

TÁRGYMUTATÓ

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. augusztus 12-én megtarott nyílt ülésének jegyzőkönyvéhez

41/2020. (VIII.12.) határozata települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatásra pályázat benyújtása

42/2020. (VIII.12.) határozata Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás megállapodásának módosítása

43/2020. (VIII.12.) határozata a ZEMPLÉNI Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság törzstőke emeléséről

44/2020. (VIII.12.) határozata Víziközmű vagyon értékelésére árajánlat kérése

45/2020. (VIII.12.) határozata Falugondnok beszámolójának elfogadása

46/2020. (VIII.12.) határozata Beiskolázási támogatás kifizetésének engedélyezése

47/2020. (VIII.12.) határozata Interreg V-A Szlovákia-Magyarország Együtt működési program keretében Ifjúsági Tábor eszközbeszerzésére árajánlatok kérése

48/2020. (VIII.12.) határozata Kamerarendszer kiépítéséhez hozzájárulás

49/2020. (VIII.12.) határozata Füzérradvány Fő utca 7. szám alatti ingatlan felújítására vállalkozó bevonása

50/2020. (VIII.12.) határozata Füzérradvány Vilyipusztá bevezető útszakasz felújítására költségvetés készíttetése

51/2020 (VIII.12.) határozata 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

52/2020. (VIII.12.) határozata Konyha bővítés pályázat visszavonása

53/2020. (VIII.12.) határozata Ravatalozó takarításért megbízási díj elszámolása

TÁRGYMUTATÓ

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. augusztus 12-én megtarott nyílt ülésének jegyzőkönyvéhez

41/2020. (VIII.12.) határozata települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatásra pályázat benyújtása

42/2020. (VIII.12.) határozata Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás megállapodásának módosítása

43/2020. (VIII.12.) határozata a ZEMPLÉNI Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság törzstőke emeléséről

44/2020. (VIII.12.) határozata Víziközmű vagyon értékelésére árajánlat kérése

45/2020. (VIII.12.) határozata Falugondnok beszámolójának elfogadása

46/2020. (VIII.12.) határozata Beiskolázási támogatás kifizetésének engedélyezése

47/2020. (VIII.12.) határozata Interreg V-A Szlovákia-Magyarország Együtt működési program keretében Ifjúsági Tábor eszközbeszerzésére árajánlatok kérése

48/2020. (VIII.12.) határozata Kamerarendszer kiépítéséhez hozzájárulás

49/2020. (VIII.12.) határozata Füzérradvány Fő utca ... szám alatti ingatlan felújítására vállalkozó bevonása

50/2020. (VIII.12.) határozata Füzérradvány Vilyipusza bevezető útszakasz felújítására költségvetés készíttetése

51/2020. (VIII.12.) határozata Ravatalozó takarításért megbízási díj elszámolása

Füzérradvány Községi Önkormányzat Polgármesterétől

MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

2020. augusztus 12-én 12.30 órai kezdettel

ülést tart, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Füzérradvány Ifjúsági Tábor

Napirendi pontok:

- 1.) 2020. évi szociális tűzifa támogatás pályázat benyújtásának megtárgyalása
Előadó: bizottság elnöke
- 2.) Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás társulási megállapodás módosításának jóváhagyása
Előadó: jegyző
- 3.) Zempléni Vízmű Kft. törzstőke emelésre készpénzben a likvid helyzet javítására előterjesztés megtárgyalása
Előadó: jegyző
- 4.) Falugondnok beszámolója az elvégzett tevékenységről
Előadó: jegyző, falugondnok
- 5.) Beiskolázási segélyről döntésről
Előadó: polgármester, jegyző
- 6.) Egyéb indítványok, javaslatok

Kérem, hogy az ülésen részt venni szíveskedjen.

Füzérradvány, 2020. augusztus 7.

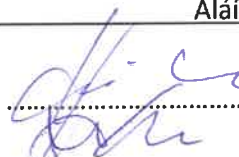
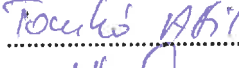
Tisztelettel:

Kiss Nándor Attila sk.
polgármester



Jelenléti ív

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. augusztus 12-ei ülésére

S.szám	Név		Aláírás
1.	Kiss Nándor Attila	polgármester	
2.	Katona Csaba	alpolgármester	
3.	Kassai Katalin	képviselő	
4.	Tomkó Attila	képviselő	
5.	Uhrin Sándor	képviselő	
	Dr. Bényei Norbert	jegyző	
	Makula Ferencné	jkv. vezető	

JEGYZŐKÖNYV

Készült: 2020. augusztus 12-én Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének, Füzérradvány Polgármester Hivatalban 12 óra 30 perctől megtartott nyílt üléséről.

<u>Jelen vannak:</u>	Kiss Nándor Attila	polgármester
	Katona Csaba	alpolgármester
	Tomkó Attila	képviselő
	Uhrin Sándor	képviselő

Dr. Bényei Norbert	jegyző
Makula Ferencné	jkv. vezető

Igazoltan távol maradt Kassai Katalin képviselő.

Kiss Nándor Attila polgármester köszönti a megjelenteket megállapítja, hogy az ülés határozatképes, mivel azon a testület tagjai közül 4 fő jelen van. Javasolja, hogy a képviselő-testület fogadja el a napirendi pontokat a meghívóban kiadottak szerint.

Napirendi pontok:

- 1.) 2020. évi szociális tűzifa támogatás pályázat benyújtásának megtárgyalása
Előadó: polgármester
- 2.) Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás társulási megállapodás módosításának jóváhagyása
Előadó: jegyző
- 3.) Zempléni Vízmű Kft. törzstőke emelésre készpénzben a likvid helyzet javítására előterjesztés megtárgyalása
Előadó: jegyző
- 4.) Falugondnok beszámolója az elvégzett tevékenységéről
Előadó: jegyző, falugondnok
- 5.) Beiskolázási segélyről döntésről
Előadó: polgármester, jegyző
- 6.) 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
Előadó: polgármester
- 7.) Egyéb indítványok, javaslatok

Képviselő-testület a napirendi pontokat egyhangúlag elfogadja.

A napirend első pontja: 2020. évi szociális tűzifa támogatás pályázat benyújtásának megtárgyalása

Kiss Nándor Attila polgármester elmondja, hogy a Belügyminisztérium ismételten kiírta a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatás pályázatát, melyre Füzérradvány önkormányzata is pályázhat. A pályázat keretén belül 88 m3 kemény lombos tűzifa támogatásra nyújthat be kérelmet 2020. augusztus 31-ig.

Dr. Bényei Norbert jegyző elmondja, hogy az önkormányzatnak vállalnia kell 1000,-Ft/m³+Áfa önerőt, amely jelen esetben 111.760,-Ft, valamint az erdőből történő szállítás és a lakossághoz való elszállítás költsége is az önkormányzatot terheli.

Kiss Nándor Attila polgármester javasolja a pályázat benyújtását.

Képviselő-testület a javaslatot 4 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadja és a következő határozatot hozza:

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
41/2020. (VIII.12.) határozata:

Tárgy: települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag
vásárláshoz kapcsolódó támogatásra pályázat benyújtása

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 3. melléklet 1.8. pont szerinti a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatás jogcímre pályázatot nyújt be 88 m³ kemény lombos fafajta vásárlására.

Az önkormányzat vállalja, hogy a szociális rászorultság és a 2020. évi igénylés részletes feltételeit - legkésőbb a tüzelőanyag megvásárlását követő 10. napon hatályba lépő - rendeletben szabályozza.

A pályázati kiírás 6. d) pontjában foglaltak alapján az önkormányzat vállalja, hogy a szociális célú tűzifában részesülőtől ellenszolgáltatást nem kér.

Az önkormányzat a tűzifa szállításából – ideértve a rászorulókhöz való eljuttatást is – származó költségeket saját költségvetése terhére vállalja.

Az önkormányzat a támogatáson felül 1000,-Ft/erdei m³+ÁFA mértékű 111.760,-Ft önrészt, valamint a tűzifa szállításából – ideértve a rászorulókhöz való eljuttatást is – származó költségeket saját költségvetése terhére vállalja.

Képviselő-testület megbízza a polgármestert a pályázat benyújtásával.

Felelős: polgármester
Határidő: 2020. augusztus 31.

A napirend második napja: Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás társulási megállapodás módosításának jóváhagyása

Dr. Bényei Norbert jegyző elmondja, hogy a Társulási Tanács 2020. július 29-ei ülésén elfogadta a füzérkomlói óvoda megszüntetését 2020. szeptember 1-től, az alacsony gyermeklétszámra tekintettel, így az eddig odajáró gyermekeket a hollóházi óvoda fogadja és a dolgozók is oda kerülnek áthelyezésre. A Pálházi Körzeti Alapszolgáltatási Központ intézménye telephelyekkel egészül ki, azokkal, ahol beindul az idősek nappali ellátása, valamint a szenvedélybetegek nappali ellátása, a következő településeken, Alsóregmec, Bózsva, Füzérkajata, Hollóháza, Mikóháza, Nyíri, Pusztafalu.

Kiss Nándor Attila polgármester javasolja a társulási megállapodás módosításának elfogadását.

Képviselő-testület a javaslatot 4 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadja és a következő határozatot hozza:

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
42/2020. (VIII.12.) határozata

Tárgy: Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás megállapodásának módosítása

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás Társulási Tanácsa által 17/2020. (VII.29.) számú határozattal elfogadott társulási megállapodás módosítását a melléklet szerint jóváhagyja.

Felhatalmazza a polgármestert a módosított megállapodás aláírására.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

A napirend harmadik pontja: Zempléni Vízmű Kft. törzstőke emelésre készpénzben a likvid helyzet javítására előterjesztés megtárgyalása

Dr. Bényei Norbert jegyző elmondja, hogy a Zemplén Vízmű Kft. megkereste az önkormányzatokat pénzbeli törzstőke emelés miatt, mivel a Kft. fizetésektelenségi veszélyhelyzetben van és a 3. negyedévre várható likviditási problémát nem tudja elkerülni, megoldani belső gazdálkodási eszközökkel. A jelenlegi 56.370.000,-Ft törzstőkéjét szeretné felemelni 200.000.000,-Ft-tal, mely pénzbeli hozzájárulás ellenében történhetne.

Kiss Nándor Attila polgármester elmondja, hogy minden önkormányzat örül, ha a saját kiadásait fedezni tudja. Nem támogatja a törzstőke emelésben történő részvételt, javasolja hozzanak erről határozatot.

Képviselő-testület a javaslatot 4 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadja és a következő határozatot hozza:

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
43/2020. (VIII.12.) h a t á r o z a t a

Tárgy: a ZEMPLÉNI Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság törzstőke emeléséről

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a ZEMPLÉNI Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 3980 Sátoraljaújhely, Kazinczy u.24.; cégjegyzékszáma: Cg.05-09-002410) tagja úgy döntött, hogy a gazdasági társaság taggyűlése által a3/2020. (07.28.)Tgy határozattal elhatározott törzstőke emelésben nem kíván részt venni.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Dr. Bényei Norbert jegyző a napirendhez kapcsolódóan elmondja, hogy a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal felé 2019. december 31-ig be kellett volna nyújtani a víziközmű vagyon értékelését minden önkormányzatnak. Augusztus 31-ig tölték el a határidőt. Mivel a víziközmű szolgáltatók nem vállalják a vagyonértékelés elvégzését javasolja, hogy kérjenek árajánlatot a vagyonértékelésre, ezt megteszik a közös hivatalhoz tartozó minden település esetében.

Képviselő-testület a javaslatot 4 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadja és a következő határozatot hozza:

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
44/2020. (VIII.12.) határozata:

Tárgy: Víziközmű vagyon értékelésére árajánlat kérése

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő víziközmű vagyon értékelésére árajánlatot kérnek, hogy elegendő tudjanak tenni a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kért adatszolgáltatásnak.

Felelős: polgármester

Határidő: 2020.08.31.

Kiss Nándor Attila polgármester behívja az ülésre Kenyhercz Csaba falugondnokot.

A napirend negyedik pontja: Falugondnok beszámolója az elvégzett tevékenységről

Kiss Nándor Attila polgármester felkéri Kenyhercz Csaba falugondnokot, hogy tartsa meg beszámolóját az eddig elvégzett tevékenységről.

Kenyhercz Csaba falugondnok elmondja, hogy 2000.07.03. 01-től látja el a falugondnoki teendőket. Falugondnokként az időseket szállítja orvoshoz, bevásárolni rendszeres heti menetrend szerint Pálházára és Sátoraljaújhelybe. Szállítja az ebédet az időseknek, valamint a szünidei gyermekétkeztetést. Hivatali ügyintézésbe is bekapcsolódik. A közfoglalkoztatási programok lebonyolításához segít az anyagok és eszközök beszerzésében és mindent elvégez, amivel a polgármester megbízza. Együttműködik a szociális gondozókkal, átviszi őket az orvoshoz, gyógyszerárba, illetve bevásárolni, ha szükséges. Kihordja a csomagokat, amit a családsegítői szolgálat biztosít a rászorulóknak számára. A polgármester utasításait hajtja végre, mivel ő a munkáltatói jog gyakorlója. Kisebb szállításokban és egyéb ügyekben önállóan dönt.

Tomkó Attila képviselő elmondja, hogy sok a panasz a közmunkásokkal kapcsolatban. Alpolgármesterrel megbeszélték, hogy a közmunkával kapcsolatban egyeztet a falugondnokkal, kérdezi, hogy ez megtörtént-e?

Kenyhercz Csaba falugondnok elmondja, hogy az ő munkáltatója a polgármester, vele szokta megbeszélni, ha gond van a közmunkásokkal. Kötelessége a közmunkások irányításával kapcsolatos

Kenyhercz Csaba falugondnok elmondja, hogy az ő munkáltatója a polgármester, vele szokta megbeszélni, ha gond van a közmunkásokkal. Kötelessége a közmunkások irányításával kapcsolatos feladatokban közreműködni, azonban ez nem terhelheti a munkaidejének 50 %-nál nagyobb mértéket. Nem mindig lehet elérni a polgármestert, nem tudja mikor található meg a hivatalban, így néha nehézkes az egyeztetés.

Uhrin Sándor képviselő javasolja, hogy jelöljenek ki egy napot minden héten, amikor egyeztetik a heti feladatokat.

Kiss Nándor Attila polgármester elmondja, hogy hétfőnként reggel 9-kor fognak egyeztetni ha ez megfelel.

Kenyhercz Csaba tudomásul veszi.

Kiss Nándor Attila polgármester javasolja a beszámoló elfogadását.

Képviselő-testület a javaslatot 4 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadja és a következő határozatot hozza:

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
45/2020. (VIII.12.) határozata:

Tárgy: Falugondnok beszámolójának elfogadása

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Kenyhercz Csaba falugondnok beszámolóját elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

A napirend ötödik pontja: Beiskolázási segélyről döntés

Kiss Nándor Attila polgármester elmondja, hogy minden évben támogatja az önkormányzat a településen élő gyermekek óvodáztatását és beiskolázását. Az elmúlt évben a támogatás összege óvodásoknál, általános iskolásoknál, valamint középiskolásoknál 5000,-Ft volt, egyetemi hallgatóknál pedig 10.000,-Ft volt. Javasolja, hogy emeljék meg ezeket az összeget sávosan. Javasolja, hogy az óvodásoknak 10.000,-Ft, az általános iskolásoknak 15.000 Ft, a középiskolásoknak 20.000 Ft, az egyetemi hallgatóknak 25.000 Ft legyen a támogatás.

A képviselő testület a javaslatot 4 igen szavazattal ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő testülete
46/2020. (VIII.12.) határozata

Tárgy: Beiskolázási támogatás kifizetésének engedélyezése

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő testülete a településen élő gyermekek részére óvodáztatási és beiskolázási támogatás kifizetését engedélyezi az alábbiak szerint:

Óvodás:	10.000 Ft
Általános Iskola	15.000 Ft
Középiskola:	20.000 Ft
Egyetemi hallgató:	25.000 Ft

A kifizetés a középiskolai és felsőfokú intézményben tanulók részére iskolalátogatási igazolás becsatolása mellett történik.

Felelős: polgármester, jegyző
Határidő: 2020. augusztus 31.

A napirend hatodik pontja: Egyéb indítványok, javaslatok

Uhrin Sándor képviselő elmondja, hogy az Interreg határon átnyúló pályázat megvalósításához az eszközbeszerzésre az árajánlatok kiküldése esedékessé vált. Polgármester úrnak javasolta, hogy mely cégeket keressék meg árajánlat benyújtására.

Kiss Nándor Attila polgármester javasolja, hogy az Interreg V-A Szlovákia-Magyarország Együtt működési program keretében meghirdetett „természeti-, kulturális- és intézményközi együttműködések” című, SKHU/1902 kódszámú pályázaton nyert, a Füzérradványi Ifjúsági Tábor felszereléseinek beszerzésére a következő 3 céget keressék meg árajánlat nyújtására, Febrill Bútor Kft. 1117 Budapest, Nádorliget utca 11. C épület fsz. 1., San Fresh City Kft. 1141 Budapest, Szugló utca 82., Anteres Hungary Kft. 6763 Szatymaz, Kossuth u. 14.. Az árajánlatok szeptember 25-ig nyújtsák be.

A képviselő testület a javaslatot 4 igen szavazattal ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

Füzérradvány Község Önkormányzat Képviselő testülete
47/2020. (VIII.12.) határozata

Tárgy: Interreg V-A Szlovákia-Magyarország Együtt működési program
keretében Ifjúsági Tábor eszközbeszerzésére árajánlatok kérése

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő testülete úgy határoz, hogy az az Interreg V-A Szlovákia-Magyarország Együtt működési program keretében meghirdetett „természeti-, kulturális- és intézményközi együttműködések” című, SKHU/1902 kódszámú pályázaton nyert, a Füzérradványi Ifjúsági Tábor felszereléseinek beszerzésére a következő 3 céget keresik meg árajánlat nyújtására:

Febrill Bútor Kft. 1117 Budapest, Nádorliget utca 11. C épület fsz. 1.,
San Fresh City Kft. 1141 Budapest, Szugló utca 82.,
Anteres Hungary Kft. 6763 Szatymaz, Kossuth u. 14..

Az árajánlatok szeptember 25-ig lehet benyújtani email-ben vagy postai úton.

Felelős: polgármester

Határidő: 2020.09.25.

Uhrin Sándor képviselő elmondja, hogy a Füzérradvány Polgárőr Egyesületnek ő lett az elnöke a tisztújítást követően. Benyújtották a Magyar Falu Program pályázatba a civileknek kiírt támogatásra a pályázatot, melyben kamerarendszer felszerelésére kértek támogatást a községbe. Az önkormányzat hozzájárulása szükséges a kamerák felszerelésére az önkormányzati közterületeken, amennyiben nyer a pályázat.

Kiss Nándor Attila polgármester javasolja, hogy amennyiben nyert az egyesület a pályázaton járuljanak hozzá a kamerarendszer kiépítésére, hiszen ez mindenképpen hasznos a községnek.

A képviselő testület a javaslatot 4 igen szavazattal ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

Füzérradvány Község Önkormányzat Képviselő testülete
48/2020. (VIII.12.) határozata

Tárgy: Kamerarendszer kiépítéséhez hozzájárulás

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Füzérradvány Polgárőr Egyesület által a Magyar Falu Programba kamerarendszer kiépítésére benyújtott pályázat elnyerése esetén hozzájárul a kamerák felszereléséhez az önkormányzat közterületein.

Felelős: polgármester

Határidő: 2020.12.31.

Katona Csaba alpolgármester elmondja, hogy a közfoglalkoztatási programban felújítandó Füzérradvány Fő utca 7. szám alatti Anti féle ház felújításánál szükséges lenne vállalkozó bevonása, mert a közfoglalkoztatásban dolgozók nem tudnak minden kőműves munkát megfelelően elvégezni. Javasolja, hogy a vállalkozó bevonására bruttó 500.000,-Ft felhasználását engedélyezzék.

A képviselő testület a javaslatot 4 igen szavazattal ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

Füzérradvány Község Önkormányzat Képviselő testülete
49/2020. (VIII.12.) határozata

Tárgy: Füzérradvány Fő utca 7. szám alatti ingatlan felújítására
vállalkozó bevonása

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a közfoglalkoztatási programban felújítandó Füzérradvány Fő utca 7. szám alatti ingatlan

kőművel szakmunkáinak befejezésére vállalkozót vonnak be, melynek költségére bruttó 500.000,-Ft felhasználását engedélyezik.

Felelős: polgármester
Határidő: 2020.10.30.

Uhrin Sándor képviselő elmondja, hogy már többször szó volt a Vilypusztai út felújításáról, de mostmár igazán időszerű lenne, mert nagy rossz állapotban van. Ő is és az ott fafeldolgozó üzemet üzemeltető Czókné Mahut Magdolna is ide fizetik az önkormányzatnak az iparüzési adót, ami éves szinten 2.5 millió forint. Van-e hajlandósága az önkormányzatnak az út javítására, mert amennyiben igen, úgy készített egy költségvetést, melyben csak a kátyúzás, illetve az áteresz helyreállítása szerepel, Ez a minimum, amit el kell végezni.

Kiss Nándor Attila polgármester elmondja, hogy nem zárkoznak el a felújítástól, azonban ott mindössze 4 család él a képviselővel együtt, azonban a községben lévő önkormányzati utak, mint a Táncsics utca és a Szabadság utca is elég rossz állapotban van, azok is felújításra szorulnak.

Tomkó Attila képviselő elmondja, hogy amennyiben felújítják az utat, úgy ki kell rakni a 3,5 tonna feletti járművek behajtását korlátozó táblát, mert különben nincs értelme a felújításnak.

Kiss Nándor Attila polgármester javasolja, hogy készíttessék el a költségvetést a felújításra és a következő ülésen tárgyalják újra az előterjesztést.

A képviselő testület a javaslatot 4 igen szavazattal ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

Füzérradvány Község Önkormányzat Képviselő testülete
50/2020. (VIII.12.) határozata

Tárgy: Füzérradvány Vilypuszta bevezető útszakasz felújítására költségvetés készíttetése

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Füzérradvány Vilypuszta utca felújítására (kátyúzás és áteresz felújítás) költségvetést készített, mely alapján a következő testületi ülésen újra tárgyalják az előterjesztést.

Felelős: Uhrin Sándor képviselő a költségvetés elkészíttetéséért
Határidő: 2020.08.30.

Kiss Nándor Attila polgármester elmondja, hogy kirándulni viszik a füzérradványi időseket két falubusszal. A füzérradványi mellett a kovácsvágási falubusszal mennek.

Képviselő-testület a tájékoztatást tudomásul veszi.

A napirend hatodik pontja: 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
Melléklet: 2019. évi belső ellenőrzési jelentés

Kiss Nándor Attila polgármester elmondja, hogy az előterjesztés megkapta a képviselő-testület a 2019. évi belső ellenőrzési jelentésről. Kérdezi, hogy van-e valakinek hozzáfűzni valója vagy kérdése a jelentéssel kapcsolatban?

Kiss Nándor Attila polgármester mivel senkinek nem volt hozzászólása a napirenddel kapcsolatban, ezért javasolja a 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadását.

Képviselő-testület a javaslatot 4 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadja és a következő határozatot hozza:

Füzérradvány Község Önkormányzat Képviselő testülete
51/2020. (VIII.12.) határozata

Tárgy: 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési jelentést áttanulmányozta és azt az előterjesztés szerint elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Kiss Nándor Attila polgármester elmondja, hogy még 2017-ben nyújtott be az önkormányzat a VP6-7.2.1-7.4.1.3-17 kódszámú, „Helyi termékértékesítést szolgáló piacok infrastrukturális fejlesztése, közétkeztetés fejlesztése című felhívásra, a füzérradványi konyha bővítésére és felújítására. A támogatói okiratot 2018. novemberében bocsájtották ki. Az előző testület már többször vizsgálta a megvalósítási lehetőséget, de a pályázatban tervezett és elnyert összeg kevés a beruházás megvalósításához. Ők is utána jártak már és hozzávetőleg 10 millió forinttal kellene hozzájárulni, hogy megvalósítsák. A konyha már csak melegítő konyhaként működik idén márciustól, tehát nem látja értelmét belefogni a pályázatba, így javasolja, hogy mondjanak le a 19.999.993,-Ft támogatásról.

Képviselő-testület a javaslatot 4 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadja és a következő határozatot hozza:

Füzérradvány Község Önkormányzat Képviselő testülete
52/2020. (VIII.12.) határozata

Tárgy: Konyha bővítés pályázat visszavonása

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a VP6-7.2.1-7.4.1.3-17 kódszámú, „Helyi termékértékesítést szolgáló piacok infrastrukturális fejlesztése, közétkeztetés fejlesztése című felhívásra, a füzérradványi konyha bővítésére és felújítására elnyert 19.999.993,-Ft támogatásról lemondanak, mivel az elnyert támogatás összege kevés a beruházás megvalósítására és nincs anyagi forrása a hiányzó hozzávetőleg 10 millió forint finanszírozására.

Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy értesítse a lemondásról a támogatót.

Felelős: polgármester

Határidő: 2020.09.30.

Kiss Nándor Attila polgármester elmondja, hogy a helyi temetések előtt és után a ravatalozó takarítását Takács Józsefné Füzérradvány Fő utca 37. szám alatti lakos végzi. Javasolja, hogy a temetőnyilvántartó könyv vezetésével is bízza meg az önkormányzat és ezen feladatok elvégzéséért alkalmanként bruttó 7500,-Ft megbízási díjat fizessenek ki részére.

A képviselő testület a javaslatot 4 igen szavazattal ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozta:

Füzérradvány Község Önkormányzat Képviselő testülete
53/2020. (VIII.12.) határozata

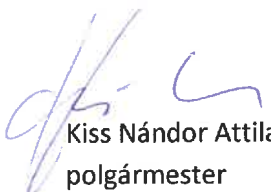
Tárgy: Ravatalozó takarításért megbízási díj elszámolása

Füzérradvány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a füzérradványi ravatalozó takarítását végző Takács Józsefné Füzérradvány Fő utca 37. szám alatti lakost a temetőnyilvántartó könyv vezetésével is bízza meg az önkormányzat és ezen feladatok elvégzéséért alkalmanként bruttó 7500,-Ft megbízási díjat fizessenek ki részére.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatos

Kiss Nándor Attila polgármester egyéb napirendi pont nem lévén megköszöni a részvételt, majd 14.00 órakor bezárja az ülést.


Kiss Nándor Attila
polgármester




Dr. Bényei Norbert
jegyző

Előterjesztés

a Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás társulási megállapodás módosításának jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A társulás által fenntartott két intézmény alapító okiratát a Társulási Tanács 2020. július 29-i ülésén az alábbiak okán módosította:

A Hegyközi Tündérvárás Óvoda és Mini Bölcsőde Füzerkomlói Telephelye, a körzetéhez tartozó települések önkormányzatainak döntése alapján, az alacsony gyermeklétszám, valamint a telephely gazdaságtalan működtetése miatt **2020. szeptember 1-től megszüntetésre kerül**. A Füzerkomlóra járó gyermekeket a hollóházi óvoda fogadja, a dolgozók is oda kerülnek átcsoportosításra.

Az intézmény alapító okiratából tehát törlésre került a füzerkomlói óvodai telephely.

A Pálházi Körzeti Alapszolgáltatási Központ intézménye az önkormányzatok döntése alapján az alábbi telephelyekkel egészül ki:

Telephely neve	Telephely címe:	Ellátott szolgáltatás
Alsóregmeci Idősek Klubja	3989 Alsóregmec, Szabadság u. 22.	idősek nappali ellátása
Bózsai Idősek Klubja	3994 Bózsai, Dózsa György út 21.	idősek nappali ellátása
Füzerkajatai Szenvedélybetegek Klubja	3994 Füzerkajata, Dózsa György út 40.	szenvedélybetegek nappali ellátása: Filkeháza, Füzerkajata, Kishuta, Nagyhuta,
Hollóházi Idősek Klubja	3999 Hollóháza, Szent László út 15.	idősek és szenvedélybetegek nappali ellátása
Mikóházi Szenvedélybetegek Klubja	3989 Mikóháza, Gábor Áron u. 48.	szenvedélybetegek nappali ellátása
Nyíri Idősek Klubja	3998 Nyíri, Kossuth Lajos út 44.	idősek és szenvedélybetegek nappali ellátása
Pusztafalui Szenvedélybetegek Klubja	3995 Pusztafalu, Fő út 68.	szenvedélybetegek nappali ellátása

Fentiek alapján az intézmény illetékességi, működési köre is kiegészül az alábbiak szerint:

Idősek nappali ellátása: Alsóregmec, Bózsai, Filkeháza, Füzerkajata, Füzerkomlós, Füzeradvány, Hollóháza, Kishuta, Mikóháza, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vilyvitány települések közigazgatási területe

Szenvedélybetegek nappali ellátása: Bózsai, Filkeháza, Füzerkajata, Füzerkomlós, Hollóháza, Kishuta, Mikóháza, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vilyvitány település közigazgatási területe

Házi segítségnyújtás: Alsóregmec, Bózsai, Felsőregmec, Filkeháza, Füzerkajata, Füzerkomlós, Füzeradvány, Hollóháza, Kishuta, Kovácsvágás, Mikóháza, Nagyhuta, Nyíri, Pálháza, Pusztafalu, Vágáshuta, Vilyvitány települések közigazgatási területe

Ezen változások kerülnek átvezetésre a társulási megállapodásban is.

Miután a társulási megállapodás módosításának hatályba lépéséhez valamennyi társult önkormányzat képviselő-testületének minősített többséggel meghozott döntése szükséges, kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására.

Pálháza, 2020. augusztus 3.

Tisztelettel:

Szebeni Endre sk.
TT elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

**....Község(i) Önkormányzat(a) Képviselő-testületének
..../2020. (...) számú határozata**

a Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás megállapodásának módosításáról

.... Község(i) Önkormányzat(ának) Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Hegyközi Területfejlesztési és Alapellátási Társulás Társulási Tanácsa által 17/2020. (VII.29.) számú határozattal elfogadott társulási megállapodás módosítását a melléklet szerint jóváhagyja.

Felhatalmazza a polgármestert a módosított megállapodás aláírására.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal



ZEMPLÉNI VÍZMŰ KFT

3980 Sátoraljaújhely, Kazinczy u. 24. sz., Levélcím: 3980 Sátoraljaújhely, Pf.: 97.

Telefon: 47/322-455, 521-590, 30/655-3951, 20/589-8441 Telefax: 47/321-143

Hibabejelentés: 47/322-234 E-mail: zempviz@t-online.hu



007

Tárgy: 3.napirendi pont(Egyebek)

ELŐTERJESZTÉS

a kormányzati szervekkel történő tárgyalásra való feljogosítással összefüggésben

Köztudomású, hogy a koronavírus megjelenésével bekövetkezett járvány jelentős mértékben befolyásolja a nemzetgazdaság teljesítőképességét, és ennek részeként gazdasági nehézségek, fizetési válsághelyzet alakult ki a Zempléni Vízmű Kft-nél.

A pandémiával összefüggésben egyértelmű és nyilvánvaló tendencia az, hogy a KFT. alapszolgáltatásának felhasználói a fogyasztók a szolgáltatási díj fizetési kötelezettségeiket késedelmesen, illetve bizonyos részben nem teljesítik. A szolgáltatási díjhátralék jelentős mértékben növekedett, 2020. második negyedévében ezen ágon felmerült többlet likvidhiány jelentős összeget tesz ki..

A Vízmű Kft gazdálkodása árhatóságilag szabályozott, a szabályozó környezetre visszavezethetően (hatósági áras befagyasztott szolgáltatási díj, rezsicsökkentés) az alaptevékenységgel kapcsolatos bevételei 2013. évtől nem növelhetők, piacbővítéssel többletbevétel nem szerezhető, ezzel szemben kiadásai (kötelező béremelés, közműadó, felügyeleti díj) folyamatosan és megkerülhetetlenül növekedtek. Ennek a következménye az is, hogy a társaság immár több éve gazdálkodását jelentős veszteséggel zárja.

A Kft tagja előtt is ismert veszteséges gazdálkodás a továbbiakban nem folytatható, mivel ebben az évben a kiegészítő építőipari tevékenység a kiesett bevételt nem tudja pótolni,

A kialakult helyzet miatt a Kft ún fizetéseképtelenségi, veszélyhelyzetben van, és a vagyonszertésen túlmenően a 3. negyedévre csúcsosodó likvidválságot elkerülni, megoldani, belső gazdálkodási eszközökkel nem tudja.

Mindezekre tekintettel a Kft ügyvezetője törvényi kötelezettségének eleget téve kezdeményezte a tagi segítséget törzstőke -emelés formájában, de erre tekintettel, illetve ezzel párhuzamosan szükséges jelezni a kormányzati szerveknek, a szabályozó jogalkotónak, hogy a víziközmű-szolgáltatók ,így a Zempléni Vízmű Kft is . megoldhatatlan helyzettel küszködik, segítséget kér, igényel.

Feltételezhetően a Kormányzat is felismerte a gazdasági veszélyhelyzetet, mivel a 297/2020. (VI.24.) Korm. rendelettel döntött „a Gazdaságvédelmi Operatív Törzs felállításáról és feladatairól”.

Ezen szervezet feladatát képezi, hogy a „... világjárvány nemzetgazdaságot érintő hátrányos hatásainak enyhítése, illetve elhárítása érdekében figyelemmel kíséri a gazdaság védelme érdekében meghozott kormányzati intézkedéseket, azok végrehajtását. Az Operatív Törzs

jogosult javaslatot tenni azon... tényezők, vagy szabályozások megszüntetésére, amelyek akadályozzák a vállalkozások tevékenységét."

Az Operatív Törzs véleményezi a magyar gazdaság védelme szempontjából releváns kezdeményezéseket és javaslatot fogalmaz meg a kormányzati beavatkozásra.

A jogszabály alapján működő Gazdaságvédelmi Operatív Törzs a szabályozást befolyásoló állami szervek vezetőiből, illetve képviselőiből áll, a szervezetet a pénzügyminiszter vezeti.

Az ismertetett helyzetre tekintettel indokolt, hogy a Kft ügyvezetője és az Önkormányzat tagjainak képviselői (polgármesterei) a járványhelyzettel összefüggésben kialakult krízishelyzetet jelezzék, beavatkozást és segítséget kérjenek az ezen feladatra rendelt kormányzati szervektől.

A fentiekre tekintettel a közgyűlés meghozta az alábbi határozatot:

.../2020. (VII.28) sz. Tgy határozat

A taggyűlés kötelezi a KFT vezető tisztségviselőjét , továbbá felkéri a Felügyelőbizottság elnökét, hogy a jogszabályi lehetőséget felhasználva tájékoztassák a járványhelyzettel összefüggésben kialakult gazdasági nehézségekről, likviditási válságról, fizetési képtelenségi veszélyhelyzetről a kormányzati szerveket, különösen, de nem kizárólagosan a Gazdaságvédelmi Operatív Törzset, továbbá kérje, javasolja a kedvezőtlen, járványhelyzethez nem illeszkedő szabályozás módosítását, állami segítséget, támogatást.

Sátorajújhely, 2020. 07. .nap.



3 /2020 (07.28.)Tgy határozat

A taggyűlés 100 %-os egyhangú határozattal elhatározza a Zempléni Vízmű Kft jelenlegi 56.370.000.-Ftot kitevő **törzstőkéjét háromszorosára felemelni új törzsbetét teljesítésével.**

A törzstőke emelés **javasolt mértéke 169.110.000,- Ft .**

A tőkeemelés pénzbeli vagyoni hozzájárulással történhet.

A Kft tagoknak a tőkeemelés elhatározásától számított 15 napon belül elsőbbségi joguk **van** arra, hogy a tőkeemelésben részt vegyenek.

A taggyűlés az Ügyvezető nyilatkozata alapján megállapítja, hogy a most elhatározott törzstőke-emelésnek törvényes akadálya nincs, figyelemmel arra, hogy a társaság tagjai a törzsbetétek befizetési kötelezettségüknek maradéktalanul eleget tettek.

A tag önkormányzatok – képviselő testületi határozat alapján – a mai naptól számított 15 napos határidőn belül kötelezettségvállalási nyilatkozatot tehetnek arról, hogy részt vesznek-e új törzsbetét teljesítésével a törzstőke emelésében, vagy nem.

Elsőbbségi jog gyakorlására a tagok törzsbetétek arányában jogosultak.

Amennyiben a tagok a vagyoni hozzájárulás szolgáltatására vonatkozó kötelezettségvállalást tettek, akkor a társasági szerződés módosítására kerül. Ez esetben az önkormányzatok vagyoni hozzájárulást a Kft 10402757-27511321-00000000 számlájára kötelesek befizetni legkésőbb 2020.szeptember 30. napjáig.

Abban az esetben, ha az önkormányzatoktól törzstőke emelésre vonatkozó nyilatkozat nem érkezik, úgy a tőkeemelés sikertelenségének a megállapítására kerül sor.

A törzstőke emelésre tekintettel az alapszabály módosítása érdekében vagy a tőkeemelés sikertelenségének a megállapítása végett a Kft ügyvezetője köteles rendkívüli taggyűlést összehívni legkésőbb szeptember hó 15 napjáig.

..... ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2020. (VII. 30.)

h a t á r o z a t a

a ZEMPLÉNI Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság törzstőke emeléséről

..... Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a ZEMPLÉNI Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 3980 Sátoraljaújhely, Kazinczy u.24.; cégjegyzékszám: Cg.05-09-002410) tagja úgy döntött, hogy a gazdasági társaság taggyűlése által a3/2020. (07.28.)Tgy határozattal elhatározott törzstőke emelésben nem kíván részt venni.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

.....
Polgármester

.....
Jegyző

Kenyhercz Csaba falugondnok beszámolója

2007. 03. 01-től látom el a falugondnoki teendőket. Falugondnokként az időseket szállítom orvoshoz, bevásárolni rendszeres heti menetrend szerint Pálházára és Sátorajáújhelybe. Szállítom az ebédet az időseknek, valamint a szünidei gyermekétkeztetést is én szállítom ki a községbe. Hivatali ügyintézésbe is bekapcsolódok. A közfoglalkoztatási programok lebonyolításához segítek az anyagok és eszközök beszerzésében és mindent elvégez, amivel a polgármester megbízza. Együttműködök a szociális gondozókkal, átviszem őket az orvoshoz, gyógyszerért, illetve bevásárolni, ha szükséges. Kihordom a csomagokat, amit a családsegítői szolgálat biztosít a rászorulóknak számára. A polgármester utasításait hajtom végre, mivel ő a munkáltatói jog gyakorlója. Kisebbségi szállításokban és egyéb ügyekben önállóan döntök, amennyiben szükséges.

Füzérradvány, 2020. augusztus 08.



Kenyhercz Csaba falugondnok

Szám: K04-5/2019

A jelentésben használt rövidítések jegyzéke:

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Szt.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Ávr.	368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. Rendelet
Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Szóró rövidítések

Önkormányzat	Füzérradvány Községi Önkormányzat
--------------	-----------------------------------

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során ellenőrzésre került Füzérradvány Községi Önkormányzatnál a beszámolási tevékenység szabályozottsága, a kialakított belső kontrollok működésének megfelelősége, a pénzkezelés alkalmazásával összefüggő eljárásrend, annak előírás szerű működése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- az éves költségvetési beszámoló tartalma megfelel-e az Áhsz. előírásainak,
- a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak,
- a pénzügyi folyamatok, kifizetések szabályosan történnek-e, továbbá a szigorú számadás alá vont bizonylatokat a jogszabályoknak és belső szabályzatuknak megfelelően kezelik-e.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatok az alábbiak: **intézkedési terv készítést igényel.**

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő**; korlátozottan megfelelő; gyenge; kritikus; elégtelen

II. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az eszközök és források értékét alátámasztó mérleg soronkénti ún. mérleg leltárakat a vizsgált időszakra vonatkozóan nem készítették.	közepes jelentőségű	közepes	Az eszközök és források értékét alátámasztó mérleg soronkénti ún. mérleg leltárakat a vizsgált időszakra vonatkozóan el kell készíteni.	igen
2.	A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását nem hajtották végre az Szt. 69.§-a és az Önkormányzat vagyonrendelete szerint.	közepes jelentőségű	közepes	A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását a Szt. 69.§-a és az Önkormányzat vagyonrendelete szerint kell végrehajtani, az Áhsz. 22. §-a alapján.	igen
3.	Az előlegfelvételek során nem használtak „Kész-pénzigénylés elszámolásra” nyomtatványt, amellyel megsértették a pénzügyi szabályzatukat.	csekély jelentőségű	alacsony	Elszámolásra készpénzt kiadni csak személyre szólóan, az e célra szóló nyomtatvány kitöltésével és az erre jogosult személy utalványozása alapján szabad.	igen
4.	A pénztárellenőrzést végző köztisztviselő munkaköri leírása nem tartalmazza az ellátandó pénztárellenőrzési tevékenységet.	csekély jelentőségű	alacsony	A pénztárellenőrzési munkafeladat ellátási kötelezettsége kerüljön be a pénztárellenőrzést ellátó köztisztviselő munkaköri leírásába.	igen
5.	Az előleg elszámolásra rendelkezésre álló határidőt a vizsgált időszakban 4 alkalommal túllépték.	csekély jelentőségű	alacsony	A kiadott előleggel való elszámolás határidejét be kell tartani.	igen

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Éves költségvetési beszámoló ellenőrzése

Az Áhsz 7. § szerinti időszakról (a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra) a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áhsz. 30/A §-ának megfelelően kijelölték a mérlegkészítés időpontját, azt az időpontot, ameddig az értékelési feladatokat el lehet végezni, illetve amíg a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők.

Az Áhsz. alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

A költségvetés beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. (Ávr. 12§ (1)-(2) bek.).

Az Áhsz. 6.§(2) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló részei:

- a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító
 - aa) költségvetési jelentés,
 - ab) maradvány kimutatás,
 - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
 - ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító
 - ba) mérleg,
 - bb) eredménykimutatás,
 - bd) kiegészítő melléklet.

Az Önkormányzat a 2018. évi költségvetési rendeletét többször módosította. Az éves költségvetés utolsó módosítására a 2/2019 (II.12.) számú önkormányzati rendelettel került sor. Megállapítható, hogy az ellenőrzött időszakban betartották az utolsó rendeletmódosításra előírt határidőt /Áht. 34.§(4) bek./.

A költségvetési rendelet 5.§-a rendelkezik az előirányzatok módosításának szabályairól. Az önkormányzat bevételeinek és kiadásának módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testületnek kell döntenie. A képviselő-testület a jóváhagyott kiadások közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának. Az év közben végrehajtott előirányzat módosításokra a képviselőtestület jóváhagyásával került sor.

A költségvetési szervnek az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig – átalakítás vagy jogutód nélküli megszűnés esetén a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerébe kell feltölteni.

Az Önkormányzat költségvetési beszámolóját a jogszabályban meghatározott fordulónappal elkészítették. A 2018. évi költségvetési beszámolót az Áhsz. 32.§ (1) bekezdése szerinti határidőben, az államháztartás információs rendszere keretében továbbították.

A költségvetési szerv beszámolójából, a valós helyzetnek megfelelően megállapítható a költségvetési előirányzatok alakulása és azok teljesítése.

A beszámoló 02 és 04 űrlapjai tartalmazzák önkormányzat bevételeinek 2018. évi alakulását.

Bevételek 2018. év

adatok Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat			Telj. %
	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
Működési célú támogatások ÁH-n belül	63 203 030	61 469 568	69 398 626	112,90%
Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belül	0	15 000 000	17 313 088	115,42%
Közhatalmi bevételek	5 280 000	15 580 000	7 912 156	50,78%
Működési bevételek	5 500 500	5 500 500	3 414 519	62,08%
Működési célra átvett pénzeszközök	0	0	13 280	---
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	0	0	30 000	---
Költségvetési bevételek	73 983 530	97 550 068	98 081 669	100,55%
Hosszú lejáratú hitelek pü. vállalkozástól	57 538 735	57 538 735	0	---
Előző év maradvány igénybevétele	22 833 889	22 833 889	22 697 447	99,40%
Áh-n belüli megelőlegezések	0	0	1 078 297	---
Finanszírozási bevételek	80 372 624	80 372 624	23 775 744	29,58%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	154 356 154	177 922 692	121 857 413	68,49%

Az Önkormányzat saját bevételei nem mondhatók jelentősnek, a fő bevételeinek döntő hányadát a működési célú támogatások, a feladat alapú támogatások és a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai jelentették.

A bevételek a módosított előirányzathoz képest 68,49%-ban teljesültek, a költségvetési bevételek 100,55%-ban. Legfőbb bevételi forrása az önkormányzat működési támogatás címen kapott összege, mely az összes bevétel 56,95%-át tette ki.

A beszámoló garnitúra 01 űrlapja tartalmazza az önkormányzat 2018. évi költségvetési kiadásait.

Kiadások 2018.év**adatok Ft-ban**

Megnevezés	Előirányzat			Telj. %
	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
Személyi juttatások	36 485 060	37 413 982	31 931 466	85,35%
Munkaadót terhelő járulékok	7 115 000	7 122 305	4 314 055	60,57%
Dologi kiadások	27 843 195	32 863 926	20 441 266	62,20%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 000 000	2 605 000	1 256 200	48,22%
Egyéb működési célú kiadások	16 268 157	18 272 737	4 117 662	22,53%
Beruházások	9 001 751	9 001 751	1 251 898	13,91%
Felújítások	48 536 984	63 536 984	7 614 185	11,98%
Egyéb felhalmozási kiadások	6 137 886	6 137 886	2 854 761	46,51%
Költségvetési kiadások	153 388 033	176 954 571	73 781 493	41,70%
Államháztartáson belüli megelőlegezések	968 121	968 121	968 121	100,00%
Kiadások mindösszesen	154 356 154	177 922 692	74 749 614	42,01%

A kiadások tekintetében megállapítható, hogy a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 42,01 %-os. A teljesített működési kiadásokon belül a legnagyobb arányt a személyi juttatások és járulékai jelentették, amely a működési kiadások 58,4%-át tette ki. A dologi kiadások és egyéb működési célú kiadások aránya 39,57% a működési kiadásokon belül. Az ellátottak pénzbeli juttatása a működési kiadások 2,03%-át jelentették.

A felhalmozás kiadások a költségvetési kiadások 12,02%-át tették ki.

A 07/A űrlap tartalmazza az önkormányzat maradvány kimutatását. Az alaptevékenység szabad maradványa 2018. évben 47 108 ezer Ft.

Az Áht. 5.§ (4) bekezdése szerint a költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított, vagy az év közben módosított kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A kiemelt költségvetési előirányzatok közül nem keletkezett a kiadások tekintetében túllépés.

Az Áht. 91.§ (2) bekezdés előírása szerinti adósságállomány kimutatást, a több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeket valamint a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról a vagyonkimutatást elkészítették.

Az Áht. 87.§-a értelmében a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetési rendelettel összehasonlítható módon kell elkészíteni. A 2018. évi zárszámadás a költségvetéssel azonos szerkezetben készült.

A beszámoló 08 és 09/A űrlapjai a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatja be az önkormányzat létszámát és annak megoszlását 2018. évre vonatkozóan.

A nyomtatvány garnitúra 12/A űrlapja jogszabályszerűen tartalmazza az önkormányzat mérlegét, 13/A lapja pedig az eredménykimutatást.

A képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadási rendelettervezet, valamint a Magyar Államkincstárnak továbbított elemi költségvetés alapján készített önkormányzati szintű beszámoló adatai megegyeznek.

A mérleg tételek leltárral való alátámasztása

Az Áhsz. alapján a könyvek év végi zárásához, a költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az államháztartási szervezetnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A leltár készítési kötelezettség teljesítése keretében az államháztartási szervezetnek a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

Az Áhsz. által alkalmazni rendelt Szt. előírás alapján a számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, mely kötelezettségének az önkormányzat eleget tett.

A tárgyi eszközökkel történő szabályszerű gazdálkodás feltételeit biztosította az önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Közös Hivatal.

A tárgyi eszközöket mennyiségben és értékben manuálisan, tárgyi eszköz nyilvántartó lapokon vezetik, amelyeken a bruttó érték, az elszámolt értékcsökkenés és nettó érték szerepel.

Az Áhsz. 22. § (2) bekezdése, illetve az Szt. 69. §-a értelmében legalább 3 évenként kötelező a mennyiségi felvétellel történő leltározás.

Az Önkormányzat hatályos vagyonrendelete rögzíti a két évenkénti leltározás lehetőségét, így az ingatlanok a gépek, berendezések, felszerelések, a járművek, az üzemeltetésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök leltározására két évente kell sort keríteni. A Leltározási szabályzat tartalma összhangban van a vagyonrendelet leltárfelvétel gyakoriságára vonatkozó rendelkezésével.

A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását a Szt. 69.§-a szerint kell végrehajtani. Az eszközök és források leltározásának, illetve a leltárkülönbsétek megállapításának módját meghatározták, azonban az eszközök és források értékét alátámasztó mérlegsoronkénti ún. mérleg-leltárakat a vizsgált időszakban nem készítették el, az analitikus nyilvántartásokból készített kimutatások becsatolása nem történt meg, melyek pótlása szükséges.

A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és pénzügyi ellenjegyzés működése

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjét, valamint a jogosultak körét az Áht., illetve az Ávr. szabályozza. Az Ávr. előírásai alapján készített gazdálkodási szabályzat meghatározza a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás eljárási és dokumentációs részletszabályait az egyes jog- és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházásának rendjét.

A gazdálkodási szabályzat mellékletében felhatalmazásra kerültek a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre és utalványozásra jogosult

személyek. A felhatalmazás során az iskolai végzettségre és a szakmai képesítésre vonatkozó előírásokat, valamint az összeférhetlenségi követelmények érvényesülését betartották.

A polgármester az Ávr. 60.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt összeférhetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítása érdekében az alpolgármester részére felhatalmazást adott helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

A pénzügyi-számviteli folyamatokban alkalmazott belső kontrollok létezésének és működésének vizsgálatát megfelelőségi tesztek útján végeztem el. Az ellenőrzés során a vizsgált időszak március, április és szeptember havi bank, valamint a március, április és október havi pénztár tételeit tételiesen ellenőriztem. A belső kontrollok működését a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás elvégzésének tesztelése alapján értékeltem.

A kötelezettségvállalási gyakorlat a vizsgált esetekben az Ávr. rendelkezései és a belső szabályozásnak megfelelően történt. A kötelezettségvállalásokat az arra jogosult személy végezte, összeférhetlenség nem fordult elő.

Az Ávr. 56.§ (1) bekezdése előírja, hogy, a kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről, és a kötelezettségvállalás értékéből – a 46.§-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről, valamint meghatározza a nyilvántartás minimális adattartalmát. A kötelezettségvállalás nyilvántartását az önkormányzati ASP integrált számviteli szoftveren keresztül elvégezte a kijelölt ügyintéző.

A teljesítésigazolási feladatot arra jogosult személy végrehajtotta.

Az Áht.37.§ (1) és (2) bekezdése rögzíti a pénzügyi ellenjegyzés szabályait. Az Ávr. 55.§ (2) bekezdése alapján pénzügyi ellenjegyzésre kizárólag az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője, ennek hiányában a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult, akinek az Ávr. 55. § (3) bekezdése szerint a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzését írásban kijelölt, az Ávr. 55.§ (3) bekezdésben meghatározott szakmai végzettséggel rendelkező személy végezte.

Az érvényesítési feladatokat írásban kijelölt, az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében előírt végzettséggel rendelkező, a közös hivatal állományába tartozó, felhatalmazással rendelkező köztisztviselő látta el. A megvizsgált utalványrendeleteken az érvényesítés megtörtént. Az összeférhetlenségre vonatkozó szabályok nem sérültek.

Az utalványozás dokumentáltan megtörtént, ezen tevékenységet minden esetben utalványozási jogkörrel felruházott személy látta el. A kötelezettségvállalással és utalványozással kapcsolatban összeférhetlenség nem merült fel, a kötelezettségvállaló és a pénzügyi

ellenjegyző, illetve az utalványozó és a pénzügyi ellenjegyző – ugyanazon gazdasági eseményre vonatkozóan – nem volt azonos személy.

Az utalványrendeleteken a főkönyvi számlaszámok kijelölését elvégezték. Megállapítható, hogy az alkalmazott utalványok az Ávr. 59.§ (3) bekezdésben előírt tartalmi követelménynek megfeleltek.

2. A pénzkezelési tevékenység szabályszerűségi vizsgálata

2.1. A pénzkezelés szabályozottsága, a vonatkozó belső szabályzatok megléte, tartalma és a szabályozás előírásainak betartása

A gazdálkodási feladatokat ellátó Kishutai Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik hatályos, Szt. 14.§(5) bekezdése alapján meghatározott Pénzkezelési szabályzattal, amelynek hatálya az önkormányzatra is kiterjed.

A pénzkezelési szabályzat célja, hogy biztosítsa az Önkormányzat:

- pénzeszközeinek kezelésével kapcsolatos feladatok meghatározását,
- a bankszámláin, illetve készpénzben történő pénzforgalom lebonyolításának rendjét,
- a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételeit, felelősségi szabályait,
- a készpénzben és bankszámlán tartott pénzeszközök forgalmát,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét,
- a napi záró készpénzállomány maximális mértékét,
- a pénzszállítás rendjét,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárási szabályokat,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.

A szabályzat a vonatkozó jogszabályok, valamint a számviteli politika előírásait figyelembe véve az alábbi témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat: bankszámlanyitás és bankszámlakezelés, a készpénzkezelés szabályai, a pénzkezelés személyi feltételei, a pénzszállítás szabályai, a munkabér kifizetésének rendje, az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása, a pénz- és értékezelés rendje.

A pénzkezelési szabályzat tartalmazza a készpénz felvételének rendjét, a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjét, a házipénztáron kívüli pénzkezelést és annak elszámolási szabályait és a pénzkezelés ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat.

A szabályzat melléklete tartalmazza a pénztárosok felelősségvállalási nyilatkozatát, valamint a pénztárellenőr kijelölését.

Ha jogszabály a pénztartozás kiegyenlítésének módját kötelezően nem írja elő, akkor a felek a fizetési módban szabadon állapodhatnak meg.

Alkalmazható fizetési módok:

1. átutalás

- a) egyszerű átutalás,
- b) csoportos átutalás,

2. beszedési megbízás

- a) azonnali beszédési megbízás
- b) csoportos beszédési megbízás
- c) váltóbeszédési megbízás
- d) határidős beszédési megbízás

3. okmányos meghitelezés

4. készpénz-helyettesítő fizetési eszköz

- a) csekk,
- b) bankkártya

5. készpénzfizetés

- a) készpénz befizetése pénztárban,
- b) postai készpénz átutalási megbízással teljesített befizetés elszámolása,
- c) készpénz kifizetése pénztárban.

Kiadásokat teljesíteni csak szabályosan kiállított okmányok alapján, a vonatkozó jogszabályok és az Önkormányzati utasítások betartásával lehet. A bankszámlákról (kivéve a bankkártyás vásárlást) kifizetés csak jogosultsággal rendelkező munkatársak által történhet.

Az Önkormányzat a készpénzforgalmát az erre a célra kialakított - házipénztárban bonyolítja le.

A házipénztár az Önkormányzat működéséhez szükséges készpénz, valamint egyéb értékek kezelésére, forgalmának lebonyolítására és megőrzésére kijelölt helyiségrész, amelyben a készpénz és egyéb értékek elhelyezéséhez, valamint őrzéséhez szükséges feltételek fennállnak.

A házipénztárban kezelik a pénzügyi intézetnél vezetett pénzforgalmi számlákról készpénzfizetés céljára felvett és készpénzben a házipénztárba befizetett összegeket. A pénztár kezelésének bizonylatait elektronikus úton állítják elő az önkormányzati ASP házipénztár moduljából.

A napi záró készpénz állomány maximális mértékét a pénztáros valamennyi pénztárzárás során vizsgálni köteles. Az engedélyezett mértéken felüli összeget a napi pénztárzárlat előtt készpénz-átutalási megbízás útján be kell fizetni a főszámlára.

A pénzkészlet felső határösszegébe nem kell beszámítani:

- A gazdasági vezető által jóváhagyott és meghatározott célra tartalékolts összegeket,
- a pénztárban pénzjelleggel őrzött okmányokat,
- a pénzt helyettesítő utalványokat,
- a készpénz leltérek összegét.

A szabályzat a pénztárkeretet 200 ezer Ft-ban maximalizálta, amely megfelel az Áhsz. 50.§ (6) bekezdésének. A megvizsgált hónapokban az előírt pénzkészletet a pénztárzárások alkalmával nem lépték túl. A pénztárzárási feladatokat a pénzkezelési szabályzat előírása alapján havonta hajtották végre.

A házipénztárban idegen pénzt, értéket még ideiglenesen sem tárolnak.

A pénztár működési rendjéről az érintetteket a helyben szokásos módon tájékoztatják:

- pénz átvételének és kifizetésének engedélyezésére jogosultak neve és aláírás mintája
- a pénztár nyitva tartása
- a pénztárellenőrzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra és az utalványozás ellenjegyzésére jogosult személyek neve és aláírás mintája.

2.2. A pénzkezelés személyi feltételrendszere

A pénztáros a feladata ellátására rendelkezik szakmai képesítéssel és a szükséges szakmai gyakorlattal.

A pénztáros rendelkezik munkaköri leírással, amely 2013. január 2-től hatályos. A munkaköri leírás az elvégzendő munkaköri feladatokat tartalmazza.

A pénzkezelési szabályzat melléklete tartalmazza a pénztáros és a helyettes pénztáros felelősségvállalási nyilatkozatát, valamint a pénztárellenőr kijelölését.

A pénztáros helyettesítésére a szociális előadó került kijelölésre állandó jelleggel, amely feladatot a munkaköri leírása is tartalmazza. A pénztárost helyettesítő személy tett felelősségi nyilatkozatot.

A pénztárellenőri feladatot az aljegyző látja el. A pénztárellenőr munkaköri leírása azonban nem tartalmazza ezen elvégzendő tevékenységet. Javaslom, hogy a munkafeladat ellátási kötelezettsége kerüljön be a pénztárellenőrzést ellátó köztisztviselő munkaköri leírásába.

A mindenkor aktuális kötelezettségvállalási, utalványozási rendnek megfelelő szabályzat, aláírási jogosultságot bizonyító dokumentum, aláírási minta a pénztáros rendelkezésére áll.

A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok ellátása során a pénzkezeléshez kapcsolódó mind a munkakörrel kapcsolatos, mind a személyi összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat be kell tartani.

Összeférhetetlenségi szabályok:

- Egy gazdasági eseményre vonatkozóan a kötelezettségvállaló és az ellenjegyző, illetőleg az utalványozó és az ellenjegyző nem lehet azonos személy;
- az érvényesítést végző személy nem lehet azonos a kötelezettségvállalással, utalványozással jogosult személlyel;
- az érvényesítést végző személy és a teljesítést igazoló nem lehet azonos személy;
- kötelezettségvállalási, érvényesítési, utalványozási, ellenjegyzési feladatot nem végezhet, aki e tevékenységet a Ptk.szerinti közeli hozzátartozója vagy maga javára látja el;
- a pénztáros és a pénztárellenőr nem lehet ugyanaz a személy;
- a pénztáros helyettes nem lehet pénztárellenőr;
- az utalványozó nem lehet pénztáros, illetve pénztárellenőr;
- a pénztárosi munkakört nem töltheti be az, aki a pénzforgalmi számlák felett aláírási joggal rendelkezik.

A vizsgált esetekben a feladat ellátásával kapcsolatos összeférhetetlenség nem állt fenn.

A házipénztárban történik a pénzkezelés, a szigorú számadású pénztári nyomtatványok, az értéketétek, az értékcikkek kezelése, nyilvántartása, elszámolása.

Az Önkormányzat kizárólag forint-pénztárat üzemeltet, valutapénztára nincs. A pénztárat kizárólag a pénztáros, távollétében a helyettes kezelheti, de egy időben két vagy több személy közösen még kivételesen, kiegészítésképpen sem kezelheti a pénztárat. A pénztáros ki- és befizetéseket csak a pénztári órák alatt teljesíthet. A pénztárhelyiség akármilyen rövid időre történő - elhagyása esetén a pénztáros a páncélszekrényt köteles bezárni.

A házipénztárban a megfelelő mennyiségű és címletű pénzeszköz folyamatos rendelkezésre állásáért a pénztáros felelős. Az előzetesen bejelentett igények alapján a pénztárosnak kell gondoskodnia a készpénz igényléséről, hogy a kifizetés időpontjában biztosított legyen a megfelelő mennyiségű készpénz.

A pénztári érvényesítőnek a kiadások teljesítésének és a bevételek beszedésének elrendelése előtt az okmányok alapján ellenőrizni és a Kormányrendeletben meghatározottak figyelembe vételével igazolni kell azok jogosultságát, összecszerűségét, a pénzügyi fedezet meglétét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését és azt, hogy az előírt alaki követelményeket betartották-e. Az érvényesítésre jogosultak névsorát a gazdálkodási szabályzat tartalmazza.

A kiállított és az alapbizonylatokhoz mellékelt egyszerűsített utalványon az utalványozó a kiadások kifizetését, a pénztárbizonylathoz mellékelt utalványrendeleten a bevételek beszedését rendeli el. Az utalványozást aláírásával igazolja. Az utalványozásra jogosultakat a gazdálkodási szabályzat tartalmazza.

2.3. A pénzkezelés tárgyi-technikai feltételrendszere, a pénzkezelés alapvető biztonsági előírásainak betartása

A házipénztárban lévő készpénz és az egyéb értékek megóvása érdekében az ajtó biztonsági zárral van ellátva. A pénztárhelyiség nyílászáróit védőrácssal látták el. A pénzfelvétel, illetve a pénzszállítás rendje megfelelően biztonságos.

A pénztárhelyiség egyik kulcsát a pénztáros kezeli. A pénztáros a megőrzésére bízott kulcsokat rendes távolléte esetén a kijelölt pénztár-helyettesnek adja át. A pénztáros rendkívüli távolléte esetén használható a kijelölt helyen, a pénztáros által előzetesen elhelyezett, leragasztott és a ragasztáson a pénztáros aláírásával ellátott borítékban másodkulcs. A másodkulcsot tartalmazó boríték kibontása a pénztár-helyettes és még egy tanú jelenlétében történhet.

A pénztár átadása és visszavétele pénztár átadás-átvételi jegyzőkönyvvel történik a pénztáros és a pénztáros helyettes között.

A pénztáros a rábízott készpénzt és egyéb értékeket biztonsági zárral ellátott páncélszekrényben köteles tartani.

2.4. Az alkalmazott ügyviteli szoftver pénztár modulja által nyújtotta lehetőségek, hozzáférési jogosultságok, program zártsága; pénztári bizonylat-előállítási funkciója

Az Önkormányzatnál 2018. január 1-jétől az Önkormányzati ASP Integrált Pénzügyi Rendszert használják a házipénztár kezelésére, amely teljes körű pénzügyi és számviteli rendszer.

Alkalmas minden pénzforgalmi művelet elvégzésére:

- teljes pénztárkezelés,
- bejövő, kimenő számlák kezelése,
- tartozások pontos nyilvántartása,
- követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- költségvetési keretek automatikus figyelése,
- banki műveletek, automatikus banki összevezetések,
- banki terminállal való közvetlen kapcsolat, banki kivonatok feldolgozása.

A rendszer moduláris szerkezetű. Az egyes modulok önmagukban is működőképesek, de együtt alkotják a teljes integrált önkormányzati gazdálkodási szakrendszert. Az adatok tárolása központi adatbázisban történik. A rendszer mind pénzügyileg, mind számvitelileg teljesen zárt. A rendszer több szintű jogosultságkezelési funkcióval rendelkezik. Az első szinten lehet felhasználókat rögzíteni, akik jogosultak lehetnek a modul használatára, a bejelentkezési azonosító, és jelszó itt kerül tárolásra. A második szint a modul menüjének szintje, ahol felhasználónként megadható, hogy ki melyik menüpontokhoz rendelkezik jogosultságokkal. Az egyes felelősségi körök pontos megadása mellett meghatározható a felhasználóhoz rendelhető menüpontok listája. A harmadik szint az adatok szintje, itt meghatározható, hogy mely felhasználók melyik más felhasználók által felvitt adatokhoz férhetnek hozzá. Ez a hozzáférés megadható intézmények szintjén, illetve user szinten is, amikor a felhasználónak arra adunk jogot, hogy egy másik felhasználó adatait láthassa.

A Pénzkezelési szabályzat értelmében a pénztárosnak a pénztári bevételeket és kiadásokat a Szt. előírásainak megfelelően idősorrendben kell feljegyeznie a pénztárjelentésbe. A számítógépes programmal előállított bevételi és kiadási bizonylatokat a pénztáros kinyomtatja, a program szükség esetén elkészíti az időszaki pénztárjelentést. Megállapítható, hogy a pénztári forgalom bizonylatolását szabályszerűen végzik.

2.5. Kiválasztott gazdasági események vizsgálata

A kiválasztott gazdasági események tekintetében a kifizetések jogcímei megfelelőek voltak. A kifizetés alapját képező dokumentumokat az ellenőrzés részére hiánytalanul bemutatták. A gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok teljes körűen megfeleltek a Szt.167.§(1) bekezdés előírásainak.

A hatályos Gazdálkodási szabályzatában kijelölték a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítésigazolásra jogosult személyeket.

A pénzügyi-számviteli folyamatokban alkalmazott belső kontrollok létezésének és működésének vizsgálatát megfelelőségi tesztek útján végeztem el. Az ellenőrzés során a 2018. március, április és szeptember havi pénztár és bank tételeit tételesen ellenőriztem. A belső kontrollok működését a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és az utalványozás elvégzésének tesztelése alapján értékeltem.

A kötelezettségvállalási gyakorlat a vizsgált esetekben az Ávr. rendelkezései és a belső szabályozásnak megfelelően történt. A kötelezettségvállalásokat az arra jogosult személy végezte, összeférhetetlenség nem fordult elő.

Az Áht.37.§ (1) és (2) bekezdése rögzíti a pénzügyi ellenjegyzés szabályait. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzését írásban kijelölt, az Ávr. 55.§ (3) bekezdésben meghatározott szakmai végzettséggel rendelkező személy látta el, jogszabályszerűen.

Az Önkormányzatnál a teljesítésigazolási feladatot arra jogosult személy végezte, az alapbizonylatokon a teljesítés igazolása szabályszerűen megtörtént.

Az érvényesítési feladatokat írásban kijelölt, az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében előírt végzettséggel rendelkező, a Kishutai Közös Önkormányzati Hivatal állományába tartozó, felhatalmazással rendelkező munkavállaló látta el. A megvizsgált esetekben az érvényesítés megtörtént. Az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályok nem sérültek.

Az utalványozás dokumentáltan megtörtént, ezen tevékenységet minden esetben utalványozási jogkörrel felruházott személy látta el. A kötelezettségvállalással és utalványozással kapcsolatban összeférhetetlenség nem merült fel, a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző, illetve az utalványozó és a pénzügyi ellenjegyző – ugyanazon gazdasági eseményre vonatkozóan – nem volt azonos személy.

Az alkalmazott ASP szakrendszerben előállított utalványok az Ávr. 59.§ (3) bekezdésben előírt tartalmi követelménynek megfeleltek.

Az Önkormányzat minden termékértékesítésről és a szolgáltatásnyújtásáról számlát bocsájtott ki, a CXXVII. tv. (áfa tv.) alapján. A számlakibocsájtás határideje készpénzfizetés esetében azonnal, nem készpénzzel történő fizetés esetén, ha a teljesítésről vagy az előlegről szóló számla áfát tartalmaz a teljesítést követően 15 napon belül, amennyiben a kibocsájtandó számla áfát nem tartalmaz, akkor ésszerű határidőn belül kell gondoskodni a számla kibocsájtásáról.

A számlák kibocsátása nem az ASP gazdálkodási szakrendszerben történt. A kiállított számlák folyamatos sorszámozottsága biztosított. A számlapéldányok hiánytalan elszámolását is biztosítják. A számlák három példányban készülnek, első példány a vevőé, második példány a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat melléklete, a harmadik példány a számlatömbben marad.

A kimenő számlák nyilvántartásáról gondoskodtak.

2.6. Pénzkezeléshez kapcsolódó nyilvántartások vezetése, naprakészsége, szabályszerűsége elszámolási határidők betartása

A Szt-ben meghatározott előírások szerint szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni:

- a készpénz kezeléséhez kapcsolódó nyomtatványokat,
- minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó, vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni,
- az olyan nyomtatványt, amelynek illetéktelen felhasználása visszaélésre ad alkalmat.

A pénztáros a szigorú számadású nyomtatványokról jól áttekinthető nyilvántartást köteles vezetni, amelyből a felhasználó személy, a felhasznált mennyiség és a felhasználás időpontja megállapítható. A nyilvántartó könyvet a megnyitás előtt hitelesíteni kell. A szigorú számadású

nyomtatványok rontott példányait is terheli a számviteli bizonylatokra vonatkozó megőrzési idő.

A pénztári nyomtatványok meghatározott körét szigorú számadási kötelezettség alá vonták. Az Önkormányzat által használt szigorú számadású nyomtatványokról az előírásoknak megfelelő analitikus nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartás áttekinthető, az alkalmazott nyomtatványokat teljes körűen, naprakészen tartalmazza. A szigorú számadású nyomtatványok elszámolásával kapcsolatos teendőket betartották.

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül

- készpénz forgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg,
- bankszámla fogalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor

a könyvekben rögzíteni kell.

A pénztári pénzforgalom minden tételét bizonylatolni kell. A bevételi és a kiadási pénztári bizonylatokhoz minden esetben csatolni kell a vonatkozó pénztári alapokmányokat és azok darabszámát rá kell vezetni a bizonylatra.

Egy kiadási pénztárbizonylaton kizárólag egy személy vehet át pénzt. Egy bizonylaton több személy részére akkor lehet kifizetni, ha valamennyi érdekelt ugyanazon a napon veszi fel a járandóságát. Az átvétel igazolása ebben az esetben az alapokmányon történik.

A bevételi pénztárbizonylatot a befizetett és a bizonylaton bevételezett összeg azonosságának igazolása céljából a befizetővel aláírtatták, illetve a bizonylatot kiállító pénztáros, a bizonylati adatokat ellenőrző pénztárellenőr és utalványozó is aláírták.

A kiadási pénztárbizonylatot a kifizetett és a bizonylaton kiadásba helyezett összeg azonosságának igazolása céljából az átvevővel aláírtatták, illetve a bizonylatot kiállító pénztáros és a bizonylati adatokat ellenőrző is aláírta. A pénztáros a kifizetést elrendelő bizonylat nélkül kifizetést nem teljesített.

A pénztár analitikus nyilvántartásának eszköze a pénztárjelentés, amelyet a pénztár kiadások és bevételezések helyén kell a pénzmozgással azonos időpontokban vezetni.

Két pénztári nap közötti kiadások kifizetése történhet elszámolási előleg terhére vagy pénztáron kívül, ideiglenesen meghitelezett pénzeszközből.

Amennyiben a meghirdetett két pénztári nap között banki pénzfelvétel vagy banki pénzbefizetés történik akkor a pénztári forgalmat be kell jegyezni.

A pénztáros a pénzkezelési szabályzat szerint havonta köteles elkészíteni az időszakai pénztárjelentést. A vizsgált 3 hónapban a pénztár zárása a szabályzatnak megfelelően történt. Az időszakai pénztárjelentést tárgyhó végén lezárták. Záráskor a pénztárban található pénzt címletenként feljegyezték.

Pénztárzárás alkalmával a pénztáros és az az ellenőr az időszakai pénztárjelentést aláírta.

A pénztárbizonylatokon és az időszakai pénztárjelentésen szabálytalan javítás, áthúzás, átírás nem volt található.

Az időszaki pénztárjelentések kezdő pénzkészletei megegyeztek az előző időszak záró pénzkészletével. A pénztárzárások alkalmával a pénztárellenőr részéről megállapítás nem történt. Pénztárhány, illetve pénztártöbblet nem keletkezett.

Egyes munkaköröket ellátó dolgozók esetenként – szabályszerű utalványozás alapján – határidőhöz kötött elszámolási kötelezettséggel a pénztárból készpénzt vehetnek fel.

Az elszámolásra kiadott készpénz összeghatára nem került maximalizálásra.

Pénzkezelési szabályzatuk alapján elszámolásra készpénzt kiadni csak személyre szólóan, az e célra nyomtatvány kitöltésével és az erre jogosult személy utalványozása alapján volna szabad, azonban az előírt 13-134/N.r.sz. Készpénzigénylés elszámolásra nyomtatványt nem használták, amellyel megsértették a pénzkezelési szabályzatukat. Javaslom a „Készpénzigénylés elszámolásra” nyomtatvány használatát, a vonatkozó szabályzat rendelkezése szerint. A nyomtatványon fel kell tüntetni az összeg felvételére jogosult nevét, a felvétel jogcímét és az elszámolás határidejét.

Az elszámolásra kiadott összegek a vizsgált időszakban nem haladták meg a cél eléréséhez szükséges mértéket.

Az elszámolásra kiadott előlegekről a pénztáros az ASP gazdálkodási szakrendszerben megfelelő nyilvántartást vezetett. Aki korábban felvett összeggel még nem számolt el, új előleget nem vehetett fel. Előleg, elszámolásra kiadott összeg csak maximum 30 napot meg nem haladó időtartamra volt kiadható. Az előleg elszámolásra rendelkezésre álló határidőt a vizsgált időszakban 4 alkalommal túllépték (28,6%). A kiadott előleggel való elszámolás határidejét be kell tartani.

Az elszámolásra felvett összegek elszámolása megtörtént. Az elszámolás hitelességét és szabályszerűségét a pénztáros megvizsgálta.

A kiküldetéssel kapcsolatos költségek elszámolása a kiküldetési rendelvénnyel alapján történt. A kiküldetés teljesítését a kiküldetést elrendelő aláírásával igazolta.

2.7. Pénztárellenőrzés

A pénztárban a készpénz záró állományának maximális mértéke az Önkormányzat esetében 200 ezer Ft. A tételesen megvizsgált hónapokban a pénztárkeret maximális engedélyezett mértéket a vizsgált hónapokban nem lépték túl.

A pénztárellenőr feladata a bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése, valamint a pénztárjelentés helyességének és a kimutatott pénzkészlet meglétének ellenőrzése. A pénztárellenőr köteles az ellenőrzött okmányokat, pénztárjelentést, értékpapír nyilvántartást kézjeggyével ellátni. A pénztárellenőri feladatokat az időszaki pénztárzárásnak megfelelően, minden pénztárzárást követően el kell végezni. A vizsgálat során a pénztárellenőri feladatokat az előírásoknak megfelelően hajtották végre.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a napi pénztárjelentés ellenőrzése során megállapítottam, hogy a pénztárzárás után a záró pénzkészletet részletesen feltüntették, az időszaki pénztárjelentést a pénztárellenőr aláírta.

Az Önkormányzat házipénztárában tartott pénztárellenőrzés során az alábbi pénzkészletet találtam (2019.10.10.):

Db szám	Pénznem	Összeg
3	10 000	30 000
1	2 000	2 000
1	1 000	1 000
1	500	500
1	200	200
1	20	20
1	10	10
1	5	5

Összesen

33 735 Ft

Nyitó pénzkészlet:	353 375 Ft
+ Bevételek	160 000 Ft
- Kiadások	479 640 Ft
Záró pénzkészlet:	33 735 Ft

A záró pénzkészlet címletenkénti egyeztetése megtörtént. A pénztárzárlatnál eltérést nem tapasztaltam.

2.8. Banki átutalások, bankkártya használat szabályszerűsége

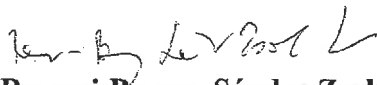
A banki számlákon történő jóváírások és terhelések napi forgalmának elszámolásáról és a banki számlák egyenlegéről a számlavezető pénzügyi intézmény számlakivonatát, értesítőt küldött. A számlakivonat, értesítő alapján a napi könyvelés megtörténtekor naponta egyeztettem a banki számlák egyenlegét. Az egyeztetés során az adatrögzítő a banki kártya egyenlegét egyeztettem a számlakivonat záró egyenlegével.

A pénzeszköz és pénzkészlet főkönyvi számlákra a könyvelés tételesen, ellenszámlaként történt az Önkormányzat Számvitel politikájában és Számlarendjében meghatározott módon. A főkönyvi könyvelés alapegyeztetéseiből következően minden kivonat, pénztárjelentés könyvelése, főkönyvi feladása után egyeztettem a pénzforgalmi számlák forgalmát és egyenlegét is.

Készpénzfelvételt a készpénz felvétele előtt engedélyeztetni kell a bankszámlák feletti rendelkezés szabályai szerint. A készpénzfelvétel célja az Önkormányzat pénztárának feltöltése. A házipénztár feltöltése érdekében felvett készpénzt a felvétel napján kell a pénztárba befizetni, és bevételezni.

Az Önkormányzat és a számlavezető pénzügyi intézmény között bankkártya szerződés nem jött létre.

Hajdúnánás, 2019. december 10.


Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr
Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt e.v.
4080 Hajdúnánás, Barcsa János u. 37.
Adószám: 66896155-1-29
Nyilvántartási szám: 40504285

