutatók

- hagyományörző tábor, viseletbemutatók, fegyverbemutatók, versenyek

Hungarikumok bemutatása

- helyszíni főzés
- népi ételek főzőversenye
- hungarikum borok, pálinkák bemutatkozása
- bioélelmiszerek

Jász népművészet

- szöttesek és kézimunkák, kosárfonás

Népzenei, néptánc bemutatók és népi játszóházak

néptáncsoportok, citera, népdalkórusok, koncertek (pl. Hétszínvirág Táncegyüttes, Jászapáti)

Turisztikai és kultúrtörténeti prezentáció

Városok bemutatkozása

Múzeumok, előadások, kiállítások (Jász Múzeum – Jászberény, Hamza Gyűjtemény és Jász Galéria)

Turizmus – az idegenforgalom szereplőinek bemutatkozása (szálláshelyek, attrakciók, fürdő- és lovas turizmus, vadászat)

A Vajdahunyadvár – Magyar Mezőgazdasági Múzeum

A múzeum több, mint 120 éve a magyar agrárium tudásbázisa, a világ legnagyobb ilyen tematikájú múzeuma, mely feladatának tekinti hagyományaink és különös tekintettel a magyar agráriumhoz köthető értékeink bemutatását. Rendezvényünkön lehetőség van agrár és történelmi hagyományaink, eredetvédett élelmiszerek, kézműves termékek, hungarikumok bemutatására.

A rendezvény célja

A jász hagyományok, a Jászság gazdag kulturális örökségének bemutatása

A megvalósítás módja: komplex rendezvény

Hagyományörző kulturális fesztivál, melyet kiállítással, bemutatókkal, színpadi programokkal, felvonulásokkal színesítünk. A hagyományörző programok mellett fontos szerepet kap a gasztronómiai bemutató is.

Belső terek

A múzeum belső terei alkalmasak konferenciák és kiállítások szervezésére, koncertekre, agrárértékeink bemutatására közvetlen módon, valamint múzeumpedagógiai foglalkozásokkal.

Hagyományörzés a várudvaron

A vár udvara egyedülálló szabadtéri látogatói teret kínál, események, bemutatók, felvonulások számára.

Rendezvényünk egyedülálló lehetőség a jász hagyományok és általában népi értékek gazdag és sokszínű bemutatására az ország szívében az érdeklődő hazai és külföldi látogatóknak.



Jász Ünnepe
Jász hagyományok kulturális fesztiválja
Magyar Mezőgazdasági Múzeum
2018. szeptember 22-23.

Kültéri programok

- Színpadi programok

Helyszín: Hunyadi udvar és a színpad

Mindkét nap folyamatosan 10 és 18 óra között kb. 20-30 perces színpadi produkciók, amelyek a jász hagyományokhoz és kultúrához kötődnek, felhívják a figyelmet a Jászság mai értékeire.

- néptánc
- népzene
- színdarabok
- mesemondás
- egyéb színpadi produkciók (pl. viseletbemutató, fegyverbemutató)

- Hagyományőrző csoportok felvonulása

Helyszín: Vajdahunyadvár környezete, Városliget,
Településeken működő hagyományőrző csoportok felvonulása a mindkét nap több alkalommal.

- Folyamatos kültéri programok, bemutatók (mindkét napon)

Helyszín: A Vajdahunyadvár udvara

A külső kiállítási területen jász hagyományőrzők bemutatkozása (aktivitások, kézművesek, termékbemutatók, gasztronómia).

Gasztronómiai vásár és közös főzés, kóstolás

A jászság hagyományos ételeinek bemutatása

Borászati bemutató

Kézműves termékek és hungarikumok bemutatója

Népi iparosok, helyi termelők bemutatkozása

Kültéri kiállítások

Kültéri installáció: agráripari bemutató

Gépkiallítás (mezőgazdasági gépek szemléje)



KMKK KÖZÉPKÉLET-MAGYARORSZÁGI Közlekedési Központ Zártkörűen működő Részvénytársaság

SZOLNOKI Területi Igazgatóság 5000 SZOLNOK, Nagysándor József út 24. Tel:06-56-420-111

Jászszeptandrás Községi Önkormányzat
Szabó László
polgármester
részére

Ikt.szám.: K-0373-FORG/2018.
Tárgy: Buszjáratok kérésére
válasz

Jászszeptandrás
Rákóczi út 94.
5136

Tisztelt Polgármester Úr!

Az 1466 vonal 711 és 726 számú, valamint a 3443 számú vonal 13 számú járatainak Jászszeptandrás érintésével történő közlekedtetésének lehetőségét megvizsgáltuk. A járatok betérítésére van lehetőség, azonban ehhez a menetrend módosítására van szükség. Az eljárás időigényét figyelembe véve annak bevezetésére leghamarabb 2018. június 16-tól lesz lehetőségünk, amennyiben a minisztérium engedélyezi előterjesztésünket.

A tárgyjal kapcsolatban kérem válaszukat szíves elfogadását.

Tájékoztatjuk, hogy amennyiben válaszukat nem fogadja el, panaszával az alábbi elérhetőségen fordulhat az autóbuszos hatósághoz:

Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
Piacfelügyeleti és Utasjogi Főosztály
postai cím: 1440 Budapest, Pf. 1.

személyes ügyintézés helye: 1066 Budapest, Teréz krt. 38.

e-mail buszos ügyekben: puf@nfm.gov.hu

telefonszám: 06 1 373 1405

Üdvözlettel:

Szolnok, 2018. március 22.

KMKK Középkélet-magyarországi
Közlekedési Központ Zrt.
5000 Szolnok, Nagysándor J. út 24.

21


Menkó Mihály
forgalmi igazgató


Tóth Zoltán
Jász-Nagykún-Szolnok Megyei
forgalmi igazgató

5000 Szolnok, Nagysándor József út 24. Telefon: 56/420-111, Fax: 56/514-564

Levél cím: 5001 SZOLNOK, Postafiók: 56. E-mail: kmkk@kmkk.hu

Szolnoki Törvényszék Cégbírósága Cg. 16-10-001794



Jászszentandrás Község Önkormányzata

Szabó László

polgármester

5136 Jászszentandrás

Rákóczi út 94.

Iktatószám: JNSZ-338- 2 / 2018.

Tárgy: Jászszentandrás bekötő út állapota

Hiv. szám: 30/26-1/2018.

Ügyintéző: Zsigmond Attila

Tisztelt Polgármester Úr!

Társaságunkhoz beérkezett, 32133. jelű Jászszentandrás bekötő út burkolatállapotával kapcsolatos megkeresése alapján az alábbi tájékoztatást adjuk.

A 32133. jelű bekötő út leromlott állapota előttünk is ismert. Az adott út életkora – a megye mellékúthálózatának nagy részéhez hasonlóan – jóval meghaladja a tervezési élettartamát, valamint ez az út nem a jelenlegi forgalmi terhelésre került korábban kiépítésre, így a karbantartás jellegű beavatkozások nem tudnak tartós megoldást eredményezni. A mindenki számára elfogadható megoldást az út burkolatának teljes felújítása, megerősítése jelenthetné.

A Magyar Közút Nonprofit Zrt. nem rendelkezik az állami megrendelés által biztosított üzemeltetési és karbantartási kereteken kívül önálló fejlesztési, felújítási forrással, a nagyobb felületen történő burkolatjavítások anyagi háttérét a hazai és a különböző Európai Uniós programok biztosíthatják. Sajnos az adott útszakasz felújítása - a rendelkezésre álló források korlátozott volta miatt – nem szerepel sem a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat által meghatározott TOP-1.3-1-15 „Gazdaságfejlesztést és munkaerő mobilitás ösztönzését szolgáló közlekedésfejlesztés” programrészre vonatkozó létesítményjegyzékben, sem pedig a Jász-Nagykun-Szolnok megyei országgyűlési képviselők által jóváhagyott hazai forrású 2017. évi (2018. évre áthúzódó) útfelújítások létesítményjegyzékében.

Bízunk benne, hogy a hazai költségvetési forrásból finanszírozott útfelújítási munkák az elkövetkezendő években a 2018. évi tervezett beavatkozásokhoz hasonló (vagy azt meghaladó) nagyságrendben folytatódhatnak. Ennek biztosítása esetén az adott útszakasz felújítása, a jelenlegi forgalmi igényekre történő megerősítése középtávon megvalósulhat.

A szükséges felújítási forrás biztosításáig Társaságunk továbbra is kátyúzással igyekszik biztosítani az út járhatóságát. A forgalombiztonságra veszélyes burkolathibák teljes körű lokális javítására a téli időszakot követően lesz lehetőségünk. A burkolatjavítási munkákat az utak hálózati szerepe és forgalma alapján ütemezzük. Ez alapján a bekötő út kátyúzására előreláthatólag április közepéig kerülhet sor.

Tisztelt Polgármester Úr!

Kérjük tájékoztatásunk szíves elfogadását!

Szolnok, 2018. március 14.

Üdvözlettel:

Magyar Közút Nonprofit Zrt.

Jász-Nagykun-Szolnok

Megyei Igazgatóság

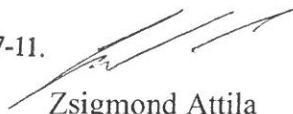
5000 Szolnok, Petőfi S. u. 7-11.

9122



Vántsa Zoltán

megyei igazgató



Zsigmond Attila

megyei üzemeltetési és fenntartási
osztályvezető

BESZÁMOLÓ
AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2017. ÉVI PÉNZÜGYI TERVÉNEK
VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat és intézményei gazdálkodási-pénzügyi feladataikat a központi szabályozások alapján, valamint a Képviselő-testület rendeletében meghatározott pénzügyi keretek között, a kapcsolódó határozatokban foglaltak szerint végezték. A pénzügyi terv a jogszabályoknak megfelelően 2017. évben többször is módosításra került a központi és az önkormányzati döntések alapján.

1.) Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése:

Önkormányzatunk kötelező feladatai ellátását a hatályos jogszabályi keretek között végzi. Számviteli politikánkat és egyéb, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatainkat 2017. évben jelentősen nem módosítottuk. 2014.évtől az államháztartás szervezetire vonatkozó számviteli szabályozás gyökeresen megváltozott.

Vállalkozási tevékenységet nem folytatunk. Sem alapítványnak, sem egyéb szervezetnek az Önkormányzathoz rendelt kötelező feladatellátást nem adtunk át.

Intézményei a Jászszeptandrás Közös Önkormányzati Hivatal, mely 2013. január 01-től működik. Ellátja a Jászszeptandrás és Jásziványi Önkormányzat hivatali munkáit 11 fő alkalmazottal, a jásziványi kirendeltségen 2017. tavaszán személyi változás történt. Másik intézménye a Jászszeptandrás és Jászivány Óvodai Intézményfenntartó Társulás, melyet a fenti 2 település alapított 2013. áprilisában az óvodai nevelés ellátására. A Társulás működteti és tartja fenn a Gyermekvilág Óvodát.

Településünk ivóvíz ellátását, valamint a szennyvíz elvezetését és kezelését a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt végzi. A köztemető üzemeltetését a jászapáti székhelyű Jász-Opál Kft végzi. Az alapszintű egészségügyi ellátást 1 fő vállalkozó háziorvos, a védőnői szolgálatot 1 fő közalkalmazott végzi. Közművelődési feladatokat nem intézményi szinten, hanem csak kormányzati funkcióként látjuk el 1 fő könyvtáros és 1 fő takarító közalkalmazottal. A házi segítségnyújtást 2017. 01.01-től 2 fő közalkalmazottal és 1 fő közfoglalkoztatottal, a családsegítési feladatokat 1 fő közalkalmazottal látjuk el. Nem kötelező feladatunk a tanyagondnoki szolgálat, 2 fő közalkalmazott látja el.

Bevételek (EU-ból származó bevételek), kiadások alakulása:

Az Önkormányzat és intézményei összes bevételi-kiadási módosított előirányzata 656.556 e Ft.

Az állami támogatások az eredeti előirányzathoz képest összességében 17.706 e Ft-tal növekedtek. Ennek okai: az óvodai nevelési és a gyermekétkeztetési ellátotti létszám emelkedése, a különböző pótlékok, bérkompenzáció, egyéb bérrendezések nem az eredeti előirányzatban voltak tervezhetők, hanem évközbéli módosításokat kellett végrehajtani.

Az állami támogatások után legfőbb – saját - bevételünk a közhatalmi (adó) bevételekből származó bevételek, melyek teljesítése közel 44 millió Ft. A tavalyi évhez képest ez 8 millióval kevesebb. Oka: a hátralékok minden adónem tekintetében emelkedtek (13.sz. melléklet), illetve a vállalkozások kevesebb bevétel után fizettek iparüzési adót.

Átvett pénzeszközök közül egyik legjelentősebb a Foglalkoztatási Alaptól közfoglalkoztatásra és start munkaprogramra kapott támogatások. Felhalmozási célra EU-s támogatást kaptunk körforgalom építésére, az orvosi rendelő és hivatal épületének energetikai korszerűsítésére, valamint a 2018-tól kötelezendően alkalmazandó ASP rendszer kiépítésre.

Működési bevételeink legkiemelkedőbb tétele a ingatlanok bérbeadásából, üzemeltetésbe adásából befolyó bevétele.

A bevételek részletes kimutatása a 2. sz. mellékletben található.

Kiadások:

Gazdálkodásunkat igyekszünk a korábbi évekhez hasonlóan minél takarékosabban végezni.

Személyi juttatások és járulékok tekintetében a törvény szerint járó illetmények kerültek kifizetésre. Sajnos ez sok esetben azt jelenti (már évek óta), hogy egy középfokú végzettséggel rendelkező 25-30, sőt 40 éves munkaviszonnal rendelkező munkavállaló ugyanannyit keres, mint egy iskoláit most végzett munkaerő.

Dologi kiadások legnagyobb hányadát a közüzemi díjakra és az étkeztetésre kifizetett összegek teszik ki. A legszükségesebb karbantartásokat, javításokat elvégeztük.

A szociális segélyezés: a benyújtott igények - amennyiben az előírásoknak megfeleltek – kedvező elbírálásban részesültek.

Jelentősebb felújítási és felhalmozási kiadásaink: az adóssághoz konszolidációban nem részesült önkormányzatok elnevezésű pályázatból megvalósult a Szőlős és Homokos utak megépítése, a Rákóczi út végének felújítása, az Aba-Novák és Rózsa úti járdák egyrészének felújítása. EU-s támogatásból elkezdődött az orvosi rendelő és hivatal épületének energetikai korszerűsítése. Az Adrástermál Kft törzstőkéjét 3 millióról 20 millió Ft-ra emeltük. Közfoglalkoztatás támogatására kapott támogatásból mezőgazdasági gépeket, szerszámokat, Toyota gépjárművet vásároltunk. Több eszközzel, bútorral és egyéb felszerelési tárgyakkal bővült az óvoda.

Kimutatásuk a 6. , 7. sz. mellékletben.

2.)Költségvetési maradvány:

Az önkormányzat és intézményei összes költségvetési maradványa 206.889 e Ft, melyből 96.208 e Ft a körforgalom építésére és az épületek energetikai felújítására kapott támogatás. Felosztására javaslat a 14/b. mellékletben található.

3.)Vagyon alakulása:

Eszközállományunk nettó értéke 2016. évhez képest jelentősen változott több, mint 50 millió Ft-tal. Vagyon eladásból származó bevételünk nem volt.

Felhalmozási, felújítási kiadások a 6, 7.sz., a vagyonelemek kimutatása a 16. sz. mellékletben található.

4.)Értékpapírok, hitelek, kötvények, részesedések állománya:

Korábbi években szabad pénzeszközünk terhére OTP tőkegarantált befektetési jegyet vásároltunk. Összesen 145.000 e Ft értékű értékpapír állományunk van.

Felvett hitellel, kibocsátott kötvénnyel nem rendelkezünk.

Kölcsönök nyújtása: az Andrástermál Kft részére adott 90.221 e Ft, és a Jászszeptandrási Szociális Szövetkezet részére adott 4.522 e Ft követelést tartunk nyilván.

Különböző gazdasági társaságokban lévő részesedés állományunk az előző évhez képest változott, az Andrástermál Kft törzstőke emelése miatt. A megszűnt Jászközmű KFT- ben lévő részesedésünkről, annak vagyonból történő kivezetéséhez szükséges dokumentummal a mai napig nem rendelkezünk.

Andrástermál KFT:	20.000.000,- Ft,
Jászközmű KFT:	820.000,- Ft,
KÖZVIL részvény:	22.238.955,- Ft
TRV Zrt részvény:	38.200,- Ft
Jászszeptandrási	
Szociális Szövetkezet:	30.000,- Ft
Összesen:	43.127.155,- Ft


5.)A Magyar Államkincstár ellenőrzései:

A Magyar Államkincstár JNSZM Igazgatósága ellenőrizte az önkormányzat 2016. évi beszámolóját. Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyvre észrevételt tettünk, majd a határozatot megfellebbeztük, melyet a MÁK központ elutasított. Jelenleg bírósági felülvizsgálat alatt áll. Az ellenőrzésről készült határozat az előterjesztés mellékletét képezi.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámolót vitassa meg és fogadja el.

Jászszeptandrás, 2018. április 16.


Szabó László
polgármester

Tárgy: Az önkormányzatok 2016. évi éves beszámolójának hatósági ellenőrzése alapján önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség megállapítása

A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) a **Jászszeptandrási Község Önkormányzata** (5136 Jászszeptandrás, Rákóczi út 94) (a továbbiakban: Önkormányzat) által a 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának szabályszerűségét felülvizsgálta, és ennek keretében a 2016. évi elszámolás egyes jogcímeit a helyszínen ellenőrizte.

A felülvizsgálat megállapításai alapján az Igazgatóság meghozza az alábbi

HATÁROZATOT

Az **Önkormányzat** terhére a felülvizsgálat eredményeként

összesen 55 360 Ft, azaz ötvenötezer-háromszázhatvan forint,

a központi költségvetésből jogtalanul igénybe vett támogatás miatti **visszafizetési**

kötelezettséget

állapítok meg az alábbi jogcímen feltárt eltérés alapján:

2016. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan:

Az Igazgatóság megállapításai (benti felülvizsgálat és/vagy helyszíni ellenőrzés alapján):

Költségvetési törvény5 szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.III.3.c (1)	szociális étkeztetés	2546560		2491200		-55 360	
2.m.III.3.d (1)	házi segítségnyújtás	1015000		1015000		0	
2.m.I.1.a - V.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	40120800		40120800		0	
2.m.I.1.b - V.	Település-üzemeltetéshez kapcs. feladatellátás tám. - beszámítás után	25871968		25871968		0	
2.m.I.1.c - V.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	6666300		6666300		0	
2.m.I.1.d - V.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása -beszámítás után	1213800		1213800		0	

2.m.I.1.e - V.	Üdülöhelyi feladatok támogatása - beszámítás után	10113750		10113750		0	
2.m.I.1. - V.	I.1. - V. - Önkormányzatok működésének támogatása (beszámítás után)	83986618	83986618	83986618	83986618	0	0
2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	16657600		16657600		0	
2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	4800000		4800000		0	
2.m.II.1. (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	9908400		9908400		0	
2.m.II.1. (4) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	241500		241500		0	
2.m.II.1. (2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	2400000		2400000		0	
2.m.II.2. (1) 1	Óvodamük. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el (fő)	320000		320000		0	
2.m.II.2. (8) 1	Óvodamük. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	2986667		2986667		0	
2.m.II.2. (1) 2	Óvodamük. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el (fő)	26667		26667		0	
2.m.II.2. (8) 2	Óvodamük. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	1893333		1893333		0	
2.m.II.3. 1	Társulás óvodája 8 hó bejáró gyermek utaztatásának támogatása	844667		844667		0	
2.m.II.3. 2	Társulás óvodája 4 hó bejáró gyermek utaztatásának támogatása	241333		241333		0	
2.m.II.5.b (1)	Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (alapfok) 2015	352000		352000		0	
2.m.II.1, 2, 3, 5	II. Köznevelési feladatok összesen(kivéve II.4)	40672167	0	40672167	0	0	0
2.m.III.3.e	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	5000000		5000000		0	
2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.	8561560	8561560	8506200	8506200	-55360	-55 360
2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	9938880		9987840		48960	
2.m.III.5.b	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	6323398		6323398		0	
2.m.III.5.	III.5. a) és b) Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	16262278	7757293	16311238	7757293	48960	0
2.m.III.5.c	III.5. c) Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése	5700	1372	5700	1372	0	0
	Általános működési és ágazati feladatok, feladatmutatóhoz kötött támogatások összesen						-55 360
3.m.II.8.	Adóssághozjárati feladatokban nem részesült önkorm. fejlesztéseinek tám.	44000000		44000000		0	0
2.m.IV.1.d	Tel. önkorm. nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak tám.	2814660		2814660		0	0
2.m.I.6.	A 2015. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása	193675		193675		0	0
2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	18646144		18646144		0	0
2.m.III.6.	Szociális ágazati pótlék	441491		441491		0	0
1.m.IX.	4. Szociális kiegészítő pótlék támogatása	249799		249799		0	0
1.m.IX.	5. Költségv.szerveknél foglalk. 2016. évi komp. (1047/2016. (II.15.)K)h	1858772		1858772		0	0
3.m.III.4.	Előző évi Települési önkormányzatok rendkívüli támogatása	3071000		3071000		0	0

*: a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (a továbbiakban: 2016. évi Ktv.)

A felsorolt jogcímen az Önkormányzatot a 2016. költségvetési évre vonatkozóan összesen 55 360 Ft, azaz ötvenötezer-háromszázhatvan forint visszafizetési kötelezettség terheli.

A fent megállapított, jogtalanul igénybe vett támogatás után az Önkormányzat:

- 2017. április 5. napjától a teljesítés napjáig az Ávr._{2016.} 112. § (4) bekezdése szerinti **késedelmi kamatot** köteles fizetni. A fizetendő kamat (a 2016. évi jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű kamat) napi mértéke: 0,0057 %, napi összege: 4 Ft.

Az Önkormányzat:

- a **visszafizetendő támogatás** összegét a „Kincstár Helyi Önkormányzatok előző évről származó befizetései” elnevezésű, 10032000-01031496 számú számlájára,
- a **kamatokat** pedig, a „Kincstár Helyi Önkormányzatok kamatbefizetései” elnevezésű, 10032000-01034073 számú számlájára

köteles megfizetni a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül.

Amennyiben az Önkormányzat visszafizetési kötelezettségének a határozat jogerőre emelkedését követő 90 napon belül nem tesz eleget, a Magyar Államkincstár beszédési megbízást nyújt be az Önkormányzat ellen. Ha a beszédési megbízás 90 napon belül nem teljesül, a követelés és annak kamata köztartozásnak minősül és azt az állami adóhatóság adók módjára hajtja be.

A helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 59. § (2) bekezdése szerinti tervezett, valamint egyéb ok miatti nem tervezett helyszíni ellenőrzés a későbbiekben feltárhat eltérő adatokat.

Határozatom ellen a kézhezvételtől számított 15 napon belül a Magyar Államkincstárhoz (1054 Budapest, Hold u. 4.) címzett, de az Igazgatósághoz (5000 Szolnok, Magyar út 8.) benyújtott fellebbezésnek van helye.

A fellebbezést elektronikus úton előterjeszteni nem lehet.

A határozat elleni fellebbezés illetékmentes.

Az eljárás során költség nem merült fel.

INDOKOLÁS

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolását, az Áht. 54. § (1) bekezdésében, 59-60/A. §-aiban, az Ávr. 100. § (1) és (2) bekezdéseiben, 109-110. §-aiban, 113. § (1) és (3)-(5) bekezdéseiben, az Ávr._{2016.} 98. § (1)-(4) bekezdéseiben és 111-112. §-aiban, továbbá a 2016. évi költségvetési törvényekben foglaltak szerint vizsgálta felül.

A felülvizsgálati eljárás során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat által a 2016. évi Kvtv. 2. számú melléklete alapján 2016. évben igénybevett, és támogatások közül az alábbi jogcímeiken a ténylegesen elszámolt és az Igazgatóság megállapított összeg között eltérés áll fenn.

2016. évben igénybevett támogatások

Az Önkormányzat a JÁSZ-ÁHI/662-8/2017. számú dokumentumalapú jegyzőkönyv 1. számú melléklet 39. sor II. Köznevelési feladatok támogatása az Igazgatóság által megállapított felhasználási összeg 9. oszlopban szereplő 0 forint összegre, illetve az 51sor III. 5. a) és b)

intézményi gyermekétkeztetés támogatás az Igazgatóság által megállapított felhasználási összeg 9. oszlopban szereplő 7 757 293 forint összegre észrevételt tett.

Az Önkormányzat az észrevételében hivatkozik arra, hogy mind a két jogcím esetében a Kvtv. 2. számú melléklet kiegészítő szabályban foglaltak szerint használta fel és a megfelelő kormányzati funkciókon könyvelte le a támogatásokat.

Az Igazgatóság ellenőrizte az intézményi beszámoló adatait a beküldött dokumentumok és a főkönyv adatai alapján.

Az Igazgatóság megállapítása:

2016. évi Kvtv. II. Köznevelési feladatok támogatása

Az Önkormányzat által az intézményi beszámolóban és az Ebr42 rendszerben elszámolt létszámok és mutatószámok megalapozottak, a kapott támogatást az önkormányzat a Kvtv. előírásai szerint használta fel.

Támogatás		Felhasználás	
jogcíme	összege Ft-ban	COFOG	összeg Ft-ban
II. Köznevelési feladatok	40 672 167	91110	40 118 381
2015. évi bérkompenzáció	8 255	91120	670 000
2016. évi bérkompenzáció	76 200	91140	2 388 182
Összesen	40 756 622		43 176 563

2016. évi Kvtv. 2. számú melléklet III. 5. a) és b) Intézményi gyermekétkeztetés támogatása

2016. évi beszámoló adata			Igazgatóság adata			
Jászszentandrás Község Önkormányzata. 409810	Ft	Ft	Felülvizsgálat során megállapított mutató után járó támogatási összeg Ft	Önkormányzat	Óvoda	Összesen
				096015 COFOG		
11E A 11/C. úrlap 10. sorának elszámolása				Ft	Ft	Ft
III.5 Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	1	16 262 278	16 262 278			
III.5. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása terhére elszámolt kiadások	2	12 673 323		12 673 323	6 501 774	19 175 097
Intézményi gyermekétkeztetési térítési díj bevételek összege	3	4 916 030		4 916 030	758 989	5 675 019
Az önkormányzat által elszámolható intézményi gyermekétkeztetési támogatás összege	4	7 757 293		7 757 293	5 742 785	13 500 078

Az Önkormányzat a feladatellátáshoz - az év végi mutatószám elszámolás figyelembe vételével – összesen 16 262 278 forint támogatást kapott. A beszámolóban az önkormányzat 7 757 293 forint támogatás felhasználással számolt el.

Az Igazgatóság a felülvizsgálat során ellenőrizte valamennyi érintett intézmény beszámolójában a 096015 kormányzati funkción elszámolt kiadásokat és az adatokat alátámasztó főkönyvi kivonatokat, amely szerint 13 500 078 forint támogatás felhasználást állapított meg a Kvtv. előírásainak megfelelően.

A fentiek ellenére az Igazgatóság az Önkormányzat észrevételét nem tudja figyelembe venni, mert az Ebr42 rendszerben teljesített 2016. évi elszámolás felmérés elválaszthatatlan részét képezte a 2016. évi éves költségvetési beszámolónak. A 2016. évi beszámoló leadásakor az Ebr42 rendszerben az önkormányzatnak meg kellett adnia, hogy mely intézmények útján látja el az óvodai és a gyermekétkeztetési feladatokat. Az Intézmények a PIR törzsszámok beírásával az intézmény neve automatikusan betöltődött. A feladatot ellátó intézményeket azért kellett jelölnie a 2016. évi éves beszámoló adatszolgáltatás tekintetében, mert a KGR-K11 rendszer ezen intézményeknél rögzített kiadásokat állította szembe az önkormányzat által kapott támogatásokkal. Az elszámolás leadásakor az Önkormányzat óvodai nevelési feladat ellátó helyként, illetve gyermekétkeztetés feladat ellátó helyként a 814 614 Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás adta meg, nem a társulás intézményeként működő 660961 PIR számú Gyermekvilág Óvodai intézményt, ezért ezen intézmény 091110, 091120, 091140, és a 096015 kormányzati funkciókon lekönnyvelt kiadások a 2016. évi beszámoló 11/I. űrlapján nem jelentek meg. Ez okozta azt, hogy beszámoló leadásakor mind két jogcímen visszafizetési kötelezettsége keletkezett az önkormányzatnak 40 732 500 forint és 7 754 265 forint összegben. Ezzel kapcsolatban a Magyar Államkincstár Önkormányzati Főosztálya egyeztetett a Nemzetgazdasági Minisztérium Önkormányzati Költségvetési Rendszerek Főosztályával és a következő iránymutatást adta:

„Az Ebr42 rendszerben teljesített 2016. évi elszámolás felmérés elválaszthatatlan részét képezi a 2016. évi éves költségvetési beszámolónak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 105. §-a alapján, így az Önkormányzatoknak jogszabályi kötelezettsége annak teljesítése, továbbá az abban szereplő adatok helyességéért, valódiságáért ugyanúgy kötelesek felelősséget vállalni, mint a KGR-K11-ben rögzített beszámoló adatokért.

Ávr. 105.§ értelmében a 103. § (2) bekezdése szerinti adatszolgáltatást, annak évközi módosítását és az éves költségvetési beszámolót megalapozó végleges adatszolgáltatást papír alapon és a helyi önkormányzatokért felelős miniszter által – az államháztartásért felelős miniszterrel együttműködve, a Kincstár útján – működtetett információs rendszer útján elektronikusan kell teljesíteni.”

2016. évi Kvtv. 2. melléklet III.3. c) Szociális étkeztetés támogatása

Az Önkormányzat beszámolójában ezen a jogcímen szereplő mutatószám 46.

Az Önkormányzat által a KENYSZI nyilvántartásban rögzített igénybevételek száma: 11 442 fő, az ebből meghatározható mutatószám: 11442 fő/252 nap=45,40-45.

Az Igazgatóság által a JÁSZ-ÁHI/662-9/2017. iktatószámú helyszíni jegyzőkönyv alapján elfogadott összesített ellátotti létszám: 11 283 fő, az ebből megállapított mutatószám: 11 283/252 nap=44,77~45. Az eltérés: -1 mutató.

A fentiek alapján az eltérés 55 360 Ft, amely az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen jogtalanul igénybevett összeg, amelyre tekintettel az Önkormányzatot visszafizetési kötelezettség terheli.

A fizetendő kamatok megállapítása

2016. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan:

Az Önkormányzat által elszámolt, a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához elszámolt feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatások jogtalanul igénybe vett, az Ávr.₂₀₁₆. 111. § a) pontja szerint meghatározott egyenlegével kapcsolatban – az Ávr.₂₀₁₆. 112. § (4) bekezdése szerinti – **késedelmi kamatfizetési kötelezettség** áll fenn, melynek alapja: 55 360 Ft, azaz ötvenötezer-háromszázhatvan forint.

Az önkormányzat állapítja meg:

- a központi költségvetésből származó **2016. évi támogatások** esetében – az Ávr.₂₀₁₆. 112. § (5) bekezdésében foglaltak alapján – az Ávr.₂₀₁₆. 112. § (4) bekezdése szerinti **késedelmi kamat**, összegét.

Az Önkormányzat által megállapított kamat összegét az Igazgatóság felülvizsgálja, és ha a megállapított összeget vitatja, a kamatfizetésre kötelezettet határozatban szólítja fel a megállapított kamat módosítására, megfizetésére.

Jelen eljárás az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) 5. § (1) bekezdés b) pontja alapján illetékmentes.

Az Igazgatóság hatáskörét az Áht. 59-60. §-ai, valamint a Magyar Államkincstárról szóló 311/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 4. §-a, illetékességét a Korm. rendelet 2. §-a alapozza meg.

Határozatom az Itv. 5. § (1) bekezdés b) pontján, az Áht. 54. § (1) bekezdésén, 59-60/B. §-ain, 83. § (4) bekezdésén, az Ávr. 100. § (1) és (2) bekezdésein, 109-110. §-ain, 113. § (1) és (3)-(5) bekezdésein, 114. § c) pontján, 115. § (1) bekezdés c) pontján és (2) bekezdésén, az Áht.₂₀₁₆. 53/A. § (2) bekezdésén, az Ávr.₂₀₁₆. 98. § (1)-(4) bekezdésein, a 111-112. §-ain, a felülvizsgálattal érintett évek hatályos költségvetési törvényein, valamint a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 71. § (1) bekezdésén, 72. § (1) bekezdésén, 73. § (1) bekezdésén, 73/A. §-án, 94. § (1) bekezdés b) pontján alapul.

A határozatom elleni jogorvoslati lehetőséget a Ket. 98-102. §-ai biztosítják.

Szolnok, 2017. november 28.

Kovács József igazgató nevében és megbízásából:



Pelczhoffné Lovász Erzsébet
Pelczhoffné Lovász Erzsébet
irodavezető

Melléklet: 1 db (1. számú melléklet)

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Címzett
2. sz. pld.: Irattár

Feltekvés 2017. 12. 12-én postázva.

Shact : →

Orbán C.

1. sz. melléklet a JÁSZ-ÁH/662/12/2017. sz. határozathoz

2016. évben igénybevevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat és helyszíni ellenőrzés alapján)

Sor- sz.	Jogcím (2016. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2016	2.m.III.3.c(1)	szociális étkeztetés	46	2 546 560		45	2 491 200		10=7-4	11=8-5	12
2	2016	2.m.III.3.d(1)	házi segítségnyújtás	7	1 015 000		7	1 015 000		0	0	0
3	2016	2.m.I.1.a - V.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	0	40 120 800		0	40 120 800		0	0	0
4	2016	2.m.I.1.b - V.	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladattelátvitel tám. - beszámítás után	0	25 871 968		0	25 871 968		0	0	0
5	2016	2.m.I.1.c - V.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	6 666 300		0	6 666 300		0	0	0
6	2016	2.m.I.1.d - V.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0	1 213 800		0	1 213 800		0	0	0
7	2016	2.m.I.1.e - V.	Üdülőhelyi feladatok támogatása - beszámítás után	0	10 113 750		0	10 113 750		0	0	0
8	2016	2.m.I.1. - V.	I.1. - V. - Önkormányzatok működésének támogatása (beszámítás után)		83 986 618	83 986 618		83 986 618	83 986 618		0	0
9	2016	2.m.L1 (1)	Óvoda 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el fő	6	0		6	0		0	0	0
10	2016	2.m.L1 (2)	Óvoda 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát elérő vagy meghaladja	57	0		57	0		0	0	0
11	2016	2.m.Vk 1	Óvoda 8 hó vezetői órakeretv. adódból létszámbővítés 2.m.Kleg.sz.4. ab) p.	0,94	0		0,94	0		0	0	0
12	2016	2.m.V1	Óvoda 8 hó Köznevelési tv. ellátásvez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		0	0	0
13	2016	2.m.V1	Óvoda 8 hó Köznevelési tv. ellátásvezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	34	0		34	0		0	0	0

14	2016	2.m.II.1.(1)1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	5,8	16 657 600		5,8	16 657 600	0	0
15	2016	2.m.II.1.(2)1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	4	4 800 000		4	4 800 000	0	0
16	2016	2.m.II.1.b(2)1	8 hó dajka vagy helyette gondozónó és takarító együtt (csop. - 1 fő)	3	0		3	0	0	0
17	2016	2.m.II.1.c(2)1	8_hó pedagógiai asszisztens (3 óvodai csoportonként - 1 fő)	1	0		1	0	0	0
18	2016	2.m.L2(1)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el fő	1	0		1	0	0	0
19	2016	2.m.L2(2)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát elérni vagy meghaladja	73	0		73	0	0	0
20	2016	2.m.Vk2	Óvoda 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. ab) p.	0,94	0		0,94	0	0	0
21	2016	2.m.V2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0	0	0
22	2016	2.m.VI2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	34	0		34	0	0	0
23	2016	2.m.II.1.(1)2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	6,9	9 908 400		6,9	9 908 400	0	0
24	2016	2.m.II.1.(4)2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	6,9	241 500		6,9	241 500	0	0
25	2016	2.m.II.1.(2)2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	4	2 400 000		4	2 400 000	0	0
26	2016	2.m.II.1.b(2)2	4 hó dajka vagy helyette gondozónó és takarító együtt (csop. - 1 fő)	3	0		3	0	0	0
27	2016	2.m.II.1.c(2)2	4_hó pedagógiai asszisztens (3 óvodai csoportonként - 1 fő)	1	0		1	0	0	0
28	2016	2.m.II.2.(2)1	Óvodaműk. tám. 8 hó <napi 8 óra, nem sni-s óvodás gyermekek száma	6	0		6	0	0	0
29	2016	2.m.II.2.(1)1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el (fő)	6	320 000		6	320 000	0	0
30	2016	2.m.II.2.(9)1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	55	0		55	0	0	0
31	2016	2.m.II.2.(11)1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47\$) SNI-s 2 fő gyerm száma	1	0		1	0	0	0
32	2016	2.m.II.2.(8)1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát elérni, meghaladja	56	2 986 667		56	2 986 667	0	0
33	2016	2.m.II.2.(2)2	Óvodaműk. tám. 4 hó <napi 8 óra, nem sni-s óvodás gyermekek száma	1	0		1	0	0	0
34	2016	2.m.II.2.(1)2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el (fő)	1	26 667		1	26 667	0	0
35	2016	2.m.II.2.(9)2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	69	0		69	0	0	0

36	2016	2.m.II.2.(11)2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 2 fő gyermek száma	2	0			2	0		
37	2016	2.m.II.2.(8)2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát elérni, meghaladja	71	1 893 333			71	1 893 333		0
38	2016	2.m.II.3.1	Társulás óvodája 8 hó bejáró gyermek. utaztatásának támogatása	7	844 667			7	844 667		0
39	2016	2.m.II.3.2	Társulás óvodája 4 hó bejáró gyermek. utaztatásának támogatása	4	241 333			4	241 333		0
40	2016	2.m.II.5.b(1)	Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (alaptok) 2015	1	352 000			1	352 000		0
41	2016	2.m.II.1, 2, 3, 5	II. Köznevelési feladatok összesen(kivéve II.4)		40 672 167	0			40 672 167	0	0
42	2016	2.m.III.3.e(2)	tanyagondnoki szolgáltatás	24	0			24			0
43	2016	2.m.III.3.e	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	24	5 000 000			24	5 000 000		0
44	2016	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.		8 561 560	8 561 560			8 506 200		-55 360
45	2016	2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	6,09	9 938 880			6,12	9 987 840		0,03
46	2016	2.m.III.5.b	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	6 323 398			0	6 323 398		0
47	2016	2.m.III.5.a) info3	óvoda	49	0			49			0
48	2016	2.m.III.5.a) info4	általános iskola	143	0			145			2
49	2016	2.m.III.5.a) info9	Étkeztetettek száma összesen	192	0			194	0		2
50	2016	2.m.III.5.a) info10	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	192	0			194	0		2
51	2016	2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma	2	0			2	0		0
52	2016	2.m.III.5.a) info13	Feladatellátási helyek számából függő tényező (F)	1,1	0			1,1	0		0
53	2016	2.m.III.5.	III.5. a) és b) Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		16 262 278	7 757 293			16 311 238	7 757 293	48 960
54	2016	2.m.III.5.c	III.5. c) Rászoruló gyermekek szüneldei étkeztetése	10	5 700	1 372		10	5 700	1 372	0
55	2016	3.m.II.8.	Adóssághozszooldációban nem részesült önkorm. fejlesztéseinek tám.		44 000 000				44 000 000		0
56	2016	2.m.IV.1.d	Tei. önkorm. nyilvános könyvtár és közművelődési feladatainak tám.		2 814 660				2 814 660		0
57	2016	2.m.I.6.	A 2015. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása		193 675				193 675		0
58	2016	2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		18 646 144				18 646 144		0

59	2016	2.m.III.6.	Szociális ágazati pótlék	441 491				441 491			0	0	0
60	2016	1.m.IX.	4. Szociális kiegészítő pótlék támogatása	249 799				249 799			0	0	0
61	2016	1.m.IX.	5. Költségvetésben nem foglalt, 2016. évi komp. (1047/2016. (II.15.)Kh)	1 858 772				1 858 772			0	0	0
62	2015	3.m.III.4.	Előző évi Települési önkormányzatok rendkívüli támogatása	3 071 000				3 071 000			0	0	0

Jászszeptandrás és Jászivány Óvodai Nevelési
Intézményfenntartó Társulás
Elnökétől

ELŐTERJESZTÉS

A Jászszeptandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás 2017. évben is a jogszabályok által meghatározott keretek között végezte munkáját. Feladata a Gyermekvilág Óvoda biztonságos és hatékony működtetésének biztosítása, melyet maradéktalanul ellátott.

Bevétele a Jászszeptandrási Önkormányzat által tovább utalt állami támogatásból, a 2016.évi költségvetési maradványból és az Óvoda költségvetési maradványának elvonásából származik.

Kiadásait a Gyermekvilág Óvoda részére adott intézményfinanszírozás, irodaszer beszerzésre és szolgáltatásnyújtás igénybevételére (bankköltség) fordított költségek képezik.

Bevétel:	57.762 e Ft,
Kiadás:	57.698 e Ft,
Maradvány:	64 e Ft

2017. december 31-én a Társulásnak tárgyi eszköz vagyona, lejárt követelése, kötelezettsége nem volt.

A Társulás és az Óvoda bevételei, kiadásai részletezését az 1/d. illetve az 1/b. mellékletek tartalmazzák.

Kérem az előterjesztés elfogadását.

Jászszeptandrás, 2018. április 12.


Szabó László

társulási tanács elnöke



ELŐTERJESZTÉS

a Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodását a jogszabályok és az önkormányzatok által meghatározott pénzügyi keretek között végzi.

Bevételek:

A Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal bevételét a Jászszeptandrás Községi Önkormányzattól kapott intézményfinanszírozás, a Jászivány Önkormányzattól átvett pénzeszköz képezi.

Jászivány Községi Önkormányzat a Jászszeptandrás Hivatal által átvett és a Jászszeptandrásen végzett pénzügyi és igazgatási feladatok ellátására 150 ezer Ft/hó átadott pénzeszközzel járul hozzá a kiadásokhoz. Egyéb működési célra nem terveztünk pénzeszköz átvételt, mivel az állam a Jászszeptandrás Önkormányzathoz rendelte az összes hivatali működésre jutó támogatást.

Kiadások:

A személyi kiadások 10 fő köztisztviselő és 1 fő ügykezelő 12 havi jogszabályok alapján meghatározott bérét és járulékát tartalmazza. A dologi kiadások a működéshez legszükségesebb készletbeszerzéseket és szolgáltatások igénybevételét tartalmazza pl.: könyvelőprogram használati díját és a kötelezően fizetendő információ biztonsági díjat. Felhalmozási kiadásunk 2017-ben elenyésző volt, mivel a tervezett ASP- s eszközbeszerzéseket pályázat útján a jászszeptandrás önkormányzat végezhette.

(ezer Ft-ban)

Bevételek:	52.691 e Ft
Kiadások:	52.060 e Ft
Maradvány:	631 e Ft

Kérem, hogy az előterjesztést megvitatni és elfogadni szíveskedjenek!

Jászszeptandrás, 2018. április 12.



Márkus Erika
jegyző



**JÁSZSZENTANDRÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐTESTÜLETÉNEK**

...../2018. (.....)

ÖNKORMÁNYZATI RENDELETE

Az önkormányzat 2017. évi költségvetési zárszámadásáról

Jászszeptandrás Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és az államháztartásról szóló, 2011.évi CXCV. törvény 91. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az önkormányzat képviselőtestülete a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1., 2., 3., számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően:

657.604 e Ft	bevéttel
450.715 e Ft	kiadással
206.889 e Ft	maradvánnyal

jóváhagyja.

(2)Az önkormányzat kiadásait jogcímenként, bevételeit forrásonként az *1. számú mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3)Az önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a *1/a., 1/b., 1/c., 1/d. számú mellékletekben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(4) Az önkormányzat a szociálpolitikai juttatások kimutatását a *4. számú melléklet* szerint fogadja el.

2. § A képviselő-testület az önkormányzat beruházási, felújítási és felhalmozási célú pénzeszközátadás kiadásait a *6., 7. és 8. számú melléklet* szerint hagyja jóvá.

3. §

(1)A képviselőtestület az önkormányzat 2017. évi létszámát, Európai Unió támogatással megvalósuló projektek bevételeit, kiadásait, maradvány-kimutatását, *9., 11. 14 számú mellékletekben* foglaltak szerint hagyja jóvá.

Az önkormányzat helyi és gépjárműadó hátralékát a *17 számú melléklet* szerint hagyja jóvá.

(2) A képviselő-testület a maradvány felhasználását a *14/b. számú mellékletnek* megfelelően engedélyezi.

(3) Az Önkormányzat több éves kihatással járó kiadásait a *10/b. számú melléklet* szerint hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérfje figyelemmel.

(5) Az önkormányzat jegyzője a maradványnak a 2018. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni köteles.

(6) Az önkormányzat és intézmények 2017.évi pénzeszköz változását a 13. sz. *melléklet* tartalmazza.

4. § Az önkormányzat a 2017. december 31-ei állapot szerinti vagyonát – 16. sz. *melléklet szerinti* vagyonkimutatásban szereplő adatok alapján 1.914.567 e Ft-ban állapítja meg.

5. §

(1) Az önkormányzatnak államadóság és állam által nyújtott hitelállománya nincs.

(2) Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások kimutatása a 12. számú *melléklet* szerint.

6. §

Az önkormányzat éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a 18. számú *melléklet* szerint hagyja jóvá.

7. §

(1) Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg az önkormányzat 2017. évi költségvetésről szóló 2/2017.(II.20.) önkormányzati rendelet, és az Önkormányzat 2016. évi költségvetési zárszámadásáról szóló 8/2017.(V.11.) önkormányzati rendelet hatályát veszti.

Kelt: Jászszentandrás Önkormányzata Képviselőtestületének 2018. április-i ülésén.

Szabó László sk.
polgármester

Márkus Erika sk.
jegyző

A kivonat hitelélül:

Kihirdetési záradék:

A rendelet kihirdetésre került 2018. hó nap

Márkus Erika
jegyző

JÁSZSZENTANDRÁS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS TELJESÍTÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

KIADÁSOK

ezer Ft-ban

Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017.évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig feladatok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
A.) KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK :								
I.		Működési kiadások: 1.+2.+3.+4.+5.	282 725	342 473	318 351	297 717	10 998	9 636
	1.	Személyi juttatások	107 689	130 566	124 093	112 771	3 789	7 533
	2.	Munkaadókat terhelő járulékok	24 285	28 027	26 831	24 236	886	1 709
	3.	Dologi kiadások	84 246	105 565	92 091	89 620	2 077	394
	4.	Ellátottak juttatásai	11 150	15 274	13 137	13 137		
	5.	Egyéb működési kiadások	55 355	63 041	62 199	57 953	4 246	
		ebből: műk.c.p.eszk.átad.áht-on belülr	50 605	57 567	57 344	57 299	45	
		műk.c. p.eszk. átadás áht-on kívülre	4 750	4 820	4 201		4 201	
		előző évi műk.c.pénzmaradv.átadás		654	654	654		
		működési célú kölcsönök nyújtása						
II.		Felhalmozási kiadások: 1.+2.+3.	62 607	307 191	125 472	122 777	2 695	
	1.	Beruházási kiadások Áfával	54 007	175 665	59 655	59 630	25	
	2.	Felújítási kiadások Áfával	6 600	114 004	48 625	48 625		
	3.	Egyéb felhalmozási kiadások	2 000	17 522	17 192	14 522	2 670	
		ebből: felhalm.c.p.eszk.átadás áht-on belülr						
		felh.célú p.eszk.átadás áht-on kívülre	2 000	3 000	2 670		2 670	
		előző évi felh.c. pénzmaradv. átadás						
		felhalmozási c. kölcsönök nyújtása		14 522	14 522	14 522		
III.		Pénzforgalom nélküli kiadások: 1.+2.+3.	3 139					
	1.	Alap-és vállalk.tev. közötti elszámolások						
	2.	Egyéb pénzforgalom nélküli kiadások						
	3.	Tartalékok	3 139					
		Ebből: Általános tartalék	3 000					
		Céltartalék	139					
		Költségvetési kiadások összesen: I.+II.+III.	348 471	649 664	443 823	420 494	13 693	9 636

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államigf. eladatok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
B.) FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK:								
VII.	1.	Irányító szervi támogatás (intézmény-finanszírozás)						
VIII.	1.	Államháztartási megelőlegezések visszafizetése	6 892	6 892	6 892	6 892		
IX.		Ertékpapírok vásárlásának és betét elhelyezésének kiadásai 1.+2.						
	1.	Működési célú kiadások						
	2.	Felhalmozási célú kiadások						
X.		Hitelek törlesztése és kötvénybeváltás kiadásai 1.+2.						
	1.	Műk. célú hitel törlesztése, kötvénybeváltás						
	2.	Felhalm. célú hitel törlesztése, kötvénybev.						
XI.		Költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadások						
		Finanszírozási kiadások össz.: VII.+VIII.+IX.+X.	6 892	6 892	6 892	6 892	0	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN: A.+B.			355 363	656 556	450 715	427 386	13 693	9 636
Működési bevételek és kiadások egyenlege:			18 607	26 174	51 343	48 750	2 695	-102
Felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege:			-18 607	-26 174	155 546	158 139	-2 695	102
Tárgyévi bevételek és kiadások egyenlege:			0	0	206 889	206 889	0	0

L É T S Z Á M :	35	52	52	48	2	2
ebből közfoglalkoztatottak létszáma:	3	19	19	19	0	0

JÁSZSZENTANDRÁS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS TELJESÍTÉSÉNEK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

ezer Ft-ban

Előirányzat csoport	Kiemelt előir.	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig. feladat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
C.) KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK :								
I.		Működési bevételek összesen 1.+2.+3.+4.	311 363	366 320	367 367	344 195	13 693	9 479
	1.	Működési c. bevételek áht-on belülről	245 629	289 532	289 533	272 109	7 945	9 479
		Önkormányzatok állami támogatása	188 377	198 910	198 910	182 008	7 945	8 957
		ebből önk. műk. általános támogatása	95 141	96 141	96 141	87 184		8 957
		szociális feladatok támogatása	43 928	45 890	45 890	37 945	7 945	
		kulturális feladatok támogatása	2 811	3 163	3 163	3 163		
		költségvetési és kiegészítő támogatás		4 896	4 896	4 896		
		köznevelés támogatása	46 497	48 820	48 820	48 820		
		egyéb működési támogatások						
		Műk. c. átvett pénzeszközök áht-on belülről	57 252	89 968	89 969	89 447		522
		Elvonások, befizetések bevételei		654	654	654		
	2.	Önkormányzatok közhatalmi bevételei	38 500	43 903	43 904	38 156	5 748	
		Illetékek						
		Helyi adók	33 000	35 677	35 677	29 929	5 748	
		Átengedett központi adók	5 200	7 416	7 416	7 416		
		Bírságok, pótlékok, egyéb közhatalmi bev.	300	810	811	811		
	3.	Működési bevételek	27 234	32 885	33 930	33 930		
		Saját működési bevételek	18 928	23 744	24 831	24 831		
		Általános forgalmi adó bevételek	8 306	8 779	8 736	8 736		
		Kamatbevételek		362	363	363		
	4.	Egyéb működési bevételek						
		Műk.célú pénzeszk.átvétel áht-on kívülről						
		Műk. c. kölcsönök visszatérülése						
		Előző évi műk.célú pénzmaradvány átvétel						
II.		Felhalmozási bevételek összesen 1.+2.+3.		149 020	149 021	149 021		
	1.	Felhalmozási bevételek áht-on belülről		138 703	138 703	138 703		
		Onk. felhalmozási célú állami támogatása						
		EU-s támogatások		121 590	121 590	121 590		
		Felhalm. c. átvett pénzeszk. áht-on belülről		17 113	17 113	17 113		
	2.	Felhalmozási c. saját bevételek						
		Tárgyi eszközök, immateriális javak ért.						
		Pénzügyi befektetések bevételei (osztalék, hozam bevétel, tartós részesedések ért. szárm. bev.)						

Előirányzat-csoport	Kiemelt előir	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig feladat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	3.	Egyéb felhalmozási bevételek		10 317	10 318	10 318		
		Felhalm. c. átvett pénzeszköz áht-on kívülről		317	318	318		
		Egyéb felhalmozási bevételek (kamat)						
		Felh.c. kölcsönök visszatérülése, ig-be vét.		10 000	10000	10 000		
		Előző évi felhalm.célú pénzmaradvány átvétel						
III.		Pénzforgalom nélküli bevételek						
	1.	Alap-és váll. tev. közötti elszámolások						
		Költségvetési bevételek összesen I.+II.+III.	311 363	515 340	516 388	493 216	13 693	9 479
Költségvetési kiadások és bevételek egyenlege: A.- B. Hiány vagy többlet :			-44 000	-141 216	-65 673	-65 830	0	-157
D.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
IV.	1.	Irányító szervi támogatás (intézmény - finanszírozás)						
V.	1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		7173	7173	7173		
VI.		Költségvetési maradvány igénybevétele 1.+2.	44 000	134 043	134 043	133 886		157
	1.	Működési célra		2 046	2 046	1 991		55
	2.	Felhalmozási célra	44 000	131 997	131997	131 895		102
VII.		Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésének visszavonása						
E.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁT MEGHALADÓ ÖSSZEGÉNEK KÜLSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
VIII.		Értékpapírok értékesítésének bevétele 1.+2.						
	1.	Működési célú bevételek						
	2.	Felhalmozási célú bevételek						
IX.		Hitelek felvétele és kötvénykibocsátás bevételei 1.+2.						
	1.	Műk. célú hitelfelvétel és kötvénykibocsátás						
	2.	Felhalm. célú hitelfelvétel és kötvénykibocs.						
Finanszírozási bevételek össz.: IV.+ V.+VI.+ VII.+VIII.+IX.			44 000	141 216	141 216	141 059	0	157
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN: C.+D.+E.			355 363	656 556	657 604	634 275	13 693	9 636

JÁSZSZENTANDRÁS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE

KIADÁSOK

ezer Ft-ban

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017.évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig feladatok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
A.) KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK :								
I.		Működési kiadások: 1.+2.+3.+4.+5.	177 774	231 875	211 392	200 394	10 998	
	1.	Személyi juttatások	34 119	55 649	51 752	47 963	3 789	
	2.	Munkaadókat terhelő járulékok	7 486	10 896	10 243	9 357	886	
	3.	Dologi kiadások	69 664	87 669	74 715	72 638	2 077	
	4.	Ellátottak juttatásai	11 150	15 274	13 137	13 137		
	5.	Egyéb működési kiadások	55 355	62 387	61 545	57 299	4 246	
		ebből: műk.c.p.eszk.átad.áht-on belülrre	50 605	57 567	57 344	57 299	45	
		műk.c. p.eszk. átadás áht-on kívülre	4 750	4 820	4 201		4 201	
		előző évi műk.c.pénzmaradv.átadás						
		működési célú kölcsönök nyújtása						
II.		Felhalmozási kiadások: 1.+2.+3.	62 047	302 729	121 877	119 182	2 695	
	1.	Beruházási kiadások Áfával	53 447	171 203	56 060	56 035	25	
	2.	Felújítási kiadások Áfával	6 600	114 004	48 625	48 625		
	3.	Egyéb felhalmozási kiadások	2 000	17 522	17 192	14 522	2 670	
		ebből: felhalm.c.p.eszk.átadás áht-on belülrre						
		felh.célú p.eszk.átadás áht-on kívülre	2 000	3 000	2 670		2 670	
		előző évi felh.c. pénzmaradv. átadás						
		felhalmozási c. kölcsönök nyújtása		14 522	14 522	14 522		
III.		Pénzforgalom nélküli kiadások: 1.+2.+3.	3 139					
	1.	Alap-és vállalk.tev. közötti elszámolások						
	2.	Egyéb pénzforgalom nélküli kiadások						
	3.	Tartalékok	3 139					
		Ebből: Általános tartalék	3 000					
		Céltartalék	139					
		Költségvetési kiadások összesen: I.+II.+III.	242 960	534 604	333 269	319 576	13 693	

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államigfeladatok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
B.) FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK:								
VII.	1.	Irányító szervi támogatás (intézmény-finanszírozás)	51 259	52 032	48 930	39 973		8 957
VIII.	1.	Államháztartási megelőlegezések visszafizetése	6 892	6 892	6 892	6 892		
IX.		Ertékpapírok vásárlásának és betét elhelyezésének kiadásai 1.+2.						
	1.	Működési célú kiadások						
	2.	Felhalmozási célú kiadások						
X.		Hitelek törlesztése és kötvénybeváltás kiadásai 1.+2.						
	1.	Műk. célú hitel törlesztése, kötvénybeváltás						
	2.	Felhalm. célú hitel törlesztése, kötvénybev.						
XI.		Költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadások						
		Finanszírozási kiadások össz.: VII.+VIII.+IX.+X.	58 151	58 924	55 822	46 865	0	8 957
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN: A.+B.			301 111	593 528	389 091	366 441	13 693	8 957
Működési bevételek és kiadások egyenlege:			18 047	-22 277	46 908	44 213	2 695	0
Felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege:			-18 047	22 277	158 576	161 271	-2 695	0
Tárgyévi bevételek és kiadások egyenlege:			0	0	205 484	205 484	0	0

L É T S Z Á M :	14	30	30	28	2	0
ebből közfoglalkoztatottak létszáma:	3	19	19	19	0	0

**JÁSZSZENTANDRÁS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE**

B E V É T E L E K

ezer Ft-ban

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig. feladat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
C.) KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK :								
I.		Működési bevételek összesen 1.+2.+3.+4.	257 111	304 823	305 869	283 219	13 693	8 957
	1.	Működési c. bevételek áht-on belülről	192 377	228 913	228 914	212 012	7 945	8 957
		Önkormányzatok állami támogatása	188 377	198 910	198 910	182 008	7 945	8 957
		ebből önk. műk. általános támogatása	95 141	96 141	96 141	87 184		8 957
		szociális feladatok támogatása	43 928	45 890	45 890	37 945	7 945	
		kulturális feladatok támogatása	2 811	3 163	3 163	3 163		
		költségvetési és kiegészítő támogatás		4 896	4 896	4 896		
		köznevelési feladatok támogatása	46 497	48 820	48 820	48 820		
		egyéb működési támogatások						
		Műk. c. átvett pénzeszközök áht-on belülről	4 000	30 003	30 004	30 004		
	2.	Önkormányzatok közhatalmi bevételei	38 500	43 903	43 904	38 156	5 748	
		Illetékek						
		Helyi adók	33 000	35 677	35 677	29 929	5 748	
		Átengedett központi adók	5 200	7 416	7 416	7 416		
		Bírságok, pótlékok, egyéb közhatalmi bev.	300	810	811	811		
	3.	Működési bevételek	26 234	32 007	33 051	33 051		
		Saját működési bevételek	18 328	23 047	24 133	24 133		
		Általános forgalmi adó bevételek	7 906	8 598	8 555	8 555		
		Kamatbevételek		362	363	363		
	4.	Egyéb működési bevételek						
		Műk.célú pénzeszk.átvétel áht-on kívülről						
		Műk. c. kölcsönök visszatérülése						
		Előző évi műk.célú pénzmaradvány átvétel						
II.		Felhalmozási bevételek összesen 1.+2.+3.		149 020	149 021	149 021		
	1.	Felhalmozási bevételek áht-on belülről		138 703	138 703	138 703		
		Onk. felhalmozási célú állami támogatása						
		EU-s támogatások		121 590	121 590	121 590		
		Felhalm. c. átvett pénzeszk. áht-on belülről		17 113	17 113	17 113		
	2.	Felhalmozási c. saját bevételek						
		Tárgyi eszközök, immateriális javak ért.						
		Pénzügyi befektetések bevételei (osztalék, hozam bevétel, tartós részesedések ért. szárm. bev.)						

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31 mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig feladat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	3.	Egyéb felhalmozási bevételek		10 317	10 318	10 318		
		Felhalm. c. átvett pénzeszköz áht-on kívülről		317	318	318		
		Egyéb felhalmozási bevételek (kamat)						
		Felh.c. kölcsönök visszatérülése, ig-be vét.		10 000	10000	10 000		
		Előző évi felhalm.célú pénzmaradvány átvétel						
III.		Pénzforgalom nélküli bevételek						
	1.	Alap-és váll. tev. közötti elszámolások						
		Költségvetési bevételek összesen I.+II.+III.	257 111	453 843	454 890	432 240	13 693	8 957
Költségvetési kiadások és bevételek egyenlege: A.-								
B. Hiány vagy többlet :			-44 000	-139 685	-65 799	-65 799	0	0
D.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
IV.	1.	Irányító szervi támogatás (intézmény - finanszírozás)						
V.	1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		7173	7173	7173		
VI.		Költségvetési maradvány igénybevétele 1.+2.	44 000	132 512	132 512	132 512		
	1.	Működési célra		1 080	1 080	1 080		
	2.	Felhalmozási célra	44 000	131 432	131 432	131 432		
VII.		Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésének visszavonása						
E.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁT MEGHALADÓ ÖSSZEGÉNEK KÜLSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
VIII.		Értékpapírok értékesítésének bevétele 1.+2.						
	1.	Működési célú bevételek						
	2.	Felhalmozási célú bevételek						
IX.		Hitelek felvétele és kötvénykibocsátás bevételei 1.+2.						
	1.	Műk. célú hitelfelvétel és kötvénykibocsátás						
	2.	Felhalm. célú hitelfelvétel és kötvénykibocs.						
Finanszírozási bevételek össz.: IV.+ V.+VI.+ VII.+VIII.+IX.			44 000	139 685	139 685	139 685	0	0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN: C.+D.+E.			301 111	593 528	594 575	571 925	13 693	8 957

JÁSZSZENTANDRÁSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE

KIADÁSOK

ezer Ft-ban

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017.évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig feladatok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
A.) KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK :								
I.		Működési kiadások: 1.+2.+3.+4.+5.	53 828	54 927	52 054	42 418		9 636
	1.	Személyi juttatások	41 922	42 696	40 486	32 953		7 533
	2.	Munkaadókat terhelő járulékok	9 676	9 825	9 400	7 691		1 709
	3.	Dologi kiadások	2 230	2 406	2 168	1 774		394
	4.	Ellátottak juttatásai						
	5.	Egyéb működési kiadások						
		ebből: műk.c.p.eszk.átad.áht-on belülr						
		műk.c. p.eszk. átadás áht-on kívülre						
		előző évi műk.c.pénzmaradv.átadás						
		működési célú kölcsönök nyújtása						
II.		Felhalmozási kiadások: 1.+2.+3.	300	865	6	6		
	1.	Beruházási kiadások Áfával	300	865	6	6		
	2.	Felújítási kiadások Áfával						
	3.	Egyéb felhalmozási kiadások						
		ebből: felhalm.c.p.eszk.átadás áht-on belülr						
		felh.célú p.eszk.átadás áht-on kívülre						
		előző évi felh.c. pénzmaradv. átadás						
		felhalmozási c. kölcsönök nyújtása						
III.		Pénzforgalom nélküli kiadások: 1.+2.+3.						
	1.	Alap-és vállalk.tev. közötti elszámolások						
	2.	Egyéb pénzforgalom nélküli kiadások						
	3.	Tartalékok						
		Ebből: Általános tartalék						
		Céltartalék						
		Költségvetési kiadások összesen: I.+II.+III.	54 128	55 792	52 060	42 424		9 636

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államigfeladatok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
B.) FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK:								
VII.	1.	Irányító szervi támogatás (intézmény-finanszírozás)						
VIII.	1.	Államháztartási megelőlegezések visszafizetése						
IX.		Értékpapírok vásárlásának és betét elhelyezésének kiadásai 1.+2.						
	1.	Működési célú kiadások						
	2.	Felhalmozási célú kiadások						
X.		Hitelek törlesztése és kötvénybeváltás kiadásai 1.+2.						
	1.	Műk. célú hitel törlesztése, kötvénybeváltás						
	2.	Felhalm. célú hitel törlesztése, kötvénybev.						
XI.		Költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadások						
		Finanszírozási kiadások össz.: VII.+VIII.+IX.+X.						
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN: A.+B.			54 128	55 792	52 060	42 424		9 636
Működési bevételek és kiadások egyenlege:			300	-300	72	174		-102
Felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege:			-300	300	559	457		102
Tárgyévi bevételek és kiadások egyenlege:			0	0	631	631		0

L É T S Z Á M :	11	11	11	9	0	2
ebből közfoglalkoztatottak létszáma:	0	0	0	0	0	0

JÁSZSZENTANDRÁSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE

B E V É T E L E K

ezer Ft-ban

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig. feladat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
C.) KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK :								
I.		Működési bevételek összesen 1.+2.+3.+4.	2 869	2 895	2 896	2 374		522
	1.	Működési c. bevételek áht-on belülről	2 869	2 869	2 869	2 347		522
		Önkormányzatok állami támogatása						
		ebből önk. általános támogatása						
		szociális feladatok támogatások						
		kulturális feladatok támogatása						
		költségvetési és kiegészítő támogatás						
		köznevelési feladatok támogatása						
		egyéb működési támogatások						
		Műk. c. átvett pénzeszközök áht-on belülről	2 869	2 869	2869	2 347		522
	2.	Önkormányzatok közhatalmi bevételei						
		Illetékek						
		Helyi adók						
		Átengedett központi adók						
		Bírságok, pótlékok, egyéb közhatalmi bev.						
	3.	Működési bevételek		26	27	27		
		Saját működési bevételek		26	27	27		
		Általános forgalmi adó bevételek						
		Kamatbevételek						
	4.	Egyéb működési bevételek						
		Műk.célú pénzeszk.átvétel áht-on kívülről						
		Műk. c. kölcsönök visszatérülése						
		Előző évi műk.célú pénzmaradvány átvétel						
II.		Felhalmozási bevételek összesen 1.+2.+3.						
	1.	Felhalmozási bevételek áht-on belülről						
		Onk. felhalmozási célú állami támogatása						
		EU-s támogatások						
		Felhalm. c. átvett pénzeszk. áht-on belülről						
	2.	Felhalmozási c. saját bevételek						
		Tárgyi eszközök, immateriális javak ért.						
		Pénzügyi befektetések bevételei (osztalék, hozam bevétel, tartós részesedések ért. szárm. bev.)						

Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig feladat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	3.	Egyéb felhalmozási bevételek						
		Felhalm. c. átvett pénzeszköz áht-on kívülről						
		Egyéb felhalmozási bevételek (kamat)						
		Felh.c. kölcsönök visszatérülése, ig-be vét.						
		Előző évi felhalm.célú pénzmaradvány átvétel						
III.		Pénzforgalom nélküli bevételek						
	1.	Alap-és váll. tev. közötti elszámolások						
		Költségvetési bevételek összesen I.+II.+III.	2 869	2 895	2 896	2 374		522
Költségvetési kiadások és bevételek egyenlege: A.- B. Hiány vagy többlet :			51 259	-52 897	-49 164	-40 050		-9 114
D.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
IV.	1.	Irányító szervi támogatás (intézmény - finanszírozás)	51 259	52 032	48 930	39 973		8 957
V.	1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések						
VI.		Költségvetési maradvány igénybevétele 1.+2.		865	865	708		157
	1.	Működési célra		300	300	245		55
	2.	Felhalmozási célra		565	565	463		102
VII.		Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésének visszavonása						
E.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁT MEGHALADÓ ÖSSZEGÉNEK KÜLSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
VIII.		Értékpapírok értékesítésének bevétele 1.+2.						
	1.	Működési célú bevételek						
	2.	Felhalmozási célú bevételek						
IX.		Hitelek felvétele és kötvénykibocsátás bevételei 1.+2.						
	1.	Műk. célú hitelfelvétel és kötvénykibocsátás						
	2.	Felhalm. célú hitelfelvétel és kötvénykibocs.						
Finanszírozási bevételek össz.: IV.+ V.+VI.+ VII.+VIII.+IX.			51 259	52 897	49 795	40 681		9 114
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN: C.+D.+E.			54 128	55 792	52 691	43 055		9 636

JÁSZSZENTANDRÁS ÉS JÁSZIVÁNY ÓVODAI NEVELÉSI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE

KIADÁSOK

ezer Ft-ban

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017.évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig feladatok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
A.) KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK :								
I.		Működési kiadások: 1.+2.+3.+4.+5.	200	966	902	902		
	1.	Személyi juttatások						
	2.	Munkaadókat terhelő járulékok						
	3.	Dologi kiadások	200	966	902	902		
	4.	Ellátottak juttatásai						
	5.	Egyéb működési kiadások						
		ebből: műk.c.p.eszk.átad.áht-on belülr						
		műk.c. p.eszk. átadás áht-on kívülre						
		előző évi műk.c.pénzmaradv.átadás						
		működési célú kölcsönök nyújtása						
II.		Felhalmozási kiadások: 1.+2.+3.						
	1.	Beruházási kiadások Áfával						
	2.	Felújítási kiadások Áfával						
	3.	Egyéb felhalmozási kiadások						
		ebből: felhalm.c.p.eszk.átadás áht-on belülr						
		felh.célú p.eszk.átadás áht-on kívülre						
		előző évi felh.c. pénzmaradv. átadás						
		felhalmozási c. kölcsönök nyújtása						
III.		Pénzforgalom nélküli kiadások: 1.+2.+3.						
	1.	Alap-és vállalk.tev. közötti elszámolások						
	2.	Egyéb pénzforgalom nélküli kiadások						
	3.	Tartalékok						
		Ebből: Általános tartalék						
		Céltartalék						
		Költségvetési kiadások összesen:						
		I.+II.+III.	200	966	902	902		

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államigfeladások
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
B.) FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK:								
VII.	1.	Irányító szervei támogatás (intézmény-finanszírozás)	50 183	56 796	56 796	56 796		
VIII.	1.	Államháztartási megelőlegezések visszafizetése						
IX.		Értékpapírok vásárlásának és betét elhelyezésének kiadásai 1.+2.						
	1.	Működési célú kiadások						
	2.	Felhalmozási célú kiadások						
X.		Hitelek törlesztése és kötvénybevételek kiadásai 1.+2.						
	1.	Műk. célú hitel törlesztése, kötvénybevételek						
	2.	Felhalm. célú hitel törlesztése, kötvénybev.						
XI.		Költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadások						
		Finanszírozási kiadások össz.: VII.+VIII.+IX.+X.	50 183	56 796	56 796	56 796		
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN: A.+B.			50 383	57 762	57 698	57 698		
Működési bevételek és kiadások egyenlege:			0	0	64	64		
Felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege:			0	0	0	0		
Tárgyévi bevételek és kiadások egyenlege:			0	0	64	64		

L É T S Z Á M :						
ebből közfoglalkoztatottak létszáma:						

**JÁSZSZENTANDRÁS ÉS JÁSZIVÁNY ÓVODAI NEVELÉSI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE**

B E V É T E L E K

ezer Ft-ban

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig. feladat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
C.) KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK :								
I.		Működési bevételek összesen 1.+2.+3.+4.	50 383	57 750	57 750	57 750		
	1.	Működési c. bevételek áht-on belülről	50 383	57 750	57 750	57 750		
		Önkormányzatok állami támogatása						
		ebből önk. műk. általános támogatása						
		szociális feladatok támogatások						
		kulturális feladatok támogatása						
		költségvetési és kiegészítő támogatás						
		köznevelési feladatok támogatása						
		egyéb működési támogatások						
		Műk. c. átvett pénzeszközök áht-on belülről	50 383	57 096	57 096	57 096		
		Elvonások, befizetések bevételei		654	654	654		
	2.	Önkormányzatok közhatalmi bevételei						
		Illetékek						
		Helyi adók						
		Átengedett központi adók						
		Bírságok, pótlékok, egyéb közhatalmi bev.						
	3.	Működési bevételek						
		Saját működési bevételek						
		Általános forgalmi adó bevételek						
		Kamatbevételek						
	4.	Egyéb működési bevételek						
		Műk.célú pénzeszk. átvétel áht-on kívülről						
		Műk. c. kölcsönök visszatérülése						
		Előző évi műk.célú pénzmaradvány átvétel						
II.		Felhalmozási bevételek összesen 1.+2.+3.						
	1.	Felhalmozási bevételek áht-on belülről						
		Onk. felhalmozási célú állami támogatása						
		EU-s támogatások						
		Felhalm. c. átvett pénzeszk. áht-on belülről						
	2.	Felhalmozási c. saját bevételek						
		Tárgyi eszközök, immateriális javak ért.						
		Pénzügyi befektetések bevételei (osztalék, hozam bevétel, tartós részesedések ért. szárm. bev.)						

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig feladat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	3.	Egyéb felhalmozási bevételek						
		Felhalm. c. átvett pénzeszköz áht-on kívülről						
		Egyéb felhalmozási bevételek (kamat)						
		Felh.c. kölcsönök visszatérülése, ig-be vét.						
		Előző évi felhalm.célú pénzmaradvány átvétel						
III.		Pénzforgalom nélküli bevételek						
	1.	Alap-és váll. tev. közötti elszámolások						
		Költségvetési bevételek összesen I.+II.+III.	50 383	57 750	57 750	57 750		
Költségvetési kiadások és bevételek egyenlege: A.-								
B. Hiány vagy többlet :			0	-12	-52	-52		
D.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
IV.	1.	Irányító szervei támogatás (intézmény - finanszírozás)						
V.	1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések						
VI.		Költségvetési maradvány igénybevétele 1.+2.	0	12	12	12		
	1.	Működési célra		12	12	12		
	2.	Felhalmozási célra						
VII.		Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésének visszavonása						
E.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁT MEGHALADÓ ÖSSZEGÉNEK KÜLSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
VIII.		Értékpapírok értékesítésének bevétele 1.+2.						
	1.	Működési célú bevételek						
	2.	Felhalmozási célú bevételek						
IX.		Hitelek felvétele és kötvénykibocsátás bevételei 1.+2.						
	1.	Műk. célú hitelfelvétel és kötvénykibocsátás						
	2.	Felhalm. célú hitelfelvétel és kötvénykibocs.						
Finanszírozási bevételek össz.: IV.+ V.+VI.+ VII.+VIII.+IX.			0	12	12	12		
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN: C.+D.+E.			50 383	57 762	57 762	57 762		

GYERMEKVILÁG ÓVODA
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE
KIADÁSOK

ezer Ft-ban

Előí cso port	Kieme lt elői	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányz at	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötele- ző feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig felada- tok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
A.) KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK :								
I.		Működési kiadások: 1.+2.+3.+4.+5.	50 923	54 705	54 003	54 003		
	1.	Személyi juttatások	31 648	32 221	31 855	31 855		
	2.	Munkaadókat terhelő járulékok	7 123	7 306	7 188	7 188		
	3.	Dologi kiadások	12 152	14 524	14 306	14 306		
	4.	Ellátottak juttatásai						
	5.	Egyéb működési kiadások		654	654	654		
		ebből: műk.c.p.eszk.átad.áht-on belülr						
		műk.c. p.eszk. átadás áht-on kívülre						
		előző évi műk.c.pénzmaradv.átadás		654	654	654		
		működési célú kölcsönök nyújtása						
II.		Felhalmozási kiadások: 1.+2.+3.	260	3 597	3 589	3 589		
	1.	Beruházási kiadások Áfával	260	3 597	3 589	3 589		
	2.	Felújítási kiadások Áfával						
	3.	Egyéb felhalmozási kiadások						
		ebből: felhalm.c.p.eszk.átadás áht-on belülr						
		felh.célú p.eszk.átadás áht-on kívülre						
		előző évi felh.c. pénzmaradv. átadás						
		felhalmozási c. kölcsönök nyújtása						
III.		Pénzforgalom nélküli kiadások: 1.+2.+3.						
	1.	Alap-és vállalk.tev. közötti elszámolások						
	2.	Egyéb pénzforgalom nélküli kiadások						
	3.	Tartalékok						
		Ebből: Általános tartalék						
		Céltartalék						
		Költségvetési kiadások összesen: I.+II.+III.	51 183	58 302	57 592	57 592		

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államigf. eladatok
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
B.) FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK:								
VII.	1.	Irányító szervi támogatás (intézmény-finanszírozás)						
VIII.	1.	Államháztartási megelőlegezések visszafizetése						
IX.		Értékpapírok vásárlásának és betét elhelyezésének kiadásai 1.+2.						
	1.	Működési célú kiadások						
	2.	Felhalmozási célú kiadások						
X.		Hitelek törlesztése és kötvénybeváltás kiadásai 1.+2.						
	1.	Műk. célú hitel törlesztése, kötvénybeváltás						
	2.	Felhalm. célú hitel törlesztése, kötvénybev.						
XI.		Költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási kiadások						
		Finanszírozási kiadások össz.: VII.+VIII.+IX.+X.						
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN: A.+B.			51 183	58 302	57 592	57 592		
Működési bevételek és kiadások egyenlege:			260	3 597	4 299	4 299		
Felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege:			-260	-3 597	-3 589	-3 589		
Tárgyévi bevételek és kiadások egyenlege:			0	0	710	710		

L É T S Z Á M :	10	11	11	11	0	0
ebből közfoglalkoztatottak létszáma:	0	0	0	0	0	0

GYERMEKVILÁG ÓVODA
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE
BEVÉTELEK

ezer Ft-ban

Előirányzat csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig. feladat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
C.) KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK :								
I.		Működési bevételek összesen 1.+2.+3.+4.	1 000	852	852	852		
	1.	Működési c. bevételek áht-on belülről						
		Önkormányzatok állami támogatása						
		ebből önk. műk. általános támogatása						
		szociális támogatások						
		kulturális feladatok támogatása						
		költségvetési és kiegészítő támogatás						
		egyéb működési támogatások						
		Műk. c. átvett pénzeszközök áht-on belülről						
	2.	Önkormányzatok közhatalmi bevételei						
		Illetékek						
		Helyi adók						
		Átengedett központi adók						
		Bírságok, pótlékok, egyéb közhatalmi bev.						
	3.	Működési bevételek	1 000	852	852	852		
		Saját működési bevételek	600	671	671	671		
		Általános forgalmi adó bevételek	400	181	181	181		
		Kamatbevételek						
	4.	Egyéb működési bevételek						
		Műk.célú pénzeszk.átvétel áht-on kívülről						
		Műk. c. kölcsönök visszatérülése						
		Előző évi műk.célú pénzmaradvány átvétel						
II.		Felhalmozási bevételek összesen 1.+2.+3.						
	1.	Felhalmozási bevételek áht-on belülről						
		Önk. felhalmozási célú állami támogatása						
		EU-s támogatások						
		Felhalm. c. átvett pénzeszk. áht-on belülről						
	2.	Felhalmozási c. saját bevételek						
		Tárgyi eszközök, immateriális javak ért.						
		Pénzügyi befektetések bevételei (osztalék, hozam bevétel, tartós részesedések ért. szárm. bev.)						

Előirányzat-csoport	Kiemelt előir.	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2017. évi eredeti előirányzat	2017. 12.31. mód. előir.	2017. 12.31. tény	ebből kötelező feladat	ebből önként váll. feladat	ebből államig feladat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	3.	Egyéb felhalmozási bevételek						
		Felhalm. c. átvett pénzeszköz áht-on kívülről						
		Egyéb felhalmozási bevételek (kamat)						
		Felh.c. kölcsönök visszatérülése, ig-be vét.						
		Előző évi felhalm.célú pénzmaradvány átvétel						
III.		Pénzforgalom nélküli bevételek						
	1.	Alap-és váll. tev. közötti elszámolások						
		Költségvetési bevételek összesen I.+II.+III.	1 000	852	852	852		
Költségvetési kiadások és bevételek egyenlege: A.-								
B. Hiány vagy többlet :			-50 183	-57 450	-56 740	-56 740		
D.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
IV.	1.	Irányító szervei támogatás (intézmény - finanszírozás)	50 183	56 796	56 796	56 796		
V.	1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések						
VI.		Költségvetési maradvány igénybevétele 1.+2.		654	654	654		
	1.	Működési célra		654	654	654		
	2.	Felhalmozási célra						
VII.		Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésének visszavonása						
E.) KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSÁT MEGHALADÓ ÖSSZEGÉNEK KÜLSŐ FINANSZÍROZÁSÁRA SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK:								
VIII.		Értékpapírok értékesítésének bevétele 1.+2.						
	1.	Működési célú bevételek						
	2.	Felhalmozási célú bevételek						
IX.		Hitelek felvétele és kötvénykibocsátás bevételei 1.+2.						
	1.	Műk. célú hitelfelvétel és kötvénykibocsátás						
	2.	Felhalm. célú hitelfelvétel és kötvénykibocs.						
Finanszírozási bevételek össz.: IV.+ V.+VI.+ VII.+VIII.+IX.			50 183	57 450	57 450	57 450		
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN: C.+D.+E.			51 183	58 302	58 302	58 302	0	0

Jászszentandrás Községi Önkormányzat 2017. évi bevételeinek teljesítése

ezer Ft-ban

Megnevezés	er.ei.	mód.ei.	telj.
I.) Állami támogatások:			
1.) <u>Önkormányzatok működésének általános támogatása:</u>			
a.) Önkormányzati hivatal működési támogatása:	39.984	39.984	39.984
b.) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás alaptámogatása			
ba.) Zöldterület-gazdálkodás alaptámogatása:	4.712	4.712	4.712
bb.) Közvilágítás fenntartás alaptámogatása:	14.752	14.752	14.752
bc.) Köztemető fenntartás alaptámogatása:	1.312	1.312	1.312
bd.) Közutak fenntartásának alaptámogatása:	5.099	5.099	5.099
c.) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása:	6.658	6.658	6.658
(2466 fő x 2700,- Ft/fő)			
d.) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok tám.	1.239	1.239	1.239
(486 fő)			
e.) Üdülőhelyi feladatok támogatása:	6.763	6.763	6.763
(2015.évi idegenforgalmi adó tényadat: 6763 e x 1,- Ft)			
Beszámítás összege:	0	0	0
(elvárt bevételként a 2015.évi iparüzési adó alapjának 0,55%-átelvonja, 2017. évre nincs elvonás)			
f.) Település-üz-hoz kapcs. feladatell. kieg. tám.:	14.493	14.493	14.493
g.) Településarculati kézikönyv készítésének tám.:	0	1.000	1.000
2.) 2016. évről áthúzódó bérkompenzáció:	129	129	129
Önkormányzat működési támogatása összesen:	95.141	96.141	96.141
3.) <u>Köznevelési feladatok támogatása:</u>			
a.) Óvodapedagógusok bértám. 2017.1-8.hóra:	20.562	20.562	20.562
(6,9 fő elismert létszámra)			
b.) Óvodapedagógusok bértám. 2017.9-12. óra:	10.281	11.323	11.323
(6,9 fő elismert létszámra)			
c.) Óvodaped. munk. segítők bértám. 2017.1-8.hóra:	4.800	4.800	4.800
(4 fő elismert létszámra)			
d.) Óvodaped. munk. segítők bértám. 2017.9-12.hóra:	2.400	2.400	2.400
(4 fő elismert létszámra)			
e.) Óvodaped.bértám.pótl. össz. 2017.9-12.hóra :	263	290	290
(6,9 főre)			
f.) Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz (1 főre):	419	419	419
g.) Óvodaműködtetés tám. 2017.1-8.hóra	3.921	3.921	3.921
h.) Óvodaműködtetés tám. 2017.9-12.hóra	1.961	2.125	2.125
i.) Kiegészítő támogatás óvodaműködtetési fel-hoz:	0	0	0
j.) Óvodába bejáró gyermekek utaztatásának tám.:	1.890	1.512	1.512

Megnevezés	er.ei.	mód.ei.	telj.
k.) Óvodaped. munk.segítők kieg.bértám. 2017.év:	0	1.468	1.468
Óvoda összesen:	46.497	48.820	48.820
4.) Szociális feladatok támogatása:			
a.) Egyéb szociális feladatok támogatása:	18.041	18.041	18.041
b.) Szociális étk. tám. (38 fő x 55.360,- Ft/fő)	2.104	2.104	2.104
c.) Házi segítségnyújtás			
ca.) Szociális segítség (3 fő x 25.000,- Ft/fő)	75	50	50
cb.) Személyi gondozás (5 fő x 210.000,- Ft/fő)	1.050	1.050	1.050
d.) Tanyagondnoki szolgáltatás:	5.000	5.000	5.000
e.) Család- és gyermekjóléti szolgálat:	3.000	3.000	3.000
f.) Szociális ágazati összevont pótlék 2017.:	0	1.226	1.226
Összesen:	29.270	30.471	30.471
5.) Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása:			
a.) 5,39 fő elismert dolgozók bértámogatása:	8.797	9.514	9.514
b.) Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása:	5.829	5.899	5.899
c.) Rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkezt.tám.	32	6	6
Gyermekétkeztetés támogatása összesen:	14.658	15.419	15.419
Szociális feladatok mindösszesen:	43.928	45.890	45.890
6.) Könyvtári és közművelődési feladatok támogatása:			
a.) Könyvtári és közművelődési feladatok: (2466 fő x 1.140,- Ft/fő)	2.811	2.811	2.811
b.) Kulturális ágazati pótlék:	0	352	352
Könyvtári és közművelődési feladatok összesen:	2.811	3.163	3.163
7.) Egyéb kiegészítő támogatások:			
a.) Bérkompenzáció 2017.év:	0	766	766
b.) Polgármesterek bérrendezése 2017. :	0	1.001	1.001
c.) Szociális célú tüzelőanyag vás. támogatása:	0	3.129	3.129
Egyéb kiegészítő támogatások összesen:	0	4.896	4.896
8.) Államháztartási megelőlegezés:	0	7.173	7.173
Állami támogatások összesen:	188.377	206.083	206.083

II. Közhatalmi bevételek:

1.) Helyi adók:

a.) Magánszemélyek kommunális adója (1500 lakás x 5000 Ft, 50 lakás x 10.000)	8.000	9.358	9.358
b.) Idegenforgalmi adó tartózkodás után: (8570 éjszaka x 350 Ft)	3.000	5.428	5.428
c.) Építményadó:	2.000	2.256	2.256

Megnevezés	er.ei.	mód.ei.	telj.
(4000 m2 x 500 Ft)			
d.)Iparüzési adó:	20.000	18.635	18.635
Helyi adók összesen:	33.000	35.677	35.677
<u>2.)Átengedett központi adók:</u>			
a.)gépjármű adó 40%:	5.200	7.416	7.416
Átengedett adók összesen:	5.200	7.416	7.416
<u>3.)Egyéb közhatalmi bevételek:</u>			
a.) Pótlékok, bírságok:	300	300	157
b.) Igazgatási szolg. díj:	0	0	47
c.) Egyéb közhat. bev.(talajterh.díj):	0	510	607
Egyéb közhatalmi bevételek összesen:	300	810	811
Közhatalmi bevételek összesen:	38.500	43.903	43.904
<u>III. Működési bevételek:</u>			
1.) Készletértékesítés homoktövis, olajtökmag, selejt készl	1.400	1.846	1.946
2.)Szolgáltatási bevételek:	200	200	340
3.)Önkormányzati lakások lakbér bevétele:	1.000	1.430	2.011
4.)Önk-i egyéb helyiségek, ingatlanok bérleti díja: (TRV Zrt, Andrástermál Kft, Vodafone, Telenor, sírhely megváltás, műv.ház Ozirisz Kft, Rendőrkapitányság)	9.528	9.528	8.973
5.)Közvetített szolgáltatások bevétele:	0	152	155
6.)Intézményi ellátási díjak:			
a.)Gyermekétkeztetés:	3.600	5.371	5.466
b.)Szociális étkeztetés:	3.200	4.250	4.297
c.)Szociális gondozási díj:	0	75	75
7.)Kiszámlázott ÁFA és visszatérítés:	8.306	8.779	8.735
10.)Kamatbevételek:	0	362	363
11.)Egyéb működési bevételek:	0	892	1.570
Működési bevételek összesen:	27.234	32.885	33.931
<u>IV. Működési célú átvett pénzeszközök:</u>			
1.)TB alapoktól védőnői és iskolaeü feladatokra:	4.000	4.299	4.299
2.)Társulás önk-i támogatása:	50.383	57.096	57.096
3.)Jivány önk-tól Közös Hivatalnak:	2.869	2.869	2.869
4.)MVH területalapú támogatás:	0	745	745
5.)Foglalkoztatási Alap közfoglalkoztatás tám.:	0	22.762	22.762
6.)Óvoda kv-i maradv. elvonás bevétele Társulásnál:	0	654	654
7.)NAV jövedéki adó:	0	43	43
8.)MÁK kieg. gyermekvéd. tám. (Erzsébet utalv.)	0	583	583
9.)MVH biotermesztés támogatása:	0	1.571	1.571
Műk. célra átvett pénzeszk. áht-on belülről össz.:	57.252	90.622	90.622
<u>V. Kölcsön visszatérülés:</u>			
1.) Andrástermál Kft:	0	10.000	10.000

Megnevezés	er.ei.	mód.ei.	telj.
2.) Szociális Szövetkezet:	0	0	0
Kölcsön visszatérülés összesen:	0	10.000	10.000
<u>VI. Költségvetési maradvány műk. célú igénybevétele:</u>			
1.)Községi Önkormányzat:	0	1.080	1.080
2.)Közös Hivatal:	0	300	300
3.)Társulás:	0	12	12
4.)Óvoda:	0	654	654
Kv-i maradvány műk. célú igénybevétele összesen:	0	2.046	2.046
<u>VII. Felhalmozási célú bevételek:</u>			
1.)Költségvetési maradvány igénybevét. felhalm. célra:			
a.) Községi Önkormányzat:	44.000	131.432	131.432
b.) Közös Hivatal:	0	565	565
2.)Értékpapír beváltás:	0	0	0
3.)ME Uniós Fejl. Kez. előir. körforgalom támogatása:	0	41.374	41.374
4.)Foglalkoztatási Alap közfoglalkoztatás tám.:	0	17.113	17.113
5.)ME Uniós Fejl. Kez.előir. ASP csatlakozás tám.:	0	5.998	5.998
6.)ME Uniós Fejl. Kez. előir. orv.rend., hiv. energetikai felúj.tám.:	0	74.218	74.218
7.)Háztartások útalap hozzájárulása:	0	317	318
Felhalmozási célú bevételek összesen:	44.000	271.017	271.018
<i>Saját bevételek összesen:</i>	<i>166.986</i>	<i>450.473</i>	<i>451.521</i>
Bevételek mindösszesen:	355.363	656.556	657.604

Jászszeptandrás Községi Önkormányzat felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak 2017. évi teljesítése

ezer Ft-ban

Sor-sz.	Megnevezés	2017.évi er.ei.	2017.12.31. mód.ei.	2017.12.31. telj.
	BEVÉTELEK			
1.	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			
2.	Önkormányzatok felhalmozási bevételei áht-on belül		138 703	138 703
3.	Osztalék- és hozambevétel			
4.	Részvények, részesedések értékesítése			
5.	Kárpótlási jegyek értékesítése			
6.	Államkötvények, egyéb értékpapírok értékesítése			
7.	Egyéb pénzügyi befektetések bevételei			
	Pénzügyi befektetések bevételei		138 703	138 703
8.	Átvett pénzeszközök felhalmozási célra áht-on kívülről		317	318
9.	Felhalmozási célú visszatérítések, kamat bevételek		10 000	10 000
10.	Folyamatban lévő beruházások címzett és céltámogatás			
11.	Új, induló beruházás címzett és céltámogatása			
12.	Központosított céllelőirányzatból várható felhalmozási c támogatás			
13.	Felhalmozási célú hitel			
14.	Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány	44 000	131 997	131 997
	Bevételek összesen	44 000	281 017	281 018
	KIADÁSOK			
1.	Felhalmozási hitel törlesztés			
2.	Önkormányzat felújítási kiadásai	6 600	114 004	48 625
3.	Önkormányzat beruházási kiadásai	54 007	175 665	59 655
4.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás ÁHT-n belülr			
5.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás ÁHT-n kívülr	2 000	3 000	2 670
6.	Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása		14 522	14 522
7.	Felhalmozási célú céltartalék			
8.	Felhalmozási c. finanszírozási kiadások, értékpapír vás			
	Kiadások összesen	62 607	307 191	125 472

Jászszentandrás Községi Önkormányzat működési célú bevételeinek és kiadásainak 2017. évi teljesítése

ezer Ft-ban

Sor-sz.	Megnevezés	2017. évi er.ei.	2017. 12.31. mód.ei.	2017.12.31. telj.
	BEVÉTELEK			
	Működési bevételek			
1.	Intézményi működési bevételek	27 234	32 885	33 930
2.	Önkormányzatok közhatalmi bevételei	38 500	43 903	43 904
2.1.	Illetékek			
2.2.	Helyi adók	33 000	35 677	35 677
2.3.	Átengedett központi adók	5 200	7 416	7 416
2.4.	Bíróságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek	300	810	811
	Támogatások			
3.	Önkormányzatok költségvetési támogatása	188 377	206 083	206 083
3.1.	Normatív támogatások	188 377	201 187	201 187
3.2.	Központosított előirányzatok			
3.3.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása		4 896	4 896
3.4.	Egyéb működési c.átvett pénzeszk.áht-on belülről	57 252	90 622	90 623
3.5.	Normatív kötött felhasználású támogatások			
	Véglegesen átvett pénzeszközök			
4.	Működési célú pénzeszköz átvétel áht-on kívülről			
	Támogatási kölcsönök visszatérülése, értékpapírok értékesítésének, kibocsátásának bevétele			
	Hitelek			
5.	Működési célú hitel, kötvénykibocsátás			
	Pénzforgalom nélküli bevételek			
6.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		2 046	2 046
7.	Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele			
	Bevételek mindösszesen	311 363	375 539	376 586

ezer Ft-ban

Sor-sz.	Megnevezés	2017. évi er.ei.	2017. 12.31. mód.ei.	2017.12.31. telj.
	KIADÁSOK			
1.	Személyi jellegű kiadások	107 689	130 566	124 093
2.	Munkaadót terhelő járulékok	24 285	28 027	26 831
3.	Dologi jellegű kiadások	84 246	105 565	92 091
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	11 150	15 274	13 137
5.	Egyéb működési célú kiadások	62 247	69 933	69 091
	Működési kiadások	289 617	349 365	325 243
6.	Általános tartalék	3 000		
7.	Céltartalék	139		
8.	Év végi tervezett költségvetési maradvány			
	Kiadások mindösszesen	292 756	349 365	325 243

Jászszentandrás Községi Önkormányzat
Ellátottak juttatásai kiadásainak 2017. évi teljesítése

ezer Ft-ban

Megnevezés	er. ei.	mód.ei.	telj.
1.) Települési segélyek:	10.700	10.915	10.752
2.) Köztemetés:	300	190	106
3.) BURSA ösztöndíj:	150	0	0
4.) Szociális tűzifa önerő:	0	3.586	1.696
5.) Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás: (Erzsébet utalvány)	0	583	583
(BURSA ösztöndíj az 5. sz. mellékletben kimutatva.)			
Ellátottak juttatásai összesen:	11.150	15.274	13.137

Jászszentandrás Községi Önkormányzat
Civil szervezetek működési célú támogatása, végleges pénzeszközátadása kiadásainak
2017. évi teljesítése

		ezer Ft-ban		
Megnevezés	er. ei	mód.ei.	telj.	
1.) Sportegyesület támogatása	900	900	900	
2.) Polgárőr Egyesület támogatása	200	200	200	
3.) Tűzoltó Egyesület támogatása	350	350	150	
4.) Kamarakórus támogatása	150	150	150	
5.) J.andrás Tehetséges Gyerm. Közalapítvány:	2.810	2.860	2.461	
- 70 éven felüli egyedüláll. szemétszáll.	1600			
- karácsony:	810			
- Tankönyvtámogatás:	400			
- Helytörténeti gyűjtemény tám.:	50			
6.) Vöröskereszt	40	40	40	
7.) Jász-Szó Alapítvány	200	200	200	
8.) Általános Iskola:	222	222	180	
9.) Római Katolikus Egyházközség:	100	100	100	
10.) Fogacsi Kápolnáért Egyesület:	0	20	0	
11.) Támogatáskezelő Alap BURSA ösztöndíj:	0	45	45	
Támogatás, pénzeszközátadás összesen:	4.972	5.087	4.426	

**Jászszentandrás Községi Önkormányzat felhalmozási kiadásainak feladatonkénti 2017.
évi teljesítése**

ezer Ft-ban

Megnevezés	er. ei.	mód.ei.	telj.
1.)Homokos és Szőlős utak építése + műszaki ellenőr:	44.000	24.963	24.979
2.)Mártírok út 6. alatt nyitott szín építésének befejezése:	100	700	0
3.)Ravatalozó épületének terveztetése:	330	330	0
4.)Szabadidő park terveztetése:	300	300	0
5.)Lehel út illemhely kialakítás:	350	350	54
6.)Kamerarendszer kiépítése + oszlopok:	3.077	4.263	579
7.)Rózsa úton 5 lakás ivóvíz bekötés:	1.000	1.000	0
8.)31.sz út és Kossuth út kereszteződésénél LEDES reklám tábla elhelyezése:	600	600	0
9.)Strandon a jakuzzi mellé öltöző építése:	3.000	3.000	0
10.)Kis értékű tárgyi eszköz beszerzés önkormányzat: (szívhang vizsgáló készülék a védőnő, 2 db kerékpár, vérnyomás és vércukor mérő a szoc.gond.,díszkivilágítás)	690	1.085	799
11.)Kis értékű tárgyi eszköz beszerzés hivatal: (2 db lap top beszerzés, ASP kiépítése)	300	865	6
12.)Kis értékű tárgyi eszköz beszerzés óvoda: (Nyomtató, szőnyeg, alu létra, fénymásoló, fektető, paplan, lepedő, székek, tálaló eszközök,játékok,szekrény, mosógép,tűzhely, TV, bojler, porszívó)	260	2.751	2.334
13.)Településrendezési terv:	0	7.049	0
14.)Településarculati kézikönyv:	0	1.200	1.200
15.)Körforgalom építés (pályázati tám.):	0	41.374	0
16.)Közfoglalkoztatás:			
- MTZ traktor:	0	4.191	4.191
- tárcsa:	0	635	635
- fűnyíró kistraktor	0	803	803
- kisértékű eszközök:	0	353	528
17.)Konyha fejlesztési pályázat 5% önerő:	0	1.500	0
18.)Sas-Extra Szociális Szövetkezet üzletrész:	0	10	0
19.)ASP kiépítése:	0	3.299	3.299
20.)Játszóterre homokozó:	0	0	146
21.)Vagyonvédelmi rendszer kiép. TRV Zrt szennyvíztelep	0	86	86
22.)Andrástermál törzstőke emelés:	0	17.000	17.000
23.Toyota gépjármű beszerzés:	0	7.000	7.000
24.)Rozsdamentes mosogató óvoda:	0	218	218
25.)Konyhabútor óvoda:	0	335	335
26.)Udvari játék óvoda:	0	293	474
27.)Lap top óvoda:	0	0	228
28.)Tartalék felosztás:	0	55.352	0
Felhalmozási kiadások összesen:	54.007	180.905	64.894

Jászszentandrás Községi Önkormányzat felújítási feladatainak 2017. évi teljesítése

ezer Ft-ban

Megnevezés	er. ei.	mód.ei.	telj.
1.)VP pályázat önerő művelődési ház:	3.264	3.264	0
2.)VP pályázat önerő Rákóczi út 78.:	3.336	3.336	0
3.)Járdák felújítása pályázatból önerő:	0	2.621	0
4.)Rendőrlakás fürdőszoba felújítás:	0	216	248
5.)Hivatal, orvosi rendelő energetikai korszerűsítés:	0	74.218	23.973
6.)TRV Zrt szivattyú felúj. bérleti díj terhére:	0	591	591
7.)Rákóczi út felújítása, Aba.Novák és Rózsa úti járdák felújítása	0	17.237	19.237
8.)Energetikai felújítás pályázathoz önerő:	0	3.529	0
9.)Mártírok út 6. tető felújítás:	0	5.396	3.457
10.)Orv.rendelő, hivatal energetikai pály. Émász teljesítmény növelés:	0	1.596	1.120
11.)Napközi konyha felújítás terv dokumentáció:	0	0	127
Felújítás összesen:	6.600	114.004	48.626

**Jászszeptandrás Községi Önkormányzat hitel, kölcsön és felhalmozási célú
pénzeszközátadása feladatonként 2017. évi teljesítése**

ezer Ft-ban

Megnevezés	er. ei.	mód.ei.	telj.
Kölcsön:			
1.)Andrástermál Kft	0	14.000	14.000
2.)Szociális Szövetkezet:	0	522	522
Kölcsön összesen:	0	14.522	14.522
Pénzeszköz átadás:			
1.)Első lakáshoz jutók támogatása	2.000	3.000	2.670
Felhalmozási célú pénzeszközátadás összesen:	2.000	3.000	2.670

Jászszentandrás Községi Önkormányzat és intézményei 2017. évi létszámadatai

	eredeti előir.	mód.ei.	telj.
<u>Községi Önkormányzat:</u>			
Településüzemeltetés:			
- polgármester	1	1	1
- takarító:	1	1	1
- tovább foglalkoztatott:	0	0	0
Zöldterület gazdálkodás:			
- parkgondozó	1	1	1
Szociális ellátás:			
- tanyagondnok	2	2	2
- házi gondozó	2	2	2
- családsegítő:	1	1	1
Védőnői szolgálat			
- védőnő	1	1	1
Művelődési Ház és Könyvtár:			
- könyvtáros	1	1	1
- takarító	1	1	1
Közfoglalkoztatás:			
- közfoglalkoztatott	3	19	19
Községi Önkormányzat összesen:	14 fő	30 fő	30 fő
<u>Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal:</u>			
- jegyző	1	1	1
- ügykezelő	1	1	1
- ügyintéző	9	9	9
Közös Hivatal összesen:	11 fő	11 fő	11 fő
<u>Gyermekvilág Óvoda:</u>			
- óvodapedagógus	6	7	6
- dajka	3	3	3
- pedagógiai asszisztens	1	1	2
Óvoda összesen:	10 fő	11 fő	11 fő
Mindösszesen:	35 fő	52 fő	52 fő

Jászszenandrás Községi Önkormányzat

2017. költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Gst. 3.§(1) bek. szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt

10/b. számú melléklet

2017. évben a több éves kihatással járó felhalmozási és dologi kiadásai, valamint a Stabilitási törvény 3 § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek kiadásai és a Gst. 45 § (1) bek. a.) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételek

							ezer Ft-ban
2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	Összesen.
0	0	0	0	0	0	0	0

Jelenleg nincs.

11. számú melléklet

Európai Unió támogatással megvalósuló projektek teljesített bevételei, kiadásai 2017.év

Megnevezés	bevétel	ezer Ft-ban kiadás
ME Unió Fejl. Fej kez. előir. körforgalom építés:	41.374	0
ME Unió Fejl. Fej.kez. előir.energetikai korszerűsítés:	74.218	23.973
ME Unió Fejl. Fej.kez. előir. ASP kiépítése:	5.998	3.299

**Jászszentandrás Községi Önkormányzat képviselőtestülete által nyújtott 2016.évi
tervezett közvetett támogatásainak teljesítése**

- 1.) Ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege: -
- 2.) Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege: -
- 3.) Helyi adónak, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összeg: -
- 4.) Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege: -
- 5.) Egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedésének összege: -

Jászentandrás Községi Önkormányzat és intézményei 2017. évi pénzeszközök változása

Sor- sz.	Megnevezés	2017. 01. 01. nyitó	Jan.	Febr.	Márc.	Ápr.	Máj.	Jún.	Júl.	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.
1.	Községi Önkormányzat	131 855	133 524	137 957	161 963	149 872	146 027	185 909	188 216	223 059	242 381	245 891	223 646	187 978
2.	Jandrási Közös Önk-i Hivatal	732	430	226	424	1 475	421	862	91	158	776	254	1 000	629
3.	Óvodai Nevelési Társulás	12	62	62	32	32	32	48	48	48	17	14	114	64
4.	Gyermekvilág Óvoda	342	414	514	117	106	248	347	154	219	312	488	360	511
	Összesen:	132 941	134 430	138 759	162 536	151 485	146 728	187 166	188 509	223 484	243 486	246 647	225 120	189 182

ezer Ft-ban

Javaslat a 2017.évi költségvetési maradvány felosztására

ezer Ft-ban

2017. évi összes költségvetési maradvány: 206.889

Ebből: Önkormányzat maradványa:	205.483
Közös Hivatal maradványa:	631
Óvodai Társulás maradványa:	64
Gyermekvilág Óvoda maradványa:	711

Az Önkormányzat 205.483 ezer Ft költségvetési maradványából a 2018. évi költségvetésbe beépítve 136.061 ezer Ft felhalmozási, 9.829 ezer Ft működési célra, összesen 145.890 e Ft. A fennmaradó **59.593 ezer Ft** felosztását az alábbiak szerint javaslom:

Községi Önkormányzat:

1.)Tartalékba helyezés:	59.593
Összesen:	59.593

Összesen:**Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal:**

1.)Árnyékoló hivatal ablakaira:	320
2.)Monitor:	50
3.)Szekrény:	60
4.)Fax készülék:	100
5.)Spirálozógép:	70
6.)Bélyegzők:	31
Összesen:	631

Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás:

1.)Dologi kiadásokra (irodaszer, papír beszerzésre):	64
Összesen:	64

Gyermekvilág Óvoda:

1.)Költségvetési maradvány elvonás:	711
Összesen:	711

Jászszentandrás Községi Önkormányzat 2017. évi teljesített kiadásai

ezer Ft-ban

er. ei mód.ei. telj.

Kötelező feladatok kiadásai intézményenként:**I.) Községi Önkormányzat:**1.) Személyi juttatások:

a.) Foglalkoztatottak személyi juttatásai:	19.953	39.574	37.757
b.) Külső személyi juttatások.	10.314	12.028	10.406
Személyi juttatások összesen:	30.267	51.602	47.963

2.) Járadékok:

	6.615	9.945	9.357
--	--------------	--------------	--------------

3.) Dologi kiadások:

a.) Készletbeszerzések:	3.775	5.837	5.278
b.) Szolgáltatások:	41.988	52.113	44.839
c.) ÁFA kiadások:	17.546	23.918	21.745
d.) Egyéb dologi és folyó kiadások:	3.515	2.637	776
Dologi kiadások összesen:	66.824	84.505	72638

4.) Tartalékok:

(általános, egyéb céltartalék)

	3.139	0	0
--	--------------	----------	----------

5.) Felhalmozási, felújítási kiadások:

a.) Felhalmozási kiadások:	53.447	171.177	56.035
b.) Felújítási kiadások:	6.600	114.004	48.625
Felhalmozási, felújítási kiadások:	60.047	285.181	104.660

6.) Ellátottak juttatásai:

	11.000	15.274	13.137
--	---------------	---------------	---------------

7.) Kölcsönök nyújtása:

a.) Andrástermál KFT:	0	14.000	14.000
b.) Szociális Szövetkezet:	0	522	522
Kölcsönök összesen:	0	14.522	14.522

7.) Pénzeszköz átadás működési célra:

a.) Óvodai Társulás részére:	50.383	57.096	57.096
b.) Előző évek elszámolásai miatti visszafiz.:	0	204	203
Pénzeszköz átadás működési célra összesen:	50.383	57.300	57.299

8.) Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.:

6.892	6.892	6.892
-------	-------	-------

Kiadások összesen:

235.167	525.221	326.468
----------------	----------------	----------------

	er. ei		mód.ei.		telj.	
	kötelező feladat			államigazg. feladat		
	9 fő			2 fő		
	er.ei.	mód.ei.	telj	er.ei.	mód.ei.	telj
II.) Jászszentandrásai Közös Önkormányzati Hivatal:						
1.) <u>Személyi juttatások:</u>						
a.) Foglalkoztatottak juttatásai:	34.300	34.740	32.953	7.622	7.720	7.323
b.) Külső személyi juttatások:	0	0	0	0	236	210
Személyi juttatások összesen:	34.300	34.740	32.953	7.622	7.956	7.533
Kötelező és államig. fel. össz.:		41.922		42.696		40.486
2.) <u>Járulékok:</u>						
	7.917	8.039	7.691	1.759	1.786	1.709
Kötelező és államig. feladat összesen:		9.676		9.825		9.400
3.) <u>Dologi kiadások:</u>						
a.) Készletbeszerzések:	556	708	549	124	157	122
b.) Szolgáltatások:	818	999	979	182	222	217
c.) ÁFA kiadások:	450	261	246	100	58	55
d.) Egyéb dologi és folyó kiadások:	0	1	0	0	0	0
Dologi kiadások összesen:	1.824	1.969	1.774	406	437	394
Kötelező és államig. feladat összesen:		2.230		2.406		2.168
4.) <u>Felhalmozási kiadások:</u>						
	245	708	6	55	157	0
Kötelező és államig. feladatok összesen:		300		865		6
Kiadások összesen:	44.286	45.456	42.424	9.842	10.336	9.636
Kötelező és államig. feladat összesen:		54.128		55.792		52.060

(Megjegyzés: az államigazgatási feladat is kötelező feladatellátás, de a jogszabályok alapján ki kell mutatni az államigazgatási feladatokra jutó költségeket is, összegét pontosan meghatározni nem lehet, becslés adat.)

III.) Gyermekvilág Óvoda:

1.) <u>Személyi juttatások:</u>			
a.) Foglalkoztatottak juttatásai:	31.648	32.221	31.855
b.) Külső személyi juttatások:	0	0	0
Személyi juttatások összesen:	31.648	32.221	31.855
2.) <u>Járulékok:</u>			
	7.123	7.306	7.188
3.) <u>Dologi kiadások:</u>			
a.) Készletbeszerzések:	455	1.134	1.121
b.) Szolgáltatások:	9.205	10.677	10.476
c.) ÁFA kiadások:	2.492	2.712	2.709
d.) Egyéb dologi és folyó kiadások:	0	1	0
Dologi kiadások összesen:	12.152	14.524	14.306

	er. ei	mód.ei.	telj.
4.) Felhalmozási kiadások:	260	3.597	3.589
5.)Költségvetési maradvány elvonás:	0	654	654
Kiadások összesen:	51.183	58.302	57.592

IV. Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás:

1.) <u>Dologi kiadások:</u>			
a.)Készletbeszerzések:	79	88	82
b.)Szolgáltatások:	100	200	144
c.)Áfa kiadások:	21	24	22
d.)Egyéb dologi kiadások:	0	654	654
Dologi kiadások összesen:	200	966	902
Kötelező feladatok összesen:	340.678	640.281	437.022

Önként vállalt feladatok:

I.)Tanyagondnoki szolgáltatás:

1.) <u>Személyi juttatások:</u>			
a.)Foglalkoztatottak juttatásai:	3.852	4.047	3.789
b.)Külső személyi juttatások:	0	0	0
Személyi juttatások összesen:	3.852	4.047	3.789
2.) <u>Járulékok:</u>	871	951	886
3.) <u>Dologi kiadások:</u>			
a.)Készletbeszerzések:	1.130	930	773
b.)Szolgáltatások:	1.030	1.538	860
c.)ÁFA kiadások:	580	580	386
d.)Egyéb dologi és folyó kiadások:	100	116	58
Dologi kiadások összesen:	2.840	3.164	2.077
4.) <u>Felhalmozási kiadások:</u>	0	26	25
Kiadások összesen:	7.563	8.188	6.777

II.)Civil szervezetek támogatása:

III.)Önkormányzat saját hatáskörben megállapított szociális támogatások:

a.)BURSA ösztöndíj	150	45	45
b.)Első lakáshoz jutók támogatása:	2.000	3.000	2.670
Támogatások összesen:	2.150	3.045	2.715
Önként vállalt feladatok összesen:	14.685	16.275	13.693
Kiadások mindösszesen:	355.363	656.556	450.715
Bevételek kiadások egyenlege:	0	0	+ 206.889

**Jászszentandrás Községi Önkormányzat és intézményei 2017. december 31-i állapot szerinti
vagyonkimutatása**

ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó	Elszámolt ÉCS	Nettó
<u>KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT:</u>			
<u>A.) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:</u>			
<u>I. Immateriális javak:</u>			
Korlátozottan forgalomképes:			
1. Vagyoni értékű jogok 0-ig leírt:	642	642	0
2. Szellemi termékek:	1.200	149	1.051
3. Szellemi termékek 0-ig leírt:	5.121	5.121	0
Összesen:	6.963	5.912	1.051
<u>II. Tárgyi eszközök:</u>			
<u>1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok:</u>			
Forgalomképtelen:			
-Földterületek, telkek:	1.604	0	1.604
-Egyéb épületek:	7.698	1.815	5.883
-Egyéb építmények (utak):	514.806	142.541	372.265
-Egyéb építmények 0-ig leírt:	2.281	2.281	0
Összesen:	526.389	146.637	379.752
Korlátozottan forgalomképes:			
-Földterületek, telkek:	2.864	0	2.864
-Egyéb épületek:	49.285	17.825	31.460
-Egyéb épületek 0-ig leírt:	2.480	2.480	0
-Egyéb építmények:	32.266	5.022	27.244
Összesen:	86.895	25.327	61.568
Forgalomképes, üzleti:			
-Földterületek, telkek:	8.158	0	8.158
-Egyéb épületek:	87.488	18.169	69.319
-Egyéb építmények:	6.014	4.238	1.776
Összesen:	101.660	22.407	79.253
Ingatlanok összesen:	714.944	194.371	520.573
<u>2. Gépek, berendezések, járművek:</u>			
Korlátozottan forgalomképes:			
-Számítástechnikai eszközök:	4.019	781	3.238
-Számítástechnikai eszközök 0-ig leírt:	3.414	3.414	0
-Egyéb gép, berendezés:	14.138	8.102	6.036

Megnevezés	Bruttó	Elszámolt ÉCS	Nettó
-Egyéb gép, berendezés 0-ig leírt:	3.772	3.772	0
- Kis értékű tárgyi eszközök:	7.779	7.779	0
-Kulturális javak:	8.455	0	8.455
-Járművek:	16.237	8.323	7.914
-Járművek 0-ig leírt:	17.744	17.744	0
Összesen:	75.558	49.915	25.643
<u>3.Folyamatban maradó beruházások, felújítások:</u>			
-Egyéb építmények (Útépitési tervek, nyílt szín)	11.874	0	11.874
-Épület felújítások:	25.221	0	25.221
Összesen:	37.095	0	37.095
Immateriális javak, tárgyi eszk. összesen:	834.560	250.198	584.362

Megnevezés	Kifiz.érték	Névérték	Elsz. érték.	Nyilvántart.érték
<u>III. Befektetett pénzügyi eszközök:</u>				
<u>1.Tartós részesedések:</u>				
-KÖZVIL részvények:	22.239	14.150	8.927	13.312
-Andrástermál KFT törzstőke:	20.000	20.000	0	20.000
-TRV Zrt részvény:	38	38	0	38
-Szociális Szövetkezet részesedés:	30	30	0	30
-Jászoközmű Kft részesedés:	820	820	820	0
Összesen:	43.127	34.218	9.747	33.380
<u>2.Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok:</u>				
-OTP tőkegar. befektetési jegy:	145.000	145.000	0	145.000
Befektetett pü-i eszk. összesen	188.127	179.218	9.747	178.380

Megnevezés	Bruttó	Elszámolt ÉCS	Nettó
<u>IV.Üzemeltetésre átadott eszközök:</u>			
(TRV Zrt-nek és Andrástermál Kft-nek átadott vagyon)			
<u>1.Tárgyi eszközök:</u>			
Korlátozottan forgalomképes:			
-Egyéb épületek:	14.914	6.163	8.751
-Egyéb építmények:	1.009.365	331.762	677.603
-Egyéb gép, berendezés:	21.208	5.306	15.902
-Egyéb gép, berendezés 0-ig leírt:	93.316	93.316	0
..-Járművek:	7.000	119	6.881
Összesen:	1.145.803	436.666	709.137

Megnevezés	Bruttó	Elszámolt ÉCS	Nettó
Forgalomképes, üzleti:			
-Egyéb épület:	2.186	1.294	892
<u>2.Üzemeltetésre adott eszközök értékhelyesbítése:</u>			
(Az ivóvíz és szennyvíz közművek vagyonértékelését a TRV Zrt végeztette el.)			
- TRV Zrt részére átadott tárgyi eszközök értékhelyesbítése:	233.957	0	233.957
Üzemeltetésre átadott eszk összesen:	1.381.946	437.960	943.986

B.)Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök:

C.)Pénzeszközök:

1.Forintpénztár:	225
2.Kincstáron kívüli forintszámlák:	187.753
Összesen:	187.978

Megnevezés	Bruttó	Elszámolt ÉCS	Nettó
------------	--------	---------------	-------

KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL:

A.)Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

I.Tárgyi eszközök:

1. Gépek, berendezések, járművek:

Korlátozottan forgalomképes:

-Számítástechnikai eszközök 0-ig leírt:	325	325	0
-Egyéb gép, berendezés:	808	483	325
-Egyéb gép, berendezés 0-ig leírt:	114	114	0
- Kis értékű tárgyi eszközök:	1.505	1.505	0
Összesen:	2.752	2.427	325

B.)Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök: 0

C.)Pénzeszközök:

1.Forintpénztár:	36
2.Kincstáron kívüli forintszámlák:	593
Összesen:	629

Megnevezés	Bruttó	Elszámolt ÉCS	Nettó
JÁSZSZENTANDRÁS ÉS JÁSZIVÁNY ÓVODAI NEVELÉSI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS			

A.) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök: 0

B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök: 0

C.) Pénzeszközök:

1. Kincstáron kívüli forintszámlák: 64

GYERMEKVILÁG ÓVODA

Megnevezés	Bruttó	Elszámolt ÉCS	Nettó
------------	--------	---------------	-------

A.) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

I. Tárgyi eszközök:

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok:

Korlátozottan forgalomképes:

-Egyéb épületek:	23.003	6.077	16.926
-Egyéb építmények:	250	150	100
Összesen:	23.253	6.227	17.026

2. Gépek, berendezések, járművek:

Korlátozottan forgalomképes:

-Egyéb gép, berendezés:	1.388	82	1.306
-Egyéb gép, berendezés 0-ig leírt:	1.350	1.350	0
-Kis értékű tárgyi eszköz:	5.393	5.393	0
Összesen:	8.131	6.825	1.306

Tárgyi eszközök összesen: 31.384 13.052 18.332

B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök: 0

C.) Pénzeszközök:

1. Forintpénztár: 65

2. Kincstáron kívüli forintszámlák: 446

Összesen: 511

Helyi adóbevételek és a gépjárműadó hátralékának alakulása
(értékvesztés elszámolása nélkül)

2017.12.31

ezer Ft-ban

Megnevezés	Hátralék
Magánszemélyek komm.adója	2 595
Iparüzési adó	3 726
Idegenforgalmi adó épület után	0
Idegenforgalmi adó tartózkodás után	127
Gépjárműadó	3 995
Pótlék, bírság, egyéb bevételek	1 314
Építményadó	131
Talajterhelési díj	2 187
Ö s s z e s e n:	14 075

Községi Önkormányzat
5136 Jászszentandrás, Rákóczi út 94.
Tel.: 06-57/446-006.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. tv. 33. § (1) bekezdése szerinti

Intézkedési terv

az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Jászszentandrás” címmel az Állami Számvevőszék által készített 17040. sz. jelentéshez

Polgármesternek:

1.1 megállapítás 4. bekezdés 3. mondat 4. mondatrésze:

A Hivatali SZMSZ az Ámr. és az Ávr előírásainak megfelelően tartalmazta a Hivatal szervezetének felépítését, működési rendjét, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, **az Ávr 13.§. (1) e) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a Hivatal szervezeti ábráját.**

Javaslat:

Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészített hivatali SZMSZ-tervezet elkészítéséről, és a Képviselő-testület elé terjesztéséről.

Intézkedés:

Az Ávr. 13.§ (1) bek. e) pontja szerinti Hivatal szervezeti ábrájának elkészítése után az SZMSZ tervezet előterjesztése a Képviselő-testület felé.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Jegyző

1.1 megállapítás 8. bekezdése:

A Hivatal köztisztviselőire irányadó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát és az etikai eljárás szabályait – a Kttv. 231. § (1) bekezdésének előírása ellenére – a Képviselő testület a 2015. évre nem állapította meg.

Javaslat:

Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmáról, valamint az etikai eljárás szabályairól szóló szabályzat Képviselő-testület elé terjesztéséről.

Intézkedés:

A Kttv. 231. § (1) bekezdésében előírtak szerint a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának meghatározása, az etikai eljárás szabályainak megállapítása, szabályzatba foglalása és a Képviselő-testület elé terjesztése.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Jegyző

1.1. megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondatai:

A számviteli politikában – a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére – nem rögzítették azokat az Önkormányzatra és a Hivatalra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek. Továbbá a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

1.1. megállapítás 10. bekezdés 2. mondata 2. tagmondata:

...a 2014-2015. években hatályos értékelési szabályzatban – az Áhsz 50. § (2) bekezdése b) pontjának előírása ellenére – nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

1.2. megállapítás 1-2. bekezdései:

A 2015. évben az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a Bkr. 2. § m) pontjának és a 3 § b.) pontjának előírása ellenére nem alakítottak ki olyan irányítási eszközöket és módszereket, amelynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. A Hivatalnál a 2011. évben az Ámr. 157. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem végeztek kockázatelemzést és nem működtették a kockázatkezelési rendszert, a 2012-2015- években a Hivatalnál a Bkr. 7.§ (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem mérték fel és nem állapították meg a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedések nyomon követésének módját.

1.3. megállapítás 1. bekezdés 2. mondat 3. tagmondata:

Az Ávr.-ben foglalt lehetőséggel élve rögzítette, hogy a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírása ellenére azonban belső szabályzatban nem rögzítették ezen kiadási tételek kifizetésének rendjét.

1.4. megállapítás 1. bekezdése:

A 2015 évben az Info tv. 35. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklete szerinti közzétételi lista szerinti adatok közzétételi kötelezettsége teljesítésének részletes szabályait belső szabályzatban nem állapították meg.

1.5. megállapítás 1. bekezdése:

A Jegyző a Bkr. 10. § előírása ellenére a 2015. évben nem alakította ki a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer részeként az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést.

2.2 megállapítás 1. bekezdés 2. mondata és 3. bekezdése:

A 2002. december 9-én megkötött szerződésnek és 2005. május 17-én aláírt módosításának, mint kötelezettségvállalásnak az ellenjegyzése – az Áht. 98 § (2) bekezdésének előírása ellenére – nem történt meg.

A befektetési jegyek vételére szóló Megbízásokon, mint a kötelezettségvállalás dokumentumain – az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírása ellenére – a pénzügyi ellenjegyzésre történő utalás nem került megjelölésre.

Javaslat:

Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Intézkedés:

1.1. megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondataihoz:

A már meglévő számviteli politika felülvizsgálata, jogszabályoknak megfelelő módosítása, kiegészítése.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

1.1. megállapítás 10. bekezdés 2. mondata 2. tagmondatához:

Az értékelési szabályzat felülvizsgálata, jogszabályoknak megfelelő módosítása, kiegészítése. Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

1.2. megállapítás 1-2. bekezdéseihez:

A Bkr 2.§ m) pontjának és a 3.§ b) pontjának megfelelően olyan irányítási eszközök és módszerek kialakítása, amelynek elemei biztosítják a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők azonosítását, elemzését, csoportosítását, nyomon követését, szükség esetén a kockázati kitétség mérséklését. A szervezetben olyan kockázatkezelési rendszer működtetése, melynek keretében sor kerül a kockázatok rendszerszerű elemzésére, az elemzés eredményeinek értékelésére, és az eredmények alapján konkrét kockázatkezelési tevékenységre.

A Bkr. 7.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat fel kell mérni, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, az intézkedések nyomon követésének módját. Minden egyes beazonosított kockázat vonatkozásában meg kell határozni a bekövetkezésének valószínűségét, a szervezetre gyakorolt hatását. Az egyes kockázatokhoz rendelt értékek rögzítésre kerülnek.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

1.3. megállapítás 1. bekezdés 2. mondat 3. tagmondatához:

A gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, és jogszabályoknak megfelelő módosítása, kiegészítése.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

1.4. megállapítás 1. bekezdéséhez:

Az Info tv. 35.§ (3) bekezdése és az Info tv. 1. melléklet alapján belső szabályzat készítése a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozóan.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

1.5. megállapítás 1. bekezdéséhez:

A Bkr. 10.§ előírásainak megfelelően a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító részeként ki kell alakítani, és belső szabályzatban rögzíteni az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

2.2 megállapítás 1. bekezdés 2. mondata és 3. bekezdéséhez:

A jövőben köteles a kötelezettségvállalás dokumentumát az arra kijelölt személy pénzügyileg ellenjegyezni.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Jegyző

Jegyzőnek:

1.1. megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondatai:

A számviteli politikában – a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére – nem rögzítették azokat az Önkormányzatra és a Hivatalra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek. Továbbá a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

1.1. megállapítás 10. bekezdés 2. mondata 2. tagmondata:

...a 2014-2015. években hatályos értékelési szabályzatban – az Áhsz 50. § (2) bekezdése b) pontjának előírása ellenére – nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Intézkedés:

1.1. megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondataihoz:

A már meglévő számviteli politika felülvizsgálata, és a Szt. 14.§ (4) bekezdésének megfelelő módosítása, kiegészítése.

1.1. megállapítás 10. bekezdés 2. mondata 2. tagmondatához:

Az eszközök és források értékelésének szabályzatának módosítása az Áhsz. 50.§ (2) bekezdés b) pontjának megfelelően.

Határidő:

Az 1.1.megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondat esetében 2017.06.30., az 1.1. megállapítás 10. bekezdés 2.mondata, 2. tagmondata esetében az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Az 1.1.megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondata esetében: Jegyző, az 1.1. megállapítás 10. bekezdés 2.mondata, 2. tagmondata esetében: Jegyző és Gazdaságvezető.

1.2. megállapítás 1-2. bekezdései:

A 2015. évben az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a Bkr. 2. § m) pontjának és a 3 § b.) pontjának előírása ellenére nem alakítottak ki olyan irányítási eszközöket és módszereket, amelynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. A Hivatalnál a 2011. évben az Ámr. 157. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem végeztek kockázatelemzést és nem működtették a kockázatkezelési rendszert, a 2012-2015. években a Hivatalnál a Bkr. 7.§ (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem mérték fel és nem állapították meg a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedések nyomon követésének módját.

Javaslat:

Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.

Intézkedés:

A Bkr 2.§ m) pontjának és a 3.§ b) pontjának megfelelően olyan irányítási eszközök és módszerek kialakítása, amelynek elemei biztosítják a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők azonosítását, elemzését, csoportosítását, nyomon követését, szükség esetén a kockázati kitettség mérséklését. A szervezetben olyan kockázatkezelési rendszer működtetése, melynek keretében sor kerül a kockázatok rendszerszerű elemzésére, az elemzés eredményeinek értékelésére, és az eredmények alapján konkrét kockázatkezelési tevékenységre.

A Bkr. 7.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat fel kell mérni, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, az intézkedések nyomon követésének módját. Minden egyes beazonosított kockázat vonatkozásában meg kell határozni a bekövetkezésének valószínűségét, a szervezetre gyakorolt hatását. Az egyes kockázatokhoz rendelt értékek rögzítésre kerülnek.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Jegyző

1.3. megállapítás 1. bekezdés 2. mondat 3. tagmondata:

Az Ávr.-ben foglalt lehetőséggel élve rögzítette, hogy a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírása ellenére azonban belső szabályzatban nem rögzítették ezen kiadási tételek kifizetésének rendjét.

1.3. megállapítás 6-7. bekezdés: (7. bekezdés nincs)

A gazdálkodással kapcsolatos kulcskontrollok működése (teljesítésigazolás és érvényesítés) a 2015. évben nem volt megfelelő, mert

- az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére a teljesítésigazolás nem az arra jogosult személy aláírásával történt, hanem aláírás-bélyegzőt használtak, amelynek engedélyezésére a gazdálkodási szabályzat nem tért ki,
- az érvényesítés során – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem jelezték az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírása ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés hiányában került sor, továbbá azt sem, hogy az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettségek nyilvántartása az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 14. mellékletének II.4. pontjában előírt tartalmi elemeket hiányosan tartalmazta,
- az Ávr. 60. § (2) bekezdésének ellenére a teljesítésigazolás és az érvényesítés során az összeférhetlenséggel kapcsolatos előírásokra nem voltak tekintettel, mert e tevékenységeket a maguk javára látták el.

Javaslat:

Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.

Intézkedés:

1.3. megállapítás 1. bekezdés 2. mondat 3. tagmondatához:

A gazdálkodási szabályzat kiegészítése az Ávr. 53. § (2) bekezdésének megfelelően.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

1.3. megállapítás 6-7. bekezdéséhez:

- a.) A gazdálkodási szabályzat kiegészítése az aláírás bélyegző használatával.
- b.) A gazdálkodásra vonatkozó szabályok és belső szabályzatok betartása, betartatása, az összeférhetlenségi előírások megtartása, a kiosztott gazdálkodási jogkörök felülvizsgálata.
- c.) A jelenleg használt könyvelő program nem biztosítja maradéktalanul a kötelezettségvállalás nyilvántartásnak az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 14. mellékletének

II. 4. pontjában előírt tartalmi elemeket. Az ASP rendszer bevezetésével a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket biztosítottak látjuk.

Határidő:

Az a.) és b.) pontok esetében az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 60 napon belül, és azt követően folyamatosan, c.) pont esetében az ASP bevezetésének időpontja.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

Felelős:

Költségvetési szerv vezetője

1.4. megállapítás 1. bekezdés 1. pontja:

A 2015. évben az Info tv. 35. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklete szerinti közzétételi lista szerinti adatok közzétételi kötelezettsége teljesítésének részletes szabályait belső szabályzatban nem állapították meg.

1.4. megállapítás 1. bekezdés 2. pontja:

A Bkr 9. § (2) bekezdésében előírása ellenére nem határozták meg világosan a beszámolási szinteket, határidőket, módokat.

1.5. megállapítás 1. bekezdése:

A Jegyző a Bkr. 10. § előírása ellenére a 2015. évben nem alakította ki a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer részeként az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést.

Javaslat:

Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.

Intézkedés:

1.4. megállapítás 1. bekezdés 1. pontjához:

Az Info tv. 35. § (3) bekezdésében foglaltak szerinti belső szabályzat elkészítése.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

1.4. megállapítás 1. bekezdés 2. pontjához:

A Bkr. 9. § (2) bekezdésben foglaltak szerinti beszámolási szintek, határidők, módok világosan történő meghatározása.

1.5. megállapítás 1. bekezdéséhez:

A Bkr. 10.§-a alapján a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer részeként az operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés kialakítása.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Jegyző

2.2 megállapítás 1. bekezdés 2. mondata és 3. bekezdése:

A 2002. december 9-én megkötött szerződésnek és 2005. május 17-én aláírt módosításának, mint kötelezettségvállalásnak az ellenjegyzése – az Áht. 98 § (2) bekezdésének előírása ellenére – nem történt meg.

A befektetési jegyek vételére szóló Megbízásokon, mint a kötelezettségvállalás dokumentumain – az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírása ellenére – a pénzügyi ellenjegyzésre történő utalás nem került megjelölésre.

Javaslat:

Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.

Intézkedés:

A jövőben köteles a kötelezettségvállalás dokumentumát az arra kijelölt személy pénzügyileg ellenjegyezni.

Megvizsgáltam a fentiekben felsorolt hiányosságokat, munkajogi felelősségre vonást nem tartok indokoltnak.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Gazdaságvezető

1.1 megállapítás 4. bekezdés 3. mondat 4. mondatrésze:

A Hivatali SZMSZ az Ámr. és az Ávr előírásainak megfelelően tartalmazta a Hivatal szervezetének felépítését, működési rendjét, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, **az Ávr 13.§. (1) e) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a Hivatal szervezeti ábráját.**

Javaslat:

Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészített hivatali SZMSZ-tervezet elkészítéséről.

Intézkedés:

Az Ávr. 13.§ (1) bekezdés e) pontja szerinti Hivatal szervezeti ábrájának elkészítése.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Jegyző

3.2. megállapítás 4-6. bekezdései:

Az Önkormányzat KÖZVIL Zrt-ben fennálló részesedése után az ellenőrzött időszakot megelőzően elszámolt értékvesztést a 2011., a 2012. és a 2013. évben annak visszairásával csökkentette. A visszairás összegének számítási alapját minden évben a KÖZVIL Zrt-nek a megelőző évi mérleg-beszámolója szerinti saját vagyon jegyzett tőkéhez viszonyított arányának és az Önkormányzat tulajdonában álló KÖZVIL-részvények névértékének szorzataként kiszámolt és az Önkormányzat által nyilvántartott könyv szerinti érték különbözete képezte, ami megfelelt az értékelési szabályzat előírásainak.

A Számv. tv. 54. § (3) bekezdése szerint, ha a befektetésnek a piaci értéke a mérleg készítésekor jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az Önkormányzat a jelentős összeg értékét az értékelési szabályzatban a nyilvántartási érték 20 %-ában, vagy a kisösszegű követelések mindenkor értékhatárában határozta meg.

Tekintettel arra, hogy az évenként a visszairás kalkulált értéke az értékelési szabályzatban rögzített jelentős értéket a 2012.évben nem haladta meg, a 2012. évben a KÖZVIL-részvényekre elszámolt értékvesztés visszairása nem volt szabályszerű.

Javaslat:

Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott tartós részesedések jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről.

Intézkedés:

Az eszközök és források értékelését a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően szükséges értékelni, és a mérlegben szerepeltetni.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követően, negyedévente.

Felelős:

Gazdaságvezető

1.3. megállapítás 6-7. bekezdés: (7. bekezdés nincs)

A gazdálkodással kapcsolatos kulcskontrollok működése (teljesítésigazolás és érvényesítés) a 2015. évben nem volt megfelelő, mert

- az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére a teljesítésigazolás nem az arra jogosult személy aláírásával történt, hanem aláírás-bélyegzőt használtak, amelynek engedélyezésére a gazdálkodási szabályzat nem tért ki,
- az érvényesítés során – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem jelezték az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírása ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés hiányában került sor, továbbá azt sem, hogy az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettségek nyilvántartása az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 14. mellékletének II.4. pontjában előírt tartalmi elemeket hiányosan tartalmazta,
- az Ávr. 60. § (2) bekezdésének ellenére a teljesítésigazolás és az érvényesítés során az összeférhetetlenséggel kapcsolatos előírásokra nem voltak tekintettel, mert e tevékenységeket a maguk javára látták el.

Javaslat:

Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Intézkedés:

- a.) A gazdálkodási szabályzat kiegészítése az aláírás bélyegző használatával.
- b.) A gazdálkodásra vonatkozó szabályok és belső szabályzatok betartása, betartatása, az összeférhetetlenségi előírások megtartása, a kiosztott gazdálkodási jogkörök felülvizsgálata.
- c.) A jelenleg használt könyvelő program nem biztosítja maradéktalanul a kötelezettségvállalás nyilvántartásnak az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 14. mellékletének II. 4. pontjában előírt tartalmi elemeket. Az ASP rendszer bevezetésével a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket biztosítottnak látjuk.

Munkaügyi intézkedések keretében megvizsgálom az Állami Számvevőszék megállapításainak munkavégzésre gyakorolt hatását és annak eredménye ismeretében teszem meg a szükséges intézkedéseket.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül, c.) pont esetében az ASP bevezetésének időpontja.

Felelős:

Jegyző


Az Állami Számvevőszék a 2011-2015. év belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzését végezte Önkormányzatunknál.

Az ellenőrzött időszakban igen jelentős változások történtek a közszférában, így az önkormányzatnál is. Ezen időintervallumban történt sorozatos törvényi és végrehajtási rendelkezések változása, folyamatos módosítása, azok nyomon követése, gyakorlati alkalmazása, nem ritkán egymásnak ellentmondó jogértelmezések is eredményezték az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságokat. A megállapított hiányosságok miatt az Önkormányzatnál anyagi kár, veszteség nem következett be.

Az Állami Számvevőszék munkatársai által feltett kérdések megválaszolását nehezítette, hogy a korábbi polgármester 2016. nyarán elhunyt. A vizsgálattal érintett időszakban – 2011. évben az addigi gazdaságvezető nyugdíjba vonult, új munkavállaló – pályakezdő - 2014. szeptemberétől került alkalmazásra a pénzügy-számvitel területre. A Járási Kormányhivatal megalakulásakor 2 fő létszámot vettek el a Hivataltól.

A fentiek miatt az érintett köztisztviselői állománynak felróható vétkes magatartást, amely indokoltá tenné a fegyelmi felelősségre vonást nem látok megállapíthatónak.

Jászszeptandrás, 2017. május 17.


Szabó László
polgármester


Márkus Erika
jegyző





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JÁSZSZENTANDRÁS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK ÉS BEFEKTETÉSI DÖNTÉSEINEK ELLENŐRZÉSE

Összefoglaló a sajtó számára

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Jászszeptandrás
(17040)

Befejezte az Állami Számvevőszék Jászszeptandrás Községi Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének, továbbá egyes befektetési döntéseinek, a döntések végrehajtásának és elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzését. Az ÁSZ megállapította, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének hiányosságai miatt a közpénzfelhasználás szabályossága nem volt biztosított. A befektetési döntések nem voltak szabályszerűek, mivel a döntéshozó meghozatalukra nem rendelkezett hatáskörrel. Az önkormányzatnak az integritás szemlélet érvényesülése érdekében még fejlődést kell elérnie.

Az Állami Számvevőszék az elmúlt években több száz ellenőrzést folytatott le önkormányzatoknál és nemzeti önkormányzatoknál. Ezek mindegyikének célja a helyhatóságok szabályozott működésének, gazdálkodásának, illetve pénzügyi egyensúlyi helyzete megteremtésének és fenntartásának támogatása volt. A 2015-ben történt, brókercégekhez kapcsolódó események kockázatait értékelve és azok társadalmi jelentőségére tekintettel az ÁSZ kiterjesztette a belső kontrollrendszer ellenőrzését az érintett önkormányzatok befektetési döntéseire is.

A Jász-Nagykun-Szolnok megyében fekvő, több mint 2 ezer lakosú Jászszeptandrás a 2015-ös költségvetési beszámoló szerint 331,5 millió Ft költségvetési bevételt ért el és 267,1 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. Az önkormányzat könyvviteli mérleg szerinti eszközvagyon a 2015. december 31-én 1 milliárd 592,8 millió Ft volt, melyből az üzleti célú részesedés 13,3 millió Ft-ot, a befektetési jegyek állománya 145 millió Ft-ot, az üzleti célú ingatlanok 57,6 millió Ft-ot tett ki.

Az ÁSZ 2015. január 1-jétől 2015. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan ellenőrizte és értékelte az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítását, továbbá azt, hogy egyes elemeinek működtetése biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát. Ellenőrizte továbbá, hogy a 2011. január 1-jétől 2015. december 31-ig terjedő időszakban az önkormányzat egyes befektetési döntései és azok végrehajtása, elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásoknak, a kialakított kontrollrendszer támogatta-e a befektetési tevékenység szabályszerűségét.

A számvevőszéki ellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, így a befektetésekkel való felelős, rendeltetésszerű gazdálkodást nem biztosította. A kialakított kontrolltevékenységek a hibák megelőzését, feltárását nem segítették elő. Nem mérték fel és nem határozták meg a hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, továbbá az önkormányzat befektetési tevékenységével összefüggő kockázatokat sem elemezték, ezáltal a vagyonnal való felelős gazdálkodás nem volt biztosított.

Az ÁSZ feltárta, hogy a forgatási célú értékpapírok megszerzésére irányuló döntések meghozatalára a döntéshozó nem rendelkezett hatáskörrel, továbbá elmaradt az előzetes pénzügyi bizottsági véleményezés is. A döntések végrehajtása is részben volt szabályszerű, mivel a számlavezetővel az értékpapír-ügyletek végzésére kötött szerződések pénzügyi ellenjegyzésére nem került sor. A pénzügyi bizottság az értékpapírban tartott vagyon alakulását nem kísérte figyelemmel. A befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt, 2012-ben a részesedések értékelését, 2014-ben az év végi leltározási feladatokat azonban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtották végre.

Az önkormányzatnak az integritás szemlélet erősítése érdekében – a belső kontroll-rendszer kialakításában és működésében feltárt hiányosságok és hibák megszüntetésével – még további intézkedéseket kell megtennie.

Az Állami Számvevőszék jelentésében a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a polgármesternek és a jegyzőnek fogalmazott meg javaslatokat, amelyekre 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteniük.

További információ, sajtókapcsolat:

Horváth Bálint

osztályvezető főtanácsos

Állami Számvevőszék, Kommunikációs és Kapcsolattartási Osztály

Telefon: +36 1 484 9145 Mobil: +36 20 238 6939 E-mail: sajto@asz.hu

Az Állami Számvevőszék mint az Országgyűlés legfőbb pénzügyi-gazdasági ellenőrző szerve, a demokratikus intézményrendszer független alapintézménye. Küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, és hozzájáruljon a „jó kormányzáshoz”. Az ÁSZ javaslataival a közpénzek szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, használatát segíti elő.



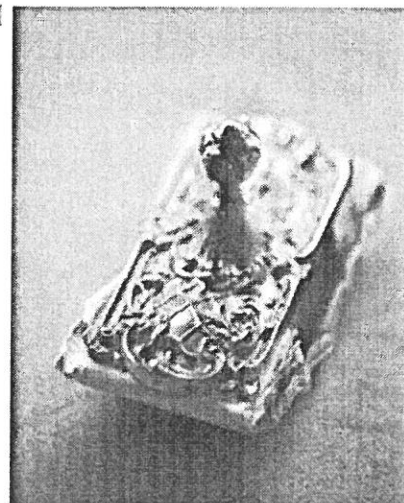
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok belső kontrollrendszere

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere
kialakításának és működtetésének
ellenőrzése – Jászszentandrás
2017.

17040
www.asz.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK


Jelentés

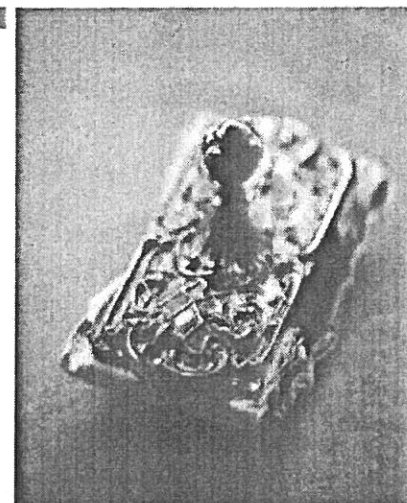
Önkormányzatok belső kontrollrendszere

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere
kialakításának és működtetésének
ellenőrzése – Jászszentandrás

2017. 02. hó 14. nap




Domokos László
elnök



17040
www.asz.hu

ES
60

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE

RENKÓ ZSUZSANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS

DR. TIMÁRBALÁZS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1220-054/2016.

TÉMASZÁM: 24

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V076402

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGRZÉS.....	5
■ AZ ELLENRZRÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENRZRÉS TERÜLETE.....	7
■ AZ ELLENRZRÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ ELLENRZRÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	27
■ MELLÉKLETEK.....	29
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	29
II. sz. melléklet: Kiegészítő információ az önkormányzat egyes befektetéseivel kapcsolatban..	33
III. sz. melléklet: Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer	34
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	37
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	45

ÖSSZEGRZÉS

Jászszentandrás Községi Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének hiányosságai miatt a közpénzfelhasználás szabályossága nem volt biztosított. A befektetési döntések átruházott hatáskör hiányában nem voltak szabályszerűek. Az Önkormányzatnak az integritás szemlélet érvényesítésében még fejlődést kell elérnie.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltága

Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai, az önkormányzatok által betöltött társadalmi szerep, az általuk kezelt közpénz nagysága, a nemzeti vagyron átruházására vagy hasznosítására vonatkozó döntéseik sokrétűsége egyaránt indokoltá tették a számvevőszéki ellenőrzések folytatását. A belső kontrollrendszer jogszabályoknak megfelelő kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyron szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

Jászszentandrás Községi Önkormányzat 2015. december 31-én 13,3 millió Ft üzleti célú részesedéssel, 145,0 millió Ft befektetési jegy állománnyal és 57,6 millió Ft üzleti célú ingatlannal rendelkezett. Felmerült, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem biztosította a közvagyron megóvását, körültekintő, biztonságos befektetését, a befektetési döntések végrehajtása és számviteli elszámolása nem volt szabályszerű.

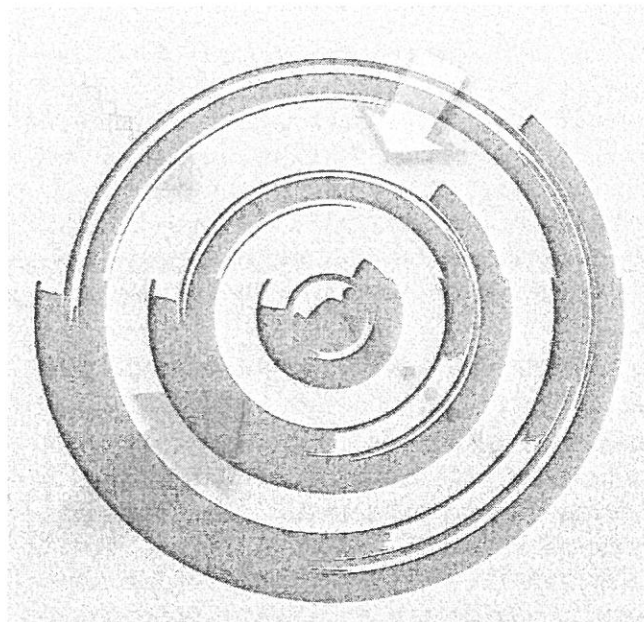
Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, így a befektetésekkel való felelős, rendeltetésszerű gazdálkodást nem biztosította. A teljesítésigazolási és az érvényesítési jogkörök szabálytalan gyakorlása növelte a jogosulatlan kifizetések kockázatát, mivel a kialakított kontrolltevékenységek a hibák megelőzését, feltárását nem segítették. Nem mérték fel és nem határozták meg a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, az Önkormányzat befektetési tevékenységével összefüggő kockázatokat nem elemezték, ezáltal nem volt biztosított a vagyonnal való felelős gazdálkodás.

A forgatási célú értékpapírok megszerzésére irányuló döntések meghozatala átruházott hatáskör és előzetes pénzügyi bizottsági véleményezés hiányában nem volt szabályszerű. A döntések végrehajtása az értékpapír-ügyletek végzésére a számlavezetővel kötött szerződések pénzügyi ellenjegyzése hiányában részben szabályszerű volt. A befektetésekkel kapcsolatos kockázatok mérséklése nem volt biztosított. A Pénzügyi Bizottság az értékpapírban tartott vagyron alakulását nem kísérte figyelemmel. A befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt, a 2012. évben a részesedések értékelését, illetve a 2014. évben az év végi leltározási feladatokat azonban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtották végre.

Az önkormányzati integritás területei közül a nem kívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése, továbbá az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása is alacsony szintű, ezért az Önkormányzatnak az integritás szemlélet erősítése érdekében – a belső kontrollrendszer kialakításában és működtetésében feltárt hiányosságok és hibák megszüntetésével – még további intézkedéseket kell megtennie.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy szabályszerűen történt-e az Önkormányzat¹ belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, az biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését. Az ellenőrzés keretében értékeltük az önkormányzat korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

Az Önkormányzat egyes befektetési tevékenységeinek ellenőrzése során az ellenőrzés célja volt, hogy a kialakított kontrollkörnyezet biztosította-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését. Megítéltük, hogy az egyes befektetési tevékenységekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása, valamint az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e, és a belső és külső ellenőrzések hozzájárultak-e az egyes befektetési tevékenységek szabályszerűségéhez.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Jászszentandrás Községi Önkormányzat



A Jász-Nagykun-Szolnok megyében fekvő Jászszentandrás Község állandó lakosainak száma 2015. január 1-jén 2469 fő volt. A helyi önkormányzatok 2014. évi általános választásáig és azt követően is az Önkormányzat 7 tagú Képviselő-testületének munkáját két állandó bizottság segítette, feladatait a Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal látta el. Az Önkormányzat a Hivatal²-on kívül egy intézménnyel, valamint egy kizárólag a tulajdonában álló gazdasági társasággal látta el a feladatait.

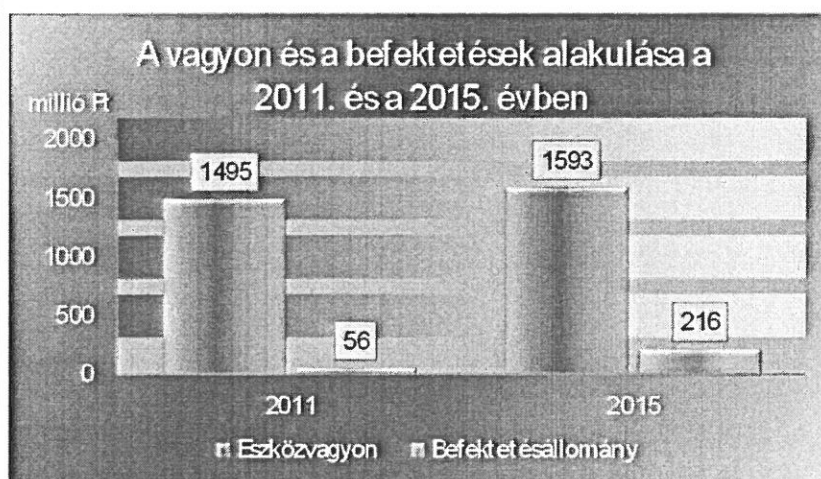
A településen nem működött helyi nemzetiségi önkormányzat.

Az ellenőrzött időszakban a tisztségét 2002-óta ellátó Polgármester³ és a hivatalát 1993 óta betöltő Jegyző⁴ személyében, a gazdasági szervezettel nem rendelkező Hivatal szervezetében nem volt változás. A Képviselő-testület által irányított költségvetési szervnél – Gyermekvilág Óvoda – foglalkoztatottak száma 2015. december 31-én 6 fő volt, a Hivatalban foglalkoztatottak száma 12 fő volt.

Az Önkormányzatnak a 2015. évi költségvetési beszámolója szerint 331,5 millió Ft évi teljesített költségvetési bevétele és 267,1 millió Ft teljesített költségvetési kiadása volt. Az Önkormányzat könyvviteli mérleg szerinti eszközvagyonra 2015. december 31-én 1 592,8 millió Ft volt. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek 3,1 millió Ft-ot, továbbá a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állományi értéke 6,0 M Ft-ot tett ki.

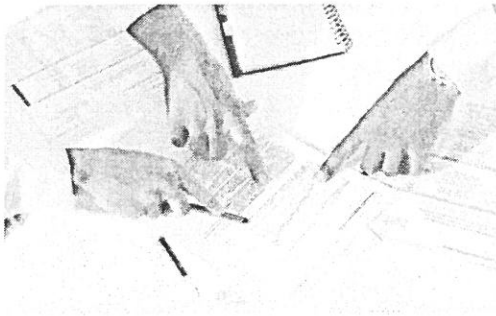
Az Önkormányzat vagyonának és befektetéseinek alakulását a 2011. év és a 2015. év végén az 1. ábra mutatja be:

1. ábra



Forrás: 2011. és 2015. évi éves költségvetési beszámolók

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A demokratikus társadalmakban alapvető igény, hogy a közpénzeket, a köztvagyon használók tevékenységükről elszámoljanak, ahhoz egyértelmű és érvényesíthető felelősségi szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll-, értékelési – és beszámolási rendszerek kialakítására. A belső kontrollrendszer kiépítettsége hozzájárul az integritási szemlélet kialakításához és érvényesüléséhez. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a köztvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszélyektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer szabályozása háromszintű, a törvényi előírásokat az Áht.⁵ és a Möt.v.⁶, a rendeleti szintű szabályozást az Ávr.⁷ és a Bkr.⁸ tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten az NGM⁹ által kiadott standardok és kézikönyvek támogatnak.

A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. Az ÁSZ¹⁰ célja, hogy javuljon az ellenőrzött önkormányzatok belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, szabályszerűsége, hozzájárulva ezzel az egyensúlyi helyzet fenntarthatóságának biztosításához, biztosítva az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást. Az ÁSZ ellenőrzés tapasztalatai nem csupán a közvetlenül ellenőrzött önkormányzatokat támogathatják, hanem a „jó gyakorlat” elterjesztésével azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol nem végez ellenőrzést az ÁSZ.

A közzféra integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kiterjed annak értékelésére is, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hogyan hatott az integritás szemlélet érvényesülésére.

AZ ÖNKORMÁNYZATI VAGYONGAZDÁLKODÁS KERETÉBEN az önkormányzatok átmenetileg szabad pénzeszközeinek befektetését jogszabály nem tiltja, a befektetések jellege nem korlátozott, a pénzügyi szolgáltatók közül az önkormányzatok a kínált szolgáltatás és annak költségei alapján, szabadon választhatnak, azonban a veszélyes gazdálkodás kockázatai és következményei az önkormányzatokat terhelik.

A szabad pénzeszközök felhasználása során kiemelten fontos a felelős gazdálkodás érvényesülése, amely összhangban kell, hogy legyen, az önkormányzati gazdálkodás alapelveivel.

2015. első felében az MNB¹¹ három befektetési szolgáltató tevékenységi engedélyét vonta vissza és kezdeményezte a vállalkozások felszámolását a működéssel kapcsolatos szabálytalanságok, hiányosságok miatt. A befektetési vállalkozások problémás helyzetbe kerülése jelentős veszteségekhez vezetett számos önkormányzat esetében. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján fennáll a lehetősége annak, hogy az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá a döntések végrehajtása és számviteli elszámolása nem voltak teljes mértékben szabályszerűek, és a kapcsolódó külső és belső kontroll rendszerek sem működtek minden esetben megfelelően.

Az ellenőrzéssel feltárásra kerülhetnek azok a kockázatok, amelyek az önkormányzatok gazdálkodásával, ezen belül befektetési tevékenységeivel, kontrollkörnyezetével kapcsolatosak és a befektetési tevékenységek szabályszerű végrehajtását befolyásolják. Az ellenőrzéssel az önkormányzatok befektetési/vagyongazdálkodási döntéseinek összessége értékelhetővé válik, és megalapozott megállapítás tehető arra vonatkozóan, hogy milyen hatást gyakoroltak az önkormányzat vagyonaára a képviselő-testület döntései.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA NÉGY SZINTEN valósul meg:

- a törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól.
- az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez
- az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához
- a társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2015. évben szabályszerű volt-e, az biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást, valamint a belső kontrollrendszer egyes pillérei biztosították-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a 2011 – 2015. években?

2. — Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?

3. — Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?

4. — Az önkormányzatnál az integritás szemlélet érvényesült-e és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert?

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

A belső kontrollrendszer ellenőrzése esetében megfelelési ellenőrzés, a befektetési tevékenységnél szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése a 2015. január 1. és december 31. közötti időszakra terjedt ki. Az önkormányzatok egyes befektetési tevékenységeinek ellenőrzése tekintetében az ellenőrzött időszak a 2011. január 1. – 2015. december 31. közötti időszak. Ezen felül az önkormányzat befektetésekkel kapcsolatos döntés-előkészítésének és döntéshozatalának szabályszerűségét a 2011. január 1. előtti időszakra visszanyúlóan is ellenőriztük, amennyiben a 2015. december 31-én meglévő befektetéseire 2011. január 1-je előtt került sor. Az integritás szemlélet érvényesülését a 2015. évre vonatkozó adatszolgáltatás alapján értékeltük.

Az ellenőrzés tárgya

A helyi önkormányzatnak, mint éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett szervezetnek és Hivatalának belső kontrollrendszere. Az integritás szemlélet érvényesülése.

Az önkormányzat 2015. december 31-én meglévő, a Számv. tv.¹² 3. § (6) bekezdés 2. és 3. pontja szerint az értékpapírokban megtestesülő befektetési, lekötött betétei. Továbbá a 2015. december 31-én meglévő, az önkormányzat szabad pénzeszközei terhére, adásvételi szerződés keretében megszerzett, a kötelező feladatok ellátását nem szolgáló, az önkormányzat üzleti vagyonába tartozó, az ellenőrzött időszakban (2011-2015.) megszerzett ingatlanok, továbbá az – időkorlátozás nélkül megszerzett – kulturális javak (műtárgyak, műalkotások, stb.), illetve egyéb értéktárgyak (pl. ékszerek, befektetési nemesfém).

Az ellenőrzésnek nem tárgya az önkormányzati közfeladat-ellátást szolgáló gazdasági társaságokban lévő üzletrészek, részesedések, a törzsnyilvánba tartozó, közfeladat-ellátást, közvetlen működést szolgáló eszközök, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a beruházások, felújítások. Nem képezik az ellenőrzés tárgyát azok a vagyonelemek, amelyek törvényi vagy más jogszabályi kötelezettség teljesítése keretében kerültek az önkormányzat üzleti vagyonába; amelyek beszerzése bármilyen módon összefügg a kötelező feladatok ellátásával (pl. köztéri szobrok); illetve azon vagyonelemek sem, amelyek javadalmazási, ajándékozási céllal kerültek beszerzésre (pl. önkormányzati díj adományozásához kapcsolódó, nyugdíjazással összefüggő ajándéktárgyak, értéktárgyak).

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

Az ellenőrzött szervezet

Jászszentandrás Községi Önkormányzat, illetve 2012. december 31-éig a Jászszentandrás-Jászivány Körjegyzőség, 2013. január 1-jétől a Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Az ÁSZ tv. 5. § (2) bekezdése alapján az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében az ÁSZ ellenőrzi a helyi önkormányzatok gazdálkodását, valamint az ÁSZ tv. 5. § (6) bekezdése alapján ellenőrzése során értékeli az államháztartás számviteli rendjének betartását és a belső kontrollrendszer működését.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. A gazdálkodás hibáinak kijavítására, a közpénzekkel való felelős gazdálkodás elősegítésére irányuló javaslatok kidolgozásakor a hatályos jogszabályok voltak az irányadók.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ¹³-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzöttek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárással történt. A minták kiválasztása rétegzett, véletlen mintavételi eljárással történt.

Az ellenőrzés lefolytatásához az önkormányzat a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az önkormányzat belső kontrollrendszere jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét, az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján a 2015. január 1. és december 31. közötti időszakra, pillérenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is értékeltük. Az önkormányzat belső kontrollrendszere egyes pilléreinél kialakítása és működtetése „szabályszerű”, amennyiben az értékelt területen az elért igen

válaszok százalékban kifejezett, egész számra kerekített aránya meghaladja a 85%-ot, „részben szabályszerű”, ha a 85%-ot nem haladja meg, de 60%-nál nagyobb, „nem szabályszerű”, ha nem haladja meg a 60%-ot. Az önkormányzat belső kontrollrendszerének összesített értékelése megegyezik a pillérenként (kontrollterületenként) alkalmazott százalékos értékelésekkel, a következő eltérésekkel. A kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a százalékos értéken felül további feltétele, hogy egyik kontrollterület sem kaphat „nem szabályszerű” értékelést, a „részben szabályszerű” értékelés további feltétele, hogy legfeljebb egy ellenőrzött kontrollterület lehet „nem szabályszerű” értékelésű. Az összesített értékelés a százalékos értéktől függetlenül „nem szabályszerű”, ha az ellenőrzött kontrollterületek közül több mint egynek „nem szabályszerű” az értékelése.

Ajelentésben használt fogalmak magyarázatát az I. számú melléklet tartalmazza.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2015. évben szabályszerű volt-e, az biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást, valamint a belső kontrollrendszer egyes pillérei biztosították-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a 2011 – 2015. években?

Összegző megállapítás

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az összetett értékelés alapján a 2015. évben nem volt szabályszerű. A kiépített belső kontrollrendszer a közpénzfelhasználás szabályosságát és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodást nem biztosította. A belső kontrollrendszer egyes pillérei a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a 2011-2015. években nem biztosították.

1. táblázat

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÖSSZESÍTETT ÉRTÉKELÉSE

Megjegyzés	A gazdálkodás egészét érintően	
	2015. évben	A befektetési tevékenységet érintően 2011-2014. években 2015. évben
Kontrollkörnyezet	részben szabályszerű	2011-2012-ben nem biztosította, 2013-2015-ben biztosította
Kockázatkezelési rendszer	nem szabályszerű	nem biztosította
Kontrolltevékenységek	nem szabályszerű	az ellenőrzés erre a pillérre nem terjedt ki
Információs és kommunikációs rendszer	részben szabályszerű	nem biztosította
Monitoring	részben szabályszerű	nem biztosította
BELSŐ KONTROLLRENDSZER	NEM SZABÁLYSZERŰ	NEM BIZTOSÍTOTTA

Forrás: Saját adat a belső kontroll munkalapok alapján

1.1. számú megállapítás

A kontrollkörnyezet kialakítása a 2015. évben a Hivatali SZMSZ, a számviteli politika és az ennek keretében elkészített értékelési szabályzat tartalmi hiányosságai miatt¹⁴ továbbá a jogszabályi előírásnak megfelelően meghatározott hivatásetikai alapelvek hiányában részben volt szabályszerű. A Hivatal a 2011-2012. években¹⁵ az Önkormányzat a 2012. évben a jogszabályban előírt számlarenddel nem rendelkezett, így a kontrollkörnyezet a jogszabályoknak megfelelő számviteli elszámolás tekintetében a 2011-2012. években nem biztosította, a 2013-2015. években biztosította a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését.

Az Önkormányzat működésének szervezeti kereteit a Képviselő-testület¹⁴ 2011. január 1. és 2015. december 31. között kialakította, ezen belül

- megalkotta működésének részletes szabályait az Önkormányzati SZMSZ_{1,2}¹⁵-ben az Ötv.¹⁶ és az Möt.v. előírásaival összhangban. Az Önkormányzati SZMSZ_{1,2} tartalmazta az Önkormányzat szerveire, azok jogállására, feladataira, valamint a Képviselő-testület bizottságaira vonatkozó rendelkezéseket. A Képviselő-testület az Önkormányzati SZMSZ₂-ben az Möt.v. előírásainak megfelelően a bizottságaira és a Polgármesterre ruházott át hatásköröket, ezek között a befektetési döntésekre vonatkozóan szerepelt, hogy a polgármester átruházott hatáskörben dönthet a szabad pénzeszköz betétként történő elhelyezése és visszavonása ügyében.
- az Önkormányzati SZMSZ_{1,2}-ben a Pénzügyi Bizottság¹⁷ feladatáknak előírta, hogy a bizottság figyelemmel kíséri és véleményezi a Képviselő-testület által kötött szerződéseket, valamint közreműködik az Önkormányzat vagyonának nyilvántartásba vételében, javaslatot tesz a vagyon hasznosításának, a tulajdonosi jogok gyakorlásának formájára és eszközeire.
- a Htv.¹⁸ előírásának megfelelően megalkotta az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait. A vagyonrendelet_{1,2}¹⁹ tartalmazta
 1. az Ötv. és az Ntv.²⁰ előírásainak megfelelően a törzsvagyonba és az üzleti vagyonba tartozó vagyonelemek körét,
 2. az Áht._{1,2}²¹-nek és az Ntv.-nek megfelelően azt az értékhatárt, amely felett vagyont elidegeníteni csak a Képviselő-testület döntésével lehet, továbbá azt az értékhatárt, amely felett csak nyilvános pályázat útján lehet a vagyont értékesíteni, kezelésbe adni,
 3. az Áht.₁ és az Ntv. előírásának megfelelően az ingyenes átruházás eseteit, az Áht._{1,2}-nek megfelelően a követelésről való lemondás módját és eseteit.

A Képviselő-testület a gazdasági program_{1,2}²²-t a Htv.-ben előírt módon, az Ötv. és az Möt.v. előírásának megfelelő tartalommal és határidőn belül elfogadta.

A Képviselő-testület a 2011-2015. években a költségvetési rendeleteket az Áht._{1,2} rendelkezései által előírt tartalommal fogadta el.

A Hivatal a 2015. évben rendelkezett a Képviselő testület által kiadott, az Áht.₂ és az Möt.v. előírásainak megfelelő alapító okirattal. Szervezeti egy-

ségekre nem tagolódott, gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A Hivatali SZMSZ²³ az Ámr.²⁴ és az Ávr. előírásainak megfelelően tartalmazta a Hivatal szervezetének felépítését, működési rendjét, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, az Ávr. 13.§. (1) e) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a Hivatal szervezeti ábráját.

A 2015. évben az Ávr. előírásainak megfelelően a Hivatal által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a tervezéssel, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának általános szabályozását az Ügyrend²⁵-ben, az egyes jogkörök gyakorlásának részletes szabályait a gazdálkodási szabályzat²⁶-ban rendezték.

A Jegyző és a Hivatal pénzügyi- számviteli területen dolgozó köztisztviselői a 2015. évben a Kttv.²⁷ előírásainak megfelelő munkaköri leírással rendelkeztek, melyben a számukra irányadó szakképzettségi követelményeket, felelősségi szinteket és részletes feladatokat az Ávr. és a Kttv. rendelkezéseinek megfelelően előírták. A Hivatal a 2015. évben hatályos közszolgálati szabályzat²⁸-tal rendelkezett, melyben a Kttv.-nek megfelelően a közszolgálati jogviszony megszűnése esetére az átadás-átvétel rendjét is előírták.

A köztisztviselők teljesítményértékelésének a Térkr.²⁹ 9. § (1) és (3) bekezdései szerinti ajánlott elemeit belső szabályzatban nem határozták meg, azonban az értékelő lapok alapján megállapítható volt, hogy a köztisztviselők teljesítményértékelését 2015. évben elvégezték a TER³⁰ rendszer alkalmazásával.

A Hivatal köztisztviselőire irányadó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát és az etikai eljárás szabályait – a Kttv. 231. § (1) bekezdésének előírása ellenére – a Képviselő testület a 2015. évre nem állapította meg.

A Hivatal 2011. január 1. és 2015. december 31. között rendelkezett számviteli politika_{1,4}³¹-gyel. A számviteli politika_{1,3} megfelelt a Számv. tv.³² és az Áhsz.₁³³ előírásainak. A számviteli politika₄-ben – a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére – nem rögzítették azokat az Önkormányzatra és a Hivatalra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek. Továbbá a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika_{1,4} keretében a 2011. január 1. és 2015. december 31. közötti időszakra vonatkozóan megalkották a Számv. tv. és az Áhsz._{1,2}³⁴ előírásainak megfelelő leltározási szabályzat_{1,4}-et³⁵ és a pénzkézelési szabályzat_{1,4}-et³⁶. A 2011-2013. években hatályos értékelési szabályzat_{1,3}³⁷ megfelelt a Számv. tv. és az Áhsz.₁ előírásainak, a 2014-2015. években hatályos értékelési szabályzat₄³⁸-ben – az Áhsz.₂ 50. § (2) bekezdése b) pontjának előírása ellenére – nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

	<p>A 2011 – 2012. években – a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésének és az Áhsz₁ 49. § (1) bekezdésének előírása ellenére – számlarendet nem készítettek. A 2013. évben hatályos számlarend₁³⁹ és a 2014 – 2015 években hatályos számlarend₂⁴⁰ megfelelt a Számv. tv és az Áhsz_{1,2} előírásainak.</p>
<p>1.2. számú megállapítás</p>	<p>A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű.</p>
	<p>A 2015. évben az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a Bkr. 2. § m) pontjának és a 3. § b) pontjának előírása ellenére nem alakítottak ki olyan irányítási eszközöket és módszereket, amelynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése.</p> <p>A Hivatalnál a 2011. évben az Ámr. 157. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem végeztek kockázatelemzést és nem működtették a kockázatkezelési rendszert, a 2012-2015. években a Hivatalnál a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem mérték fel és nem állapították meg a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedések teljesítésének nyomon követésének módját.</p> <p>A Hivatalban a 2011-2015. években az Ámr. és a Bkr. előírásai szerint szabályozták a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.</p> <p>Az Önkormányzatnál a 2011-2015. években az Ámr. 157. § (2) – (3) bekezdésének és a Bkr. 7. § (2) bekezdésének előírása ellenére a tevékenységekben, a gazdálkodásban rejlő kockázatokat nem mérték fel, nem állapították meg a befektetésekre vonatkozóan, ezek kockázataival kapcsolatos intézkedéseket nem határozták meg.</p>
<p>1.3. számú megállapítás</p>	<p>A kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása a 2015. évben a kis értékű kifizetések rendjének szabályozatlansága⁴¹ kötelezettségvállalás nyilvántartás tartalmi hiányossága miatt nem volt szabályszerű. A kontrolltevékenységek⁴² továbbá a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és érvényesítés belső kontrollok működtetése a 2015. évben a gazdálkodási jogköröknek aláírás helyett aláírás-bélyegzővel történt gyakorlása miatt nem volt szabályszerű.</p>
	<p>A Hivatal és Önkormányzat gazdálkodásának rendjét a 2015. évben meghatározó gazdálkodási szabályzat₄ megfelelt az Áht.₂ és az Ávr. előírásainak. Az Ávr.-ben foglalt lehetőséggel élve rögzítette, hogy a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírása ellenére azonban belső szabályzatban nem rögzítették ezen kiadási tételek kifizetésének rendjét.</p> <p>A FEJVE⁴¹ tevékenységek – pénzügyi dokumentumok elkészítésének, jóváhagyásának és kontrolljának eljárásai – feladatköri elkülönítését az Ügyrendben és a gazdálkodási szabályzat₄-ben a Bkr. előírásainak megfelelően biztosították.</p>

Az Önkormányzat kiadásai tekintetében a Polgármester, a Hivatal kiadásai tekintetében a Jegyző a 2015. évben a teljesítés igazolására és utalványozásra jogosult személyeket az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte.

A Hivatali SZMSZ₂ rendelkezésének megfelelően a Hivatal 2015. évben gazdasági szervezettel nem rendelkezett, ezért az Ávr. előírásai szerint a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő kijelölésére a Jegyző volt jogosult. A Jegyző a Hivatal állományába tartózkodó közíszviselők közül a pénzügyi ellenjegyzőt és az érvényesítőt az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása során a személyi kifizetések nyilvántartásba vételére – az Ávr. 56. § (1) bekezdésének előírása ellenére – nem került sor. A nyilvántartás nem tartalmazta az Áhsz₂ 39. § (3) bekezdésének előírása ellenére

- az Áhsz₂ 14. melléklet II.4. a) pontja szerint a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat,
- az Áhsz₂ 14. melléklet II.4. d) pontja szerint a kötelezettségvállalás tárgyát,
- az Áhsz₂ 14. melléklet II.4. g) pontja szerint a pénzügyi teljesítések egységes rovatrend szerinti besorolását,
- az Áhsz₂ 14. melléklet II.4. h) pontja szerint a kötelezettségvállalás végleges vagy nem végleges jellegét.

A gazdálkodással kapcsolatos kulcskontrollok működése (teljesítésigazolás és érvényesítés) a 2015. évben nem volt megfelelő, mert

- az Ávr. 57 § (3) bekezdés előírása ellenére a teljesítésigazolás nem az arra jogosult személy aláírásával történt, hanem aláírás-bélyegzőt használtak, amelynek engedélyezésére a gazdálkodási szabályzat₄ nem tért ki,
- az érvényesítés során – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem jelezték az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírása ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés hiányában került sor, továbbá azt sem, hogy az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettségek nyilvántartása az Áhsz₂ 39. § (3) bekezdésében és 14. mellékletének II.4. pontjában előírt tartalmi elemeket hiányosan tartalmazta,
- az Ávr. 60 § (2) bekezdésének ellenére a teljesítésigazolás és az érvényesítés során az összeférhetlenséggel kapcsolatos előírásokra nem voltak tekintettel, mert e tevékenységeket a maguk javára látták el.

1.4. számú megállapítás

Az információs és kommunikációs rendszer szabályozási kereteit a 2015. évben nem alakították ki. Az információs és kommunikációs rendszer működtetése részben volt szabályszerű. A befektetési jegyek megvásárlására kötött értékpapírszámla-szerződések⁴² és a 2015. évben kötött ingatlan-adásvételi szerződés egyes adatai jogszabályban előírt közzétételének hiányában az Önkormányzat információs és kommunikációs rendszere nem biztosította a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését.

A 2015. évben

- az Info tv.⁴² 35. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklete szerinti közzétételi lista szerinti adatok közzétételi kötelezettsége teljesítésének részletes szabályait belső szabályzatban nem állapították meg,
- a Bkr. 9. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem határozták meg világosan a beszámolási szinteket, határidőket, módokat.

A Jegyző a 2015. évben az Önkormányzati SZMSZ₂, a költségvetési rendelet és beszámoló közzétételéről az Info. tv. előírásainak megfelelően gondoskodott.

Az Önkormányzat az Info tv. előírásának megfelelően a 2015. évben rendelkezett adatvédelmi szabályzattal⁴³.

Az Önkormányzat az OTP Bank Nyrt.-nek 2014. január 24-én 45 millió Ft értékben, a 2014. március 11-én 60 millió Ft értékben és a 2015. április 20-án 40 millió Ft értékben tőkegarantált befektetési jegy megvásárlására adott megbízásaira, továbbá a 2015. augusztus 17-én 13 millió Ft értékben kötött ingatlan- adásvételi szerződésére vonatkozóan a szerződés/megbízások megnevezését (típusát), tárgyát, a szerződő fél (megbízott) nevét, a szerződés (megbízás) értékét – az Info. tv. 37. § (1) bekezdésének és 1. mellékletének III/4. pontjának előírása ellenére – honlapján nem tette közzé.

Az Önkormányzat rendelkezett az Ltv.⁴⁴ és az lkr.⁴⁵ előírásainak megfelelő iratkezelési szabályzattal, egyedi iratkezelési szabályzata 2009. november 19-től hatályos. A szabályzat többek között tartalmazta az lkr-ben foglaltaknak megfelelően az iratok iktatásának, kiadmányozásának rendjét, valamint az irattári kezelést.

Az Önkormányzat a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségét a 2015. évben a Kincstár⁴⁶ felé az Áht.₂-ben, az Ávr.-ben, az Áhsz.₂-ben és az Möt.v.-ben foglaltaknak megfelelően teljesítette.

1.5. számú megállapítás

A monitoring rendszer keretében 2015. évben nem alakították ki az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést. A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése a 2015. évben kisebb hiányosságok mellett összességében szabályszerű volt. 2011. január 1. és 2015. december 31. között a belső és külső ellenőrzések a befektetésekre nem terjedtek ki¹⁶ ezért ezek nem támogatták a befektetési tevékenység szabályszerű végzését.

A Jegyző a Bkr. 10. § előírása ellenére a 2015. évben nem alakította ki a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer részeként az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést.

A Jegyző az Áht.² és a Bkr. előírásainak megfelelően gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. Az Önkormányzat a 2015. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására a Bkr.-ban foglalt jogával élve külső megbízottal kötött szerződést. A feladatot ellátó személy a Bkr.-ben foglalt képesítési követelményeknek maradéktalanul megfelelt.

A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. előírásának megfelelően a Hivatali SZMSZ²-ben meghatározták. A Hivatal a belső ellenőrzés működtetéséhez a Bkr. előírásainak megfelelően a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezett.

A Bkr.-nek megfelelően elkészítették az Önkormányzatra és a Hivatalra vonatkozó 2015. évi ellenőrzési tervet. A tervezett ellenőrzéseket végrehajtották.

A belső ellenőrzési vezető az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentést elkészítette, azonban a Bkr. 49. § (3) bekezdésének előírása ellenére a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést határidőn túl küldte meg a Jegyzőnek.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. előírásának megfelelő tartalmú nyilvántartást vezetett az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői által készített beszámolóikban szereplő intézkedési tervek végrehajtásáról.

A 2011-2014. években az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodásával kapcsolatban öt, a 2015. évben kettő belső ellenőrzést folytattak le, ezek egyike sem terjedt ki a befektetési tevékenység ellenőrzésére.

Az Önkormányzatnál a 2011-2014. években kettő, a 2015. évben öt külső ellenőrzést végeztek, az ellenőrzések a befektetési tevékenységeket nem érintették.

Az Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves beszámolóját könyvvizsgáló ellenőrizte, és azt korlátozó záradék megtétele nélkül elfogadta, nem jelezte, hogy az Önkormányzat a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésének és az Áhsz.¹ 49. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem rendelkezik számlarenddel. A 2012-2015. években könyvvizsgálatra az Önkormányzatnál nem került sor.

1.6. számú megállapítás

A 2015. évben a Jegyző^{Év} és az éves ellenőrzési jelentésben a belső ellenőr a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését értékelte. Az értékelések azonban a belső kontrollrendszer hibáit^H hiányosságait nem tárták fel. Az Önkormányzat kialakított és működtetett folyamatai a gazdálkodási jogkörök nem megfelelő gyakorlása miatt a rendelkezésre álló forrásokkal és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű^{Év} gazdaságos^H hatékony és eredményes gazdálkodást nem biztosították.

A Jegyző a Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét a 2015. évben a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatában értékelte. A nyilatkozat tartalmazta, hogy a Hivatalnál a Jegyző gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint annak szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről.

A Jegyző a kontrollkörnyezettel kapcsolatban tett nyilatkozata szerint a szabályzatokban rendezték a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó, pénzügyi kihatással járó, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, különösen a kötelezettségvállalással, utalványozással, érvényesítéssel, teljesítésigazolással kapcsolatos hatásköröket. Jelen ellenőrzés ezzel szemben a kontrollkörnyezet 2015. évi értékelése során hiányosságokat állapított meg, szabályozatlan volt az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kiadási tételek kifizetésének eljárásrendje.

A nyilatkozat szerint a kockázatkezelési rendszer esetén, kielemezték a gazdálkodás során a nagyobb kockázattal járó döntéseket. Jelen ellenőrzés azonban megállapította, hogy a kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. §. b) pontja előírásának ellenére nem alakították ki és azt dokumentáltan nem működtették.

A belső ellenőrzési tapasztalatok alapján készült éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentés – a Bkr. 48. § bb) alpontjának előírása ellenére – a belső kontrollrendszer öt eleme közül a kontrollkörnyezetet nem értékelte, csupán általános követelményeket fogalmazott meg a kontrollkörnyezet kialakításával és működtetésével kapcsolatban.

2. Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat tartós részesedésének megszerzésével kapcsolatos döntéshozatala szabályszerű volt. A befektetési jegyek megszerzésére irányuló döntések átruházott hatáskör hiányában nem voltak szabályszerűek. A döntések végrehajtása a tartós részesedés és a befektetési jegyek tekintetében a kötelezettségvállalások ellenjegyzése hiányában részben volt szabályszerű.

2.1. számú megállapítás

A tartós részesedés megszerzésére irányuló döntés-előkészítés és döntéshozatal szabályszerű volt. A Polgármesternek a befektetési jegyek megszerzésére irányuló döntései hatáskör hiányában nem voltak szabályszerűek. Az üzleti célú ingatlanok megvásárlására irányuló képviselő-testületi döntések szabályszerűek voltak.

2. táblázat

BEFEKTETÉSEK (ADATOK EZER FT-BAN)		
	11.12.31.	15.12.31.
KÖZML részvények	12 944	13 312
Befektetési jegyek	-	145 000
Ingtalanok	42 588	57 588
ÖSSZESEN	55 532	215 901

Forrás: Önkormányzat adat szolgáltatása

Az Önkormányzat 2011. december 31-én és 2015. december 31-én fennálló, nem közfeladat-ellátást szolgáló befektetéseit a 2. táblázat mutatja be. Az Önkormányzat tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, lekötött betéttel, kulturális javakkal, egyéb – nem a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását szolgáló – értéktárgyakkal nem rendelkezett.

A befektetésekre vonatkozó döntések előkészítésére vonatkozóan az Önkormányzat belső szabályokat nem rögzített. A 2012-2015. években nem tartották be a Bkr. 8. § (2) bekezdésének b) pontjában foglalt előírást, mely szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre – így a befektetési tevékenységekre is – biztosítani kell a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága tekintetében a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

A KÖZML⁴⁷ részvényeket – melynek megszerzésére vonatkozó szerződés megkötését a Képviselő-testület 75/2001/VII.19/. sz. határozatával hagyta jóvá – 2002-től 2011-ig teljesítendő, a II. számú mellékletben bemutatott havi részletfizetések ellenében szerezte meg. Az Önkormányzat a döntéshozatalt megelőzően – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – a befektetésről megfelelő tájékoztatást kapott a részvénykibocsátótól, a megkötendő részvény-átruházási szerződés feltételeit a Képviselő-testület a döntéshozatalt megelőzően megtárgyalta.

2005. május 5-én a részvény átruházási szerződést – további 1 680 ezer Ft névértékű további részvény megvásárlása céljából – módosították, a módosításra a beruházó ELMIB Rt.⁴⁸ közvilágítás bővítését tartalmazó ajánlatát követően, az ajánlat megtárgyalása után hozott 57/2004 /V.20./ számú képviselő-testületi határozat alapján került sor.

A 2008. évben az ELMIB Rt. újabb ajánlattal kereste meg az Önkormányzatot, mely szerint, ha a közvilágítás korszerűsítés finanszírozás hátralévő három és fél évre jutó részvényvásárlását 2008 május végi előtörlesztéssel rendezí, a szerződés szerint ütemezett finanszírozáshoz képest 1 613 ezer Ft megtakarítást érhet el. A Képviselő-testület

71/2008 /IV.24/ számú határozatával az ajánlat megtárgyalását és a döntéshozatalt átruházta a Pénzügyi Bizottságra. A Pénzügyi Bizottság 17/2008 /V.26./ számú határozatával döntött az ajánlat elfogadásáról.

A tartós részesedés megszerzésével kapcsolatos döntések képviselő-testületi határozatok útján történő meghozatala, továbbá a Pénzügyi Bizottság átruházott hatáskörben történt döntéshozatala szabályszerű volt.

Az Önkormányzat 2014-2015. években három alkalommal, összesen 145 millió Ft értékben adott megbízást tőkegarantált befektetési jegy vásárlására. A szerződések megkötése szabálytalanul történt, mert nem vették figyelembe az Önkormányzati SZMSZ hatásköri előírását, melynek alapján a befektetési jegyek megvásárlásához képviselő-testületi döntés szükséges.

Az Önkormányzat által a 2014-2015. években megvásárolt üzleti célú ingatlanokra vonatkozóan előzetes értébecslés készítésére jogszabályi előírás hiányában, közbeszerzési eljárás kiírására a Kbt.⁴⁹ előírásának megfelelően nem volt szükség.

Az Önkormányzat által a 2014. évben 2 millió Ft ellenértékért megvásárolt épület és telekingatlan, illetve a 2015. évben megvásárolt, 13 millió Ft értékű telekingatlan megszerzéséről a Képviselő-testület 50/2014 /IV.24./számú, illetve 110/2015 /VI.28/ számú határozataival döntött.

A tartós részesedés, a befektetési jegyek és az üzleti célú ingatlanok értékesítésére, a befektetési jegyek visszaváltására vonatkozó döntést a 2011 – 2015. években nem hozták.

2.2. számú megállapítás

A befektetésekkel kapcsolatos döntések végrehajtása a szerződések és a befektetési jegyek megvételére adott megbízások jogszabálynak megfelelő ellenjegyzésének és pénzügyi ellenjegyzésének hiánya miatt részben szabályszerűen történt.

A KÖZML részvények megszerzésére irányuló Részvény-átruházási szerződést, annak módosítását a Tpt. előírásainak megfelelően írásban rögzítették, és azokat a részvény-átruházó ELMIB Rt. ajánlatának és a képviselő-testületi döntéseknek megfelelő tartalommal és feltételekkel kötötték meg. A 2002. december 9-én megkötött szerződésnek és 2005. május 17-én aláírt módosításának, mint kötelezettségvállalásnak az ellenjegyzése – az Áht., 98. § (2) bekezdésének előírása ellenére – nem történt meg. Az Önkormányzat a megszerzett részvényeket a székhelyén tartotta, értékesítésre az ellenőrzött időszakban nem került sor, befektetési vállalkozó szolgáltatását nem vette igénybe.

Az Önkormányzat által a tőkegarantált befektetési jegyek céljából az OTP Nyrt.-vel, mint számlavezetővel megkötött összevont értékpapír-számla szerződést a Tpt.⁵⁰-nek megfelelően írásban rögzítették.

A befektetési jegyek vételére szóló Megbízásokon, mint a kötelezettségvállalás dokumentumain - az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírása ellenére – a pénzügyi ellenjegyzésre történő utalás nem került megjelölésre.

Mind a KÖZML-részvények, mind a befektetési jegyek megszerzése az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek terhére történt, a befektetések az Önkormányzat közfeladatainak ellátását nem veszélyeztetik.

A Pénzügyi Bizottság – az Ötv. 92. § (13) bekezdése b) pontjának és az Möt. 120. § (1) bekezdése b) pontjának előírása ellenére – az értékpapírokban tartott vagyonváltozásának alakulását nem kísérte figyelemmel, a változást előidéző okokat nem értékelte.

3. Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás	A befektetések számviteli besorolása ^{ÉK} elszámolása és nyilvántartása szabályszerű volt. Az év végi számviteli feladatok – leltározás ^{ÉK} értékvesztés elszámolása – végrehajtása azonban nem felelt meg az előírásoknak.
3.1. számú megállapítás	A 2011-2015. években a befektetések számviteli elszámolása ^{ÉK} nyilvántartása szabályszerű volt.

Az Önkormányzat a 2011-2015. években a KÖZML-részvényeket a Számv. tv. és az Áhsz._{1,2} előírásainak megfelelően a befektetett pénzügyi eszközök között tartotta nyilván. A részvények bekerülési értékének meghatározása a Számv. tv. és az Áhsz._{1,2} rendelkezéseinek megfelelően a részvényekért fizetett ellenértéken történt.

A 2014-2015. években vásárolt, tőkegarantált befektetési jegyeket – mint forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat – a Számv. tv. és az Áhsz.₂ előírásainak megfelelően a forgóeszközök között tartották nyilván. A befektetési jegyek bekerülési értékét az Önkormányzat a Számv. tv. és az Áhsz.₂ előírásainak megfelelően a kifizetett vételárban határozta meg, a nyilvántartási érték felhalmozott kamatokat a Számv. tv. előírásának megfelelően nem tartalmazott.

A 2014-2015 években megvásárolt két üzleti célú ingatlant a Számv. tv. rendelkezéseinek megfelelően a tárgyi eszközök között tartották nyilván, az ingatlanok bekerülési értékét a Számv. tv. előírása szerint az ingatlanok vételárában határozták meg.

Az Önkormányzat a 2011-2015. években tartós részesedéséről, forgatási célú befektetési jegyeiről és üzleti célú ingatlanjairól a Számv. tv. előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokat vezetett, a nyilvántartások biztosították az értékek adatok főkönyvi könyveléssel való számszerű egyeztetésének lehetőségét.

Az Önkormányzatnak a tulajdonában lévő befektetési jegyekkel kapcsolatban nem merült fel kamatok és kamatjellegű ráfordítások, illetve – a szerződésben meghatározott értékpapír- számlavezetési díjon felül – pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolandó kiadása. Az Önkormányzatnak nem volt az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek, illetve pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között elszámolandó bevétele.

3.2. számú megállapítás

A 2012. évben a részesedések értékelését és a 2014. évben az ingatlanok leltározását nem a jogszabályoknak^[4]etve a belső szabályozásnak megfelelően végezték el.

A leltározási szabályzat^{1,3}-ban rögzítették, hogy az Önkormányzat tartós részesedéseit évente egyeztetéssel, forgatási célú értékpapírjait évente mennyiségi felvétellel kell leltárba venni, míg a leltározási szabályzat⁴ a tartós és forgatási célú értékpapír- befektetések vonatkozásában egyaránt évenkénti egyeztetéssel történő leltározást írt elő. A Számv. tv. és a leltározási szabályzat^{1,4} előírásaival összhangban az Önkormányzat a KÖZML-részvényeket minden évben egyeztetéssel leltározta.

A 2014-2015. években a befektetési jegyek leltározását a Számv. tv. előírásának megfelelően egyeztetéssel elvégezték. Az Önkormányzat rendelkezett a befektetési jegyekre vonatkozó tulajdonosi jogait igazoló, a számlavezető által kibocsátott értékpapírszámla kivonattal, melynek kimutatott záró egyenlege mind a 2014. december 31-i, mind a 2015. december 31-i fordulónapra az Önkormányzat beszámolóiban kimutatott összegekkel megegyezett.

A 2014. évben megszerzett üzleti célú ingatlan leltározásának elvégzéséről – a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésének előírása ellenére – nem gondoskodtak. A 2015. évben az ingatlanok leltározását a Számv. tv. előírásának megfelelően elvégezték.

Az Önkormányzat KÖZML Zrt.-ben fennálló részesedése után az ellenőrzött időszakot megelőzően elszámolt értékvesztést a 2011., a 2012. és a 2013. évben annak visszairásával csökkentette. A visszairás összegének számítási alapját minden évben a KÖZML Zrt.-nek a megelőző évi mérleg-beszámolója szerinti saját vagyon jegyzett tőkéhez viszonyított arányának és az Önkormányzat tulajdonában álló KÖZML-részvények névértékének szorzataként kiszámolt és az Önkormányzat által nyilvántartott könyv szerinti érték különbözete képezte, ami megfelelt az értékelési szabályzat^{1,3} előírásainak.

A Számv. tv. 54. § (3) bekezdése szerint, ha a befektetésnek a piaci értéke a mérleg készítésekor jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az Önkormányzat a jelentős összeg értékét az értékelési szabályzat^{1,3}-ban a nyilvántartási érték 20%-ában, vagy a kisösszegű követelések mindenkori értékhatárában határozta meg.

Tekintettel arra, hogy az évenként a visszairás kalkulált – 3. táblázatban bemutatott – értéke az értékelési szabályzat^{1,3}-ban rögzített jelentős értéket a 2012. évben nem haladta meg, a 2012. évben a KÖZML-részvényekre elszámolt értékvesztés visszairása nem volt szabályszerű.

Az Önkormányzat a 2014-2015. években a tulajdonában lévő befektetési jegyek és üzleti célú ingatlanok után a Számv. tv. előírásaival összhangban értékvesztést nem számolt el.

A 2014-2015-ben megszerzett üzleti célú után elszámolt értékcsökkenés a Számv. tv., annak mértéke az Áhsz.² előírásának megfelelő volt.

3. táblázat

KÖZML-RÉSZVÉNYEK ÉRTÉKVESZTÉSE (EZER FT-BAN)		
ÉV	Könyv.sz. érték	ÉV vissza- írás
2011.	12 944	591
2012.	13 035	91
2013.	13 312	277

Forrás: Önkormányzat adatszolgáltatása

4. Az önkormányzatnál az integritás szemlélet érvényesült-e és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzatnál nem minden területen érvényesült az integritás szemlélet, az integritás kontrollrendszer kiépítésében még fejlődést kell elérni.

Az Önkormányzat az integritás szemlélet érvényesülésének felméréséhez jelen ellenőrzés keretében szolgáltatott adatokat. Az értékelés eredményét a III. számú mellékletben mutatjuk be.

JAVASLATOK

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

a polgármesterek:

1. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészített hivatali SZMSZ-tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséről.
(1.1. számú megállapítás 4. bekezdés 3. mondat 4. mondatrészé alapján)
2. Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásügyi alapelvek részletes tartalmáról, valamint az etikai eljárás szabályairól szóló szabályzat Képviselő-testület elé terjesztéséről.
(1.1. számú megállapítás 8. bekezdése alapján)
3. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.
(1.1. számú megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondatai, 10. bekezdés 2. mondata 2. tagmondata, 1.2. számú megállapítás 1-2. bekezdései, 1.3. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondat 3. tagmondata, 1.4. számú megállapítás 1. bekezdése, 1.5. számú megállapítás 1. bekezdése, 2.2. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondata és 3. bekezdése alapján)

a jegyzőnek:

1. Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.
(1.1. számú megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondatai, 10. bekezdés 2. mondata 2. tagmondata, 1.2. számú megállapítás 1-2. bekezdései, 1.3. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondat 3. tagmondata, 6-7. bekezdései, 1.4. számú megállapítás 1. bekezdése, 1.5. számú megállapítás 1. bekezdése, 2.2. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondata és 3. bekezdése alapján)
2. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészített hivatali SZMSZ-tervezet elkészítéséről.
(1.1. számú megállapítás 4. bekezdés 3. mondat 4. mondatrésze alapján)
3. Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott tartós részesedések jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről.
(3.2. számú megállapítás 4-6. bekezdései alapján)
4. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.
(1.3. számú megállapítás 6-7. bekezdései alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állampapír	a magyar vagy külföldi állam, az MNB, az Európai Központi Bank vagy az Európai Unió más tagállamának jegybankja által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (Tpt. 5. § (1) bekezdés 6. pont).
befektetési szolgáltatási tevékenység	rendszeres gazdasági tevékenység keretében, pénzügyi eszközre vonatkozóan végzett megbízás felvétele és továbbítása, megbízás végrehajtása az ügyfél javára, szájszámlás kereskedés, portfólió-kezelés, befektetési tanácsadás, pénzügyi eszköz elhelyezése az eszköz (értékpapír vagy egyéb pénzügyi eszköz) vételére vonatkozó kötelezettségvállalással (jegyzési garanciavállalás), pénzügyi eszköz elhelyezése az eszköz (pénzügyi eszköz) vételére vonatkozó kötelezettségvállalás nélkül, és multilaterális kereskedési rendszer működtetése (Bsz. 5. § (1) bekezdés)
befektetési vállalkozás	a Bsz. szerinti, tevékenység végzésére jogosító engedély alapján, harmadik személy részére, ellenérték fejében, rendszeres gazdasági tevékenysége keretében befektetési szolgáltatást nyújt vagy befektetési tevékenységet végez, ide nem értve a 3. §-ban meghatározottakat (Bsz. 4. § (2) bekezdés 10. pont)
belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer pillérei, kontrollterületei	A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
betét	a Ptk. szerinti betétszerződés vagy a takarékbetétről szóló 1989. évi 2. törvényerejű rendelet szerinti takarékbetét-szerződés alapján fennálló tartozás, ideértve a hitelintézetnél a fizetésiszámla-szerződés alapján fennálló pozitív számlaegyenleget is (Hpt. 6. § (1) bekezdés 8. pont).
betétszerződés	betétszerződés alapján a betétes jogosult a bank számára meghatározott pénzösszeget fizetni, a bank köteles a betétes által felajánlott pénzösszeget elfogadni, ugyanakkora pénzösszeget későbbi időpontban visszafizetni, valamint kamatot fizetni (Ptk. 6:390. § (1) bekezdés);
dematerializált értékpapír	a Tpt.-ben és külön jogszabályban meghatározott módon, elektronikus úton létrehozott, rögzített, továbbított és nyilvántartott, az értékpapír tartalmi kellékeit azonosítható módon tartalmazó adatösszesség (Tpt. 5. § (1) bekezdés 29. pont)
értékpapír letéti számla	az ügyfél számára vezetett, az ügyféltől letéti őrzésre átvett értékpapír nyilvántartására szolgáló számla (Bsz. 4. § (2) bekezdés 25. pont)
értékpapírszámla	a dematerializált értékpapírról és a hozzá kapcsolódó jogokról az értékpapír-tulajdonos javára vezetett nyilvántartás (Tpt. 5. § (1) bekezdés 46. pont)

forgatási célú értékpapír	azok az értékpapírok, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak (Számv. tv. 30. § (5) bekezdés)
helyi önkormányzat	A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet, a Polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. A helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolója magába foglalja a helyi önkormányzat – nem költségvetési szerveihez tartozó – feladataihoz kapcsolódó bevételeket és kiadásokat. A helyi önkormányzat összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját a helyi önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozóan külön-külön beérkezett éves költségvetési beszámolók alapján a Kincstár készíti el és küldi meg az önkormányzatnak. (Forrás: Möt. 41. § (1), (2), (6) bekezdései; Áhsz. 2. § (1) bekezdése, 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja, 30. §-a, 37. § (1) és (6) bekezdése)
hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	minden olyan értékpapír, illetve törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzüsszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcson) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrésjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy (Számv. tv. (6) bekezdés 2. pont)
hosszú lejáratú kötelezettség	az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség (Számv. tv. 42. § (2) bekezdés)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integritás	Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közsféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója” című dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)
irányító szerv és annak vezetője	A közös önkormányzati hivatal kivételével a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv esetén a képviselő-testület, közgyűlés és a polgármester, főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke. A közös önkormányzati hivatal esetén a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti helyi önkormányzat képviselő-testülete és annak polgármestere. (Forrás: Áht. 2. § (1) bekezdés i), ia) és ib) pontja)

jegyzés	az értékpapír forgalomba hozatala során az értékpapírt megszerezni szándékozó befektetőnek az értékpapír megszerzésére irányuló, feltételten és visszavonhatatlan nyilatkozata, amellyel az ajánlatot elfogadja és kötelezettséget vállal az ellenszolgáltatás teljesítésére (Tpt. 5. § (1) bekezdés 63. pont)
kamat	az adós által a kölcsönnyújtónak (betételhelyezőnek) az elfogadott betét vagy az igénybe vett kölcsön használatáért, kockázatáért fizetendő, a betét- vagy kölcsönösszeg százalékában meghatározott, időarányosan térítendő (elszámolandó) pénzösszeg vagy egyéb hozadék (Hpt. 6. § (1) bekezdés 52. pont)
kibocsátó	az a személy, aki az értékpapírban megtestesített kötelezettség teljesítését a maga nevében vállalja (Tpt. 5. § (1) bekezdés 67. pont)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
kulturális javak	az élettelen és élő természet keletkezésének, fejlődésének, az emberiség, a magyar nemzet, Magyarország történelmének kiemelkedő és jellemző tárgyi, képi, hangrögzített, írásos emlékei és egyéb bizonyítékai - az ingatlanok kivételével -, valamint a művészeti alkotások (a kulturális örökség védelméről szóló 2001. évi LXIV. törvény)
megbízás végrehajtása az ügyfél javára	penzügyi eszköz vételére vagy eladására vonatkozó megállapodás megkötésére irányuló tevékenység végzése az ügyfél javára (Bsz. 4. § (2) bekezdés 46. pont)
portfólió	a portfólió-kezelési tevékenységet végző számára átadott eszközök, illetőleg ezen eszközökből a portfólió-kezelési tevékenységet végző által összeállított, többféle vagyonelemet tartalmazó eszközök összessége (Tpt. 5. § (1) bekezdés 105. pont)
részvény	a kibocsátó részvénytársaságban gyakorolható tagsági jogokat megtestesítő, névre szóló, névértékkel rendelkező, forgalomképes értékpapír (Ptk. 3:213. § (1) bekezdés)
rövid lejáratú kötelezettség	az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség (Számv. tv. 42. § (3) bekezdés)
tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratára, beváltására a tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévét követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni (Számv. tv. 27. § (7) bekezdés)
törzsvagyon	A törzsvagyon körébe tartozó tulajdon vagy forgalomképtelen, vagy korlátozottan forgalomképes. (Forrás: Ötv. 78. § és 79. §-ai) A helyi önkormányzat tulajdonában lévő azon vagyon, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja, és amelyet

tulajdonosi részesedést jelentő befektetés	<p>a) az Nvtv. kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyonnak minősít;</p> <p>b) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősít;</p> <p>c) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete korlátozottan forgalomképes vagyonelemként állapít meg. (Nvtv. 5. § (2) bekezdése)</p> <p>minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzértékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba - vagy használatbavételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrészes, a szövetkezeti részesedés, a vagyonejegy, az egyéb társasági részesedés, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény (Számv. tv. (6) bekezdés 3. pont)</p>
ügyfélszámla	<p>az ügyfél pénzeszközeinek nyilvántartására szolgáló, befektetési vállalkozás, hitelintézet, árutőzsdei szolgáltató, befektetési alapkezelő által vezetett számla (Tpt. 5. § (1) bekezdés 130. pont)</p>
üzleti vagyon	<p>a nemzeti vagyon azon része, amely nem tartozik az önkormányzati vagyon esetén a törzsvagyonba (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 18. pontja)</p>
vagyongazdálkodás	<p>a nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatainak ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése (Nvtv. 7. § (2) bekezdése)</p>

II. SZ. MELLÉKLET: KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓ AZ ÖNKORMÁNYZAT EGYES BEFEKTETÉSEVEL KAPCSOLATBAN

A KÖZVIL ZRT. RÉSZVÉNYEK JEGYZÉSE AZ ÖNKORMÁNYZAT FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGENEK ALAKULÁSA ÉS A RÉSZVÉNYEK NYILVÁNTARTOTT ÉRTÉKE 2002-2011

Évek	Eszékekesség a szerződés szerint		Átadott részvény (db)	Átadott részvény névértéke (Ft)	Éves fizetési kötelezettség (Ft)	Havi fizetési kötelezettség (Ft)	Az Önkormányzat által ténylegesen kifizetett összeg (Ft)*	Bruttó nyilvántartott érték (Ft)	Eszámolt értékvesztés (Ft)	Könyv szerinti érték év végén (Ft)
	napok	napok								
2002	4	09-12	249	2 490 000	583 880	145 970	583 880	3 436 260	0	3 436 260
2003	12	01-12	42	420 000	1 825 464	152 122	1 825 464	5 261 724	0	5 261 724
2004	12	01-12	63	630 000	1 900 308	158 359	1 900 308	7 162 032	0	7 162 032
2005	12	01-12	94	940 000	2 226 671	185 556	2 226 671	9 388 703	0	9 388 703
2006	12	01-12	128	1 280 000	2 501 592	208 466	2 501 592	11 890 295	0	11 890 295
2007	12	01-12	158	1 580 000	2 608 260	217 355	2 608 260	14 498 555	-4 454 107	10 044 448
2008	12	01-12	183	1 830 000	2 712 600	226 050	7 740 400	22 238 955	-4 454 107	17 784 848
2009	12	01-12	206	2 060 000	2 803 260	233 605	-	22 238 955	-10 975 555	11 263 400
2010	12	01-12	232	2 320 000	2 893 884	241 157	-	22 238 955	-9 886 005	12 352 950
2011	3	01-03	60	600 000	718 383	239 461	-	22 238 955	-9 294 535	12 944 420
2012								22 238 955	-9 203 975	13 034 980
2013								22 238 955	-8 926 635	13 312 320
2014								22 238 955	-8 926 635	13 312 320
2015								22 238 955	-8 926 635	13 312 320
Összesen			1415	14 150 000	20 774 302		19 386 575			
* Széki Terv keretében igénybe vett pályázati támogatás:							2 852 380			
KÖZVIL részvények bekerülési értéke:							22 238 955			

III. SZ. MELLÉKLET: AZ INTEGRITÁS ÉRVÉNYESÍTÉSE ÉRDEKÉBEN KIALAKÍTOTT ÉS MŰKÖDTETETT KONTROLLRENDSZER

Elvégeztük a Jászszentandrás Község Önkormányzata által kitöltött integritás-tanúsítvány egyes kérdéseire adott válaszok kontrollját abból a szempontból, hogy azokat az ellenőrzés folyamán szolgáltatott adatok alátámasztották-e. Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat saját értékelése alapján kialakított válaszai minden egyes, az integritás kontrollrendszer szempontjából releváns kérdés esetében dokumentumokkal igazolhatók, illetve azokban az esetekben, amelyeknél az Önkormányzat nemleges választ adott, a kontroll eredménye is megerősítette az adott integritás-terület kialakításának hiányát. Az integritás kontrollrendszert a 2015. évre vonatkozóan öt blokkba soroltuk. Ezek a következők:

1. Összeférhetetlenség és etikai elvárások
2. Humán erőforrás-gazdálkodás
3. Szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések
4. A nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése
5. Az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása

Az egyes blokkok alábbi táblázatban bemutatott értékelési szintjének (alacsony, közepes, magas) meghatározásához viszonyítási pontként a 2015. évi Integritás felmérésben válaszadó helyi önkormányzatokra számított értékek számtani átlaga szolgált.

JÁSZSZENTANDRÁSKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT INTEGRITÁS KONTROLLRENDSZERÉNEK BLOKKONKÉNTI ÉS ÖSSZESÍTETT ÉRTÉKELÉSE 2015. ÉVBEN

Blokk megnevezése	Értékelés
Összeférhetetlenség és etikai elvárások	Magas
Humán erőforrás-gazdálkodás	Magas
Szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések	Magas
A nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése	Alacsony
Az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása	Alacsony
ÖSSZESÍTETT ÉRTÉKELÉS	ALACSONY

Forrás: Saját adat a belső kontroll munkalapok alapján

Az integritás kontrollrendszer első pillére, az összeférhetetlenség és az etikai elvárások területe magas értéket ért el, mivel minden részterületen szabályozták azokat. A szervezet szabályozta az összeférhetetlenség kérdését, a szervezet munkatársai kötelezően nyilatkoztak az összeférhetetlenségről. Szervezetük rendelkezik etikai szabállyal. Egyetlen munkatárssal szemben sem indult szakmai etikai eljárás kötelezettségzegés miatt. A szervezet szabályozta a különféle ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadásának feltételeit.

A humán erőforrás területén a dolgozók rendelkeztek munkaköri leírással, új munkatársak kiválasztásakor minden esetben írtak ki álláspályázatot. Az önkormányzat ellenőrzi a jelentkezők által benyújtott pályázati dokumentumok hitelességét.

A szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések körében kiemelendő, hogy az önkormányzat meghatározta a munkáltató tulajdonában, kezelésében lévő eszközök használatát és szabályozta a külső személyekkel való kapcsolattartást, továbbá alkalmazta a „négy szem elvét”.

A nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése területen az integritás értéke alacsony. Nem rendelkeztek belső szabállyal a szervezeten belüli közérdekű bejelentők védelmére vonatkozóan, és nem működtettek közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert.

Az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatkezelések alkalmazása terén szintén alacsony a kontrollrendszer értékelése. Szervezetük stratégiájában nem szerepelt a szervezeti kultúra javítása, az integritás erősítése és a korrupció elleni fellépés. Az önkormányzatnál nem volt korrupcióellenes képzés, és nem végeztek rendszeres korrupciós kockázatelemzést sem.

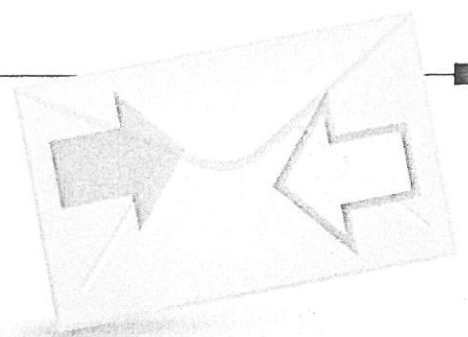
Az integritás kontrollrendszer összesített értékelése szerint alacsony. Jelen ellenőrzés is alátámasztotta, hogy a kiépített integritás kontrollrendszer nem képes hatékonyan kezelni az önkormányzati működés és a Hivatal feladatellátása során fellépő korrupciós kockázatokat, ezért az Önkormányzatnak még további erőfeszítést kell tennie az integritás szemlélet megfelelő érvényesülése érdekében.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

Az elfogadott észrevételek alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.

A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.



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

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

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

Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal
5136 Jászszentandrás, Rákóczi út 94.
Tel.: 06-57/446-006.

Ikt.sz.: 45-2/2016/38.
Ügyintéző: Márkus Erika

Domokos László Elnök
Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Jászszentandrás” című jelentés tervezetével kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem:

- A jelentés 1. 2. számú 3. bekezdésének megállapításával kapcsolatban a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjének szabályzatát a FEUVE tartalmazza, majd a 2015.02.01-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatunk. (Ez utóbbi 11. oldalától). Szintén a belső kontrollrendszer 44-45. oldalán található a befektetett eszközök ellenőrzési nyomvonala.
- 1. 3. megállapítás 6. bekezdés 3. pontjával kapcsolatban az utalványozás dokumentumának azonosításához szükséges adatokat véleményünk szerint a kötelezettségvállalás nyilvántartása tartalmazza. Minden kötelezettségvállalás rendelkezik egy egyedi azonosító számmal, ami az utalványrendeleten és a kötelezettségvállalás nyilvántartásában is szerepel.
- 1. 3. megállapítás 7. bekezdés 1. pontjában meghatározott állítással egyet értünk, miszerint a gazdálkodási szabályzat nem tér ki az aláírás-bélyegző használat engedélyezésére, de rendelkezünk külön aláírás-bélyegző használatának szabályzatával. Ebből adódóan az 1.3. számú főmegállapítással, - mely szerint a belső kontrollok működtetése gazdálkodási jogköröknek aláírás helyett aláírás-bélyegzővel történt gyakorlása miatt nem volt szabályszerű – nem értünk egyet, mert a külön belső szabályzatban meghatározottak szerint történt a bélyegző használat.
- 1. 3. megállapítás 7. bekezdés 3. pontjában foglalt összeférhetlenség csak abban az esetben állt fenn, ha csoportos bérutalás történt. Ebben az esetben az összeférhetlenséget nagyon nehéz elkerülni, miután a Kincstár minden önkormányzatnak csoportos utalásra készíti elő a bért és ezen változtatni nem tudunk. Nagyobb létszámú önkormányzatok esetén könnyebben megoldható.
- 1.4. megállapítás 3. bekezdésben és ez által az 1.4. számú főmegállapítás szerinti szabályszerűtlenséggel nem értünk egyet, mert az Adatvédelmi szabályzat évek óta fel van töltve az Önkormányzat honlapjára.

68

Éle. FURZS:

2017 JAN 11

68
Kj. l. sz. 2 Renko Zs.
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
BE-2000/2017/1
Érkezett: 2017 JAN 11.
Küldőszám: V-1220-044/2016
Melléklet:

Hív.sz.: V-1220-044/2016

http://www.jaszszentandras.hu/etc/kozerdeku/2.1%20a%20szerv%20alaptevenysege/ada_tvedelmi%20szabs.pdf

- 2.1. megállapítás 7. bekezdéssel kapcsolatban észrevételezzük, hogy a polgármester átruházott hatáskörben adott megbízást tőkegarantált befektetési jegy vásárlásra, miután a 2/2015. (II. 9.)sz. Az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló rendelet 16. § (3) bek. értelmében "A szabad pénzeszköz kamatoztatásra való elhelyezése és visszavonása a polgármester hatásköre". Az SZMSZ-ben meghatározott átruházott hatáskör, mely szerint a polgármester dönt a szabad pénzeszköz betétként történő elhelyezése és visszavonása ügyében, befektetési jegy vásárlására. A két felhatalmazás alapján döntött a polgármester a befektetésről. A tőkegarantált befektetési jegy vásárlása egyértelműen azért történt, mert magasabb kamatot lehetett elérni kockázatmentesen, miután tőkegarantált és kifejezetten a bankszámlához kapcsolódó befektetési lehetőség.
- 2.2. megállapítás 1.-3. bekezdéssel kapcsolatban észrevételezzük, hogy az ellenjegyzések hiánya megjegyzés szerintünk csak részben igaz, miután a kötelezettségvállalás dokumentumán nem, de a hozzá kapcsolódó utalványrendeleten szerepel. Az 1. bekezdéssel kapcsolatban az Áht, 98. § (2) nem köti ki, hogy a kötelezettségvállalás ellenjegyzése a kötelezettségvállalás dokumentumán kell, hogy történjen. A 3. bekezdéssel kapcsolatban észrevételezzük, hogy a pénzügyi ellenjegyző volt a befektetési jegy vásárlás ügyintézője, így a folyamat egészére rálátással bírt.
- 2.2. megállapítás 5. bekezdéssel kapcsolatban a Pénzügyi Bizottság negyedéves pénzügyi terv végrehajtásáról szóló beszámoló/előterjesztés keretében negyedévente figyelemmel kísérte az értékpapírok vagyonsvtozásának alakulását.
- 3.2. megállapítás 5.-6. bekezdéssel kapcsolatban a 2011.-2013. évi értékelési szabályzat szerint jelentős az értékvesztés, ha annak nagyságrendje a nyilvántartási érték 20 %-át vagy a kisösszegű követelések mindenkori értékhatárát meghaladja. Törvény szerint kisösszegű követelés értékhatára 100 ezer forint, ezért a 2011-ben és a 2013-ban visszairt értékvesztés visszairása véleményünk szerint helyes.
- 3.2. megállapítás 8. bekezdéssel kapcsolatban szabályos volt az üzleti célú ingatlanok értékcsökkenésének elszámolása, mert 2014. és 2015. években a Sport út 1. szám alatti ingatlan lakóház és udvarként volt bejegyezve a tulajdoni lap szerint. 2016.01.20-án jegyezte be a bontást a Földhivatal a tulajdoni lapra. Törvény szerint az épületek értékcsökkenését 50 év alatt kell elszámolni, évenként 2 % csökkenéssel.

Jászszentandrás, 2017. január 9.

Tisztelettel:



Márkus Erika
jegyző





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: V-1220-049/2016.

Márkus Erika úrhölgy
jegyző

Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal

Jászszeptandrás

Tisztelt Jegyző Úrhölgy!

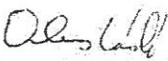
Köszönettel megkaptam az „*Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Jászszeptandrás*” című jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételét.

Az ellenőrzési megállapításokra vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, a felügyeleti vezető által készített indokolás tartalmazza.

Budapest, 2017. 01. hónap 25. nap

Tisztelettel:




Domokos László

Melléklet: Észrevételre adott válasz

„Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Jászszentandrás” című jelentéstervezetre tett észrevételekre adott válasz.

Észrevétel:	<p>1.2. számú megállapítás 3. bekezdés és 1.3. számú megállapítás 3. bekezdés</p> <p><u>Megállapítás:</u> A Hivatalban a 2011-2015. években nem szabályozták a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonal a 2015. évben a pénz- és vagyongazdálkodással kapcsolatos felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá ezek ellenőrzési és irányítási folyamatait nem tartalmazta.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjének szabályzatát a FEUVE tartalmazza, majd a 2015.02.01-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzata. A belső kontrollrendszer szabályzatában található a befektetett eszközök ellenőrzési nyomvonala.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.
Indoklás:	Az ellenőrzés során átadott dokumentumok alapján a megállapítást módosítjuk.
Észrevétel:	<p>1.3. számú megállapítás 6. bekezdés 3. pontja</p> <p><u>Megállapítás:</u> A kötelezettségvállalások nyilvántartása nem tartalmazta az utalványozás dokumentumának azonosításához szükséges adatokat.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Az utalványozás dokumentumának azonosításához szükséges adatokat a kötelezettségvállalás nyilvántartása tartalmazza. Minden kötelezettségvállalás rendelkezik egy egyedi azonosító számmal, ami az utalványrendeleten és a kötelezettségvállalás nyilvántartásában is szerepel.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.
Indoklás:	Az ellenőrzés során átadott dokumentumok alapján a megállapítást módosítjuk.
Észrevétel:	<p>1.3. számú megállapítás 7. bekezdés 1. pont</p> <p><u>Megállapítás:</u> A teljesítésigazolás nem az arra jogosult személy aláírásával történt, hanem aláírás-bélyegzőt használtak, amelynek engedélyezésére a gazdálkodási szabályzat nem tért ki.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A gazdálkodási szabályzat nem tér ki az aláírás-bélyegző használat engedélyezésére, de rendelkeznek külön aláírás-bélyegző használatának szabályzatával. A külön belső szabályzatban meghatározottak szerint történt a bélyegző használata.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	Az észrevételben hivatkozott szabályzat azt mondja ki, hogy a benne nevesített két munkavállaló (a jegyző, és az ügyintéző) használhatnak aláírás bélyegzőt. Ez azt jelenti, hogy ők saját maguk az ő nevükre készített bélyegzőt használhatják a saját aláírásuk helyett, a szabályozásban előírt nyilvántartásba vétel betartása mellett.

	<p>Az ellenőrzés a polgármester aláírását tartalmazó bélyegző használatát kifogásolta, amelyre a hivatkozott szabályzat nem tért ki. Nincs olyan szabályzat, amely rögzíti a polgármester nevét tartalmazó aláírás bélyegző használatának lehetőségét és szabályait, ebből következően az ily módon aláírt dokumentumok nem hitelesek.</p> <p>Amennyiben a szabályzatot az Önkormányzatnál úgy értelmezték, hogy a polgármester aláírását tartalmazó aláírás bélyegző használatára kapott felhatalmazást a jegyző és az ügyintéző, akkor ez azt eredményezte, hogy a polgármester helyett, aki a belső szabályzatok szerint egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására feljogosított személy volt más, az adott jogkör gyakorlására nem jogosult személy gyakorolhatta ezen jogköröket. Ebben az esetben az aláírás-bélyegző használatával a teljesítés igazolására jogosult polgármester helyett a teljesítés igazolására fel nem hatalmazott személy végezte a teljesítés igazolását. Ezzel az Önkormányzatnál szabálytalan, belső szabályzatokba ütköző működés valósulhatott meg.</p>
Észrevétel:	<p>1.3. számú megállapítás 7. bekezdés 3. pont</p> <p><u>Megállapítás:</u> A teljesítésigazolás és az érvényesítés során az összeférhetlenséggel kapcsolatos előírásokra nem voltak tekintettel, mert e tevékenységeket a maguk javára látták el</p> <p><u>Észrevétel:</u> Összeférhetetlenség csak abban az esetben állt fenn, ha csoportos bérutalás történt. Ebben az esetben az összeférhetlenséget nagyon nehéz elkerülni, miután a Kincstár minden önkormányzatnak csoportos utalásra készíti elő a bért és ezen változtatni nem tudunk. Nagyobb létszámú önkormányzatok esetén könnyebben megoldható.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	Az észrevétel nem vitatta, hogy az összeférhetlenséggel kapcsolatos előírásokra nem voltak tekintettel.
Észrevétel:	<p>1.4. megállapítás 3. bekezdés és 1.4. számú főmegállapítás</p> <p><u>Megállapítás:</u> Az Önkormányzat adatvédelmi szabályzatot nem tette közzé. Az információs és kommunikációs rendszer működtetése az adatvédelmi szabályzat közzétételének elmaradása miatt részben volt szabályszerű.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Az Adatvédelmi szabályzat évek óta fel van töltve az Önkormányzat honlapjára.</p>
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.
Indoklás:	Az észrevételben foglaltak felülvizsgálata alapján a megállapítás módosításra került.
Észrevétel:	<p>2.1. megállapítás 7. bekezdés</p> <p><u>Megállapítás:</u> Az Önkormányzat 2014-2015. években három alkalommal, összesen 145 millió Ft értékben adott megbízást tőkegarantált befektetési jegy vásárlására. A szerződések megkötése szabálytalanul történt, mert nem vették figyelembe az Önkormányzati SZMSZ₂ hatásköri előírását, melynek alapján a befektetési jegyek megvásárlásához képviselő-testületi döntés szükséges.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A polgármester átruházott hatáskörben adott megbízást tőkegarantált befektetési jegy vásárlásra, miután az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló</p>

	rendelet értelmében "A szabad pénzeszköz kamatoztatásra való elhelyezése és visszavonása a polgármester hatásköre". Az SZMSZ-ben meghatározott átruházott hatáskör, mely szerint a polgármester dönt a szabad pénzeszköz betétként történő elhelyezése és visszavonása ügyében, befektetési jegy vásárlására. A két felhatalmazás alapján döntött a polgármester a befektetésről. A tőkegarantált befektetési jegy vásárlása egyértelműen azért történt, mert magasabb kamatot lehetett elérni kockázatmentesen, miután tőkegarantált és kifejezetten a bankszámlához kapcsolódó befektetési lehetőség.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	A 2014-2015. években hatályos Önkormányzati SZMSZ ₂ 4. melléklete kizárólag a szabad pénzeszköz betétként való elhelyezésére tartalmaz felhatalmazást. A 2014. és a 2015. költségvetési rendeletek hivatkozott rendelkezését az Önkormányzati SZMSZ ₂ rendelkezéseivel együttesen alkalmazva a polgármesternek befektetési jegyek vásárlására nem, csak a pénzeszközök betétként való elhelyezésére és abban való kamatoztatására volt hatásköre.
Észrevétel:	2.2. megállapítás 1. és 3. bekezdései <u>Megállapítás:</u> A KÖZVIL részvények megszerzésére és módosítására vonatkozó szerződéseknek, mint kötelezettségvállalásoknak az ellenjegyzése nem történt meg. A befektetési jegyek vételére szóló Megbízásokon, mint a kötelezettségvállalás dokumentumain a pénzügyi ellenjegyzésre történő utalás nem került megjelölésre. <u>Észrevétel:</u> Az ellenjegyzések hiánya csak részben igaz, miután a kötelezettségvállalás dokumentumán nem, de a hozzá kapcsolódó utalványrendeleten szerepel. A jogszabály nem köti ki, hogy a kötelezettségvállalás ellenjegyzése a kötelezettségvállalás dokumentumán kell, hogy történjen. A befektetési jegyek ellenjegyzésével kapcsolatban megjegyezték, hogy a pénzügyi ellenjegyző volt a befektetési jegy vásárlás ügyintézője, így a folyamat egészére rálátással bírt.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	Az Áht. ₁ 98. § (2) bekezdése, illetve az Áht. ₂ 37. § (1) bekezdése szerint kötelezettséget vállalni a pénzügyi ellenjegyzés után lehet. Az észrevételben hivatkozott utalványrendeletek kiállítására a kötelezettségvállalást követően került sor, vagyis a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére, illetve a pénzügyi ellenjegyzésre a kötelezettségvállalást megelőzően nem került sor.
Észrevétel:	2.2. megállapítás 5. bekezdés <u>Megállapítás:</u> A Pénzügyi Bizottság az értékpapírokban tartott vagyónváltozásának alakulását nem kísérte figyelemmel, a változást előidéző okokat nem értékelte. <u>Észrevétel:</u> A Pénzügyi Bizottság negyedéves pénzügyi terv végrehajtásáról szóló beszámoló/előterjesztés keretében negyedévente figyelemmel kísérte az értékpapírok vagyónváltozásának alakulását.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.

Indoklás:	Sem a negyedéves pénzügyi terv végrehajtásáról szóló beszámoló/előterjesztés, sem a Pénzügyi Bizottság döntései az értékpapírokban tartott vagyon változásáról, azok alakulásának figyelemmel kíséréséről konkrét információkat nem tartalmazott.
Észrevétel:	3.2. megállapítás 5-6. bekezdései <u>Megállapítás:</u> A 2011-2013. években a KÖZVIL-részvényekre elszámolt értékvesztés visszairása nem volt szabályszerű. <u>Észrevétel:</u> A 2011.-2013. évi értékelési szabályzat szerint jelentős az értékvesztés, ha annak nagyságrendje a nyilvántartási érték 20 %-át vagy a kisösszegű követelések mindenkori értékhatárát meghaladja. Törvény szerint kisösszegű követelés értékhatára 100 ezer forint.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.
Indoklás:	Az ellenőrzés során átadott dokumentumok alapján a megállapítást módosítjuk.
Észrevétel:	3.2. megállapítás 8. bekezdés <u>Megállapítás:</u> A 2014-ben megvásárolt üzleti célú ingatlan – az ingatlan tulajdoni lapja szerint beépítetlen földterület után az Önkormányzat 2014. és 2015. években helytelenül számolt el értékcsökkenést. <u>Észrevétel:</u> Szabályos volt az üzleti célú ingatlanok értékcsökkenésének elszámolása, mert 2014. és 2015. években a Sport út 1. szám alatti ingatlan lakóház és udvarként volt bejegyezve a tulajdoni lap szerint. 2016.01.20-án jegyezte be a bontást a Földhivatal a tulajdoni lapra. Törvény szerint az épületek értékcsökkenését 50 év alatt kell elszámolni, évenként 2 % csökkenéssel.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.
Indoklás:	Az ellenőrzés során átadott dokumentumok alapján a megállapítást módosítjuk.

Tájékoztatam Jegyző Úrhölgyet, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2017. 04. hónap 25. nap


 Renke Zsuzsanna
 felügyeleti vezető


RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Jászszen­drás Községi Önkormányzat.
² Hivatal	2012. december 31-éig a Jászszen­drás-Jászivány Körjegyzőség, 2013. január 1-jétől a Jászszen­drási Közös Önkormányzati Hivatal
³ Polgármester	Jászszen­drás Község polgármestere
⁴ Jegyző	Jászszen­drási Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
⁵ Áht.2	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől).
⁶ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos 2012. január 1-jétől).
⁷ Ávr.	368/2011. (XI. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől).
⁸ Bkr.	370/2011. (XI. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁹ NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium.
¹⁰ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹¹ MNB	Magyar Nemzeti Bank
¹² Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹³ ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹⁴ Képviselő-testület	Jászszen­drás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
¹⁵ Önkormányzati SZMSZ ₁	Jászszen­drás Önkormányzata Képviselőtestületének 5/2007 /IV.30./ rendelete Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos: 2013. november 30-ig
Önkormányzati SZMSZ ₂	Jászszen­drás Önkormányzata Képviselőtestületének 16/2013 /XI.11./ rendelete Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos: 2013. december 1-től
¹⁶ Ötv.	1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról (hatálytalan: 2014. október 13-tól)
¹⁷ Pénzügyi Bizottság	Jászszen­drás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
¹⁸ Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
¹⁹ vagyonrendelet ₁	Jászszen­drás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 6/2004 (IV.30) rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól
vagyonrendelet ₂	Jászszen­drás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 9/2012 (III.30.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól
²⁰ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
²¹ Áht.1	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatálytalan:2012. január 1-től)
²² gazdasági program ₁	Jászszen­drás Község Önkormányzatának 2010-2014. évi gazdasági programja /Oklusprogram/, Képviselő testület által 27/2011 (III.24.) határozattal jóváhagyva
gazdasági program ₂	Jászszen­drás Község Önkormányzatának 2014-2019. évi gazdasági programja /Oklusprogram/, Képviselő testület által 13/2015 (I.29.) határozattal jóváhagyva
²³ Hivatali SZMSZ	A Jászszen­drási Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata (az Önkormányzati SZMSZ ₂ 2. melléklete, hatályos 2013. december 1-től)

24	Ámr.	292/2009 (XI.19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan: 2012. január 1-től)
25	Ügyrend	Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal Ügyendje, hatályos: 2013. január 1-től
26	gazdálkodási szabályzat	Jászszeptandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal, Gyermekvilág Óvoda, Jászszeptandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás Gazdálkodási Szabályzat, hatályos: 2014. január 1-től
27	Ktv	2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (hatályos: 2012. január 1-től)
28	közzszolgálati szabályzat	Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal Szabályzata a JKÖH köztisztviselőinek Közzszolgálati Szabályzatáról, hatályos: 2013. január 2-től
29	Térkr.	10/2013. (I. 21.) Korm. rendelet a közzszolgálati egyéni teljesítményértékelésről
30	TÉR	közzszolgálati egyéni teljesítményértékelési rendszer
31	számviteli politika ₁	Jászszeptandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata Számviteli Politika, hatályos: 2010. január 1-től
	számviteli politika ₂	Jászszeptandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszeptandrás-Jászivány Körjegyzőség, Kunráth Sándor Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény Számviteli Politika, hatályos: 2012. január 1-től
	számviteli politika ₃	Jászszeptandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal, Gyermekvilág Óvoda, Jászszeptandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás Számviteli Politika, Hatályos: 2013. január 1-től
	számviteli politika ₄	Jászszeptandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal, Gyermekvilág Óvoda, Jászszeptandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás Számviteli Politika, Hatályos: 2014. január 1-től
32	Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
33	Áhsz ₁	249/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan: 2014. január 1-től)
34	Áhsz ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
35	leltározási szabályzat ₁	Jászszeptandrás Község és Jászivány Község Önkormányzata Leltározási Szabályzata, 2009. Hatályos: 2009. január 1-től
	leltározási szabályzat ₂	Községi Önkormányzat Jászszeptandrás, Községi Önkormányzat Jászivány Jászszeptandrás-Jászivány Körjegyzőség, Kunráth Sándor Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény Leltározási Szabályzata 2012., hatályos: 2012. január 1-től
	leltározási szabályzat ₃	Községi Önkormányzat Jászszeptandrás, Községi Önkormányzat Jászivány Gyermekvilág Óvoda, Jászszeptandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás Leltározási Szabályzata 2013, hatályos: 2013. január 1-től
	leltározási szabályzat ₄	Jászszeptandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal, Gyermekvilág Óvoda, Jászszeptandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás, Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, Hatályos: 2014. január 1-től
36	pénzkezelési szabályzat ₁	Jászszeptandrás Község Önkormányzata, Jászivány Község Önkormányzata Pénz-és Értékkezelési Szabályzata 2010, 10.04-től

pénzkezelési szabályzat ₂	Községi Önkormányzat Jászszentandrás, Községi Önkormányzat Jászivány Jászszentandrás-Jászivány Körjegyzőség, Kunráth Sándor Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény Pénz- és Értékkezelési Szabályzata 2012. 01.01-től
pénzkezelési szabályzat ₃	Jászszentandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal, Gyermekvilág Óvoda, Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás Pénz- és Értékkezelési Szabályzata Érvényes 2013. 01.01-től, Társulás esetében 2013. 04.25-től
pénzkezelési szabályzat ₄	Jászszentandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal, Gyermekvilág Óvoda, Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás Pénz- és Értékkezelési Szabályzata, hatályos: 2014. január 1-től
³⁷ értékelési szabályzat ₁	Jászszentandrás Község Önkormányzata, Jászivány Község Önkormányzata Eszközök és Források Értékelési Szabályzata 2009
értékelési szabályzat ₂	Jászszentandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszentandrás-Jászivány Körjegyzőség, Kunráth Sándor Általános Iskola, Óvoda és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, 2012
értékelési szabályzat ₃	Jászszentandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal, Gyermekvilág Óvoda, Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás Intézmény Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, 2013
³⁸ értékelési szabályzat ₄	Jászszentandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal, Gyermekvilág Óvoda, Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, hatályos: 2014.01.01-től
³⁹ számlarend ₁	Jászszentandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal, Gyermekvilág Óvoda, Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás Számla és Bizonylati Rend, Érvényes 2013. 01.01-től, Társulás esetében 2013. 04.25-től
⁴⁰ számlarend ₂	Jászszentandrás Község Önkormányzata és Jászivány Község Önkormányzata, Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal, Gyermekvilág Óvoda, Jászszentandrás és Jászivány Óvodai Nevelési Intézményfenntartó Társulás Számla és Bizonylati Rend, hatályos: 2014.01.01-től
⁴¹ FEJVE	folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés
⁴² Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos 2012. január 1.)
⁴³ adatvédelmi szabályzat	Jászszentandrás-Jászivány Körjegyzőségi Hivatal Jegyzője Adatvédelmi szabályzat, hatályos 2009.01.01-től
⁴⁴ Ltv.	1995. évi LXM törvény a köziratokról, a közlevéltárról és a magánlevéltári anyag védelméről
⁴⁵ lkr.	335/2005. (XI. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
⁴⁶ Kincstár	Magyar Államkincstár
⁴⁷ KÖZML	KÖZML Első Magyar Közvilágítási Részvénytársaság
⁴⁸ ELMIBR.	Első Magyar Infrastruktúra Befektetési Részvénytársaság
⁴⁹ Kbt. ₁	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről (hatálytalan: 2011. november 1-től)
⁵⁰ Tpt.	2001. évi CXX törvény a tőkepiacról

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu

Községi Önkormányzat
5136 Jászszentandrás, Rákóczi út 94.
Tel.: 06-57/446-006.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. tv. 33. § (1) bekezdése szerinti

Intézkedési terv

az „Önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – András termál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft.” címmel az Állami Számvevőszék 18053. sz. jelentéséhez

Polgármesternek:

1.1 megállapítás 1. bekezdés:

A Társaságot az Önkormányzat az Ávr.13. § (1) d) pontjában foglaltak ellenére az SZMSZ-ében nem nevezte meg.

Javaslat:

Intézkedjen, hogy az önkormányzat SZMSZ-e a Társaságot a jogszabályi előírásnak megfelelően tartalmazza.

Intézkedés:

A Társaságot az Önkormányzat az Ávr.13. § (1) d) pontjában foglaltaknak megfelelően az SZMSZ-ében nevezze meg.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Polgármester

1.1 megállapítás 2. bekezdése:

A Társaság a feladatai ellátásához szükséges eszközöket az Önkormányzat Üzemeltetési szerződés alapján biztosította. A Vagyonrendelet 13 § (1) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére azonban az Üzemeltetési szerződés beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettséget nem tartalmazott.

Javaslat:

Intézkedjen, hogy az üzemeltetési szerződések tartalmazzák a vagyonrendeletben meghatározott tartalmú elemeket.

Intézkedés:

A Vagyonrendelet 13 § (1) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően az Üzemeltetési szerződés kiegészítése a beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettséggel.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Polgármester

1.1. megállapítás 3. bekezdés:

A Társaság Alapító okiratában foglaltak szerint a Képviselő-testület a Gt., a Ptk. és a Taktv. előírásainak megfelelően háromtagú FB létrehozásáról döntött. Az FB az ügyrendjét a Gt. 34. § (4) és Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem állapította meg.

Javaslat:

Kezdeményezze a Felügyelő bizottságnál az ügyrend elkészítését.

Intézkedés:

A Felügyelő bizottság az ügyrendjét a Gt. 34. § (4) és Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően állapítsa meg.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Polgármester

1.1. megállapítás 4. bekezdés:

A Képviselő-testület a Társaság vezető tisztségviselőinek, felügyelő bizottságági tagjainak, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá munkavállalóinak javadalmazását a Taktv. 5 § (3) bekezdésben előírtak szerint rögzítő szabályzatát nem alkotta meg.

Javaslat:

Intézkedjen a jogszabályban előírt, a vezető tisztségviselők, felügyelő bizottsági tagok, valamint az Mt. 208 §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló szabályzat megalkotásáról.

Intézkedés:

A Képviselő-testület a Társaság vezető tisztségviselőinek, felügyelő bizottságági tagjainak, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá munkavállalóinak javadalmazását a Taktv. 5 § (3) bekezdésben előírtak szerinti szabályzatát alkossa meg.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Polgármester

1.2. megállapítás 2. bekezdés:

Az FB a Társaság éves beszámolóira vonatkozó írásbeli jelentéseit a Gt. 35. § (3) bekezdésében és a Ptk. 3:120. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem készítette el. A Társaság éves beszámolóit a Képviselő-testület a Gt. 35. § (3) bekezdésében és a Ptk. 3:120. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az FB írásbeli jelentésének hiányában, a könyvvizsgálói jelentések birtokában, határozatban fogadta el.

Javaslat:

Kezdeményezze, hogy a Felügyelő-bizottság a Társaság éves beszámolóira vonatkozó írásbeli jelentését elkészítse, és intézkedjen arról, hogy a Képviselő-testület a Felügyelő-bizottság írásbeli jelentésének birtokában hozzon a beszámolókról határozatot a jogszabályi előírásnak megfelelően.

Intézkedés:

Az FB a Társaság éves beszámolóira vonatkozó írásbeli jelentéseit a Gt. 35. § (3) bekezdésében és a Ptk. 3:120. § (2) bekezdésében foglaltak szerint készítse el. A Társaság éves beszámolójáról a Képviselő-testület a Felügyelő-bizottság írásbeli jelentésének birtokában hozzon a határozatot.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követően évente, leghamarabb a 2017.évről készült beszámolókor.

Felelős:

Polgármester

Jászszentandrás, 2018. 04. 10.


Szabó László
polgármester



Ügyvezetőjének:

2.1 megállapítás 2. bekezdés:

A Számviteli politikát a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésének előírása ellenére nem aktualizálták. A Számviteli politika a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazta a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint a költségek tevékenység szerinti felosztásához használt megosztási kulcsok mértékét, a költségfelosztás alakításának módját.

Javaslat:

Intézkedjen a számviteli politika hatályos jogszabályi rendelkezések szerinti módosításáról.

Intézkedés:

A számviteli politika a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő módosítása.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Ügyvezető

2.1 megállapítás 3. bekezdés:

A Számlarend a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem tartalmazta a minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét és megnevezését.

Javaslat:

Intézkedjen a számlarend jogszabályi rendelkezés szerinti kiegészítéséről.

Intézkedés:

A számlarend jogszabályi rendelkezésnek megfelelő kiegészítése.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követő 45 napon belül.

Felelős:

Ügyvezető

2.1 megállapítás 4. bekezdés:

A Társaság a mérlegkéteket Leltározási szabályzata és a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti leltárral nem támasztotta alá. Egyeztetéssel történő leltározást nem végeztek.

Javaslat:

Intézkedjen a mérlegkétekek jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral való alátámasztásáról.

Intézkedés:

A mérlegkétekek a Leltározási szabályzat és a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti leltárral való alátámasztása, valamint a leltározás egyeztetéssel történő elvégzése.

Határidő:

2017. évről készült beszámoló készítésétől folyamatosan.

Felelős:

Ügyvezető

2.1 megállapítás 5. bekezdés:

A Társaság megsértette továbbá a Számv. tv. 42. § (3) bekezdésében, valamint a 43. § (1) bekezdésben foglaltakat, mivel rövid lejáratú és egyéb rövid lejáratú kötelezettségei között az ellenőrzött időszakot megelőzően keletkezett hosszú lejáratú kötelezettséget tartott nyilván.

Javaslat:

Intézkedjen a rövid lejáratú és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jogszabályi előírásnak megfelelő nyilvántartásáról.

Intézkedés:

A rövid lejáratú és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jogszabályi előírásnak megfelelő nyilvántartása.

Határidő:

Legkésőbb a 2017. évi beszámoló készítéséig.

Felelős:

Ügyvezető

2.1 megállapítás 7-9. bekezdés:

Az anyagjellegű ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű, mert a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében előírtak ellenére azokat bizonylatokkal nem támasztották alá, a

költségelszámolást megalapozó szerződések, megrendelések nem álltak rendelkezésre. A Számviteli politika a költségfelosztás kialakításának módját a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta.

A személyi jellegű ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű, mert a Szám. tv. 165. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a számviteli elszámolásait munkaszerződéssel, munkaidő elszámolással nem támasztották alá. Személyi jellegű egyéb kifizetés a társaságnál az ellenőrzött időszakban nem történt.

Az értékcsökkenés elszámolása nem volt szabályszerű. A Számviteli politikában az értékcsökkenés elszámolásánál az alkalmazott leírási kulcsokat nem a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének megfelelően rögzítették. Az alkalmazott leírási kulcsokat a Számviteli Politika 11., az Értékelési szabályzat 2.1.2. pontjában nem határozták meg megfelelően.

Javaslat:

Intézkedjen annak érdekében, hogy az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások elszámolása bizonylat alapján történjen meg, valamint az értékcsökkenés elszámolása megfeleljen a jogszabály előírásainak.

Intézkedés:

Az anyag- és személyi jellegű ráfordítások elszámolása a Számv.tv. 165. § (2) bekezdésének megfelelően bizonylatokkal történő alátámasztása, a költségelszámolást megalapozó szerződések, megrendelések, munkaidő elszámolások rendelkezésre állók legyenek. Az értékcsökkenés elszámolása a Számv. tv. előírásai szerint történjen, az alkalmazott leírási kulcsokat a Számviteli politika 11. és az Értékelési szabályzat 2.1.2 pontja a jogszabályi előírásnak megfelelően tartalmazza.

Határidő:

Az anyag- és személyi jellegű ráfordítások bizonylatokkal történő alátámasztása esetében a határidő azonnal, a szabályzatok kiegészítése az alkalmazott leírási kulcsokkal legkésőbb a 2017. évi beszámoló készítéséig.

Felelős:

Ügyvezető

2.3 megállapítás 2. bekezdés:

A Társaság a Taktv. 2 § (1) bekezdés a)-b) és ca) pontjában rögzített kötelezettsége ellenére a vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok, az Mt. 208. §-a szerint vezető állású munkavállalók nevét, tisztségét, valamint az önállóan cégjegyzésre vagy a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalók részére a munkaviszonyuk alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott pénzbeli juttatásokat honlapján nem tette közzé.

Javaslat:

Gondoskodjon a közzétételi kötelezettségek jogszabályi előírásnak megfelelő teljesítéséről.

Intézkedés:

A Taktv. 2 § (1) bekezdés a)-b) és ca) pontjában meghatározottak szerint a vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok, az Mt. 208. §-a szerint vezető állású munkavállalók nevét, tisztségét, valamint az önállóan cégjegyzésre vagy a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalók részére a munkaviszonyuk alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott pénzbeli juttatások honlapon való közzé tétele.

Határidő:

Az intézkedési terv Állami Számvevőszék általi elfogadását követően azonnal.

Felelős:

Ügyvezető

Jászszeptandrás, 2018. 04. 11.

Morvai Zoltán

Morvai Zoltán

ügyvezető

ANDRÁSTERMÁL KFT.

5136 Jászszeptandrás,
Mártírok u. 14.

Adószám: 11830698-2-16

Tel.: 57/446-025



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

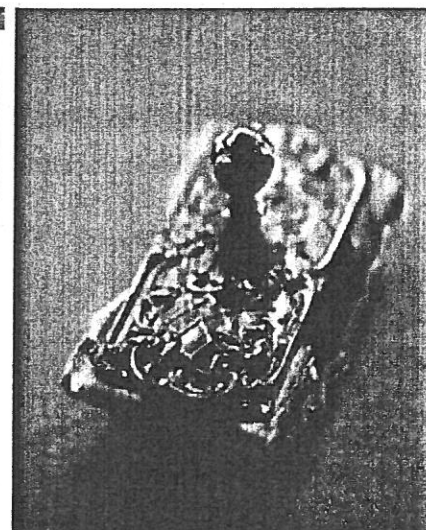
Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft.

2018. 03. hó 13. nap



Domokos László
elnök



18053
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NAGY IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

VALASTYÁNNÉ DR. VÍZHÁNYÓ JÚLIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az önkormányzatok belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Jászszentandrás**
- sorszáma: **17040**

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: EL-0100-094/2018.

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079303

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
II. sz. melléklet: A Társaság főbb mérlegadatai.....	18
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	29

ÖSSZEGZÉS

Jászszentandrás Községi Önkormányzat az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. feletti tulajdonosi joggyakorlás kereteit nem alakította ki és nem gyakorolta szabályszerűen. Az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. szabályozottsága és vagyongazdálkodási tevékenysége a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg, ezáltal a nemzeti vagyon megőrzését, védelmét nem biztosította. A beszámolási kötelezettséget teljesítették, azonban a közérdekű adatok közzétételének nem tettek eleget, ezáltal nem biztosították működésének és gazdálkodásának átláthatóságát.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarországon az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladataik vonatkozásában is egyre szélesebb körben alkalmazzák a költségvetésen kívüli feladatellátást, ezáltal – a nonprofit szervezetek mellett – az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is kiemelt fontosságú szerephez jutottak.

Az Állami Számvevőszék célja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonjuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő feladatellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

Az Állami Számvevőszék céljaival és a társadalmi igénnyel összhangban, valamint a gazdasági társaságok fontos szerepe miatt került sor az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. ellenőrzésére.

Az Állami Számvevőszék az ellenőrzése során arra kereste a választ, hogy 2013-2016. között szabályszerű volt-e a Társaság gazdálkodása és az Önkormányzat ehhez kapcsolódó tulajdonosi joggyakorlása.

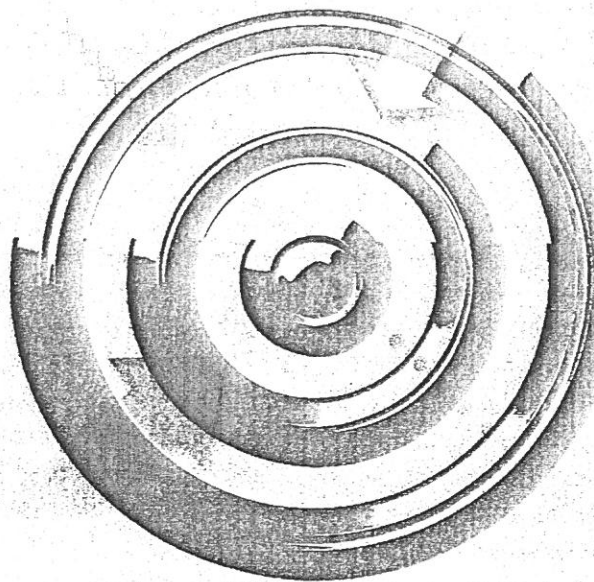
Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Jászszentandrás Községi Önkormányzat a tulajdonosi jogokat az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. felett nem alakította ki és nem gyakorolta szabályszerűen. Az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. felügyelőbizottsága az ügyrendjét nem állapította meg, az éves beszámolókról írásbeli jelentést nem készített, ezáltal az éves beszámolókat jogszabályi előírás ellenére az Önkormányzat az FB jelentése hiányában fogadta el.

Az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. a jogszabályban előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezett. A számviteli politika aktualizálását elmulasztotta, számlarendjét nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően alkotta meg. A Társaság az éves beszámolóit a jogszabályban előírt határidőben elkészítette és közzétette, adatszolgáltatási kötelezettségeinek eleget tett. Az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. az éves beszámoló mérlegét szabályszerű leltárral nem támasztotta alá. Bevételeit szabályosan számolta el, azonban az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások, valamint az értékcsökkenés elszámolása során a jogszabályi előírásoknak nem tett eleget. Honlapján a jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségének nem tett eleget, ezáltal nem biztosította a működésének és gazdálkodásának átláthatóságát.

Az Állami Számvevőszék jelentésében az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. ügyvezetőjének hat, Jászszentandrás Községi Önkormányzat polgármesterének öt javaslatot fogalmazott meg, amelyekre az érintetteknek 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteniük.

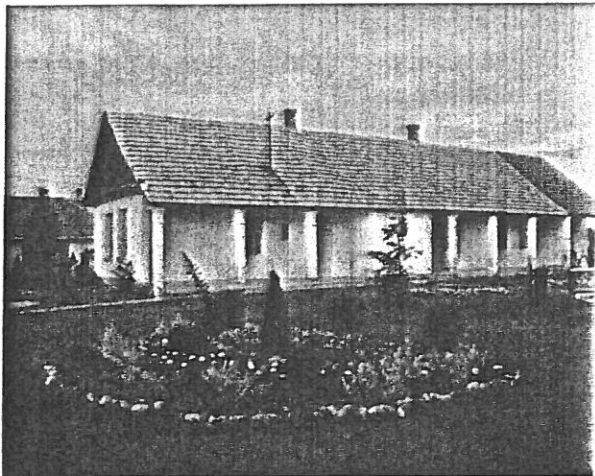
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait; a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft.



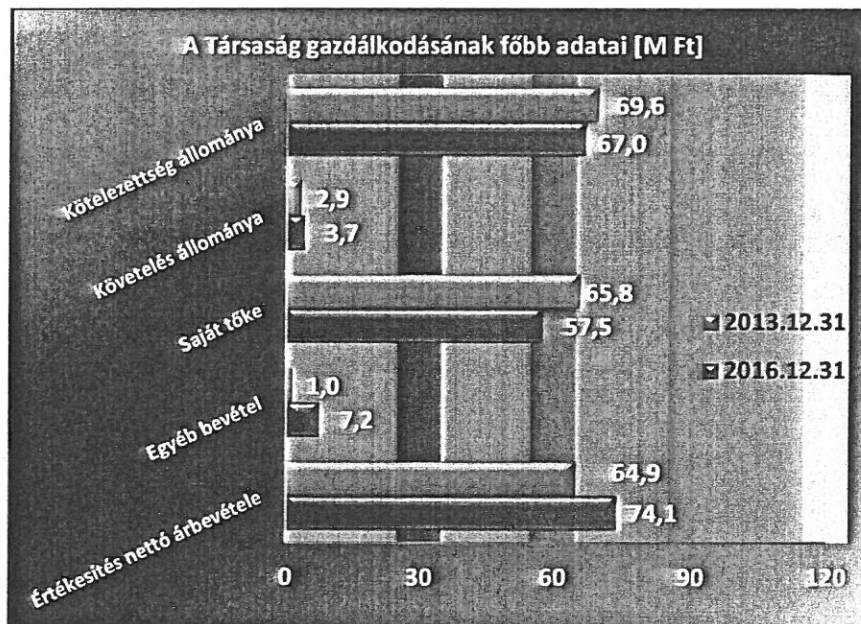
A Társaságot¹ az Önkormányzat² az ellenőrzött időszakot megelőzően, kizárólagos tulajdonosként alapította. Az Önkormányzat többségi tulajdonában 2016. december 31-én kizárólag a Társaság volt.

A Társaság tulajdonosi részesedéssel más gazdasági társaságban nem rendelkezett.

A Társaság közfeladatot nem látott el, feladata a strandfürdő és a camping üzemeltetése volt.

A Társaság jegyzett tőkéje 3,0 M Ft volt, amelyet teljes egészében pénzbeli hozzájárulásként bocsátott az alapító a Társaság rendelkezésére. A Társaság jegyzett tőkéje az ellenőrzött időszakban nem változott. Az értékesítés nettó árbevétele a 2013. évhez képest a 2016. év végére 14,3%-kal emelkedett. A Társaság az ellenőrzött időszakban veszteséges volt. A Társaság gazdálkodásának főbb adatait az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra

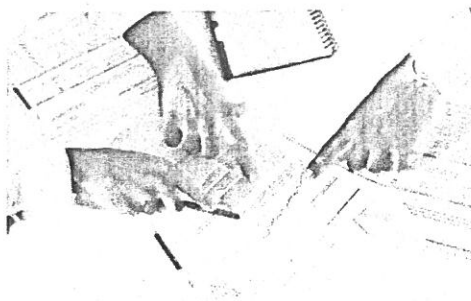


Forrás: a Társaság éves beszámolója

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma a 2013. évben 13,4 fő, a 2016. évben 14,6 fő volt.

Az ellenőrzött időszakban a jegyző személye nem változott, a polgármester személyében 2016. október 2-án, az időközi polgármester választást követően következett be változás. A jelenlegi ügyvezető 2015. szeptember 11. óta tölti be tisztségét.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÖNKORMÁNYZATOK TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN ÁLLÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

ELLENŐRZÉSEINK FELTÁRHATJÁK, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés eredményeképp meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ³ hozzájárul a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*

2. — *A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e a gazdálkodás során? A gazdasági társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2013. január 1-jétől 2016. december 31-ig tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Jászszentandrás Községi Önkormányzatának az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. feletti tulajdonosi joggyakorlása, valamint az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

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

Az ellenőrzött szervezet

| Jászszentandrás Községi Önkormányzat, valamint az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(4)-(5) bekezdései képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-
tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás volt még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, a csatolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytattuk le.

A gazdasági társaság bevételei és ráfordításai, ezeken belül az értékcsökkenés, valamint a vagyonyilvántartás szabályszerűségének megítéléséhez a bevételeket és a ráfordításokat, a tárgyi eszközök állományváltozásait tartalmazó adott évi főkönyvi kivonat adatbázisát vettük alapul. A minta kiválasztása során véletlen mintavételt alkalmaztunk évenkénti, elemszámmal arányos rétegezéssel a teljes időszakra vonatkozóan. A minta alapján a sokaságban előforduló hibaarányt becsültük. „Megfelelőnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány legfeljebb 10%, „nem megfelelőnek”, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. A mintavételt megelőzően az anyagjellegű ráfordítások, valamint a tárgyi-eszköz növekedési tételei sokaságból évente sokaságonként kiemeltük a 3-3 legnagyobb összegű tételt annak biztosítására, hogy az ellenőrzés az egyszerű véletlen mintavétel mellett a legnagyobb értékű tételek ellenőrzésére biztosan kiterjedjen.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása nem volt szabályszerű.

1.1. számú megállapítás

Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlásának kereteit nem szabályszerűen alakította ki.

A Társaságot az Önkormányzat az Ávr.⁴ 13. § (1) d) pontjában foglaltak ellenére az SZMSZ₁₋₃⁵-ében nem nevezte meg.

A Társaság a feladatai ellátásához szükséges eszközöket az Önkormányzat Üzemeltetési szerződés_{1,2}⁶ alapján biztosította. A Vagyonrendelet 13. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére azonban az Üzemeltetési szerződés_{1,2} beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségeket nem tartalmazott.

A Társaság Alapító okiratában₁₋₃⁷ foglaltak szerint a Képviselő-testület a Gt.⁸, a Ptk.⁹ és a Taktv.¹⁰ előírásainak megfelelően háromtagú FB¹¹ létrehozásáról döntött. Az FB az ügyrendjét a Gt. 34. § (4) és a Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem állapította meg.

A Képviselő-testület a Társaság vezető tisztségviselőinek, felügyelőbizottsági tagjainak, valamint az Mt.¹² 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalóinak javadalmazását a Taktv. 5. § (3) bekezdésben előírtak szerint rögzítő szabályzatát nem alkotta meg.

Az Önkormányzat az Mötv.¹³ 116. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően Gazdasági programmal_{1,2}¹⁴ rendelkezett. Az Önkormányzat az Nvtv.¹⁵-ben meghatározott közép- és hosszútávú vagyongazdálkodási tervét¹⁶ elkészítette, azt a Képviselő-testület¹⁷ határozattal elfogadta. Az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdésének megfelelően Vagyonrendeletét¹⁸ megalkotta.

1.2. számú megállapítás

Az Önkormányzat a tulajdonosi jogait nem szabályszerűen gyakorolta, a Társaság szabályszerű gazdálkodását az Önkormányzat belső ellenőrzéseivel nem támogatta.

A Társaság feletti tulajdonosi jogokat a Vagyonrendeletnek megfelelően a Képviselő-testület gyakorolta. A Képviselő-testület a döntéseit a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság¹⁹ előzetes tárgyalását követően, annak javaslatát figyelembe véve hozta meg.

Az FB a Társaság éves beszámolóira vonatkozó írásbeli jelentéseit a Gt. 35. § (3) bekezdésében és a Ptk. 3:120. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem készítette el. A Társaság éves beszámolóját a Képviselő-testület a Gt. 35. § (3) bekezdésében és a Ptk. 3:120. § (2) bekezdésében foglaltak

ellenére az FB írásbeli jelentésének hiányában, a könyvvizsgálói jelentések birtokában, határozatban fogadta el.

A Társaság veszteségesen gazdálkodott, a tulajdonosi joggyakorló az éves beszámoló elfogadásáról szóló határozataiban a Számv. tv. 149. § (1) § b) pontjának megfelelően a veszteség eredménytartalék terhére történő elszámolásáról döntött.

Az Önkormányzat belső ellenőrzéseivel nem járult hozzá a gazdasági társaság szabályozottságának, valamint gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodásához.

2. A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e a gazdálkodás során? A gazdasági társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége nem volt szabályszerű. Fizetőképessége biztosított volt.

2.1. számú megállapítás

A Társaság számviteli szabályzatait elkészítette. A számviteli politikát a jogszabályváltozások ellenére nem aktualizálta. A Társaság értékesítési nettó árbevételének elszámolása megfelelő volt. A ráfordítások és az értékcsökkenés elszámolása nem volt megfelelő.

2. ábra

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI	
A gazdasági társaság ráfordításainak elszámolása	
• Anyagjellegű ráfordítások	NEM SZABÁLYSZERŰ
• Személyi jellegű ráfordítások	NEM SZABÁLYSZERŰ
• Beruházások, értékcsökkenés	NEM SZABÁLYSZERŰ
A gazdasági társaság bevételeinek elszámolása	
• Értékesítés nettó árbevétele	SZABÁLYSZERŰ

Forrás: ÁSZ

A Számv. tv.²⁰ előírásainak megfelelően a Társaság rendelkezett Számviteli politikával²¹ és a keretében elkészített Pénzkezelési²², Leltározási²³, Értékelési szabályzattal²⁴, valamint Számlarenddel²⁵.

A Számviteli politikát a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésének előírása ellenére nem aktualizálták. A Számviteli politika a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazta a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint a költségek tevékenység szerinti felosztásához használt megosztási kulcsok mértékét, a költségfelosztás kialakításának módját.

A Számlarend a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem tartalmazta a minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését.

A Társaság a mérlegtételeket Leltározási szabályzata és a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti leltárral nem támasztotta alá. Egyeztetéssel történő leltározást nem végeztek.

A Társaság megsértette továbbá a Számv. tv. 42. § (3) bekezdésében, valamint a 43. § (1) bekezdésben foglaltakat, mivel rövid lejáratú és egyéb rövid lejáratú kötelezettségei között az ellenőrzött időszakot megelőzően keletkezett hosszú lejáratú kötelezettséget tartott nyilván.

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK elszámolása a belső szabályoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelt, az elszámolás alapjául szolgáló számviteli bizonylatok a jogszabályi előírások szerint rendelkezésre álltak. A mintavétellel ellenőrzött területek értékelését a 2. ábra szemlélteti.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása nem volt szabályszerű, mert a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében előírtak ellenére azokat bizonylatokkal nem támasztották alá, a költségelszámolást megalapozó szerződések, megrendelések nem álltak rendelkezésre. A Számviteli politika a költségfelosztás kialakításának módját a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazta.

A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása nem volt szabályszerű, mert a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a számviteli elszámolásait munkaszerződéssel, munkaidő elszámolással nem támasztották alá. Személyi jellegű egyéb kifizetés a társaságnál az ellenőrzött időszakban nem történt.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS elszámolása nem volt szabályszerű. A Számviteli politikában az értékcsökkenés elszámolásánál az alkalmazott leírási kulcsokat nem a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének megfelelően rögzítették. Az alkalmazott leírási kulcsokat a Számviteli Politika 11., az Értékelési szabályzat 2.1.2. pontjában nem határozták meg megfelelően.

2.2. számú megállapítás

A Társaság fizetőképessége az Önkormányzat által nyújtott rövid lejáratú kölcsönökkel volt biztosított.

A Társaság átmeneti fizetési nehézségeit a Képviselő-testület rövid lejáratú kölcsönök nyújtásával biztosította, amely minden évben határidőben visszafizetésre került. A Társaság kötelezettség állománya az ellenőrzött időszakban 96%-ra csökkent. A keletkezett 24,6 M Ft veszteségére a megelőző évek felhalmozott eredménytartaléka nyújtott fedezetet.

2.3. számú megállapítás

A Társaság az előírt beszámolási kötelezettségét határidőben teljesítette. Közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

A Társaság éves számviteli beszámolóit elkészítette, a beszámolók közzétételéről a jogszabályban előírt határidőben gondoskodott.

A Társaság a Taktv. 2. § (1) bekezdés a)-b) és ca) pontjában rögzített kötelezettsége ellenére a vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok, az Mt. 208. §-a szerint vezető állású munkavállalók nevét, tisztségét, valamint az önállóan cégjegyzésre vagy a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalók részére a munkaviszonyuk alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott pénzbeli juttatásokat honlapján nem tette közzé.

JAVASLATOK

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

Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. Ügyvezetőjének

1. *Intézkedjen a számviteli politika hatályos jogszabályi rendelkezések szerinti módosításáról.*
(2.1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
2. *Intézkedjen a számlarend jogszabályi rendelkezés szerinti kiegészítéséről.*
(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
3. *Intézkedjen a mérlegtételek jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral való alátámasztásáról.*
(2.1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)
4. *Intézkedjen a rövid lejáratú és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jogszabályi előírásnak megfelelő nyilvántartásáról.*
(2.1. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)
5. *Intézkedjen annak érdekében, hogy az anyagijellegű és a személyi jellegű ráfordítások elszámolása bizonylat alapján történjen meg, valamint az értékcsökkenés elszámolása megfelelően a jogszabály előírásainak.*
(2.1. sz. megállapítás 7-9. bekezdései alapján)
6. *Gondoskodjon a közzétételi kötelezettségek jogszabályi előírásnak megfelelő teljesítéséről.*
(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

Jászszentandrás Községi Önkormányzat Polgármesterének

1. *Intézkedjen, hogy az önkormányzat SZMSZ-e a Társaságot a jogszabályi előírásnak megfelelően tartalmazza.*
(1.1. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
2. *Intézkedjen, hogy az üzemeltetési szerződések tartalmazzák a vagyონrendeletben meghatározott tartalmi elemeket.*
(1.1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
3. *Kezdeményezze a Felügyelő bizottságnál az ügyrend elkészítését.*
(1.1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
4. *Intézkedjen a jogszabályban előírt, a vezető tisztségviselők, felügyelő bizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló szabályzat megalkotásáról.*
(1.1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)
5. *Kezdeményezze, hogy a Felügyelő-bizottság a Társaság éves beszámolóira vonatkozó írásbeli jelentését elkészítse, és intézkedjen arról, hogy a Képviselő-testület a Felügyelő-bizottság írásbeli jelentésének birtokában hozzon a beszámolókról határozatot a jogszabályi előírásnak megfelelően..*
(1.2. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	A Ptk. 3:88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
gazdálkodó szervezet	A Ptk. 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.” (2014. március 15-ig hatályos)
meghatározó befolyás	A Ptk. 8:2. § (2) bekezdése szerint „A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.”
minősített többséget biztosító részesedés	A minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. (Ptk. 3:324. §)
nemzeti vagyon	Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint többek között: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.”
többségi befolyást biztosító részesedés	A Ptk. 8:2. § (1) bekezdése szerint „többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.”

■ II. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG FŐBB MÉRLEGADATAI

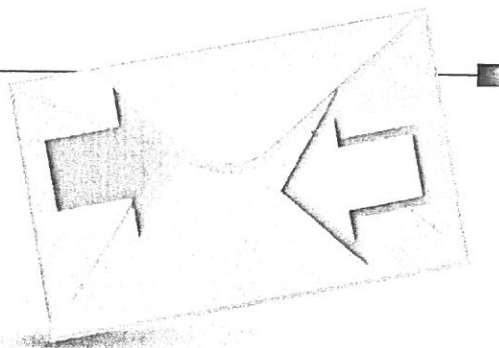
**AZ ANDRÁSTERMÁL JÁSZSZENTANDRÁSI TERMÁLFÜRDŐ ÉS IVÓVÍZ SZOLGÁLTATÓ KFT.
MÉRLEGEINEK KIEMELT ADATAI (EZER FT)**

Megnevezés / időszak	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	2016.12.31.
I. Befektetett eszközök	133 076	144 261	140 211	131 086
ebből: tárgyi eszközök	133 076	144 261	140 211	131 086
II. Forgóeszközök	22 001	12 071	6 528	10 518
ebből: készletek	245	178	151	514
ebből: pénzeszközök	18 834	10 146	4 145	6 309
III. Aktív időbeli elhatárolások	710	448	258	125
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	155 787	156 780	146 997	141 729
IV. Saját tőke	65 802	69 239	61 441	57 526
ebből: jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	3 000
ebből: mérleg szerinti eredmény	-6 377	-6 493	-7 798	-3 915
V. Céltartalékok	0	0	0	0
VI. Kötelezettségek	69 597	68 356	67 678	67 008
VII. Passzív időbeli elhatárolások	20 388	19 185	17 878	17 195
FORRÁSOK ÖSSZESEN	155 787	156 780	146 997	141 729

Forrás: a Társaság éves beszámolója

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. §* (1) bekezdése előírásának megfelelően.



Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte a Jászszentandrás Községi Önkormányzat polgármesterének és az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. ügyvezetőjének.

Jászszentandrás Községi Önkormányzat Polgármestere a jelentéstervezetre észrevételt nem tett. A függelék - mellékletek nélkül - tartalmazza az Andrástermál Jászszentandrás Termálfürdő és Ivóvíz Szolgáltató Kft. ügyvezetőjének észrevételét, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

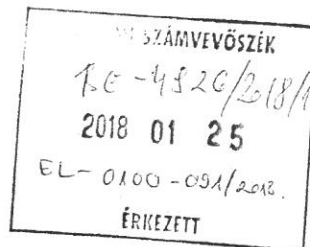
* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

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

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

185

Állami Számvevőszék
Budapest 4
Pf:54
1364



Elküldési posta
[Handwritten signature]

Tisztelt Cím!

Megkaptam EL-0100-089/2017 iktatószámom, és Vo79303 ellenőrzési azonosító számon küldött Számvevőszéki Ellenőrzéstervezetet, melyhez az **alábbi észrevételeket teszem:**

Nagy I.
[Handwritten signature]

LCR 01 22
[Handwritten signature]

2.1 megállapításukhoz kapcsolódóan:

- "Az **anyagjellegű ráfordítások** elszámolása nem volt szabályszerű, mert azokat bizonylatokkal nem támasztották alá" megállapításukat elfogadni nem tudjuk, mert **egyetlen esetben sem** // fordul elő olyan, hogy a könyvviteli nyilvántartásunkba szabályszerűen kiállított számla, vagy számlát helyettesítő okirat nem állna rendelkezésünkre.

Megállapításukat vélhetően arra alapozták, hogy a 2017. október 12.-i rövid határidejű adatküldésünk pillanatában nem tudtuk elküldeni Önöknek a 1400575 számon nyilvántartott MVM Partner számla másolatát - amit jelen levelemmel egyidejűleg pótolok a kiegyenlítés bankkivonatával együtt.

E számla teljesítési időpontja :2014.08.25, számla száma: 139627311114., kiegyenlítés kelte: 2014.08.18. Az adatkérés időpontjában ez a számla a villamos energia szerződések mellékletében volt, nem a bejövő számláknál.

- "A **személyi jellegű ráfordítások** elszámolása nem volt szabályszerű, mert a Számv.tv.165.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére a számviteli elszámolásait munkaszerződéssel és munkaidő elszámolással nem támasztották alá" .

Ez a megállapításuk is téves, miután a munkába lépéskor minden munkavállalóval aláírásra kerül a munkaszerződés mellékleteivel együtt, és munkaidő elszámolással is rendelkezünk.

- 2 -

Mellékelek 1 munkavállaló szerződését és munkaidő elszámolását mintának, de amennyiben szükségesnek tartják, úgy minden munkavállaló esetében biztosítani tudjuk a kért nyomtatványokat.

- "A Társaság a mérlegkéteketleltárral nem támasztotta alá, egyeztetéssel történő leltározást nem végeztek".

Ehhez a megállapításhoz azt az észrevételt teszem, hogy a leltározási szabályzatunknak megfelelően a **tárgyi eszközök** leltározását háromévente, így a vizsgált időszakban is - /2015.év/- mennyiségi felvétellel leltároztuk. Ehhez kapcsolódóan elküldtük Önök részére papíralapon a leltárfelvételi íveket is a leltározási ütemtervvel egységben. /Ehhez kapcsolódik az a kérdésem is, hogy az 2017.06.15.-én postán elküldött csomag, mely tartalmazza a 37.pontban megjelölt bizonylatokat, dokumentumokat több esetben eredeti példányban- milyen módon fog visszakerülni Társaságunkhoz??/

Az ellenőrzési időszak mennyiségi leltárfelvétellel nem érintett éveiben egyeztetéssel végezzük el a leltározást, és a leltáríveket biztosítottuk is Önök részére.

A tárgyi eszközök mellett **minden mérlegsorhoz** tartozó összeg feltüntetésre kerül leltáríven, mely összeghez kapcsolódóan egyeztetést végzünk, és összesítő bizonylatot készítünk. A december 31-i állapot szerinti pénztárelszámolást, bankkivonatot, adófolyószámla kivonatát másoljuk, egyéb analitikus nyilvántartások rendelkezésre állnak.

Ezeket a mellékleteket az első adatbekérés során /2017.06.15./ nem tartottuk szükségesnek mellékelni, de miután felhívtuk az Önök figyelmét, amennyiben szükségük van a mérlegmellékletekre, úgy jelezzék, és postázzuk- **nem kérték tőlünk** továbbra sem.

- 3 -

Jelen levelünkkel egyidejűleg elküldjük Önöknek a 2015 évi mellékleteket megjegyezve, hogy minden évben rendelkezésre tudjuk bocsájtani a mérlegesorokhoz tartozó egyeztetett analitikus nyilvántartásokat, melyek bizonyítják, hogy mérlegkészítéskor minden esetben csak valós, egyeztetett adatok kerülnek a mérlegesorokba.

- "A Társaság megsértette továbbá a Számv.tv.42.§ (3) bekezdésében, valamint a 43.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mivel **rövid lejáratú és egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között** az ellenőrzött időszakot megelőzően keletkezett **hosszú lejáratú kötelezettséget tartott nyilván**".

Ez a megállapítás is téves, miután az ellenőrzött időszakot megelőzően az alábbi rövidlejáratú kötelezettségeket tartottunk nyilván a 4794-es számlán /Egyéb kötelezettségek Jászszentandrás Község Önkormányzatától kapott kölcsönök/

Megállapodás kelte:	Összege:	Lejárata:
1. 2008.01.02	3 664 176.- Ft	anyagi helyzet
2. 2008.04.02	3 963 360.- Ft	2008-2010
3. 2008.06.30	3 627 221.- Ft	anyagi helyzet
4. 2009.03.29	710 116.- Ft	anyagi helyzet
5. 2009.06.25	3 567 243.- Ft	anyagi helyzet
6. 2010.06.25	3 205 426.- Ft	anyagi helyzet
7. 2011.06.23	3 106 610.- Ft	anyagi helyzet
8. 2012.06.27	3 000 053.- Ft	anyagi helyzet

Összesen: 24 844 205.- Ft

A fenti 8 db megállapodást másolatban mellékeljük megjegyezve, hogy a mérlegkészítés időpontjában azt vélelmeztük és terveztük, hogy a következő évben anyagi lehetőségünk biztosítja a kölcsön visszafizetést, így a rövidlejáratú kötelezettségek közé soroltuk.

A megállapodások visszafizetési határideje 7 esetben :
“amennyiben a KFT anyagi helyzete lehetővé teszi“, 1
esetben pedig 2008-2010 években minden év november 30.-
ig egyenlő részletben- az ellenőrzés időszaka: 2013-2016.-,
amikor a határidő már lejárt, tehát a visszafizetési
kötelezettség rövid távon jelentkezik

2.3.megállapításukhoz kapcsolódóan:

“ A Társaság az előírt beszámolási kötelezettségét határidőben
teljesítette. **Közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.**”

A fenti megállapítás **félrevezető**, miután a következő
mondat így szól:

“A Társaság az éves számviteli beszámolóit elkészítette, a
**beszámoló közzétételéről a jogszabályban előírt
határidőben gondoskodott.**

A közzétételi kötelezettség elmulasztása csak a 2009.évi
CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági Társaságok
Takarékosabb működéséről /Taktv/ 2.§ (1) bekezdés a)-b) és
ca pontjában rögzített kötelezettségről szól, amit pontosan
szét kell választani, és nem összevonni a beszámoló
közzétételi kötelezettségével.

Kérem a fenti észrevételeim és a melléletek alapján a megállapítások
és javaslatok átgondolását és módosítását.

Tisztelettel:

Morvai Zoltán

Morvai Zoltán

Ügyvezető

Andrástermál Kft

Jászszeptandrás

Mártírok út 14

5136

ANDRÁSTERMÁL KFT.

5136 Jászszeptandrás,

Mártírok u. 14.

Adószám: 11830698-2-16

Tel.: 57/446-025

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2017. évi

Eves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Készítette: Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőr
.....
Szolnok, 2018. február 15.

Jóváhagyta: Márkus Erika
jegyző
.....
Jászszentandrás, 2018. február 15.

TARTALOMJEGYZÉK:

3	Vezetői összefoglaló	
4	I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
4	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. §. aa) pont)	4
5	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	5
5	I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5
5	I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
6	I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
6	I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
6	I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
6	I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
6	I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
6	I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
6	I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
7	II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
7	A belső kontrollrendszer szabályszerűségeinek, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
8	II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
8	III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	8

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Jászszentandrás Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének képzettségéről és működéséről, bemutatja a 2017. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadói tevékenységet nem végzett

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljait. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

2017. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabályszétségi, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

Jászszentandrási Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel és a pénzügyi feladatokkal megbízott munkatárssal való egyeztetéssel, a megköötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Jászszentandrási Község Önkormányzatának, intézményeinek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

1/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2017. évi ellenőrzések a 2017. évi éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítsen a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az Önkormányzaton belül több területet érintettek az ellenőrzések, a tárgyi eszközök nyilvántartását, a költségvetést megalapozó felmérést. Az ellenőrzések lefolytatására kerültek. A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzötték részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
<p>1. Az ellenőrzés címe: A belső kontrollrendszer kialakításának és működetésének felülvizsgálata, az ASZ ellenőrzés intézkedési tervének végrehajtása.</p> <p>Tárgya: szabályozások, nyilvántartások, kimutatások, dokumentumok</p> <p>2. Az ellenőrzés címe: Jászszegi Szociális Szolgáltató Társulás fenntartásához történő hozzájárulás megalapozottsága</p> <p>Tárgya: nyilvántartások, kimutatások, dokumentumok</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ASZ által a polgármester és a jegyző számára előírt feladatokat, az intézkedési tervet végrehajtották-e?</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a fizetendő hozzájárulás fedez-e a költségeket?</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: teljes rendszerellenőrzés</p> <p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: rendszerellenőrzés</p>

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2017. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tettené volna szükségessé.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzések keretét a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálatok elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végző formájukat.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Jászszentandrás Község Önkormányzatánál 2017. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltatató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelően rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötendő, kétvétenként esedékes továbbképzését teljesítette.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel és a vezetőkkel egyeztetve, nekik való beszámolóval és a jelentések átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20. §-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)
Tanácsadási tevékenység az ellenőrzésekkel összefüggésben zajlott.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A Jászszentandrás Község Önkormányzatánál elvégzett két ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a gazdasági területen kialakították a belső kontrollrendszer kereteit.

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

megállapítások	következtetések	javaslatok
----------------	-----------------	------------

1.ellenőrzés: A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, az ASZ ellenőrzés intézkedési tervének végrehajtása

A belső ellenőri vizsgálat kiterjedt az Allami Számvevőszék által elfogadott intézkedési terv végrehajtására. Összességében megállapítást nyert, hogy a polgármesternek és a jegyzőnek kijelölt feladatok határidőben végrehajtásra kerültek.

Az ASZ utóellenőrzés során vizsgálja az elfogadott intézkedési terv végrehajtását, a belső ellenőrzés alapján az intézkedési terv végrehajtottnak tekinthető.

A vizsgálat megállapította, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében szabályszerű volt. Azonban az ellenjegyzési, a teljesítésigazolási, és az érvényesítési jogkörök szabálytalan gyakorlása növelheti a jogosulatlan kifizetések veszélyét.

A gazdálkodási jogköröket a jogszabályi előírásoknak megfelelően szükséges alkalmazni.

A gazdálkodási jogkörrel rendelkező köztisztviselők munkaköri leírásait aktualizálni célszerű.

Az integritás szemlélet erősítése érdekében – a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében feltárt hiányosságok és hibák megszüntetésével – az Önkormányzatnak még erőfeszítéseket kell tennie.

A költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölnie. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezetben belüli kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A Bkr. előírásainak megfelelő felelősöket ki kell jelölni.

<p>2. ellenőrzés: Jászszéi Szociális Szolgáltató Társulás fenntartásához történő hozzájárulás megalapozottsága</p>		
<p>Nincs</p>	<p>A Társulás kiadásait a központi költségvetésből fedezte fenntartáshoz további összeget nem igényelt.</p>	<p>Az ellenőrzés alkalmával megállapított nyert, hogy Jászszentandrási Önkormányzata ezen feladat ellátására a Jászszéi Szociális Szolgáltató Társulás részére finanszírozást 2016. évben nem adott. A településen ellátott feladatok központi költségvetési finanszírozásból valósult meg. A Társulás részéről további finanszírozási igény nem jelentkezett.</p>

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendelzi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvenyesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárás és dokumentációs részletszabályival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatban belső előírásokat.

A kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvenyesítési szabályzat előírásait érvenyesíteni kell a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatban, mivel a hatáskörök szerinti aláírások alkalmazása az Államháztartási törvényben szabályozott módon meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, átruházásuk rendjét és a hozzá rendelt felelősség kérdését.

A nyilvántartások vezetését munkafolyamatba épített ellenőrzéssel folyamatosan figyelemmel kell kísérni. A főkönyvi könyvelés teljeskörűségét biztosítani és ellenőrizni kell. A tárgyi feltételeken túl a személyi feltételeket is biztosítani kell.

b) Kockázatkezelés

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt az intézményeknél.

c) Kontrolltevékenységek

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra, azonban néhány helyen a munkaköri leírások aktualizálásra szorulnak. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

D) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Intézkedésekre nem volt szükség.

Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal
5136 Jászszentandrás, Rákóczi út 94.

Illyésné Nagy Terézia
vizsgálatvezető
szám:

J E L E N T É S

„A belső kontrollrendszer kialakításának és működetésének felülvizsgálata,
az ÁSZ ellenőrzés intézkedési tervének végrehajtása”

Az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője:

Szabó László polgármester
Markus Erika jegyző

Szolnok, 2018. január 12.

E L L E N Ö R Z É S I J E L E N T É S

Tárgy: A belső kontrollrendszer kialakításának és működtésének felülvizsgálata, az ASZ ellenőrzés intézkedési tervének végrehajtása.

Az ellenőrzést végző megnevezése:

Illyésné Nagy Terézia belső ellenőr
regisztrációs száma: 5112510.
személyi ig. száma: 654069 IA
Megbízólevél száma:

Az ellenőrzött szerv:

Jászszentandrás Község Önkormányzata
Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal
útján

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy az ASZ által a polgármester és a jegyző számára előírt feladatokat, az intézkedési tervet végrehajtották-e?

Az ellenőrzés típusa:

Rendszerezellenőrzés

A rendszerellenőrzés rendszerek (irányítási, végrehajlási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre.

Az ellenőrzés kiterjed az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos tevékenységre és annak más szervezeti egységeikkel összefüggő kölcsönhatására..

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- Az intézkedési terv végrehajlásával kapcsolatos feladatok áttekintése
- Kérdéssor a belső kontrollrendszer egyes elemeinek felméréséhez, értékeléséhez
- Kitételek, szervezeti megoldások
- A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata mintavétel

Az ellenőrzés ideje:

2017. december 18 - 29-ig

Az ellenőrzés módja:

A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételvizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle)

Az ellenőrzött időszak:

2017. év

Jelentéstervezet elkészítésének határideje:

2018. január 15.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. ÁSZ intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatos feladatok áttekintése

Az önkormányzatok belső kontrollrendszerének kialakításának és működésének ellenőrzése – Jászszentandrási című jelentést készítette el 2017. február 14-én az állami Számvevőszék (továbbiakban ÁSZ.)

A belső ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott iratokból megállapította, hogy az ÁSZ jelentés megismerését a Jászszentandrási képviselő – testület nem tárgyalta. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXXI. törvény 32. § (6) bekezdése kimondja, hogy a polgármester köteles az önkormányzatra vonatkozó jelentést a képviselő-testülettel megismertetni.

Jászszentandrási Önkormányzat a jelentésre tett intézkedést 2017. május 17-én készítette el és küldte meg az ÁSZ-nak. Az ÁSZ az intézkedési tervet 2017. június 06. napjával fogadta el. Az intézkedési tervet szintén nem tárgyalta a képviselő – testület, bár erre jogszabályi felhatalmazás nincs.

Jelen belső ellenőrzés vizsgálta az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv végrehajtását. A vizsgálat során a belső ellenőr a következő megállapításokat teszi:

A Polgármester részére előírt feladatok végrehajtása:

- Az Intézkedési terv 1.1. megállapítás 4. bekezdés 3. mondat 4. mondatrésze pontja végrehajtásra került. Mivel az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervet követő 45 napon belül a Hivatali SZMSZ-t a jogszabályi előírásoknak megfelelően módosított SZMSZ a tisztelt Képviselő – testület a 13/2017. (VII.06.) számú rendeletével elfogadta.
- Az Intézkedési terv 1.1. megállapítás 8. bekezdés pontja végrehajtásra került. Mivel az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervet követő 45 napon belül a Kttv. 231. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően az eljárás szabályokat kellett megváltoztatni. A szabályzat elkészült, a testület a 45/2017. (III. 23.) határozatával hagyta jóvá.
- Az Intézkedési terv 1.1. megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondati pontja végrehajtásra került. A számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából lényeges és jelentős információk meghatározásra kerültek a 2017. július 1 napjától hatályos számviteli politikákban.
- Az Intézkedési terv 1.1. megállapítás 10. bekezdés 2. mondat 2. tagmondata végrehajtásra került. A 2017. július 1-i hatályal alkalmazott Értékelési szabályzat 8.3.1. pontja tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait köztük az adók módjára behajtható kis összegű követeléseket is.
- Az Intézkedési terv 1.2. megállapítás 1-2. bekezdés részben kerültek végrehajtásra. A belső kontrollszabályzat tartalmazza a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők azonosítását, csoportosítást, valamint szükség esetén a kockázati kitétség méréskelését.

Összességében megállapítható, hogy a polgármester és a jegyző az ÁSZ által elfogadott Intézkedési terv végrehajtására törekedett.

- Az Intézkedési terv 3.2. megállapítás 4-6 bekezdés végrehajtását a 2017. évi költségvetési beszámoló összeállításakor kell alkalmazni.
- Az Intézkedési terv 3.2. megállapítás 4-6 bekezdés végrehajtását a 2017. évi rendeletével elfogadta.
- módosított SZMSZ a tisztelt Képviselő – testület a 13/2017. (VII.06.) számú javításokkal a képviselő- testület elő kellett előterjeszteni. Megállapítást nyert, hogy a tervet követő 45 napon belül a Hivatali SZMSZ-t a jogszabályi előírásoknak megfelelő végrehajtásra került. Miszert a polgármesternak az ÁSZ által elfogadott intézkedési terv 1.1. megállapítás 4. bekezdés 3. mondat 4. mondatrésze pontja
- Az Intézkedési terv 1.1. megállapítás 4. bekezdés 3. mondat 4. mondatrésze pontja kontrollszabályzat melléklete az ellenőrzési nyomvonal.
- Az Intézkedési terv 1.5. megállapítás 1. bekezdése végrehajtásra kerül. A belső bevezetésével megoldódott.
- jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartása az ASP gazdálkodási rebóndszer gyakorlása a jogszabályi előírások alapján történik. A kötelezettségvállalások felhatalmazásukat. Mintavétel során megállapítást nyert, hogy a gazdálkodási jogkörök szakképesséssel és a Gazdálkodási szabályzat alapján megkapták és elfogadják a gazdálkodási jogkörrel felhatalmazott köztisztviselők rendelkeznek a megfelelő végrehajtásra került. Az Intézkedési terv 1.3. megállapítás 6. bekezdés végrehajtásra került. Az egyes hatályba léptetett Gazdálkodási szabályzat tartalmazza.
- Az Intézkedési terv 1.3. megállapítás 1. bekezdés 2. mondat 3. tagmondata végrehajtásra került. Az írásbeli kötelezettségvállalás szabályait a 2017. július 1. hatályba léptetett Gazdálkodási szabályzat tartalmazza.
- Az Intézkedési terv 1.3. megállapítás 1. bekezdés 2. mondat 3. tagmondata kidolgozásra.
- A Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok azonosítása nem került azonosítását, csoportosítást, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklését. A Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok azonosítása nem került azonosítását, csoportosítást, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklését. A belső kontrollszabályzat tartalmazza a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők
- Az Intézkedési terv 1.2. megállapítás 1-2. bekezdés részben kerültek végrehajtásra. A kis összegű követeléseket is.
- besorolásának elve, dokumentálásának szabályai közöttük az adók módjára behajtható 8.3.1. pontja tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések végrehajtásra került. A 2017. július 1-i hatálybal alkalmazott Értékelési szabályzat
- Az Intézkedési terv 1.1. megállapítás 10. bekezdés 2. mondat 2. tagmondata végrehajtásra került. Az írásbeli kötelezettségvállalás szabályait a 2017. július 1. hatályba léptetett Gazdálkodási szabályzat tartalmazza.
- Az Intézkedési terv 1.1. megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondati pontja végrehajtásra került. A számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából lényeges és jelentős információk meghatározásra kerültek a 2017. július 1 napjától hatályos számviteli politikában.
- Az Intézkedési terv 1.1. megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondati pontja végrehajtásra került. A számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából lényeges és jelentős információk meghatározásra kerültek a 2017. július 1 napjától hatályos számviteli politikában.
- Az Intézkedési terv 1.1. megállapítás 9. bekezdés 3-4. mondati pontja végrehajtásra került. A Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok azonosítása nem került kidolgozásra.
- Az Intézkedési terv 1.3. megállapítás 1. bekezdés 2. mondat 3. tagmondata végrehajtásra került. Az írásbeli kötelezettségvállalás szabályait a 2017. július 1. hatályba léptetett Gazdálkodási szabályzat tartalmazza.
- Az Intézkedési terv 1.4. megállapítás 1. bekezdése végrehajtásra kerül. A szabályzat elkészült.
- Az Intézkedési terv 1.5. megállapítás 1. bekezdése végrehajtásra kerül. A belső kontrollszabályzat melléklete az ellenőrzési nyomvonal.

A jegyző részére előírt feladatok végrehajtása:

A belső szabályozási elemeket az ellenőrmek általában abból a szempontból kell értékelnie, hogy azok:

- teljes körűen tartalmazzák-e a szervezet kompetenciájába utalt szabályozási feladatokat;

Az ellenőrzött szervezetek működésével, gazdálkodásával, könyvvizetésével, ellenőrzésével kapcsolatos jogszabályok általában keretjellegűek. Ebből következően az egyes szervezetek vezetőinek kötelezettsége és egyben felelőssége, hogy – a jogszabályi keretek között – belső szabályzataikban egyértelműen, következetesen és kellő részletettséggel szabályozzák a szabályszerű és hatékony feladatvégzés rendjét, a kapcsolódó jog- és felelősségi köröket, eljárási szabályokat.

Kontroll környezet:

2/1. A Kitalált kérdéssor értékelése:

Az ellenőrzés lefolytatásához az Onkormányzat a Kérdéssor a belső kontrollrendszer egyes elemeinek felméréséhez, értékeléséhez, szolgálathoz, szolgálathoz adatokat. További információt a mintavétel ellenőrzés szolgálathoz, amely az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlás betartására irányult.

integritás szemlélet érvényesítésére.

értékelésre is, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működése hogyan hatott az értékelésre is, hogy a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kiterjed annak szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kiterjed annak A közintézmények integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése kiadott standardok és kézikönyvek támogatásnak.

és a Bkr. tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten a Nemzetgazdasági Minisztérium által háromszintű: a törvényi előírásokat az Áht. és a Möt. , a rendeleti szintű szabályozást az Ávt. segítséget nyújtának a szervezetnek céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer szabályozása és szervezeti struktúrákat, kockázatelemeket, kontrolltevékenységeket, amelyek kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésesszerű használatól. A belső eredményesen hajtásá végre, teljesítések elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és

és működésének szabályszerűségét.

érvényesítését. Az ellenőrzés során értékelésre került a belső kontrollrendszer kialakításának kontrollrendszer kialakítása és működése támogatás-e az integritás szemlélet érvényesítése, számonkérés, ellenőrzése megtörtént-e az önkormányzatnál. A belső erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények működése biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályszerűségét. Az volt, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá egyes eleminek gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. Az ellenőrzés célja annak megállapítása kialakítása és működése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályszerű fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. A belső kontrollrendszer Magyarországon alapvetően az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és

2. A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének felülvizsgálata

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Az előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. Meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is. A költségvetési szerv vezetőjének az

Kockázatkezelési rendszer:

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése az értékelés az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt.

Az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelő rendellel alapította meg költségvetését. A 2016. évi költségvetési rendelet tartalmazta az Aht. 23. § (2) bekezdésének a) pontjában leírtak szerint a működési bevételeket és működési kiadásokat, felhalmozási bevételeket és felhalmozási kiadásokat, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

Az ellenőrzött szervezet rendelkezik a Képviselet-tesztület által elfogadott alapító okirata, hivatali SZMSZ-szel, valamint ügyrenddel. Az önkormányzat az SZMSZ-ben meghatározta a szervezeti keretét, a feladat- és hatáskörök rendszerét, a nevesített munkakörökhez tartozó feladat- és hatásköröket, azok gyakorlásának módját, és a Hivatal szervezeti ábráját. A Hivatalban dolgozó köztisztviselők munkaköri leírással rendelkeznek, melyben rögzítették a köztisztviselők feladatait és a munkakör betöltésével kapcsolatos követelményeket. Ugyanakkor megállapítást nyert, hogy a munkaköri leírásokat szükséges aktualizálni. Pl.: Az egyes gazdálkodási jogkört gyakorló munkavállaló munkaköri leírásában is szerepeltetni kell a jogkör ellátását. Kialakították az átlátható humán erőforrás-gazdálkodás keretét. A Képviselet-tesztület költségvetési rendeleiben meghatározta a Hivatal, valamint a fenntartott költségvetési szervek engedélyezett létszámát. A jegyző meghatározta a köztisztviselők teljesítményértékelésének ajánlott elemeit, elkészítette a Hivatalban dolgozó köztisztviselők teljesítményértékelését.

- Az általánosan érvényes szabályozási kulcselemek a következők:
- az alapító okirat (alapszabály),
 - a szervezeti és működési szabályzat,
 - a gazdálkodási szabályzat,
 - a gazdasági szervezet ügyrendje,
 - a számviteli szabályozása,
 - a pénzügyi jogkörök szabályozása,
 - a kockázatkezelés, a belső kontrollrendszer, azon belül a belső ellenőrzés szabályozása, ellenőrzési nyomvonal,
 - az informatikai rendszerek szabályozása,

- összhangban vannak-e a jogi szabályozással, alkalmassak-e a szabályozó funkció betöltésére;
- a feladatok végrehajtásával kapcsolatos hatás- és felelősségi köröket megfelelően meghatározták-e;
- a végrehajtás nyomon követése, a felügyeleti funkciók és az ellenőrzési pontok kellően kiépítettek-e és működésük folyamatosan eredményes-e.

Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen az összes kontroll célok megvalósításához. A vezetés döntéseinek hatékonyságát befolyásolja az információ minősége, amelynek megfélemlőnek, időben rendelkezésre állónak, aktuálisnak, pontosnak és elérhetőnek kell lennie. A belső szabályzatok az információ átadásának formáját meghatározzák, az alkalmazottak a munkavégzéshez szükséges információkhoz időben hozzá lehet jutni, a szabályzatok rendelkezésre álltak.

Információs és kommunikációs rendszer:

Vonatkozó megállapításokat a jelentés 2.2. fejezete tartalmazza.

Kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gazdálkodási jogkörök betartásának vizsgálatára beszámolósi eljárásokat. Az ügyrend tartalmazta a beszámolósi feladatokat teljesítésével dokumentumokhoz és az informatikai rendszerhez való hozzáférést, annak szintjét, a meghatározásával szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolllejárásokat, a utólagos és vezetői ellenőrzés működésének rendszerét. A felelősségi körök előkészítése tekintetében belső szabályzatban biztosították a folyamatba épített, előzetes, vagyonhasznosítási tevékenység, a támogatások elszámolása – dokumentumainak A pénzügyi döntések közöttük a költségvetés tervezése, a beszerzések lebonyolítása, a

eljárásrendeknek és a megvalósított körülményeknek.

Érdekében, hogy megfélemljenek a hatályban lévő szabályozásoknak, irányítási elveknek, A műveleteket, folyamatokat és tevékenységeket időnként felül kell vizsgálni annak biztosítása

- az ellenőrzési pontok vagy folyamatok szándékos vagy véletlen figyelmen kívül hagyása,
- az ellenőrzési pontok, folyamatok alkalmazása során történt emberi hibák,
- normál működéstől való eltérés (felelős távolléte, különösen leterhelt időszakok),
- a szokásostól eltérő méretű, jellegű tranzakciók,
- változások, vagy nem szokványos eljárások miatti hiba,
- a kontrollok vezetői szintű „felülírása”.

A kontrollok működése során mindig figyelmemmel kell lenni a kontrollok eredményességét akadályozó tényezőkre:

való fizikai hozzáférést.

beosztások elhatárolását, szétválasztását, a vagyonelemekhez és számviteli nyilvántartásokhoz foglaltak többek között az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, a kulcsszerepet képező annak hatását mérésékelni, esetleg teljes mértékben közömbösíteni. A kontrollok magukban amelyek képesek jelezni, megelőzni a kockázatok előfordulását, vagy a bekövetkezés esetén Az intézményi folyamatokba, rendszerekbe olyan kontrollokat kell beépíteni és működtetni,

Kontroll környezet:

szabályszerű volt.

rendszer kialakítása és működtetése a vizsgált időszakban a feltárt hiányosságok mellett nincs integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt felelős. A kockázatkezelési erősítik a szervezet integritását. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Onkormányzatnak, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és költségvetési szerv vezetője köteles a szervezetben belüli kontrolltevékenységeket kialakítani, integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölnie. A

Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőr

Szólók, 2018.01.12.

A teljesítésigazolás:
A kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 57. § (1) bekezdésében, valamint a gazdálkodási szabályzatban előírtak alapján a teljesítésigazolásokat elvégezték. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében, valamint a gazdálkodási szabályzatban előírtak ellenére nem rögzítették a teljesítésigazolás dátumát, emiatt nem igazolt, hogy az Áht. 38 § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a kifizetéseket megelőzően ellenőrizték a kiadások jogosságát és összevonzásukat.

Az érvényesítés során: az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően végezték el; a kialakított Útalványrendelet megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A gazdálkodás folyamatában két kulcskontroll - teljesítésigazolás, érvényesítés – működésnek megfelelőségét a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a beruházási, felújítási kiadásokkal, az ellátottak pénzbeli juttatásaival és az egyéb működési, felhalmozási célú, valamint a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos kifizetések esetében mintavételrel ellenőriztem. A mintavétel során külön értékeltém a bankszámlaforgalom kezelési tevékenység, valamint házipénztári pénzkezelési tevékenység, ellenőrzési nyomvonalra vonatkozó előírások betartását, az aláírási jogkörök betartását.

2/2. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakoriság betartásának vizsgálata:

A belső ellenőrzés kialakításáról és működésétől az ellenőrzött időszakban a jogszabályokban előírt módon gondoskodtak. Az Önkormányzat rendelkezik a belső ellenőrzési vezető által készített és a Képviselet-tesztület által jóváhagyott stratégiai és éves ellenőrzési tervvel is. A tervek közzétételéről is tartalmazták, amelyek alapul szolgáltak az elvégzendő ellenőrzések meghatározásához. Az önkormányzatot érintő külső ellenőrzések tekintetében a hatósági ellenőrzésekre vonatkozóan intézkedési tervet készítettek, és megtették a szükséges intézkedéseket a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

A monitoring rendszer kialakítása és működése az értékelés szempontjából szabályszerű volt.

Végrehajtása folyamatosan, a történésekkel egy időben valósul meg.

A monitoring célja, hogy biztosítsa a kontrollloknak a létrehozási szándék szerinti működését és annak módosítását a körülmények változása esetén, ehhez folyamatosan figyelemmel kell kísérni és értékelni kell. A folyamatos monitoring beépül a szervezet normális, ismétlődő működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtának végre feladatkoruk ellátása keretében.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A kötelezően közvéltendő adatok jogszabályi előírásoknak megfelelő, nyilvánosságra hozatalának rendjét a közzétételi szabályzatban határozták meg. A Hivatal rendelkezik adatvédelmi szabályzattal, valamint iratkezelési szabályzattal is.

Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal
5136 Jászszentandrás, Rákóczi út 94.

Illyésné Nagy Terézia
vizsgálatvezető

szám:

J E L E N T É S

Jászszegi Szociális Szolgáltató Társulás fenntartásához történő hozzájárulás
megalapozottsága

Az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője:

Szabó László polgármester
Márkus Erika jegyző

Szolnok, 2018. január 12.

E L L E N Ő R Z É S I J E L E N T É S

Ikt. szám:

Tárgy: „Jászági Szociális Szolgáltató Társulás fenntartásához történő hozzájárulás megalapozottsága”

Az ellenőrzést végző megnevezése:

Illyéné Nagy Terezia belső ellenőr
regisztrációs száma: 5112510.
személyi ig. száma: 654069 IA
Megbízólevél száma:

Az ellenőrzött szerv:

Jászszentandrási Község Önkormányzata
Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal
útján

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy a fizetendő hozzájárulás fedezi-e a költségeket?

Az ellenőrzés típusa: Rendszer ellenőrzés

A rendszerellenőrzés rendszerek (irányítási, végrehajítási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre.

Az ellenőrzés kiterjed az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos tevékenységre és annak más szervezeti egységeikkel összefüggő kölcsönhatására..

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A támogatások felhasználásával kapcsolatos bizonylatok tételes átvizsgálása
- A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata mintavételes

Az ellenőrzés ideje:

2017. december 18 - 22-ig

Az ellenőrzés módja:

A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle)

Az ellenőrzött időszak:

2016. január 1 - 2016. december 31.

Jelentéstervezet elkészítésének határideje:

2018. január 12.

Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:

2018. január 12.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:
 Polgármester: Szabó László
 Jegyző: Márkus Erika

Az ellenőrzés jogszabályi háttere:

- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Aht.)
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Möt.)

Az ellenőrzést a mellékelt ellenőrzési program alapján végeztem.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal megbízott belső ellenőre 2017. évi belső ellenőrzési feladatokat vizsgálta Jászszentandrási Szociális Szolgálat Tarsulása fenntartásához történő hozzájárulás megalapozottságát.

A vizsgálat során megállapított nyert, hogy a Jászszentandrási Szociális Szolgálat Tarsulása és családsegítési feladatait. A feladatellátás finanszírozására a bír és járulékok, valamint a szociális kiadások fedezetére jutó állami normatívát a Jászszentandrási Szociális Szolgálat Tarsulása hívta le, amely a Jászszentandrási Szociális Szolgálat költségvetésében jelent meg. Az ellenőrzés alkalmával megállapított nyert, hogy Jászszentandrási Önkormányzata ezen feladat ellátására a Jászszentandrási Szociális Szolgálat Tarsulása részére finanszírozást 2016. évben nem adott. A településen ellátott feladatok központi költségvetési finanszírozásból valósult meg. A Tarsulás részéről további finanszírozási igény nem jelentkezett.

Jogszabályi módosulás miatt 2017. január 1-től a család- és gyermekjóléti központok kizárólag járasszék helyi települési önkormányzatok fenntartásában működhetnek, társulásos formában a központok fenntartására nem volt lehetőség. Ezért Jászszentandrási Község önkormányzata a jogszabályi előírásoknak eleget téve a 178/2016. (IX.24.) számú határozatában a Jászszentandrási Szociális Szolgálat költségvetéséről döntött.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Jászszági Szociális Szolgáltató Társulás 15 jászszági településen biztosít szociális, illetve gyermekjóléti alapszolgáltatásokat két intézmény – a Jászszági Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, valamint a Jászszági Szociális Alapszolgáltatási Központ - fenntartása útján.

A Jászszági Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat intézmény 2008. január 1-től működik a Jászszág területén családsegítést és gyermekjóléti szolgáltatást biztosítva. Fenntartója jelenleg a 13 önkormányzat által alapított Jászszági Szociális Szolgáltató Társulás. Az intézmény önállóan működő költségvetési szerv, gazdálkodási és egyes igazgatási feladatát a Jászadányi Polgármesteri Hivatal, mint önállóan gazdálkodó szervezet biztosítja.

2016. január 1-től bevezetett, a családsegítést és a gyermekjóléti szolgáltatást érintő jogszabályi változásoknak megfelelően – 1993. évi III. törvény a szociális ellátásokról és a szociális igazgatásról (továbbiakban: Szt.), illetve 1997. évi XXXI. törvény a gyermekvédelemről és a gyermekjóléti igazgatásról (továbbiakban: Gyvt.) - átalakításra került az intézményi működés az alábbiak szerint:

Három szakmailag önálló szervezeti egység került kialakításra intézményen belül:

1. **Jászapáti Család- és Gyermekjóléti Központ**, mely ellátja a Jászapáti Járshoz tartozó településeken a család- és gyermekjóléti központ hatáskörébe tartozó feladatokat, valamint Jászapáti városban a család- és gyermekjóléti szolgálat feladatát.

2. **Jászberényi Család- és Gyermekjóléti Központ**, mely ellátja a Jászberényi Járshoz tartozó településeken a család- és gyermekjóléti központ hatáskörébe tartozó feladatokat, valamint Jászberény városban a család- és gyermekjóléti szolgálat feladatát.

3. **Jászszági Család- és Gyermekjóléti Szolgálat**, mely ellátja az alábbi településeken a család- és gyermekjóléti szolgálat feladatát: Alattyán, Jánosida, Jászágó, Jászalsószentgyörgy, Jászdógháza, Jászfelsőszentgyörgy, Jászivány, Jászákóhalma, Jászkisér, Jászadány, Jászszentandrá, Jásztelek.

A szervezeti egységek szakmai önállósága biztosított, a személyi feltételek az ágazati jogszabályokban foglaltak szerint szervezeti egységenként biztosítottak. Mindhárom szervezeti egység önálló költségvetéssel rendelkezik tervezési szinten és a kiadások könyvelése tekintetében is.

A családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás finanszírozása:

A szolgáltatások működésének állami támogatása a Magyarországi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C számú törvény szabályozza:

Az állami támogatások mértékét a törvény 2. számú mellékletének II.3. pontja tartalmazza. A központi költségvetés szakmai létszám alapján biztosít támogatást az ágazati törvényekben (Gyvt., Szt.-ben) a család- és gyermekjóléti szolgálatot biztosító települési önkormányzatok részére, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével.

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint a személelyek szakmai feladatairól és működési feltételeiről szóló 15/1998.(IV.30.) számú NM rendelet tartalmazza a szolgáltatások működésének feltételeit.

Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőr

Szolnok, 2018.01.12.

Jászszentandrási településen 1 fő családtagra vonatkozóan az alábbiakat látta el a gyermekjóléti szolgálat és családsegítési feladatát. A feladatellátás finanszírozására a bér és járulékok, valamint a dologi kiadások fedezetére jutó állami normatívát a Jászszentandrási Szociális Szolgálat Társulás hívta le, amely a Jászszentandrási Család-és Gyerekjóléti Szolgálat költségvetésében jelent meg.

Az ellenőrzés alkalmával megállapított nyert, hogy Jászszentandrási Önkormányzata ezen feladat ellátására a Jászszentandrási Szociális Szolgálat Társulás részére finanszírozást 2016. évben nem adott. A településen ellátott feladatok központi költségvetési finanszírozásból valósult meg. A Társulás részéről további finanszírozási igény nem jelentkezett.

Ellátás		Munkakör/fő
1. Családsegítés és gyermekjóléti szolgálat		
a) Család- és gyermekjóléti szolgálat	4000 fő lakosságra (település/közös hivatalhoz tartozó települések) vélt, vagy – ha ez magasabb létsámot eredményez – minden 25 ellátott családra 1 fő, de minimum 1 fő	1 fő családsegítő (3 fő családsegítő és a fellet közöttük intézményvezetőt kell kinevezni)
b) Család- és gyermekjóléti központ	4000 fő lakosságra (település/közös hivatalhoz tartozó települések) vélt, vagy – ha ez magasabb létsámot eredményez – minden 25 ellátott családra 1 fő, de minimum 1 fő	1 fő családsegítő
	7000 fő járási lakosságra vélt, de minimum 3 fő, azzal, hogy esetenként esetében – ha ez magasabb létsámot eredményez – minden 50 ellátott családra 1 fő	1 fő esetmenedzser/tanácsadó
	10 000 fő járási lakosságra vélt	1 fő szociális asszisztens (ajánlott létsám)

Jászszeptandrás Község Önkormányzatának
Polgármestere
5136 Jászszeptandrás
Rákóczi út 94

Tisztelt Polgármester Úr!

Alulírott **Morvai János Zoltán** ,Jászszeptandrás, Váci Mihály út 26 szám alatti lakos, mint az **Andrástermál KFT ügyvezetője** azzal a kéréssel fordulok Önhöz, hogy a közöttünk 2016.02.26.-án létrejött és 2017.02.27.-én, valamint 2018.02.20.-án módosított megbízási szerződés alábbi változtatásához , közös megegyezéssel 2018.május 01-i hatállyal hozzájárulni szíveskedjen:

Megbízási díjam bruttó 230 000.- Ft / óról bruttó 200 000 Ft-ra csökkenjen, és emellett Cafeteria juttatásként SZÉP kártyára havi 30 000.- Ft kerüljön elszámolásra.

Köszönettel:

Morvai János Zoltán

Morvai János Zoltán
Jászszeptandrás Váci Mihály út 26
5136

Jászszeptandrás, 2018.április 17.

7001/2005. (MK 170.) FMM-PM együttes irányelv

a munkavégzés alapjául szolgáló szerződések minősítése során figyelembe veendő szempontokról

A Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Mt.) 75/A. §-ában, valamint az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 1. §-ának (7) bekezdésében foglalt szerződésminősítésnek a jogalkalmazás során történő végrehajtása érdekében a jogalkotásról szóló 1987. évi XI. törvény 55. §-ának (2) bekezdése alapján a következő irányelvet adjuk ki.

I. ALKALMAZANDÓ JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSEK

1. A munkaügyi ellenőrzés esetén az Országos Munkabiztonsági és Munkaügyi Főfelügyelőség, illetve területi szervei a hatósági ellenőrzés során megállapított körülmények alapján minősítik a munkavégzés alapjául szolgáló jogviszonyokat. A munkaügyi ellenőrzés alapján induló közigazgatási eljárásban: a munkavégzésre irányuló szerződés típusát alapvetően az Mt. 75/A. §-ának (2) bekezdése alkalmazásával kell meghatározni. Az idézett törvényhely szerint a szerződés típusát elnevezésétől függetlenül, az eset összes körülményeire - így különösen a felek szerződéskötést megelőző tárgyalásaira, a szerződés megkötésekor, illetve a munkavégzés során tett jognyilatkozataira, a tényleges munkavégzés jellegére, az Mt. 102-104. §-aiban meghatározott jogokra és kötelezettségekre - tekintettel kell megítélni, illetve megállapítani. Az Mt. 102-104. §-ai állapítják meg a munkáltatónak és a munkavállalónak a munkaviszonnyal összefüggésben megjelenő főbb kötelezettségeit. Ezeknek a kötelezettségeknek a megléte meghatározó a munkavégzésre irányuló jogviszony minősítésekor. Az átminősítéshez alapvetően a munkaügyi ellenőrzésről szóló 1996. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Met.) 6. § (1) bekezdésének h) pontja szerinti jogkövetkezmény kapcsolódik.

2. Az adóellenőrzés során az APEH - ellentétben a munkaügyi ellenőrzéssel - nem minősíti át a munkavégzés alapjául szolgáló szerződéseket, azonban, amennyiben azt állapítja meg, hogy a polgári jogi keretek (pl. vállalkozás, megbízás) közötti munkavégzés jellege a munkajog tartalmi elemeit tükrözi, az adó- és járulékkövetkezmények tekintetében a munkaviszony esetében alkalmazandó szabályokat, továbbá az Art. által meghatározott jogkövetkezményekre vonatkozó rendelkezéseket alkalmazza. Az adóellenőrzés alapján induló közigazgatási eljárásban: alkalmazni kell az Art. 1. §-ának (7) bekezdésében meghatározott alapelvet, mely szerint „a szerződést, ügyletet és más hasonló cselekményeket valódi tartalmuk szerint kell minősíteni. Az érvénytelen szerződésnek vagy más jogügyletnek az adózás szempontjából annyiban van jelentősége, amennyiben gazdasági eredménye kimutatható.” A munkavégzés alapjául szolgáló szerződések tényleges tartalmát tehát mind a munkaügyi ellenőrzést lefolytató hatóság, mind pedig az adóhatóság vizsgálja az általuk alkalmazandó jogszabályok alapján.

3. A munkavégzésre irányuló, a polgári jog körébe tartozó jogviszonyok és a munkaviszony elhatárolását mindenkor csak egyedi jelleggel, a jogviszony tényleges tartalmi elemeinek átfogó vizsgálatával lehet elvégezni. A Met. 1. § (5) bekezdése a munkaügyi felügyelő részére biztosítja azt a hatáskört, hogy a tényállás alapján az ellenőrzés megkezdésekor fennálló - a foglalkoztató és a részére munkát végző személy közötti, illetve a munkavállalónak munkavégzés céljából történő átengedése alapjául szolgáló - jogviszonyt, valamint a tényleges foglalkoztatás alapján létrejött kapcsolatot minősítse. A minősítés az ellenőrzéskor fennálló jogviszony alapján történhet.

II. A SZERZŐDÉSTÍPUS MEGVÁLASZTHATÓSÁGÁNAK ÁLTALÁNOS KÉRDÉSEI

1. A munkavégzésre irányuló jogviszonyt - a szerződés típusának minősítésekor - összességében kell vizsgálni. A jogviszony alapján ellátandó tevékenység jellege és feltételei határozzák meg, hogy az adott munkavégzésre mely jogviszony választható. Amennyiben a tevékenység jellege megengedi, a felek a szerződési szabadság alkotmányos joga alapján élhetnek azon jogukkal, hogy a szerződés típusát közös akarattal megválasszák. A szerződés alapján ellátott tevékenység szerepét a jogviszony minősítésénél a bírósági gyakorlat is megerősíti. Egy ítélet szerint a társasház képviselője a tevékenység jellege folytán mind munkaviszonyban, mind megbízási viszonyban ellátható. A

közös képviselőnek a társasház egyes szerveivel szemben fennálló kötelezettségéből nem következik, hogy a jogviszonya csak munkaviszony lehet, mert a megbízottként eljáró képviselő kötelmei ebből a szempontból ugyanazok [BH2001. 444]. Egy másik ítélet szerint az a körülmény, hogy az egykor vezetőedzőként foglalkoztatott munkavállaló korábban munkaviszony keretében végezte az adott munkát - a munkaviszony szempontjából meghatározó ismérvek (utasítási jog, munkaidő) hiányában - nem alapozza meg az utóbb ugyanarra a tevékenységnek az ellátására létesített polgári jogi jogviszonynak a megállapodástól eltérő minősítését. A munkaviszonyban álló felek az elvégzendő munka természete folytán - megállapodással - utóbb polgári jogi jogviszonyt is létesíthetnek [BH2003. 213].

Hasonló döntést hozott a bíróság egy szerkesztői, újságírói tevékenység ellátására létesített munkaviszony megszüntetésével összefüggésben indult munkaügyi perben. A munkavállaló a munkaviszonya mellett más tevékenységre megbízási szerződést is kötött munkáltatójával, melyet a munkáltató a munkaviszonynak rendes felmondással történő megszüntetésével egyidejűleg felmondott. A munkavállaló a munkaügyi perben hivatkozott arra, hogy a munkaviszonya melletti megbízási szerződés színlelt szerződés. A bíróság a színleltséget azért nem állapította meg, mivel kimondta, hogy az adott ügyben nem nyert bizonyítást az, hogy a munkáltató valós szándéka nem megbízási szerződés kötésére irányult, valamint a megkötött megbízási szerződés több olyan elemet is tartalmaz, amely a munkaviszonytól idegen (más közreműködő igénybevételenek lehetősége, kötbér kikötése a késedelmes teljesítés esetén). Ezen túlmenően kimondta a bíróság, hogy azért sem jöhetett létre a megbízási szerződésben meghatározott feladatok tekintetében munkaviszony, mivel azok a munkaszerződésében meghatározott feladatkörrel egyértelműen elkülöníthetők, a felperesnek a megbízási szerződésben meghatározott tevékenységét munkaidőn kívül kellett végeznie.

Más esetben a jogszabályok teszik lehetővé, hogy a munkát végző személy speciális jogviszony keretében végezhesse tevékenységét. Ilyen pl. az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről szóló 2003. évi LXXXIV. törvény 7. § (2) bekezdésének a) pontja szerinti szabadfoglalkozású tevékenység. Ebben az esetben a tevékenység végzőjét megilleti a jogviszony választásának joga, annak eldöntése, hogy tevékenységét szabadfoglalkozásuként az önálló jogviszony keretében, vagy munkavállalóként munkaviszony, illetve - ha a foglalkoztató a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) hatálya alá tartozik -, közalkalmazottként közalkalmazotti jogviszony keretében akarja-e végezni.

2. Amennyiben a tevékenység jellege nem teszi lehetővé a szerződés típusának megválasztását, a felek polgári jogi szerződéskötésre utaló egyező nyilatkozata esetén is megállapítható a munkajogviszony fennállása, mivel a felek egyező akarata sem vonhatja ki a munkajog hatálya alól a munkavégzést. Ennek megfelelően a szerződő felek akaratának csak akkor van jelentősége, ha a tevékenység jellege megengedi a típusválasztást, ekkor alapvetően az a körülmény vizsgálendő, hogy a felek feltehető akarata ténylegesen az általuk megkötött szerződéstípus, illetve az általuk létesített jogviszony létrehozására irányult-e. Ebben az esetben különösen meghatározóak a szerződéskötés és a munkavégzés során tett nyilatkozatok. Ilyen nyilatkozat lehet például a foglalkoztatott kifejezett igénye a munkaszerződés iránt, amely helyett - annak érdekében, hogy a foglalkoztatás lehetőségét ne veszítse el - vállalkozási szerződés elfogadására kényszerül („kényszerállalkozás”).

3. Fontos kiemelni, hogy egyes jogszabályok rendelkezése alapján meghatározott tevékenységek kizárólag csak a jogszabály alapján meghatározott jogviszonyban láthatóak el. Ilyen például

- a 2004. évi I. törvény 8. §-ának (1) bekezdése alapján a hivatásos sportoló, aki - amennyiben törvény kivételt nem tesz - a sportvállalkozással kötött munkaszerződés alapján fejtheti ki sporttevékenységét. A (3) bekezdés szerint hivatásos sportoló sportszervezettel e törvény hatálybalépése után egyéni vállalkozóként hivatásos sportolói tevékenysége körében polgári jogi szerződést nem köthet. A már megkötött polgári jogi szerződések a szerződésben meghatározott időtartam végéig, de legfeljebb 2006. december 31-ig hatályosak;

- a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 1. §-ának (8) bekezdése alapján a közigazgatási szerv közhatalmi, irányítási, ellenőrzési és felügyeleti hatáskörének gyakorlásával közvetlenül összefüggő, valamint ügyviteli feladat ellátására kizárólag közszolgálati jogviszony létesíthető;

- a Kjt. hatálya alá tartozó munkáltató tevékenységi körébe tartozó, rendszeresen jelentkező feladatok közalkalmazotti jogviszony keretében láthatóak el.

A típuszabadság tehát nem jelentheti azt, hogy a polgári jogi szerződéssel létrehozott jogviszony tényleges tartalma ellentétbe kerüljön annak választott jogszabály szerinti típusával. Amennyiben ugyanis a felek jogviszonya - a megkötött szerződés típusával ellentétben - a megnevezett jogviszonytól eltérő, más típusú jogviszony tartalmi elemeit foglalja magában, a megkötött szerződés színlelt, azaz semmis. Ebben az esetben a szerződést, illetve a jogviszonyt az általa leplezett szerződés - az adott esetben munkaszerződés alapján - kell megítélni. Az ítélkezési gyakorlat szerint: az elvégzendő munka természete nem zárja ki a vállalkozási jogviszony létesítését, a létrejött jogviszony jellege megítélésénél azonban nem a felek által megkötött szerződés elnevezésének, hanem annak van jelentősége, hogy a foglalkoztatásban a polgári jogi jogviszony elemei érvényesültek-e. Az adott esetben ennek

hiányában a vállalkozásnak nevezett jogviszony a perbeli bizonyítékok alapján munkaviszonynak tekintendő. Ennek cáfolatára a jutalékos bérezés nem alkalmas, mivel ez a típusú díjazás munkaviszonyban is gyakori, különösen eredményességérdekeltségű munkakörben (Legf. Bír. Mfv. E. 10.051/2004. sz.). Ugyancsak ezt erősíti meg a Fővárosi Ítéltábla 6.Pf. 21.002/2004. számú ügyben hozott döntése is, mellyel a munkaügyi bíróság hatáskörébe utalta azt az ügyet, melyben az értékesítési feladatokat előbb munkaviszony keretében, majd - a jogviszony tartalmának lényeges megváltoztatása nélkül - megbízási szerződéssel ellátó értékesítési igazgató a munkáját a munkaviszonyra jellemző körülmények között (a megbízó által rendelkezésre bocsátott irodában, a megbízó által rendelkezésre bocsátott eszközökkel, a megbízó utasításai, körlevelei, tájékoztatói, szabályzatai, tevékenységi kör leírás alapján) látta el [BH2005. 102].

4. Az adózással való összefüggéseket érintően fontos rámutatni arra, hogy az adózás, valamint egyes adónemek - köztük az ekho - választásának lehetősége a munkavégzésre irányuló jogviszonynak csupán a következménye. Az egyes minősítő jegyek önmagukban nem eredményezik egyik vagy másik adózási forma érvényesülését, általában a jogviszony, illetőleg a jogviszonyt létesítő megállapodás tényleges tartalma dönti el azt, hogy arra milyen adózási szabályokat kell alkalmazni. Az ekho esetében egyebekben a végzett tevékenységtől függően mind munkaviszony, mind polgári jogviszony keretében lehetőség van az ekho választására.

III. A HATÓSÁG ELJÁRÁSA AZ ELLENŐRZÉS SORÁN

1. A hatósági ellenőrzés során az eljáró hatóságok elsődlegesen a foglalkoztatás tényleges körülményeit tisztázzák, majd az eljárás lefolytatásához szükséges iratokat szerzik be. Az iratok megvizsgálását követően azok tartalmát összevetik a munkáltató adott telephelyén a munkavégzésre és annak körülményeire vonatkozóan megállapítható tényekkel. Az iratok beszerzését, a tanúk meghallgatását és az eljárás lefolytatásához szükséges tényhelyzet rögzítését követően kerülhet sor annak tisztázására, hogy valamely munkavállaló foglalkoztatása céljából megkötött szerződések tartalma valóban megfelel-e a szerződés elnevezésének.

2. A szerződések minősítésénél az ellenőrzés során megállapított valamennyi releváns tény, illetve a polgári jogviszonyok és a munkaviszony minősítő jegyeit - azon belül az elsődleges és a másodlagos minősítő jegyeket - az elsődleges szempontok prioritása mellett, egyenként és összességében is kell vizsgálni és mérlegelni. A minősítő jegyeket eltérő súllyal az ellenőrzés által érintett eset körülményeitől függően kell értékelni, ez határozza meg, hogy mely minősítő jegyek lesznek döntőek az eljárás során (pl. hiába dönt a munkavégzés helyéről vagy munkaidejének felhasználásáról a munkát végző, ha egyébként tevékenységét a munkáltatói szervezetbe, hierarchiába integráltan, kizárólag utasítások alapján végzi). Önmagában egyetlen ismérv sem meghatározó, az egyes kritériumok fennállását vagy hiányát önmagukban kell megvizsgálni. Ezt követően a tényállás teljessége alapján lehet megállapítani a munkavégzésre irányuló jogviszony alapjául szolgáló szerződés típusát.

A munkaügyi és az adóellenőrzés során a munkaviszony lényeges tartalmi elemeinek megállapítása, valamint a szerződés típusának meghatározása érdekében az eljáró hatóságoknak, illetve az ellenőrzést lefolytató és az ügyben hozott határozatot előkészítő és kiadmányozó köztisztviselőknek különösen a következő a IV. pont szerinti szempontokat szükséges vizsgálniuk.

IV. A MUNKAVISZONYT MEGHATÁROZÓ JELLEMZŐK

I. Általános megállapítások

1.1. A tevékenység jellegétől függően a munkavégzésnek a gyakorlatban általában két fő típusát különböztethetjük meg. Az egyik esetben a munkát végző személy valamely termék vagy szolgáltatás nyújtására vállal kötelezettséget, mely mögött önálló, a megbízótól, a megrendelőtől elkülönült tevékenység húzódik meg. Ezzel szemben a másik esetben - munkaviszony esetén - a munkát végző személy munkaerejét bocsátja áruba, a tevékenysége önállóan, függő munkaként jelenik meg. Az előbbi esetben a felek egymás mellé rendeltsége polgári jogi jogviszonyt, a másik esetben a hierarchikus alá-fölérendeltség munkaviszony létrejöttét eredményezi.

1.2. A munkaviszonyt minősítő jegyek között megkülönböztethetünk elsődleges és másodlagos minősítő jegyeket. Az elsődleges minősítő jegyek önmagukban meghatározóak lehetnek a munkaviszony minősítése szempontjából, a hatósági ellenőrzés eredményeképpen tényként való megállapításuk egyértelműen munkaviszony fennállására utal. E minősítő jegyek tehát általában, más minősítő szempontok fennállása nélkül is alátámasztják a munkaviszony létét. Ehhez képest a másodlagos minősítő jegyek egyedülállóan nem feltétlenül meghatározóak, sokszor csak más, a munkaviszony fennállására utaló minősítő jegyekkel együttesen eredményezhetik a jogviszony munkaviszonnyá történő minősítését. Általánosságban megállapítandó: a munkaviszony minősítő jegyei azonosak a közszolgálat

munkavégzésre irányuló jogviszonyai meghatározó kritériumaival. A munkaviszony minősítő jegyeivel összefüggésben vállalkozási szerződéssel benzinkútkezelői feladatot ellátó egyéni vállalkozók ügyében hozott ítéletet a Legfelsőbb Bíróság, melyben kimondta, hogy a munkaügyi ellenőrzés a foglalkoztatási jogviszony minősítésére is kiterjed. A vállalkozási igazolvány nem zárja ki a munkaviszony keretében való foglalkoztatást. A benzinkút nyitva tartását nem a benzinkútkezelők határozták meg, munkájukat a benzinkút nyitva tartásához igazodóan kellett ellátniuk a munkaviszonyra jellemző körülmények között. A munkaviszony lényeges minősítő jegyei - a felek közötti alá-fölérendeltség, a munkavégzés rendszeressége, állandó jellege, a munkavégzés helyének, idejének, a munkakörnek a meghatározása, a munkavállaló rendelkezésre állási kötelezettsége, a munkáltató utasítási joga, a személyes munkavégzés - megvalósultak [BH2003. 269].

1.3. Általános jogelv, hogy a szerződéseket valóságos tartalmuk szerint kell megítélni, és minden olyan szerződés, amely megjelenésében nem a valóságos szerződési akaratot hordozza, színlelt szerződés, amely semmisnek tekintendő. Minden olyan szerződés, amely megjelenésében nem a valóságos szerződéses tartalmat hordozza, vagyis ahol a nyilatkozatban kifejezendő akarat a nyilatkozó valódi akaratától eltér - színlelt szerződés. Ezt az általános jogelvet erősítette meg több döntésében a bírósági gyakorlat is. Adóügyben hozott határozatában több esetben mondta ki a bíróság, hogy „az adóhatóságnak a szerződést, az ügyletet és más hasonló cselekményt valódi tartalmuk szerint kell minősíteni, ami olyan általános jogelv, amelynek az Art.-ben történő külön kimondása nélkül is érvényesülnie kell. Minden olyan szerződés, amely megjelenésében nem a valóságos szerződéses tartalmat hordozza, vagyis ahol a nyilatkozatban kifejezendő akarat a nyilatkozó valódi akaratától eltér - színlelt szerződés” [AEE 1996/10]. Munkaügyi perben eljárva mondta ki a bíróság, hogy „a szerződés jogi minősítése során nem annak elnevezéséből vagy szóhasználatából, hanem az abban kikötött szolgáltatások tartalmi elemeiből, a felek által meghatározott jogok és kötelezettségek természetéből kell kiindulni” [BH2005. 102].

2. Elsődleges minősítő jegyek

- A tevékenység jellege, a munkakörként történő feladat-meghatározás [Mt. 76. § (5) bekezdés, 103. § (1) bekezdés a) pont]

A végzett munka jellege meghatározó a szerződés típusa szempontjából. Munkaviszony esetében az ellátandó feladat, illetve tevékenység közvetlenül és konkrétan a munkakör által meghatározott. Az ellátandó feladat folyamatosan, ismétlődően jelentkezik. A munkaviszonyt meghatározó minősítő jegy a munkavégzés tartalma alapján megjelenő rendszeresség. A munkavállaló nem egy ügyet gondoz, általában nem egy konkrét feladat ellátására, illetve munkavégzéssel elérhető eredmény teljesítésére szerződik, hanem egy adott munkakör folyamatos ellátására. A munkakör azoknak a feladatoknak, tevékenységeknek az összességét jelenti, melyeknek ellátására, elvégzésére a munkáltató alkalmazottját kötelezheti. A munkakör, mint tevékenység-összesség a polgári jogtól idegen fogalom, a megbízási, vállalkozási szerződések általában egy-egy konkrét munkára, megrendelésre szólnak. A munkaviszony keretében általában nem a konkrét feladat, hanem a munkakör meghatározott, az ebbe tartozó egyes tevékenységek ellátására utasíthat a munkáltató. Amennyiben a megbízási vagy vállalkozási szerződésben foglalt egyedi ügyek, feladatok ténylegesen egy adott munkakör betöltését jelentik, a felek között munkaszerződés jött létre. Idegen a polgári jogágtól továbbá, hogy a munkát végző - jogszabályi garanciák figyelembevételével - egyoldalúan kötelezhető olyan feladatokra, melyre a szerződése nem vonatkozik. Munkaviszony esetén ugyanis maga az Mt. biztosít minderre lehetőséget - különösen az átirányítás, a kirendelés és a kiküldetés szabályaival. A polgári jog által szabályozott munkavégzés esetén a szerződés „egyeduralkodó”, attól eltérni csak közös megegyezéssel lehet. A munkajogban a törvény teremti meg a munkaszerződés módosításnak nem minősülő, de az attól eltérő átmeneti alkalmazás lehetőségét.

A jogviszonyban ellátott tevékenység jellegén, illetve azon, hogy ez a tevékenység munkakör jellegűt-e vagy eseti feladat ellátására vonatkozik, nem változtat az, hogy a munkához a munkát végző személy munkaközvetítő hatóságon vagy magán-munkaközvetítő ügynökségen keresztül jut hozzá. A közvetítés ténye a tevékenység munkakör vagy eseti feladat jellegén nem változtat. A jogviszony mindaddig polgári jogi jellegű marad, míg a feladat ellátása eseti, egy munka, illetve rendszertelenül jelentkező, de behatárolható időtartamra szóló tevékenységként jelentkezik. Ezzel szemben a feladat munkakör jellege, rendszeressége, folyamatosan ismétlődő volta más, a munkaviszonyra jellemző minősítő jegyek egyidejű fennállása mellett egyértelműen a munkaviszonyt valószínűsíti.

Egy bírósági eset tükrében a munkakörnek különösen fontos jelentősége van a jogviszony minősítése szempontjából. Olyan eseteket, amikor a munkáltatónál az ún. kettős jogviszonyban történő foglalkoztatás esete valósul meg, tehát a munkáltató részben munkaviszony, részben megbízási szerződés keretében ugyanannak a feladatnak az ellátására foglalkoztatja a munkát végző személyt, amire a munkaviszonya szerinti munkakörébe

tartozik, leplezett szerződésnek kell tekinteni, mivel a felek akarata ténylegesen a munkaviszonyban történő foglalkoztatásra irányult.

- A személyes munkavégzési kötelezettség [Mt. 103. § (1) bekezdés d) pont]

Szemben a polgári jog megbízásával vagy vállalkozásával, munkaviszonyban az alkalmazott helyett, alvállalkozót nem vehet igénybe. Mindez elkülönítendő attól a munkáltatói lehetőségtől, hogy átirányítás keretében a munkavállaló munkakörébe nem tartozó feladatok ellátására, helyettesítésre is kötelezhető átmenetileg. A munkavállaló a feladatot személyesen köteles ellátni, helyettes nem állíthat. Mind a vállalkozási, mind a megbízási szerződések esetében - némely esetben, a felek megállapodásában kikötött korlátok között - a teljesítésben más személy (alvállalkozó, teljesítési segéd) közreműködhet.

Ugyanakkor a helyettes vagy alvállalkozó igénybevételének a szerződésben történő kikötése sem feltétlenül támasztja alá a polgári jog keretei közötti munkavégzést. Ha például a felek által kötött szerződésben szerepel, hogy a munka végzésére kötelezettséget vállaló szerződő fél vállalja a helyettes állítását, azonban a szerződés hatályának fennállása alatt helyettes állításra egyáltalán nem kerül sor, vagy a helyettes állításáról ténylegesen a megrendelő/megbízó gondoskodik, ez további minősítő jegyek fennállása esetén a munkaviszony fennállását alátámasztó körülmény lehet.

Megjegyzendő ugyanakkor, hogy a személyes munkavégzési kötelezettség az ellátandó feladat jellege alapján megjelenhet a polgári jogi keretek közé tartozó munkavégzés esetében is. Egy adott ügy ellátása vagy tevékenység végzése során meghatározó lehet a munkát végző személye, így harmadik személy igénybevétele a teljesítéshez a megbízási, illetve a vállalkozási szerződésbe ütközne (pl. egy színdarab szerepének eljátszása, előadás tartása egy konferencián, egy műalkotás elkészítése). Ekkor is meghatározóak a szerződés minősítésének további jegyei, azaz a személyhez kötött munkavégzésnek egy adott ügy - akár tartós - ellátásához, vagy eredmény eléréséhez kell kapcsolódnia.

- Foglalkoztatási kötelezettség a munkáltató részéről, a munkavállaló rendelkezésre állása [Mt. 102. § (1) bekezdés, 103. § (1) bekezdés a) pont]

Munkaviszony fennállása esetén a munkáltatót foglalkoztatási kötelezettség terheli, köteles a munkavállalót a munkaviszony fennállásának tartama alatt munkával ellátni. Ilyen általános kötelezettség polgári jogi jogviszonyok esetében nem áll fenn. A munkavállalót rendelkezésre állási kötelezettség terheli. Köteles az előírt helyen és időben, munkára képes állapotban megjelenni, a munkaidő alatt munkavégzés céljából a munkáltató rendelkezésére állni. Mindez a polgári jog körébe tartozó munkavégzésre irányuló jogviszonyok vonatkozásában nem tekinthető meghatározó kötelezettségnek, nem önmagában a jelenlét, a munkavégzésre történő készen állás, hanem szerződés szerinti szolgáltatás biztosítása, munkával elérhető eredmény a fő és meghatározó kötelem. Ezzel ellentétben, a munkajog szerint a munkáltató részére történő rendelkezésre állás az egyik legfontosabb kötelezettség, mindennek elmulasztása vagy pontatlan teljesítése súlyos jogkövetkezményekkel járhat. Az igazolatlan távollét esetén nem mentesíti a munkavállalót a kötelezettségszegés alól az a körülmény, hogy a mulasztott időszakban a munkáltató munkával egyébként sem látta volna el a munkavállalót.

- Alá-fölérendeltségi viszony [Mt. 104. §]

A munkavállaló munkaszerződés alapján a munkaadó szervezetében dolgozva látja el feladatait, jellemző a hierarchikus kapcsolat. Az alá-fölérendeltség viszonyát többnyire a munkáltató belső szervezeti rendje (pl. szervezeti és működési szabályzat) rögzíti. Megállapítható az alkalmazott ún. munkaszervezeti függősége, a tevékenységet a munkáltató szervezetéhez kötődően végzi. Így általában a munkavállaló egy meghatározott szervezeti egység (pl. osztály, igazgatóság) beosztottjaként jár el a munkakörébe tartozó feladatokban, továbbá eltérő szinteken maga is gyakorolhat egyes munkáltatói jogokat. Amennyiben a munkaügyi, illetve az adóellenőrzés során megállapítható, hogy a munkát végző személyt megilleti egyes munkáltatói jogok gyakorlásának lehetősége, úgy ez a körülmény - a társasági jog alapján munkát végzők kivételével - a munkaviszony fennállását támasztja alá.

A munkavállaló és a munkáltató között jellemzően szigorú alá-fölérendeltségi viszony áll fenn, melyből következik a munkáltatót megillető egyoldalú irányítási és utasítási jogkör. Ezzel szemben megbízási és vállalkozási jogviszony esetében a felek között mellérendeltség érvényesül, mellérendelt félként kötnek megállapodást. Amint az ítélkezési gyakorlat is megállapítja: a munkaviszonyra jellemző alá-fölérendeltség és függőség fennállása esetén a jogviszony nem minősíthető megbízási jogviszonynak, azt a szerződő felek akarata sem vonhatja ki a munkajog szabályai alól [EBH2002. 677]. A szerződési szabadság elve ugyanis a szerződés tartalmának meghatározására, nem pedig annak elnevezésére terjed ki [BH2003. 432].

Ellenkező oldalról megközelítve, ugyanezt erősíti meg a Legfelsőbb Bíróságnak az a döntése, melyben olyan rendszeresen, heti 1-2 alkalommal, havi 10-20 órában, fix összegű díjazásért megbízási szerződéssel foglalkoztatott könyvelők ügyében hozott döntést, akik tevékenységüket részben a megbízó telephelyén, részben saját lakásukon végezték. Az ügyben a Legfelsőbb Bíróság kimondta, hogy a munkaviszonyra jellemző alá-fölérendeltség, széles körű utasítási jog érvényesülése hiányában a jogviszonyt nem lehet munkaviszonnyá átminősíteni [EBH2003. 981].

3. Másodlagos minősítő jegyek

- Az irányítási, utasításadási és ellenőrzési jog [102. § (3) bekezdés b) pont, 104. §]

A munkavállaló a munkát a munkáltató utasítása szerint köteles ellátni. Az utasítási jog megléte ugyanakkor önmagában csak az egyik, de nem kizárólagos - nem feltétlenül döntő - szempont a minősítés során. A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ptk.) is tartalmazza az utasítás jogosultságát, ettől nincs megfosztva sem a megbízó, sem pedig a megrendelő [Ptk. 392. § (1) bekezdése és 474. § (2) bekezdése]. Az utasítási jog esetében a tartalom tekintetében meghatározó a különbség a munkajog és a polgári jog között. Munkaviszony esetén az utasítás a munkavégzés minden fázisára, elemére kiterjedhet, ugyanakkor a megbízásnál és különösen a vállalkozásnál az utasítási jog az ügy ellátására és a munkavégzéssel előállítható termékre, szolgáltatásra és nem a munkavégzés részleteire vonatkozik.

Ugyancsak nem kizárólagos szempont a minősítés során a munkáltató ellenőrzési joga. A munkaviszony esetében a munkáltató az utasítás végrehajtását teljeskörűen, részletekbe menően ellenőrizheti. Megbízási és vállalkozási jogviszonyban is megilleti a megbízót (megrendelőt) az ellenőrzés lehetősége, viszont e jog nem az egész munkafolyamatra nézve valósul meg, a megrendelő (megbízó) esetenként ellenőrzi a megbízás (megrendelés) tárgyát képező feladat, eredmény teljesítését. Az ítélkezési gyakorlat szerint a munkáltató alaptalanul hivatkozik arra, hogy a felek között megbízási jogviszony jött létre, ha a felek - még ha csak szóban is - a munkaviszony minden lényeges elemében megállapodtak, a munkavállaló a munkáltató utasítása szerint, annak irányítása és ellenőrzése mellett végezte a munkát [BH2001. 445]. Hasonló ügyben hozott döntést a Legfelsőbb Bíróság a túlmunka szabályainak megkerülése céljából kötött színlelt megbízási szerződés tárgyában, amikor megállapította, hogy a munkát végző személy a munkát nem saját belátása szerint, hanem az őt megbízó felperes képviselőjével folyamatosan egyeztetve, annak iránymutatása, a munkavégzés részleteire is kiterjedő utasításai alapján látta el. Ezzel összefüggésben kimondta, hogy az Mt. 8. §-ának (1) bekezdése alapján semmisnek minősül a túlmunkára vonatkozó, az Mt. 127-129. §-ainak rendelkezésébe ütköző megállapodás, továbbá rögzítette, hogy a túlmunkára vonatkozó szabályokat megszegi az, aki - e szabályok megkerülése végett - színlelt megbízási szerződést köt [BH1997. 99].

A Legfelsőbb Bíróság más ügyben hozott határozatában kimondta, hogy az utasításadási jog önmagában nem tekinthető a jogviszony átminősítését megalapozó minősítő jegynek. „Ha a dolgozó megbízási jogviszony alapján teljesíti feladatait, e jogviszonya nem minősíthető munkaviszonynak abból az okból, hogy a kapott utasítások alapján kellett munkát végeznie, miután a megbízást is a megbízó utasítása szerint és érdekének megfelelően kell teljesíteni” [BH1992. 736].

- A munkavégzés időtartamának, a munkaidő beosztásának meghatározása [Mt. 103. § (1) bekezdés a) pont]

Munkaviszony esetén a munkavégzés időtartamát, a munkarendet, a munkaidő-beosztást - kollektív szerződés rendelkezése hiányában - az Mt. által szabályozott korlátok között a munkáltató határozza meg. Vállalkozási és megbízási jogviszony esetében a feladat elvégzésének kizárólag a határidejét, vagy teljesítési részhatáridejeket, illetve az ügy ellátásának időpontját állapítja meg a megbízó (megrendelő). A munkaidő nincs beosztva, a munka elvégzéséhez szükséges időt a vállalkozó, illetve a megbízott saját maga szervezi, maga határozza meg a feladat által megkívánt módon. Mindezt nem érinti az a körülmény, ha például a megbízási szerződés alapján ellátandó feladatot egy, a megbízó által meghatározott időpontban kell teljesíteni (pl. a színházi előadás kezdete, konferencia időpontja).

Tartós megbízás minősítése tárgyában hozott ítéletében a bíróság kifejtette, hogy a tartós megbízott helyzete - tekintettel a tartós, eredményköteles, díjazás ellenében történő munkavégzési kötelezettségre - nagyban hasonlít ugyan a munkaviszonyban álló személy helyzetéhez, amíg azonban a munkavállaló munkaeje hangsúlyozottan egy irányban van lekötve meghatározott munkamennyiség (munkaidő) szerint, addig a megbízott több megbízótól kapja megélhetését nyújtó feladatait, melyekhez ő maga igazítja munkaidejét. A bíróság a felsoroltak alapján egy cég főkönyvelőjével kötött szerződésének minősítésére vonatkozóan azt a következtetést vonta le, hogy a megállapodásban munkaszerződésre jellemző tartalmi elemek vannak túlsúlyban [a Magyar Köztársaság Békés Megyei Bíróságának az Adó- és Ellenőrzési Értesítő 2003/6. számában közölt 2.P 20.773/2001/10 számon hozott ítélete].

Önmagában ugyanakkor a munkaidő kikötése, illetve annak beosztása nem meghatározó minősítő jegy. A távmunka például, mint az Mt. X/A. fejezetében meghatározott rugalmas munkavégzési forma, annak ellenére munkaviszony, hogy munkaidejének beosztását a munkavállaló szabadon határozza meg, ha a munkáltatóval kötött munkaszerződés egy speciális kikötése erre lehetőséget ad. Ezen túlmenően számos esetben a munkavállaló részben, illetve teljeskörűen maga dönthet munkaideje felhasználásáról. Maga az Mt. 140/A. §-ának (2) bekezdése a munkaidő nyilvántartásának szabályainál mondja ki: nem köteles a munkáltató nyilvántartani a rendes és rendkívüli munkaidejét, ügyeletét, készenlétét annak a munkavállalónak, aki munkaideje beosztását vagy felhasználását maga jogosult meghatározni.

Ezen túlmenően a munkaidő mértéke sem meghatározó minősítő jegy. Önmagában az a tény, hogy a munkát végző személy teljes munkaidős munkaviszonnyal rendelkezik, még nem minősíti az általa létesített egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonyokat. A teljes munkaidős munkaviszonyon felül létesített munkavégzésre irányuló jogviszonyok esetében is teljeskörűen indokolt vizsgálni a jogviszony minősítő jegyeit.

- A munkavégzés helye [Mt. 103. § (1) bekezdés a) pont]

A munkaszerződés kötelező tartalmi eleme a munkavégzés helyének meghatározása. A munkavégzés helye a munkaviszony szabályai szerint a munkáltató székhelye, telephelye. Vállalkozási és megbízási jogviszony esetén a megbízott a feladat teljesítésének helyét maga választhatja meg, illetve a munkavégzés helye a feladatellátáshoz igazodik, így bizonyos megbízási vagy vállalkozási szerződés alapján ellátott tevékenység helyhez kötött (pl. az oktatás vagy az építkezés helyszíne). Ugyanakkor a munkaviszony keretében ellátandó tevékenységek bizonyos hányada is végezhető a munkavállaló által meghatározott helyen (pl. a pedagógus otthon javítja a dolgozatokat, a színész a nyaralójában tanulja a szerepét, az újságíró lakásán írja le és szerkeszti a riportot).

- Az elvégzett munka díjazása [Mt. 102. § (4) bekezdés]

Munkaviszony esetén a munkáltató az Mt. szabályai szerint megállapított, rendszeres díjazásban (munkabér) részesíti a munkavállalót, mely az elvégzett munka ellenértéke. Mindez szintén nem kizárólagos minősítő jegy, hiszen maga az Mt. rendelkezik úgy, hogy ha a munkavállaló részére járó munkabér vagy annak egy része alapjául szolgáló eredmény csak egy hónapnál hosszabb idő múlva állapítható meg, a díjazást az ennek megfelelő időpontban kell kifizetni. Ugyanakkor - és ez viszont munkajogi sajátosság - legalább havonta ilyen esetben is előleget kell fizetni.

A vállalkozási, megbízási díj a feladat elvégzése, illetve - vállalkozás esetében - a megállapodásban meghatározott eredmény létrehozása után tipikusan egyszeri díjként jelenik meg. Természetesen tartós megbízási esetén az elvégzett munka díjazása rendszeres lehet, és a vállalkozó előleget kérhet a megrendelőtől, azonban mindez nem érinti a szerződés típusának minősítését, ha egyébként a munkavégzés további meghatározó jegyei a polgári jog körébe tartozó jogviszony meglétét támasztják alá.

Annak a ténynek a megállapítása, hogy a megbízott/vállalkozó egy kifizetőtől kapja díjazását, önmagában még nem minősíti át a jogviszonyt munkaviszonnyá, azonban, ha e minősítő jegy megállapítása mellett más, elsődleges és másodlagos minősítő jegyek is megállapíthatóak, ez már a munkaviszony megállapítását alapozhatja meg.

- A munkáltató munkaeszközeinek, erőforrásainak és nyersanyagainak felhasználása [Mt. 153. § (1) bekezdés]

A munkaviszonyban jellemző a munkáltató eszközeinek, erőforrásainak, nyersanyagainak használata. A megbízott, illetve a vállalkozó a munkavégzéshez általában saját eszközeit veszi igénybe. Ez a szempont sem kizárólagos minősítő jegy, hiszen egyrészt több esetben a vállalkozó vagy a megbízó a megrendelő, a megbízó eszközeit, az általa biztosított infrastruktúrát használja a szerződésben foglaltak teljesítéséhez, másrészt a munkavállaló is igénybe veheti saját eszközeit a munkavégzés során (pl. saját gépjárművel teljesíti a kiküldetést).

Vállalkozási és megbízási jogviszony esetén a megbízott/vállalkozó a saját eszközeinek használatával, anyagainak felhasználásával kapcsolatos költségeket a vállalkozási (megbízási díjban) elszámolja. Így vállalkozási és megbízási szerződés esetében a megbízási (vállalkozási) díj nem csak az elvégzett munka ellenértékét foglalja magában, hanem a megbízottnak/vállalkozónak a tevékenység ellátásához kapcsolódóan elszámolt költségeit is. Ez a körülmény azonban nem önállóan megálló, kizárólagos minősítő jegy, hiszen ha a munkavégzés egyéb feltételei munkaviszony fennállására utalnak, irreleváns, hogy a munkáltató a munkabér részeként számolta el a költségeket.

- A biztonságos, egészséget nem veszélyeztető munkavégzés feltételeinek biztosítása [Mt. 102. § (2) bekezdés]

A munkaviszony esetén a munkáltatót terheli a biztonságos és egészséget nem veszélyeztető munkavégzés körülményeinek a megteremtése. Megbízási és vállalkozási jogviszony esetén a megbízott/vállalkozó felelősségi

köre a saját munkavégzési körülményeinek biztonságos megteremtésére terjed ki. Amennyiben a megrendelő (megbízó) biztosítja a munkavédelmi feltételeket, ez ténylegesen munkaviszony fennállására utaló körülmény, de - mivel nem tekinthető kizárólagos minősítő jegynek - vizsgálni szükséges a munkavégzés további, a szerződést minősítő egyéb feltételeit is. Ezt támasztja alá a Legfelsőbb Bíróságnak a jelentős fakitermelésre vállalkozó felperes ügyében hozott ítélete is, melyben megállapította, hogy a felek között munkaviszony jött létre azzal, hogy a jelentős mennyiségű fakitermelésre vállalkozó alperes vezetője felperest kiszállította a fakitermelés helyszínére, a motorfűrész, a védőfelszerelést rendelkezésre bocsátotta, és a felperes fakivágási munkavégzését elfogadta [BH2003. 264].

- Írásbeliség [Mt. 76. § (2) bekezdés]

Az Mt. 76. § (1)-(2) bekezdése alapján a munkaszerződést írásba kell foglalni. A Ptk. szerinti megbízási és vállalkozási szerződések esetében a szerződésnek többnyire nem érvényességi feltétele az írásbeli alak. Önmagában viszont az írásbeliség nem minősíti a jogviszonyt, szükséges a minősítés során az alakszerűségeen túlmenően az irányelvben említett minősítő jegyek vizsgálata. A bírósági gyakorlat szerint önmagában a munkaszerződés mint okirat hiányából nem következik, hogy a felek között nem jöhetett létre munkaviszony [BH1997. 152].

Egy másik ügyben, a szóban megkötött megbízási szerződés alapján munkát végző felperes a díjazás iránti követelését e szerződésre alapította. A Legfelsőbb Bíróság megállapította, hogy a keresetlevélben megjelölt követelés alapja - a munkaköri leírásban meghatározott, havi alapbér és túlmunkadíjazás ellenében végzett munka ellátása - elnevezése ellenére nem meghatározott ügy ellátására kötött megbízási szerződésnek, hanem munkaviszonynak minősül. Ezért annak elbírálására a munkaügyi bíróságnak van hatásköre [BH1997. 187].

Győri
+ területh'10

Tárgy: Digi Kft. területhasználati hozzájárulás - JN16937

Feladó: Győri Kristóf | Digi Kft. Mobil akvizíció <kristof.gyori@digi.co.hu>

Dátum: 2018. 04. 11. 16:22

Címzett: <igazgatas@jaszszentandras.hu>

Tisztelt Szabó László Polgármester Úr!

A mai napon kerestem meg telefonon a Jászszentandrás, Bata Ferenc utca 11/1 szám alatt található Vodafone toronyra betelepíteni kívánt Digi bázisállomás kapcsán. Ezúton küldöm a hivatalos megkeresést és a bérleti szerződés tervezetét, továbbá egy végleges engedélyt a Vodafone Magyarországtól.

Cégünk a DIGI Kft. a jelenleg elérhető TV, telefon és internet szolgáltatásokon túl hamarosan mobiltelefonálási lehetőséget is nyújt meglévő és leendő ügyfeleink.

Jelenleg a szolgáltatás elindításához szükséges hálózattervezési és infrastruktúra-fejlesztési, kiépítési munkálatokat végezzük. Szakembereink előzetes felmérése alapján az Önök kezelésében lévő Jászszentandrás, 1129/1 helyrajzi szám alatt található önkormányzati területen található Vodafone torony alkalmas lehet egy szükséges állomás befogadására.

Amennyiben Önök lehetőséget biztosítanak a terület egy részének ilyen módon történő hasznosítására, úgy cégünk egy hosszú távú bérleti szerződés keretein belül kívánja a szükséges berendezéseket elhelyezni a Vodafone torony lábánál található földterületen.

Bármilyen kérdés esetén állok rendelkezésére, mihamarabbi segítségét pedig előre is köszönöm.

Üdvözlettel,
Győri Kristóf

Regards,

Kristóf Győri
Site Acquisition
DIGI KFT Mobil Telekommunikációs Osztály,
Tel: (+36 70) 98 46 56 6, E-mail: kristof.gyori@digi.co.hu, Web: www.digi.hu
*Customer Oriented * Trust * Agility * Innovation*

— Mellékletek: —

Bérleti_szerződés_tervezet_JN16937.doc	84,0 KB
197281__4827_digi_vgl_engedely_20180308.pdf	166 KB



Digi Kft.
Leskó Krisztina részére
Budapest
Váci út 35.
1134

Vankay Viola
Társszolgáltatói Koordinátor
viola.vankay@vodafone.com

Tárgy: **Végleges betelepülési engedély állomáslétesítéshez
4827 Jászszentandrás / JN16937**

Kedves Kriszti!

A 2018.02.08.-án jóváhagyásra benyújtott adatszolgáltatás alapján a Vodafone Magyarország Zrt.

végleges engedélyét adja

a Digi Kft.-nek a **5136 Jászszentandrás, Bata Ferenc u. 11/1** alatt lévő rácsos toronyra tervezett állomáslétesítési kérelméhez az alábbi feltételekkel

- Az elviben rögzítettekkel ellentétben a változás annyi, hogy a betelepülő fél köti meg a szerződést.
- Önkormányzat a bérbeadó. Kontakt:: Banka Ferenc polgármester, Cím: 5136 Jászszentandrás, Rákoczi út 94. Tel: 57 / 446-006
- Végleges engedélyünk 12 hónapig érvényes.
- A megvalósulásról AB képeket kérek mellékelni.
- A munkaterület átadás-átvétel lebonyolításához kérjük, hogy Krajnc Krisztina (collocationbox.hu@vodafone.com) vegyék fel a kapcsolatot.

Budapest, 2018.03.08.

Üdvözlettel:

Tóth Tamás
Akvizíciós Irodavezető

Vodafone Magyarország zrt.
1096 Budapest, Lechner Ödön fasor 6.
Adóazonosító szám: 11895927-2-44
384

Vankay Viola
Betelepülési Koordinátor

Vodafone Magyarország Zrt.
1096 Budapest, Lechner Ödön fasor 6.
Cégjegyzékszám: 01-10-044159
Postacím: 1476 Budapest 100, Pf.: 350

Állomás kód: JN16937 – Jászszeptandrás VF

Iktatószám:

BÉRLETI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről

Név/cégnév:	Jászszeptandrás Község Önkormányzata
Székhely:	5136. Jászszeptandrás, Rákóczi út 94.
Cégjegyzékszám:	XXXXXXXXXXXX
Adószám:	XXXXXXXXXXXX
Bankszámlaszám:	XXXXXXXXXXXX
Képviseli:	Szabó László, Polgármester

mint bérbeadó (a továbbiakban: a „**Bérbeadó**”),

másrészről

DIGI Távközlési és Szolgáltató Kft. (Címe: 1134. Budapest, Váci út 35. Adószám: 12175136-2-44. Képviseli: Florin Ungureanu Ügyvezető) mint bérlő (a továbbiakban: a „**Bérlő**”)együttesen: **Felek** között, alulírott helyen és időpontban, az alábbi feltételekkel:

1. A Bérbeadó kijelenti, hogy 1/1 arányban tulajdonosa/kezelője a Jászszeptandrás 1129/1 Hrsz. alatt nyilvántartott, természetben Bata Ferenc utca 11/1. szám alatti ingatlanak.
2. A Bérbeadó kijelenti, hogy bérleti szerződést kötött (dátum)..... a Vodafone Magyarország Zrt. – vel, távközlési torony létesítésének céljából az 1. pontban megjelölt Jászszeptandrás 1129/1. Hrsz. – ú területre, m2 nagyságban. Ezen meghosszabbított szerződés lejáratá :(dátum).
3. A Bérlő kijelenti, hogy a Vodafone Magyarország Zrt. – vel keretszerződést kötött a távközlési torony szolgáltatásának igénybevételére.
4. A Bérbeadó kijelenti, hogy a 2. pontban megjelölt ingatlanán betelepülési lehetőséget biztosít a Bérlő részére, továbbá a jelen Szerződés aláírásával hozzájárul, hogy a DIGI Kft. az Állomás energia- és átviteltechnikai ellátásához szükséges föld- és/vagy légkábelt a jelen Szerződésben meghatározott ingatlan Bérbeadóval egyeztetett területén átvezesse, amelyért a Bérleti díjon felül egyéb díjat, követelést nem jogosult a Bérlővel szemben érvényesíteni.
5. Szerződő felek megállapodnak abban, hogy jelen szerződés időtartama megegyezik a Vodafone Magyarország Zrt. és a DIGI Távközlési és Szolgáltató Kft. közötti keretszerződés időtartamával, de legkésőbb 2029. június 15.- ig tart, mely minkét fél egyetértése esetén meghosszabbítható.
6. A Bérlő kötelezettséget vállal arra, hogy az Állomása üzemeltetésénél a vonatkozó és hatályos magyar szabványokat és biztonságtechnikai előírásokat betartja, és azok

betartásáról gondoskodik, továbbá az általa létrehozni kívánt létesítmény felépítéséhez a szükséges hatósági engedélyeket beszerzi. A Felek megállapodnak, hogy a Bérelő az engedélyek megszerzésének megghiúsulása, módosulása illetőleg azok esetleges visszavonása, gazdasági érdekei változása vagy hálózatának módosulása esetén jogosult rendes felmondással harminc (30) napos felmondási idővel felmondani a jelen Szerződést minden további jogkövetkezmeny nélkül.

7. Felek megállapodnak abban, hogy a betelepülés minden költsége a Bérleőt terheli. A betelepülés folyamata és munkálatai csak a Vodafone Magyarország Zrt. és a Bérbeadó engedélyével kezdhető meg.
8. Felek megállapodnak abban, hogy a szerződésben biztosított feltételekért a Bérbeadót évi 250.000.- Ft + Áfa(opcionális) összeg, azaz kettőszázötvenezer Ft + Áfa(opcionális). illeti meg. A Bérbeadó jogosult minden év január 01.- én – első alkalommal – 2019. január 01.- én a KSH által a tárgyévet megelőző évre vonatkozóan megállapított fogyasztói árindex alapján jelen összeget automatikusan megemelni.
9. A Bérelő a bérleti díjat negyedévenként/félévenként előre köteles megfizetni, a Bérbeadó által kibocsátott számla kézhezvételétől számított 30 napon belül átutalás útján a Bérbeadó bankszámlaszámára.
10. A Bérbeadó köteles a számláján a Szerződés/Állomás azonosítóját (JN16937 – Jászszentandrás VF) és a számlázási időszakot feltüntetni, ellenkező esetben a Bérelő jogosult a számlát, mint azonosításra alkalmatlant visszaküldeni.
11. A Bérelő fizetési késedelme esetén a Bérbeadó 30 napos fizetési póthatáridő megjelölésével fizetési felszólítást küld a Bérleőnek. A Bérbeadó a késedelem napjától jogosult a Polgári Törvénykönyv 6: 48. § (1) bekezdésében meghatározott mértékű késedelmi kamatra. A bérleti díj megfizetésének elmulasztása esetén a Bérbeadó jogosult a Szerződést felmondani, ha a Bérelő a póthatáridő elteltéig sem fizetett. A Felek megállapodnak, hogy a Bérbeadó a jelen Szerződést a jelen pontban meghatározott eseten kívül felmondással nem szüntetheti meg.
12. A Bérbeadó a bérleti díjra a Felek által aláírt jegyzőkönyvben rögzített munkaterület átadás-átvételének napját követően jogosult. A munkaterület átadás-átvételét követően jogosult a Bérbeadó az első számlát kiállítani. Az első számla tartalmazza a munkaterület átadás-átvételének napjától az adott naptári félév utolsó napjáig számított bérleti díj időarányos összegét.
13. A bérlet kezdetekor a Bérlemény munkaterület átadás-átvételéről jegyzőkönyv készül, mely tartalmazza a Bérlemény állapotának és felszereltségének leírását, és amelyet mindkét Fél meghatalmazott képviselője aláír.

15. Értesítések

A Feleknek a Szerződés teljesítésével kapcsolatban minden nyilatkozatot, értesítést írásban kell közölniük. A Felek a szerződéses nyilatkozataikat egymással személyes átadással, vagy a Szerződésben rögzített címre feladott könyvelt postai küldeményben kötelesek közölni. A Felek a Szerződésben rögzített adataikban bekövetkezett változásokról egymást haladéktalanul írásban kötelesek tájékoztatni. A tájékoztatás elmulasztásából származó bármilyen jogkövetkezmény a mulasztó Felet terheli. A kapcsolattartásra kijelölt személyek:

A Bérbeadó részéről

Cégnév/Intézmény:	XXXXXXXXXXXX
Kontakt személy:	XXXXXXXXXXXX
Cím:	XXXXXXXXXXXX
Telefon:	XXXXXXXXXXXX
E-mail:	XXXXXXXXXXXX

A Bérlő részéről

Számlázással kapcsolatos ügyekben:

Cégnév:	DIGI Távközlési és Szolgáltató Kft
Divízió:	Mobil telekommunikációs osztály
Cím:	1134 Budapest, Váci út 35.
Telefon:	munkaidőben +36 70/466-6292
E-mail:	allomasszamlazas@digi.co.hu

Szerződéses ügyekben:

Cégnév:	DIGI Távközlési és Szolgáltató Kft
Divízió:	Mobil telekommunikációs osztály
Név:	Németh Zsófia
Cím:	1134 Budapest, Váci út 35.
Telefon:	+36 70/320-6453
E-mail:	zsofia.nemeth@digi.co.hu

Üzemeltetési ügyekben:

Cégnév:	DIGI Távközlési és Szolgáltató Kft
Divízió:	Mobil telekommunikációs osztály
Cím:	1134 Budapest, Váci út 35.
Telefon:	+36 70 984 6845
E-mail:	mobilkarbantartas@digi.co.hu

16. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben felek a bérleményre vonatkozó jogszabályokban ill. a PTK.-ban megfogalmazottakat tekintik irányadónak.

Budapest. 2018.(dátum).

.....
Bérbeadó

.....
Florin Ungureanu
Ügyvezető

ELŐTERJESZTÉS

Az önkormányzat által megállapítandó térítési, bérleti, szolgáltatási és egyéb díjak összegére.

Tisztelt Képviselőtestület !

Ez a rendelet az önkormányzat számos rendeletéből kiemeli a térítési, szolgáltatási, egyéb díjakat az áttekinthetőség érdekében. Első alkalommal a 2000. évben fogadta el a testület az első e témában készített rendeletet. A díjak felülvizsgálata minden évben aktuális, ezért egységes szerkezetbe foglaltuk, valamint kiegészítettük az elmúlt időszakban a testület által elfogadott díjakkal. A rendelet-tervezet tartalmazza az általunk, illetve az intézmény által javasolt díjakat is.

Az OZIRISZ Kft a 2017. év végén nem tudott javaslatot tenni, kérte 2018. év elején tárgyalni a térítési díjat, melynek emelését követően május 1-től lehetne alkalmazni.

A szociális alapszolgáltatás, házi segítségnyújtás óradíja a szociális rendelet felülvizsgálatakor, 2017. tavaszán került módosításra, most nem javasoljuk emelni az összegét.

A tanyagondnok által végzett szállítás-szolgáltatás esetében nem javasolunk díjtétel emelést.

A bérlakások esetében a lakbér nagyságát célszerű minden évben úgy módosítani, hogy annak értékállósága biztosított legyen. Az új bérlakások bérleti díja 2016 évben 378.- Ft/m²/hó. Ettől egyéb bérlakásaink bérleti díja alacsonyabb, az uniós jogharmonizáció érdekében törekedni kell az aránytalanság megszüntetésére. Az önkormányzat ezeket a bérlakásokat felújította, a bérleti díjat 2014. évben 300.- forintra emelte.

Jelenleg nem javasoljuk még az inflációs rátával sem növelni a bérleti díjat a 3. és 4. §-ban meghatározott bérlakások esetében, mivel a gazdasági válság hatással van a bérleti díj fizetési morálra.

A temetkezési helyek feletti rendelkezési jogokért fizetendő díjtételt 2009 évben emeltük, jelenleg változtatást nem javaslok, az egyéb temetési költségek nagy összegű kiadást jelentenek a hozzátartozóknak.

A Képviselőtestületnek ivóvízdíj és közművel gyűjtött szennyvíz díj megállapítási hatásköre már nincs.

A Művelődési Ház és Könyvtár szolgáltatási díjait 2008 évben emeltük, jelenleg nem javasolunk emelést.

Viszont lehetőség nyílt két új egyéb szolgáltatás biztosítására, a laminálásra, illetve a spirálózásra, amelynek díjtétele beírásra került a rendeletbe 2015. évben.

A rendelet 8. §-ából és az 1. számú mellékletből 2015. évben kikerült a sportszarnok használatának szabályozása, miután szerződésmódosítás következtében a KLIK a vagyonkezelője.

Az önkormányzat tulajdonában álló nem lakás céljára szolgáló bérlemények díja a bérleti szerződések értelmében általában a KSH által nyilvánosságra hozott inflációs rátával növekszik évente. Az önkormányzat tulajdonát képező földingatlanok jelenlegi bérleti díját 2008 évben emeltük 3.- Ft/m²-re. Tavalyi évben a rendezvénypark kialakítására vonatkozó képviselőtestületi döntés alapján felmondásra került az orvosi rendelő mögötti terület határozatlan idejű bérleti szerződése. A rendezvénypark kialakításáig, határozott időre egy évre történik a bérleti szerződés megkötése a 220 m²-es területre.

A lakó ingatlanok nem minősülő ingatlan, ingatlanész bérbeadás, haszonbérbeadásra vonatkozóan az általános szabályok szerinti adókötelezettséget választottuk. E szerint a rendeletben ezek a díjtételek az áfa összegével emelésre kerülnek a javaslat szerint.

A JNSZM Földművelésügyi Hivatal kérésére az önkormányzat úgy döntött, térítésmentesen biztosítja a falugazdász részére a helyiséget, és irodatechnikai eszközöket.

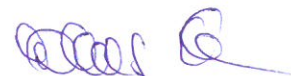
A szilárd hulladék szállítás közszolgáltatás vonatkozásában díjtétel megállapítási hatásköre már nincs a képviselőtestületnek.

A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó közszolgáltatás díjának meghatározása külön önkormányzati rendeletben került szabályozásra.

Rendelet tartalmazza a Jászszeptandrási Gyümölcsfeldolgozó Szociális Szövetkezet által használt épület bérleti díjának meghatározását.

A rendelet-tervezetben szereplő egyéb díjak megegyeznek a testület által korábban megállapított díjjal. Ezek mértékét jelenleg reálisnak tartjuk még.

Jászszeptandrás, 2018-04-16.



Márkus Erika
jegyző

Ozirisz Kft.

5000 Szolnok, Nagysándor J. u. 36. Tel.: 56-514-215, Fax: 56-514-216, E-mail: oziriszv@oziriszkft.hu

Jászszeptandrás Önkormányzati Hivatal

Jászszeptandrás
Rákóczi út 94.
5136

Márkus Erika
Jegyző Asszony
részére

Tárgy: Javaslat normaváltozásra

Tisztelt Márkus Erika!

A 2018. január 1-től érvénybe lépő gazdasági változások nagymértékben befolyásolják a közétkeztetési szolgáltatás árát is. A minimálbér, garantált bérminimum átlag 20 %-os emelkedése és az ebből következő további béremelések a rezszi költségek jelentős növelését idézték elő. A béremelések további áremeléseket eredményeztek az alapanyag árakban is, mely az étkezés nyersanyagértékét érintik.

Az áremelést 2018. május 1-től javasoljuk bevezetni. Körültekintő gazdálkodási számítások előzték meg, a tisztességes árak kialakítása érdekében, melyet az alábbiakban terjesztünk elő:

Intézmény	Nyersanyag	Rezsi	Nettó
Óvoda	Ft/adag	Ft/adag	Ft/adag
Tízórai	70,-	48,-	118,-
Ebéd	184,-	129,-	313,-
Uzsonna	70,-	48,-	118,-
Összesen:	324,-	225,-	549,-
Óvoda diétás			
Tízórai	87,-	60,-	147,-
Ebéd	228,-	161,-	389,-
Uzsonna	87,-	60,-	147,-
Összesen:	402,-	281,-	683,-
Iskola			
Tízórai	72,-	50,-	122,-
Ebéd	234,-	163,-	397,-
Uzsonna	72,-	50,-	122,-
Összesen:	378,-	263,-	641,-
Alkalmazott	243,-	170,39	413,39
Szociális ebéd	243,-	170,39	413,39

Kérjük, az általunk előterjesztett javaslatokat mérlegelni, megvitatni szíveskedjenek.

Szolnok, 2018. február 27.

Tisztelettel:

Dr. Tánczos Borbála
Ügyvezető

**JÁSZSZENTANDRÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐTESTÜLETÉNEK**

.../2018.(....)

ÖNKORMÁNYZATI RENDELETE

Az önkormányzat által megállapítandó térítési, bérleti, szolgáltatási és egyéb díjak összegére.

Jászszeptandrás Község Önkormányzatának Képviselőtestülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott jogalkotói hatáskörében a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13 § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A személyes gondoskodás körébe tartozó ellátások térítési díja:

	Nyersanyag Norma	ÁFA	Egyéb költs. /rezi/ Nyers.a.norm. 70 %-a	Térítési díj
<u>Óvoda</u>				
Tízórai	70	19	-	89
Ebéd	184	49	-	233
Uzsonna	70	19	-	89
Összesen:	324	87	-	411
<u>Óvoda diétás</u>				
Tízórai	87	23	-	110
Ebéd	228	62	-	290
Uzsonna	87	23	-	110
Összesen:	402	108	-	510
<u>Iskola</u>				
Tízórai	72	19	-	91
Ebéd	234	63	-	297
Uzsonna	72	20	-	92
Összesen:	378	102	-	480
Menza	234	63	-	297
Alkalmazottak	243	112	170	525
Szoc. Étkezés	243	112	170	525

2. §

(1) Szociális alapszolgáltatás térítési díjait e rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

(2) A tanyagondnoki szolgáltatásért fizetendő térítési díjak:

a./ árubeszerzés és szállítás esetén:

- intézmények esetében a szolgálat igénybevételével járó önköltség térítése.

b./ személyszállítás:

ba./ egészségügyi ellátással kapcsolatos szállítás, a mozgásában jelentősen korlátozott személyek esetében, ha az egészségügyi szállító szolgálat kapacitásának hiányában a szállítás nem biztosítható, külön polgármesteri engedéllyel 100,- Ft/km,
bb./egyéb szállítás esetén /buszjárat, temetés, kirándulás, sport/ 100.- Ft/km.

3. § Az önkormányzati tulajdonban lévő lakások bérleti díjára a lakások komfortfokozatára, egyéb helyi adottságaira figyelemmel az alábbi díjtételt állapítja meg az Önkormányzat:

1/. 300.- Ft/m²/hó (összkomfortos)

4. § A költségalapon meghatározott lakbérű bérlakások bérleti díja:

1. 387.- Ft/m²/hó

5. § A temetkezési helyek feletti rendelkezési jogokért fizetendő díj:

Egyes sírhely

Dízsírhely 20.000.- Ft

I. osztály 15.000.- Ft

II. osztály 10.000.- Ft

Kettes sírhely

Az osztálynak megfelelő díj kétszerese

Urnasírhely

Az adott sírhely díjtételének 50 %-a.

Urnafulke

25 000 Ft

6. § Az önkormányzat tulajdonát képező Művelődési Házban a termék bérleti díja:

(1)Alkalmanként:

Nagyterem:

	Nyár	Tél
Első óra üzleti célra	6.000.- Ft+áfa	8 000.- Ft+áfa
Második óra üzleti célra	5.000.- Ft+áfa	6 000.- Ft+áfa
Minden további megkezdett óra üzleti célra	2 000.- Ft+áfa	3 000.- Ft+áfa
Első óra egyéb célra	3.000.- Ft+áfa	3 000.- Ft+áfa
Második óra egyéb célra	2.000.- Ft+áfa	2 000.- Ft+áfa
Minden további megkezdett óra egyéb célra	1 000.- Ft +áfa	1 000.- Ft+áfa

(2) Zárt előtér: üzleti célra 3 000.- Ft+áfa 4.000.- Ft+áfa

Egyéb célra 1 000.- Ft+áfa 2 000.- Ft+áfa

(3) Klubszobák: 3 000.- Ft+áfa 4.000.- Ft+áfa

(4) A bérlet díja időszakosan változik, május 1-től - szeptember 30-ig nyári, október 1-től – április 30-ig téli díjtétel kerül alkalmazásra.

(5) Családi, egyéb rendezvény: 40.000.- Ft+áfa/alkalom+rezsi költség

7. § A Művelődési Ház szolgáltatási, egyéb díja bruttó:

(1) Internet használat:

Megnevezés	Diák	Felnőtt
Internet használat	ingyenes	15.- Ft/perc

(2) Fénymásolás, nyomtatás:

Fénymásolás:	Ft
A/4 oldal	20.-
A/4 lap	30.-
A/3 oldal	30.-
A/3 lap	50.-
Nyomtatás	Ft/oldal
Fekete-fehér	50.-
Színes	200.-

(3) Laminálás /A/4 oldal/

150.- Ft/db

(4) Spirálozás /A/4 oldal /

150.-Ft/db

(5) Könyvtár beiratkozási díj:

- 18 év alattiak:	ingyenes
- 18 év feletti diák:	300.- Ft/év
- nyugdíjasoknak:	300.- Ft/év
- Felnőtteknek:	500.- Ft/év
- 70 éven felüliek:	ingyenes

(6) Könyvtár eseti igénybevételi díj:

- Felnőtteknek	100.- Ft/alkalom
----------------	------------------

8. § Az önkormányzat Mötv. 13. §-ban meghatározott feladatai ellátásához kapcsolódó használathoz az önkormányzat által támogatott önszervezések, énekkarok, nyugdíjas klubok, egyesületek – sport, tűzoltó – önkormányzat által fenntartott közművelődési és sport intézményt – Művelődési ház, sportpálya – kivéve a pénzdíjas rendezvényeket, az 1. számú melléklet szerinti jogosultak heti egy alkalommal, minimum 10 fővel 2 órára ingyen igénybe venni, az ezen felüli órák igénybevétele térítés ellenében történhet.

9. §

(1) Az önkormányzat tulajdonában álló, nem lakás céljára szolgáló bérlemények díja 2018 évben:

1. garázsbérlés	800.- Ft/hó + Áfa
2. Rendőr őrszoba	
- iroda	3 725.- Ft/m ² /év + Áfa
- tüzelőtároló	1 101.- Ft/m ² /év + Áfa
3. Mártírok út 7. /napk.konyha/	33 160.- Ft/hó + Áfa
4. Műv. Ház olvasószoba /Mné Dr. Gulyás Éva/	152 400.- Ft/év + Áfa
5. Mártírok 6. szám alatti ingatlan	Jandrasi Szoc. Szöv. nettó árbevétel 10 %-a/év, de minimum 200.000,- Ft + Áfa/év

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott bérlemények díja évente emelkedik a bérleti szerződésben meghatározott, azaz a KSH által nyilvánosságra hozott inflációs rátával.

10. § Az önkormányzat tulajdonát képező földingatlanok bérleti díja:

1. Szivárvány út (300 m²) 2018. évben 3 441.- Ft/hó + Áfa

2. 0117/9. Hrsz. /TELENOR
toronyhely / 2018 évben 623 338.- Ft/év + Áfa

3. Vodafone torony 2018 évben 657 522.- Ft/év + Áfa

A bérleti díj évente emelkedik a bérleti szerződésben meghatározott mértékkel.

4. szántó művelési ágú földterületek
és üres belterületi telkek 3,00 Ft/m² + Áfa
a./ 618 hrsz
b./ 452 hrsz

Záró rendelkezések

11. §

(1) Ez a rendelet 2018. május 01-én lép hatályba.

(2) A hatályba lépéssel egyidejűleg az Önkormányzat által megállapítandó térítési, bérleti, szolgáltatási és egyéb díjak összegéről szóló 10/2016. (XII.06.) önkormányzati rendelet hatályát veszti.

Kelt: Jászszentandrás Önkormányzata Képviselőtestületének 2018. április 26-i ülésén.

Szabó László sk.
polgármester

Márkus Erika sk.
jegyző

A kivonat hitelül:

Kihirdetési záradék:

A rendelet kihirdetésre került 2018. hó nap.

Márkus Erika
jegyző

A 8. § melléklete.

A Művelődési Ház, sportpálya használat kedvezményezettjei:
Az önkormányzat Mötv. 13. §-ban meghatározott feladatai ellátásához kapcsolódó
használatához

1. Művelődési Ház

2. Sportpálya

Gyermekvilág Óvoda	1;	2;
Kunráth Sándor Ált Isk.	1;	2;
I.és II. sz. nyugdíjas Női Klub	1;	
Nyugdíjas Férfi Klub	1;	
Pávakör	1;	
Női Kar	1;	
Nyugdíjas pedagógus klub	1;	
Mozgássérültek helyi csoportja	1;	
Községi Tűzoltó Egyesület	1;	2;
FC Jászszentandrás	1;	2;
Női torna	1;	
Egyéb helyi kult., művészeti szerveződés	1;	
Egyéb helyi sport szervezések	2;	
Jász-Szó Alapítvány	1;	

Szociális alapszolgáltatás térítési díjai**Étkeztetés**

A személyi térítési díj összege szociálisan rászorultak étkeztetése esetén a családban az egy főre eső havi jövedelem szerint a következő:

Jövedelem alsó határa	Jövedelem felső határa	Térítési díj, személyenként és naponta bruttó értékben (Ft/adag)	
		Önálló elvitel	kiszállítás
1. Öregségi nyugdíj legkisebb összegének háromszorosát meghaladja		500.-	550 .-
2. Öregségi nyugdíj legkisebb összegének másfélszeresét meghaladja	Öregségi nyugdíj legkisebb összegének háromszorosát nem haladja meg	470.-	520.-
3.	Öregségi nyugdíj legkisebb összegének másfélszeresét nem haladja meg	460.-	510.-

Házi segítségnyújtás: személyi gondozás, szociális segítség

A személyi térítési díj összege házi segítségnyújtás: személyi gondozás, szociális segítség esetén a családban az egy főre eső havi jövedelem szerint a következő:

Jövedelem alsó határa	Jövedelem felső határa	Térítési díj, személyenként és naponta bruttó értékben (Ft/óra)
1.	Öregségi nyugdíj legkisebb összegének három és félszeresét nem haladja meg	0,- Ft
2. Öregségi nyugdíj legkisebb összegének három és félszeresét meghaladja	Öregségi nyugdíj legkisebb összegének négyszeresét nem haladja meg	100,- Ft
3. Öregségi nyugdíj legkisebb összegének négyszeresét meghaladja	Öregségi nyugdíj legkisebb összegének ötszörösét nem haladja meg	310,- Ft
4. Öregségi nyugdíj legkisebb összegének ötszörösét meghaladja		410,- Ft

Jászszeptandrás Polgármesteri Hivatal
5136 Jászszeptandrás
Rákóczi út 94

ÁRAJÁNLAT

A TRANSZ-KER 2000 KFT.(5100 Jászberény Lövész utca 23.) képviseli Kovács Árpád,részéről a JÁSZSZENTANDRÁS SPORT UTCA 6. szám alatti ingatlanon lévő épül bontására az alábbi ajánlatot adom.

Az árajánlat tartalmazza:

- faanyagok elszállítva vállalkozó telephelyére
- gépi bontási munkálatok
- kézi erővel történő bontás

- bontási terület tereprendezése
- veszélyes hulladék elszállítása befogadó helyre
- bontási hulladék elszállítása saját befogadóhelyre
- hulladék befogadó nyilatkozat kiállítása

Becsült mennyiség: 400-500 köbméter.

Bontási ár ajánlata: **1.500.000 ft + áfa**

A bontás elvégzésének időpontja ajánlat elfogadása után, későbbi egyeztetéssel lehetséges.
A bontás időtartama 5-6 napot vesz igénybe; időjárás függvényében.

Megbízó feladata a bontandó épületben lévő összes közmű kikötése.

Jászberény.2018.02.14

Tisztelettel:


.....
Kovácsné Oláh Ildikó
ügyvezető
TRANSZ-KER 2000 KFT.
5100 Jászberény
Lövész u. 23.
Adószám: 13400723-2-16