

Szörény község Önkormányzat
Polgármesterétől
7976 Szörény, Dózsa György utca 10.

M E G H Í V Ó

*Szörény község Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. szeptember 6. napján 9.00 órakor tartandó testületi ülésére*

Az ülés helye: Községháza
7973 Szörény, Dózsa György utca 10.

Javasolt napirendi pontok:

- 1.) *Határozati javaslat Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének módosításáról*

Előadó: Hajas Endre jegyző

- 2.) *Rendelet-tervezet Szörény község Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 10/2016.(XII.16.) önkormányzati rendelet módosításáról*

Előadó: Boros István polgármester

- 3.) *Határozati javaslat Szörény község Önkormányzat Helyi Esélyegyenlőségi Programjának átfogó felülvizsgálatáról*

Előadó: Boros István polgármester

- 4.) *Határozati javaslat játszótéri eszközök szabvány szerinti felülvizsgálatáról*

Előadó: Boros István polgármester

- 5.) *Beszámoló belső ellenőrzésről*

a., a települési önkormányzatok helyi adóztatási tevékenységének vizsgálatáról

Előadó: Hajas Endre jegyző

b., házipénztár ellenőrzéséről

Előadó: Hajas Endre jegyző

6.) Beszámoló Csorba Győző Könyvtár 2016. évben végzett munkájáról

Előadó: Boros István polgármester

7.) Határozati javaslat fogászati ügyeleti feladat ellátásáról

Előadó: Boros István polgármester

8.) Egyebek

Szörény, 2017. augusztus 30.

**Boros István
polgármester**

1. napirendi pont

*Határozati javaslat Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének
módosításáról*

Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal
J e g y z ő j e
7975 Kétújfalu
József Attila u. 34.
Tel./Fax.: (73) 342-003, 542-020



Email: kozoshivatal@kozoshivatal.hu
Honlap: www.kozoshivatal.hu

Ügyfélfogadási rend Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatalnál: Hétfő, Szerda: 08.00-12.00 Kedd, Csütörtök: 13.00-16.00
Időiglenes jelleggel működő kirendeltségnél ügyfélfogadás rendje:
Endréc: Kedd - 09.00-11.00, Gyöngyösmellék, Tökfalva: Csütörtök - 09.00-11.00, Zádor: Kedd - 09.00-11.00

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tárgy: Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Árv) szabályozza a helyi önkormányzatok és a költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket.

Kiadási előirányzatok között szükséges átcsoportosítani a következők miatt:

K311 rovaton szakmai anyagok kiadásai előirányzat növekedett 200 000,- forinttal, K312 rovat üzemeltetési anyagok csökkent 200 000,- forinttal.

K355 rovaton egyéb dologi kiadásai előirányzat növekedett 240 000,- forinttal, K 351 rovat ÁFA csökkent 240 000,- forinttal, K6 beruházások előirányzat növekedett 171 000,- forinttal. (nyomtató beszerzése, vitrinek beszerzése)

Kérem a Képviselő-testületeket, hogy fogadják el a Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének módosítását az alábbi határozati javaslat figyelembe vételével:

/2017.(III..) Kt. számú határozat

..... község Önkormányzat Képviselő-testülete Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetés módosítását az alábbi tartalommal elfogadja:

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás	Teljesítés
2	3	4	5	6	7
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	31 670 400	31 670 400	0	8 893 250
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	2 400 000	2 400 000	0	0
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	532 800	532 800	0	220 380
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	4 320 000	3 320 000	-1 000 000	1 053 847
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	1 205 514	1 205 514	895 596
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	38 923 200	39 128 714	205 514	11 063 073

17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	505 608	505 608	0	84 268
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	505 608	505 608	0	84 268
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	39 428 808	39 634 322	205 514	11 147 341
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	8 687 522	8 687 522	0	1 862 160
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	1 862 160
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	200 000	200 000	38 000
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	917 900	717 900	-200 000	386 642
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	917 900	917 900	0	424 642
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 804 900	1 804 900	0	0
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	509 575	509 575	0	49 547
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	2 314 475	2 314 475	0	49 547
36	Közüzemi díjak (K331)	265 300	265 300	0	5 556
37	Vásárolt élelmezés (K332)	250 000	250 000	0	0
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	300 000	300 000	0	177 805
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	85 200	85 200	0	0
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	1 083 945	1 083 945	0	420 314
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	1 984 445	1 984 445	0	603 675
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	480 500	480 500	0	0
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	480 500	480 500	0	0
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 344 050	1 104 050	-240 000	227 148
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	240 000	240 000	149 021
60	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	1 344 050	1 344 050	0	376 169
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	7 041 370	7 041 370	0	1 454 033
195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	50 000	50 000	47 953
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	108 000	108 000	0
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	13 000	13 000	12 947
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	0	171 000	171 000	60 900
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	55 157 700	55 534 214	376 514	14 524 434

)2 - B1-B7.

Költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás	Teljesítés
2	3	4	5	6	8

187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	0	2 000	2 000	3	0
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	314	314		0
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	14 500	14 500	0		0
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	14 500	14 500	0		0
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	0	374 200	374 200		0
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	14 500	391 014	376 514		0
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	14 500	391 014	376 514		0

04 - B8.
Finanszírozási
bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás	Teljesítés
2	3	4	5	6	7
17	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	55 143 200	55 143 200	0	16 103 548
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	55 143 200	55 143 200	0	16 103 548
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	55 143 200	55 143 200	0	16 103 548

Kétújfalu, 2017. május 4.

Hajas Endre
jegyző

2. napirendi pont

*Rendelet-tervezet Szörény község Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló
10/2016.(XII.16.) önkormányzati rendelet módosításáról*

Előterjesztés

Szőrény község Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 10/2016.(XII.16.) önkormányzati rendeletének módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Árv) szabályozza a helyi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat.

Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Önkormányzat a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti.

A 2017. január 1. napjától 2017. március 31. napjáig az bekövetkezett események szükségessé teszik az előirányzatok teljesítéshez történő igazítását-, átcsoportosítását-, illetve tartalék terhére biztosítását.

Az előirányzat módosítását az alábbiak teszik szükségessé:

- Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (közfoglalkoztatás támogatása) előirányzat nőtt 10 041 879,- forinttal,
- kamat bevétel előirányzata nőtt 122 000,- forinttal,
- a kiadási oldalon a személyi juttatások (közfoglalkoztatottak bérkiadásai) előirányzata 8 786 400,- forinttal nőtt,
- a munkaadókat terhelő járulékok (szociális hozzájárulási adó) előirányzata nőtt 1 186 700,- forinttal,
- üzemeltetési anyagok (közfoglalkoztatás hajtó és kenőanyag, hajtó és kenőanyagok, egyéb anyag) előirányzata 235 000,- forinttal nőtt,
- működési célú pénzeszközátadás nőtt 548 663,- forinttal (Szigetvári Dél Zselic TKT-nek átadott pénz, Kétújfalunak átadott pénz)

Kérem a Tisztelt képviselő-testületet az előirányzat módosításra vonatkozó előterjesztés megvitatására, elfogadására az alábbiak szerint:

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás	Teljesítés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	1 757 280	10 543 680	8 786 400	2 688 650
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	1 757 280	10 543 680	8 786 400	2 688 650
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	1 572 216	1 572 216	0	586 926
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	1 572 216	1 572 216	0	586 926
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	3 329 496	12 115 896	8 786 400	3 275 576
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	661 838	1 848 538	1 186 700	450 944
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	450 944
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	188 976	188 976	0	0
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	711 744	946 744	235 000	451 570
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	900 720	1 135 720	235 000	451 570
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	46 204	46 204	0	7 701
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	46 204	46 204	0	7 701
36	Közüzemi díjak (K331)	234 428	234 428	0	37 990
37	Vásárolt élelmezés (K332)	200 000	200 000	0	0
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	682 222	682 222	0	2 000
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	55 404	55 404	0	13 851
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	1 286 969	1 286 969	0	188 457
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	2 459 023	2 459 023	0	242 298
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	835 700	855 700	20 000	148 151
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	835 700	855 700	20 000	148 151
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	4 241 647	4 496 647	255 000	849 720
101	Egyéb nem intézményi ellátások (>=102+...+120) (K48)	2 200 948	2 200 948	0	577 419
116	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	0	0	0	562 419
118	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	0	0	0	15 000
121	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	2 200 948	2 200 948	0	577 419
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=152+...+161) (K506)	0	548 663	548 663	548 663
158	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	400 000
159	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	148 663
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=180+...+189) (K512)	540 000	540 000	0	211 620
182	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	211 620
190	Tartalékok (K513)	3 054 265	3 054 265	0	0

191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	3 594 265	4 142 928	548 663	760 283
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	14 028 194	24 804 957	10 776 763	5 913 942

02 - B1-B7. Költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás	Teljesítés
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	5 543 079	5 543 079	0	1 552 061
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	885 692	885 692	0	247 993
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	1 200 000	1 200 000	0	336 000
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	7 628 771	7 628 771	0	2 136 054
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	3 770 231	13 812 110	10 041 879	4 261 171
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	3 861 171
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0	400 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	11 399 002	21 440 881	10 041 879	6 397 225
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	2 450 500	2 987 098	536 598	1 085 100
124	ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	1 085 100
145	Gépjárműadók (=146+...+149) (B354)	148 085	486 522	338 437	88 220
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	0	0	0	88 220
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	2 598 585	3 473 620	875 035	1 173 320
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	0	32 000	32 000	1 259
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	2 598 585	3 505 620	907 035	1 174 579
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	30 607	152 607	122 000	127 717
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	30 607	152 607	122 000	127 717
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	0	11 000	11 000	10 638
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	30 607	163 607	133 000	138 355

283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	14 028 194	25 110 108	11 081 914	7 710 159
-----	---	------------	------------	------------	-----------

03 - K9. Finanszírozási kiadások					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás	Teljesítés
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	305 151	305 151	305 151
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	0	305 151	305 151	305 151
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	0	305 151	305 151	305 151

Kétújfalu, 2017. május 3.

Boros István
polgármester

**Szörény Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2017. (. .) önkormányzati rendelet tervezete
a 2017. évi költségvetéséről szóló
10/2016. (XII.16.) önkormányzati rendelete módosításáról**

Szörény Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § Szörény Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2017. évi költségvetéséről szóló 10/2016. (XII.16.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) 2. § helyébe a következő rendelkezés lép:

2.§ A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetési

a.) költségvetési bevételek főösszegét 25 110 108 forintban,

melyből: - működési: 25 110 108 forint

azon belül:

- működési célú támogatások áh-n belülről (B1): 21 440 881 Ft

- közhatalmi bevételek (B3): 3 505 620 Ft

- működési bevételek (B4): 163 607 Ft

- felhalmozási: 0 forint

b.) költségvetési kiadások főösszegét 25 110 108 forintban állapítja meg,

melyből: - működési: 25 110 108 ezer forint

azon belül:

- személyi juttatások (K1): 12 115 896 Ft

- munkaadókat terhelő járulékok (K2): 1 848 538 Ft

- dologi kiadások (K3): 4 496 647 Ft

- ellátottak pénzbeli juttatásai (K4): 2 200 948 Ft

- egyéb működési célú kiadások (K5): 4 142 928 Ft

- finanszírozási kiadások (K9): 305 151 Ft

2. § Ez a rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.

Boros István
polgármester

Hajas Endre
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2017.

Hajas Endre
jegyző

3. napirendi pont

*Határozati javaslat Szörény község Önkormányzat Helyi Esélyegyenlőségi
Programjának átfogó felülvizsgálatáról*

**A Képviselő - testület 2017. szeptember hónap 6. napi testületi ülésére,
a Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatáról**

Tisztelt Képviselőtestület!

Szörény Önkormányzatának Képviselő - testülete a 35/2013. (XII.18.) számú határozatával fogadta el öt év időtartamra a jelenleg hatályos, az esélyegyenlőség megteremtésének feltételeit, érvényesülését biztosító Helyi Esélyegyenlőségi Programját (továbbiakban: HEP), melyet a hatályos jogszabályban szereplő előírásnak megfelelően két évente szükséges áttekinteni ill. felülvizsgálni.

Az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény (Ebkvt.) 31.§-a rendelkezik a helyi esélyegyenlőségi programokról. A törvény szerint a települési önkormányzat öt évente öt évre szóló HEP-et fogad el, melynek időarányos megvalósulását, illetve meghatározott helyzet esetleges megváltozását két évente át kell tekinteni, az áttekintés alapján szükség esetén a HEP-et felül kell vizsgálni, illetve a helyzetelemzést és az intézkedési tervet az új helyzetnek megfelelően kell módosítani.

A HEP végrehajtását nyomon követő települési HEP Fórum részletesen megvizsgálta a program intézkedési tervében elfogadott intézkedéseket és azok időarányos teljesítését megfelelőnek találta, a folyamatban lévő intézkedések határidejét aktualizálta. A HEP törvény által előírt kötelező áttekintése megtörtént, a felülvizsgált intézkedési terv az előterjesztés mellékletként elkészült, a dokumentum további felülvizsgálata nem szükséges, ezért a HEP programot változatlan formában helyben hagyjuk.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet a fentiek figyelembevételével hozzák meg döntésüket.

Szörény, 2017. augusztus 30.

Boros István
polgármester

Határozati javaslat

/2017.(IX.06.) Kt. számú határozat

Szörény község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Helyi Esélyegyenlőségi Program áttekintését, felülvizsgálatát és a következő döntést hozta:

Szörény Önkormányzatának Képviselő - testülete 35/2013. (XII.18.) számú határozatával fogadta el a Helyi Esélyegyenlőségi Programot. A képviselőtestület az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvényben foglaltaknak megfelelően, a kétévente előírt áttekintésnek eleget tett, a program határidőre megvalósult intézkedéseinek teljesítését elfogadja, a folyamatban lévő intézkedések határidejét módosította. A képviselő testület az áttekintett Helyi Esélyegyenlőségi Programot a felülvizsgált Intézkedési Tervvel egységes szerkezetben elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Boros István polgármester

4. napirendi pont

Határozati javaslat játszótéri eszközök szabvány szerinti felülvizsgálatáról

78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet
a játszótéri eszközök biztonságosságáról

A fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény 56. §-ának *a)* pontjában foglalt felhatalmazás alapján a belügyminiszterrel egyetértésben a következőket rendelem el:

1. § (1) E rendelet hatálya a játszótéren elhelyezett játszótéri eszközökre terjed ki.

(2) Nem tartozik e rendelet hatálya alá a kizárólag saját, családi célra kialakított játszótéren elhelyezett játszótéri eszköz.

2. § E rendelet alkalmazásában

a) játszótér: az a külső vagy belső tér, amelyet játszótéri eszközök elhelyezésére (telepítésére), illetve azok használatára létesítettek, függetlenül attól, hogy a létesítés építésügyi hatósági engedély hatálya alá tartozik-e vagy sem;

b)¹ játszótéri eszköz: játszótéren elhelyezett olyan eszköz, beleértve az alkotórészeket és a szerkezeti elemeket is, amelyet gyermekek játék céljára egyedül vagy csoportosan használnak;

c) forgalomba hozatal: a játszótéri eszköz visszerhes vagy térítésmentes első ízben történő rendelkezésre bocsátása;

d) ellenőrzés: a telepített játszótéri eszköz vizsgálata és megfelelőségének megállapítása a biztonságossági követelmények alapján, elsősorban a vonatkozó szabvány figyelembevételével és szakmai értékítélet alapján értelmezett általános követelmények szerint;

e)² kijelölt szervezet: a megfelelőségértékelő szervezetek tevékenységéről szóló 2009. évi CXXXIII. törvény 2. § *h)* pontjában megfelelőségértékelési tanúsításra, valamint 2. § *k)* pontjában megfelelőségértékelési vizsgálatra meghatározott szervezet, amelynek kijelölt megfelelőségértékelési területe e rendelet 2. § *b)* pontjában meghatározott termék;

f)³ biztonságossági követelmények: az 1. mellékletben meghatározott követelmények;

g)⁴ balesetveszélyes játszótéri eszköz: olyan játszótéri eszköz, amely az 1. melléklet 2. pontjában meghatározott követelményeket nem elégíti ki;

h)⁵ üzemeltető: az a természetes vagy jogi személy, aki a játszótéri eszközzel rendelkezni jogosult, vagy akit a játszótéri eszközzel rendelkezni jogosult annak üzemeltetésére feljogosított;

i)⁶ időszakos ellenőrzés: olyan használatban lévő játszótéri eszközökre vonatkozó megfelelőségértékelési tevékenység, amelyet a megfelelőségértékelési ellenőrzésre a megfelelőségértékelő szervezetek kijelölésének, valamint a kijelölt szervezetek

tevékenységének különös szabályairól szóló jogszabály alapján kiadott engedéllyel rendelkező szervezet végez.

3. §⁷ (1) Játszótéri eszköz akkor hozható forgalomba, forgalmazható, telepíthető, illetve vehető használatba, ha az a rendeltetésszerű és a gyermekek szokásos viselkedését figyelembe vevő, előrelátható használata során a használók vagy más személyek biztonságát és egészségét nem veszélyezteti, és megfelel a biztonságossági követelményeknek.

(2) A biztonságossági követelményeknek való megfelelést a gyártó a 7. mellékletben meghatározott megfeleléségi nyilatkozatával vagy a kijelölt szervezet által kiadott megfeleléségi tanúsítványával igazolja.

(3) A játszótéri eszközt új létesítés, nagyjavítás, csere vagy helyváltoztatás esetén használatba venni a kijelölt szervezet által végzett, a biztonságossági követelményeknek való megfelelést, valamint a megfeleléségi nyilatkozat vagy a megfeleléségi tanúsítvány meglétét ellenőrző vizsgálatot követően lehet.

(4) A saját építésű játszótéri eszközök biztonságossági követelményeknek való megfeleléségét a kijelölt szervezet a létesítés során ellenőrzi és annak eredményéről egyedi megfeleléségi igazolást ad ki.

(5) Játszótéri eszköz bemutatása, kiállítása, reklámozása során - ha az nem felel meg a biztonságossági követelményeknek - a gyártó vagy az importáló köteles erre kifejezetten felhívni a figyelmet.

4. § (1)⁸ A megfeleléségi tanúsítványt a kijelölt szervezet a játszótéri eszköz mintadarabján elvégzett típusvizsgálat, illetve egyedileg gyártott játszótéri eszköz egyedi vizsgálata, és az 5. § (2) bekezdése szerint benyújtott dokumentumok vizsgálata alapján adja ki. Ha a játszótéri eszközt a Magyar Szabványügyi Testület által közleményben közzétett szabványok szerint gyártották, azt úgy kell tekinteni, hogy megfelel a biztonságossági követelményeknek.

(2) Ha a játszótéri eszközt nem vagy nem teljes mértékben az (1) bekezdésben hivatkozott szabványok szerint gyártották, a kijelölt szervezet a mérnöki, szakmai gyakorlata alapján állapítja meg, hogy a játszótéri eszköz a biztonságossági követelményeknek megfelel-e, illetve a szabványban előírttal legalább azonos szintű biztonságot nyújt-e a felhasználó és harmadik személy számára.

(3) A megfeleléségi tanúsítvány kiadásának megtagadását indokolni kell.

5. § (1)⁹ A megfeleléségi tanúsítást a gyártó, az importáló vagy a forgalomba hozó az általa választott kijelölt szervezettel végezteti el.

(2)¹⁰ A megfeleléségi tanúsítást kérvényező a kijelölt szervezetnek átadja:

a) pontos nevét, címét, adószámát, cégjegyzékszámát, telefon és telefaxszámát, e-mail címét, valamint

b) a 2. melléklet szerinti dokumentációt.

(3)¹¹ A megfelelőségi tanúsítvány tartalmi követelményeit a 3. melléklet tartalmazza.

(4)¹² A megfelelőségi tanúsítvány hatálya legfeljebb öt év.

(5) A kijelölt szervezet a megfelelőségi tanúsítványt visszavonja, ha megállapítja, hogy a játszótéri eszköz nem felel meg a biztonságossági követelményeknek, illetve a típusvizsgálatnak alávetett mintadarabnak. A megfelelőségi tanúsítvány visszavonásáról a kijelölt szervezet értesíti a kérelmezőt, aki köteles intézkedni a játszótéri eszköz további használatának megakadályozása iránt.

6. §¹³ (1) A játszótéri eszközt a következő adatokkal és dokumentumokkal ellátva kell forgalomba hozni és forgalmazni:

a) a gyártó, az importőr, a forgalmazó neve, címe,

b) a játszótéri eszköz megnevezése, a gyártó által adott azonosító jelölés, amely a játszótéri eszköz, valamint összeállítása egyedi azonosítására szolgál,

c) a játszótéri eszköz általános terméktájékoztatója, telepítési, szerelési, karbantartási, felülvizsgálati és használati utasítása magyar nyelven (a továbbiakban: használati és kezelési útmutató),

d) az ajánlott korcsoport,

e) a szabvány jelzete, amelynek a játszótéri eszköz megfelel,

f) a kijelölt szervezet által kiadott tanúsítvány másolata vagy a gyártó megfelelőségi nyilatkozata.

(2) Szükség esetén a játszótéri eszközt el kell látni olyan magyar nyelvű figyelmeztető felirattal, amely a lehetséges veszélyekre felhívja a felhasználó figyelmét, különös tekintettel a 3 év alatti gyermekek számára hozzáférhető eszközökre.

7. §¹⁴ (1) A játszótéri eszközt a használati és kezelési útmutató előírásait figyelembe véve kell felszerelni, üzemeltetni, karbantartani.

(2)¹⁵ A játszótéri eszköz üzemeltetőjének a játszótéri eszköz időszakos ellenőrzését az időszakos ellenőrzés végzésére engedéllyel rendelkező szervezettel négyévenként kell elvégeztetni.

(3) Ha a játszótéri eszköz balesetveszélyessé válik, az üzemeltetőnek haladéktalanul intézkedni kell az eszköz használatának megakadályozása és annak egyidejű kijavítása vagy lebontása érdekében.

(4) A játszótéri eszközökről, azok állapotáról, valamint az időszakos ellenőrzésekről a 6. melléklet szerinti adattartalommal az üzemeltetőnek nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásokat és az intézkedést igazoló dokumentumokat a játszótéri eszköz üzemeltetőjének legalább 10 éven keresztül meg kell őrizni.

(5) A játszótéri eszközök időszakos ellenőrzése a biztonságossági követelményeknek való megfelelésre, azok biztonsági állapotára, telepítési feltételeinek megfelelésére irányul.

(6)¹⁶ Az időszakos ellenőrzés során

a) megfelelőnek kell értékelni azt a játszótéri eszközt, amely megfelel a biztonságossági követelményeknek;

b) részben megfelelőnek kell értékelni azt a játszótéri eszközt, amely teljes mértékben nem elégíti ki e rendelet követelményeit, de a hiányosság az eszköz biztonságos használatát nem veszélyezteti;

c) nem megfelelőnek kell értékelni azt a játszótéri eszközt, amely nem felel meg a biztonságossági követelményeknek és az eszköz nem tehető biztonságossá, kijavítása nem lehetséges.

(7) Az időszakos ellenőrzés eredményéről időszakos ellenőrzési jegyzőkönyvet kell kiállítani, amely legalább a 4. mellékletben meghatározott adatokat tartalmazza.

(8)¹⁷ A 2004. február 1-je előtt telepített egyedi megfeleléségi bizonyítvánnyal vagy egyedi megfeleléségi tanúsítvánnyal nem rendelkező játszótéri eszközökről az időszakos ellenőrzéskor, a saját építésű játszótéri eszközökről a használatbavételkor az 5. mellékletben meghatározott adatokat tartalmazó, egyedi megfeleléségi igazolást kell kiadni az ellenőrzést végző kijelölt szervezetnek.

(9) A részben megfelelőnek értékelt játszótéri eszközt az üzemeltetőnek kell a biztonságossági követelményeknek megfelelő állapotúra kijavítani, valamint a nem megfelelőnek értékelt játszótéri eszköz további használatát haladéktalanul megakadályozni és azt elbontani.

7/A. §¹⁸ (1)¹⁹ A 3. § (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak nem kell megfelelnie az olyan játszótéri eszköznek, amelyet az Európai Unió valamely tagállamában vagy Törökországban állítottak elő, illetve hoztak forgalomba, vagy az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes valamely EFTA-államban állítottak elő az ott irányadó előírásoknak megfelelően, feltéve, hogy az irányadó előírások a fogyasztók védelme tekintetében az e rendeletben meghatározottal egyenértékű védelmet nyújtanak.

(2)²⁰ Az (1) bekezdés vonatkozásában a fogyasztóvédelmi hatóság állapítja meg, hogy a fogyasztók védelme tekintetében fennáll-e az egyenértékű védelem.

8. § (1) Ez a rendelet 2004. február 1-jén lép hatályba, rendelkezéseit - a 7. §-ban foglaltak kivételével - a hatálybalépését követően forgalomba hozott, illetve telepítendő játszótéri eszközökre kell alkalmazni.

(2) Az e rendelet hatálybalépése előtt forgalomba hozott játszótéri eszköz tekintetében a 4. § (1) bekezdésében hivatkozott szabványoknak való megfelelést igazoló magyar vagy külföldi tanúsítványt a 3. § (1) bekezdése szerinti megfelelési tanúsítvánnyal egyenértékűnek kell tekinteni.

9. §²¹ (1)²² Az időszakos ellenőrzési jegyzőkönyv egy példányát a kijelölt szervezet a fogyasztóvédelmi hatóság kijelöléséről szóló kormányrendeletben meghatározott, területileg illetékes fővárosi és megyei kormányhivatal megyeszékhely szerinti járási hivatala részére az ellenőrzést követő 15 napon belül köteles megküldeni, egy példányt pedig az üzemeltető részére köteles átadni.

(2)²³

(3)²⁴ Az üzemeltető a játszótér és játszótéri eszköz létesítését, telepítését és ezek állapotával kapcsolatos változásokat 30 napon belül köteles bejelenteni a fogyasztóvédelmi hatóság kijelöléséről szóló kormányrendeletben meghatározott, területileg illetékes fővárosi és megyei kormányhivatal megyeszékhely szerinti járási hivatalának a 6. melléklet szerinti adattartalommal.

1. melléklet a 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelethez²⁵

A játszótéri eszközök biztonságossági követelményei

1. A játszótéri eszközök méretei és nehézség fokozatai feleljenek meg az előírányzott korcsoportnak.

2. A játszótéri eszközöket úgy kell tervezni és elkészíteni, hogy:

2.1. a gyermek számára a játék kockázata nyilvánvaló és előrelátható legyen,

2.2. ne keletkezzenek veszélyes helyzetek (fej, nyak vagy ujjak beszorulása),

2.3. szerkezeti szilárdsága - beleértve a stabilitást - megfelelő legyen,

2.4. a leesés ellen védelmet biztosítson,

2.5. az alapozással ne keletkezhessen veszély (kioldódás, ütés),

2.6. a felnőttek is hozzáférhessenek és az eszközön belül segíthessenek a gyermekeknek.

3. Játszótéri eszközök gyártásakor csak olyan anyagokat szabad alkalmazni, amelyek az eszközök használói számára egészségkárosodást nem okoznak.

4. A játszótéri eszközök védjék meg a gyermekeket olyan veszélyektől, amelyek nem láthatók előre, ha a játszótéri eszközt rendeltetésszerűen vagy ésszerűen előrelátható módon használják.

2. melléklet a 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelethez²⁶

A műszaki dokumentáció tartalmi követelményei

1. A játszótéri eszköz megnevezése, típusa, cikkszama vagy a gyártó által adott azonosító megjelölés, amely a játszótéri eszköz, valamint összeállítása egyedi azonosítására szolgál.

2. Ajánlott korcsoport megjelölése.

3. A játszótéri eszköz működésének leírása.

4. A játszótéri eszközről készített fotók, rajzok.

5. A játszótéri eszköz tervei:

5.1. nézeti rajzok,

5.2. összeállítási rajzok,

5.3. metszetek,

5.4. anyag- és alkatrész jegyzékek,

5.5. anyagminőség,

5.6. alkatrész és részegység rajzok,

5.7. statikai számítások olyan részletességgel, hogy a játszótéri eszköz minden részlete ellenőrizhető, biztonságossága megállapítható legyen.

6. A gyártásközi ellenőrzések és mindazon intézkedés ismertetése, amellyel a gyártó a termék megfelelőségét elősegítette.

7. Telepítési előírások, alapozási tervek, szerelési útmutató.

8. Használati és kezelési útmutató.

9. Szükség esetén a gyermekeket fenyegető veszélyekre vonatkozó figyelmeztetések.

10. Annak a szabványnak a megjelölése - amennyiben van ilyen -, amelynek a termék megfelel.

3. melléklet a 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelethez²⁷

A megfelelőségi tanúsítvány tartalmi követelményei

1. A kijelölt szervezet neve, címe, valamint a megfelelőségértékelési tevékenység végzésére vonatkozó engedély száma.
2. A gyártó és az importáló vagy a forgalomba hozó neve, címe.
3. A tanúsított játszótéri eszköz megnevezése, típusa, cikkszám, azonosító megjelölése.
4. A szabványok, előírások vagy egyéb vizsgálati módszerek tételes felsorolása, amelyek alapján a játszótéri eszközt vizsgálták és tanúsították.
5. Hivatkozás a vizsgálati jegyzőkönyvre, amelynek alapján a tanúsítást végezték.
6. Az ajánlott korcsoport.
7. A tanúsítvány száma, kiadásának kelte és érvényességi ideje.
8. A tanúsítvány hitelességét igazoló aláírások.

4. melléklet a 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelethez²⁸

Az időszakos ellenőrzési jegyzőkönyv tartalmi követelményei

1. Az üzemeltető neve, címe.
2. Az időszakos ellenőrzést végző szervezet neve, címe, valamint a megfelelőségértékelési tevékenység végzésére vonatkozó engedély száma.
3. Az időszakos ellenőrzés helyszíne (a játszótér azonosítása).
4. Az időszakos ellenőrzés időpontja.
5. A játszótéri eszközök meghatározása (megnevezés, gyártó, típus, cikkszám, azonosító megjelölés, elhelyezés).
6. Az egyes játszótéri eszközök megfelelőségének értékelése - megfelelt / részben megfelelt / nem megfelelt -, dokumentálása, nem, valamint részben megfelelés esetében annak indokolása (fotók, rajzok).
7. Az értékeléshez használt szabványok, előírások tételes felsorolása.
8. Az időszakos ellenőrzési jegyzőkönyv kiadásának kelte.
9. Az értékelés hitelességének aláírásokkal történő igazolása.

5. melléklet a 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelethez²⁹

Egyedi megfelelőségi igazolás tartalmi követelményei

1. A kijelölt szervezet neve, címe, valamint az ellenőrzési tevékenység végzésére vonatkozó engedély száma.
2. A játszótéri eszköz meghatározása (megnevezés, elhelyezés).
3. Az előírások vagy egyéb vizsgálati módszerek tételes felsorolása, amelyek alapján a játszótéri eszközt vizsgálták és megfelelőségét igazolták.
4. Az ajánlott korcsoport.
5. Az egyedi megfelelőségi igazolás száma, kiadásának kelte és érvényességi ideje.
6. Az egyedi megfelelőségi igazolás hitelességét igazoló aláírások.

6. melléklet a 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelethez.³⁰

A nyilvántartási adatlap tartalmi követelményei

1. A játszótér címe.
2. A játszótéri eszközök száma.
3. A játszótéri eszközök nyilvántartása:
 - 3.1. a játszótéri eszköz megnevezése, az azonosítást szolgáló adatok,
 - 3.2. a használatba vétel időpontja,
 - 3.3. az időszakos ellenőrzések időpontja,
 - 3.4. a játszótéri eszközök állapota (megfelelő, részben megfelelő, nem megfelelő),
 - 3.5. a javítás időpontja (ha volt),
 - 3.6. a bontás időpontja (ha volt).

7. melléklet a 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelethez.³¹

Megfelelőségi nyilatkozat tartalmi követelményei

1. A játszótéri eszköz megnevezése, azonosítója.
2. A gyártó vagy meghatalmazott képviselőjének neve és címe.
3. A gyártó nyilatkozata arról, hogy a megfelelőségi nyilatkozatot a kizárólagos felelősége mellett adja ki.
4. A játszótéri eszköz azonosítását lehetővé tevő, megfelelően látható színes kép.
5. Nyilatkozat arról, hogy a játszótéri eszköz megfelel a rendelet vagy a vonatkozó szabvány előírásainak.

6. A kiállítás helye és ideje.

/2017.(..) Kt. számú határozat

község Önkormányzat Képviselő-testülete
a 78/2003. (XI.27.) GKM rendelet előírásainak
megfelelően végrehajtja a közterületeken lévő
játszótéri eszközök szabvány szerinti
felülvizsgálatát.

A Képviselő-testület felhatalmazza a
polgármestert a játszótéri eszközök ellenőrzésére,
tanúsítványok elkészítésére játszótéri műszaki
szakértővel történő szerződés aláírására.

Határidő: értelem szerint

Felelős: polgármester

5. napirendi pont

Beszámoló belső ellenőrzésről

a., a települési önkormányzatok helyi adóztatási tevékenységének vizsgálatáról

Ellenőrzési jelentés



Jóváhagyom	
Név:	Dr Hajas Endre
Aláírás:	
Dátum:	2017 -07- 21

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Boros István
Aláírás:	
Dátum:	

Az önkormányzat megnevezése: Szörény Község Önkormányzat
Az önkormányzat székhelye: 7976 Szörény, Dózsa György utca 10.
adószáma 15335449-1-02
KSH számjel 0205528, KSH statisztikai számjel 15335449-8411-321-02
törzsszám 335447, ÁHTI azonosító 702506

Az önkormányzat fizetési számlavezetője neve Szigetvári Takarékszövetkezet Kétújfalu Kirendeltsége.

Az önkormányzat fizetési számlájának száma 50800087-11002934

Vezető: Boros István polgármester

Iktatószám:925/2017

ellenőrzés azonosító száma:2/2017

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	SOLIDUS PÉCS Kft.
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzat adóztatási tevékenysége a jogszabályi feltételeknek megfelelően történik-e?
Ellenőrzött szervezet:	KÉTÚJFALUI Közös Önkormányzati Hivatal, Szörény Község Önkormányzat.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, zárások, interjúk

	alapján.
Ellenőrzött időszak:	2016.év június 01. 2017. év március 31.
Ellenőrzés időtartama:	2017. június 23. -2017. július 24. között
Időigény:	1 ellenőri nap
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.:925/2017
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Boros István Polgármester
	Dr Hajas Endre jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az önkormányzat helyi adóztatási tevékenységét, annak folyamatait.

A mintavétel módja, a minta mérete és a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása:

A vizsgálat egy teljes adóévet felölel, a 2016.os adóévre vonatkozik. Az adóztatási tevékenység teljes folyamata és az önkormányzat illetékességi területén bevezetett összes adónemre, illetve a beszedett adókra terjed ki.

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

Főbb megállapítások a következők:

Szörény Község Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2012.(X.24.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról a törvényi keretek között, megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A gépjárműadót az 1991. évi LXXXII. számú törvény előírásai szerint kezelik.

A 37/2015.(XII.28.) NGM rendelet, az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályait betartják.

A Kincstár felé teljesítendő adatszolgáltatások határidőre megtörténnek.

Pénzügyi zárások során a számlakivonat nyilvántartás ellenőrzött záró összegét az önkormányzati adóhatóság az önkormányzati főkönyv részére adategyeztetés céljából átadja. A behajtási tevékenység eredményességének növelése érdekében az eddigiekben alkalmazott módok körét bővíteni szükséges.

El kell végezni a pótlékok tételes felülvizsgálatát, annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvének szem előtt tartásával történjenek intézkedések a beszedésre.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Helyi adóztatás gyakorlata, adó kivetések, nyilvántartások, hátralékok kezelése, beszédése tárgyú vizsgálat

Ssz	Megállapítás	Rang sor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
1.	A behajtási tevékenység eredményességének növelése érdekében az eddigiekben alkalmazott módok körét bővíteni szükséges.	1.	Az eredménytelen behajtások, a hátralékok növekedését okozzák. Tovább csökken a fizetési morál.	Önkormányzati köztartozás átadása a NAV felé.	igen
2.	Szükséges a pótlékok tételes felülvizsgálata annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvének szem előtt tartásával történjenek intézkedések a beszedésre vagy eltörlésre.	2.	Kis összegű követelések, amelyek behajtására fordított költség nincs arányban a követeléssel vagy behajthatatlan követelések ne szerepeljenek a mérlegben.	A tartozások (adó és pótlék) felülvizsgálata, egyedi értékelése. Az értékelés függvényében kivezetés a mérlegből.	igen
3.	Az adó ellenőrzési és behajtási tevékenységet tervszerűen és folyamatosan kell végezni. A behajtási tevékenység során alkalmazható eszközöket, módokat eljárás rendben célszerű meghatározni.	3.	Az adó ellenőrzések elmaradása az adózási fegyelem lazulásához vezet.	Egyszerűsített ellenőrzés keretében, rendszeresen végezzenek adó ellenőrzéseket.	igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Vizsgálati program pont: Jogszabályi környezet, szabályozottság, helyi adó rendeletek.

A vizsgálattal érintett terület működésének szabályait elsősorban az alábbi jogszabályok határozzák meg:

Hatv.	1990.évi C törvény a helyi adókról
Art.	az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. Törvény
Ket.	2004.évi CXL törvény a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény
Számv. Tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
NGM r.	A települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet

Hazánkban a demokratikus választással létrejöttek az önszervező helyi hatalomgyakorlás szervezeti kereteit megteremtő önkormányzatok. A települési önkormányzatok alapvető feladata - a közhatalom helyi ügyekben való gyakorlása mellett - a helyi közszolgáltatások biztosítása.

E feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása elengedhetetlené teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodása feltételeinek megteremtését.

A gazdasági önállósulás egyik eszköze a helyi adók rendszere. Ez a települési önkormányzat számára lehetőséget teremt a helyi szuverén adóztatási jog gyakorlására, ezzel együtt a helyi adópolitika kialakítására.

Szörény Község Önkormányzat az **Mötv. 116. §** szerint elkészítette Gazdasági programját, azonban adó politikai célkitűzéseket a Képviselő-testület nem fogalmazott meg.

Mötv. 13. § (1) A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közül egyik legfontosabb, bevételi forrást biztosító feladat a helyi adóval, gazdaságszervezéssel a helyi bevételek biztosításával kapcsolatos feladat.

Bürös, Endrőc, Gyöngyösmellék, Kétújfalu, Kisdobsza, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor Községi Önkormányzatok Képviselő-testületei együttesen az **Mötv. 84-85. §-án** alapulva, 2013. január 1-i hatállyal közös önkormányzati hivatalt (továbbiakban KÖH) hoztak létre. Az adóigazgatási feladatokat a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal teljes állásban foglalkoztatott dolgozója végzi. Munkaköri leírása formailag és tartalmilag megfelelő, részletesen tartalmazza a munkakörhöz tartozó feladatokat.

A helyi önkormányzatok gazdasági alapjait a feladatalapú állami támogatásokon kívül a saját bevételeik jelentik.

A saját bevételek a helyi adók, a saját tevékenységből, vállalkozásból és az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevételek, nyereség, osztalék, kamat és bérleti díj, valamint az átvett pénzeszközök. Továbbá törvény alapján az önkormányzatot megillető illeték, bírság, díj, az önkormányzat és intézményei egyéb sajátos bevételei.

A saját bevételek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják.

Az önkormányzat rendeletével:

- a) vagyoni típusú adók,
- b) kommunális jellegű adók, továbbá
- c) helyi iparűzési adó bevezetésére jogosult.

Az 1990.évi C. törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselő testülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be.

Szörény Község Önkormányzat a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján iparűzési adót vezetett be a 10/2012.(X.24.) rendeletével.

Az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 2 százaléka.

Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke

- a) a Htv. 37.§ (2) bek.a) pontja szerinti tevékenység végzése után naptári naponként 1 000 Ft. (ezer forint)
- b) a Htv.37.§ (2) bek. b) pontja szerinti tevékenység végzése után naptári naponként 5 000.- Ft (ötezer forint)

Rendeletében a Htv.39/C.§ (2) alapján adóalap mentességet nem biztosított.

Az adórendelet a törvényi keretek között, megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A gépjárműadót az 1991. évi LXXXII. számú törvény előírásai szerint kezelik.

Az önkormányzatok hatáskörébe tartozó adókkal, adók módjára behajtandó köztartozásokkal, az iparűzési adóval, a gépjárműadóval kapcsolatos adatszolgáltatás összesítését a Magyar Államkincstár (továbbiakban Kincstár) látja el. A Kincstár felügyeli az adófeldolgozó programot az önkormányzatok körében, továbbá szakmai tanácsadást nyújt az önkormányzatok adóügyi munkájához.

Vizsgálati program pont: ügyirat kezelés, adóalanyi nyilvántartások.

Az Adóhatóság, a Kincstár és a Nemzetgazdasági Minisztérium közötti információszolgáltatás rendjét, a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) szabályozza.

37/2015 (XII.28.) NGM rendelet 2. § (1) Az önkormányzat Adóhatóság a feladatellátásának teljesítéséhez az alábbi nyilvántartásokat hozza létre:

- a) adózási törzsadat-nyilvántartás,
- b) az adózó egyedi adatait tartalmazó, folyamatosan vezetett adószámla-nyilvántartás,
- c) az adózó képviselőjére vonatkozó nyilvántartás,
- d) az adózónkénti és közterhenkénti bejelentkezési, változás-bejelentési, bevallási nyilvántartás,
- e) az építményadó, a telekadó külföldön bejegyzett szervezet adóalanyainak nyilvántartása,
- f) az építményadóban és a magánszemély kommunális adójában adófelfüggesztést igénybe vevők nyilvántartása,
- g) az építményadóban a műemléképület felújításához kapcsolódó építményadó-mentesség nyilvántartása,
- h) a feltételes adómentességet igénybe vevő adózók nyilatkozatainak nyilvántartása,
- i) a gépjárműadó megállapításához szükséges hatósági adatszolgáltatások nyilvántartása,
- j) az önkormányzat Adóhatóság elől elektronikus úton intézhető ügyek nyilvántartása,
- k) a bevételek, köztartási számlakivonatok, utalások és az azonosítás alá álló bevételek, valamint a más szervezetet megillető bevételek nyilvántartása,
- l) a behajthatatlannak minősített adótartozások nyilvántartása,
- m) a biztosítási intézkedések nyilvántartása,
- n) a végrehajtási cselekmények nyilvántartása,
- o) az önkormányzat Adóhatóság által átruházott végrehajtási cselekményekre, visszatartási jog gyakorlására vonatkozó adatok nyilvántartása,
- p) a magánfőzés ellenőrzésével összefüggő adatok nyilvántartása.

(2) Az önkormányzat Adóhatóság az (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartásokat folyamatosan vezet és az azokban bekövetkező változást legkésőbb három munkanapon belül átvezeti.

Az önkormányzati adóhatóság (továbbiakban: Adóhatóság) adóadat-feldolgozási tevékenységét az ONKADO program, illetve az adópolitikáért felelős miniszter által engedélyezett más program (adónyilvántartó rendszer) 2017.évtől ASP rendszer segítségével végzi.

Vizsgálati program pont: Adó kötelezettségek előírása, kiértesítések kiküldése, bevallások feldolgozása, befizetések könyvelése, értékvesztések elszámolása. Zárások, feladások készítése.

Az Adóhatóság - a Kincstár területi szervei közreműködésével - az adóról, a gépjárműadóról, a jövedelemadóról, a talajterhelési díjról, az államigazgatási eljárási illetékről, az adók módjára behajtandó köztartozásokról az adózók adószámláján lévő adatok alapján június 30-ai állapotnak megfelelő féléves, továbbá a december 31-ei állapotnak megfelelő év végi zárási összesítőt készít.

A zárási összesítő tételeit mindösszesen és magánszemély megbontásban kell az (önkormányzati) főkönyv részére átadni.

A zárási összesítő adatainak átadása a főkönyv részére megtörtént.

Az Adóhatóság az iparűzési adó június 30-áig beérkező bevallásainak feldolgozásáról összesítőt készít, az erről készült adatokat a tárgyévet követő év augusztus 15-ig a Kincstár illetékes területi szerve részére megküldi.

Az Adóhatóság a december 31-ig beérkezett iparűzési adóbevallásokat január 20-áig feldolgozza és összesítőket a területileg illetékes Igazgatóság részére megküldi. Az Adóhatóság az első félévi nyomtatott papír alapú zárási összesítőt és elektronikus formáját július 20-áig, az év végi nyomtatott papír alapú zárási összesítőt és annak elektronikus formáját tárgyévet követő év január 20-áig ellenőrizve, aláírással és az Adóhatóság pecsétjével ellátva a Kincstár illetékes területi szerve részére megküldi.

A zárási összesítők határidőre elkészültek és a Kincstár felé továbbításra kerültek.

Az Adóhatóság a kivetéssel megállapított adók, és a gépjárműadó adatairól összesítőt készít és havonta a tárgyhónapot követő 10-ik napig, illetve a tárgyévi május 20. napjáig a Kincstár illetékes területi szerve részére megküldi.

Az ÖNKADÓ programban nyilvántartott adatokból 2016.december 31.-időpontra készített zárási összesítő adatai Ft-ban:

Adónem megnevezése	Adó alanyok száma	Előírás	bevételek	Átadás fő számlára	Adószámla egyenleg	Fennálló tartozás
Helyi iparűzési adó	18	2 780 050	1186600	1 128 950	1 186 600	465 800
Gépjármű adó	23	428 782	361892	373 664	0	70 798
Pótlék	19	12 967	628	628	0	12 339
Adók összesen		3 221 799	1549120	1 503 242	1 186 600	548 937

A fennálló adótartozás az előírás százalékában kifejezve:

Adónem megnevezése	Helyesbített, tárgy évi előírás	Fennálló tartozás	Fennálló tartozás %-ban
Helyi iparűzési adó	2 780 050	465 800	17%
Gépjármű adó	428 782	70 798	17%
Pótlék	12 967	12 339	95%
Adók összesen	3 221 799	548 937	17%

Az adószámlák egyenlegének a fizetési számlára való kötelező átvezetését a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletet módosító 369/2011.(XII.31.)Korm. rendelet megszüntette. A számlavezető pénztintézetnek adott 2013.év előtti megbízások alapján a bank automatikusan üríti az adószámlák egyenlegét.

A főkönyvi könyvelésben az alszámlák könyvelése is kötelező, tehát az adószámlák forgalma, egyenlege az önkormányzat pénzkészletében is és a közhatalmi bevételek Rovat kód B3, teljesített adataiban is megjelenik.

Az önkormányzat 2016. évi helyi adók és adójellegű bevételeinek, illetve a gépjárműadó önkormányzatnál maradó részével növelt együttes költségvetési adatai Ft-ban:

Közhatalmi bevételek	Rovat kód	2016.évi eredeti ei.	2016.évi tény	2017.évi eredeti ei.
Helyi iparűzési adó	B 3512	2 500 000	2 186 600	2 400 448
Gépjármű adók	B 354	200 000	138 409	148 085
Egyéb közhatalmi bevételek	B 36	0	628	0
Összes közhatalmi bevétel	B 3	2 700 000	2 325 637	2 598 585

A számokból látható, hogy a 2016.évi költségvetésben eredeti előirányzatként tervezett bevételt a teljesítés nem érte el.

A 2017.évi költségvetésben az előző évi tény felett terveztek.

Követelések és kötelezettségek változásának alakulása

Az Adóhatóság az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendeletben előírt adattartalommal és határidőre adatszolgáltatást teljesít. Az Adóhatóság az általa nyilvántartott követelések, kötelezettségek változását és az adóbeszedési számlák forgalmát legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig - összesíti és feladja az önkormányzati főkönyvi nyilvántartás számára rögzítés céljából.

Pénzügyi zárások során a számlakivonat nyilvántartás ellenőrzött záró összegét az önkormányzati adóhatóság az önkormányzati főkönyv részére adategyeztetés céljából átadta. A mérleg sor 2016.évi oszlopa, közhatalmi követelések megegyezik az analitikával. A mérleg előző évi oszlopa nem tartalmazza az adós követeléseket.

Követelések a 2016.évi mérlegben Ft-ban:

Követelések, közhatalmi bevételekből a mérlegben	2015.év	2016.év
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (összesen)		548 937
D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra		0
D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira (iparűzési adó)		536 598
D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre		12 339

Az Adóhatóság az adózót az önkormányzati rendelet alapján adókedvezményben vagy adómentességben részesítheti. Szörény Község Önkormányzat helyi iparűzési adó rendelete a Htv.39/C.§ (2) alapján mentességet nem biztosított.

Vizsgálati programpont: Hátralékosok nyilvántartása. Adó tartozások érdekében tett intézkedések. Adó felderítések. Behajthatatlan követelések, méltányosság.

A helyi adóztatásról, a kintlévőségekről a Képviselő-testület 2017. március 14-én a jegyző előterjesztésében kapott tájékoztatást, melyben az adók beszedésével kapcsolatos helyzetet elemezték.

Az adó tartozások beszedése érdekében többféle módszert alkalmaznak.

Az Adóhatóság az adóalanyok részére minden év februárban értesítést küld az aktuális egyenlegről, a március 15-én és szeptember 15-én fizetendő előlegekről. A kiküldött értesítőn kívül, fizetési felszólítást nem küldenek a nem fizetőknek. A szeptemberi előlegfizetés után, októberben kerül sor a behajtási cselekményekre, a tartozások behajtása iránti eljárásokra.

2016.évben a hátralékok beszedése érdekében nem indítottak eljárást, nem kezdeményeztek behajtást.

Gépjármű adóban a tárgyévben keletkezett hátralék 44 783.- Ft. Előző évek hátralék a 26 015.-Ft.

Az iparüzési adóban tárgyévben keletkezett hátralék összege 465 800.-Ft. Előző évi hátralék nem volt.

Pótlék tartozások összege 12 339.- Ft, ebből az elmúlt években keletkezett hátralék 10 034.-Ft, a tárgy évi hátralék összege 2 305.-Ft

Szükséges a pótlékok tételes felülvizsgálata annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvének szem előtt tartásával történjenek intézkedések a beszedésre.

A végrehajtási cselekmények között a hátralékok behajtására alkalmazták a magánszemélyek esetében a munkabérekre, nyugdíjakra fogatosított letiltásokat.

A behajtási tevékenység eredményességének növelése érdekében az eddigiekben alkalmazott módok körét bővíteni lehetne.

A jogi személyiségű adóalanyok, vállalkozások bejelentkezését az OPTEN Cégtárból is lekérdezik, bejegyzés szerinti állapotának áttekintéséből bizonyos szempontból felmérhető a hátralék beszedésének célszerű eszköze, realitása.

Adatok felderítésében a cégbíróság, az állami adóhatóság, pénzügyintézetek (végrehajtás fizetési számlára) megkeresése további eredményeket hozhat.

Felmerülhet a be nem jelentkezett, vagy bevallást benyújtani elmulasztó adózók 5 évre visszamenő felszólítása, szükség esetén bírságolása.

Tovább lépés szükséges a bankszámlák felderítése az azonnali beszedési megbízások kibocsátása terén, mind természetes és jogi személyek esetében.

További hatékony lehetőség a tartozások beszedése érdekében az ÖKO, az önkormányzati köztartozások lejelentése című nyomtatvány alkalmazása.

Az Art. 151. §-a szabályozza a visszatartási jog gyakorlását, mely szabály alapján az állami adóhatóság önkormányzati adóhatóságoktól elektronikusan bejelenthető adatokat fogad az adóhátralékokra vonatkozóan, ezt követően az adózót megillető költségvetési támogatást, adó-visszatérítést önkormányzati adóhatóságot megillető tartozás összegéig visszatarthatja.

Az Art. 161/A. §-a értelmében az állami adóhatóság az adók módjára behajtandó köztartozások behajtására irányuló szabályok szerint az önkormányzati adóhatóság megkeresése alapján végrehajtja az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott helyi adóval, illetve gépjárműadóval összefüggő tartozásokat. Az önkormányzati adóhatóság havonta, a hónapot követő hó 15. napjáig keresheti meg az állami adóhatóságot a legalább 10 000 forintot elérő tartozás végrehajtása céljából.

Az adótartozás megfizetése esetén, az adózó adószámlájára történő elkönyvelését követően, vagy a befizetés igazolását követően haladéktalanul, de legfeljebb 2 munkanapon belül gondoskodnia kell az adós listáról történő levételről és törlésről.

A 2016. év végi számviteli mérlegben követelésként kimutatott helyi adó és gépjárműadó hátralék csoportos értékelését az értékelési szabályzat szerint hajtották végre.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől) 53. § (6) bekezdése szerint 2016. évben a negyedéves könyvviteli záratok keretében elvégezték az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.

A helyi adókkal kapcsolatos követelések tekintetében a mérlegvalódiság biztosítása érdekében szükséges a behajthatatlan követelések kivezetése a számviteli nyilvántartásokból, ami egyúttal nem minősül követelés elengedésnek.

Az adózás rendjéről szóló 2003. XCII. törvény 162. § (1) bekezdése alapján a végrehajtási eljárást lefolytató adóhatóság végrehajtható vagyon hiányában az adózó adótartozását behajthatatlannak minősíti és végrehajthatóvá válásáig, illetve a végrehajtáshoz való jog elévüléséig ezen a jogcímen tartja nyilván.

Az Art. 162. § (3) bekezdése szerint az adótartozást megállapító adóhatóság nyilvántarthatja behajthatatlanként a 10 000 forintot meg nem haladó adótartozást, ha a behajtás érdekében szükséges intézkedés megtétele a tartozással arányban nem álló költségeket eredményezne.

Ezen adótartozásokról az adóhatóságnak a 37/2015. (XII.28.) NGM rendelet 2. § 1.bek.(I) pontja szerint külön nyilvántartást kell vezetni, amelyre az alkalmazott számítógépes program lehetőséget biztosít.

Ezeket a tételeket nem törli, csak a költségvetés felé történő adatszolgáltatáshoz behajthatatlanságra megjelöli, és a hátralékos listában nem szerepelteti. Egy esetleges befizetés érkezése esetén viszont a tétel „feléled”, és elszámolásra kerülhet.

Az adóhatóság a hatáskörébe tartozó adókról és az adók módjára behajtandó köztartozásokról az NGM rendelet szerinti nyilvántartásokat vezeti.

Javaslatok:

1. Az adóalanyok felderítése terén tegyék rendszeressé a székhely, telephely szerinti adóhatóságokkal történő közös együttműködést.
2. Az adóellenőrzési és behajtási tevékenységet tervszerűen és folyamatosan kell végezni. A behajtási tevékenység során alkalmazható eszközöket, módokat eljárás rendben célszerű meghatározni.
3. Az alkalmazott behajtási módokat körét a jogszabályi keretek között bővíteni szükséges. Az adóalany felderítésekben, illetve az egyszerűsített adóvizsgálatok elvégzése érdekében fokozottabban hasznosítsák az adózók NAV-nál található adatait.
4. El kell végezni a pótlékok tételes felülvizsgálatát, annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvének szem előtt tartásával történjenek intézkedések a beszedésre.
5. Az adó folyószámlák leürítését egységesen célszerű kezelni. A számlavezetőnek adott megbízást módosítani szükséges.

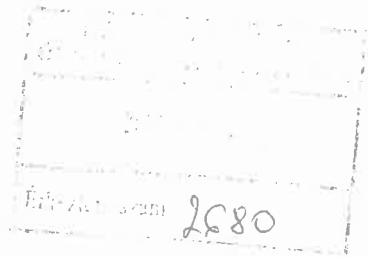
Pécs, 2017.július 10.


Kungl Mária Magdolna
belső ellenőr

b., házipénztár ellenőrzéséről

925-30/2017 HE

Ellenőrzési jelentés
Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai



Jóváhagyom
Név: Dr Hajas Endre
Aláírás:
Dátum: 2017-07-21

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Boros István
Aláírás:
Dátum:

Az önkormányzat megnevezése: Szörény Község Önkormányzat
Az önkormányzat székhelye: 7976 Szörény, Dózsa György utca 10.
adószáma 15335449-1-02
KSH számjel 0205528, KSH statisztikai számjel 15335449-8411-321-02
törzsszám 335447, ÁHTI azonosító 702506

Az önkormányzat fizetési számlavezetője neve Szigetvári Takarékszövetkezet Kétújfalui Kirendeltsége.

Az önkormányzat fizetési számlájának száma 50800087-11002934

Vezető: Boros István polgármester

iktatószám: 714-13/2017

ellenőrzés azonosító száma: 1/2017

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	SOLIDUS PÉCS Kft.
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a hogy a házipénztár működése megfelelő-e? A kiadások-bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal?
Ellenőrzött szervezet:	KÉTÚJFALUI Közös Önkormányzati Hivatal, Szörény Község Önkormányzat házipénztára.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint

	szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
Ellenőrzött időszak:	2016.év 12 hó, 2017.év 01., 03. hó
Ellenőrzés időtartama:	2017. május 04. -2017. június 14. között
Időigény:	2 ellenőri nap
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.:714-13/2017
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Boros István Polgármester
	Dr Hajas Endre jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük A házipénztárral kapcsolatos műveleteket, bizonylatok és a forgalom folyamatait.

A mintavétel módja, a minta mérete és a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása:

2016.december és 2017. január, valamint március hónapok kerültek kiválasztásra. Ezen hónapok pénztári bizonylatait tételesen vizsgáltuk. A kiválasztás szempontja a legnagyobb kockázattal érintett időszakok ellenőrzése volt. A december 31-i napra a pénzkészlet egyezősége a mérleggel és az előlegek, ellátmányok visszavételezése, mint kritikus pont. A március hónap az elfogadott költségvetés utáni időszak, általában nagy forgalmú hónap. A minta az éves forgalom kb 30%-t fedi le.

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

Főbb megállapítások a következők:

A házi pénztár működési rendjének szabályozása alapvetően megfelelő. Az érvényesség és hatályosság feltételeinek megfelel. Alkalmos a házipénztár működésének személyi és tárgyi feltételeinek meghatározására. A szabályzat mellékleteiben a munkakörökben történt változásokat át kell vezetni.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzat részlegesen megfelelő. A szabályzat mellékleteit aktualizálni szükséges. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek nevét és aláírás mintáját aktualizálni és pótolni kell. Az egyes jogkörök gyakorlásához szükséges az írásos megbízás, felhatalmazás.

A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. A kiemelt pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során vizsgált időszakban összeférhetetlenség kettő esetben állt fenn, ezzel súlyosan megsértették az Ávr. 60.§.(2) bekezdést.

A vizsgált időszakban a 9/2015.(IX.18.) önkormányzati rendeletet nem tartották be. A készpénzes kifizetések értékhatárát több alkalommal átlépték.

A vizsgált időszakban nem tartották be a 3/2015(III.2.) önkormányzati rendeletet A szociális ellátások helyi szabályozásáról.

A vizsgált időszakban pénztár ellenőrzés nem volt.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai című vizsgálathoz

Ssz	Megállapítás	Rang sor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
1.	Az utalványozó az utalványozást saját maga javára látta el.	1.	Visszaélés a jogkörrel, súlyos gazdálkodási szabálytalanság.	Alpolgármester vagy más személy felhatalmazása, bevonása.	Igen
2.	A pénzgazdálkodási jogköröket részlegesen gyakorolták	2.	A gazdálkodási fegyelem megsértése további kockázatokkal jár.	Pénztáros és pénztár ellenőr kiemelt figyelmet fordítson az aláírásokra.	Igen
3.	A pénztár ellenőrzést elmulasztották.	3.	A hibák előfordulási aránya megnő, lazul a gazdálkodási fegyelem.	A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés nélkül.	Igen
4.	A vizsgált időszakban nem tartották be a 3/2015(III.2.) önkormányzati rendeletet A szociális ellátások helyi szabályozásáról.	4.	Az adómentességet biztosító jogalap nélküli kifizetés, egyes meghatározott juttatásnak minősül.	A helyi rendeletnek megfelelő juttatások kifizetése a lakosságnak.	Igen
5.	A kifizetések készpénzes értékhatárát túllépték	5.	A pénzszállítása, biztonságos őrzése nagyobb kockázattal jár.	Felül kell vizsgálni a vonatkozó szabályozást, lehetőséget biztosítani az esetenkénti indokolt túllépésre.	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Vizsgálati program pont:Jogszabályi környezet, szabályozottság.

A vizsgálattal érintett terület működésének szabályait elsősorban az alábbi jogszabályok határozzák meg:

- a számvitelről szóló 2000.évi C törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.);
- az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet
- a pénzforgalom lebonyolításáról szóló 18/2009.(VIII.6.) MNB rendelet
- az Önkormányzat belső szabályzatai az alábbiak szerint:

- I. Számviteli politika

A számviteli politikához kapcsolódó szabályzatok

- Bizonylati szabályzat és album
- Selejtezési és hasznosítási szabályzat
- belső kontrollrendszerre vonatkozó helyi szabályok
- pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlására vonatkozó helyi szabályok
- Készletgazdálkodási szabályzat

A számviteli politika mellékletei:

- 1.sz.melléklet az önkormányzat által ellátott feladatok (nincs kitöltve, becsatolva 2010.évi szakfeladatok)
- 2.sz. Melléklet a könyveléshez használt programok (nincs kitöltve)
- 3.sz.melléklet A 200 000 Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó beszerzéseknél adott beszerzés kis értékű eszközzé történő besorolásáért felelős személy és feladata.

- II. Szőrény Község Önkormányzat házipénztári pénzkezelés szabályzata

A Szabályzat 2015.január 01-én lépett hatályba, az korábbi szabályozás hatályon kívül helyezésével.

Hatályba helyezte: Boros István polgármester

A szabályzat mellékletei:

- 1.sz.melléklet:pénztárosi nyilatkozat (dátum 2015.január 01. aláírás: Brunner Anita)
- 2.sz.melléklet: pénztáros helyettes nyilatkozata (2015.január 01. aláírás:Kissné Novszky Anita)
- 3.sz.melléklet pénztárellenőri nyilatkozat (2015.január 01. aláírás: Rózsahegy Tamás)
- 4.sz.melléklet pénzzáállításra felhatalmazás (2015.január 01. Brunner Anita, Kissné Novszky Anita, felhatalmazó : Boros István)
- 5.sz.melléklet pénztárátadási jegyzőkönyv
- 6.sz.melléklet: Készpénzfelvétel elszámolás (előleg) nyomtatvány minta
- 7.sz.melléklet Ellátmánykezelésre vonatkozó szabályok (aláírás hiányzik)
- 8.sz.melléklet: pénzkezelő helyre vonatkozó szabályok. (aláírás hiányzik)

A házi pénztár működési rendjének szabályozása alapvetően megfelelő. Az érvényesség és hatályosság feltételeinek megfelel. Alkalmos a házipénztár működésének személyi és tárgyi feltételeinek meghatározására.

A szabályzat mellékleteiben a munkakörökben történt változásokat át kell vezetni. A szabályzatban meghivatkozott más szabályzatot is el kell készíteni. pl. kulcskezelési szabályzat.

A pénztár záraskor tartható legmagasabb pénzkészletet és a kifizetések jogcímeit a Pénzkezelési szabályzatban szabályozták. A készpénzben kifizethető kifizethető kötelezettségvállalások eseteit és összeghatárát a Szörény Község Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2015.(IX.18.) önkormányzati rendeletében szabályozták.

- III. Szörény Község Önkormányzat szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről.

Hatályba léptetve 2015.január 01. aláírás Boros István polgármester

2.sz.melléklet a pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók beosztásáról, nevről.

- kötelezettségvállalók: Boros István polgármester, Csulakné Pöttendi Erzsébet alpolgármester (aláírás minta hiányzik), Dr Hajas Endre jegyző (aláírása hiányzik).

- utalványozó: Boros István polgármester, Csulakné Pöttendi Erzsébet alpolgármester (aláírás minta hiányzik)

Pénzügyi ellenjegyző: Simara Boglárka pénzügyi előadó (aláírás minta hiányzik),

- érvényesítő: Kissné Novszky Anita, Nincs kitöltve(aláírásminták hiányoznak)

3.sz.melléklet a kötelezettségvállalás és utalványozás felhatalmazással történő ellátásához.

-Csulakné Pöttendi Erzsébet alpolgármester 100 ezer ft-t meg nem haladó érték

- összeghatár nélkül a polgármester 30 napon túli akadályoztatása esetén.

(Felhatalmazott aláírása hiányzik)

4.sz.melléklet az ellenjegyzés és érvényesítési feladatok felhatalmazással, kijelöléssel történő ellátásához.

- pénzügyi ellenjegyzési feladatok elsődlegesen és helyettesítőként Simara Boglárka

- érvényesítési feladatok elsődlegesen, valamint helyettesítőként Kissné Novszky Anita

5.sz. Melléklet a teljesítés igazolására köteles személyek kijelölése

Boros István polgármester, helyettesítőként Csulakné Pöttendi Erzsébet alpolgármester (aláírás minta hiányzik)

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzat részlegesen megfelelő. A szabályzat mellékleteit aktualizálni szükséges. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek nevét és aláírás mintáját aktualizálni és pótolni kell. Az egyes jogkörökhöz szükséges az írásos megbízás, felhatalmazás.

Kötelezettségvállalás: *Áht.36.§ (7), Ávr. 52.§ (6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.*

A kötelezettségvállaló helyettesítése estére írásos felhatalmazás nincs. A polgármester akadályoztatása, helyettesítése estére írásban adjon felhatalmazást a kötelezettségvállalónak.

Pénzügyi ellenjegyzés: Áht.37.§ (2), Ávr.55.§ (2) f) gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő.

Pénzügyi ellenjegyzésre szóló megbízás nincs. A jegyző írásban adjon megbízást a pénzügyi ellenjegyzésre.

Teljesítés igazolás: Áht.38.§, Ávr. 57.§ (4) A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa – az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – írásban kijelölt személy jogosult.

A teljesítés igazolására nincs kijelölt személy. A polgármester írásban adjon megbízást a teljesítések igazolására.

Érvényesítés: Áht.38.§, Ávr. 58.§ (4) Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére – az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel – az 55.§ (2) bekezdésben foglalt szabályokat kell alkalmazni. A megbízást írásba kell foglalni.

Az érvényesítést végző személynek nincs megbízása. A jegyző írásban adjon megbízást az érvényesítés ellátására.

Utalványozás: Áht.38.§, Ávr. 59.§ (1) Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52.§-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.

Az utalványozásra jogosult helyettesítése estére írásos felhatalmazás nincs. A polgármester akadályoztatása, helyettesítése estére írásban adjon felhatalmazást az utalványozónak.

- IV.Szörény Község Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2015.(IX.18.) ÖR a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről

1.§. a rendelet hatálya kiterjed Szörény Község Önkormányzatára

2.§.1. Az önkormányzat az alábbiakban részletezett esetekben, szükség szerint és mértékben készpénzt vehet fel házipénztárából: indokolt

- Bér és személyi jellegű kifizetéseknél megbízási díj, tiszteletdíj, illetmény előleg, térítés, saját gépkocsi használat, munkába járás térítése. utiköltség

- üzemanyag vásárlással kapcsolatos kiadások, közüzemi díjak (Telefondíj, áramdíj), élelmiszer, tisztítószerek, karbantartás, kisjavításokhoz kapcsolódó alkatrészek, anyagok beszerzése, műszaki vizsga, biztosítási díjak, egyéb készletek beszerzése 40 000 ft összeghatárig.

- az önkormányzat rendezvényeivel kapcsolatos kifizetések 150 000 ft összeghatárig,

- a fenti kiadásokhoz kapcsolódóan elszámolásra kiadott előleg.

3.§A rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

Záradék: A rendelet 2015.szeptember 18.napján kihirdetésre került.

A vizsgált időszakban a 9/2015.(IX.18.) önkormányzati rendeletet nem tartották be. A készpénzes kifizetések értékhatárát több alkalommal és jelentősen átlépték.

Kiadási pénztárbizonylat ÖNKSZ-K0048-2016 kelt 2016.12.12.
karácsonyi támogatás 370 000.-Ft.

Kiadási pénztárbizonylat ÖNKSZ-K0051-2016 kelt 2016.12.27.
Szörény Község Önkormányzat 2016.évi fűtés támogatás 962 000.-Ft

Az önkormányzati rendelet által meghatározott 40 000.- Ft-os értékhatárt célszerű lenne újra gondolni. A készpénzes kifizetéseknél a készpénzkímélő megoldásokat kell követni, de az értékhatár gyakori átlépése jelentheti a rendelet alacsony összegben állapította meg a kifizetés értékhatárát.

Vizsgálati program pont: Helyettesítés, ellenőrzés, belső kontrollok kialakítása.

Pénzkezelési munkakörök és feladatok

- a készpénz kezeléssel érintett munkakörök: pénztáros, pénztáros helyettes, pénztárelenőr.
- a pénztárosnak a feladatait teljes munkaidőben, de csatolt feladatként kell ellátnia, mivel a pénztárosi feladatok volumene ezt a feladat-ellátási formát indokolja.
- a pénztárelenőr folyamatos, napi feladata: az alkalmazott bizonylatok megfelelőségének ellenőrzése, stb. A pénztárelenőr rendszeres időközönként, de legalább a pénztárárlathoz kapcsolódva köteles a pénztáros tevékenységét ellenőrizni.

A vizsgált időszakban a pénztáros nem volt távol, nem kellett helyettesíteni. A munkakör átadásakor használták az iratmintát és az átadást pénztár ellenőr aláírással ellátta.

A pénztárelenőrzés a vizsgált esetekben a pénztár bizonylatokon hiányzik.

Pénztáros, pénztáros helyettes felelősségvállalási nyilatkozata hiányzik.

- Az önkormányzatnál pénztárárlatot a pénztárforgalom nagysága miatt havonta kell készíteni.

A havi zárások elkészülnek, egyeztetésük a főkönyvvel megtörténik, de nem dokumentált.

A belső kontrollok szabályozása megtörtént. A munkafolyamatok egymásra épülnek és a gyakorlatban is szükséges a kontroll pontokon elvégezni az egyeztetéseket.

A belső kontrollok részlegesen működnek. A pénztárelenőrzés sem folyamatában sem pénztáráráskor nincs elvégezve.

Vizsgálati program pont: A házipénztár kezelésével megbízott személy feladatai, munkaköri leírása, végzettsége.

A vizsgálattal érintett időszakban a pénztárosi munkakört Bodonyi Zsófia 2016.december 23-ig töltötte be, átadás -átvételt követően, 2016.december 23-tól Pucsló Katalin.

Munkaköri leírással rendelkeznek. Végzettsége megfelel a betöltött munkakörnek. /

Vizsgálati program pont: A gazdasági események bizonylatolása, a pénzkezelés gyakorlata. Ki-befizetések, előlegek, letétek kezelése, ellátmányok. Kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása.

A házipénztárat Pucsló Katalin 2016.dec.23-án vette át Bodonyi Zsófiától.

Átadó-átvevő jegyzőkönyv a Pénzkezelési szabályzat 5.sz.melléklete szerinti minta. Átvett egyenleg 89 848.-Fft

Az átadási dokumentáció iktatva a 158/2017. 2017.01.25.

2016.decemberi pénztár forgalomból kiemelt tételek:

Kiadási pénztárbizonylat ÖNKSZ-K0048-2016 kelte 2016.12.12.

karácsonyi támogatás bruttó 370 000.- Ft

Melléklet átvételi elismervény, sorszámmal, névvel, lakcímmel, összeggel, aláírással ellátva.

Azonosított hiányosság :A támogatás nem felel meg a 3/2015(III.2.) önkormányzati rendeletnek. Egyedi határozatok nem készültek. Egy aláíráshoz egy család tartozik. Meghatalmazást nem mellékeltek.

Aláírások hiányosak, pénztár bizonylaton ellenőr hiányzik. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló hiányzik.

Kiadási Pénztárbizonylat ÖNKSZ-K0051-2016 kelte 2016.12.27.

2016.évi fűtés támogatás bruttó 962 000.-Ft

Melléklet átvételi elismervény, sorszámmal, névvel, lakcímmel, összeggel, aláírással ellátva.

Azonosított hiányosság:A támogatás a 14/2016.(XII.23.) önkormányzati rendelet alapján lett kifizetve. A jogosultankénti 10 000.- Ft helyett 13 000.- Ft van kifizetve. Egyedi határozatok nem készültek. Egy aláíráshoz egy család tartozik, a jogosultak nem megállapíthatók. Meghatalmazást nem mellékeltek.

Aláírások hiányosak, pénztár bizonylaton ellenőr, utalványozó hiányzik. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló hiányzik.

Időszaki pénztárjelentés 2016.12.01.-2016.12.30.

A napi záró egyenleg nem haladta meg az engedélyezett záró pénzkészletet egyetlen napon sem. 2016.december 31. pénztár zárókészlet 89 848.- Ft, egyezően a főkönyvvel.

A pénztár jelentést ellenőr nem írta alá.

2017.januári pénztár forgalomból kiemelt tételek:

Kiadási pénztár bizonylat K-2017/35447/1/1 kelte 2017.01.06.

telefon díj kifizetése 4 891.-Ft

Melléklet Önkormányzat Szörény vevő névre szóló készpénz fizetési számla.

Azonosított hiányosság: A vevő neve helytelen. Aláírások hiányosak, pénztár bizonylaton ellenőr, könyvelő, utalványrendeleten kötelezettségvállaló, ellenjegyző hiányzik.

Nyitó egyenleg 89 848.- Ft megegyező a 2016.december 31-i záró egyenleggel.

Záró egyenleg 84 955.- Ft.

A napi záró egyenleg nem haladta meg az engedélyezett záró pénzkészletet egyetlen napon sem.

Pénztár ellenőr a pénztári elszámolást nem ellenőrizte.

2017.márciusi pénztár forgalomból kiemelt tételek:

kiadási pénztárbizonylat K-2017/35447/3/1 kelte 2017.03.06.

tisztítószer vásárlása 26 005.-Ft,

Melléklet a Szörény Község Önkormányzat nevére szóló készpénz fizetési számla.

Azonosított hiányosság: Aláírások hiányosak, pénztár bizonylaton ellenőr, könyvelő hiányzik. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló, ellenjegyző, ellenőrző hiányzik.

Teljesítés igazolás a számla fejlécén szigno, amely megegyezik az utalványozó és átvevő aláírással. Utalványozás saját maga javára történt.

Kiadási pénztárbizonylat K-2017/35447/3/4. Kelte 2017.03.29.

emléklapok vásárlása bruttó 25 000.- Ft

melléklet megrendelő és Szörény Község önkormányzat nevére szóló készpénz fizetési számla.

Azonosított hiányosság: Aláírások hiányosak, pénztár bizonylaton ellenőr, könyvelő hiányzik. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló, ellenjegyző, ellenőrző hiányzik.

Teljesítés igazolás hiányzik.

Pénztári elszámolás 2017.03.01.-03.31.-ig

nyitó készlet 75 200.- Ft

záró készlet 64 195.-Ft

A napi záraskori pénzkészlet egyetlen napon sem haladta meg az engedélyezett összeget. Pénztár ellenőr a pénztárzárást nem ellenőrizte.

A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. A kiemelt bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak.

Kötelezettségvállalás:

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

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) 180 a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyekben vállalt kötelezettség árfolyamvesztése, vagy

c) 181 az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.

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

Kötelezettségvállalás szabályait a vizsgált esetekben betartották. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét nem szabályozták.

Pénzügyi ellenjegyzés:

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

A vizsgált időszakban a pénzügyi ellenjegyzést több esetben nem gyakorolták, mint ahány esetben igen. Az ellenjegyzést dátummal nem látták el.

Teljesítés igazolás:

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

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

(3)205 A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Az 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén a teljesítésigazolást nem kell elvégezni, kivéve, ha a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzata azt kifejezetten előírja.

A vizsgált időszakban a teljesítés igazolást részlegesen végezték el. Az elvégzett teljesítés igazolások esetében, a teljesítés igazolására jogosult személy végezte a leigazolást, azonban a teljesítéssel érintett bizonylaton csak az aláírása található meg. Az Ávr. 57.§ (1) és (39) bekezdés elvárásainak nem felel meg ez a gyakorlat. Hiányzik a teljesítés tényére való utalás és a dátum.

Érvényesítés:

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

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

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

A vizsgált időszakban az érvényesítést több esetben nem gyakorolták, mint ahány esetben igen. Az érvényesítést dátummal nem látták el.

Utalványozás:

Ávr.59. § (1)209 Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

A kifizetések utalványozása a vizsgált időszakban megtörtént. Azonban az utalványozást több esetben a szabályszerű teljesítés igazolás és az érvényesítés hiányában végezték el.

(2)210 Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet. A külön írásbeli rendelkezés az érvényesítő és az utalványozó legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával ellátott elektronikus dokumentumban is történhet.

(3) A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni

a) az „*utalvány*” szót,

b) a költségvetési évet,

c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,

d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,

e)211 a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,

f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,

g)212 az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és

h) az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.

A vizsgált időszakban használt utalványrendelet az EPER integrált pénzügyi rendszer és a KASZPER (integrált) ASP rendszer forma nyomtatványa, amely megfelel a jogszabályi követelményeknek. A kiadási utalványrendeleten felesleges aláírás helyek az ellenőr, a teljesítés igazoló, számviteli ügyintéző.

(4) A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen a (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

(5) Nem kell utalványozni

a)213 a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,

b)214 a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,

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

(2)217 Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során vizsgált időszakban összeférhetetlenség kettő esetben állt fenn, ezzel súlyosan megsértették az Ávr. 60.§.(2) bekezdést.

ÖNKSZ-K0051-2016 Kiadási pénztár bizonylat, kelte 2016.12.27. Szörény Község Önkormányzat 2016.évi fűtés támogatás 962 000.- Ft kifizetése lista alapján, utalványozó és a pénz átvevője ugyan az a személy. Visszaélés nem történt, tekintve hogy mellékelt lista alapján történt a tényleges kifizetés, de a kiadási pénztár bizonylaton sem lehet pénz átvevő, az a személy aki az utalványozási jogkört gyakorolta.

kiadási pénztárbizonylat K-2017/35447/3/1 kelte 2017.03.06.

tisztítószer vásárlása 26 005.-Ft,

Teljesítés igazolás a számla fejlécén szigno, amely megegyezik az utalványozó és átvevő aláírással. Utalványozás saját maga javára történt.

(3)218 A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

A belső szabályzatokban nem naprakész a nyilvántartás.

A vizsgált időszakban a pénztár ellenőrzése nem valósult meg.

Vizsgálati program pont: Vagyonvédelem, házipénztár kialakítása, házipénztári keret, pénzszállítás.

A házipénztár az önkormányzat működéséhez, a feladatainak ellátásához szükséges készpénz, értékek és egyéb értékek forgalmának lebonyolítására, megőrzésére a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal épületében kijelölt hely.

A pénztárhelyiség nem csak pénzforgalmat bonyolító helyiség, utcára nyíló rácsos ablakkal, illetve folyosóra, valamint szomszédos irodába nyíló ajtóval.

Technikai védelem: biztonsági zár az ajtón, mozgás érzékelő. Kamera az megközelítési útvonalon.

A tényleges tárolóhely: pénztárkazetta, páncélszekrény.

A pénztár nyitva tartása

hétfő 8-12-ig, kedd 13.-16-ig, szerda 8-12-ig, csütörtök 13-16-ig, pénteken zárva.

Ebédidő minden nap 12-13-ig

A házipénztári pénzkezelés helyén ki kell függeszteni a pénztáros, illetve helyettes nevét, a pénztárellenőr nevét, a pénztári tételekkel kapcsolatosan utalványozói, érvényesítői, pénzügyi ellenjegyzői feladatokat ellátók nevét, és aláírás mintáját. (nincs ki függesztve.)

A pénztáros egyedül, saját felelősséggel kezeli a tárolóhelyek kulcsát, illetve a tárolók kódját azoz: pénztárkazetta, páncélszekrény kulcsát.

A pénztárellenőr páncélszekrényben lepecsételt és a pénztáros által aláírt borítékban őrzi a kulcsok és kódok másodpéldányát.

A kulcskezelés további részletes szabályait a kulcskezelési szabályzat tartalmazza, amely nem készült el.

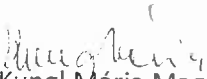
A polgármester az önkormányzat pénztára napi zárókészletének értékét 200 000 Ft-ban határozza meg. (személyi jellegű kifizetéseket és letéteket nem kell figyelembe venni.)

A vizsgált hónapokban az engedélyezett keretet nem lépék túl, a szabályozást betartották.

Készpénz szállítására - jellemzően a pénzügyintézetől a házipénztárba, pénztárból való befizetés esetén a számla vezető pénzügyintézethez - kerül sor. Készpénz szállítás feltételeit az alábbiak szerint szabályozták:

- 100 000.-Ft értékhatár alatt egy fő végzi a pénzszállítást.
- 100 005.- Ft és 500 000.-Ft között a pénzszállítót egy fő kíséri.
- 500 000.- Ft és 2 000 000.- Ft közötti összeg szállításakor 2 fő kíséretet kell biztosítani.
- 2 000 000.-Ft feletti összeg esetében további feltétel a gépkocsi használata, ha a szállított távolság meghaladja az 1 km-t.

Pécs, 2017.június 12.


Kungl Mária Magdolna
belső ellenőrzési feladatot ellátó

6. napirendi pont

Beszámoló Csorba Győző Könyvtár 2016. évben végzett munkájáról

Csorba Győző Könyvtár szakmai beszámolója a 2016-ban Szörény településen végzett szolgáltatásáról

A Kulturális törvény és a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer (KSZR) működéséről szóló kormányrendelet értelmében Baranya megye szolgáltató könyvtára, a pécsi Csorba Győző Könyvtár 2016-ban is segítette Szörény önkormányzatát a lakosságnak nyújtandó könyvtári szolgáltatás kötelező feladatában.

A megyében a könyvtárellátási szolgáltatás mindkét típusa működött az évben: könyvtári, információs és közösségi szolgáltató helyek (225 település) és könyvtárbuszok által végzett könyvtárellátás (58 település).

Dokumentum beszerzés:

	darabszám 2015	darabszám 2016
Könyvbeszerzés	22 613	13 810
Hangoskönyv beszerzés	650	0
Folyóirat, heti-, napilap (cím/darab)	166 / 1 305	158 / 1 229
Nem hagyományos dokumentum (DVD)	1 072	991
Összesen	25 335	14 801

Könyvek vásárlása közbeszerzésen keresztül történt, mely eljárás két nyertes szállítója a KELLÓ 31%-os kedvezménnyel, valamint a Lira Könyv Zrt. Fókusz Könyvárúházon keresztül 38,5%-os kedvezménnyel szolgáltatta a könyveket.

A tavalyi évben a könyvbeszerzésre a tervezettnél kevesebb összeget fordított az intézmény, mert a 2016-os évben lettek kiegyenlítve a 2016. évi és a 2017. évi folyóiratok előfizetései is. Tartalmi megosztás szerint: 30% gyermekirodalom, 46% szép-, 24% szakirodalom került megvásárlásra. A 2016-os évben a nem hagyományos dokumentumokból létrehozott állományrészt is bővítette (991 db) az intézmény. A DVD-k beszerzésekor a dokumentum értékén felül figyelembe kellett venni a kölcsönzési jogdíjat is, amely megnövelte az árat, azonban a piaci szereplők közül a legkedvezőbb ajánlatot adó terjesztőtől vásárolt a könyvtár.

A könyvtárbuszon 2016-ban továbbra is 30 féle folyóirat állt az olvasók rendelkezésére, melyeket a szolgáltatási idő alatt helyben olvashattak.

2016. december 31-vel a cseréletéti állomány meghaladta a 285 ezer dokumentumot, amely a KSZR dokumentumszolgáltatás rendelkezésére áll.

Az érvényben lévő megállapodás értelmében az alábbi szolgáltatásokat nyújtotta a szolgáltató könyvtár a településen:

1) Dokumentumszolgáltatás (könyvek, időszaki kiadványok, audiovizuális, elektronikus dokumentumok biztosítása):

A könyvtárbuszon 2000 dokumentum közül választhattak a látogatók, akik, ha nem találták a keresett dokumentumot a könyvtárbuszon, akkor előjegyezhetik és következő szolgáltatáskor kézhez kaphatták.

A könyvtárbuszon dolgozó könyvtárosok az állományt folyamatosan cserélték, frissítették az igényeknek megfelelően. A könyvtárbuszon 30 db folyóirat mellett az állomány 35 százaléka felnőtt szépirodalomból, 25 százaléka szakirodalomból, 15 százaléka gyermek-, és ifjúsági irodalomból, 15 százaléka ifjúsági ismeretterjesztő irodalomból, továbbá 10 százalék audiovizuális dokumentumból (DVD, CD-ROM, CD, hangoskönyv) állt.

Szőrény lakossága a könyvtárbusznak köszönhetően menetrend szerint kéthetente csütörtökön 15:45-17:15 között és vasárnap 9:00-10:30 között juthatott friss dokumentumokhoz. Az év során 18 alkalommal szolgáltatott a könyvtárbusz a településen.

2) A digitális írástudás, az információs műveltség elsajátításának, az egész életen át tartó tanulás folyamatának segítése:

A digitális írástudás, az információs műveltség elsajátításához elengedhetetlenül szükséges eszköz a számítógép és a megfelelő sávszélességű internet hozzáférés biztosítása. A könyvtárbuszon 4 internet hozzáféréssel rendelkező számítógép állt az olvasók rendelkezésére.

A folyamatosan érkező új dokumentumok, az internet hozzáférés segíti a település lakosságát az információ megszerzésében, a tanulásban, és a szabadidő hasznos eltöltésében, szórakozásban.

3) Könyvtárközi kölcsönzés:

A szolgáltató könyvtár, mint az Országos Dokumentum-ellátási Rendszer (ODR) tagkönyvtára az év folyamán folyamatosan végezte a könyvtárközi kölcsönzéssel kapcsolatos feladatokat, ezzel is biztosította a kistelepüléseken élők számára az információhoz és a dokumentumokhoz való hozzáférést.

4) A szolgáltató helyre vonatkozó adatok és információk közzététele a megyei könyvtár honlapján:

Szőrény település szolgáltató helyére vonatkozó adatok 2016-ban is megtalálhatóak voltak a Csorba Győző Könyvtár által fejlesztett honlapon, ami egy teljes átalakuláson is átesett az előző évben. Jelenleg ezen a weblapon olyan nyilvános adatok érhetőek el, mint a könyvtárbusz nyitva tartása, elérhetősége és hírei. A weblap emellett segéddokumentumok letöltésének lehetőségével segítette a megye könyvtárosainak munkáját.

5) A könyvtári állomány nyilvántartása, feltárása, gondozása:

A könyvtári dokumentumokat a Corvina Integrált Könyvtári Rendszerben katalogizálja a szolgáltató könyvtár. A Csorba Győző Könyvtár honlapjáról (<http://csgyk.hu>) és a BKSZR honlapjáról (<http://bkszr.csgyk.hu>) megnyitható katalógusokban és adatbázisokban minden korosztály találhat magának dokumentumokat, információkat.

6) A településre és a megyére vonatkozó helyismereti információk biztosítása, digitalizálása:

A referensek együttműködtek a Helyismereti Gyűjtemény munkatársaival is az alábbi kiemelt területeken: falumonográfiák; Neves személyek adatbázisa; MédiaTár; Ez történt Baranyában – eseménynaptár; Kisebbségek Baranyában – tájékoztató jegyzékek; napi, Baranya megyére vonatkozó országos sajtófigyelés; digitalizálás.

Szörény településnek is lehetősége van a Csorba Győző Könyvtár segítségével a helyben felhalmozott értékek digitalizálására, archiválására, közzétételére.

7) Speciális könyvtári szolgáltatások, dokumentumok biztosítása a fogyatékkal élők számára:

A KSZR végrehajtási rendeletének értelmében (Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013. (V. 31.) EMMI rendelet) 2018-ig minden szolgáltató helynek akadálymentesnek kell lenni, nemcsak megközelíthetőség szempontjából, hanem a szolgáltató helyen igénybe vehető szolgáltatások elérésében is. Biztosítani kell a szolgáltató helyen az akadálymentes megközelítést és mozgást, valamint valamennyi eszköz akadálymentes használatát.

A könyvtárbusz projektek magukba foglalják, hogy a gépjárművekre akadálymentesen lehet feljutni és használni, valamint a vakok és gyengén látók számára kifejlesztett felolvasó szoftver (JAWS) is telepítve van a könyvtárbuszok számítógépeire. Ez elősegíti, hogy a fogyatékkal élők is hatékonyan tudják használni a könyvtár által nyújtott szolgáltatásokat.

A Csorba Győző Könyvtár honlapján elérhető a vakbarát felület, melynek segítségével az információ eljut a látássérült célcsoporthoz.

Az idősebbek, a vakok, gyengén látóknak lehetőségük nyílik hangoskönyvek és öregbetűs könyvek igénylésére.

8) Kulturális, közösségi, közművelődési rendezvények és egyéb programok, kiállítások, az olvasáskultúra fejlesztését támogató programok szervezése:

A KSZR végrehajtási rendelet és az önkormányzattal kötött megállapodás értelmében minden szolgáltatósi helyen, éves szinten minimum 4 könyvtári rendezvényt (negyedévente) kellett tartani a lakosság széleskörű bevonásával. A szolgáltató könyvtár 2016. évi KSZR költségvetése alapján támogatta a könyvtárral megállapodást kötött települések rendezvényeit. 2016-ban is elkészítette a szolgáltató könyvtár a rendezvény ajánlót, melyből a szolgáltató helyek választhattak rendezvényeket, az ajánló elsősorban olvasásnépszerűsítő-, irodalmi-, zenés-, közösségi rendezvényeket tartalmazott.

A település 2016-ban nem élt a Csorba Győző Könyvtár által felkínált lehetőséggel.

2016-ban Szörény ismét bekapcsolódott a márciusban megrendezett Internet Fiesta és az októberi Országos Könyvtári Napok rendezvénysorozatába.

2015. októberében KönyvtárMozi néven új közösségi szolgáltatást indult. (<http://konyvtarmozi.hu/>) 2016-ban nem történt vetítés Szörény településen, de továbbra is van lehetősége a KönyvtárMozi szolgáltatás igénybevételére.

9) Statisztikai adatszolgáltatás:

2017 első negyedében megtörtént a 2016-ra vonatkozó könyvtári statisztikai adatok begyűjtése, az űrlap kitöltése, feldolgozása, a központi rendszerben történő rögzítése.

10) A könyvtári szolgáltatásokhoz szükséges informatikai eszközök:

A könyvtárbuszon négy felhasználói és egy könyvtárosi PC, projektor, 5.1 hangrendszer, multifunkcionális nyomtató és szkener, valamint egy műholdas parabola antenna található, melyek a minél magasabb szintű könyvtári szolgáltatásokat segítik.

11) Forgalmi adatok:


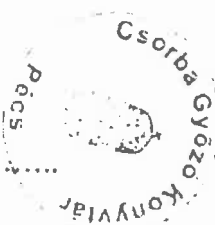
Könyvtárhasználat – 2015-2016										
Év	Regisztrált használók száma			Személyes (helybeni) használat összesen		Összes személyes használatból Internet használat	Kölcsönzött dokumentumok (db)		Helyben használt dokumentumok (db)	
	14 év alatt	14-65 év között	65 éven felüli	felnőtt	14 éven aluli		felnőtt	14 éven aluli	felnőtt	14 éven aluli
2015	6	2	0	18	50	30	36	7	72	200
2016	6	5	0	26	68	30	157	5	104	272

Szörény településen igen alacsony a könyvtárhasználat, a 14 év alatti olvasók a személyes helyben használatot részesítik előnyben.

Összegzés:

A könyvtárbuszon dolgozók beszámolója alapján a település a szerződésben foglalt feltételeknek megfelel. Érdemes lenne meghirdetni a szolgáltatást, mely elősegíthetné a könyvtárhasználat növelését a településen.

Pécs, 2017. május 29.



 Miszler Tamás
 igazgató
 Csorba Győző Könyvtár

7. napirendi pont

Határozati javaslat fogászati ügyeleti feladat ellátásáról

SZIGETVÁR VÁROS JEGYZŐJE

Ügyiratszám:01-4/524-21/2017.

Tárgy: Fogorvosi ügyelet biztosítása

Ügyintéző: dr. Brigovác Szabina jogi előadó

Kelt: Szigetvár, 2017. augusztus 08.

Kétútfalui Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Dr. Hajos Endre részére

Kétútfalu

Arany János u. 11.

7 9 7 5

Tisztelt Jegyző Úr!

Mint bizonyára Ön előtt is ismert Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 4. pontja a helyi önkormányzat feladataként határozza meg az egészségügyi alapellátás biztosítását. Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXVIII. törvény (a továbbiakban: Eatv.) 5. §-a tételesen felsorolja az egészségügyi alapellátás keretében biztosítandó kötelező önkormányzati feladatokat. A rendelkezés értelmében a települési önkormányzat az egészségügyi alapellátás körében gondoskodik: a háziorvosi, a házi gyermekorvosi és a fogorvosi alapellátásról, az alapellátáshoz kapcsolódó háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi ügyeleti ellátásról, a védőnői ellátásról és az iskola-egészségügyi ellátásról.

A törvényben meghatározott fogorvosi alapellátáshoz kapcsolódó ügyeleti ellátás jelenleg Szigetváron sem megoldott, így a fenti törvényi kötelezettség mielőbbi teljesítése érdekében felvetjük a kapcsolatot a Pécsi Tudományegyetem Klinikai Központ Fogászati és Szájsebészeti Klinikával annak érdekében, hogy az ügyeleti ellátás pécsi székhellyel a Pécsi Tudományegyetem közreműködésével biztosítható legyen.

Megkeresésünkre pozitív visszajelzés érkezett. A rektori vezetői értekezlet támogatta, hogy a PTE Fogászati és Szájsebészeti Klinika Szigetvár és kistérsége lakosainak fogászati ügyeleti ellátását Pécsen a Dischka Győző utcai telephelyen feladat ellátási szerződés megkötését követően biztosítsa. A döntésre tekintettel a Klinikának valamennyi Szigetvári Kistérséghez tartozó önkormányzattal szerződést kell kötnie annak érdekében, hogy a kistérség lakosai számára az ügyeleti ellátás igénybe vehető legyen. Tekintettel a Szigetvári Kistérséghez tartozó települések nagy számára, a Pécsi Tudományegyetem Szigetvár Város Önkormányzatát kérte fel arra, hogy a környező településeket tájékoztassa, nyilatkoztassa és a szerződés megkötéséhez szükséges adatokat összegyűjtse.

Mellékelten küldöm tájékoztatás céljából a PTE-vel kötendő feladat-ellátási szerződés tervezetét is. Kérem, hogy ezen levél kézhezvételét követő 5 munkanapon belül szíveskedjék írásban nyilatkozni, arról, hogy a Kétútfalui Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok támogatják -e azt, hogy a fogorvosi alapellátáshoz kapcsolódó ügyeleti ellátás Pécsen legyen biztosított.

Fontos hangsúlyozni, hogy ezen feladathoz az önkormányzatoknak külön költségvetési hozzájárulást nem kell biztosítaniuk!

H-7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

Telefon: +36 73 514 304 Fax: +36 73 514 349

e-mail: jegyzo@szigetvar.hu; CsoKline.Valler.Maria@szigetvar.hu

SZIGETVÁR VÁROS JEGYZŐJE

Tájékoztatom továbbá, hogy első körben elegendő az önkormányzatok írásbeli nyilatkozatait megküldeni, azonban a fogászati ügyelet kérdését a képviselő-testületeknek is napirendre kell tűzniük, majd az erről szóló támogató döntésüket a Pécsi Tudományegyetem részére továbbítaniuk kell.

Kérem, hogy Dr.Brigovacz.Szabina@szigetvar.hu email címre, vagy postai úton a 7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1. számra címezve, az írásbeli nyilatkozattal együtt szíveskedjék megküldeni a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok vonatkozásában az alábbi adatokat:

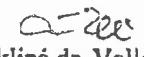
- székhely:
- adószám:
- statisztikai számjel:
- bankszámlaszám:
- képviseli:..... polgármester
- kapcsolattartó:


A fogászati ügyelettel kapcsolatban bővebb tájékoztatást dr. Brigovác Szabina jogi előadótól, a 73/514-322-es telefonszámon kérhet.

Fentiek értelmében várom pozitív válaszát arra vonatkozóan, hogy fogászati ügyelet Szigetvár és a kistérség területén a Pécsi Tudományegyetem közreműködésével biztosított legyen.

Segítő együttműködését előre is köszönöm!

Tisztelettel:


Csökölyné dr. Valler Mária
jegyző


SZIGETVÁR VÁROS JEGYZŐJE
3.

Feladat-ellátási szerződés
(a fogászati ügyeleti feladat ellátása tárgyában)

egyrészt

Pécsi Tudományegyetem (székhely: 7622 Pécs, Vasvári Pál utca 4., OM azonosító: FI 58544, adószám: 15329798-2-02, statisztikai számjel: 15329798-8542-312-02, bankszámlaszám: 10024003-00282716-01170003, a szerződéskötéssel érintett szervezeti egység: Fogászati és Szájsebészeti Klinika) képviseli: Jenei Zoltán kancellár, mint **feladatot ellátó egészségügyi szolgáltató** (a továbbiakban: PTE)

másrészt

..... **Önkormányzat** (székhely: ., adószám:, statisztikai számjel:, bankszámlaszám:) képviseli: polgármester, mint a **feladat ellátására kötelezett, továbbiakban: Önkormányzat** között a fogorvosi ügyelet ellátása tárgyában, az alábbi feltételek mellett:

I. Előzmények, jogszabályi háttér

1. Felek rögzítik, hogy az egészségügyi alapellátásáról szóló 2015. évi CXXIII. tv. 5. § (1) bek. c) pontjában rögzítettek szerint a települési önkormányzat köteles az alapellátáshoz kapcsolódó háziiorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi ügyeleti ellátásról gondoskodni.
2. Felek rögzítik, hogy az Eütv., az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről szóló 2003. évi LXXXIV. törvény, a háziiorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000. (II.25.) EüM rendelet, valamint az egészségügyi ellátás folyamatos működtetésének egyes szervezési kérdéseiről szóló 47/2004. (V.11.) ESzCsM rendelet rendelkezéseit figyelembe véve kötik meg a feladat-ellátási szerződést.

II. A szerződés tárgya

3. Az Önkormányzat az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény (a továbbiakban: Eftv.) 2. § (1) bekezdés b) pontja alapján a fogorvosi ügyeleti tevékenységet a PTE-n keresztül kívánja biztosítani, amelynek ellátását a PTE vállalja.
4. A PTE a fogorvosi ügyeleti ellátást az ellátás folyamatosságának és a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Klinikai Központ útján biztosítja.
5. A PTE a feladat ellátásáért a finanszírozási jogszabályok szerint Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel (a továbbiakban: NEAK) megkötött külön szerződés alapján jogosult finanszírozásra. A finanszírozási szerződés megkötésének a tényét, valamint a finanszírozás kezdő napját a PTE köteles az Önkormányzat képviselőjének bejelenteni.

III. Az ügyeleti tevékenység végzésének részletes szabályai

6. A PTE a fogorvosi ügyeleti ellátást a Fogászati és Szájsebészeti Klinika mindenkor telephelyén (jelen szerződés aláírásakor: Pécs, Dischka Győző utca 5. szám) végzi. Felek rögzítik, hogy ha a Fogászati és Szájsebészeti Klinika telephelye bármely oknál fogva megváltozna, úgy arról a PTE az Önkormányzatot értesíti, de a telephelymódosulás ténye a szerződés módosítását nem igényli.
7. A PTE az Önkormányzat részére a fogorvosi ügyeleti ellátás a 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet 23. § (3) bekezdés d) pontja szerint az év minden munkaszüneti-, pihenő- és ünnepnapján 4 óra időtartamban biztosítja, amelynek pontos időpontját a PTE Klinikai Központ honlapján teszi közzé.
8. A fogorvosi ügyeleti ellátáshoz az egészségügyi szolgáltatások nyújtásához szükséges szakmai minimumfeltételekről szóló 60/2003. (X.20.) ESzCsM rendeletben előírt tárgyi és személyi minimumfeltételek biztosítása a PTE feladata.
9. Szerződő felek rögzítik, hogy jelen szerződésben nem rendelkeznek

- 9.1 a munkavállalók foglalkoztatásával, továbbfoglalkoztatásával kapcsolatos garanciális elemeket, különös tekintettel a munkajogi szabályokban előírt, a munkáltatói jogutódlással összefüggő, munkaviszonyt érintő kérdésekkel, mivel munkavállalók átvételére nem kerül sor,
 - 9.2 az egészségügyi szolgáltatások teljesítéséhez szükséges egészségügyi adatok átadásának kérdésével, mert adatok átadására nem fog sor kerülni,
 - 9.3 szerződéskötése kapcsán vagyontárgyak átadásáról, mert arra nem kerül sor.
10. A PTE a vállalt feladat ellátása körében vállalja a jelen szerződésben rögzített kötelezettségek teljesítését, valamint a szakmai elvárásoknak megfelelő tevékenység folytatását.
 11. A PTE köteles betartani és betartatni a tevékenységére vonatkozó jogi és szakmai előírásokat.
 12. A PTE köteles a különböző jelentési kötelezettségeinek határidőre eleget tenni. Az ezekből származó hibákért, károkért, felmerülő költségeikért a PTE-t terheli a felelősség.

IV. Kapcsolattartók

Szerződő Felek a szerződés teljesítése során, annak tárgyára is tekintettel fokozott együttműködésre kötelesek, amelynek körében az alábbi személyeken keresztül tartja egymással a kapcsolatot:

Az Önkormányzat kapcsolattartója:

név:

telefonszám:

e-mail:

A PTE részéről a Fogászati Klinika mindenkori igazgatója, jelen szerződés aláírásakor:

név: Dr. Nagy Ákos

telefonszám: 72-535-920

e-mail: nagy.akos@pte.hu

A kapcsolattartó személyek feladata a kölcsönös, naprakész kapcsolattartás, tájékoztatás. A Felek rögzítik, hogy a kapcsolattartó személyek kizárólag a jelen szerződés teljesítésével kapcsolatban felmerülő operatív kérdésekben jogosultak eljárni, a szerződés módosítására, megszüntetésére, egyéb jognyilatkozat tételére nem jogosultak. A kapcsolattartók személyében bekövetkező esetleges változásról az érintett Fél haladéktalanul, szabályszerűen aláírt nyilatkozatban tértivevényes postai küldeményben, vagy személyes átadás-átvételben tájékoztatja a másik Felet úgy, hogy az átvétel időpontja és ténye igazolható legyen. A tájékoztatás tudomásul vételét a címzett Fél köteles haladéktalanul, írásban visszaigazolni. Ettől az időponttól kezdődően a kapcsolattartónak az újonnan bejelentett személy minősül. A kapcsolattartó személyének megváltozására vonatkozó bejelentés és annak visszaigazolása nem minősül szerződésmódosításnak.

V. A szerződés időtartama, megszűnésére vonatkozó rendelkezések

13. Jelen szerződés mindkét Fél általi aláírás napján lép hatályba, határozatlan időre szól.

Az önkormányzat tudomásul veszi, hogy a PTE a fogorvosi ügyeletei tevékenységet az erre vonatkozó NEAK finanszírozási szerződés hatálybalépésével kezdi meg, amelyről az Önkormányzat kapcsolattartóját írásban értesíti.

14. Felek tudnak arról, hogy jelen szerződés rendes felmondással történő felmondási ideje az Eftv. 2/E. § (1) bekezdését figyelembe véve hat hónap, mely jog a szerződés hatálybalépését követő két évig nem gyakorolható.

15. Felek megállapodnak abban, hogy amennyiben azt a körülmények indokolják, a szerződést írásban, közös megegyezéssel módosítják, figyelembe véve az Eftv. 2/E. § (12) bekezdésében előírt rendelkezéseket is.
16. Jelen szerződés vonatkozásában azonnali hatállyal történő felmondásra okot adó körülménynek számítanak az Eftv. 2/E. § (5) bekezdésében foglaltak.
A felek azonnali felmondási oknak tekintik különösen az alábbiakat:
- a PTE a szerződésben vállalt kötelezettségét neki felróható okból nem teljesíti, illetve megszegi a működésre vonatkozó előírásokat, és a szerződésszerű állapotot a másik fél írásbeli felhívására a felhívás kézhezvételétől számított 30 napon belül nem állítja helyre;
 - a NEAK a finanszírozási szerződést felmondja;
 - a Pécsi Járási Hivatal Járási Népegészségügyi Intézete a PTE működési engedélyét visszavonja.
- Az azonnali hatályú felmondást a másik féllel írásban kell közölni a felmondás indokainak részletes feltüntetésével. Felek rögzítik, hogy a bármelyik fél részéről közölt azonnali hatályú felmondás esetén a PTE köteles az ellátás folyamatosságáról az azonnali hatályú felmondás közlésétől számított legfeljebb három hónapig gondoskodni.
17. Jelen szerződés megszűnésekor a hatályos elszámolási szabályok alkalmazandók.
18. A szerződés bármely okból történő megszűnése esetén az ügyeleti ellátás további működtetése az Önkormányzat feladata.

V. Vegyes rendelkezések

19. A felek rögzítik, hogy amennyiben jelen szerződésben szabályozott bármely kérdés jogszabályváltozás folytán, vagy azzal kapcsolatban kiegészítésre szorulna, kölcsönösen kezdeményezik a szerződés módosítását.
20. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekre nézve a Ptk., az Eftv. illetve a hatályos egészségügyi, valamint társadalombiztosítási jogszabályok rendelkezései irányadóak.
21. Szerződő felek a jelen szerződésből eredő vitákat elsősorban tárgyalások útján igyekeznek rendezni, ennek sikertelensége esetén kikötik a hatáskörrel rendelkező pécsi székhelyű rendes bíróság kizárólagos illetékességét.
22. A szerződést a felek elolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben és teljesen megegyezőt négy példányban írtak alá, amelyből három példány a PTE-t, egy-egy példány az Önkormányzatot illeti meg.

Kelt:

Pécsi Tudományegyetem
képv.: Jenei Zoltán kancellár

..... Önkormányzat
Képv.: polgármester

Ellenjegyzők a PTE részéről:

jogi ellenjegyző

szakmai ellenjegyző
Dr. Sebestyén Andor

szakmai ellenjegyző
Dr. Nagy Ákos

pénzügyi ellenjegyző

