

Zádor község Önkormányzat
Polgármesterétől
7976 Zádor, Béke tér 3.

M E G H Í V Ó

Zádor község Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. szeptember 6. napján 8.00 órákor tartandó testületi ülésére

Az ülés helye: Községháza
7976 Zádor, Béke tér 3.

Javasolt napirendi pontok:

- 1.) ***Határozati javaslat Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének módosításáról***
Előadó: Hajas Endre jegyző
- 2.) ***Rendelet-tervezet Zádor község Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 12/2016.(XII.16.) önkormányzati rendelet módosításáról***
Előadó: Martinecz István polgármester
- 3.) ***Határozati javaslat Zádor község Önkormányzat Helyi Esélyegyenlőségi Programjának átfogó felülvizsgálatáról***
Előadó: Martinecz István polgármester
- 4.) ***Határozati javaslat játszótéri eszközök szabvány szerinti felülvizsgálatáról***
Előadó: Martinecz 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: Martinecz István polgármester

7.) Határozati javaslat fogászati ügyeleti feladat ellátásáról

Előadó: Martinecz István polgármester

8.) Zádor község címeréről

Előadó: Martinecz István polgármester

9.) Egyebek

Zádor, 2017. augusztus 30.

**Martinecz István
polgármester**

1. napirendi pont

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

Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal
 Jegyzője
 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
 Ideiglenes jelleggel működő kirendeltségnél ügyfélfogadás rendje:
 Endréc: Kedd - 09.00-11.00, Gyöngyösmellék, Tcklafalu: 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 étellemezés (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	Különféle 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

02 - 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 finanszírozási 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 Zádor község Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló
12/2016.(XII.16.) önkormányzati rendelet módosításáról*

Előterjesztés

*Határozati javaslat Zádor Község Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásáról szóló 12/2016.(XII.16.)
rendelet 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.

Zádor Község Önkormányzat képviselő – testülete a 12/2016.(XII.16.) rendeletben elfogadta a 2017.évi költségvetését.

A 2017. január 01. napjától 2017. március 31. napjáig bekövetkezett események szükségessé teszik az előirányzatok teljesítéshez történő igazítását-, átcsoportosítását-, illetve tartalék terhére biztosítását.

Az előirányzat módosítását az alábbiak teszik szükségessé:

- **Bevételi oldalon** az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzat sor növekedett 79 522 985 Ft-al (közfoglalkoztatotti támogatások)
- Vagyoni típusú adók sor növekedett 3263 000 Ft-al (komm.adó)
- Az értékesítési és forgalmi adók sor előirányzata növekedett 555 000 Ft-al (IPA)
- A gépjárműadó előirányzat sora növekedett 95 000 Ft-al
- Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata növekedett 50 000 Ft-al (egyéb bírság, késedelmi és önellenőrzési pótlék)
- Egyéb kapott kamatok sor előirányzata növekedett 536 876 Ft-al
- Egyéb működési bevételek sor előirányzata növekedett 31 616 Ft-al (ápolási díj visszafizetése, kölcsön törlesztés)
- **Kiadás oldalon** a személyi juttatás sorok összességében 60 340 908 Ft-al növekedtek (közfoglalkoztatotti bér, választott tisztségviselők, falugondnok, mezőőr éves bérkerete), így a szociális hozzájárulási adó is növekedett 6 731 240 Ft-al (bérek járulékai)
- Dologi kiadások esetében a szakmai anyagok sor növekedett 200 000 Ft-al (növényvédőszer közf.)

- Az üzemeltetési anyagok sora szintén nőtt 3 600 000 Ft-al (üzemanyag, élelmiszer, irodaszer, bakancs, munkaruha, vetőmag, műtrágya, fejsze, lapát, macséta...)
- Egyéb szolgáltatásokon belül növekedés történt, 345 000 Ft (hulladékszállítás, banki költségek, szoc.tűzifa szállítás, pályázati tervdokumentáció, hirdetési szolg., köztéri kereszt állítás, villanszerelés, pályázatírás...)
- A dologi kiadások módosítása következtében a ÁFA sor is növekedett 1 026 000 Ft-al
- Egyéb elvonások, befizetések sor előirányzata szintén növekedett 100 000 Ft-al (közf. előleg visszafizetése)
- Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzat sor növekedett 1 051 110 Ft-al (önhiki, asp hozzájár.-Kétújfalunak)
- A tartalékok előirányzat sor növekedett 23 146 616 Ft-al (előző évi kgtvetési maradvány)
- Beruházások esetében növekedés figyelhető meg összességében, ez 6 477 000 Ft (napelemes rendszer telepítése)

Kérem a Tisztelt képviselő-testületet az előirányzat módosításra vonatkozó előterjesztés megvitatására, elfogadására.

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás	Teljesítés
2	3	4	5	6	7
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	9 962 000	67 449 520	57 487 520	14 020 835
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	60 000	60 000	0	20 000
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	30 000	30 000	0	0
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	0	5 000	5 000	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	10 052 000	67 544 520	57 492 520	14 040 835
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	4 069 000	6 827 164	2 758 164	1 307 029
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	90 224	90 224	90 224
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	4 069 000	6 917 388	2 848 388	1 397 253
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	14 121 000	74 461 908	60 340 908	15 438 088
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	2 662 000	9 393 240	6 731 240	2 081 550
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	2 074 646
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	3 332
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	3 572
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	200 000	200 000	120 000
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	2 892 000	6 492 000	3 600 000	3 215 550

32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	2 892 000	6 692 000	3 800 000	3 335 550
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	80 000	80 000	0	0
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	457 000	457 000	0	100 893
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	537 000	537 000	0	100 893
36	Közüzemi díjak (K331)	979 000	979 000	0	200 913
37	Vásárolt élelmezés (K332)	0	667 000	667 000	0
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 680 000	1 680 000	0	0
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	230 000	230 000	0	57 627
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	3 141 000	3 486 000	345 000	1 727 825
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	217 328
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	6 030 000	7 042 000	1 012 000	1 986 365
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 398 000	3 424 000	1 026 000	1 189 136
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	2 398 000	3 424 000	1 026 000	1 189 136
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	11 857 000	17 695 000	5 838 000	6 611 944
101	Egyéb nem intézményi ellátások (>=102+...+120) (K48)	8 348 000	7 681 000	-667 000	2 549 125
116	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	0	0	0	1 491 850
118	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	0	676 440
120	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	0	0	0	68 835
121	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	8 348 000	7 681 000	-667 000	2 549 125
126	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	100 000	100 000	0
127	Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	0	100 000	100 000	0
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=152+...+161) (K506)	0	1 051 110	1 051 110	1 051 110
158	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	400 000
159	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	651 110
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=180+...+189) (K512)	600 000	600 000	0	36 000
182	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	36 000
190	Tartalékok (K513)	287 000	23 433 616	23 146 616	0
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	887 000	25 184 726	24 297 726	1 087 110

196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	5 100 000	5 100 000	5 100 000
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	1 377 000	1 377 000	1 377 000
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	0	6 477 000	6 477 000	6 477 000
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	37 875 000	140 892 874	103 017 874	34 244 817

02 - B1-B7. Költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás	Teljesítés
2	3	4	5	6	7
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	12 810 916	12 810 916	0	3 587 056
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatainak támogatása (B113)	10 569 560	10 569 560	0	2 986 560
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	1 200 000	1 200 000	0	336 000
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	24 580 476	24 580 476	0	6 909 616
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	10 805 791	90 328 776	79 522 985	23 033 075
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	22 633 075
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0	0	0	400 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	35 386 267	114 909 252	79 522 985	29 942 691
109	Vagyonitipusú adók (=110+...+116) (B34)	301 000	364 000	63 000	248 287
112	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	248 287
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	1 200 000	1 755 000	555 000	388 950
124	ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	388 950
145	Gépjárműadók (=146+...+149) (B354)	750 733	845 733	95 000	178 868
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	0	0	0	178 868
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	1 950 733	2 600 733	650 000	567 818
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	0	50 000	50 000	1 125
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	2 251 733	3 014 733	763 000	817 230
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	100 000	100 000	0	0

205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	82 000	618 876	536 876	618 876
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	82 000	618 876	536 876	618 876
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	55 000	86 616	31 616	31 616
220	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0	19 116
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	237 000	805 492	568 492	650 492
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	37 875 000	118 729 477	80 854 477	31 410 413

Zádor Község Önkormányzat Képviselő-testületének

/2017. (..) önkormányzati rendelet-tervezet

a 2017. évi költségvetéséről szóló

12/2016. (XII.16.) önkormányzati rendelete módosításáról

Zádor 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. § Zádor Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2017. évi költségvetéséről szóló 12/2016. (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 141 876 093 forintban,

melyből: - működési: 118 729 477 forint

azon belül:

- működési célú támogatások áh-n belülről (B1): 114 909 252 Ft

- közhatalmi bevételek (B3): 3 014 733 Ft

- működési bevételek (B4): 805 492 Ft

- működési célú átvett pénzeszközök (B6): 0 Ft

- felhalmozási: 0 forint

b.) költségvetési kiadások főösszegét 141 876 093 forintban állapítja meg,

melyből: - működési: 140 892 874 forint

azon belül:

- személyi juttatások (K1): 74 461 908 Ft

- munkaadókat terhelő járulékok (K2): 9 393 240 Ft

- dologi kiadások (K3): 17 695 000 Ft

- ellátottak pénzbeli juttatásai (K4): 7 681 000 Ft

- egyéb működési célú kiadások (K5): 25 184 726 Ft

- felhalmozási: 6 477 000 forint

azon belül:

- beruházások (K6): 6 477 000 Ft

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

Martinecz István
polgármester

Hajas Endre
jegyző

A rendelet kihirdetve:

Hajas Endre

jegyző

Kétújfalu,

**Martinecz István
polgármester**

3. napirendi pont

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

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

Tisztelt Képviselőtestület!

Zádor Önkormányzatának Képviselő - testülete a 42/2013. (XI.22.) 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 (Ebktv.) 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.

Zádor, 2017. augusztus 30.

Martinecz István
polgármester

Határozati javaslat

/2017.(IX.06.) Kt. számú határozat

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

Zádor Önkormányzatának Képviselő - testülete 42/2013. (XI.22.) 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: Martinecz 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 visszterhes 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 megfelelési nyilatkozatával vagy a kijelölt szervezet által kiadott megfelelési 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 megfelelési nyilatkozat vagy a megfelelési tanúsítvány meglétét ellenőrző vizsgálatot követően lehet.

(4) A saját építésű játszótéri eszközök biztonságossági követelményeknek való megfelelését a kijelölt szervezet a létesítés során ellenőrzi és annak eredményéről egyedi megfelelési 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 megfelelési 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 megfelelési tanúsítvány kiadásának megtagadását indokolni kell.

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

(2)¹⁰ A megfelelési 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 megfeleléségi 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 esetén 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 rendelethez³⁰

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 rendelethez³¹

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 felelőssége 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: Martinecz István
Aláírás:
Dátum:

Az önkormányzat megnevezése: Zádor Község Önkormányzat

Az önkormányzat székhelye: 7976 Zádor, Béke tér 2.

adószáma 15335432-1-02

KSH számjel 0217747, KSH statisztikai számjel 15335432-8411-321-02

törzsszám 335436, ÁHTI azonosító 702496

Az önkormányzat fizetési számlavezetője neve Szigetvári Takarékszövetkezet Kétújfalui Kirendeltsége.

Az önkormányzat fizetési számlájának száma 50800087-11002941

Vezető: Martinecz 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, Zádor 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:	Martinecz 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:

Zádor Község Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2012.(X.24.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról a törvényi keretek között, megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Zádor Község Önkormányzat Képviselő-testületének 13/2012.(XI.30.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról 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	Rangsor	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 adóellenőrzési és behajtási tevékenységet tervszerűen és folyamatosan kell végezni. A behajtási tevékenység során alkalmazható eszközöket, módokat eljárás rendben célszerű meghatározni.	3.	Az adóellenőrzések elmaradása az adózási fegyelem lazulásához vezet.	Egyszerűsített ellenőrzés keretében, rendszeresen végezzenek adóellenőrzéseket.	igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Vizsgálati program pont: Jogsabályi 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.

Zádor 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.

Zádor Község Önkormányzat a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján iparűzési adót vezetett be a 11/2012.(X.24.) rendeletével.

Az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 1 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.

Zádor Község Önkormányzat 13/2012. (XI.30.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról, az adó mértéke 3 000.-Ft/év lakásonként, lakásbérleti jogonként.

A befizetett adót az Önkormányzatnak infrastrukturális fejlesztésre kell fordítani.

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 iparüzési 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 önkormányzatok Adóhatóság a feladatellátásának teljesítéséhez az alábbi nyilvántartásokat hozza létre:

- a) adózói törzsadat-nyilvántartás,
- b) az adózó egyedi adatait tartalmazó, folyamatosan vezetett adószámla-nyilvántartás,
- c) az adózó képviselőjére vonatkozó nyilvántartás,
- d) az adózónként és közterhenként 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 önkormányzatok Adóhatóság előtti elektronikus úton intézhető ügyek nyilvántartása,
- k) a bevételek, fizetési számlakivonatok, utalások és az azonosítás alá álló bevételek, valamint a más szervezet megjelölt bevételek nyilvántartása,

- l) a behajthatatlannak minősítendő adótervezések nyilvántartása,
- m) a biztosítási intézkedések nyilvántartása,
- n) a végrehajtási cselekmények nyilvántartása,
- o) az önkormányzati adóhatóság által átruházott végrehajtási cselekményekre, visszatartási jog gyakorlására vonatkozó adatok nyilvántartása,
- p) a magánfőzés ellenőrzésével összefüggő adatok nyilvántartása.

(2) Az önkormányzati adóhatóság az (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartásokat folyamatosan vezeti és az azokban bekövetkező változást legkésőbb három munkanapon belül átvele.

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

Vizsgálati program pont: Adó kötelezettségek előírása, kiértékelések 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 behajtható köztartozásokról az adózók adószámláján lévő adatok alapján június 30-ai állapotnak megfelelő fél éves, továbbá a december 31-ei állapotnak megfelelő év végi zárasi összesítőt készít.

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

A zárasi 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 fél évi nyomtatott papír alapú zárasi összesítőt és elektronikus formáját július 20-áig, az év végi nyomtatott papír alapú zárasi 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 zárasi összesítők határidőre elkészültek és a Kincstár felé továbbításra kerültek.

Az Adóhatóság a kivetéssel megállapított adók, és a gépjárműadó adatairól összesítőt készít és havonta a tárgy hónapot követő 10-ik napig, illetve a tárgyév 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	Tényleges bevételek	Átadás fő számlára	Adószámla egyenleg	Tartozás
Magánsz.komm. adója	121	414 000	356 660	100 000	256 660	63000
Helyi iparűzési adó	58	1 726 570	1107474	452 150	857 474	555000
Gépjármű adó	67	1 043 010	954007	1 004 085	0	91720
Pótlék	82	22 264	16 141	16 141	0	5974
Bírság	3	20 000	48 024	48 024	0	0
Helyi jövedéki	1	1 000	1 000	1 000	0	0
Idegen bevétel	2	65 209	65 209	65 209	0	0
Adók összesen		3 226 844	2548515	1686609	1 115 134	698 944

A fennálló adótartozás az előírás százalékában kifejezve:

Adónem megnevezése	Helyesbített, tárgy évi előírás	Fennálló tartozás	Fennálló tartozás %-ban
Magánsz.komm. adója	414 000	63 000	15 %
Helyi iparűzési adó	1 726 570	538 250	31 %
Gépjármű adó	1 043 010	91 720	9 %
Pótlék, bírság	42 264	5 974	14%
Helyi jövedéki	1000	0	0
Idegen bevételek	65 209	0	0
Adók összesen	3 226 844	698 944	22 %

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 pénzügyintézetnek 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 ei.	eredeti 2016.évi tény	2017.évi eredeti ei.
Magánsz. Kommunális adója	B 341	301 000	356 660	301 000
Helyi iparűzési adó	B 3512	1 200 000	1 107 474	1 200 000
Gépjármű adók	B 354	750 633	365 101	750 733
Egyéb közhatalmi bevételek	B 36	0	37141	0
Összes közhatalmi bevétel	B 3	2 251 633	1 866 376	2 251 733

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, az eredeti terv szerint 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)		715 694
D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra		63 000
D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira (iparűzési adó)		646 720
D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre		5 974

Az Adóhatóság az adózót az önkormányzati rendelet alapján adókedvezményben vagy adómentességben részesítheti. Zádor 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 adótartozások 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.

A magánszemélyek kommunális adója hátralék, illetve gépjármű adó hátralék ügyben tíz esetben keresték meg az önálló bírósági végrehajtót, aki munkabérből, nyugdíjból való letiltást kezdeményezett. Kommunális adó tárgy évi hátralék 39 000.-Ft, múlt évi hátralék 24 000.-Ft

A gépjármű adó tartozások esetében a forgalomból való kivonást három esetben kezdeményeztek. A tárgyévben keletkezett hátralék 81 035.- Ft. Előző évek hátraléka a 10 685.-Ft.

Az iparűzési adóban egy esetben inkasszót kezdeményeztek.

Az iparűzési adóban tárgyévben keletkezett hátralék összege 555 000.-Ft. Előző évi hátralék 0.-Ft.

Végrehajtási költség átalányt (5 000.- Ft-t) alkalmaztak tizennégy esetben.

Pótlék tartozások összege 5 974.- Ft, ebből az elmúlt években keletkezett hátralék 2 415.- Ft, a tárgy évi hátralék összege 3 559.-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 foganatosított 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.

Továbbblépés 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 adószámájára 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 zárlatok 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 adó ellenőrzési és behajtási tevékenységet tervszerűen és folyamatosan kell végezni. A behajtási tevékenység során alkalmazható eszközöket, módokat eljárás rendben célszerű meghatározni.

3. Az alkalmazott behajtási módok 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 08.

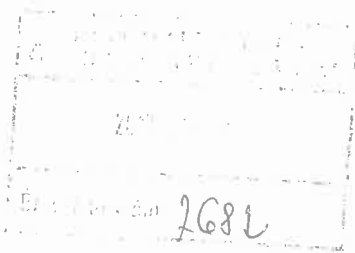

Kungl Mária Magdolna
belső ellenőr

b., házipénztár ellenőrzéséről

925-321.1017 H-E

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:	Martinecz István
Aláírás:	
Dátum:	

Az önkormányzat megnevezése: Zádor Község Önkormányzat

Az önkormányzat székhelye: 7976 Zádor, Béke tér 2.

adószáma 15335432-1-02

KSH számjel 0217747, KSH statisztikai számjel 15335432-8411-321-02

törzsszám 335436, ÁHTI azonosító 702496

Az önkormányzat fizetési számlavezetője neve Szigetvári Takarékszövetkezet Kétújfalu Kirendeltsége.

Az önkormányzat fizetési számlájának száma 50800087-11002941

Vezető: Martinecz István polgármester

iktatószám:714-15/2017

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 Zádor Község Önkormányzata 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, alpbizonylatok, 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:	3 ellenőri nap
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél lktsz.:714-15/2017
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Martinecz 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 hónapja. A minta az éves forgalom kb 30%-t fedti 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 kiemelt bizonylatokon az utalványozó saját maga javára látta el az utalványozást, ezzel súlyosan megsértette az Ávr. 60.§.(2) bekezdést.

A vizsgált időszakban a 8/2015.(IX.18.) önkormányzati rendeletet nem tartották be. A készpénzes kifizetések értékhatárát több alkalommal átlépték.

A vizsgált időszakban - minden esetben - a falubusz üzemeltetéséhez vásárolt üzemanyagot a gépjármű fogyasztási normájának és a megtett kilométer figyelembe vétele, üzemanyag elszámolás mellőzésével, közvetlenül a bemutatott számla alapján fizették ki.

A vizsgált időszakban a pénztár ellenőrzés nem valósult meg.

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:

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.	Gépjárművek üzemanyag fogyasztását nem kontrollálják, elszámolást nem alkalmaznak.	4.	Visszaélés az üzemanyag felhasználás során.	El kell készíteni a gépjárművek üzemeltetési szabályzatát és az üzemanyag elszámolást követően kerülhet sor kifizetésre.	Igen
5.	Egyes meghatározott juttatások esetén az Sza tv. Vonatkozó szabályai szerint kell eljárni.	5.	NAV ellenőrzés esetén bírság kiszabása történhet.	Az egyes meghatározott juttatások után a közterheket meg kell fizetni.	Igen
6.	A kifizetések készpénzes értékhatárát túllépték	6.	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: Jogsabályi 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. Zádor Község Önkormányzat házipénztári pénzkezelés szabályzata

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

Hatályba helyezte: Martinecz 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: Rózsahegyi Tamás)

4.sz.melléklet pénzállításra felhatalmazás (2015.január 01. Brunner Anita, Kissné Novszky Anita, felhatalmazó : Martinecz 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 Zádor Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2015.(IX.18.) önkormányzati rendeletében szabályozták.

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

Hatályba léptetve 2015.január 01. aláírás Martinecz István polgármester

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

- kötelezettségvállalók: Martinecz István polgármester, Brezovics Judit alpolgármester (aláírás minta hiányzik), Dr Hajas Endre jegyző (aláírása hiányzik).

- utalványozó: Martinecz István polgármester, Brezovics Judit 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.

- Brezovics Judit 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

Martinecz István , helyettesítőként Brezovics Judit (aláírás minta hiányzik)

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzat részlegesen megfelelő. A szabályzat mellékleteit a vizsgálat ideje alatt aktualizálták.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek nevének és aláírás mintájának aktualizálása folyamatban van.

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 esetére írásban adjon felhatalmazást az utalványozónak.

- IV. Zádor Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2015.(IX.18.) ÖR a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről

1.§. a rendelet hatálya kiterjed Zádor Község Önkormányzatára

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

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

- 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 8/2015.(IX.18.) önkormányzati rendeletet nem tartották be. A készpénzes kifizetések értékhatárát kis mértékben több alkalommal, jelentősen egy alkalommal túl lépték.

ÖNKZ-K0278-2016 kiadási pénztárbizonylat kelte 2016.12.06.
mikulás csomag 107 100.-Ft

ÖNKZ-K0295-2016 kiadási pénztárbizonylat kelte 2016.12.27.
Karácsonyi támogatás 3 350 000.-Ft

kiadási pénztárbizonylat K-2017/35436/3/11 kelte 2017.03.09.
Étkezési utalványok 63 900.-Ft

kiadási pénztárbizonylat K-2017/35436/3/16 kelte 2017.03.09.
vásárlási előleg 100 000.-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 dokumentálásuk elmarad.

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 Pucslí Katalin 2016.dec 23-án vette át Bodonyi Zsófiától.
Átadó-átvevő jegyzőkönyv a Pénzkezelési szabályzat 5.sz.melléklete szerinti minta. Átvett egyenleg 116 631.-Ft
Az átadási dokumentáció iktatva 158/2017. 2017.01.25.

2016.decemberi pénztár forgalomból kiemelt tételek:

Bevételi pénztárbizonylat sorszáma ÖNKZ-B0072-2016. Kelte: 2016.12.13.

Tűzifa értékesítés, kaszálás 200 500 Ft

melléletek:

Egyszerűsített, készpénzfizetési számla KF5EA8647612. Kelte 2016.10.20. kaszálás 5 000.- Ft.

Egyszerűsített, készpénzfizetési számla KF5EA8647613. Kelte 2016.11.07. Tűzifa 100 000.- Ft

Egyszerűsített, készpénzfizetési számla KF5EA8647614. Kelte 2016.11.11. Tűzifa 50 000.- Ft

Egyszerűsített, készpénzfizetési számla KF5EA8647615. Kelte **nincs kitöltve**. Tűzifa 50 000.- Ft

Azonosított hiányosság: A bevételek befizetése a házi pénztárba jelentősen később történik, mint az értékesítés ellenértékének átvétele. Ármegállapítás nem dokumentált, Önköltség számítás nem történt.

Kiadási pénztár bizonylat sorszáma ÖNKZ-K0287-2016. Kelte 2016.12.14.

Ajándécsomag bruttó 40 000 Ft (80db 500.- Ft érték)

melléklet: átvételi lista.

Azonosított hiányosság: Aláírások hiányosak, pénztár bizonylaton ellenőr, könyvelő hiányzik. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló, teljesítés igazoló, ellenőr hiányzik.

Az "átvételi lista" nevet és aláírást tartalmaz. Nincs sorszám, nincs összeg és átvételi dátum. 78 aláírás van, amely 39 000.- Ft, nem egyezik a pénztár bizonylaton kiadásba helyezett összeggel.

A támogatás önkormányzati rendeletben nem szabályozott.

A juttatás körülményei, belső szabályozottsága ismeretlenek (reprezentáció, üzleti ajándék, egyes meghatározott juttatás?). A kiadás nem szolgálja az alapfeladat ellátását. KIRA rendszerbe nincs jelentve, a juttatást terhelő közteher nincs megfizetve.

1995.évi CXVII. törvény 69. §270 (1) Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [70. §], valamint a béren kívüli juttatások [71. §] után az adó a kifizetőt terheli.

(2)271 Az (1) bekezdés hatálya alá tartozó juttatás esetében jövedelemnek minősül a juttatás értéke, ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás esetén annak szokásos piaci értéke vagy abból az a rész, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni. A kifizetőt terhelő adó alapja az előzőek szerinti jövedelem 1,18-szorosa.

(5)273 A közterheket a kifizetőnek - eltérő rendelkezés hiányában -

a) a juttatás hónapja kötelezettségeként;

b) a 70. § (2a) bekezdése szerint adókötelezettség alá eső érték után az adóévre elszámolt éves összes bevétel megállapítására előírt időpontot követően az elszámolt éves összes bevétel megállapítása

hónapjának kötelezettségeként, a (2) bekezdés szerinti közteheralap szerint már teljesített közteher beszámításával kell megállapítani és a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adó és járulékok bevallására, megfizetésére az adózás rendjéről szóló törvényben előírt módon és határidőre kell bevallania és megfizetnie.

Kiadási pénztárbizonylat sorszáma ÖNKZ-K0288-2016 Kelte 2016.12.20.

Üzemanyag falubuszhoz bruttó 79 008.- Ft

mellékletek üzemanyag számlák, 4 db 2016.11.30., 12.08., 12.16., 12.20. keltezéssel.

Azonosított hiányosság: Alíráások hiányosak, pénztár bizonylaton ellenőr, könyvelő hiányzik. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló, teljesítés igazoló, könyvelő hiányzik.

Üzemanyag elszámolás nincs, számla alapján van kifizetve. A menetlevelek le vannak fűzve.

Kiadási pénztárbizonylat sorszám: ÖNKZ-K0295-2016. Kelte 2016.12.27.

Karácsonyi támogatás 3 350 000.- Ft a melléklet lista alapján. A támogatást az önkormányzat 16/2016.(XII.23.) rendeletében szabályozták.

Azonosított hiányosság: Alíráások hiányoznak, pénztár bizonylaton ellenjegyző, könyvelő hiányzik. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló, teljesítés igazoló, könyvelő hiányzik. A támogatásról egyszerűsített határozatok nem készültek.

Időszaki pénztárjelentés 2016.12.01.-2016.12.30.

A napi záró egyenleg 12.06-án, 12.07-én, 12.13-án meghaladta az engedélyezett záró pénzkészletet. 2016.december 31. pénztár zárókészlet 84 502.- Ft, egyezően a főkönyvvel.

A pénztár jelentést ellenőr nem ellenőrizte.

2017.januári pénztár forgalomból kiemelt tételek:

Kiadási pénztárbizonylat K-2017/35436/1/7. Kelte 2017.01.23.

csokoládé, üdítő, tisztítószer 19 790.-Ft

melléklet 2 db számla 2016.01.18.keltezéssel.

Azonosított hiányosság: Alíráások hiányosak, pénztár bizonylaton: érvényesítő, ellenőr, könyvelő hiányzik. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló, érvényesítő, pénzügyi ellenjegyző, könyvelő hiányzik. Teljesítés igazolás egy szigno.

Pénztári elszámolás 2017.01.02.-02.01.-ig

nyitó készlet 84 502.- Ft

Záró készlet 175 107.-Ft

A pénztár jelentést ellenőr nem ellenőrizte.

2017.márciusi pénztár forgalomból kiemelt tételek:

kiadási pénztárbizonylat K-2017/35436/3/5. Kelte 2017.03.06.

Települési támogatás 3 000.-Ft

Melléklet egyedi határozat polgármesteri hatáskörben.

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

Kiadási pénztárbizonylat K-2017/35436/3/11. Kelte 2017.03.09.

irodaszerek, tankolás falubusz bruttó 94 580.- Ft

mellékletek Zádor Község Önkormányzat nevére szóló készpénzes számlák.

Azonosított hiányosság: Aláírások hiányosak, pénztár bizonylaton érvényesítő, ellenőr, könyvelő hiányzik. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló, érvényesítő, ellenőr, pénzügyi ellenjegyző hiányzik. Teljesítés igazolás nincs, illetve a számla fejlécén egy szigno jelenti a kifizethetőséget. Üzemanyag elszámolás nincs, számla alapján van kifizetve. A menetlevelek le vannak fűzve.

Kiadási pénztárbizonylat K-2017/35436/3/21 kelte 2017.03.13.

villanyszerelés 45 400.- Ft.

Mellékletek Zádor Község Önkormányzat nevére szóló készpénzes számlák.

Azonosított hiányosság: Teljesítés igazolás nincs. Aláírások hiányosak, pénztár bizonylaton érvényesítő, könyvelő, ellenőr, utalványrendeleten kötelezettségvállaló, ellenőr, érvényesítő, ellenjegyző, könyvelő nincs.

Pénztári elszámolás 2017.03.01.-03.31.-ig

nyitó készlet 129 340.- Ft

Záró készlet 126 620.-Ft

A napi záraskori pénzkészlet nem haladta meg az engedélyezett összeget.

Pénztár ellenőr a pénztárzárást nem ellenőrizte.

A vizsgált időszakban - minden esetben - a falubusz üzemeltetéséhez vásárolt üzemanyagot a gépjármű fogyasztási normájának és a megtett kilométer figyelembe vétele nélkül, üzemanyag elszámolás mellőzésével, közvetlenül a bemutatott számla alapján fizették ki.

kiadási pénztárbizonylat: ÖNKZ-K0288-2016 kelte 2016.12.20.

üzemanyag falubuszhoz bruttó 79 008.- Ft

kiadási pénztárbizonylat: ÖNKZ-K0296-2016 kelte 2016.12.29.

üzemanyag falubuszhoz bruttó 15 505.- Ft

Kiadási Pénztárbizonylat K-2017/35436/3/11 kelte 2017.03.09.

tankolás falubuszhoz 83 000.-Ft

60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet

- I. a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről***

1. §1 A közúti gépjárművek, a mezőgazdasági vontatók, a hatósági jelzéssel ellátott lassú járművek és a segédmotoros kerékpárok (a továbbiakban együtt: gépjárművek), a gépjárművezetés oktatására használt gépjárművek (a továbbiakban: oktató gépjárművek), az önjáró mezőgazdasági gépek (a továbbiakban: mezőgazdasági erőgépek), a motorfűrészek és az erdészeti közelítő eszközök (a továbbiakban: erdészeti gépek), valamint a halászati hajtóerőgépek üzemanyag- és kenőanyag-felhasználása - az igazolás nélkül elszámolható költség meghatározásához - az e rendeletben meghatározott üzemanyag-fogyasztási norma alapján vehető figyelembe.

2. §2 (1) Üzemanyag-fogyasztási normaként

a) az 1. melléklet, az 1/A. melléklet vagy a (2) bekezdés szerint meghatározott alapszabvány (a továbbiakban: alapszabvány), általánostól eltérő üzemeltetési mód esetében a 2. mellékletben meghatározott korrekciós tényezőkkel módosítva, vagy

b) a 4. §-ban meghatározott alapszabvány-átalány vehető figyelembe.

(2) Az 1. mellékletben fel nem tüntetett típusú, valamint az 1/A. melléklet alapján meg nem határozható alapszabványú, illetőleg a rendeletben meghatározottaktól eltérő fajtájú üzemanyaggal üzemelő gépjárművek esetében az alapszabvány értékét a gyártó vagy

a) a gyártó adatai, vagy

b) az üzemanyag-fogyasztás mérése alapján műszaki szakértő állapíthatja meg.

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 árfolyamvesztesége, 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,összszerszerűségét, 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 összszerszerűséget, 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 keltezésével 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 összeférhetlenség négy esetben állt fenn.

Kiadási pénztár bizonylat ÖNKZ-K0295-2016 kelte 2016.12.27.

Kiadási pénztárbizonylat K-2017/35436/1/7 kelte 2017.01.23.

Kiadási pénztárbizonylat K-2017/35436/3/21 kelte 2017.03.13.

A kiemelt bizonylatokon az utalványozó saját maga javára látta el az utalványozást, ezzel súlyosan megsértette az Ávr. 60.§.(2) bekezdést.

(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 a 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 azaz: 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 ellenőr

6. napirendi pont

Beszámoló Csorba Győző Könyvtár 2016. évben végzett munkájáról

Csorba Győző Könyvtár szakmai beszámolója a 2016-ban Zádor 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 Zádor község 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).

Dokumentumbeszerzés:

	darabszám 2015	darabszám 2016
Könyvbeszerezés	22 613	13 810
Hangoskönyv beszerzés	650	0
Folyóirat, heti-, napilap (cím/darab)	166 / 1 305	158 / 1 229
Nem hagyományos dokumentum	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 LÍRA Könyv Zrt. Fókusz Könyvárúházon keresztül 38,5%-os kedvezménnyel szolgáltatta a könyveket.

A tavalyi évben a könyvbeszerezésre 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.

Egyre népszerűbb szolgáltatás a folyóirat előfizetés. Az alábbi táblázat jól mutatja a folyóiratok, heti-, és napilapok előfizetési számának növekedését.

Időszaki kiadványok előfizetésének alakulása BKSZR-ben 2015-2017			
	2015	2016	2017
települések száma	252	263	262
címek	166	158	194
példány	1 305	1 229	1 312

A hírlapok megrendelésénél a lehető legmagasabb kedvezménnyel élt az intézmény, így egyéves időszakra szólnak az előfizetések. 2016-ban átlagosan 5 periodikum járt azokra a szolgáltató helyekre, amelyek éltek az előfizetés lehetőségével.

2016. december 31-vel a csereletéti 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):

Zádor könyvtári szolgáltató helye évi 4 alkalommal jutott friss dokumentumhoz, miközben egész évben rendelkezésre állt a Csorba Győző Könyvtár KSZR állománya, ahonnan kérésre a referens azonnal tudott könyveket kihelyezni a településre, olvasói igény alapján.

Település név	Dokumentum db/alkalom	Kiszállított dokumentum darabszám				Időszaki kiadvány
		könyv	DVD	hangoskönyv	egyéb dokumentum	
Zádor	92/4	82	5	5	0	5

Nagy segítség a vásárlásnál, ha a szolgáltató helyen dolgozó munkatárs jelzi a településen mutatkozó dokumentumigényeket a szolgáltató könyvtár referense felé, ilyenkor a szolgáltató a leginkább keresett dokumentumokat tudja szállítani a használók számára. Az ellátás egyrészt a KSZR raktárból, illetve a Nemzetiségi Ellátó Központból (NEK) történik, így német-, horvát- és cigány nyelven íródott könyvekhez is hozzáférhetnek az olvasók, ugyanis ezeket a dokumentumokat is kérésre letétként kihelyezi az intézmény a település könyvtári szolgáltató helyére.

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. Zádor könyvtárában 8 db számítógép áll a felhasználók rendelkezésére, melyből 1 db számítógépet 2015-ben a Csorba Győző Könyvtár helyezett ki.

A folyamatosan érkező új dokumentumok, az internet hozzáférés segíti a település lakosságát az információ megszerzésében, a tanulásban, és a szabadidő hasznos eltöltésében, szórakozásban. A cél a könyvtári szolgáltatások igénybevevői, a kölcsönzések- és a helyben használatok számainak növelése. Zádor szolgáltató helyén biztosított volt az internet hozzáférés 2016-ban.

3) Könyvtárközi kölcsönzés, MPL szolgáltatás:

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. 2016-ban Zádor könyvtára könyvtárközi kölcsönzést nem indított. Amennyiben 2017-ben olyan dokumentum igény jelentkezik a településen, mely

helyben vagy a KSZR állományban nem áll rendelkezésre, a szolgáltató könyvtár könyvtárközi kölcsönzés keretében beszerezi a kért dokumentumot.

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

Zádor 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 Zádor Könyvtári Szolgáltató Hely 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.

Zádor 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. Zádor könyvtári szolgáltató helyére akadálymentesen be lehet jutni.

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.

Zádor könyvtári szolgáltató helyén a szolgáltatások között szerepel a dokumentumok házhozszállítása idősek, házhoz, ágyhoz kötöttek számára.

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 szolgáltatási 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.

Zádor szolgáltató helye részt vett az Internet Fiesta rendezvénysorozatában 1 db programmal, és az Országos Könyvtári Napok rendezvénysorozatához is csatlakozott 1 db programmal.

A Csorba Győző Könyvtár szervezésében 2016.05.29-én Szilas Miklós műsorán, 2016.08.13-án pedig a Pécsi vígságtévők műsorán vehetett részt a lakosság.

A szolgáltató hely szervezésében számos további program került megvalósításra.

A 2015. októberében indult közösségi szolgáltatáshoz, a KönyvtárMozi programhoz, a szolgáltató hely még nem csatlakozott.

9) A könyvtári személyzet képzése, továbbképzése, a munkatársak bevonása az országos és térségi szakmai programokba:

Az év elején, február második felében, részint az intézmény vezetőségében (2015. augusztus) történt változások, részint a személyes kapcsolattartás megerősítése és az új információk megosztása érdekében 6 helyszínen (Pécs, Mohács, Sellye, Szigetvár, Sásd, Siklós) tartott a Csorba Győző Könyvtár a megye polgármestereinek és jegyzőinek szakmai fórumot.

Február 17-én, az év első szakmai napján az intézmény munkatársai mellett Dinya László tartott előadást Térségfejlesztés és közösségépítés a kulturális intézmények bázisán - különös tekintettel a kistelepülési könyvtárakra címmel. A rendezvényen, melyre a megye minden pontjáról érkeztek, összesen 95 fő vett részt.

A Szigetvári ET-ben 2016.09.21-én, a Szigetvár Városi Könyvtárban tartott az intézmény szakmai ET napot, amely alkalmakkor a könyvtári dokumentációk, munkaanyagok, statisztikai adatok kitöltése, OPAC használat, OKN, HUNGARICANA, OSZK KI Gyerekirodalmi adatbázis, rendezvényszervezés, KönyvtárMozi és papírszínház ötletbörze voltak a főbb témák. Zádor szolgáltató hely könyvtárosa az egyik alkalommal részt vett a szakmai napon.

Az őszi Országos Könyvtári Napok keretében 2016-ban a villányi városi könyvtárban került megtartásra a hagyományos Baranya megyei könyvtári szakmai nap.

10) Tájékoztatás a pályázati lehetőségekről:

A Csorba Győző Könyvtár figyeli és tájékoztatást nyújt a könyvtári szolgáltató helyek számára kiírt pályázatokról. 2016-ban a Nemzeti Kulturális Alap könyvtári bútorfejlesztésre írt ki pályázatot, azon könyvtárak számára, ahol az adott évben megnövelték a könyvtár alapterületét.

11) Szakmai tanácsadás:

A dokumentum kiszállítások mellett a szolgáltató könyvtár dolgozói szakmai segítséget nyújtanak a szolgáltató helyek munkatársai számára. A kiszállások alkalmával ellenőrzik a munkanapló vezetését, szükség esetén segítik annak kitöltését. Segítik az olvasói nyilvántartások naprakész vezetését, szakmai tanácsot nyújtanak új szolgáltatások bevezetésénél. Végzik az eszközlétár ellenőrzését. Könyvtáros váltás esetén az új kolléga betanítását.

12) Statisztikai adatszolgáltatás:

2017 első negyedében megtörtént a 2016-ra vonatkozó könyvtári statisztikai adatok begyűjtése, az űrlap kitöltése, feldolgozása, a központ rendszerben történő rögzítése. Könnyítette a kolléga munkáját, hogy a szolgáltató helyen folyamatos volt a munkanapló vezetése.

13) 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	18	84	3	2940	1648	3367	103	5	67	153
2016	8	97	3	2280	1275	2646	275	108	74	29

Összegzés:

A térség referensének elmondása alapján Zádor könyvtári szolgáltató helye megfelelő könyvtári környezetet biztosít a könyvtárhasználóknak, jó felszerelt, modern könyvtári eszközökkel rendelkezik. A szolgáltató hely munkatársa alkalmas a könyvtári feladatok ellátásra, a munkáját megfelelően végzi. Rendezvényekben bővelkedik a könyvtár.

Kelt: Pécs, 2017. május 29.

Mészler Tamás

 igazgató

 Csorba Győző Könyvtár

 Pécs



Győr-Győző Könyvtár
Könyvtár- és Információs Központ
1023 Győr, Győző u. 10.
Telefon: 06-99/512-111



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.

Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Dr. Hajas Endre részére

Kétújfalu

Arany János u. 11.

7975

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 CXXIII. 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 házi orvosi, 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 felvettük 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 Pécssett 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 Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok támogatják -e azt, hogy a fogorvosi alapellátáshoz kapcsolódó ügyeleti ellátás Pécssett 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

Tájékoztatatom 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:


Csökliné 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 költségekért 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

8. napirendi pont

Zádor község címeréről

ZÁDOR KÖZSÉG CÍMERE

HERALDIKAI LEÍRÁS:

KÉTÚJHELYI ÉS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Érk.	2017. 09 09
Szám:	1533/2017 Műveltség HE



Álló, háromszögű pajzs kék mezejében Avilai Szent Teréznek a pajzs aljából növekvő helyzetű, szembefordult alakja. A Szent természetes színében, apáca-öltözetben, barna skapuláréja felett kereszt alakú arany kapoccsal összefogott arany palást, fején fehér bélésű fekete apácafátyol. Maga elé tartott baljában feketetáblás és ezüstmetszésű nyitott könyvet tart, melybe a jobbában tartott ezüst lúdtollal ír. Fejét arany dicsfény övezi, fejtől jobbra befelé fordult, kiterjesztett szárnyú fehér galamb lebeg.

A pajzsot két oldalról egy-egy, szárukon alul keresztbetett és hét-hét makkterméssel ékített leveles zöld tölgyfaág övezi. A címer alatt lebegő, hármas tagolású íves arany szalagon feketével nagybetűs ZÁDOR felirat. A településnév előtt és után egy-egy díspont.

KÉTÚJHELYI ÉS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Műveltség	
Érk.	2017. 09 09
Szám:	1533/2017 Műveltség HE

ZÁDOR CÍMERÉHEZ

(értelmező leírás)

A településcímer Avilai Szent Teréz alakját jeleníti meg. A címerkép megfogalmazásakor azt a fontos szempontot tartottam szem előtt, hogy a címeralak első ránézésre beazonosítható legyen. Számos ábrázolását ismerjük az egyházi ikonográfiából, ezek segítő támpontot jelentettek, ezekhez kapcsolódott a tervezéskor a Szent élettörténete. Mindezek alapján Teréz megrajzolásakor a rá jellemző legfontosabb attribútumokat vettem számba. Vegyük sorra ezeket, amelyek összességükben egyértelműen Nagy Szent Terézt mutatják nekünk a címerpajzson:

Apácaruhában látjuk, ahol a barna skapuláré kétségtől mutatja a Karmelita Rendhez való tartozását. Kezében nyitott könyvet és író tollat tart, ez többes jelentést tartalmaz: elsőként jelzi azt, hogy rendalapítóként és egyháztanítóként meghatározta a sarutlan karmeliták nagyon szigorú reguláját, másrészt utal arra, hogy saját írásai maradtak az utókorra: az *Önéletrajz*, a *Tökéletesség útja* és a *Belső várkastély* című munkái. Arca a címerképen fiatalos, amit az indokol, hogy rendtársai visszaemlékezéseikben leírták, hogy halálát megelőzően a betegágyon arcáról az utolsó két évben hirtelen szerzett öreges ráncai teljesen eltűntek, arca üdén fiatalossá vált. Arc kifejezése szelíd, a hittel teli lelki békét sugallja. A Szent dicsfényvel övezett feje mellett egy fehér galambot látunk, ami arra utal, hogy a zárdában a nővérek látták, amint lelke egy fehér galamb alakjában hagyta el a haldokló testét. A Szent megjelenítése a településcímerben azt a gondolatot hordozza, hogy a vallásos hit a legerősebb közösségteremtő és megtartó erő, ennek jelentősége pedig kihat a település lakosságára.

A címerpajzs külső díszeként megjelenő tölgykoszorú az egyik legkorábbi címernövény. Az istenség, a mindent túlélő idő jelképe, a fiatalság forrása, a hosszú élet, az egészség, az erő, a kitartás, a nemes lelkület és a bölcsesség hordozója. Az ősök tiszteletét és a rendületlen kitartást szimbolizálja, ezért is a legnépszerűbb növényi szimbólum a heraldikában. Hazánk címerpajzsa mellett is mindezek okán szerepel.

A fenti gondolatok jegyében terveztem meg Zádor új címerét, és ajánlom szeretettel a Képviselőtestület és lakosság figyelmébe.

Kovács Ferenc grafikus



