

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

*A Tófej Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2017. június 16-án 9⁰⁰ órakor tartott testületi ülésről*

Jelen vannak: Horváth Zoltán polgármester, Olasz Jánosné alpolgármester, Lakatos György alpolgármester, Mátay Károly és Soós László képviselők,
Császár László jegyző megbízásából Pappné Varga Angéla aljegyző,
Csordásné Varga Piroska jegyzőkönyvvezető

Az ülés helye: Községi Ház Nagyterme
Tófej, Rákóczi u. 15.

Horváth Zoltán polgármester köszönti a megjelenteket.

Megállapítja a testület határozatképességét, majd javaslatot tesz a napirendi pontokra, amit a testület az alábbiak szerint fogadott el.

Napirendi pontok:

- 1./ Az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól, valamint az azokért fizetendő díjak mértékéről
- 2./ Egyebek
- 3./ Tófej Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintése (2017-2018).
- 4./ Tófej Község Gutorfölde központú szennyvízelvezetési agglomerációhoz csatlakozás
- 5./ MÁK ellenőrzési jelentése.

1./ Az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól, valamint az azokért fizetendő díjak mértékéről

Pappné Varga Angéla tájékoztatja a testületet arról, hogy az önkormányzatnak módosítani kell anyakönyvi események engedélyezésének szabályiról szóló rendeletét mivel nem egyértelmű a szabályozás.

Javasolja, hogy új rendelet kerüljön elfogadásra.

A testület 5 igen szavazattal megalkotta a

10/2017.(VII.01.) önkormányzati rendeletét az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól, valamint az azokért fizetendő díjak mértékéről

A rendelet a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

A testület utasítja az aljegyzőt, hogy a rendelet kihirdetéséről gondoskodjék.

Felélős: Pappné Varga Angéla aljegyző

2./ Egyebek:

A./ /Horváth Zoltán ismerteti a testülettel a folyamatban lévő ügyeket, melyről az anyagot elektronikusan megküldte részükre.

Az OMEGA Kft megküldte a kibővített ajánlatot a faluház bejárataihoz ill. az iskola óvoda felőli bejáratához, tervezett féltető megépítésére .



Lakatos György: Kaptunk mástól is árajánlatot?

Horváth Z: Igen még 2 cégtől.

Pappné tájékoztatja a testületet, hogy az árajánlat nem jó mivel nincs elkülönítve helyrajzi számonként a tervezett munka és a költségek. A munka megvalósulása után az ingatlanok értékét növelni kell a ráfordított összeggel, ami majd az ingatlan vagyonban szerepelni fog

Soós László: Hiányolja hogy amikor a kivitelező kint van a helyszínen nincs ott még 2-3 képviselő is .

Horváth Z: Amit testületi ülésen megbeszélésre kerül, azt adja tovább a kivitelezőnek

Lakatos György Javasolja, hogy az" Omegától független" cégektől is kérjenek árajánlatokat a tervezett munkákra.

Soós László: Nem jó a testületnek sem ha mindig az OMEGA KFT-vel dolgoztat. Az emberek is beszélnek ezt-azt. Az eddig elvégzett munkájuk sem azt igazolja, hogy csak velük dolgoztassunk.

Pappné: Már többször jelezte Ő is, hogy az Olaszék melletti átfolyó balesetveszélyes.

Soós L: Az hogy „csattog,, a rács attól lehet, hogy hegesztés meghúzta, meg kell igazítani.

Lakatos GY: Esztétikailag is ronda, púpos lett.

Hováth Zoltán : A nagy beruházásoknál van műszaki ellenőr. Javasolja testületnek, hogy bízzanak meg egy szakembert.

Olasz Jné: Első körben próbáljanak más cégektől is árajánlatot kérni, aztán meglátják. Amiről most vitatkozunk az is csak egy ajánlat.

Soós L: Példaként említi, hogy a műfüves pálya melletti parkoló kialakításakor, minden képviselő a helyszínen volt. Eddig még nem mondta, de a temetői út térkövezése sem úgy alakult, ahogy a papíron szerepel.

Horváth Zoltán egyetért azzal és javasolja, hogy a munka elvégzésére új árajánlatot kérnek az Omegától és más cégektől is.

B./ Horváth Zoltán A napokban megkaptuk Varga Kálmán: Szülőfalum Tófej c. könyvének költségvetését. Ami változott az egyeztetés óta, hogy a szerzői díj 500.000.-ról 700.000.- Ft lett. tervezés, műszaki szerkesztés, nyomdai előkészítés 630.000.- Ft, borítótervezés 60.000.- Ft , nyomdai költség 2660.- Ft/ db (+ ÁFA , termékdíj) 2.128.000.- Ft + 5% ÁFA. Az össz. várható költség 3.518.000.- ft. A könyv 2 kötetes, 400 -tap az önkormányzat. Az önkormányzatnál is marad még kiadvány amit protokoll célra is fel tud majd használni.

Rengeteg időt fordított a munkára Varga Kálmán.

Olasz Jn: Javasolja a kiadványt egy jelképes összegért felkínálni a lakosságnak.

A Képviselőtestület 5 igen szavazattal megalkotta az alábbi határozatot:

23/2017.(VI.16.) számú önkormányzati H A T Á R O Z A T

Tófej község Önkormányzat Képviselőtestülete elfogadja Varga Kálmán „Szülőfalum Tófej” c. 2 x 250 oldalas kötetének kiadására szóló költségét 3.518.000.- Ft összegben. Ez az összeg tartalmaz 400-400 ingyenes példányt az önkormányzat részére.

A testület kéri a polgármestert, a szükséges intézkedések megtételére

Felelős: Horváth Zoltán polgármester



C./ Horváth Zoltán tájékoztatja a jelenlévőket, hogy az ALPINGREEN elvégezte a veszélyes fák kivágását, és a rábízott gallyazási munkákat. Sportpályán az ezüst juhar gallyazását, orvosi rendelő mögötti 2 db vörösfenyő kivágását, valamint a temetőben 2 lucfenyő kivágását. Az árba a keletkezett faanyag (2,6 m³) beszámításra került. 234.00.- ft kell fizetnünk a munkáért. A testület egyetértett az elhangzottakkal.

D./ Horváth Zoltán: Sármelléki pályázati cég , a Pannon Green Power kereste meg. Napelemes park beruházását tervezik, és ehhez keresnek önkormányzati területeket. Másfél – kettő hektáros területet keresnek, ahol a közelben vagy nagyfeszültség. A Rákóczi utcával párhuzamos terület pl. alkalmas lenne erre a célra.

Soós László: Őt is megkeresték, de neki nagyobb a területe. Nagyon jó áron vették volna meg, de nem adta el. Úgy tudja már megegyeztek egy tulajdonossal.

Horváth Z: A kettő nincs összefüggésben. Azért itt keresik a területeket, mert Zala megyében szinte a legolcsóbbak. Javasolja, hogy vegyék fel a kapcsolatot a céggel, vizsgálják meg a területet, alkalmas e a napelemes beruházás teljes körű kivitelezésére.

A testület egyetértett ez elhangzottakkal.

E./ Horváth Zoltán: A közelmúltban már tárgyaltunk a rendszám felismerő kamerarendszer kiépítéséről.

A ZNET Telekom Zrt megküldte az árajánlatot 3 db kamera felszerelésére.

Olasz Jánosné: Az Ady utcát javasolja mindenképpen bevonni a megfigyelt területbe. Az utca végéről el lehet hagyni úgy a falut, hogy nem lehet lekövetni. Sok a lakossági panasz. A rendőröknek is jelezi kell, hogy azon az útszakaszon is vonuljanak végig többször.

Horváth Z: Ez ügyben felvette a kapcsolatot a rendőrökkel.

A Képviselőtestület 5 igen szavazattal megalkotta az alábbi határozatot:

24/2017.(VI.16.) számú önkormányzati H A T Á R O Z A T

Tófej község Önkormányzat Képviselőtestülete elfogadja a ZNET Telekom által készített árajánlatot rendszám felismerő kamerarendszer kiépítésére.

A testület kéri a polgármestert, a szükséges intézkedések megtételére

Felelős: Horváth Zoltán polgármester

F./ Horváth Zoltán: A halastó lehetséges helyéül kinézett 027/12 hrsz- ú ingatlan, ami Béres István tulajdona , Dr Márk Erika megvizsgálta és ez a terület természetvédelmi szempontból alkalmas a beruházásra.

Mátay K: Tudomása szerint a terület végén Kerámia kutak vannak, a talajvíz is magas. A terület keleti részén artézi kút is volt egykor.

Horváth Z: A szakvéleményt meg kell csináltatni, utána léphetünk tovább.

A testület egyetértett az elhangzottakkal.

G./ Horváth Zoltán: Beszéltük, hogy új buszmegállót csinálunk, és a temetőbe iskola udvarra padokat helyezünk ki. A Valcol Kft-től már vásároltunk. Kinyomtatta az aktuális kínálatot, kéri a jelenlévőket nézzék meg a képeket és döntsék el melyiket rendeljék meg.



Lakatos Gy: A temetőbe 4 az iskola udvarba 6 pad kell. Egyenlőre nem kellene lebetonozni, könnyebben tudnák mozgatni azokat.

A buszmegállóba külön lehet padokat rendelni.

A testület úgy dönt, hogy 3 padot is szereljenek fel bele és szemetest is rendelnek.

A Képviselőtestület 5 igen szavazattal megalkotta az alábbi határozatot:

25/2017.(VI.16.) számú önkormányzati H A T Á R O Z A T

Tófej község Önkormányzat Képviselőtestülete a Valcol KFT-től megrendeli a buszmegállót 3 paddal egy szeméttartóval, valamint 10 db padot, amit az iskola ill. a temető kertben helyeznek el. Utasítják a polgármestert, hogy a kiválasztott termékek megrendeléséről és kihelyezéséről gondoskodjék.
Felelős: Horváth Zoltán polgármester

I./ Soós László: A székelly kapu kifaragására hamarosan érkezik a vállalkozó Erdélyből. Rádiházán fog dolgozni és ott tudunk neki szállást és hét közben étkezést biztosítani részére. A hétfői étkeztetést kellene megoldani, illetve ha megérkezik a megállapodást a munkavégzésre meg kell kötni. A faanyag beszerzése megtörtént, ismerteti a beszerzett tételeket és azok költségeit. Előzetes egyeztetés szerint 1500.- € lesz a munkadíj.

A hétfői étkeztetést is fel tudja vállalni, ha úgy alakul.

Olasz Jánosné: Úgy gondolja, hogy képviselőtársai nevében is nyilatkozik, hogy egy - egy hétfőjét minden képviselő bevállal.

A Képviselőtestület 5 igen szavazattal megalkotta az alábbi határozatot:

26/2017.(VI.16.) számú önkormányzati H A T Á R O Z A T

Tófej község Önkormányzat Képviselőtestülete a székelly kapu faragási munkáival megbízza Kászoni Attila vállalkozót.

A munkadíj a megállapodásban foglaltak szerint 1.500.- €.

Utasítják az aljegyzőt a további intézkedések megtételére.

Felelős: Pappné Varga Angéla aljegyző

Soós László képviselő

J./ Lakatos György a falunap megrendezésével kapcsolatban szeretne még egyeztetni.

Felmerült, hogy a lakosság étkezését, ami a sportpályán kuponok beváltásával történik, helyi szinten oldják meg.

Meg kell beszélni a konyhai dolgozókkal vállalt-e, a sültkolbász és a babgulyás elkészítését.

Olasz Jánosné: Megbízási szerződést kell csinálni nekik, javasol nettó 15.000.- Ft / fő összeget.

A testület egyetért a javaslattal. Megkéri Olasznét, az elhangzottakról egyeztessen az érintett dolgozókkal. A Pitvar éttermmel pedig Lakatos György és Olasz Jánosné egyeztessen.

Horváth Z: A Republik koncertre nagyon sokan fognak érkezni a parkolást és a forgalom irányítást meg kell szervezni. A rendőrséget ez ügyben már megkereste.

Lakatos György: Többen kérdezték tőle, hogy a szombati napon lesz-e sztár fellépő? Még nem késő, keresni valakit.



A testület arra a döntésre jutott, hogy mivel nagyon zsúfolt a program, a meglévőkön felül nem hív még előadót.

Mátay Károly: Tudjuk –e már hány fő érkezik Erdélyből?

Horváth Z: 30 főben gondolkodnak, de fix szám még nincs. Kéri a jelenlévőket következő ülésig gondolkodjanak, hova tudnák egy nap az erdélyi vendégeket kirándulni vinni. A környékben kell gondolkodni.

K./ Soós László: Szeretné ha az orvosi rendelő elé egy bicikli tárolót helyezne ki az önkormányzat. Most, hogy járt az orvoshoz szembesült vele, hogy a doktornő úgy hordja a monitort rendelésről rendelésre. Laptopon dolgozik az asszisztencia és kell hoznia a monitort, hogy követni tudja a munkát. Elmegy az idő azzal, hogy beszereli, leszereli. Javasolja, hogy vegyen az önkormányzat egy monitort a rendelőbe. Baktüttös is vehet egyet a rendelőjébe és megvan oldva a probléma.

A testület egyetértett az elhangzottakkal.

L./ Lakatos György: Hosszú idő után ismét lakodalmat tartanak a faluban. A tányérokat, evőeszközöket, poharakat átvizsgálva elmondható, hogy hiányos a készlet. Ki kell pótolni a hiányt.

Pappné: Az orvosi rendelő tetőterében kialakított konyhát és szobákat is fel kell szerelni.

A Képviselőtestület 5 igen szavazattal megalkotta az alábbi határozatot:

27/2017.(VI.16.) számú önkormányzati H A T Á R O Z A T

Tófej község Önkormányzat Képviselőtestülete a kikölcsonőzhető étkészletét és evőeszközöket felújítja.

Az orvosi rendelő tetőterében lévő konyhát és szobákat felszereli, hogy vendég fogadásra alkalmas legyen.

Felkérlik az aljegyzőt és az alpolgármester asszonyt a fenti beszerzéseket bonyolítsák le.

M./ Horváth Zoltán ismerteti Bertók László tófeji lakos beadványát. A Tófej Kossuth u. 69 szám alatti lakóházuk előtti vízelvezető árkot szeretné rendbe tetetni. Eddig a javításokat elvégezte Bertók László. Mivel az árok oldalrészein olyan mérvű repedések vannak, melyek a kerítésének lapjait veszélyeztetik, vagyis a beszivárgó víz maga is, de ha megfagy többszörös feszültség keletkezhet.

Mátay Károly: Nagyon nagy eső kell, hogy a házat is veszélyeztesse, akkor már az úton is hömpölyögni kell a víznek. Ő ismeri a területet, elég a repedést kihézagolni.

Soós László: Bitu -géllel kell beönteni, a repedést. Mindenképpen a helyszínt meg kell nézni. Ami munkát beszéltünk a karbantartóink meg tudják csinálni, ha az anyagot biztosítjuk hozzá.

A testület egyetértett az elhangzottakkal.

N./ Horváth Zoltán tájékoztató jelleggel elmondja, hogy jelen pillanatban nem javasolja a Tamasz Alapszolgáltatási Intézményből a kilépést.

Elveszíténénk a klub működtetést.



Soós László: Tudomása van róla, hogy a gondozónők óráját a hónap végén levették. Az ő nevének 2 órát.

Horváth Z: Fizetős lett az ellátás, emiatt kevesebb időt kérnek az ellátottak. A normatívákat pedig központilag veszik vissza. Így próbált spórolni az intézmény. Egy esetben fordult ez elő, azóta ismét 8 órát számolnak el neki.

3./Tófej Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintése (2017-2018)

Pappné tájékoztatja a testületet, hogy a település Helyi Esélyegyenlőségi Programját két évente át kell tekinteni. Egy év múlva új HEP-et kell készíteni. A határidőket módosítottuk a programban.

A testület Tófej Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintette és 5 igen szavazattal meghozta a következő határozatot:

28./2017.(VI.16.) számú önkormányzati H A T Á R O Z A T

1./ Tófej Község Önkormányzatának Képviselőtestülete a Tófej Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintését követően a programot változatlan formában elfogadta és az intézkedési tervet felülvizsgálta.

2./Tófej Község Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a polgármestert hogy az új HEP elkészítéséről gondoskodjon

Határidő:2018. június 30.

Felelős: Horváth Zoltán polgármester

4./Tófej Község Gutorfölde központú szennyvízelvezetési agglomerációhoz csatlakozás:

Horváth Zoltán : Tájékoztatja a testületet, hogy Tófej Község Önkormányzata az Gutorfölde központú szennyvízelvezetési agglomerációhoz való csatlakozásról. Kéri a testületet, hogy hatalmazza fel a polgármestert, hogy az ezzel kapcsolatos Együttműködési Megállapodást aláírja melyben megbízza Gutorfölde Község Önkormányzatát, hogy a 379/2015. (XII.8.) Kormányrendeletben előírt módszertan szerint a Reculto Kft. által készített „Gutorfölde központú szennyvízelvezetési agglomeráció kialakítása” c. dokumentum csatolásával kérelmet terjesszen elő a Nyugat-Dunántúli Vízügyi Igazgatóságnál.

A testület 5 igen szavazattal meghozta a következő határozatot:

29./2017.(VI.16.) számú önkormányzati H A T Á R O Z A T

Tófej Önkormányzatának képviselő-testülete egyetért azzal, hogy Tófej Község Önkormányzata az Gutorfölde központú agglomerációhoz csatlakozzon.

A Képviselő testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az ezzel kapcsolatos Együttműködési Megállapodást aláírja és Gutorfölde Község Önkormányzata a 379/2015. (XII.8.) Kormányrendeletben előírt módszertan szerint a Reculto Kft. által készített „Gutorfölde központú szennyvízelvezetési agglomeráció kialakítása” c. dokumentum csatolásával kérelmet terjesszen elő a Nyugat-Dunántúli Vízügyi Igazgatóságnál.



Határidő: folyamatos

Felelős: Horváth Zoltán polgármester

5./MÁK ellenőrzési jelentése

Pappné Varga Angéla aljegyző tájékoztatja a testületet, hogy a MÁK Az Áht. 68/B. §-ában foglaltaknak megfelelően a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) Az Önkormányzat 2016. évi könyvvézetési kötelezettségével, az Áht. 70. alcíme alá tartozó adatszolgáltatásával kapcsolatos pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést végzett.

Az Igazgatóság szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése kiterjedt az Önkormányzat által a Magyar Államkincstár felé teljesített 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentésre és mérlegjelentésre, valamint a könyvelő program által előállított 2016. évi beszámolóra.

Az ellenőri jelentés kiadásra került, a jkv. mellékletét képezi. Természetesen voltak hibáink, azonban ezek nem olyan hibák, amelyek okot adnak a hivatali dolgozók elmarasztalására.

A képviselőtestület az ellenőrzésről a tájékoztatást elfogadta és 5 igen szavazattal a következő határozatot hozta:

30./2017.(VI.16.) számú önkormányzati H A T Á R O Z A T

Tófej Község Önkormányzata a MÁK által végzett ellenőrzésről szóló jelentést elfogadta.

Utasítják az aljegyzőt a további intézkedések megtételére.

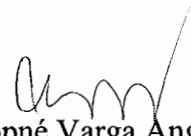
Felelős: Pappné Varga Angéla aljegyző.

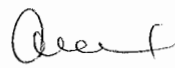
Határidő :Intézkedési tervben foglaltak szerint.

Miután több kérdés, hozzászólás nem hangzott el, Horváth Zoltán megköszönte a megjelenést és az ülést bezárta.

K. m. f.




Pappné Varga Angéla
aljegyző


Császár László
jegyző



J E L E N L É T I Í V

a Tófej Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2017. június 16-án tartotttestületi ülésén

Jelen vannak:

Horváth Zoltán polgármester

Lakatos Lajos György alpolgármester

Olasz Jánosné „

Mátay Károly képviselő

Soós László „

.....

.....

.....

.....

.....

Tanácskozási joggal meghívottak:

Pappné Varga Angéla aljegyző

.....
Csordásné / Varga Pimónia

.....

.....

.....

.....

T ó f e j, 2017. június 16.



.....
Horváth Zoltán
polgármester



Tófej Községi Önkormányzat Polgármesterétől
8946 TÓFEJ Rákóczi út 15.
Tel/fax.: 92/569-064 E-mail: hzo1tan57@gmail.com

MEGHÍVÓ

ÉRTESÍTEM, HOGY TÓFEJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI KÉPVISELŐTESTÜLETE
2017. JÚNIUS 16-ÁN 9⁰⁰ ÓRAKOR
TESTÜLETI ÜLÉST TART TÓFEJEN A KÖZÖSSÉGI HÁZ TÁRGYALÓJÁBAN

Napirendi pontok

- 1./ Az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól, valamint az azokért fizetendő díjak mértékéről
- 2./ Egyebek
- 3./ Tófej Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintése (2017-2018).
- 4./ Tófej Község Gutorfölde központú szennyvízelvezetési agglomerációhoz csatlakozás
- 5./ MÁK ellenőrzési jelentése.

Kérem, hogy az ülésen szíveskedjék megjelenni !

T ó f e j, 2017. június 12

Tisztelettel:


Horváth Zoltán
polgármester



Tófej Község Önkormányzat Képviselő-testülete

10/2017.(VII.01.) önkormányzati rendelete

AZ EGYES ANYAKÖNYVI ESEMÉNYEK ENGEDÉLYEZÉSÉNEK SZABÁLYAIRÓL, VALAMINT AZ AZOKÉRT FIZETENDŐ DÍJAK MÉRTÉKÉRŐL

Tófej Község Önkormányzat Képviselőtestülete Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában valamint az anyakönyvi eljárásról szóló 2010. évi I. törvény 96.§ a) pontjában kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Tófej Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) illetékességi területén történő házasságkötésre (a továbbiakban együtt: anyakönyvi esemény).

Az anyakönyvi események díjazása

2. §

(1) Az anyakönyvi esemény hivatali helyiségen kívül történő lebonyolításának díja 10.000 Ft. Az anyakönyvvezető hivatali helyisége: Tófej, Rákóczi utca 15 – házasságkötő terem – Községi Ház megnevezésű helyiség – alatt van.

(2) Rendkívüli körülmény esetében, különös tekintettel a házasulók valamelyikének közeli halállal fenyegető egészségi állapota esetében az egészségügyi és szociális intézményben, továbbá lakáson lebonyolított anyakönyvi esemény díjmentes.

3. §

(1) Az Önkormányzat térítésmentesen biztosítja az anyakönyvi esemény lebonyolításához alkalmas hivatali helyiséget.

(2) Hivatali munkaidőn kívüli anyakönyvi esemény lebonyolítása díjtan.

Az anyakönyvvezető részére fizetendő díj mértéke

4. §

(1) A hivatali munkaidőn kívül történő anyakönyvi esemény lebonyolításában közreműködő anyakönyvvezetőt a közszolgálati tisztségviselők jogállásáról szóló törvényben meghatározott szabadidő illeti meg.

(2) Az anyakönyvi esemény lebonyolításában közreműködő kisegítő személyzet díjazásban nem részesül.

Hatálybalépés

5. §

(1) Jelen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, egyidejűleg hatályát veszti a Tófej Község Önkormányzatának 7/2017.IV.15.) rendelete. (2) A rendelet kihirdetése a helyben szokásos módon történik.

Tófej, 2017. június 30..


Horváth Zoltán
polgármester

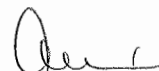


Záradék:

A rendeletet a mai napon kihirdettem.

Kelt: Tófej, 2017. július 1.




Császár László
jegyző



Indokolás
a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18.§ alapján

A rendelet-tervezet címe:

Tófej Község Önkormányzatának 10/2017.(VII.01.) önkormányzati rendelete az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól és az azokért fizetendő díjak mértékéről

Társadalmi-gazdasági hatása: *Az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályai és az azokért fizetendő díjak mértékét állapítja meg.*

Költségvetési hatása: nincs

Környezeti, egészségi következményei:

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: Olyan előírásokat tartalmaz, amelyek feltétlenül szükségesek.

Egyéb hatása: Nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége: Magasabb szintű jogszabály írja elő.

A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények: törvényességi észrevétel, bírósági eljárás..

Előzetes hatásvizsgálat
a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdése alapján

A rendelet-tervezet címe:

***Tófej Község Önkormányzatának 10/2017.(VII.01.) önkormányzati rendelete az egyes
anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól és az azokért
fizetendő díjak mértékéről***

Társadalmi-gazdasági hatása: -----

*A képviselő-testület megállapítja egyes anyakönyvi események engedélyezésének
szabályairól és az azokért fizetendő díjak mértékéről.*

Költségvetési hatása: -----

Környezeti, egészségi következményei:

*Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: Olyan előírásokat tartalmaz, amelyek feltétlenül
szükségesek.*

Egyéb hatása: Nincs.

A rendelet megalkotásának szükségessége: Magasabb szintű jogszabály írja elő.

*A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények: törvényességi észrevétel,
bírószági eljárás..*

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

- személyi: hivatal pénzügyi apparátusa

- szervezeti: hivatal

2/a.

"Omega GM" Építőipari Kivitelező Kft.
Zalaegerszeg, Vörösmarty u. 13. Pf.: 296
Számlaszám: 11749008-20107226
Adószám: 12492895-2-20
Tel:92/596-144
Fax:92/596-143



Név :

Cím :

Kelt: 2017 év május hó 16 nap

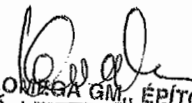
A munka leírása:

Fa tetőszerkezet készítése orvosi rendelőnél

Készült:

Költségvetés főösszesítő

Megnevezés	Anyagköltség	Díjköltség
1. Építmény közvetlen költségei	2266050	1643096
1.1 Közvetlen önköltség összesen	2266050	1643096
2.1 ÁFA vetítési alap	3909146	
2.2 Áfa	27,00%	1055469
3. A munka ára	4964615	


"OMEGA GM" ÉPÍTŐIPARI
TERVEZŐ, LEBONYOLÍTÓ ÉS KIVITELEZŐ
KORLATOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
Zalaegerszeg, Vörösmarty u. 13.
OTP Zeg.: 11749008-20107226
Adószám.: 12492895-2-20

Munkanem összesítő

Munkanem megnevezése	Anyag összege	Díj összege
Zsaluzás és állványozás	102000	108000
Irtás, föld- és sziklamunka	308340	528500
Síkalapozás	38760	17760
Ácsmunka	518160	286050
Vakolás és rabricolás	42000	11000
Tetőfedés	155880	92250
Bádogozás	238740	128600
Fém nyílászáró és épületlakatos-szerkezet elhelyezése	12000	4800
Felületképzés	95200	70000
Szigetelés	19800	22000
Kőburkolat készítése	720420	361636
Útpályatartozékok készítése	14750	12500
Összesen:	2266050	1643096

Zsaluzás és állványozás

Ssz.	Tételszám	Tétel szövege	Menny. Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen
1	15-012-5.1	Homlokzati létraállványok állítása faléletről mint munka- vagy védőállvány, szintenkénti pallóterítéssel, korláttal lábdesszával, (kétpallós) 0,55 m padlószélességgel, munkapadló távolság 2,00 m, 1,00 kN/m ² terhelhetőséggel, állványépítés MSZ és alkalmazástechnikai kézikönyv szerint, 6,00 m munkapadló magasságig	120 m ²	850	900	102000	108000
Munkanem összesen:						102000	108000

Irtás, föld- és sziklamunka

Ssz.	Tételszám	Tétel szövege	Menny.	Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen
1	21-003- 5.1.1.1	Munkaárok földkiemelése közművesített területen, kézi erővel, bármely konzisztenciájú talajban, dúcolás nélkül, 2,0 m ² szelvényig, I-II. talajosztály	35	m3	0	4700	0	164500
2	21-008- 2.1.2	Tömörítés bármely tömörítési osztályban gépi erővel, nagy felületen, tömörségi fok: 90%	35	m3	9,7	1900	340	66500
3	21-011- 2.1.1	Földszállítás helyben	35	m3	0	2500	0	87500
4	21-011-7.2- 0120002	Föld feltöltés, eltergetés	35	m3	0	2500	0	87500
5	21-011-7.2- 0120015	Kőfeltöltés készítés térköburkolat alá	35	m3	8800	3500	308000	122500
Munkanem összesen:							308340	528500

Síkalapozás

Ssz.	Tételszám	Tétel szövege	Menny.	Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen
1	23-003- 11.1- 0012010	Járdabetonozás, zsáluzással	1,2	m3	32300	14800	38760	17760
Munkanem összesen:							38760	17760

Ácsmunka

Sz.	Tételszám	Tétel szövege	Menny. Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen
1	35-001-1.3- 0680041	Fa tetőszervezetek bármely rendszerben faragott (fűrészelt) fából, 0,026-0,030 m ³ /m ² bedolgozott famennyiség között Fűrészelt gerenda 150x200-300x300 mm 3-6.5 m l.o.	40 m2	2500	3750	100000	150000
2	35-004-1.3	Hajópadió burkolat készítése	45 m2	2856	1350	128520	60750
3	35-004-1.4	Ereszdeszka gyalult kivitelben	24 m	485	1575	11640	37800
4	K-tétel	Műanyag előtető készítés 2,20 x 1,50-es fém tartószerkezettel	1 db	220000	0	220000	0
5	K.tétel	Alapozás, acélszerkezet az előtetők oszlopjai részére	10 db	5800	3750	58000	37500
Munkanem összesen:						518160	286050

Vakolás és rabilolás

Ssz.	Tételszám	Tétel szövege	Menny.	Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen
1	36-007- 9.1.1- 0411706	Hőszigetelés színezés, márványszemcsés vakolattal	10	m2	4200	1100	42000	11000
Munkanem összesen:							42000	11000

Tetőfedés

Ssz.	Tételszám	Tétel szövege	Menny.	Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen
1	41-005- 1.2.1.3- 0418001	Bitumenes zsindelyfedés készítése szegezhető aljazatra, (alátétlemez külön tételben elszámolva), üvegfátyol hordozóréteg fúvatott bitumenes fedőbevonatú, 10-15° tetőhajlásszög között melegítve, 3,0-3,5 mm vastagság között ICOPAL Basic OB bitumenes zsindely, téglány forma, vörös	45	m2	2800	1850	126000	83250
2	41-005- 19.1.1- 0119021	Bitumenes zsindelyfedésnél alátétlemez elhelyezése szegezhető aljazatra, 2,5 mm vastagságig MASTERPLAST Roofbond Shingle V13 üvegfátyol hordozó rétegű oxidbitumenes alátétlemez, Cikkszám: 0457-01001000	45	m2	664	200	29880	9000
Munkanem összesen:							155880	92250

Bádgozás

Ssz.	Tételszám	Tétel szövege	Menny.	Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen
1	43-002-1.1- 0147121	Függőereszcsatorna szerelése, félkörszelvényű, bármilyen kiterített szélességben, minősített ötvözött horganylemezről VM ZINC 25-ös függőereszcsatorna, NATÚR, 0,7 mm/3 m, félkörszelvényű, Ref:10-0010-25-65-30	24 m		2837	850	68088	20400
2	43-002- 11.3- 0312021	PVC cső szerelése kör keresztmetszettel, NÁ 110 mm	32 m		2000	1100	64000	35200
3	43-003- 1.1.1.1- 0993101	Ereszszegély szerelése keményhéjalású tetőhöz, minősített ötvözött horganylemezről, 40 cm kiterített szélességig RHEINZINK QUALITY ZINC minőségű titáncink lemezről szegély 0,65 mm vtg., kiterített szélesség: 0-50, prePATINA bright rolled felületű	36 m		1757	1000	63252	36000
4	43-090-5- 0730021	Ereszburkolat javítása	10 m2		3200	2500	32000	25000
5	43-090-7	Párkány szellőzők javítása	30 db		380	400	11400	12000
Munkanem összesen:							238740	128600

Fém nyílászáró és épületlakatos-szerkezet elhelyezése

Ssz.	Tételszám	Tétel szövege	Menny.	Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen
1	45-004-2- 0180301	Fa kapaszkodó korlát orvosi rendelő, szolgálati lakáshoz	8	m	1500	600	12000	4800
Munkanem összesen:							12000	4800

Ssz.	Tételszám	Tétel szövege	Menny.	Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen
1	47-031- 3.1.1.2- 0130701	Külső fafelületek alapmázolása, műgyantabázisú (alkid) oldószertartalmú alapozóval, tagolt felületen Trinát alapozófesték, fehér 100, EAN: 5995061117031	56	m2	1700	1250	95200	70000
Munkanem összesen:							95200	70000

Szigetelés

Ssz.	Tételszám	Tétel szövege	Menny.	Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen
I	48-007- 21.21.1- 0113277	Külső fal; Hőszigetelések épületlábazon vagy koszorún, foltonként ragasztva vagy megtámasztva (rögzítés külön tételben), egy rétegben, extrudált polisztirolhab lemezzel AUSTROTHERM XPS TOP P extrudált polisztirolhab hőszigetelő lemez. lépcsős élkiképzéssel, 615x1265x30 mm	10	m2	1980	2200	19800	22000
Munkanem összesen:							19800	22000

Kőburkolat készítése

Ssz.	Tételszám	Tétel szövege	Menny. Egység	Anyag egységár	Díj egységre	Anyag összesen	Díj összesen
1	62-002- 1.4.2- 0613244	Kiemelt szegély készítése, alapárok kiemelésével, beton alapperendával és megtámasztással, hézagolással, előregyártott szegélyköből vagy cölöpökből, 100 cm hosszú elemekből LEIER Quartz kiemelt útszegélykő, szürke, 100x15/12x30 cm , Cikkszám: HUTJS1083 C12/15 - XN(H) földnedves kavicsbeton keverék CEM 32,5 pc. $D_{max} = 16$ mm, m = 6,3 finomsági modulussal	46 m	2270	1166	104420	53636
2	62-003- 7.1.1- 0611011	Térburkolat készítése tükrökiemeléssel, 15 cm vtg. tömörített kavics alaprétteggel, 3 cm vtg. homokagyazattal, előregyártott mosott felületű betonlapból, 40x40x3,8, 40x40x5, 50x50x5, 50x50x5,5 cm-es A Beton-Viacolor Kerti lap, 50x50x5 cm. szürke	140 m2	4400	2200	616000	308000
Munkanem összesen:						720420	361636

1. $\mathbb{Z}$ 2. $\mathbb{Z}^2$ 3. $\mathbb{Z}^3$

Munkanem összesen:	14750	12500
--------------------	-------	-------

2/b.

Szülőfalum Tófej költségvetési tervezete
Feltételezve 2x 250 oldalas kötetet, 400-400 pld-ban

Szerzői díj: btto **700.000 Ft**, 10 % költségátalány mellett jövedelemalap 630.000 Ft.
Levonva SzJA 15 % 94.500 Ft, utalásra kerül nettó 605.500 Ft

Tervezés, műszaki szerkesztés, nyomdai előkészítés **630.000 Ft**
Borítótervezés **60.000 Ft**

Nyomdai költség 2660 Ft/db (+ ÁFA, termékdíj) **2.128.000 Ft** + 5% Áfa
(méret B5, 165x235 mm, ragasztott, 4+4 szín, matt műnyomóra nyomtatva)

Összes várható költség 3.518.000 Ft



2/c.
ALPINGREEN

IPARI ALPINIZMUS | ZÖLDTERÜLET KEZELÉS | VESZÉLYESFA KIVÁGÁS

Tisztelt Hölgem/Uram

Köszönöm megkeresésüket, és kérem engedjék meg, hogy pár szóban bemutassam Önnek vállalkozásomat, mely 2008 óta működik sikeresen, és számos referenciamunkánk igazolja csapatunk megbízhatóságát, szakértelmét és rátermettségét.

Főbb tevékenységeink:

- Zöld terület kezelés
- Erdészeti bér munka
- Parlagfűmentesítés, bozótirtás
- Horgászegyesületi tavak és a hozzátartozó területek ápolása, parkosítása

Veszélyesfa kivágás – ipari alpintechnika alkalmazásával, elszáradt, vagy veszélyessé vált, illetve veszélyes helyen lévő fák kivágása, gallyazása, **döntés nélküli lebontása**
fagyöngy leszedés

ÁRAJÁNLAT

Munkavégzés helye:

Tófej

Árajánlatkérő:

Horváth Zoltán

Munka megnevezése:

Sportpálya tetejéére rászakadt Ezüst juhar veszélytelenítése gallyazása. Orvosi Rendelő mögötti 2 db Vörösfenyő kivágása döntés nélküli lebontása valamint a Temetőkerben további 2db Lucfenyő kivágása döntés nélküli lebontása összes fahulladék elszállítással. Keletkezett faanyag 10 000Ft/m3 áron beszámításra kerül melynek mennyisége 2,6 m3
260 000Ft - 26000,Ft (faanyag) Munkadíj
összesen 234 000Ft

Ár:

A munka során 100%-os anyagi és erkölcsi felelősség vállalással



ALPINGREEN

IPARI ALPINIZMUS | ZÖLDTERÜLET KEZELÉS | VESZÉLYESFA KIVÁGÁS

Fizetés: 8 napos átutalás vagy készpénz

Munkánk során a minőségi, professzionális szolgáltatásnyújtást, a kölcsönösen gyümölcsöző partneri együttműködést, a korrekt, tisztességes hozzáállást és a jó üzleti kapcsolatok kialakítását helyezzük előtérbe.

Esetleges kérdésekkel kapcsolatban kérem, keressen a **06-30-572-3345**. telefonszámon

Referencia munkáink

Zöld terület kezelés:

- Zalakerámia Zrt – Ipari Park, Területgazda
- Zalatechnika Kft
- Zalaegerszeg Dísz Tér
- Saint Gobai Ép.Ker

Veszélyesfa- kivágás és alpinista munkák:

- Lidl Parkoló Zalaegerszeg
- Csömödér Temetőkert
- Mol Ipari Park Zalaegerszeg
- Gutorföldre Temetőkert
- Gutorföldre Orvosi rendelő
- Zalaegerszeg Dísz Tér
- Zalaegerszeg Polgármesteri Hivatal
- Lenti Rendőrség
- Lenti Petőfi utca társasház
- Naste-Bau Kft
- Baktúttös Temetőkert
- Őrségi Nemzeti Park
- Velemér Temetőkert
- Szentgyörgyvölgy Park
- Csesztreg Önkormányzat
- Barnakpuszta Ipari Park
- Zalaerdő Zrt
- Páka Önkormányzat és Templomkert
- Márokföld Kalandpark
- Márokföld Önkormányzat
- Magyarföld Temetőkert

Tisztelettel: Tóth-Tanner Balázs

BEFEKTETÉSI AJANLAT

Térségi és helyi Önkormányzatok számára



Tudta, hogy az Önkormányzat éves áramfogyasztásának kiváltása lehetséges megújuló energiával?

Amennyiben települése rendelkezik minimum 1,5 – 2 hektár összefüggő, hasznosítatlan ingatlannal, akkor az alábbiakat ajánljuk*:

HELYI VÁLLALKOZÓK BEVONÁSA

Garantáljuk, hogy a beruházást helyi vállalkozók bevonásával valósítjuk meg. 1 MW teljesítményű beruházás esetén ezzel mintegy 25 millió Ft megrendeléshez juttatva őket (Pl.: földmunka, szerelvények, építés, szállítás, őrzés-védés).

1 MILLIÓ / ÉV TÁMOGATÁS

2 hektár önkormányzati területen – 1 MW napelem erőmű telepítésével – 1 millió Ft / év önkormányzati foglalkoztatási támogatást (Pl. a polgárőrség, mezőőrség támogatása, karbantartási munkák).

10 000 KWH INGYEN

Évente 10 000 kWh ingyenes villamos energiát írunk jóvá a települési önkormányzat részére. Egy kisebb település esetén az önkormányzat fenntartásában lévő intézmények teljes villamosenergia fogyasztását eredményezheti. Mai áron számolva ez 350 000 HUF/év további rezsi-csökkentésnek felel meg.

IPARÚZÉSI ADÓBEVÉTEL

Az iparüzési adóbevételét garantáltan növeljük: 1MW beruházás minimum évi 500 000 Ft folyamatos plusz adóbevételt eredményez az önkormányzat költségvetésében.

Pannon Green Power további ajánlatai:

Ingyenes energetikai audit
Ingyenes pályázatírás és tanácsadás
Ingyenes műszaki tanácsadás
Műszaki tervezés, engedélyeztetés és kivitelezés

*Hálózati infrastruktúra függvényében, melyet szakértőnk megkeresés esetén ingyenesen megvizsgál

NAPELEMES BERUHÁZÁS TELJESKÖRŰ KIVITELEZÉSE TELEPÜLÉSÉN, AKÁR 0% ÖNERŐVEL!

Fektessen a jövőbe! Az önkormányzati ingatlangazdálkodás és energia-racionalizálás új modellje végre Magyarországon is elérhető!



Pannon Green Power további ajánlatait megtalálhat a www.pannongreenpower.hu oldalon.

Árajánlat

2/c.



Az árajánlat tárgya: Rendszám felismerő kamerarendszer kiépítése

Árajánlatot adó adatai:

Név: ZNET Telekom Zrt.
Cím: 8866 Becsehely, Kossuth L. u. 55
Adószám: 25134270-2-20
Kapcsolattartó: Németh Zsolt
Email cím: nemeth.zsolt@zt.hu
Tel.: 06/30 905-0964

Árajánlatot kérő:

Név:
Cím:

Kelte: 2017.05.25

Érvényesség: 2017.06.24

Pénznem: Magyar Forint (HUF)

Megnevezés	Mennyiség (db, fm, óra)
Rendszám felismerő kamera kiépítése	3
Hikvision rendszámfelismerő kamera Mikrotik switch Szerelési kellékanyagok Makrai tápegység	
A rendszámfelismerő kamera működéséhez a telepítése helye és az út tengelye vízszintes ill. függőleges irányban sem záhat be nagyobb mint 30 fokos szöveget, ellenkező esetben a rendszámok felismerése nem garantált.	
Hikvision 16 csatornás hálózati rögzítő 3TB HDD	1
Munkadíj	1

	Nettó érték:	ÁFA érték:	Bruttó érték:
Összesen:	927 600 Ft	250 452 Ft	1 178 052 Ft

..... P.H.
Árajánlatot adó aláírása és pecsétje

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Tófej Község Önkormányzata (Önkormányzat)	Tófej, Rákóczi u. 15.	432371
2.	Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal (Intézmény)	Tófej, Rákóczi u. 15.	806901

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szerveknél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Tófej Község Önkormányzata	2016. 12. 31-ig: Pappné Varga Angéla jegyző 2017. 01. 01-től: Császár László jegyző	Horváth Zoltán polgármester
2.	Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal	2016. 12. 31-ig: Pappné Varga Angéla jegyző	Pappné Varga Angéla jegyző

Vizsgálatvezető, ellenőr neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Megbízólevél száma
1.	Devecz Rita	vizsgálatvezető	ZAL-ÁHI/3072-1/2016.
2.	Fejli Viktória	ellenőr	ZAL-ÁHI/3072-1/2016.

Megnevezett önkormányzat és intézményének ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint

Jogsabályi felhatalmazás:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 68/B. §
Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.)
Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 115/A. § – 115/F. §

Ellenőrzés tárgya:

- Számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata
- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata
- Éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata

Ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy a 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Szt.), a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.), és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról (továbbiakban: 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet) előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy az önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére benyújtásra kerüljön.

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak:

2016. Költségvetési év

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Időközi költségvetési jelentés – II. negyedév
Időközi mérlegjelentés – II. negyedév
Éves költségvetési beszámoló Önkormányzat (A könyvelő programból 2017. 04. 06. napján előállított űrlapok alapján)
Éves költségvetési beszámoló Intézmény (2017. 03. 22. Mentett státusz)

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- A mérleg és az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- A költségvetési jelentés és az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján;

- A beszámolót alátámasztó nyilvántartások és az éves zárási feladatok elvégzésének a rendelkezésre bocsátott minták, valamint az Igazgatóságnál meglévő információk alapján történő vizsgálata;
- Ésszerűségi teszt

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Ellenőrzés alá tartozó összes törzsszámról

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Tófej Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat), igazgatási, gazdálkodási feladatait 2016. december 31-ig Tófej Község Önkormányzata, Baktúttós Község Önkormányzata, Pusztaederics Község Önkormányzata, Szentkozmadombja Község Önkormányzata és Zalatárnok Község Önkormányzata által kötött megállapodás alapján létrehozott Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal 2017. január 1. napjával a Baki Közös Önkormányzati Hivatalba történő beolvadással megszűnt, így a továbbiakban az Önkormányzat igazgatási, gazdálkodási feladatait a Baki Közös Önkormányzati Hivatal, Tófeji kirendeltsége látja el.

Az Áht. 68/B. §-ában foglaltaknak megfelelően a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) az Önkormányzat és Intézménye 2016. évi könyvviteli kötelezettségével, az Áht. 70. alcíme alá tartozó adatszolgáltatásával kapcsolatos pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést végzett.

Az Igazgatóság szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése kiterjedt az Önkormányzat és Intézménye által a Magyar Államkincstár felé teljesített 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentésre és mérlegjelentésre, valamint a K11 információs rendszerben szereplő 2016. évi beszámolóra és a könyvelő programból előállított űrlapok vizsgálatára, az előzőekben meghatározott időpontokban.

A 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentés és a 2016. évi II. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata alapján a mintavételre kiválasztott főkönyvi kartonokat, főkönyvi számlákat, illetve a mintákhoz tartozó alapbizonylatokat elektronikus formában az Önkormányzat és Intézménye határidőben az Igazgatóság rendelkezésére bocsátotta, melyek hitelessége helyszíni ellenőrzés keretében 2017. január 4-én szemrevételezésre került.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentésének és mérlegjelentésének vizsgálatáról az Önkormányzat részére megküldésre került 2016. február 21-én a ZAL-ÁHI/543-4/2017. iktatószámú Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata.

Ezt követően került sor az Önkormányzat és Intézménye KGR K11 rendszerben szereplő 2016. évi költségvetési beszámolójának, valamint a könyvelő programból előállított űrlapoknak vizsgálatára, az előzőekben meghatározott időpontokban, az Önkormányzat és Intézménye által az Igazgatóság részére benyújtott dokumentumok alapján.

Az Igazgatóság által jelenleg lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az Önkormányzat és Intézménye 2016. évről készített költségvetési beszámolójára teljeskörűen nem történhetett meg, mivel az ellenőrzés ideje alatt a KGR K11 rendszerben a beszámolók folyamatos javítása történik, a státusz állandóan változik, az Önkormányzat és Intézménye véglegesen lezárt beszámolóval még nem rendelkezik.

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	1. Önkormányzat	2. Intézmény
1. Kontrollkörnyezet	I	I
2. Kockázatkezelés	I	I
3. Kontrolltevékenység	I	I
4. Információ és kommunikáció	I	I
5. Monitoring	I	I

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt valamennyi törzsszámra vonatkozóan megállapítható, hogy a belső kontroll feltételeinek megteremtése fejlesztésre szorul.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a mérleg alátámasztásának szabályszerűségről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka az önkormányzat és az irányítási alá tartozó költségvetési szervek esetében (%)	1. Önkormányzat	2. Intézmény	Megjegyzés
1. Az egyes vagyonrészek fizikai létezése	-	-	A létezés alátámasztását szolgáló leltár nem állt rendelkezésre.
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	0	0	-
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	50	45	-
4. A vagyon bemutatása és változásainak teljessége	27	3	-
5. A vagyon megfelelő értékelése	13	0	-
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése	30	10	-
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása	40	39	-

Az éves beszámoló mintavételeken alapuló vizsgálatára a feladási határidő kitolódása miatt nem került sor. A vizsgálat a K11 információs rendszerben 2017. március 22-én mentett státuszban szereplő beszámoló alapján történt.

Az Áhsz. 22. §-a szerint a mérleg alátámasztása leltárral történik. A leltározást a Szt. 69. §-a által előírt szabályok szerint – legalább 3 évente - kell végrehajtani. Az Önkormányzat és Intézménye nem tett eleget a mérlegtételek alátámasztásához szükséges leltározási kötelezettségének. Az egyes vagyonrészek fizikai létezésének vizsgálata a leltározás és leltár meglétének hiánya miatt nem folytatható le.

A mérlegtételeket az Önkormányzat és Intézménye analitikus nyilvántartással alátámasztotta, de az analitikus nyilvántartás nem minden esetben van összhangban a főkönyvi könyvelés és a K11 információs rendszerbe feltöltött mérlegben szereplő adatokkal.

A részletező nyilvántartások tartalma teljeskörűen nem egyezik meg az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt tartalommal.

A mérlegben szereplő eszközök és források Áhsz. 20. §-a szerinti értékelése minden mérlegtételre vonatkozóan nem történt meg.

Az Önkormányzat és Intézménye a jelentés tervezet elkészültéig teljeskörűen nem végezte el az Áhsz. 53. § (8) pontja szerint előírt éves könyvviteli zárlat feladatait.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés (M/I)	1.Önkormányzat	2.Intézmény
Összes minta száma (db)	30	30
Nem megfelelő minták száma (db)	12	20
Nem megfelelő minták aránya (%)	40	67

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatai:

Az Önkormányzat és Intézménye gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben szerepel a költségvetési jelentés megfelelő sorában.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem szabályszerűen történt. Írásbeli kötelezettségvállalás esetében a pénzügyi ellenjegyzés elmaradt.

Teljesítések elszámolása szabályszerű bizonylatokkal nem minden esetben alátámasztott.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A rendező tételek esetében hiányoznak a Szt. 166. §-a szerinti dokumentumok, számítások, amelyek alapján megállapítható a tételrendezés szabályszerűsége.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az Önkormányzat, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv is ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak Tófej Község Önkormányzata és a Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat főkönyvében lévő összesen bevételi és kiadási adatai nem egyeznek meg a rendelkezésünkre bocsátott beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel.

Az Intézmény főkönyvében lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a K11 rendszerben mentett állapotú beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel, viszont a megszűnés miatti záró pénzkészlet rendezése helytelenül történt, így nem valós összeggel szerepel.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv vállalkozási tevékenységet nem végez.

A maradványkimutatásban közölt állítások nem valósak Tófej Község Önkormányzata és a Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehatása (végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat száma)	1.Önkormányzat	2.Intézmény
I.Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	100	100
II.Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	91	100
III.Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	100	95

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat költségvetési és mérlegjelentéssel kapcsolatos javaslatai között találhatóak olyan tételek, melyek 2016. évben már nem javítható hibákat tartalmaznak, így azokat a következő évek számviteli elszámolásai során kell alkalmazni.

- Az élelmiszer alapanyagként történt beszerzéséről mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.
- A jövőben a pénzügyi ellenjegyzésre a kötelezettségvállalást megelőzően kerüljön sor.
- Rendszeres termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén önköltségszámítási szabályzatot kell készíteni.
- A 0021 és 0023 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A pénzügyi ellenőrzés célja volt elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy az adott évben elvégzett ellenőrzés alapján a vizsgált szervek éves beszámolóit megbízható, valós képet mutatnak, hosszú távú cél az adatok megbízhatóságának növelése.

A gazdálkodás szabályozási keretének kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A jegyző készítse el a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt és az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokat, valamint a meglévő szabályzatokat a hatályos jogszabályok figyelembe vételével aktualizálja. Intézkedjen, hogy a feladatok ellátása az elkészült szabályzatok figyelembe vételével történjen.

Az Ávr. 52. § (6) bekezdésében foglaltak szerint a kötelezettségvállalásért felelős személy intézkedjen annak érdekében, hogy a jövőben az Áht. 36. §-ában foglalt előírásnak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra sor kerüljön.

Intézkedni kell, hogy a pénzügyi ellenjegyző az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően végezze el ellenőrzési feladatait.

Az Önkormányzat és Intézménye nem gondoskodott a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források 2016. évre vonatkozó leltározásáról, megsértve ezzel az Áhsz. 22. §-ának rendelkezéseit.

Biztosítsák a Szt. 161. § (3)-(4) bekezdésének megfelelően a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét annak érdekében, hogy az Áhsz. 53. § (1) bekezdése szerint a nyilvántartások a beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthető módon alátámasszák.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

1. Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer vizsgálata során - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv részben rendelkezett a 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Szt.) 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, ám ezekben az államháztartási számvittel kapcsolatos 2014. január 1-je utáni változásokat nem követték nyomon, azokat nem aktualizálták. A számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok közül az Eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot nem készítették el. Utóbbi esetben az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (4) bekezdése engedményt tesz, azonban az abban foglaltakról sem áll rendelkezésünkre dokumentum. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal nem rendelkezik.

2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben megfogalmazott átfogó kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a által előírt kontroll eljárások működésében hiányosságok találhatók a vizsgált tételekkel kapcsolatban. Az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolást több esetben nem végezték el, ennek tényéről az érvényesítő - az Ávr. 58. § (2) bekezdés alapján - az utalványozót nem értesítette.

Az Ávr. 53. § (1) bek. szerinti írásbeli kötelezettségvállalás nélkül teljesíthető, százezer forint alatti kifizetésekre a gazdálkodási szabályzat lehetőséget teremt, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján belső szabályzat nem rögzíti ennek rendjét.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer kialakításával, működtetésével kapcsolatos követelményeknek eleget tettek. A belső rendszer biztosítja, hogy a munkavállalókhöz a feladataik ellátásához szükséges információk általában megfelelő időben eljutnak. Az információs rendszer keretében működteti az Önkormányzat beszámolási rendszerét.

5. Monitoring

A Bkr. 10. §-a szerinti monitoring rendszer nem került kialakításra, az operatív tevékenységek esetenkénti nyomon követéséről a jegyző gondoskodott.

A Bkr. 23. pontjának előírása szerinti éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2016. évre vonatkozóan nem került elkészítésre.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Önkormányzatnál a belső kontroll feltételeinek megteremtése fejlesztésre szorul.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz: 22 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta) 73 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1.Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	-	A létezés alátámasztását szolgáló leltár nem állt rendelkezésre.
2.A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0	-
3.A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	50	-
4.A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	27	-

5.A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	13	-
6.A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	30	-
7.A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	40	-

Az Áhsz. 22. §-a szerint a mérleg alátámasztása leltárral történik. A leltározást a Szt. 69. §-a által előírt szabályok szerint kell végrehajtani. Az Önkormányzat nem tett eleget a mérlegtételek alátámasztásához szükséges leltározási kötelezettségének.

A mérlegtételek többségét az Önkormányzat analitikus nyilvántartással alátámasztotta, de az analitikus nyilvántartás nem minden esetben van összhangban a főkönyvi könyvelés és a rendelkezésünkre bocsátott mérlegben szereplő adatokkal.

A részletező nyilvántartások tartalma teljeskörűen nem egyezik meg az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt tartalommal.

Az Önkormányzat 2016. évi mérlegének vizsgálata során tett megállapítások:

A mérleg és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat eltérést mutat az alábbi tételek esetében:

Mérleg (12 űrlap)		Tárgy időszaki eltérés
Sorszám	Megnevezés	
02	A/I/2 Szellemi termékek	57 023
05	A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	12 644 140
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések járművek	-1 583 285
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	410 647
29	B/I/1 Vásárolt készletek	-129 682
62	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	1 858 433
85	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	40 000
89	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	1 225 030
133	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	-1 907 147
151	D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása	80 583
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN ELTÉRÉS		12 695 742

185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	24 846 396
237	H/III/1 Kapott előlegek	-12 013 660
253	J) Passzív időbeli elhatárolások	-136 994
FORRÁSOK ÖSSZESEN ELTÉRÉS		12 695 742

A könyvelő program által 2017. április 06. napján előállított mérlegben szereplő adatokkal kapcsolatos megállapítások:

- A jegyző nyilatkozata szerint a tárgyi eszköz nyilvántartó program verzió váltás során felmerült probléma miatt nem volt megfelelő a tárgyi eszközök nyilvántartása, amelynek javítása a vállalt határidőre elkészült. Az analitikus nyilvántartásban szereplő ingatlanok és vagyoni értékű jogok értéke és a mérlegben szereplő érték nem egyezik meg.
- A tartós részesedések mérlegben szereplő záró állományát analitikus nyilvántartással nem támasztotta alá az Önkormányzat.
- A szellemi termékek, valamint a beruházások, felújítások soron a mérlegben nem szerepel adat, azonban a főkönyvi kivonatban igen.
- A forintpénztár záró pénzkészlete megegyezik a főkönyvi kivonatban szereplő összeggel, de a kézi időszakai pénztárjelentésben szereplő összeggel nem.
- A kincstárban vezetett forintszámlák soron szereplő összeg nem valós, ugyanis a mérleg alátámasztását szolgáló dokumentumok alapján megállapítható, hogy az önkormányzat forintszámláit a Zala Takarékszövetkezet vezeti. Továbbá a beküldött bankszámlakivonatokról kitűnik, hogy egy 844 Ft-os tétel nem került lekönyvelésre.

A mérleg az előzőekben felsorolt hibákon kívül az alábbi jelentős hibákat tartalmazza:

- A gépjárműadó a bevételt beszedő szervezetet megillető összeggel szerepel a főkönyvi könyvelésben, de a mérlegben a beszedő szervezetet meg nem illető követelés összege is szerepel.
- A helyi adók esetében az Áhsz. 21. § (8) bekezdése alapján értékvesztés elszámolása nem történt meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott: 12 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)
40 %

A könyvelő program által 2017. április 06. napján előállított költségvetési jelentésben szereplő adatokkal kapcsolatos megállapítások:

- Az Igazgatóságnál rendelkezésünkre álló nettó finanszírozással kapcsolatos adatközlő lapok 2016. évi adatainak összesítése alapján a személyi juttatások bruttó összege 31 454 674 Ft, amely eltér a 01 űrlap Személyi juttatások sorának teljesítés oszlopában szereplő adatától (32 287 528 Ft). Az eltérés előfordulhat, pl.: reprezentációs kiadások elszámolása miatt. Az Intézmény az évközi és év végi egyeztetések során az eltérés okának vizsgálatára térjen ki.
- A 02 űrlap egyéb működési célú támogatások bevételei helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől sorának teljesítése nem egyezik meg a főkönyvben szereplő teljesítés összegével. Ezen eltérés (55. 225 Ft) az Intézmény megszűnése miatti záró pénzkészlet nem megfelelő könyveléséből adódik.

A jogutódnál, valamint az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél pénzforgalom nélküli bevételt kell a költségvetési számvitelben a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton kimutatni, ezzel párhuzamosan a pénzügyi számvitelben a követelés felvételét az általános szabályok szerint, kivezetését a 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása könyvviteli számlával szemben kell elszámolni.

Az előirányzatokban bekövetkezett változások a képviselő-testület jóváhagyásával nincsenek alátámasztva.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az Önkormányzat ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak Tófej Község Önkormányzata adatszolgáltatásában.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvben lévő alaptevékenység költségvetési bevételei -55 225,- Ft eltérést mutatnak a rendelkezésünkre bocsátott beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összeggel.

A maradványkimutatásban közölt állítások nem valósak Tófej Község Önkormányzata beszámolójában.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

I. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál az ellenőrzés által javasolt belső kontroll feltételeinek fejlesztése nem történt meg.

II. Az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
1.	A_02 és A_04 minta értékcsökkenés elszámolását tartalmazza. Az elszámolt értékcsökkenés összegéhez nem áll rendelkezésre alapbizonylat, így számviteli becslés alapján megállapítható, hogy az elszámolt értékcsökkenés összege nem valós. Az aljegyző nyilatkozata szerint a tárgyi eszköz nyilvántartó program verzió váltása során felmerült probléma miatt nem megfelelő az elszámolás.	A szükséges intézkedés az aljegyző nyilatkozata alapján folyamatban van, az általa vállalt határidő: 2017. március 19.	Intézkedés végrehajtva.

	A_01, A_03, A_20 és a 01_20 minták tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódó elszámolást tartalmaznak. A bekerülési érték nyilvántartásba vétel hibás és nem megfelelően dokumentált. A gazdasági esemény a beruházások között nem került kimutatásra. Az A_03 mintához csatolt könyvelési bizonylatokon szerepel egy kerekítési különbözet is, melynek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint nem megfelelően történt.	A számviteli nyilvántartásba vételt az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet) II. fejezet A) pontja szerint kell elvégezni. A Szt. 52. § (2) bekezdése, valamint a számviteli politika előírása alapján az üzembe helyezést dokumentálni kell. A kerekítési különbözet elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezetének O) pontja alapján történjen.	
2.			Intézkedés nem történt.
3.	Az A_05, A_08 és A_29 minták vásárlási előleget vizsgálnak. A minta könyvelése megfelelő, de a csatolt pénztárbizonylatokon az összeg átvevőjének, illetve befizetőjének aláírása nem szerepel. Az elszámolási kötelezettséggel kiadott összegekről nyilvántartást nem vezetnek, azonban ennek ellenkezőjét rögzítették a Pénzkezelési szabályzat 6. pontjában.	A könyvviteli bizonylatoknak meg kell felelni a Szt. 167. § által előírt általános alaki és tartalmi követelményeknek. Az elszámolásra kiadott összegekről nyilvántartást kell vezetni az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott adattartalommal.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
4.	A_06 minta nem megfelelő könyvviteli és nyilvántartási számlán szerepel. Az időszaki pénztárjelentésen szereplő összeg alátámasztása miatt élelmiszer számlák is megküldésre kerültek, melyek szintén hibát tartalmaznak. Nem a számlán szereplő áfa alap és összege alapján történt a nyilvántartásba vétel.	Az adott gazdasági esemény egyéb szolgáltatásnak minősül, így az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrend alapján a K337. rovaton kell szerepeltetni. Számszaki hibák elkerülése érdekében fontos az alapidokumentumok részletes áttekintése.	Intézkedés nem történt.

5.	Az A_09 minta esetében a kiadást reklám, propaganda költségként számolta el az önkormányzat.	Az adott gazdasági eseményt a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezetének A) pontja szerint kell nyilvántartásba venni.	Intézkedés nem történt.
6.	01_11 minta esetén az élelmiszer alapanyagként történő beszerzéséről, a készletekről legalább mennyiségi nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásba vétel tényét a számlán fel kell tüntetni.	A készletekről az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott adattartalommal kell nyilvántartást vezetni.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
7.	A_10, 01_10, 01_11, 01_13, 01_14, 01_15 minták esetében nem a számlán szereplő áfa alap és összege alapján történt a nyilvántartásba vétel. Az A_10 minta könyvelési tétele sem megfelelő.	Számszaki hibák elkerülése érdekében fontos az alapidokumentumokban foglaltak részletes áttekintése. Az áfa elszámolását helyesen a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezetének C) pontja alapján történjen.	Intézkedés nem történt.
8.	A_10, A_14, A_15, A_28, 01_12, 01_13, 01_14, 01_15, 01_21 minták esetében nem áll rendelkezésre az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Közüemi szolgáltatások esetében – amennyiben nem állnak rendelkezésre - be kell szerezni a szolgáltatóktól a szerződések hiteles másolatát. Egyéb esetekben az Ávr. 52. § (6) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester intézkedjen annak érdekében, hogy az Áht. 36. § és 37. §-ában foglalt előírásnak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra kerüljön sor.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
9.	A_21, A_26, 02_04, 02_05, 02_06 minták. A helyi adók elszámolása nem a bankszámlakivonatok alapján történik, hanem bizonyos időszakonként egy összegben.	A számviteli nyilvántartásba vételt a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezete alapján végezzék el. A gazdasági események bizonylatainak adatait az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében meghatározott időpontban kell a nyilvántartásokba felvezetni.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.

10.	A_17 minta hulladékkezeléshez kapcsolódik. Az Önkormányzat fizeti a lakosság helyett a személyszállítás díját, melyet a 2016. évi költségvetésről szóló 1/2016. (III. 24.) önkormányzati rendeletbe beütemeztek, azonban erről külön rendeletet, határozatot nem hoztak.	Az Áhsz. 15. melléklete alapján a K48. Egyéb nem intézményi ellátások között elszámolt kiadások esetén, ha nem jogszabályon alapuló a kifizetés, akkor a juttatás jogcíméről, rendjéről, mértékéről önkormányzati döntéssel kell rendelkezni.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
11.	A_18 minta esetén a térítési díj összegéről nincs szabályzat, rendelet.	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján az önköltségszámítási szabályzatot rendszeres termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás esetén el kell készíteni vagy a (4) bekezdésben meghatározottak szerint az étkezésre normát kell megállapítani.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
12.	Az A_24 minta könyvelése téves.	A táppénz nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerint került a számviteli nyilvántartásba.	Intézkedés nem történt.
13.	A_27 minta esetében hiányzik a műfüves pálya bérleti díj összegét alátámasztó dokumentum. Továbbá a szolgáltatás nettó ellenértéke nem megfelelő könyvviteli számlán szerepel.	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése értelmében, önköltségszámítási szabályzatot kell készíteni rendszeres termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás esetén. Az adott gazdasági esemény megfelelő rögzítéséhez a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezetének B) pontját kell alkalmazni.	Intézkedés nem történt.
14.	A_01, A_20, 01_20 minták esetében a hozzájuk tartozó aláírt szerződés nincsen pénzügyileg ellenjegyezve.	Az Áht. 37. § előírásának megfelelően kötelezettséget vállalni a kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzést követően, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.

15.	01_05 minta nem tartalmaz olyan dokumentumot, számítást, ami alapján megállapítható a tételrendezés szabályszerűsége.	A Szt. 165. és 166. § alapján készítsék el a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmányt.	Intézkedés nem történt.
16.	A 01_15 mintában szereplő kamerahálózat üzemeltetés tévesen a K334. rovaton, karbantartási, kisjavítási szolgáltatásként lett elszámolva. A tételhez csatolt alapbizonylaton nem került sor a teljesítés igazolásra.	Az Áhsz. 40. § (1) bekezdése által előírt és az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrend figyelembevételével a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton kell a gazdasági eseményt nyilvántartásba venni. Az Áht. 38. § előírásainak megfelelően a teljesítést igazolni kell.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
17.	A_11 minta egyéb szolgáltatásnak minősül.	Az adott gazdasági eseményt a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezetének A) pontja alapján kell a nyilvántartásokban szerepeltetni.	Intézkedés nem történt.
18.	A_12 minta esetén nem megfelelő az áfa elszámolása.	Az adott gazdasági eseményt a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezetének C) pontja alapján kell a nyilvántartásokban szerepeltetni.	Intézkedés nem történt.
19.	A_30 minta 2016. évi nyitó tétel, amit nem támaszt alá 2015. évi zárómérleg leltár.	Az Áhsz. 22. §-a előírja a mérleg leltárral történő alátámasztását.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.

20.	A 01_18 minta tekintetében nem megfelelő COFOG-ot alkalmaztak. A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer 2016. évi pályázati fordulójához való csatlakozásról szóló képviselő-testületi határozat nem került megküldésre.	A COFOG felülvizsgálata szükséges a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet alapján.	Intézkedés nem történt.
21.	A vizsgált minták esetében nem állt rendelkezésre analitikus nyilvántartás.	A gazdasági eseményekhez kapcsolódóan el kell készíteni az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti analitikus nyilvántartásokat.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
22.	A vizsgált időszakban az Áhsz. 43. § (5) és az Ávr. 56. § (2) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségének csak részben tett eleget.	A jövőben a 0021 és 0023 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A belső kontrollrendszer vizsgálata során - Bkr. 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv rendelkezett a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, ám ezekben az államháztartási számvittel kapcsolatos 2014. január 1-je utáni változásokat nem követték nyomon, azokat nem aktualizálták. A számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok közül az Eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot nem készítették el. Utóbbi esetében az Áhsz. 50. § (4) bekezdése engedményt tesz, azonban az abban foglaltakról sem áll rendelkezésünkre dokumentum. Az önkormányzati hivatal által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával és számlarenddel. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal nem rendelkezik.

Javaslat: A jegyző készítse el az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokat, valamint a meglévő szabályzatokat a hatályos jogszabályok figyelembe vételével aktualizálja. Intézkedjen, hogy a feladatok ellátása az elkészült szabályzatok figyelembe vételével történjen.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

II. Az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

1. A részletező nyilvántartások tartalma teljeskörűen nem egyezik meg az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt tartalommal.

Javaslat: A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 39. § (3) bekezdése szerint el kell készíteni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb a 2017. I. félévi adatszolgáltatások elkészítése

2. A leltározás elmaradása miatt a mérlegadatok teljessége és valósága nem megfelelő.

Javaslat: Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának frissítését követően szükséges az Áhsz. 22. § (2) szerinti leltározás.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

1. Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer vizsgálata során - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv részben rendelkezett a 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Szt.) 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, ám ezekben az államháztartási számvittel kapcsolatos 2014. január 1-je utáni változásokat nem követték nyomon, azokat nem aktualizálták. A számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok közül az Eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot nem készítették el. Utóbbi esetben az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (4) bekezdése engedményt tesz, azonban az abban foglaltakról sem áll rendelkezésünkre dokumentum. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal nem rendelkezik.

2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben megfogalmazott átfogó kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a által előírt kontroll eljárások működésében hiányosságok találhatók a vizsgált tételekkel kapcsolatban. Az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolást több esetben nem végezték el, ennek tényéről az érvényesítő (Ávr. 58. § (2) bekezdés) az utalványozót nem értesítette.

Az Ávr. 53. § (1) bek. szerinti írásbeli kötelezettségvállalás nélkül teljesíthető, százezer forint alatti kifizetésekre a pénzkezelési szabályzat lehetőséget teremt, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján belső szabályzat nem rögzíti ennek rendjét.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer kialakításával, működtetésével kapcsolatos követelményeknek eleget tettek. A belső rendszer biztosítja, hogy a munkavállalókhoz a feladataik ellátásához szükséges információk általában megfelelő időben eljutnak. Az információs rendszer keretében működteti az Intézmény beszámolási rendszerét.

5. Monitoring

A Bkr. 10. §-a szerinti monitoring rendszer nem került kialakításra, az operatív tevékenységek esetenkénti nyomon követéséről a jegyző gondoskodott.

A Bkr. 23. pontjának előírása szerinti éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2016. évre vonatkozóan nem került elkészítésre.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a költségvetési szervnél a belső kontroll feltételeinek megteremtése fejlesztésre szorul.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 31 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz: 22 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)
71 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1.Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	-	A létezés alátámasztását szolgáló leltár nem állt rendelkezésre.
2.A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0	-
3.A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	45	-
4.A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	3	-
5.A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0	-
6.A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	10	-
7.A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	39	-

Az Áhsz. 22. §-a szerint a mérleg alátámasztása leltárral történik. A leltározást a Szt. 69. §-a által előírt szabályok szerint kell végrehajtani. Az Intézmény nem tett eleget a mérlegkételemek alátámasztásához szükséges leltározási kötelezettségének.

A mérlegkételemek az Intézmény analitikus nyilvántartással alátámasztotta, de az analitikus nyilvántartás nem minden esetben van összhangban a főkönyvi könyvelés és a K11 információs rendszerbe feltöltött mérlegben szereplő adatokkal.

A K11 információs rendszerbe feltöltött – 2017. március 22-i mentett státuszú - mérlegben szereplő adatokkal kapcsolatos megállapítások:

- Az Áhsz. 17. mellékletének 4. pontja szerinti pénzkészlet egyezőség nem áll fenn, mely a költségvetési szerv megszűnése miatti záró pénzkészlet átvezetéséből adódik.
- A forintpénztár záró pénzkészlete megegyezik a főkönyvi kivonatban és a könyvelő programból kinyomtatott időszaki pénztárjelentésben szereplő összegekkel, azonban a pénztárjelentés nem felel meg a Szt. 167. §-ban előírt alaki és tartalmi feltételeknek, mivel a pénztár ellenőr aláírása nem szerepel rajta.
- A 2016. december havi bér elhatárolása nem történt meg.
Felhívom a figyelmét, hogy időbeli elhatárolás során csak azokat a bérköltségeket, személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit lehet passzív időbeli elhatárolásként elszámolni, melyek a 2016. évben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra. A 2016. decemberi hóközi kifizetések nettó összegével csökkentett összeget kell elhatárolni.

A részletező nyilvántartások tartalma teljeskörűen nem egyezik meg az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt tartalommal.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	30	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	20	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	67	%

A K11 információs rendszerbe feltöltött – 2017. március 22-i mentett státuszú – költségvetési jelentésben szereplő adatokkal kapcsolatos megállapítások:

- A K11 információs rendszerbe feltöltött költségvetési jelentés adatai nem minden esetben egyeznek meg a főkönyvi kivonat adataival.
- Az Igazgatóságnál rendelkezésünkre álló nettó finanszírozással kapcsolatos adatközlő lapok 2016. évi adatainak összesítése alapján a személyi juttatások bruttó összege 33 372 839 Ft, amely eltér a 01 űrlap Személyi juttatások sorának teljesítés oszlopában szereplő adatától (33 715 007 Ft). Az eltérés előfordulhat, pl.: reprezentációs kiadások elszámolása miatt. Az Intézmény az évközi és év végi egyeztetések során az eltérés okának vizsgálatára térjen ki.

- A 01 úrlapon szereplő dologi kiadások, valamint beruházások teljesítése nem egyezik meg a főkönyvben szereplő teljesítés összegeivel.
- Az Áhsz. 17. mellékletének 4. pontja szerinti pénzkészlet egyezőség nem áll fenn, mely a költségvetési szerv megszűnése miatti záró pénzkészlet átvezetéséből adódik.
A megszűnés fordulónapján meglévő pénzeszközöknek a 36. Sajátos elszámolások számlacsoport számláinak egyenlegével korrigált összegét pénzforgalom nélküli tételként a költségvetési számvitelben a K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovaton kell elszámolni, mely tétel könyvelése nem történt meg.

Az előirányzatokban bekövetkezett változások a képviselő-testület jóváhagyásával nincsenek alátámasztva.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az Intézmény ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatásban az eredményszámla bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak a Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal adatszolgáltatásában.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a K11 rendszerben mentett állapotú beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel.

Az Intézmény csak szabad maradvánnyal rendelkezik.

Az Intézmény vállalkozási tevékenységet nem végez.

A maradványkimutatásban közölt állítások nem valósak a Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal beszámolójában, mely a záró pénzkészlet összegével megegyező pénzforgalom nélküli támogatás nem megfelelő könyveléséből adódik.

VI. A közbeső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése során megfogalmazott megállapításokkal kapcsolatban az intézkedések folyamatban vannak.

II. Az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
1.	A_01, A_30 minták tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódó elszámolást tartalmaznak. A bekerülési érték nyilvántartásba vétel hibás és nem megfelelően dokumentált. A gazdasági esemény a beruházások között nem került kimutatásra.	A számviteli nyilvántartásba vételt az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet) II. fejezet A) pontja szerint kell elvégezni. A Szt. 52. § (2) bekezdése, valamint a számviteli politika előírása alapján az üzembe helyezést dokumentálni kell.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.

	A_02, A_15 minták könyvelése téves.	Az adott gazdasági eseményt a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezetének G) pontja alapján kell nyilvántartásba venni. Az 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról 72. §-a kimondja, hogy az elszámolásra kiadott összeg 30 nap után kamatkedvezményből származó jövedelemnek minősül, és az adót meg kell fizetni utána. Nagyon fontos a 30 napos elszámolási határidő betartása.	
2.			Intézkedés nem történt.
3.	Az A_03, A_21, 01_04 minták esetében az elszámolt 9 Ft/km nem közlekedési költségtérítés. (Közlekedési költségtérítésként a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítést, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítéseket kell kimutatni.)	Az adott tételek teljes összegét a jövőben az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend figyelembevételével a K341. Kiküldetések kiadásai rovaton kell elszámolni.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
4.	A_05, A_06, A_09, A_10, A_11, A_16, A_24, A_26, A_27, A_29, 01_06, 01_07, 01_19, 01_20, 01_23, 01_25 minták esetében nem áll rendelkezésre az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Közüzeti szolgáltatások esetében – amennyiben nem állnak rendelkezésre - be kell szerezni a szolgáltatóktól a szerződések hiteles másolatát. Egyéb esetekben az Ávr. 52. § (6) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester intézkedjen annak érdekében, hogy az Áht. 36. és 37. §-ában foglalt előírásnak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra kerüljön sor.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
5.	A_07 minta szakmai anyag beszerzésnek minősül.	Az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrend figyelembevételével a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton kell nyilvántartásba venni.	Intézkedés nem történt.

6.	01_23 minta nem megfelelő rovaton szerepel.	Az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrend figyelembevételével a K333. Bérleti és lízingdíjak rovaton kell nyilvántartásba venni.	Intézkedés nem történt.
7.	A_11, 01_06, 01_07 minták mellé csak díjbekérőt csatoltak, számlát nem. A 01_06 mintához kapcsolódóan a számfejtési bizonylatok sem kerültek megküldésre. A 01_07, A_11 minták szállítási költséget is tartalmaznak, melynek összege a K337. rovaton könyvelendő. Továbbá a bankból történő utalás nem a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénzhelyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlával szemben került könyvelésre.	A Szt. 165. és 166. § alapján szerezzék be a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó bizonylatot. Az adott gazdasági esemény szabályszerű rögzítéséhez a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének F) pontját alkalmazzák.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
8.	01_02, 01_03, 01_08, 04_02, 04_03, A_19, A_23 minták nem tartalmaznak olyan dokumentumot, számítást, ami alapján megállapítható lenne a tételrendezés szabályszerűsége.	A Szt. 165. és 167. § alapján készítsék el a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmányt.	Intézkedés nem történt.
9.	01_10, 01_11, 01_12 minták a pénzügyi számvitelben tévesen a bérköltségek között kerültek kimutatásra.	A béren kívüli juttatásokat, a ruházati-, valamint a közlekedési költségtérítéseket az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések könyvviteli számlán kell nyilvántartani.	Intézkedés nem történt.
10.	01_16 minta esetében a vásárolt eszközök nyilvántartásba vétele szakmai anyagként történt.	Bár a számviteli politika nem szabályozza, de a Szt. 26. §-a és az Áhsz. 1. § c) 4. pontja alapján kísérték tárgyi eszközként kell nyilvántartásba venni.	Intézkedés végrehajtva.

11.	A 01_17, 01_22, 01_26 minták nettó összegét reprezentációs kiadásként kell könyvelni és a KIRA rendszerben számfejteni.	Az adott gazdasági esemény rögzítése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének E) pontja alapján történjen.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
12.	Az A_28 minta az adott igénybevett szolgáltatás díján felül tartalmaz késedelmi kamatot, illetve posta és ügyviteli költséget is.	Előbbi az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrend alapján a K355. Egyéb dologi kiadások között, míg utóbbit a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton kell kimutatni.	Intézkedés nem történt.
13.	01_19 minta esetében nem a számlán szereplő áfa alap és összege alapján történt a nyilvántartásba vétel.	Számszaki hibák elkerülése érdekében fontos az alapidokumentumok részletes áttekintése.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
14.	A_31 minta 2016. évi nyitó tétel, amit nem támaszt alá 2015. évi zárómérleg leltár.	Az Áhsz. 22. §-a előírja a mérleg leltárral történő alátámasztását.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
15.	A_24, A_25, A_27, 01_21 minták informatikai szolgáltatásokhoz kapcsolódó tevékenységeket tartalmaznak, így nyilvántartásba vételük nem megfelelően történt.	Az adott gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletének figyelembevételével a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kell könyvelni.	Intézkedés nem történt.
16.	A 01_03, 01_04, 01_16, 01_22, 01_26, 01_27, A_02, A_03, A_04, A_15, A_17, A_22 minták esetén a pénztárbizonylat nincs aláírva a befizetővel, a készpénz felvevővel.	A Szt. 165. § alapján a számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
17.	A vizsgált időszakban az Áhsz. 43. § (5) és az Ávr. 56. § (2) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségeknek csak részben tett eleget.	A jövőben a 0021 és 0023 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A belső kontrollrendszer vizsgálata során - Bkr. 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv rendelkezett a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, ám ezekben az államháztartási számvittel kapcsolatos 2014. január 1-je utáni változásokat nem követték nyomon, azokat nem aktualizálták. A számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok közül az Eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot nem készítették el. Utóbbi esetében az Áhsz. 50. § (4) bekezdése engedményt tesz, azonban az abban foglaltakról sem áll rendelkezésünkre dokumentum. Az önkormányzati hivatal által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával és számlarenddel. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal nem rendelkezik.

Javaslat: A jegyző készítse el az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokat, valamint a meglévő szabályzatokat a hatályos jogszabályok figyelembe vételével aktualizálja. Intézkedjen, hogy a feladatok ellátása az elkészült szabályzatok figyelembe vételével történjen.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

II. Az időközi mérlegjelentés időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

1. A részletező nyilvántartások tartalma teljeskörűen nem egyezik meg az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt tartalommal.

Javaslat: A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 39. § (3) bekezdése szerint el kell készíteni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb a 2017. I. félévi adatszolgáltatások elkészítése

2. A leltározás elmaradása miatt a mérlegadatok teljessége és valódisága nem megfelelő.

Javaslat: Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának frissítését követően szükséges az Áhsz. 22. § (2) szerinti leltározás.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

Mellékletek:

- 1.a számú melléklet Mintavételek értékelése Tófej Község Önkormányzata
- 1.b számú melléklet Mintavételek értékelése Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal
- 2.a számú melléklet Teljességi nyilatkozat Tófej Község Önkormányzata
- 2.b számú melléklet Teljességi nyilatkozat Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal

Készült: 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 394/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

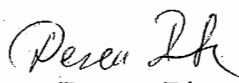
Eredetiben kapják:

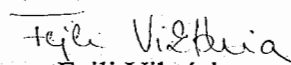
- 1. eredeti példány: Zala Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
- 2. eredeti példány: Tófej Község Önkormányzata

Másolatban kapják:

- 1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
- 2. másolati példány: Állami Számvevőszék

Zalaegerszeg, 2017. május 5.

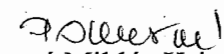

Devecz Rita
vizsgálatvezető


Fejli Viktória
ellenőr

Zalaegerszeg, 2017. május 5.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

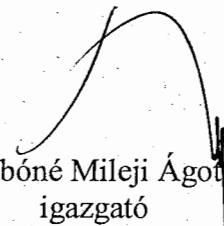



Pollemé Miklós Krisztina
irodavezető

Zalaegerszeg, 2017. május 5.

A Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




Szabóné Mileji Ágota
igazgató

Záradék:

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Kincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Kincstárnak.

....., 2017. május

jegyző

polgármester

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

A jogszabályi hivatkozásra figyelemmel, a jelentés törzsszámonként készült ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket, a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával ellátva kell megküldeni. (Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem. Aláírás)

Az intézkedési terv elfogadásáról esetleges elutasításáról a kézhezvételt követően 8 napon belül értesítést küld a Kincstár.

Kérem az aláírt ellenőrzési jelentést egy példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága felé postai úton eljuttatni szíveskedjék.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Zalaegerszeg, 2017. május 08.

Tisztelettel:



Szaboné Mileji Ágota

Melléklet:	Ellenőrzési jelentés és mellékletei 2 példányban
Készült:	2 példányban
Kapják:	1. sz. pld.: Tófej Község Önkormányzata
	2. sz. pld.: Irattár

Zala Megyei Igazgatóság
Megyei Igazgató

Tófej Község Önkormányzata
Tófej
Rákóczi u. 15.
8946

Iktatószám: ZAL-ÁHI/543-11/2017.
Ellenőrzés száma: 394/2016.
Ügyintéző: Fejli Viktória
Telefonszám: 92/501-628

Horváth Zoltán részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Önkormányzat és az irányított költségvetési szerv ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott 2016. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentés, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi önkormányzatot és költségvetési szervét érintően készült.

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Tófej Község Önkormányzata	Tófej, Rákóczi u. 15.	432371
2.	Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal	Tófej, Rákóczi u. 15.	806901

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem biztosítani, hogy az érintett ellenőrzött szervek, az ellenőrzési jelentés intézményüket érintő részét megismerjék.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

.....*HORVÁTH ZOLTÁN*..... polgármester és

**PAPPNÉ
VARGA ANGÉLA**

.....*[signature]*..... jegyző

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Tófej Község Önkormányzata (PIR törzsszáma: 432371) képviselőtestületében eljárva, a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

.....*Tófej*....., 2017. *április 25.*.....

[signature]
.....
polgármester



[signature]
.....
jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott

**PAPPNÉ
VARGA ANGÉLA**

al jegyző

büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy

Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal (PIR törzsszáma: 806901) képviselőjeként eljárva, a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásom szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tófeje, 2017. április 25.



**PAPPNÉ
VARGA ANGÉLA**

al jegyző