



Sellye Város Önkormányzat

7960 Sellye, Dózsa György u. 1.

Tel : Fax: 73/580-900

E- mail : hivatal@sellye.hu

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Sellye Város Önkormányzat Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottságának **2016. május 24-én 13:00** órai kezdettel tartott **nyilvános** üléséről.

Az ülés helye: Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal nagyterme, Sellye

Jelen voltak: Pénzügyi – Gazdasági és Ügyrendi Bizottság:

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök

Tönkö Péter külsős bizottsági tag

Kovács Csaba György bizottsági tag

Szecsei Béla külsős bizottsági tag

Dr. Szalóky Ildikó jegyző

Kovácsné Böröcz Anette alpolgármester

Elmájer Tiborné képviselő

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető

Dr. Springó Zsolt Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. ügyvezető igazgató

Némethné Kalla Júlia Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális

Intézmény intézményvezető

Horváth Brigitta jkv. vezető

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök köszöntötte a bizottság tagjait, képviselő-társait és a meghívott vendégeket. Ezek után megállapította, hogy a bizottság határozatképes, az 5 bizottsági tag közül 4 bizottsági tag jelen van, és az ülést megnyitotta.

Ezután javasolta a „Horvátok a nagyvilágban” INTERREG V pályázat benyújtásáról szóló döntés meghozatala napirendi pont megtárgyalásának levételét, így az ülés 1. napirendi ponttal; Dr. Springó Zsolt kérelme kezdődik. 2. napirendi pontnak javasolta felvenni a Pályázat előkészítésére és beadására vonatkozó szerződés jóváhagyása (TOP-1.2.1-Manufaktúra Bt.) tárgyi napirend megtárgyalását.

A javaslatot a bizottsági tagok alakszerű határozat meghozatala nélkül, egyhangúlag elfogadták az alábbiak szerint:

NAPIRENDI PONTOK:

1. Dr. Springó Zsolt kérelme

Előterjesztő: bizottság elnöke, ügyvezető igazgató



2. Pályázat előkészítésére és beadására vonatkozó szerződés jóváhagyása (TOP-1.2.1-Manufaktúra Bt.)

Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető

3. Pályázat benyújtása az „Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatása” elnevezésű kiírásra

Előterjesztő: bizottság elnöke, ÉVO vezető, Schán Éva pályázati referens

4. Pályázat benyújtása az „Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása” elnevezésű kiírásra

Előterjesztő: bizottság elnöke, ÉVO vezető, Schán Éva pályázati referens

5. Sellye, Fürdő utcai szennyvíz végátemelőben üzemelő szivattyú javítási költségeinek jóváhagyása

Előterjesztő: bizottság elnöke, ÉVO vezető

6. Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére vonatkozó Intézkedési Terv megtárgyalása

Előterjesztő: bizottság elnöke, jegyző, pénzügyi osztályvezető

7. Tájékoztató az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről

Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető

8. Város-napi rendezvénnyel kapcsolatos költség-tervezet jóváhagyása

Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető, jegyző

9. A 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosítása

Előterjesztő: polgármester, pénzügyi osztályvezető

10. Ügyfél kérelmek

- **Óvoda a Gyermekekért Alapítvány kérelme**

Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető

- **Sellye Tér-Erő Egyesület kérelme**

Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető

- **Városi Sportkör Sellye Egyesület kérelme**

Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető

11. Egyebek

ZÁRT

12. Javaslattétel önkormányzati kitüntetésekre

Előterjesztő: bizottság elnöke

Az ülés rátért a napirendi pontok tárgyalására.



1./ napirendi pont: Dr. Springó Zsolt kérelme
(írásbeli előterjesztés csatolva)

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök felkérte Dr. Springó Zsolt ügyvezető igazgatót kérelmének ismertetésére.

Dr. Springó Zsolt az „Ormánság Egészségéért” Nonprofit Kft ügyvezető igazgatója elmondta, hogy az önkormányzat tulajdonát képező, az általa bérelt 7960 Sellye, Édesanyák út 28/C. szám alatt lévő szolgálati lakást szívességi használat címén, az általa alapítandó SimpleMed Egészségügyi Szolgáltató Bt. székhelyül a cégbíróságnál bejegyeztethesse. Kérte továbbá, hogy a Képviselő-testület járuljon hozzá ahhoz is, hogy a tevékenység a nonprofit kft tevékenysége mellett végezhető, illetve a két cég ügyvezetése párhuzamosan ellátható legyen. A Bt. főtevékenysége általános járóbeteg-ellátás ügyeleti szolgáltatás.

Dr. Szalóky Ildikó jegyző felhívta ügyvezető igazgató figyelmét a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény előírásaira.

Dr. Springó Zsolt az „Ormánság Egészségéért” Nonprofit Kft ügyvezető igazgatója írásos beadványa kiegészítéseként elmondta, hogy az új céget kifejezetten a hétköznapi-hétfégi ügyeleti ellátásban való részvétel miatt alapította, azonban a TEÁOR kódok közt nem szerepel ilyen tevékenységi kör.

Kovácsné Böröcz Anette alpolgármester elmondta, hogy a cégbíróságon egy nyilatkozat beadása szükséges. A Kormányablakban hozzájáruló nyilatkozat igénylése szükséges.

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető elmondta, hogy a településen működő, hasonló kérelmek esetében is megadta az önkormányzat a tulajdonosi hozzájárulást. Javasolta a szívességi használat szerződésbe foglalását.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság megtárgyalta a csatolt előterjesztést, és javasolja a szívességi használat jóváhagyását, továbbá a képviselő-testület kérje fel a jegyzőt, az önkormányzat és az alapítandó társaság ingatlanra vonatkozó használatba adási megállapodás előkészítésére és annak aláírására hatalmazza fel a polgármestert.

A napirendi ponthoz további kiegészítés, kérdés nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 3 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **3 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 52/2016. (V.24.) sz. határozat
a tulajdonosi hozzájárulás a SimpleMed Eü. Bt. létrehozásával kapcsolatban

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság javasolja Sellye Város Önkormányzat képviselő-testületének hozzájárulni; Dr. Springó Zsolt kérelmező által alapítani kívánt SimpleMed Egészségügyi Szolgáltató Bt. székhelyül Sellye Város Önkormányzat tulajdonát képező 7960 Sellye, Édesanyák út 28/C. szám alatti lakóingatlan a Pécsi Törvényszéken indítandó cégalapítási eljárásban bejegyeztesse.

Sellye Város Önkormányzat az ingatlan – az alapítandó társaság egészségügyi alapellátásban

való közreműködésre tekintettel – szivességi használatát hagyja jóvá.

A Képviselő-testület kérje fel a jegyzőt, hogy az önkormányzat és az alapítandó társaság ingatlanra vonatkozó használatba adási megállapodását készítse elő és annak aláírására hatalmazza fel a polgármestert.

Határidő: köv. KT ülés, illetve 2016. június 5.

Felelős: bizottsági elnök, jegyző

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető a napirendi ponton kívül tájékoztatta a Bizottságot arról, hogy a áprilisi képviselő-testületi ülésen határoztak arról, hogy a soron következő képviselő-testületi ülésen tárgyalják a Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatát, Javadalmazási Szabályzatát, és a Felügyelő bizottság ügyrendjét. A nonprofit kft. taggyűlésén június havi határidőt adtak, ennek megfelelően az ügyvezető igazgató a képviselő-testület június havi ülésén terjeszti be a szabályzatokat és az ügyrendet.

Dr. Szalóky Ildikó jegyző kérte ügyvezető igazgatót a nonprofit kft. által benyújtott pályázatokról szóló tájékoztatás megtartására a június havi képviselő-testületi ülésen.

Dr. Springó Zsolt az „Ormánság Egészségéért” Nonprofit Kft ügyvezető igazgatója tájékoztatta a Bizottságot, hogy a Tb finanszírozási szakemberrel a szerződés megkötött, a munka elindult. A számítástechnikai szerződés felülvizsgálata megtörtént, folyamatban van a szerződés módosítás kezdeményezése. A gazdasági szoftverhez nincs hozzáférésük. Egyeztetések alapján vagy lesz lehetőség a szoftverhez hozzáférni, vagy a szerződés lejártát követően új számítástechnikai céggel szerződni.

2./ napirendi pont: **Pályázat előkészítésére és beadására vonatkozó szerződés jóváhagyása (TOP-1.2.1- Manufaktúra Bt.)**
(írásbeli előterjesztés csatolva)

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök felkérte Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezetőt az előterjesztés ismertetésére.

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető elmondta, hogy a Képviselő-testület a 2016. március 30-i ülésén tárgyalta a fejlesztési célokhoz kapcsolódó konkrét pályázatok sorrendjéről. Patkó László terjesztette elő a Turizmus fejlesztéses pályázathoz kapcsolódó ismert adatokat. Az ülésen a Képviselő-testület megtárgyalta a megjelent TOP-os pályázatokat, mérlegelte az önkormányzat részvételi lehetőségét és elrendelte 5 fejlesztés benyújtásának előkészítését, kivéve a TOP-1.2.1.-15 Turizmus fejlesztéses pályázatét, mivel a pályázat benyújtása nem élvezett prioritást. Ismertette a pályázati ötleteket, akadályokat (turisztikai szakértő részt vétele, értékelési szempontok, konzorciumi együttműködés, turisztikai munkatárs 3 éves foglalkoztatása, 150 m Ft-nál nagyobb összeg esetén ajándék bolt, vendéglátó egység üzemeltetése, reális piackutatáson alapuló költségelemzést, stb.) A napirend előterjesztése alapján más fejlesztések előtérbe helyezését javasolta. A képviselő-testület 2016. április 28-i ülésén döntött a TOP-1.2.1-15 Társadalmi és környezeti szempontból fenntartható turizmus fejlesztési pályázat benyújtásához szükséges konzorciumi szerződés jóváhagyásáról, annak aláírásáról, és a támogatási kérelem benyújtásáról.

Nagy Attila polgármester Úr 2016.május 23-án jelezte, hogy fenti pályázat benyújtásra került. A Manufaktúra Bt. képviselőjét, Ebergényi Évát bízta meg 175.000,- Ft+áfa díjért a pályázat elkészítésével. A pályázat 100 %-ban támogatott. A hiánypótlás megtörtént. A cég megküldte szerződés-tervezetét, amely az előterjesztés melléklete.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság megtárgyalta a csatolt előterjesztést, és az elvégzett munka alapján, illetve a br. 229.500.000 Ft összegű projektköltségre tekintettel - csak a pályázati díjat javasolja utólagosan jóváhagyni, nem javasolja jövőbeni elkötelezettség vállalását. Kéri, hogy a jövőben a kötelezettségvállalásokat előzze meg bizottsági vagy Képviselő-testületi döntés. A pályázat eredményének ismeretében a képviselő-testület a napirendet tárgyalja újra. A napirendről részletes tájékoztatást kér Nagy Attila polgármester úrtól.

13:37 óra: Kovács Csaba György bizottsági tag megérkezett az ülésre, így a szavazásban résztvevők száma 4 főre emelkedett.

A napirendi ponthoz további kiegészítés, kérdés nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 4 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **4 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 53/2016. (V.24.) sz. határozat
a TOP-1.2.1-15 kódszámú pályázat előkészítésére és beadására vonatkozó szerződés jóváhagyása

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság javasolja Sellye Város Önkormányzat Képviselő – testületének a TOP-1.2.1-15 kódszámú, *Társadalmi és környezeti szempontból fenntartható turizmusfejlesztés* című projekt pályázat előkészítésének és beadásának feladatai ellátásával megbízott Manufaktúra Bt. (3325 Nosztvaj, Deák F.u.33., asz: 21394245-2-10) előterjesztéshez mellékelt megbízási szerződését 175.000,- Ft +27 % áfa (br.: 222.250,- Ft) díjért utólagosan jóváhagyni.

A kötelezettségvállalás fedezete a 2016.évi költségvetésben elkülönített 7 m Ft összegű pályázatok előkészítéséhez kapcsolódó keret.

Határidő: köv. KT ülés

Felelős: bizottsági elnök, jegyző, pénzügyi osztályvezető

3./ napirendi pont: **Pályázat benyújtása az „Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatása” elnevezésű kiírásra**
(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök felkérte Schán Éva pályázati referenst a napirendi pont ismertetésére.

Schán Éva pályázati referens elmondta, hogy több pályázati alcél közül a Belterületi utak, járdák, hidak felújítása pályázat kerül benyújtásra. A támogatás maximális mértéke függ a megvalósítandó alcéltól, illetve a pályázó egy lakosra jutó adóerő-képességétől. A

támogatás Sellye adóerő képessége (16.985,- Ft) alapján a maximális mérték, azaz a projekt elszámolható költségeinek 85 %-a lehet, így szükség van 15 % saját forrás biztosítására is. A pályázatba bevont járdaszakaszok a következők:

- Dráva utca É-i oldal (1008. hrsz.): 300 m,
- Rózsa u. mindkét oldal (932. hrsz.): 500 m'
- Batthyány utca Ny-i oldal (1069/3. hrsz.): 200 m,
- Kossuth utca Ny-i oldal (90/5. hrsz.): 200 m,
- Bodonyi utca É-i oldal (344. hrsz.): 50 m..

Az összes felújítandó terület 1250 m.

A tervezett beruházás nem engedély köteles.

A tervezett projekt összefoglalása: a Dráva, Rózsa, Batthyány, Kossuth és Bodonyi utcai járdák állandó veszélyforrást jelentő szakaszainak betonozással történő burkolat felújítása. Mivel a rendelkezésre álló önerő mértéke korlátozott, a település számos részén indokolt járdafelújítások közül a halaszthatatlan részek javítása került bele a tervezett fejlesztésbe.

A projekt alapvető célja a lakosság közlekedésbiztonságának javítása, a kritikus és balesetveszélyes részek felújítása.

A fejlesztés tervezett összköltsége 14 986 000, Ft; igényelt támogatás 12 738 000,- Ft, saját erő 2 248 000,- Ft,

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető elmondta, hogy a pályázat megvalósítása lehet, hogy áthúzódik a jövő évre. Javasolta a saját forrás összegét a 2016. évi költségvetésben tervezett 7 m Ft összegű tartalék terhére biztosítani.

A Pénzügyi-Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a napirendet részletesen megtárgyalta és javasolja a pénzügyi osztályvezető kiegészítésével a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyását.

A napirendi ponthoz további kiegészítés, kérdés nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 5 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **5 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 54/2016. (V.24.) sz. határozat
pályázat benyújtásáról az „Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatásának” igényléséhez

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság javasolja Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületének, hogy a helyi önkormányzatokért felelős miniszter és az államháztartásért felelős miniszter által közösen az „Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatására” kiírt pályázat támogatásának igénylésére pályázatot nyújtson be.

A pályázat célja: járdafelújítás a következő helyeken: Dráva utca, Rózsa utca, Batthyány utca, Kossuth utca és Bodonyi utca.

Az összes felújítandó terület 1250 m.



A beruházás megvalósulási helyei: Sellye Dráva utca: 1008. hrsz.,(300 m)
Rózsa utca: 932. hrsz.,(500 m)
Batthyány utca: 1069/3. hrsz.,(200 m)
Kossuth utca: 90/5. hrsz., (200 m)
Bodonyi utca: 344. hrsz (50 m)

A fejlesztés tervezett összköltsége:

A fejlesztés forrásai	Mértéke, %	Összesen, Ft
Saját forrás	15	2 248 000
Igényelt támogatás	85	12 738 000
Összesen	100	14 986 000

A Képviselő-testület a szükséges saját forrás (15 %) összegét a 2016. évi költségvetésben tervezett 7 m Ft összegű tartalék terhére biztosítja.

A pályázat beadásának határideje: 2016. június 02. 16:00 óra.

A Képviselő-testület hatalmazza fel a polgármestert a pályázat benyújtására.

Határidő: 2016. június 2., ill. a soron köv. ktsv. rendelet módosítás

Felelős: bizottsági elnök, Schán Éva pályázati referens

4./ napirendi pont: Pályázat benyújtása az „Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása” elnevezésű kiírásra

(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök felkérte Schán Éva pályázati referenst a napirendi pont ismertetésére.

Schán Éva pályázati referens elmondta, hogy a pályázat célja: Központi költségvetési forrás biztosítása az önkormányzati fenntartású és működtetésű óvodai gyermekétkeztetést szolgáló főzőkonyha, befejező konyha, melegítő-tálaló konyha, és kapcsolódó kiszolgáló létesítmény (a továbbiakban együttesen: konyha) létrehozása vagy bővítése, fejlesztése érdekében.

Pályázati alcélok:

Önkormányzati fenntartású létesítmény fejlesztése

- az önkormányzat által működtetett saját konyha kapacitásbővítésével,
- új konyha létesítésével,
- az önkormányzat által működtetett saját konyha infrastrukturális felújításával, fejlesztésével, akadálymentesítésével,
- az önkormányzat által működtetett étkező, étterem kapacitásbővítésével, felújításával, akadálymentesítésével, új étkező, étterem kialakításával.

A beruházási összköltség 50%-áig eszközbeszerzésre is igényelhető támogatás.

A pályázaton igényelhető vissza nem térítendő támogatás összege 40.000.000,- Ft.

A támogatás Sellye adóerő képessége (16.985,- Ft) alapján a maximális mérték, azaz a projekt elszámolható költségeinek 95 %-a lehet, így szükség van 5 % saját forrás biztosítására is.

A pályázat beadási határideje- az ebr42 rendszerben: 2016. június 29.16:00 óra.
- papír alapon: 2016. június 30.

A beruházás megvalósulási helye: Sellye, Zrínyi u. 13., 920. hrsz.

A projekt összefoglalása: A projekt keretében az Ormánsági Tücsök Óvoda főzőkonyhájának felújítás, rámpa építése a konyha bejárati ajtajához, valamint a korszerű táplálkozás jegyében történő eszközbeszerzés (konyhai gépek, eszközök) valósulna meg. Az eszközbeszerzésre fordítható összeg maximum a beruházási összköltség 50 %-a lehet.

Az építési beruházás elemei (konyha bejárati ajtó, konyha, 2 előkészítő és 2 mosogató helyiség):

nyílászáró csere (ajtó, ablak),
tisztasági festés,
burkolatcsere,
vízvezeték csere,
rámpa kialakítása,
ebédlő teljes belső szárító vakolása,
villamos hálózat teljes átépítése,
világítás teljes körű felújítása,
a gépek csatlakozó dugaszoló aljzatainak kiépítése,
a főelosztó szekrény cseréje,
kémény béléscsövezése,
gázüst rákötése gázrendszerre,
gázüst vízdali bekötése.

Beszerzésre kerülő konyhai gépek, eszközök:

A beszerzendő eszközök listája az előterjesztés mellékletét képezi.

A pályázat benyújtásához a pályázónak érvényes építésügyi hatósági engedéllyel kell rendelkeznie.

A fejlesztés tervezett összköltsége 36 592 041,- Ft., igényelt támogatás 34 762 000,- Ft, saját forrás 1 830 041,- Ft.

A beruházás költsége:

Megnevezés	Mértéke, %	Összesen, Ft
Építés	47,4	17.355.557
Eszközbeszerzés	50	18.286.484
Egyéb költségek:	2,6	
Közbeszerzés		600.000
Műszaki ellenőr		350.000
Összesen	100	36.592.041

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető javasolta a saját forrás összegét a 2016. évi költségvetésben tervezett 7 m Ft összegű tartalék keret, illetve a gépjármű értékesítésből befolyt 5,7 m Ft forrás terhére biztosítani.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság megtárgyalta a csatolt előterjesztést, és javasolja a képviselő-testületi ülésre átdolgozni a beszerzendő eszközök listáját megvizsgálva, hogy milyen további eszközökre lehet még szükség, illetve a pénzügyi osztályvezető kiegészítésével a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyását.

A napirendi ponthoz kérdés, kiegészítés nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 4 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **4 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 55/2016. (V.24.) sz. határozat
pályázat benyújtásáról „Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatására”

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság javasolja Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületének, hogy a nemzetgazdasági miniszter által – a belügyminiszterrel és az emberi erőforrások miniszterével egyetértésben - az „**Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatására**” meghirdetett támogatás elnyerésére pályázatot nyújtson be. A pályázat célja: az Ormánsági Tücsök Óvoda, Egységes Óvoda - Bölcsőde konyhájának felújítása, valamint eszközbeszerzés a korszerű táplálkozás jegyében. A beruházás megvalósulási helye: Sellye 920. hrsz.

A fejlesztés tervezett összköltsége:

A fejlesztés forrásai	Mértéke, %	Összesen, Ft
Saját forrás	5	1.830.041
Igényelt támogatás	95	34.762.000
Összesen	100	36.592.041

A Képviselő-testület a szükséges saját forrás (5 %) összegét a 2016. évi költségvetésben tervezett 7 m Ft összegű tartalék keret, illetve a gépjármű értékesítésből befolyt 5,7 m Ft forrás terhére biztosítsa.

A pályázat beadásának határideje: 2016. június 29.

A Képviselő-testület hatalmazza fel a polgármestert a pályázat benyújtására.

Határidő: pályázati felhívás szerint., ill. a soron köv. ktsv. rendelet módosítás

Felelős: bizottsági elnök, Schán Éva pályázati referens

5./ napirendi pont: **Sellye, Fürdő utcai szennyvíz végátemelőben üzemelő szivattyú javítási költségeinek jóváhagyása**

(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök elmondta, hogy az írásbeli előterjesztést minden bizottsági tag megkapta. Megkérdezett van-e kiegészítés, hozzászólás?

A Pénzügyi-Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a napirendet részletesen megtárgyalta és javasolja a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyását.

A napirendi ponthoz további kiegészítés nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 4 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **4 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 56/2016. (V.24.) sz. határozat
Sellye, Fürdő utcai szennyvíz végátemelőben üzemelő szivattyú javítási költségeinek jóváhagyása

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a *Sellye, Fürdő utcai szennyvíz végátemelőben üzemelő szivattyú javítási költségeinek jóváhagyása* tárgyú előterjesztést megtárgyalta és javasolja Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületének a Baranya-Víz Zrt. Szigetvári Üzemigazgatósága (székhely: 7900 Szigetvár, Gyár utca 1.) által benyújtott 2016. május 5. napján kelt költség kalkuláció alapján **br. 846.703,- Ft** összeget jóváhagyni. A díj a 2016. évi eszközhasználati díj terhére kerül elszámolására.

A Képviselő-testület hatalmazza fel ÉVO vezetőjét a szakmai teljesítés igazolására.

Határidő: köv. KT ülés, ill. a soron köv. ktsv. rendelet módosítás

Felelős: bizottsági elnök, ÉVO vezető

6./ napirendi pont: **Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére vonatkozó Intézkedési Terv megtárgyalása**
(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök elmondta, hogy az előterjesztés alapos, és vannak olyan intézkedések, amelyek már megvalósultak. Felkérte Dr. Szalóky Ildikó jegyzőt a napirendi pont szóbeli kiegészítésére.

Dr. Szalóky Ildikó jegyző elmondta, hogy a Számvevőszék a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységet, annak szabályozottságát, a jogszabályi szervezeti keretek előírászerű létrehozását és működtetését vizsgálta.

Kiemelt vizsgálati szempont volt a vagyongazdálkodás törvényessége, a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok maradéktalan betartása.

Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait tartalmazó jelentését megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének. Az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Amennyiben az intézkedési tervben foglalt intézkedések hiányosak vagy más okból nem elfogadhatók, az Állami Számvevőszék az intézkedési tervet indokolással és tizenöt munkanap - testületi döntéshozatal szükségessége esetén a következő testületi ülést követő öt munkanap - póthatáridő tűzésével visszaküldi kijavításra, kiegészítésre az ellenőrzött szervezet vezetőjének, és erről egyidejűleg értesíti a belső ellenőrzést végző személyt, illetve szervezetet. A kötelezettségnek eleget téve – a belső ellenőr bevonásával – elkészült az intézkedési terv, amely jelen előterjesztés melléklete.

Az intézkedési terv szó szerint tartalmazza az ÁSZ megállapításait, a tett javaslatait, valamint az önkormányzat által vállalt intézkedéseket határidő és felelős megjelölésével.

Az intézkedési terv melléklete a határidők / feladatok kronológiai táblázata.

A Hivatal részéről egyes hiányosságok megszüntetésével nem vártuk meg az ÁSZ jelentést, a kifogásolt, s terhünkre rótt mulasztás pótlása időközben már megtörtént (gazdasági társaságok felügyelő bizottság választása)

A jórészt szabályozási hiányosságok mellett várhatóan a legnagyobb adminisztratív és munkaterhet a leltározás fogja jelenteni, amit mennyiségileg nem azért nem végzett el eddig a hivatal, mert nem ismerte az előírásokat, hanem a szervezet kapacitása nem bírta. Az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének több esetben nem tett eleget, mivel az ellenőrzött vagyonkezelői, térítésmentes vagyonátadási, üzemeltetési, beruházási, felújítási szerződéseket, közbeszerzési információkat a honlapon nem jelentette meg.

Az ÁSZ jelentésben foglalt megállapítások értékelése során mindenképpen látni kell, hogy az önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodását végző Hivatal szervezete és személyi állománya is jelentősen átalakul, az ellenőrzött időszakban is két jegyző tevékenységét érinti, akik már nincsenek a Hivatalnál, a folyamatosságot a Pénzügyi Osztály biztosította – sokszor erőn felül. Mindezeket a szempontok az ÁSZ által a polgármester és a jegyző számára kötelezően előírt munkajogi felelősségre vonás vizsgálata során meghatározóak.

Két jelentősebb észrevétel tett az ÁSZ:

A Sziget-Víz Kft.-vel 2012. év júniusában –öt éves határozott időre kötött vízi-közművek üzemeltetésére vonatkozó szerződés alapján az önkormányzatot a közművagyron használatáért évente nettó 14,0 millió Ft bérleti díj és nettó 4,0 millió Ft eszközhasználati díj illeti meg 2013.évtől, évente. A szerződésben kizárták a késedelmes kamatfizetés érvényesítését.

A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték. A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az ellenjegyzésre jogosult személyek kijelölését, ezért a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul hajtották végre.

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető kiegészítésként elmondta, hogy a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal átszervezése, a jelentős, sokszor követhetetlen és értelmezhetetlen számviteli jogszabályi változás, a jegyző személyében bekövetkezett változások mind szerepet játszottak a feltárt mulasztásokban.

Összességében elmondható, hogy az vizsgált időszak 2011-12 évek vonatkozásában az alulfinanszírozottság miatt az önkormányzat számára kritikus időszak volt, gazdálkodását valóban a napi likviditás biztosítása határozta meg, azonban egyensúlyi helyzete 2013.évtől jelentősen javult.

A vizsgált évek hivatali munkaterhe, a napi likviditási problémák kezelése, az akkori pénzügyi létszámhiány figyelembe vételével összességében elmondható, hogy 2013-14 években a KÖH megalakulásával az addig végig hiányos alapidokumentumok elkészültek, s pénzügyi, vagyongazdálkodási szabályok betartása területén már léptünk előre. Elmondta, hogy a leltározási feladat ellátáshoz szükséges lesz egy kódleolvasó beszerzése, illetve a közzétételi kötelezettség teljesítését egy fő félévre történő alkalmazásával lehetne megoldani.

A Pénzügyi-Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a napirendet részletesen megtárgyalta és javasolja a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyását.

A napirendi ponthoz további kiegészítés nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 5 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **5 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 57/2016. (V.24.) sz. határozat
Intézkedési Terv elfogadása

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság az Állami Számvevőszék 2016. április 28-án kézhez vett jelentését megtárgyalta, és javasolja Sellye Város Önkormányzat képviselő-testületének az alábbi döntések meghozatalát:

1. Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék 2016. április 28-án kézhez vett az önkormányzat 2011. január 1. - 2014. december 31. közötti, a pénzügyi és vagyongazdálkodás megfelelőségére vonatkozó jelentésében foglaltakat vegye tudomásul.
2. Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére benyújtott, s jelen határozat mellékletét képező INTÉZKEDÉSI TERVET az előterjesztéssel egyezően fogadja el, s kötelezze az ott megjelölt felelőséket a határidőben történő intézkedésre.
3. A Képviselő-testület utasítsa a polgármestert és jegyzőt, hogy az INTÉZKEDÉSI TERV végrehajtásáról – az abban vállalt végső határidő lejártáig – minden képviselő-testületi ülésen számoljon be.
4. Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete utasítsa polgármestert, hogy az INTÉZKEDÉSI TERVET az Állami Számvevőszékről szóló 2011.évi LXVI. 33.§-ban írt határidőn belül a Számvevőszék részére küldje meg.

Határidő: 1-2 pont: azonnal

3. pont: értelem szerint

4. pont: 2016. május 28.

7./ napirendi pont: Tájékoztató az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről
(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök felkérte Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezetőt a napirendi pont ismertetésére.

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető elmondta, hogy a 2016.évi munkatervébe beépítésre került az önkormányzat aktuális pénzügyi-likviditási helyzetének vizsgálata. Ismertette a beruházási, felújítási, egyéb felhalmozási kiadásokat:
A költségvetési rendelet összeállításakor a rendelkezésre álló pénzmaradvány (15.654 e Ft) összegére tekintettel számbavételre kerülő fejlesztések, felújítások a következők voltak.

- Kertészudvari lakás vétele br.600 e Ft,
- mezőőr részére eszközbeszerzés: br. 182 e Ft,
- Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal részére eszközbeszerzés: br. 700 e Ft,
- Sellye Család-és Gyermekjóléti Központ részére eszközbeszerzés: br. 2.064 e Ft
- vízközmű felújítás br.3.978 e Ft (eszközbérleti díj terhére);
- Az „Ormánság Egészségéért” Nonprofit Kft. tőzrstőke emelése: 1.130 e Ft

- induló fejlesztések előkészítéséhez: 7.000 e Ft (a KT. eddigi döntéseinek ez a jogcím a forrása).

A fejlesztések forrásaként az igénybe vett előző évi pénzmaradványon túl 6,3 m Ft +áfa járműértékesítést tervezett a testület. A hulladékszállító jármű értékesítése megtörtént nettó 13,6 m Ft értékben (1,5 m Ft ráfordítás mellett), azaz a felhalmozási többletbevétel 5.700 e Ft.

Tervezett vagyongazdálkodáshoz tartozó feladatok

- közvilágítás karbantartása: br.1.261 e Ft
- kisbusz karbantartása br.:635e Ft
- műszaki előkészítés kts-i, forgalmi rend vált-sa: br. 508 e Ft
- önkormányzati lakóingatlanok karbantartása: 2.734 e Ft (bevétel: 2.049 e Ft)
- önkormányzati ingatlanok érintésvédelmi felülvizsgálata, karbantartása: br.: 1.137 e Ft.

A kisbusz karbantartása nagyon magas, érdemesebb volna másik jármű beszerzése.

A költségvetés még – a polgármesteri kereten kívül – az előre nem tervezhető kiadásokra 2 m Ft tartalékot is tartalmaz.

Jelentős kötelezettséget jelent a többcélú társulás fenntartásában lévő oktatási intézmények 2014-2015.évi támogatása MÁK általi felülvizsgálat eredményeként keletkező - Sellyét, mint gesztort márciusban, illetve júniusban terhelő –visszafizetési kötelezettség, mely nem lett tervezve (37.565 e Ft kamatokkal).

Az SKTT felé még mindig jelentős az intézményeket fenntartó önkormányzatok kötelezettsége (2 önkormányzat ellen fizetési meghagyásos eljárást kezdeményezett a hivatal), ezért az óvoda számlatartozása is még mindig jelentős. A likviditásunk megőrzése érdekében szükségessé vált a rendkívüli támogatás benyújtása április elején (47.339 e Ft).

A képviselő-testület a két többségi tulajdonban lévő gazdasági társaság folyószámlahiteléhez kezességet vállalt, melynek visszafizetése biztosított a társaságok részéről. A képviselő-testület újratárgyalásra javasolta a járóbeteg szakellátó központ 2016.évi üzleti tervét. A költségvetésben a tavalyi 18.000 e Ft támogatással kalkuláltunk, mely 16.982 e Ft-ra csökkent (megtakarítás:1.018 e Ft). Javasolta meghatározni az összeg felhasználásának lehetőségét (tartaléknak; egészségügy részére elkülöníteni vagy kerüljön felhasználásra).

Jelentős – a költségvetésben forrásként nem tervezett - kintlévőséggel bír a vízközművet üzemeltető – 2015. januártól átalakult – Baranya-Víz Zrt. (8.196.682,- Ft), mely esetében a követelés kifejezetten a közművek fejlesztésére fordítható. Folyamatos vízmű fejlesztési munkálatokkal kompenzáljuk a követelést.

A Képviselő-testület döntött arról, hogy 2016.évben a közfoglalkoztatási programok sikeres lebonyolításához 2.288 e Ft (bér és járulék), továbbá 1 fő koordinátor 2.235 e Ft (bér és járulék) saját forrást biztosít, ezen túlmenően a közfoglalkoztatáshoz szorosan kapcsolódó eszközök, létesítmények üzemeltetéséhez 1.300 e Ft tervezése vált szükségessé (össz.: 5.823 e Ft). A közmunka-pályázatok jóváhagyásra kerültek, elindultak, az előlegek lehívásra kerültek. A fejlesztések az év második felében valósulnak meg.

Összegezve a fent leírtakat, valamint a mellékelt tájékoztató tábla adatait figyelembe véve elmondható, hogy az önkormányzat gazdálkodása stabil, egyensúlyban van, továbbá a KT. döntések további 6,8 m Ft tartalékot jelentenek a 2016.évi költségvetésben. Jelenleg a legkritikusabb likviditást befolyásoló tényező az állami támogatások esetleges inkasszója. Inkasszálás után 14-15 m Ft marad a tervek szerint.

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök megkérdezte, hogy a napirendi ponthoz kiegészítés, kérdés van-e?

A Pénzügyi-Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a napirendet részletesen megtárgyalta és javasolja a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyását.

A napirendi pont keretében további észrevétel, javaslat, hozzászólás nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 4 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **4 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 58/2016. (V.24.) sz. határozat
az önkormányzat pénzügyi helyzetéről szóló tájékoztató jóváhagyása

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság az önkormányzat pénzügyi-likviditási helyzetéről szóló tájékoztatót megtárgyalta és javasolja Sellye Város Önkormányzat Képviselő – testületének az előterjesztés és a mellékleteként csatolt táblázat alapján jóváhagyni. A rendkívüli önkormányzati támogatás pályázat eredményének ismeretében a pénzügyi helyzetről szóló tájékoztatót a Képviselő-testület ismételten tűzze napirendre.

Határidő: köv. KT ülés, ill. 2016. július 31.

Felelős: bizottsági elnök, jegyző, pénzügyi osztályvezető

8./ napirendi pont: **Város-napi rendezvénnyel kapcsolatos költség-tervezet jóváhagyása**
(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök felkérte Némethné Kalla Júlia intézményvezetőt a napirendi pont ismertetésére.

Némethné Kalla Júlia intézményvezető elmondta, hogy az elmúlt képviselő-testületi ülésen elhangzott javaslatoknak megfelelően csökkentette a költségeket, dinnyevásárlás 75 000,- Ft, nem lesz ingyenes ebéd, Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat hozzájárulásával nem számolva, tűzijátékra 150 000,- Ft összegű szerződést kötött, Oláh Gergő fél play back műsorára 342 900,- Ft összegű szerződést kötött. 191 900,- Ft összegre nincs fedezete. Polgármester úrral egyeztetett a vendéglátósorok bevonásával kapcsolatban.

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető elmondta, hogy Sellye Város Önkormányzat, illetve a Sellye Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális intézmény 2016.évi költségvetésében a városnapi rendezvényekre rendelkezésre áll a Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény költségvetésében 1.200.000,- Ft, szakmai szolgáltatások vásárlására, valamint 265.000,- Ft szakmai anyagok beszerzésére, tehát összesen 1.465.000,- Ft

Az intézményvezető számítása szerint a sztárfellépővel – a költségcsökkentéseket figyelembe véve (dinnye beszerzés, tűzijáték, étkezés) a rendezvény 1.656.900,- Ft-ból valósítható meg, ami 191.900 Ft-tal haladja meg a tervezett költségeket.

Az önkormányzati kitüntetések és elismerések adományozásáról szóló helyi rendelet többféle kitüntetésről rendelkezik a 2016-os évben (lásd kitüntetésekéről szóló előterjesztésben):
a Sellye Díszpolgára és

a Sellyéért kitüntetést, valamint

a Díszoklevél adományozását teszi lehetővé, mely az ünnepi testületi ülés keretében kerül átadásra.

A pénteki rendezvény teljes költségének fedezetére 600 e Ft (díjak, oklevelek, egyéb) és 200 e Ft (rendezvényszervezés, fellépő), azaz összesen 800 e Ft került tervezésre. Az intézményvezető előzetesen mindösszesen 500 e Ft-t költséggel számolt és egy fellépővel. A kitüntetésekéről szóló döntés eredménye határozza meg a teljes kiadást, azaz a 300 e Ft különbségből 200 e Ft átcsoportosítható a nagyrendezvényekre, így a díjakra, rendezvényszervezésre 500 e Ft maradhat. Ebben az esetben nem szükséges többletforrás.

Elmájer Tiborné képviselő érdeklődött a hangosítás felől.

Némethné Kalla Júlia intézményvezető elmondta, hogy a pénteki horvát fellépő nem ismert számára, és a hangosításhoz való igénye nem ismert.

Kovács Csaba bizottsági tag javasolta megérdeklődni az NKA által nyújtott pályázati lehetőség keretében fellépő megkeresését. Patak Sándor zenekara vállal fellépést a pályázat keretében térítésmentesen.

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök javasolta a jövőre nézve sellyei fellépőket felkérni az ünnepi képviselő-testületi ülésre. Az általános iskolában van zongorás, fuvolás, működik tambura zenekar. Továbbá javasolta meghirdetni a honlapon és plakátokon az önkormányzati kitüntetések és elismerések adományozására szóló javaslatétel lehetőségét.

Továbbá a képviselő-testületi ülésre konkrétumokat kér intézményvezetőtől. A vendéglátósorok egységenként 40 000,- Ft összegű hozzájárulás biztosításával járuljanak hozzá a Város napjához. Javasolta, hogy intézményvezető egyeztessen Ronta Róbert HNO elnökkel a horvát tambura zenekar fellépését illetően, illetve amennyiben horvát zenekar lesz a pénteki fellépő, akkor a hangosítást a fellépő biztosítsa.

A javaslatételre jogosultak a javaslataikat indokolással ellátva 2016. június 20. napjáig 12.00 óráig juttassák el a polgármesterhez vagy a jegyzőhöz jóváhagyásra. A képviselő-testület a beérkezett javaslatokat a június havi ülésén tárgyalja.

A Pénzügyi-Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a napirendet részletesen megtárgyalta és javasolja az elhangzottak alapján a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyását.

A napirendi pont keretében további észrevétel, javaslat, hozzászólás nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 5 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **5 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 59/2016. (V.24.) sz. határozat
a városnapi rendezvények költségvetésének jóváhagyása

A Pénzügyi-Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a Sellye Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény intézményvezetője által elkészített, a 2016. augusztus 5. – 2016. augusztus 6-án megrendezni tervezett XIX. Város Napja és Dinnyefesztivál rendezvénysorozat lebonyolítását és pénzügyi finanszírozását és javasolja Sellye Város

Önkormányzat Képviselő – testületének az előterjesztés mellékleteként csatolt előterjesztés alapján jóváhagyni.

A rendezvény lebonyolításához szükséges forrás az intézmény 2016.évi költségvetésében rendelkezésre áll, a kitüntetések, illetve az ünnepi testületi ülés megszervezéséhez kapcsolódó tervezett költségekből történő 191 900,- Ft összeg átcsoportosításával.

Határidő: köv. KT ülés

Felelős: bizottsági elnök, jegyző, pénzügyi osztályvezető, intézményvezető

9./ napirendi pont: A 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosítása
(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök felkérte Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezetőt a napirendi pont ismertetésére.

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető elmondta, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr látja el 2014. január 1. napjától a Hivatalhoz tartozó 9 települési önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat és szervei vonatkozásában. 2015. évben az Állami Számvevőszék vizsgálatot végzett két nemzetiségi önkormányzatnál. Az ÁSZ megállapításai alapján a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan is el kell végezni a kockázatelemzést. Ennek megállapításai alapján tervezni és elrendelni szükséges a belső ellenőrzés elvégzését a nemzetiségi önkormányzatoknál is.

A 2016. évi Belső ellenőrzési terv 3 nemzetiségi önkormányzat esetében már tartalmazott ellenőrzési feladatot (utóvizsgálat), ugyanakkor a másik 7 nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan az eredeti belső ellenőrzési terv nem tartalmazott belső ellenőrzési feladatokat.

Az ÁSZ megállapítása alapján a 2016. évi belső ellenőrzést megalapozó kockázatelemzést kiegészítettük a nemzetiségi önkormányzatokkal is, ennek alapján a másik 7 nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési feladatot is beillesztettük a 2016. évi módosított ellenőrzési tervbe.

A Pénzügyi-Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a napirendet részletesen megtárgyalta és javasolja a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyását.

A napirendi pont keretében további észrevétel, javaslat, hozzászólás nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 4 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **4 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 60/2016. (V.24.) sz. határozat
a 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosításának jóváhagyásáról

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság javasolja Sellye Város Önkormányzat Képviselő – testületének a belső ellenőr által az előterjesztés mellékleteként csatolt 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosítását jóváhagyni.

Határidő: köv. KT ülés

Felelős: bizottsági elnök, jegyző, belső ellenőr

10./ napirendi pont: Ügyfél kérelmek
(írásbeli előterjesztés csatolva, meghívóval kiküldve)

- Óvoda a Gyermekéért Alapítvány kérelme
Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök elmondta, hogy a sellyei „Óvoda a Gyermekéért” Alapítvány képviselője, Kudar Mónika 2016.04.21-én támogatási kérelemmel fordult Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületéhez azzal, hogy az óvodások kirándulása költségeinek finanszírozásához 150.000,- Ft összegű vissza nem térítendő támogatást kérnek.

A Pénzügyi-Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a napirendet részletesen megtárgyalta és javasolja 75 000,- Ft összegű támogatás biztosítását.

A napirendi pont keretében további észrevétel, javaslat, hozzászólás nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 4 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **4 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 61/2016. (V.24.) sz. határozat
Az „Óvoda a Gyermekéért” Alapítvány támogatási kérelméről

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság javasolja Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületének az „Óvoda a Gyermekéért” Alapítvány (székhely:7960 Sellye, Széchenyi u.1.) kérelméről, hogy az alapítvány működésének finanszírozására 75.000,- Ft működési célú, vissza nem térítendő támogatást biztosítson az előterjesztéshez csatolt Támogatási megállapodásban foglaltak szerint 2017. január 31-ig történő elszámolás mellett. A támogatás forrásaként a képviselő-testület az önkormányzat 2016. évi költségvetésében tervezett 2.000.000,- Ft általános tartalékkeretet jelölje meg.

Határidő: köv. KT ülés, illetve a soron következő ktsv. rendeletmódosítás
Felelős: bizottsági elnök, jegyző, pü. osztályvezető

- Sellye Tér-Erő Egyesület kérelme
Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök felkérte Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezetőt a napirendi pont ismertetésére.

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető ismertette a Sellyei Tér-Erő Egyesület képviselője, Beregszászi Tiborné által 2016.05.13-án benyújtott támogatási kérelmet. Kérelmében azzal fordult az önkormányzathoz, hogy a 2014.évi nagyrendezvények el nem

számolható (MVH tám.) költségeinek finanszírozásához 148.386,- Ft összegű vissza nem térítendő támogatást kérnek.

Az egyesület elnöke a kérelemben előadta, hogy a Sellyei Tér-Erő Egyesület a „Helyi adottságokra épülő, akár turisztikai jellegű fesztiválok rendezvények rendezésének támogatása célterületre pályázati támogatást nyert.

A 231/1414/34/8/2013 iktatószámú MVH határozat alapján a kötelezettségvállalás teljes összege: 5.777.076 Ft, a nettó kiadásra jutó támogatás: 4.548.879 Ft volt. A pályázat 100 %-os bruttó kts. támogatott, utófinanszírozott volt, azaz a pénzügyileg teljesített számlák után a nettó összegek 100 %-a utólagosan érkezett meg az egyesület számlájára. Az első kifizetési kérelem benyújtásának határideje 2013. május 31-e. A projekt befejezési határideje 2014. december 31-e volt. A projekt keretében az egyesület önkormányzati ingatlanokat igénybe véve, három nagy rendezvényt bonyolított le (Püskösöd, Város Napja, Disznótoros).

Sellye Város Önkormányzat a 3 rendezvény lebonyolításához - mivel az egyesületnek az előfinanszírozáshoz forrása nem állt rendelkezésre - mindösszesen 4.140.000,- Ft visszatérítendő kölcsönt kapott.

2015.04.28-i KT. ülésen - az önkormányzat felé történő kötelezettség-elszámolásához - kapcsolódóan a testület részben az addig el nem számolható számlák, illetve az egyesületnél felmerült egyéb kapcsolódó számlák, kiadások teljesítéséhez 388.210,- Ft végleges célú támogatás biztosításáról határozott (59/2015.(IV.28.) KT.hat.), melyet az egyesület részére át is utalt. Az akkori ülésen a testület - a rendelkezésre álló információk és dokumentumok alapján - a kölcsönből még fennálló 181.790,- Ft visszafizetésével kapcsolatban azt az álláspontot fogalmazta meg, hogy amikor a pályázatok végleges (várhatóan 2015. december 31.) lezárása (azaz a kérdéses számlák befogadása, ill. elszámolhatósága ismeretében) megtörténik, akkor az egyesület ismételten megkeresi az önkormányzatot a kötelezettség rendezése miatt.

Jelen kérelmükhöz mellékelten csatolták a 2015. december 8-án kelt MVH határozatot a pályázathoz kapcsolódó utolsó kifizetési kérelemről, illetve a 2015. június 3-án kelt egyesületi fellebbezésről szóló levelüket, továbbá 3 db pályázathoz kapcsolódó számlát. Ezen dokumentumok alapján alátámasztani kívánják, hogy a 2015. decemberben megkapott 971.120,- Ft végső támogatást az egyesület megkapta, amit a fellebbezés hatására a 3 kérdéses számla (sertés, egyéb dologi kts-k) teljesítésére fordított.

2015. decemberében a fellebbezést követően az MVH ténylegesen 971.120,- Ft támogatást utalt az egyesület számlájára.

Fentiekre tekintettel rögzítették, hogy a br. eredeti támogatási összeg: 5.777.076,- Ft volt és ezzel szemben az MVH 5.118.597,- Ft támogatást utalt ki részükre, továbbá az önkormányzat 388.210,- Ft (2015. ápr. 28-i döntés) támogatást adott az el nem számolható, illetve felmerült költségek fedezetére.

A forrás így mindösszesen: 5.506.807,- Ft

Levelükhöz valamennyi, a 3 rendezvényhez felmerült költségekről szóló számlát, bizonylatot mellékeltek.

Ez alapján a felmerült teljes kiadás: 5.655.193,- Ft

Azaz 148.386 Ft többletkiadás merült fel, melyet az egyesület teljesített és mely összeget kéri támogatásként a kölcsön terhére megadni.

Az önkormányzat kölcsönt érintő követelése 181.790,- Ft jelenleg, tehát a kölcsön tartozásra - a támogatásuk helybenhagyásával (azaz a 148.386,- Ft elengedésével) - 33.404,- Ft kötelezettségük áll fent, melyet az elnök a kérelem benyújtásával egyidejűleg az önkormányzat bankszámlájára befizetett kölcsön törlesztésként.

A Pénzügyi-Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a napirendet részletesen megtárgyalta és a tanulságokat levonva, önkormányzati szemszögből javasolja a 2 m Ft általános tartalékkeret terhére 148.386,- Ft vissza nem térítendő támogatás jóváhagyását.

A napirendi pont keretében további észrevétel, javaslat, hozzászólás nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 4 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **3 igen szavazattal, 1 ellenszavazattal, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 62/2016. (V.24.) sz. határozat
A Sellyei Tér-Erő Egyesület támogatási kérelméről

A Pénzügyi-Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a Sellyei Tér-Erő Egyesület (székhely:7960 Sellye, Mátyás kir.u.59.) kérelmét megtárgyalta és javasolja Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületének hogy az egyesület működésének finanszírozására *148 386,- Ft működési célú, vissza nem térítendő támogatást biztosítson az* előterjesztéshez csatolt Támogatási megállapodásban foglaltak szerint 2016. május 31-ig történő elszámolás mellett. A támogatás forrásaként a képviselő-testület az önkormányzat 2016. évi költségvetésében tervezett 2.000.000,- Ft általános tartalékkeretet jelölje meg.

Határidő: köv. KT ülés, illetve a soron következő ktsv. rendeletmódosítás
Felelős: nbizottsági elnök, jegyző, pü. osztályvezető

- **Városi Sportkör Sellye Egyesület kérelme**

Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök felkérte Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezetőt a napirendi pont ismertetésére.

Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető elmondta, hogy a Városi Sportkör Sellye képviselője, Orlovics Gyula elnök 2016.05.19-én támogatási kérelemmel fordult Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületéhez azzal, hogy a 2016/2017.évi TAO futball utánpótlás-nevelés feladatok támogatása pályázat önerő finanszírozásához 800.000,- Ft összegű vissza nem térítendő támogatást kérnek.

Az elnök úr a kérelemben előadta, hogy a teljes pályázati ráfordítás br.45.234.171,- Ft, melyhez 10.794.920,- Ft önerő szükséges. A pályázat a sellyei – önkormányzati tulajdonú – sporttelepen lévő épület vonatkozásában br. 29.416.271,- Ft összegű fejlesztést is tartalmaz, a fennmaradó 15.817.900,- Ft működési célú kiadásokat jelent (utaztatás, edzői díjak, sportfelszerelés).

A 10.794.920,- Ft önerő előteremtése az egyesület feladata, amit nehéz megoldani, ehhez kérnék a 800.000,- Ft összegű támogatást.

Sellye Város Önkormányzat 2016.évi költségvetésében civil szervezetek támogatása jogcímen csak a Városi Sportkör Sellye egyesület 3.000.000,- Ft működési célú támogatása szerepel.

Az egyesület Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete 5/2016.(IV.01.) sz. KT. rendeletében foglaltak szerint adta be kérelmét.

A KT a 2016. március 30-i ülésén – két civil szervezet kérelme alapján - döntött arról, hogy 2016. június 30-ig, forráshiányra és a fent hivatkozott rendelet megalkotására tekintettel a kérelmeket újratárgyalja.

A Pénzügyi-Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a napirendet részletesen megtárgyalta és javasolja a 2 m Ft általános tartalékkeret terhére 800.000,- Ft vissza nem térítendő támogatás jóváhagyását.

A napirendi pont keretében további észrevétel, javaslat, hozzászólás nem érkezett, az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban 4 fő vett részt.

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság **4 igen szavazattal, ellenszavazat, tartózkodás nélkül** a következő határozatot hozta.

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 63/2016. (V.24.) sz. határozat
A Városi Sportkör Sellye egyesület támogatási kérelméről

A Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság megtárgyalta a Városi Sportkör Sellye egyesület (székhely:7960 Sellye, Sporttelep) kérelmét és javasolja Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületének, hogy az egyesület működésének finanszírozására *800 000- Ft működési célú, vissza nem térítendő támogatást* son az előterjesztéshez csatolt Támogatási megállapodásban foglaltak szerint 2017. január 31-ig történő elszámolás mellett. A támogatás forrásaként a képviselő-testület az önkormányzat 2016. évi költségvetésében tervezett 2.000.000,- Ft általános tartalékkeretet jelölje meg.

Határidő: köv. KT ülés, illetve a soron következő ktsv. rendeletmódosítás
Felelős: bizottsági elnök, jegyző, pü. osztályvezető


11./ napirendi pont: **Egyebek**

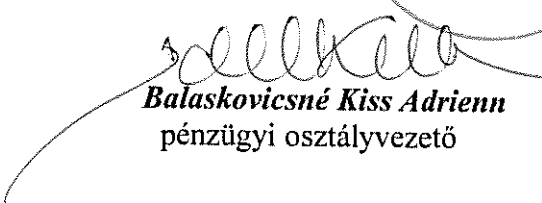
Orlovics Gyuláné bizottsági elnök megkérdezte, hogy napirendi ponton belül van-e további előterjesztés?


A napirendi ponton belül további hozzászólás, kérdés, észrevétel nem érkezett.

Orlovics Gyuláné bizottsági elnök megköszönte a munkát, majd az ülést tekintettel arra, hogy további napirendi pont nem volt, zárt ülés tartását rendelte el.

K. m. f.


Orlovics Gyuláné
pénzügyi bizottsági elnök

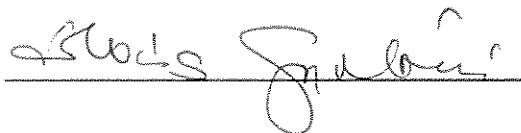

Balaskovicsné Kiss Adrienn
pénzügyi osztályvezető


Dr. Szalóky Ildikó
jegyző

J E L E N L É T I Í V

a Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 2016. május 24. napi nyilvános ülésére

1./ **Orlovics Gyuláné** elnök



2./ **Amigya Antal** bizottsági tag

3./ **Kovács Csaba György** bizottsági tag



4./ **Szecsei Béla** külső bizottsági tag



5./ **Tönkő Péter** külső bizottsági tag



Nagy Attila polgármester



Dr. Szalóky Ildikó jegyző



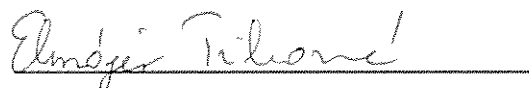
Dr. Nóránt Tímea aljegyző



Kovácsné Böröcz Anette
alpolgármester



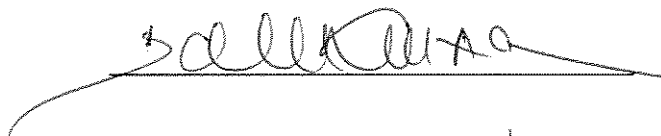
Elmájer Tiborné
képviselő



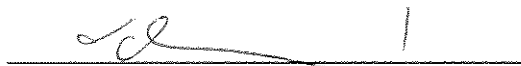
Török Csabáné
képviselő



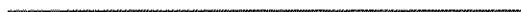
Balaskovicsné Kiss Adrienn
pénzügyi osztályvezető



Schán Éva
pályázati referens



Hamarics Réka
ÉVO vezető



Patkó László
Kommunális, Beruházó és Szolgáltató Kft. ügyvezető



Dr. Springó Zsolt
Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. ügyvezető igazgató



Tarsoly Mónika

Termelő Nonprofit Kft. ügyvezető igazgató

Némethné Kalla Júlia

Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény intézményvezető

Némethné Kalla Júlia

Horváth Brigitta

jegyzőkönyvvezető

Horváth Brigitta

MEGHÍVÓ

**Sellye Város Önkormányzat Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi
Bizottságának ülésére**

2016. május 24-én (kedd) du. 13.00 óra

Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal emeleti nagytermében
(7960 Sellye, Dózsa Gy. u. 1.)

NAPIRENDI PONTOK:

1. „Horvátok a nagyvilágban” INTERREG V pályázat benyújtásáról szóló döntés meghozatala

Előterjesztő: bizottság elnöke, Tarsoly Mónika Termelő Nonprofit Kft. ügyvezető igazgató

2. Pályázat benyújtása az „Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatása” elnevezésű kiírásra

Előterjesztő: bizottság elnöke, ÉVO vezető, Schán Éva pályázati referens

3. Pályázat benyújtása az „Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása” elnevezésű kiírásra

Előterjesztő: bizottság elnöke, ÉVO vezető, Schán Éva pályázati referens

4. Sellye, Fürdő utcai szennyvíz végátemelőben üzemelő szivattyú javítási költségeinek jóváhagyása

Előterjesztő: bizottság elnöke, ÉVO vezető

5. Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére vonatkozó Intézkedési Terv megtárgyalása

Előterjesztő: bizottság elnöke, jegyző, pénzügyi osztályvezető

6. Tájékoztató az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről

Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető

7. Város-napi rendezvénnyel kapcsolatos költség-tervezet jóváhagyása

Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető, jegyző

8. A 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosítása

Előterjesztő: polgármester, pénzügyi osztályvezető

9. Ügyfél kérelmek

- Óvoda a Gyermekekért Alapítvány kérelme

Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető

- Sellye Tér-Erő Egyesület kérelme

Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető

- **Városi Sportkör Sellye Egyesület kérelme**
Előterjesztő: bizottság elnöke, pénzügyi osztályvezető
- **Dr. Springó Zsolt kérelme**
Előterjesztő: polgármester, ügyvezető igazgató

10. Egyebek

ZÁRT

11. Javaslattétel önkormányzati kitüntetésekre

Előterjesztő: bizottság elnöke

Sellye, 2016. május 18.

A napirendi pontok fontosságra való tekintettel számítok megjelenésére!

A napirendi pontokhoz tartozó előterjesztések elektronikus formában kerülnek megküldésre, valamint az ülésen, illetve szóban kerülnek ismertetésre.

Orlovics Gyuláné s.k.
pénzügyi - gazdasági bizottság elnöke



Címzettek:

hivatal@sellye.hu
Nagy Attila Polgármester Úr

penzugy@sellye.hu

Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság és
Sellye Város Önkormányzat Képviselő Testülete

Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal

7960, Sellye, Dózsa György u. 1.

Tárgy:

Kérelem Betéti Társaság létrehozásával kapcsolatosan

Dátum:

2016.05.20.

KÉRELEM

Alulírott Dr. Springó Zsolt azzal a kéréssel fordulok a Polgármester Úrhoz, a Képviselő Testülethez, és a Pénzügyi Bizottsághoz, hogy szíveskedjenek hozzájárulni ahhoz, hogy 7960, Sellye Édesanyák út 28/C szám alatti szolgálati lakásba bejelenthessek egy új céget a SimpleMed Egészségügyi Szolgáltató Betéti Társaságot *szívességi használat jogcímen*. A Társasági szerződést mellékelem, a cégbíróságra még nem adtam be, mivel várom hozzájáruló nyilatkozatukat.

Ezen kívül kérem, hogy tudomásulvenni szíveskedjenek, hogy a SimpleMed Bt.-ben szintén ("AZ ORMÁNSÁG EGÉSZSÉGÉÉRT" Nonprofit Kft. mellett) ügyvezetői tisztséget töltök be.

A cég egészségügyi főtevékenységet végez (8621 Általános járóbeteg-ellátás) és létrehívásának legfőbb oka, hogy az ügyeletes orvosi tevékenységeimet ezen cég keretén belül végezzem.

Megjegyezném, hogy Sellye számára előnyös lehet a helyi adók tekintetében a cég létrehozása.

Támogatásukban bízva, köszönettel:



Dr. Springó Zsolt

A

SimpleMed
Egészségügyi Szolgáltató

Betéti Társaság

T á r s a s á g i S z e r z ő d é s e

Székhely:
7960 Sellye, Édesanyák út 28/C.

A BETÉTI TÁRSASÁG SZERZŐDÉSMINTÁJA

Társasági szerződés

Alulírott tagok, szerződés minta¹ alkalmazásával, a következők szerint állapítják meg az alábbi betéti társaság társasági szerződését:

1. A társaság cégneve, székhelye, telephelye(i), fióktelepe(i)

1.1. A társaság cégneve: SimpleMed Egészségügyi Szolgáltató Betéti Társaság

A társaság rövidített cégneve: SimpleMed Bt.

1.2. A társaság idegen nyelvű cégneve:²

A társaság idegen nyelvű rövidített cégneve:²

1.3. A társaság székhelye: 7960 Sellye, Édesanyák út 28/C.

A társaság székhelye²

a) egyben a központi ügyintézés helye is.

b)³ nem azonos a központi ügyintézés helyével:

1.4. A társaság telephelye(i):⁴

1.5. A társaság fióktelepe(i):⁵

2. A társaság beltagja(i)

2.1. Név: Springó Lászlóné

Lakcím: 2800 Tatabánya, Ifjúság utca 28. 3.em. 2.

Cégnév (név):⁵

Cégjegyzékszám (nyilvántartási szám):⁶

Székhely:

Képviselőre jogosult neve:

Lakcím:

¹ A társasági szerződés szövege csak ott és annyiban bővíthető vagy változtatható, amennyiben a minta azt kifejezetten megengedi. A szükség szerinti kiegészítendő szövegrészek abban az esetben is a szerződés minta részét képezik, amennyiben ezen részek kitöltésére az adott társaság esetében nem volt szükség.

² Aláhúzással jelölendő.

³ Amennyiben a központi ügyintézés helye nem azonos a székhellyel, a központi ügyintézés helyének megjelölése kötelező.

⁴ Szükség esetén kiegészítendő, bővíthető.

⁵ Szervezet esetén kell kitölteni.

⁶ Cégjegyzékszám vagy egyéb nyilvántartási szám (alapítvány, egyház stb. esetén).

.....
Lakcím:
Cégnév (név):⁹
Cégjegyzékszám (nyilvántartási szám):¹⁰
Székhely:
Képviselőre jogosult neve:
Lakcím:

3. A társaság kültagja(i)

3.1 Név:¹¹ Dr. Springó Zsolt
Lakcím: 7960 Sellye, Édesanyák út 28/C.
Cégnév (név):¹²
Cégjegyzékszám (nyilvántartási szám):¹³
Székhely:
Képviselőre jogosult neve:
Lakcím:

3.2 Név:¹⁴
Lakcím:
Cégnév (név):¹⁶
Cégjegyzékszám (nyilvántartási szám):¹⁷
Székhely:
Képviselőre jogosult neve:
Lakcím:

11 További tag esetén bővíthető.
12 Természetes személy tag esetén kell kitölteni.
13 Szervezet esetén kell kitölteni.
14 Cégjegyzékszám vagy egyéb nyilvántartási szám (alapítvány, egyház stb. esetén).
15 Természetes személy tag esetén kell kitölteni.
16 Szervezet esetén kell kitölteni.
17 Cégjegyzékszám vagy egyéb nyilvántartási szám (alapítvány, egyház stb. esetén).
18 További tag esetén bővíthető.
19 Természetes személy tag esetén kell kitölteni.
20 Szervezet esetén kell kitölteni.
21 Cégjegyzékszám vagy egyéb nyilvántartási szám (alapítvány, egyház, stb. esetén).

4. A társaság tevékenységi köre(i)¹⁸

4.1. Főtevékenység: 8621 Általános járóbeteg-ellátás

4.2. Egyéb tevékenységi kör(ök):¹⁹

- 7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 7211 Bioteknológiai kutatás, fejlesztés
- 7219 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
- 7220 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
- 7490 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 8230 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- 8542 Felsőfokú oktatás
- 8559 M.n.s. egyéb oktatás
- 8560 Oktatást kiegészítő tevékenység

5. A társaság működésének időtartama

A társaság időtartama²⁰: a) határozatlan,

b) határozott²¹ -ig.

6. A tagok felelőssége

6.1. A beltág a társaság vagyonával nem fedezett hitelezői követelések kiegyenlítéséért korlátlanul, más beltaggal egyetemlegesen, saját vagyonával áll helyt.

6.2. A kőltág csak a társasági szerződésben vállalt vagyoni betét szolgáltatására köteles, a társaság kötelezettségeiért azonban – törvényben meghatározott kivétellel – nem tartozik helytállási kötelezettséggel.

7. A társaság vagyona

A tagok a társaság működéséhez szükséges vagyon mértékét 100.000 Ft, azaz egyszázezer forint összegben határozzák meg, amely

100.000 Ft, azaz egyszázezer forint készpénzből áll,

200 Ft, azaz forint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásból áll.

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás megnevezése és értéke:²³

..... értéke:

..... értéke:

¹⁸ A statisztikai nomenklatúrát a tevékenységi körök (vonatkozásában nem kell feltüntetni)
¹⁹ Szükség esetén kitöltendő, bővíthető.
²⁰ Rögzítéssel jelölendő.
²¹ Amennyiben a társaság működésének időtartama határozott, kitöltése kötelező!
²² Szükség esetén kitöltendő.
²³ A b) pont kitöltése esetén kitöltendő, és több nem pénzbeli hozzájárulás esetén bővíthető.

8. Az egyes tagok vagyoni hozzájárulása, rendelkezésre bocsátásának ideje²⁴

8.1. Név (Cégnév): Springó Lászlóné

vagyoni hozzájárulás összege: 10.000 Ft.

A vagyoni hozzájárulás összetétele:

a) 10.000 Ft készpénz, amelynek rendelkezésre bocsátásának ideje: ²⁵ 2016.05.06.

modja: a társaság pénzforgalmi számlájára történő befizetés.

b) megnevezésű Ft értékű nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás, amely rendelkezésre bocsátásának ideje: ²⁷

8.2. Név (Cégnév): Dr. Springó Zsolt

vagyoni hozzájárulás összege: 90.000 Ft.

A vagyoni hozzájárulás összetétele:

a) 90.000 Ft készpénz, amelynek rendelkezésre bocsátásának ideje: ²⁸ 2016.05.06.

modja: a társaság pénzforgalmi számlájára történő befizetés.

b) megnevezésű Ft értékű nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás, amely rendelkezésre bocsátásának ideje: ³¹

9. A nyereség felosztása, a veszteség viselése

9.1. Egyik tag sem köteles vagyoni hozzájárulását a társasági szerződésben meghatározott összeget meghaladóan növelni, vagy veszteség esetén azt kiegészíteni. A tag a vagyoni hozzájárulását vagy annak értékét a társaság, illetve a tagsági jogviszony fennállása alatt nem követelheti vissza.

9.2. A nyereség és a veszteség a tagok között³²

a) a vagyoni hozzájárulásuk arányában oszlik meg,

b) az alábbi arányban oszlik meg azzal, hogy a nyereségből vagy a veszteség viseléséből egyik tagot sem lehet kizárni:

Név (Cégnév):

nyereség megosztásának aránya:%

veszteség viselésének aránya:%

³³ Név (Cégnév):

nyereség megosztásának aránya:%

²⁴ A tagokon a bel és külső tagot egyaránt érteni kell.

²⁵ Naptári nap szerint meghatározandó.

²⁶ Szükség esetén kitöltendő, több nem vagyoni hozzájárulás esetén bővíthető.

²⁷ Naptári nap szerint meghatározandó.

²⁸ További tag esetén bővíthető.

²⁹ Naptári nap szerint meghatározandó.

³⁰ Szükség esetén kitöltendő, több nem vagyoni hozzájárulás esetén bővíthető.

³¹ Naptári nap szerint meghatározandó.

³² Aláhúzással jelölendő.

³³ Több tag esetén bővíthető.

.....%

10. A tagok gyűlése

10.1. A társaság legfőbb szerve a tagok gyűlése. A tagok gyűlését évente³⁴
al legfeljebb egyszer

..... hónapi gyakorisággal³⁵

..... össze kell hívni a társaság³⁶

al székhelyére vagy telephelyére.

..... címre.

10.2. A tagok gyűlése határozatképes, ha azon a leadható szavazatok³⁶

al több mint fele képviselő szavazásra jogosult tag

al ... %-os³⁷ képviselő szavazásra jogosult tag

.....

10.3. A tagok gyűlése a leadható összes szavazatszámhoz viszonyított szótöbbséggel hozza meg határozatait. A
határozathozatal egyszerű szótöbbséggel történik, kivéve azokat a kérdéseket, amelyek esetében a törvény legalább
háromnegyedes szótöbbséget vagy egyhangúságot ír elő³⁹.

10.4. A tagok gyűlése legalább háromnegyedes szótöbbséggel meghozott határozattal bármely kérdés eldöntését a saját
hatáskörébe vonhatja.

10.5. A tagok gyűlése hatáskörébe tartozó kérdésekben a tagok ülés tartása nélkül⁴⁰ is határozhatnak.

10.6. A döntések meghozatalakor⁴¹

al minden tagnak azonos mértékű szavazata van.

Al a tagok az alábbi szavazati joggal rendelkeznek azzal, hogy minden tagnak legalább egy szavazata van:

Név (Cégnév):

szavazati száma:

Név (Cégnév):

szavazati száma:

11. Az ügyvezetés és képviselet

A társaság ügyvezetésére és képviseletére⁴²

al minden beltag időbeli korlátozás nélkül jogosult.

A jogviszony kezdete:

A vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését megbízási jogviszonyban / munkaviszonyban⁴⁴ látja el.

34. közhatalmas jelölendő

35. közhatalmas jelölendő

36. közhatalmas jelölendő

37. közhatalmas jelölendő. Csak belföldi cím adható meg

38. A 30. paragrafus alkalmazása esetén kitöltése kötelező.

39. A 2013. évi (LXV) törvény 3. § 148. §

40. A 2013. évi (LXV) törvény 3. § 148. §

41. közhatalmas jelölendő

42. Ezek tag esetén követhető

43. közhatalmas jelölendő

44. közhatalmas jelölendő

b) az alábbi beltág(ok) és/vagy kültág(ok) időbeli korlátozás nélkül jogosult(ak):⁴⁵

Név:⁴⁶ **Dr. Springó Zsolt** kültág

A jogi személy tag által kijelölt természetes személy:⁴⁷

Név:

Lakcím:

A jogviszony kezdete: **2016.05.06.**

A vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését megbízási jogviszonyban / munkaviszonyban⁴⁸ látja el.

c) minden beltág határozott ideig jogosult.⁴⁹

A jogviszony kezdete:

A jogviszony vége:

A vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését megbízási jogviszonyban / munkaviszonyban⁵⁰ látja el.

d) az alábbi beltág(ok) és/vagy kültág(ok) határozott ideig jogosult(ak):⁵¹

Név:⁵¹

A jogi személy tag által kijelölt természetes személy:⁵²

Név:

Lakcím:

A jogviszony kezdete:

A jogviszony vége:

A vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését megbízási jogviszonyban / munkaviszonyban⁵³ látja el.

e) az alábbi, egyetlen ügyvezetésre és képviseletre jogosult tag, időbeli korlátozás nélkül jogosult:

Név:⁵⁴

A jogi személy tag által kijelölt természetes személy:⁵⁵

Név:

Lakcím:

A jogviszony kezdete:

A vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését megbízási jogviszonyban / munkaviszonyban⁵⁶ látja el.

⁴⁵ Több ügyvezetésre és képviseletre jogosult tag esetén bővíthető.

⁴⁶ Amennyiben a társaság jogi személy tagja az ügyvezetést az általa kijelölt természetes személy útján látja e, e jogi személy tag nevét kell megjelölni.

⁴⁷ Szükség esetén kitöltendő.

⁴⁸ Aláhúzással jelölendő.

⁴⁹ Legfeljebb 5 évig (Ptk. 3:114. §)

⁵⁰ Aláhúzással jelölendő.

⁵¹ Amennyiben a társaság jogi személy tagja az ügyvezetést az általa kijelölt természetes személy útján látja e, e jogi személy tag nevét kell megjelölni.

⁵² Szükség esetén kitöltendő.

⁵³ Aláhúzással jelölendő.

⁵⁴ Amennyiben a társaság jogi személy tagja az ügyvezetést az általa kijelölt természetes személy útján látja e, e jogi személy tag nevét kell megjelölni.

⁵⁵ Szükség esetén kitöltendő.

⁵⁶ Aláhúzással jelölendő.

12. Cégvezető

12.1. A társaságnál cégvezető kinevezésére⁵⁷

a) sor kerülhet.

b) nem kerülhet sor.

12.2.⁵⁸ Cégvezetőnek kinevezett munkavállaló(k):⁵⁹

Név:

Lakcím:

Kinevezés kezdő időpontja:

13. Cégjegyzés

13.1. Az önálló cégjegyzésre jogosultak:

Név: Dr. Springó Zsolt ügyvezető

Név:⁶⁰

13.2. Az együttes cégjegyzési joggal rendelkezők:⁶¹

a) Név:

és

Név:

együttesen jogosultak cégjegyzésre.

b)⁶² Név:

és

Név:

együttesen jogosultak cégjegyzésre.

14. Könyvvizsgáló⁶³

A társaság könyvvizsgálója:

Név:⁶⁴

Lakcím:

Kamarai nyilvántartási száma:

Cégnév:⁶⁵

Cégjegyzékszám:

Székhely:

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy neve:

.....

Kamarai nyilvántartási száma:

⁵⁷ Aláhúzással jelölendő.

⁵⁸ Kizárólag a 12.1 a) pont aláhúzása esetén tölthető ki.

⁵⁹ Szükség esetén bővíthető.

⁶⁰ Szükség esetén bővíthető.

⁶¹ Szükség esetén kiegészítendő.

⁶² Szükség szerint bővíthető.

⁶³ A Ptk. § 38. § és § 129-131 § esetén.

⁶⁴ Természetes személy esetén kell kitölteni.

⁶⁵ Szervezet esetén kell kitölteni.

.....
.....
.....
.....
.....
.....

15. A tagsági jogviszony megszűnése

A tagsági jogviszony a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben (Ptk.) meghatározott esetekben szűnik meg.

16. A társaság megszűnése

A társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a tartozások kiegyenlítése után fennmaradó vagyont a tagok között a vagyoni hozzájárulásuk arányában kell felosztani.

17. Vegyes és záró rendelkezések, nyilatkozatok

- 17.1. A természetes személy tagok kijelentik, hogy nagykorúak, továbbá nem tagjai olyan más gazdasági társaságnak, ahol felelősségük korlátlan, és nem egyéni vállalkozók. Kijelentik továbbá, hogy eltiltás hatálya alatt nem állnak.
- 17.2. Az ügyvezetésre és a képviseletre jogosult tagok kijelentik, hogy nem összeférhetetlenek, és nem állnak eltiltás hatálya alatt.
- 17.3. Azokban az esetekben, amikor a Ptk. a társaságot kötelezi arra, hogy közleményt tegyen közzé, a társaság e kötelezettségének⁶⁶
a) a Céglapján⁶⁷
b) a társaság honlapján⁶⁷
tesz eleget.
- 17.4. A jelen társasági szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. rendelkezéseit kell alkalmazni.

Kelt: Pécs, 2016. május 06.

Tagok aláírása:

.....
Név: Springó Lászlóné
.....
.....
Név: Dr. Springó Zsolt

Ellenjegyezte/közokiratba foglalta:⁶⁹ dr. Bokor Beatrix ügyvéd

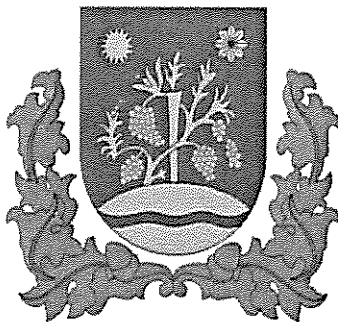
.....
.....
.....

⁶⁶ Aláhúzással jelölendő.

⁶⁷ Amennyiben a társaság a közvetlen közzétételi kötelezettségének honlapján tesz eleget, a cégjegyzéknek tartalmaznia kell a cég honlapjának a címét.

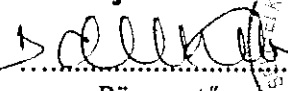
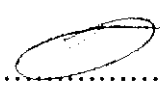
⁶⁸ Bővíthető.

⁶⁹ Ügyvédi ellenjegyzés vagy a közjegyző által történő közokiratba foglalás.



ELŐTERJESZTÉS

Sellye Város Képviselő - testületének 2016. május 26-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Napirendi pont sorszáma	5.
Tárgy:	Pályázat benyújtása az „Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatása” elnevezésű kiírásra
Előterjesztő:	Nagy Attila polgármester
Előterjesztésnek költségvetési vonzata van/nincs	<u>van</u> /nincs
Pénzügyi vezető előterjesztést látta  Pü. vezető	<u>fedezet éves költségvetésben biztosított</u> / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:  jegyző	<u>igen</u> /nem
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja	<u>nyílt ülésen</u> kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 2016.05.24-i ülésén 2. napirend keretében

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokért felelős miniszter az államháztartásért felelős miniszterrel közösen pályázatot lrt ki az „Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatására” elnevezéssel.

A pályázat célja:

A támogatás célja az önkormányzatok által fenntartott bölcsődébe és óvodába járó gyermekek minél magasabb színvonalon történő ellátása, az egészségügyi alapellátás biztosítása, feltételeinek javítása, valamint a közös önkormányzat székhely hivatalának fejlesztése, felújítása az igazgatási tevékenység biztosítása érdekében. Célja továbbá a mindennapos testnevelés feltételeinek megteremtése, valamint az önkormányzati tulajdonú, belterületi közlekedési infrastruktúra fejlesztések megvalósulása.

Pályázati alcélok:

- a) Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása, (továbbiakban: **intézményfejlesztés**)
- aa) Tízezer fő lakosságszámot meghaladó településeken lévő bölcsődei nevelést végző intézmény infrastrukturális fejlesztése, felújítása
- ab) 70%-os kapacitás kihasználtságot meghaladó óvodai nevelést végző intézmény infrastrukturális – kapacitás bővítéssel nem járó – fejlesztése, felújítása (a továbbiakban: **óvodafejlesztés**),
- ac) Egészségügyi alapellátást szolgáló (házi orvosi, házi gyermekorvosi ellátás, védőnői szolgálat) épület vagy helyiség fejlesztése, felújítása (a továbbiakban: **egészségügyi fejlesztés**)
- ad) Közös önkormányzat székhely hivatalának fejlesztése, felújítása (a továbbiakban: **hivatalfejlesztés**)
- b) Óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés, felújítás, vagy új sportlétesítmény létrehozása (továbbiakban: **sportfejlesztés**)
- c) Belterületi utak, járdák, hidak felújítása

A pályázaton igényelhető vissza nem térítendő támogatás bruttó összege pályázati alcélonként került meghatározásra az alábbiak szerint:

Pályázati célok	Rendelkezésre álló keretösszeg millió Ft	Maximálisan igényelhető támogatás összege millió Ft
1.a)	2 000	30
1.b)	500	20
1.c)	2 500	10 000 fő lakosságszám alatti települések 15

A támogatás maximális mértéke függ a megvalósítandó alcéltól, illetve a Pályázó egy lakosra jutó adóerő-képességétől.

Fejlesztési alcél	Támogatás maximális mértéke a Pályázó adóerő-képessége alapján
	18.001-25.000 Ft/fő
1. a)	fejlesztési költség 95%-a
1. b), 1. c)	fejlesztési költség 85%-a,

A támogatás Sellye adóerő képessége (16.985,- Ft) alapján a maximális mérték, azaz a projekt elszámolható költségeinek 85 %-a lehet, így szükség van 15 % saját forrás biztosítására is.

A pályázat beadási határideje - az ebr42 rendszerben: 2016. június 02.16:00 óra.
- papír alapon: 2016. június 03.

Hiánypótlás határideje: 2016. június 23.

A miniszteri döntés határideje: 2016. augusztus 05.

A miniszter az előirányzat terhére legkésőbb 2016. október 26-áig további döntést hozhat.

A bevont járdaszakaszok a következők:

- Dráva utca É-i oldal (1008. hrsz.): 300 m,
- Rózsa u. mindkét oldal (932. hrsz.): 500 m
- Batthyány utca Ny-i oldal (1069/3. hrsz.): 200 m,
- Kossuth utca Ny-i oldal (90/5. hrsz.): 200 m,

Bodonyi utca É-i oldal (344. hrsz.): 50 m..

Az összes felújítandó terület 1250 m.

Csatolandó dokumentumok:

- pályázati adallap
- árajánlat
- Képviselő-testületi határozat a saját forrás biztosításáról
- tulajdoni lap másolat
- fénykép dokumentáció
- nyilatkozat arról, hogy a tervezett beruházás nem engedélyköteles

A tervezett projekt összefoglalása: a Dráva, Rózsa, Batthyány, Kossuth és Bodonyi utcai járdák állandó veszélyforrást jelentő szakaszainak betonoszással történő burkolat felújítása. Mivel a rendelkezésre álló önerő mértéke korlátozott, a település számos részén indokolt járdafelújítások közül a halaszthatatlan részek javítása került bele a tervezett fejlesztésbe.

A projekt alapvető célja a lakosság közlekedésbiztonságának javítása, a kritikus és balesetveszélyes részek felújítása.

A fejlesztés tervezett összköltsége:

A fejlesztés forrásai	Mértéke, %	Összesen, Ft
Saját forrás	15	2 248 000
Igényelt támogatás	85	12 738 000
Összesen	100	14 986 000

A Pénzügyi - Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a napirendet előzetesen megtárgyalta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatban foglaltakat támogatni szíveskedjék.

HATÁROZATI JAVASLAT

pályázat benyújtásáról az „Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatásának” igényléséhez

Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a helyi önkormányzatokért felelős miniszter és az államháztartásért felelős miniszter által közösen az „Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatásra” kiírt pályázat támogatásának igénylésére pályázatot nyújt be.

A pályázat célja: járdafelújítás a következő helyeken: Dráva utca, Rózsa utca, Batthyány utca, Kossuth utca és Bodonyi utca.

Az összes felújítandó terület 1250 m.

A beruházás megvalósulási helyei: Sellye

Dráva utca: 1008. hrsz.,

Rózsa utca: 932. hrsz.,

Batthyány utca: 1069/3. hrsz.,

Kossuth utca: 90/5. hrsz.,

Bodonyi utca: 344. hrsz.

A fejlesztés tervezett összköltsége:

A fejlesztés forrásai	Mértéke, %	Összesen, Ft
Saját forrás	15	2 248 000
Igényelt támogatás	85	12 738 000
Összesen	100	14 986 000

A Képviselő-testület a szükséges saját forrás (15 %) összegét a 2016. évi költségvetésének terhére biztosítja.

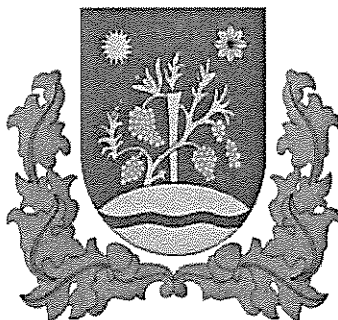
A pályázat beadásának határideje: 2016. június 02. 16:00 óra.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a pályázat benyújtására.

A kivonat hiteles:

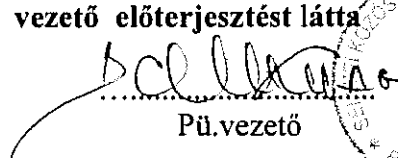
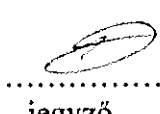
S e l l y e, 2016. május 26.

Dr. Szalóky Ildikó
jegyző



ELŐTERJESZTÉS

Sellye Város Képviselő - testületének 2016. május 26-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Napirendi pont sorszáma	6.
Tárgy:	Pályázat benyújtása az „Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása” elnevezésű kiírásra
Előterjesztő:	Nagy Attila polgármester
Előterjesztésnek költségvetési vonzata van/nincs	<u>van</u> /nincs
Pénzügyi vezető előterjesztést látta  Pü. vezető	<u>fedezet éves költségvetésben biztosított</u> / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:  jegyző	<u>igen</u> /nem
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja	<u>nyílt ülésen</u> kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 2016.05.24-i ülésén 3. napirend keretében

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzetgazdasági miniszter – a belügyminiszterrel és az emberi erőforrások miniszterével egyetértésben - pályázatot írt ki az „Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatására” elnevezéssel. Rendelkezésre álló keretösszeg: 1 milliárd Ft.

A pályázat célja: Központi költségvetési forrás biztosítása az önkormányzati fenntartású és működtetésű óvodai gyermekétkeztetést szolgáló főzőkonyha, befejező konyha, melegítő-tálaló konyha, és kapcsolódó kiszolgáló létesítmény (a továbbiakban együttesen: konyha) létrehozása vagy bővítése, fejlesztése érdekében.

Pályázati alcélok:

Önkormányzati fenntartású létesítmény fejlesztése

- a) az önkormányzat által működtetett saját konyha kapacitásbővítésével,
- b) új konyha létesítésével,
- c) az önkormányzat által működtetett saját konyha infrastrukturális felújításával, fejlesztésével, akadálymentesítésével,
- d) az önkormányzat által működtetett étkező, étterem kapacitásbővítésével, felújításával, akadálymentesítésével, új étkező, étterem kialakításával.

A beruházási összköltség 50%-áig eszközbeszerzésre is igényelhető támogatás.

A pályázaton igényelhető vissza nem térítendő támogatás összege 40.000.000,- Ft.

A támogatás Selye adóerő képessége (16.985,- Ft) alapján a maximális mérték, azaz a projekt elszámolható költségeinek 95 %-a lehet, így szükség van 5 % saját forrás biztosítására is.

A pályázat beadási határideje - az ebr42 rendszerben: 2016. június 29.16:00 óra.

- papír alapon: 2016. június 30.

Hiánypótlás határideje: 2016. július 15.

A miniszteri döntés határideje: 2016. szeptember 15.

A beruházás megvalósulási helye: Selye, Zrínyi u. 13., 920. hrsz.

Csatolandó dokumentumok:

- pályázati adatlap
- árajánlatok
- Képviselő-testületi határozat a saját forrás biztosításáról
- tulajdoni lap másolat
- fénykép dokumentáció
- jogerős építésügyi hatósági engedély
- élelmiszerlánc-felügyeleti hatóság véleménye (opcionális)

A projekt összefoglalása: A projekt keretében az Ormánsági Tücsök Óvoda főzőkonyhájának felújítás, rámpa építése a konyha bejárati ajtajához, valamint a korszerű táplálkozás jegyében történő eszközbeszerzés (konyhai gépek, eszközök) valósulna meg.

Az eszközbeszerzésre fordítható összeg maximum a beruházási összköltség 50 %-a lehet.

Az építési beruházás elemei (konyha bejárati ajtó, konyha, 2 előkészítő és 2 mosogató helyiség):

- nyílászáró csere (ajtó, ablak),
- tisztasági festés,
- burkolatcsere,
- vízvezeték csere,
- rámpa kialakítása,
- ebédlő teljes belső szárító vakolása,
- villamos hálózat teljes átépítése,
- világítás teljes körű felújítása,
- a gépek csatlakozó dugaszoló aljzatainak kiépítése,
- a főelosztó szekrény cseréje,
- kémény béléscsövezése,
- gázüst rákötése gázrendszerre,
- gázüst vizoldali bekötése.

Beszerezésre kerülő konyhai gépek, eszközök:

A beszerzendő eszköz listája szóban kerül előterjesztésre.

Egyebek:

A pályázat benyújtásához a pályázónak érvényes építésügyi hatósági engedéllyel kell rendelkeznie.

Nem részesülhet támogatásban az, aki nem vállalja a közétkeztetési feladat-ellátás során a környezetvédelmi szempontok minimális érvényesét (gondoskodik legalább a sütőzsiradék külön gyűjtéséről és elszállításáról, a veszélyes hulladék megfelelő kezeléséről, illetve – ahol a hulladékkezelési közszolgáltatás ezt lehetővé teszi – a szelektív hulladékgyűjtésről).

A fejlesztés tervezett összköltsége:

A fejlesztés forrásai	Mértéke, %	Összesen, Ft
Saját forrás	5	
Igényelt támogatás	95	
Összesen	100	

A beruházás költsége:

Megnevezés	Mértéke, %	Összesen, Ft
Építés	kb. 50	
Eszközbeszerzés	kb.50	
Egyéb költségek (tervezés)		
Összesen	100	

A Pénzügyi - Gazdasági és Ügyrendi Bizottság a napirendet előzetesen megtárgyalta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatban foglaltakat támogatni szíveskedjék.

HATÁROZATI JAVASLAT

határozat pályázat benyújtásáról „Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatására”

Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a nemzetgazdasági miniszter által – a belügyminiszterrel és az emberi erőforrások miniszterével egyetértésben - az „Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatására” meghirdetett támogatás elnyerésére pályázatot nyújt be.

A pályázat célja: az Ormánsági Tücsök Óvoda, Egységes Óvoda - Bölcsőde konyhájának felújítása, valamint eszközbeszerzés a korszerű táplálkozás jegyében.

A beruházás megvalósulási helye: Sellye 920. hrsz.

A fejlesztés tervezett összköltsége:

A fejlesztés forrásai	Mértéke, %	Összesen, Ft
Saját forrás	5	
Igényelt támogatás	95	
Összesen	100	

A Képviselő-testület a szükséges saját forrás (5 %) összegét a 2016. évi költségvetésének terhére biztosítja.

A pályázat beadásának határideje: 2016. június 29.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a pályázat benyújtására.

A kivonat hiteles:

S e l l y e, 2016. május 26.

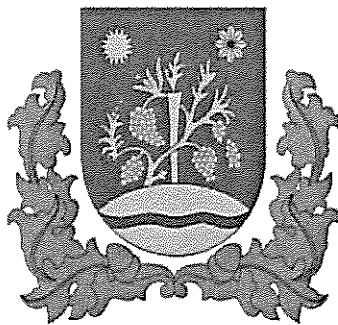
Dr. Szalóky Ildikó
jegyző

ESZKÖZKIMUTATÁS

Ormánsági Tücsök Óvoda konyhájának felújítása

Igénylésazonosító: 254 986.

GA 10-086-00 rozsdamentes munkaesztal	db	1	42 900	42 900	54 483,00	54 483
GLF főzőüst 200 literes négyszögletes	db	1	1 250 000	1 250 000	1 587 500,00	1 587 500
SP40-HI-E habverő dagasztó, keverő gép 40 liter	db	1	1 133 400	1 133 400	1 439 418,00	1 439 418
SPV99S Zöldégyfeldolgozó segédgép SP gépekhez	db	1	246 400	246 400	312 928,00	312 928
SPVH12 Hűsítő segédgép SP géphez	db	1	110 900	110 900	140 843,00	140 843
Fazék 142 liter 80075055	db	2	82 500	165 000	209 550,00	209 550
Lábas 80075145 83 liter	db	2	63 800	127 600	162 052,00	162 052
Fedő 80076036 átmérő 60cm	db	4	10 200	40 800	51 816,00	51 816
lábas alacsony 24 liter 80075225	db	4	21 900	87 600	111 252,00	111 252
Fedő 80076030 45 cm átmérő	db	4	5 740	22 960	29 159,20	29 159
Repeta tányér lapos	db	120	500	60 000	76 200,00	76 200
Repeta tányér mély	db	120	500	60 000	76 200,00	76 200
Repeta kistányér	db	120	400	48 000	60 960,00	60 960
levesestál 13400055	db	25	1 015	25 375	32 226,25	32 226
kancsó fedeles 47000010	db	25	580	14 500	18 415,00	18 415
Rozsdamentes zsúrkocsi 3 részes	db	6	32 200	193 200	245 364,00	245 364
keverőtál füllel 80045661 17 liter	db	4	18 500	74 000	93 980,00	93 980
keverőtál füllel 80071145 8,8 liter	db	4	2 860	11 440	14 528,80	14 529
elektromos hálózat lecserélése					2 346 750,00	2 346 750
Gáz és vízszelvi munkák					400 000,00	400 000
Összesen:					16341592	16 342 284



ELŐTERJESZTÉS

Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. május 26.-i
rendes/rendkívüli ülésére

Napirendi pont sorszáma	7.
Tárgy:	Sellye, Fürdő utcai szennyvíz végátemelőben üzemelő szivattyú javítási költségeinek jóváhagyása
Előterjesztő:
Előterjesztésnek költségvetési vonzata van/nincs	<u>van</u> /nincs
Pénzügyi vezető előterjesztést látta	<u>fedezet éves költségvetésben biztosított / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított</u>
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	<u>igen</u> /nem
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja	<u>nyílt ülésen</u> kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 2016.05.24-i ülésén 4. napirend keretében

Tisztelt Képviselő-testület!

A Baranya – Víz Zrt. Szigetvári Üzemigazgatósága 2016. május 5. napján e-mail útján jelezte, hogy a Sellye, Fürdő utcai szennyvíz végátemelőben üzemelő másik Flygt CP 3085.182 típusú szivattyú is meghibásodott. A szivattyú kiszérése és átvizsgálása után megállapították, hogy felújítása szükséges, ebben a szivattyúban több alkotó elem ment tönkre, mivel a szivattyúból tartalékkal nem rendelkeztek, ezért a biztonságos, folyamatos üzemelésre való tekintettel a felújítást elvégezték.

A Baranya-Víz Zrt. megküldte a ténylegesen elvégzett munka költségkalkulációját, mely előterjesztésem mellékletét képezi, melynek a br. összege **846.703,- Ft.**

Az Üzemeltető tájékoztatása szerint egy ilyen típusú új szivattyú beszerzésének és beépítésének költsége 1.940.333 Ft.

A Baranya – Víz Zrt. kérte a tárgyi munkák költségének elszámolását eszközhasználati díj terhére. A márciusi testületi ülésen napi rendre tűzött szivattyú vonatkozásában az előterjesztésemben jeleztem, hogy az Építési és Városüzemeltetési Osztály, a költségkalkulációban megjelölt önköltség valamint a jövedelmezőség összegét túlzónak tartja és kértük szíves tájékoztatásukat arra vonatkozóan, hogy ezen két pont pontosan mit is takar és miért ilyen magas. A kérdésünkre 2016. április 8. napján a következő választ kaptuk e-mail útján a Baranya – Víz Zrt.-től:

„A megküldött költségkalkuláció önköltsége anyagköltségből és díjköltségből áll.

Az anyagigazgatási költség tartalmazza az anyagbeszerzéssel és raktározással kapcsolatos mindennemű költséget (bérköltségek - közterhek, raktár üzemeltetési költségek, beszerzési – fuvarozási - rakodási költségek, stb.)

A díjköltségen belül a munkaóra 1, illetve munkaóra 2 a segédmunka és a szakmunka költsége.

A továbbszámlázott szolgáltatás a szivattyú villanymotor tekeréscselési költsége.

Az önköltségre számított százalékok a központi fel nem osztható költségekből adódnak, illetve a jövedelmezőség tekintetében a víziközmű törvényben rögzített költségmegtérülés elvét vették figyelembe a BARANYA-VÍZ Zrt. Árképzési szabályzatának elkészítésekor.

Gazdasági társaságunk az Árképzési szabályzatot felülvizsgálta és a 2016.03.30-án megtartott közgyűlésén 2016.04.01.-i hatállyal módosította, mely szerint az anyagigazgatási költség 22%-ról 11%-ra csökken. A többi tényezőre vonatkozóan csökkentést nem áll módunkban végrehajtani, mivel az egységáraink és a százalékos költségek valós költségelemek alapulnak. Kérjük szíves megértésüket, de a jövőben is csak az érvényben lévő Árképzési szabályzatunk alapján tudunk árajánlatot adni, illetve munkát végezni az általunk üzemeltetett víziközmű hálózaton.”

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a tárgyi napirendben dönteni szíveskedjenek.

Melléklet:

Baranya – Víz Zrt. Szigetvári Üzemigazgatóságának 2016. 05. 05. napján kelt költségkalkulációja

Határozati javaslat:

Sellye, Fürdő utcai szennyvíz végátemelőben üzemelő szivattyú javítási költségeinek jóváhagyása

Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete a *Sellye, Fürdő utcai szennyvíz végátemelőben üzemelő szivattyú javítási költségeinek jóváhagyása* tárgyú előterjesztést megtárgyalta és a Baranya-Víz Zrt. Szigetvári Üzemigazgatósága (székhely: 7900 Szigetvár, Gyár utca 1.) által benyújtott 2016. május 5. napján kelt költség kalkuláció alapján **br. 846.703,- Ft** összeget jóváhagyja.

A díj a 2016. évi eszközhasználati díj terhére kerül elszámolására.

A Képviselő-testület felhatalmazza ÉVO vezetőjét a szakmai teljesítés igazolására.

Határidő: azonnal,

Felelős: polgármester, ÉVO vezető

Költségekalkuláció

Megrendelő adatai: Sellye Város Önkormányzat 7960 Sellye, Dózsa Gy. u. 1.

Munka megnevezése:

**Sellye, Fürdő u.-i
szennyvízátemelő,
2. sz. szivattyú felújítása**

Anyagköltség

393 655

Anyagigazgatási költség

11% 43 302

Munkaóra 1

(3300 Ft/óra)

6 óra

Munkaóra 2

(5150 Ft/óra)

6 óra

Mérnökóra

(12360 Ft/óra)

0 óra

Munkadíj

50 700

Geodéziai felmérés

(25000 Ft/db)

0

Szállítás személyszállító gépjárművel

(195 Ft/km)

0 km

Szállítás nagy gépjárművel

(320 Ft/km)

0 km

Szállítási költség

0

Munkagép üzemóra

0 üő

Munkagép óradíj

(árképzési szabályzat szerint)

0 Ft/üő

Gép költség

0

Továbbszáml.szolg.

(motor tekerceslése)

50 000

ÖNKÖLTSÉG

537 657

Előkészítési költségek

(önköltség-gépköltség 7%-a)

7%

37 636

Irányítási költségek

(önköltség-gépköltség 7%-a)

7%

37 636

JÖVEDELMEZŐSÉG

(önköltség-gépköltség 10%-a)

10%

53 766

ÖSSZESEN:

666 695

ÁFA

27%

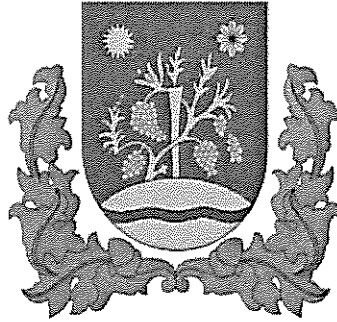
180 008

VÉGÖSSZEG:

846 703

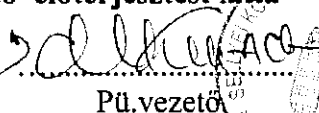

Kelt: Szigetvár, 2016.05.05.

F. H. H. H.



ELŐTERJESZTÉS

Sellye Város Képviselő - testületének 2016. május 26-i
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Napirendi pont sorszáma	10. napirend
Tárgy:	<i>Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére vonatkozó Intézkedési Terv megtárgyalása</i>
Előterjesztő:	dr.Szalóky Ildikó jegyző
Előterjesztésnek költségvetési vonzata van/nincs	van/ <u>nincs</u>
Pénzügyi vezető előterjesztést látta  Pü. vezető	<u>fedezet éves költségvetésben biztosított</u> / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:  jegyző	<u>igen</u> /nem
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja	<u>nyílt ülésen</u> kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Pénzügyi Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 2016.05.24-i ülésén 5. napirend keretében

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2016. május-október hónapok között vizsgálatot folytatott Sellye Város Önkormányzat 2011-2014 évek pénzügyi és vagyongazdálkodásának megfelelése tárgyában.

A vizsgálat megállapításairól szóló összefoglaló jelentést 2016. április 28 napján kapta kézhez az önkormányzat.

A jelentés teljes terjedelmében a www.asz.hu honlapon megtalálható.

A Számvevőszék a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységet, annak szabályozottságát, a jogszabályi szervezeti keretek előírászerű létrehozását és működtetését vizsgálta. Kiemelt vizsgálati szempont volt a vagyongazdálkodás törvényessége, a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok maradéktalan betartása az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. 33. §-a az alábbiak szerint rendelkezik:

66.§.(2) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait tartalmazó jelentését megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének. Az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

(2) Amennyiben az intézkedési tervben foglalt intézkedések hiányosak vagy más okból nem elfogadhatók, az Állami Számvevőszék az intézkedési tervet indokolással és tizenöt munkanap - testületi döntéshozatal szükségessége esetén a következő testületi ülést követő öt munkanap - póthatáridő tűzésével visszaküldi kijavításra, kiegészítésre az ellenőrzött szervezet vezetőjének, és erről egyidejűleg értesíti a belső ellenőrzést végző személyt, illetve szervezetet.

A fent írt kötelezettségünknek eleget téve – a belső ellenőr bevonásával – elkészítettük az INTÉZKEDÉSI TERVET, amely jelen előterjesztés melléklete.

A képviselő-testület számára, a jobb tárgyalhatóság érdekében az INTÉZKEDÉSI TERV szó szerint tartalmazza az ÁSZ megállapításait, a tett javaslatait, valamint az önkormányzat által vállalt intézkedéseket határidő és felelős megjelölésével.

Az INTÉZKEDÉSI TERV melléklete a határidők / feladatok kronológiai táblázata.

A Hivatal részéről egyes hiányosságok megszüntetésével nem vártuk meg az ÁSZ jelentést, a kifogásolt, s terhünkre rótt mulasztás pótlása időközben már megtörtént (gazdasági társaságok felügyelő bizottság választása)

A jórészt szabályozási hiányosságok mellett várhatóan a legnagyobb adminisztratív és munkaterhet a leltározás fogja jelenteni, amit mennyiségileg nem azért nem végzett el eddig a hivatal, mert nem ismerte az előírásokat, hanem a pénzügyi szervezet kapacitása nem bírta.

Összességében elmondható, hogy az vizsgált időszak 2011-12 évek vonatkozásában az alulfinanszírozottság miatt az önkormányzat számára kritikus időszak volt, gazdálkodását valóban a napi likviditás biztosítása határozta meg, azonban egyensúlyi helyzete 2013.évtől jelentősen javult.

Az ÁSZ jelentésben foglalt megállapítások értékelése során mindenképpen látni kell, hogy az önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodását végző Hivatal szervezete és személyi állománya is jelentősen átalakul, az ellenőrzött időszakban is két jegyző tevékenységét érinti, akik már nincsenek a Hivatalnál, a folyamatosságot a Pénzügyi Osztály biztosította – sokszor erőn felül.

A Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal átszervezése, a jelentő , sokszor követhetetlen és értelmezhetetlen számviteli jogszabályi változás, a jegyző személyében bekövetkezett változások mind szerepet játszottak a feltárt mulasztásokban.

A vizsgált évek hivatali munkaterhe, a napi likviditási problémák kezelése, az akkori pénzügyi létszámhiány figyelembe vételével összességében elmondható, hogy 2013-14 években a KÖH megalakulásával az addig végig hiányos alapdokumentumok elkészültek, s pénzügyi, vagyongazdálkodási szabályok betartása területén már léptünk előre.

Mindezeket a szempontok az ÁSZ által a polgármester és a jegyző számára kötelezően előírt munkajogi felelősségre vonás vizsgálata során meghatározóak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, s a beterjesztett határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

...../2016.(V.26).KT. HATÁROZATI JAVASLAT
Intézkedési Terv elfogadása

Sellye Város Önkormányzat képviselő-testülete az Állami Számvevőszék 2016. április 28-án kézhez vett jelentését megtárgyalta, s az alábbi döntéseket hozta:

1. Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék 2016. április 28-án kézhez vett az önkormányzat 2011. január 1-2014.december 31. közötti, a pénzügyi és vagyongazdálkodás megfelelésére vonatkozó jelentésében foglaltakat tudomásul veszi.
2. Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére benyújtott, s jelen határozat mellékletét képező INTÉZKEDÉSI TERVET az előterjesztéssel egyezően elfogadja, s kötelezi az ott megjelölt felelőséket a határidőben történő intézkedésre.
3. A Képviselő-testület utasítja polgármestert és jegyzőt, hogy az INTÉZKEDÉSI TERV végrehajtásáról – az abban vállalt végső határidő lejártáig – minden képviselő-testületi ülésen számoljon be.
4. Sellye Város Önkormányzat Képviselő- testülete utasítja polgármestert, hogy az INTÉZKEDÉSI TERVET az Állami Számvevőszékről szóló 2011.évi LXVI. 33.§-ban írt határidőn belül a Számvevőszék részére küldje meg.

Határidő: 1-2 pont: azonnal

3.pont: értelem szerint

4.pont: 2016. május 28.

Sellye, 2016. május 20.

Nagy Attila
polgármester

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK JELENTÉSE

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv.39 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni.

Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

P O L G Á R M E S T E R N E K

1.

a. Megállapítás: (1.1.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

A Hivatali SZMSZ a 2011-2014.években az Ámr.20. § (2) bekezdés g) pontjában illetve az Ávr.13. § (1) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta azon ügköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a Hivatal képviselőjeként járhatnak el. Nem tartalmazta továbbá az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a Hivatali SZMSZ –ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat

JAVASLAT

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:

a.) a Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő szervezeti és működési szabályzata jóváhagyásáról

INTÉZKEDÉS

A vonatkozó hatályos jogszabályi előírások alapján – az ÁSZ jelentésben tett észrevételek figyelembe vételével – polgármester terjessze a képviselő-testület elé

- a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal új Szervezeti és Működési Szabályzatát, amely már tartalmazza az ÁSZ által hiányolt rendelkezéseket*
- Az új hivatali SZMSZ tartalmazza a szükséges mellékleteket és függelégeket is.*

HATÁRIDŐ: 2016, május 31.

- *elfogadásra: a képviselő-testület 76/2016. (III.30.) KT. sz. határozatával az új hivatali SZMSZ-t elfogadta, az 2016. április 1. napján lépett hatályba.*
 - *aktualizálása: folyamatos*
- FELELŐS: Nagy Attila polgármester, dr.Szalóky Ildikó jegyző**

b. Megállapítás: (1.4.sz. megállapítás 2.-3. bekezdés alapján)

A Képviselő-testület annak ellenére nem szabályozta az Möt.v.109.§(4)bekezdésében előírtaknak megfelelően rendeletében a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait, hogy 2013. január 1-jével törvényi rendelkezés alapján a köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló állami intézményfenntartó központot önkormányzati tulajdonon illetve meg az ingyenes vagyonkezelői jog.

A követelés lemondás módját és eseteit az Áht.97.§(2) bekezdés előírása ellenére a 2012.november1-jétől hatályos vagyonrendeletben nem szabályozták

JAVASLAT

*Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:
b.) a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében szükséges rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztéséről*

INTÉZKEDÉS

A vonatkozó hatályos jogszabályi előírások alapján – az ÁSZ jelentésben tett észrevételek figyelembe vételével – polgármester :

- *terjessze a képviselő-testület elé Sellye Város Önkormányzat vagyonáról, és a vagyon tárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012.(XI.30.) rendelet felülvizsgálatát, és a hatályos jogszabályoknak megfelelő új rendelet-tervezetet*
- *terjessze a képviselő-testület elé Sellye Város Önkormányzat közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét*

HATÁRIDŐ:

- *vagyonrendelet elfogadásra: 2016. július 30.*
- *aktualizálása: folyamatos*
- *vagyongazdálkodási terv : 2016. november 30.*

FELELŐS:

- *Nagy Attila polgármester, dr. Szalóky Ildikó jegyző*

2.

Megállapítás: (3.2.sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

A NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM a 2013. év kivételével negatív volt, azaz az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya a 2011., 2012. és 2014. években nem volt biztosított. A 2011. évi működési jövedelem nem nyújtott fedezetet a 71,5 millió Ft -os hiteltörlesztési kötelezettségre, a működőképességet csak további hitelfelvétellel 81,0 millió Ft -tudták biztosítani. A 2012. évben a hiteltörlesztés összegének finanszírozásához szükséges mértékű működési jövedelem nem képződött. A 2014. évi negatív működési jövedelem rámutatott arra, hogy a jelenlegi feladat-finanszírozási rendszer mellett az Önkormányzat gazdálkodásában változtatásokra

van szükség. Az adósságkonszolidáció nélkül a 2012. évben 43,5 millió Ft-tal, a 2013. évben 8,8 millió Ft-tal, a 2014. évben 8,0 millió Ft-tal lett volna kevesebb a nettó működési jövedelem összege.

A BEVÉTELNÖVELŐ ÉS KIADÁSCSÖKKENTŐ INTÉZKEDÉSEK a pénzügyi egyensúly helyreállításához, stabilizálásához nem voltak elégségesek.

A 2011-2014. évi feladatátadások/átvételek az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint –különös tekintettel a köznevelési feladatok államnak történő átadására – összesen 4,4 millió Ft megtakarítást eredményeztek. Az Önkormányzat bevételnövelő intézkedései eredményeképpen 90,2 millió Ft-ot mutatott ki. Eszközök hasznosításából 74,4 millió Ft, helyi adókkal kapcsolatos intézkedésekből (adó-hátralék behajtás) 7,2 millió Ft, intézményi térítési díjak emeléséből 6,6 millió Ft, egyéb szerződésmódosításhoz kapcsolódóan 2,0 millió Ft többletbevétel keletkezett. A kiadáscsökkentő intézkedések eredményeként az Önkormányzat 28,2 millió Ft-ot mutatott ki. A személyi jellegű kiadásokhoz kapcsolódó megtakarítás 9,6 millió Ft volt, amely a bérköltések (vezetők illetménykiegészítésének eltörlése), valamint cafeteria juttatások csökkentéséből származott. Beszerzéseket érintő intézkedések miatt 4,2 millió Ft kiadáscsökkentést ért el. Civil szervezetek részére átadott pénzeszközök csökkentésével 3,2 millió Ft megtakarítást mutattak ki. Egyéb szerződésmódosításokhoz kapcsolódóan 11,2 millió Ft megtakarítás keletkezett.

JAVASLAT

A pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében szükséges intézkedésekről szóló döntési javaslatra vonatkozó előterjesztés képviselő-testület elé terjesztéséről

INTÉZKEDÉS

A pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében polgármester

- a közép és hosszú távú fenntarthatóság elvének prioritása mellett, a vagyongazdálkodási tervvel összhangban vizsgálja meg a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségét azzal, hogy a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátás ne sérüljön

HATÁRIDŐ: 2016. október 31., ezt követően folyamatosan

FELELŐS: Nagy Attila polgármester, dr.Szalóky Ildikó jegyző

3.

a. **Megállapítás: (5.1.sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)**

A vagyongazdálkodási szerződés 10-11. pontjaiban meghatározottak ellenére a KIK a 2013-2014. években az előírt adatszolgáltatási kötelezettségének nem tett eleget, nem szolgáltatott adatot a vagyongazdálkodásba vett eszközök állapotában bekövetkezett változásokról. Az Önkormányzat a szerződés 25. pontjában foglalt tulajdonosi ellenőrzési jogával nem élt.

Megállapítás: (5.6.sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

A bevételt minden esetben kiszámlázták, amely valamennyi esetben befolyt.

A szerződésben előírt és kiszámlázott bérleti díjak kisebb késedelmekkel realizálódtak. A Sziget-VízKft.-vel 2012. év júniusában –öt éves határozott időre kötött vízi-közművek üzemeltetésére vonatkozó szerződés alapján az önkormányzatot a közművagyon használatáért évente nettó 14,0 millió Ft bérleti díj és nettó 4,0 millió Ft eszközhasználati díj illeti meg 2013.évtől, évente. A szerződést a Ptk. 301. § (1) bekezdésében előírtak alkalmazása nélkül kötötték meg, amelyben a Ptk. 301/A§(2)bekezdésében foglaltak ellenére kizárták a késedelmes kamatfizetés érvényesítését.

Megállapítás: (6.2.sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

Az Önkormányzat az Ormánság Nonprofit Kft.-vel kötött, a 65/2011. (III.24.) KT határozattal jóváhagyott feladat-ellátási szerződés I.3. és IV.3. pontjaiban, illetve a társasági szerződés 13. 1. pontjában rögzített feltételeket figyelmen kívül hagyva, az Ormánság Nonprofit Kft. részére –annak ellenére, hogy az a 2012. évtől már nem volt veszteséges – rendszeresen működési célú pénzeszköz átadást folyósított

JAVASLAT

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:

a) az önkormányzati vagyont érintő döntések végrehajtása során a szerződésben, megállapodásban foglaltak érvényesítéséről, valamint a jogszabályi előírások betartásáról;

INTÉZKEDÉS

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a vagyont érintő döntések végrehajtása során fokozott figyelmet kell fordítani a szerződésben, megállapodásban foglaltak érvényesítésére, ennek érdekében:

- polgármester terjessze a képviselő-testület elé az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről szóló rendelet-tervezetet, és annak elfogadását követően az államháztartáson kívülrre történő pénzeszköz átadása során az abban foglalt eljárásrendet alkalmazza

- a polgármester félévente számoljon be a képviselő-testületnek a vagyont érintő döntések végrehajtásával kapcsolatosan tett intézkedésekről,

- valamint a polgármester évente számoljon be a képviselő-testületnek az önkormányzat tulajdonosi ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

HATÁRIDŐ:

- rendeletek megalkotására :2016. május 31.

- Áht-n kívüli pénzeszközök elszámolásának ellenőrzési határideje: tárgyévet követő év február 15.

- beszámolók minden év június 30, illetve december 31.

FELELŐS: Nagy Attila polgármester, dr.Szalóky Ildikó jegyző

b. Megállapítás: (6.1.sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

Az Önkormányzat gazdasági társaságainál a Taktv.35 4. § (1) bekezdés előírása ellenére nem hoztak létre felügyelő bizottságot.

JAVASLAT

*A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:
b.) az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok felügyelő bizottságainak létrehozásáról;*

INTÉZKEDÉS

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében

- *A többségi önkormányzati tulajdonú Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. taggyűlése részére a képviselő-testület 188/2015(XI.24.) KT.sz., valamint 228/2015(XII.21.) KT.sz. határozatával javasolt felügyelő bizottságot, melyet a taggyűlés megválasztott, az megkezdte működését*
- *a képviselő-testület 184/2015.(XI.24)Kt.sz. határozatával a 100%-os önkormányzati tulajdonú Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. felügyelő bizottságát megválasztotta, az megkezdte működését*

Az önkormányzat a javaslatban megfogalmazott intézkedési kötelezettségének eleget tett.

***HATÁRIDŐ:** 2016. május 31.*

***FELELŐS:** Nagy Attila polgármester, dr.Szalóky Ildikó jegyző*

c. Megállapítás: (6.3.sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

A Kommunális Kft-nek a 2012. évben 6,8 millió Ft vesztesége volt, saját tőkéje a jegyzett tőke több mint felére csökkent a veszteség folytán. Ezért a Képviselő-testület a 104/2013. (V.29.) KT határozatával – a Gt.³⁶ 143. § (3) bekezdés előírásának eleget téve – a törzstőkét 2,5 millió Ft-tal 6,0 millió Ft-ra leszállította, amely változást az Önkormányzat könyveiben átvezették.

A vagyon megóvása érdekében a Képviselő-testület a Kommunális Kft. tevékenységét bővítette, azonban ennek ellenére a 2014. évben a saját tőke ismételen a jegyzett tőke alá csökkent 0,6 millió Ft-tal. Ennek alapvető oka volt, hogy 2014. évben a Kommunális Kft. fő tevékenységén, a közterületek- és a parkok karbantartásán 4,4 millió Ft összegű vesztesége keletkezett.

JAVASLAT

*A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:
c. a kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság működési egyensúlyát megeremtő intézkedésekről szóló döntési javaslat képviselő-testület elé terjesztéséről.*

INTÉZKEDÉS

- a. *A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a kizárólagos önkormányzati tulajdonú Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. vonatkozásában:*

- **Felügyelő Bizottsága** véleményezze és ellenőrizze a gazdasági társaság tárgyévi üzleti tervét és a beszámolóját

- A **Felügyelő Bizottság** véleményében külön mutassa be a gazdasági társaság működési egyensúlyának folyamatos biztosítása érdekében az üzleti tervben a tárgyév vonatkozásában tervezett intézkedéseket, illetve a beszámoló véleményezése során mutassa be azok megvalósulását

- A 2016 évi üzleti terv és a 2015.évi beszámoló vonatkozásában a képviselő-testület kötelezze a **Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. Felügyelő Bizottságát**, hogy a 2016.évi üzleti terv, és a 2015.évi beszámoló vonatkozásában a működési egyensúly biztosítását, illetve annak érvényesülését utólag véleményezze.

b. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a többségi tulajdonú **Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft.** vonatkozásában:

- a **Kft. Felügyelő Bizottsága** véleményezze, ellenőrizze a gazdasági társaság tárgyévi üzleti tervét és a beszámolóját és elfogadás előtt a többségi tulajdonos **Sellye Város Önkormányzat képviselő-testülete** elé terjessze

- A **Felügyelő Bizottság** véleményében külön mutassa be a gazdasági társaság működési egyensúlyának folyamatos biztosítása érdekében az üzleti tervben a tárgyév vonatkozásában tervezett intézkedéseket, illetve a beszámoló véleményezése során mutassa be azok megvalósulását

- A 2016 évi üzleti terv és a 2015.évi beszámoló vonatkozásában a képviselő-testület felhívja a **Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottságát**, hogy a 2016.évi üzleti terv, és a 2015.évi beszámoló vonatkozásában a működési egyensúly biztosítását, illetve annak érvényesülését utólag véleményezze.

HATÁRIDŐ:

- 2016. évi üzleti tervre vonatkozóan 2016. augusztus 31.

- 2015.évi beszámolóra vonatkozóan 2016. augusztus 31.

- ezt követően az üzleti terv vonatkozásában tárgyév február 15., illetve a beszámoló vonatkozásában május 31.

FELELŐS: Nagy Attila polgármester, Dr.Szalóky Ildikó jegyző

4.

Megállapítás: (3.1.sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

A bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően a likviditási terveket elkészítették, azonban a 2012-2014. években az Ávr. 122. § (3) bekezdésében foglalt, a likviditási tervek havonkénti felülvizsgálatára vonatkozó előírásnak nem tettek eleget.

Megállapítás: (4.5.sz. megállapítás 1. 2. bekezdése alapján)

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelésekre – az Áhsz. 18. § (3) bekezdésében előírtakkal összhangban a számviteli politika-ban az értékvesztés elszámolására – az egyszerűsített értékelési eljárás alkalmazását határozták meg. A 2014. évben a – 29,4 millió Ft

összegű – közhatalmi bevételekkel összefüggő követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést nem folytatták le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét nem vizsgálták, ezért a mérlegben a követelések kimutatásánál a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valóság elve és az Áhsz. 21. § (8) bekezdésének előírása nem érvényesült.

Az értékelési eljárás lefolytatásának elmaradásával a hivatkozott jogszabályi helyen túl, egyidejűleg megsértették a számviteli politika 6.1. és 6.3. pontjában, valamint az értékelési szabályzat 3.4. pontjában foglaltakat is.

Megállapítás: (5.7.sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

Az Önkormányzat a 2011. évben az Eisztv. 6. § (1) bekezdésében és az Eisztv. melléklet III/4., az Áht. 15/B § (1) bekezdésében, a 2012. évtől az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/4. és III/8. pontban meghatározott adattartalommal közzétételi kötelezettségének több esetben nem tett eleget, mivel az ellenőrzött vagyonkezelői, térítésmentes vagyonátadási, üzemeltetési, beruházási, felújítási szerződéseket, közbeszerzési információkat a honlapon nem jelentette meg.

Megállapítás: (6.5.sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

Az Önkormányzat a 2011-2014. években nem tett eleget a Számv.tv. 46. § (3), az Áhsz. 32. § (1) és az Áhsz. 20. § (1) bekezdéseiben, valamint a számviteli politika 1.3-ban foglalt előírásnak, mivel tartós részesedéseit egyenként nem értékelte, az értékvesztés elszámolásának szükségességét nem vizsgálta. A szabálytalansággal megsértették a Számv.tv. 15. § (8) bekezdés óvatosság elvét és a 16. § (1) bekezdés egyedi értékelés elvét.

JAVASLAT

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

INTÉZKEDÉS

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok megszüntetése érdekében Polgármester rendelje el :

- az Ávr. 122. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő likviditási terv készítését, és annak havonkénti felülvizsgálatát

HATÁRIDŐ: 2016. I.félévi beszámoló elfogadásával egyidejűleg 2016. szeptember 30-ig, a havi felülvizsgálat folyamatos

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

- a közhatalmi bevételek értékvesztésének elszámolására a Pénzügyi Osztály a jövőben kiemelt figyelmet fordítson, a követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést folytassák le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét vizsgálták meg annak érdekében, hogy a mérlegben a követelések kimutatásánál a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valóság elve és az Áhsz. 21. § (8) bekezdésének előírása érvényesüljön.

HATÁRIDŐ: 2016. június 30.

FELELŐS: Nagy Attila polgármester, dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn PÜ.Osztályvezető

- a jegyző gondoskodik az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/4. és III/8. pontban meghatározott adattartalommal az önkormányzat közzétételi kötelezettségének folyamatosan tegyen eleget, különös tekintettel az önkormányzat vagyonkezelői, térítésmentes vagyonátadási, üzemeltetési, beruházási, felújítási szerződéseket, közbeszerzési szerződéseivel kapcsolatos információk teljes körű megjelentetésére.

HATÁRIDŐ: információk pótlására 2016. december 31. azt követően folyamatos

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása érdekében

- a közszolgálati tisztviselőkkel szembeni fegyelmi eljárásról szóló 31/2012.(III.7.)korm.rendelet alapján a munkajogi felelősség megállapítására vonatkozó vizsgálatot, melyben vizsgálni szükséges, hogy a szabálytalanságok tárgyában történt-e felróható vétkes mulasztás, s az ügyben indokolt-e a felelősségre vonás kezdeményezése.

HATÁRIDŐ: 2016. augusztus 31.

FELELŐS: Nagy Attila polgármester

JEGYZŐNEK

1.

a. Megállapítás: (1.1.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

A Hivatali SZMSZ a 2011-2014.években az Ámr.20. § (2) bekezdés g)pontjában illetve az Ávr.13. § (1) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a Hivatal képviselőjeként járhatnak el. Nem tartalmazta továbbá az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a Hivatali SZMSZ –ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat

JAVASLAT

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:

a.) a Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő szervezeti és működési szabályzata jóváhagyásáról

INTÉZKEDÉS:

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében:

- Sellye Város Képviselő_testület 76/2016.(III.30.) KTs. határozatával elfogadta a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal új, 2016.

április 1. napjától hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát, amely tartalmazza a jegyző terhére rótt hiányosságokat.

- Az új hivatali SZMSZ tartalmazza a szükséges mellékleteket és függelékeket is.

HATÁRIDŐ : 2016. május 31.

FELELŐS: Dr.Szalóky Ildikó jegyző

b.) Megállapítás: (1.3.sz. megállapítás 1.táblázat alapján)

A jegyző az Ámr., Ávr. előírásoknak megfelelően a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket belső szabályzatban hiányosan rendezte, illetve a szervezeti változásokat követően azokat nem módosította (1. táblázat).

1. a tervezéssel kapcsolatos belső előírások, feltételek	Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont	nem készült
2. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával és elszámolásával nem készült	Ámr. 20. § (3) bekezdés c) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont	nem készült
3. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai	Ámr. 20. § (3) bekezdés f) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont	A 2011. január 3-tól hatályos szabályzatban a szervezeti változások átvezetése nem történt meg
4. a gépjárművek igénybevételeinek és szabályzatban használatának rendjét átvezetése	Ámr. 20. § (3) bekezdés g) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont	A 2010-től hatályos a szervezeti változások nem történt meg
5. a vezetékes és rádiótelefonok használatát	Ámr. 20. § (3) bekezdés h) pont, Ávr.13.§. (2)bekezdés g.) pont	A 2006-tól hatályos belső utasításban a szervezeti változások átvezetése nem történt meg
6. a közérdekű adatok megismerésére irányuló 15-vel kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét	Ámr. 20. § (3) bekezdés i) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont;	A szabályzatot 2013. október kiadták

Megállapítás: (2.4.sz. megállapítás 3.bekezdés alapján)

A 2011-2012. években az operatív gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos előírásokat a 2004. évben kiadott gazdálkodási szabályzat1-ben határozták meg, amelyen a jogszabályi – Ámr., Ávr. – változásokat nem vezették át.

A 2012. évben belső szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – az Önkormányzat vonatkozásában nem rendelkeztek a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás, a teljesítésigazolás és az érvényesítés gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről. Az Önkormányzat kiadási előirányzatai esetében 2012. évben – az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – a jegyző a pénzügyi ellenjegyzőket és az érvényesítőket, a polgármester az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítés igazolókat nem jelölte ki.

A 2013. január 1-jével hatályba helyezett gazdálkodási szabályzat2 III.- IV. fejezetekben, az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak

ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető feladat és hatásköröként rögzítették a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését.

A kulcsszerepet betöltő pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés kontrollok működése a beruházási, felújítási célú kifizetéseknél „nem megfelelő” volt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során tapasztalt hiányosságokat a 2. táblázat mutatja be.

GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE SORÁN TAPASZTALT HIÁNYOSSÁGOK

Pénzügyi ellenjegyzés: A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére.

A 2011, 2013-2014. években, több esetben az Ámr. 74. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölés hiányzott. A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az ellenjegyzésre jogosult személyek kijelölését, ezért a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul hajtották végre.

érvényesítés A 2011. évi szabálytalan pénzügyi ellenjegyzésű tételek esetében az érvényesítő az Ámr. 77. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Áht. 1., az Áhsz. és az Ámr./Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában az érvényesítést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére.

A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésben ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését, ezért az érvényesítést szabálytalanul hajtották végre.

Megállapítás: (4.4.sz. megállapítás 2.bekezdés alapján)

Az eszközökről és azok állományváltozásairól folyamatosan részletező nyilvántartást vezettek mennyiségben és értékben. 2012. évben a belső szabályozással összhangban mennyiségi felvétellel a leltározást végrehajtották. A 2012. évben a részesedések analitikus nyilvántartás adata 2,5 millió Ft-tal eltért a főkönyvi és a mérlegadatoktól, mivel a Kommunális Kft-ben lévő részesedés nyilvántartási értékét 8,5 millió Ft helyett 6,0 millió Ft-ban tüntették fel, megsértve ezzel a Számv.tv. 69. § (2) bekezdéseiben foglaltakat.

A belső szabályozás összhangját 2014. évben nem biztosították, mivel a leltározási és leltárkészítési szabályzat alapján a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását két évente, a számviteli politika alapján viszont három éves időszakoként kellett végrehajtani. A számviteli politika-ban rögzített három évenkénti leltározási szabályra tekintettel 2014. évben a leltározást egyeztetéssel folytatták le.

A leltározási szabályzat 2 II.4. pontja alapján a Hivatal pénzügyi vezetője, illetve az általa megbízott személyek részéről a 2014. évi leltározás megkezdése előtt kötelezően elkészítendő leltározási ütemterv nem készült, továbbá nem készítették el a leltározási utasítást, nem jelölték ki a leltározás

vezetőjét, a leltározási bizottságokat, azok tagjait, továbbá a leltárellenőröket.

A 2014. évben a jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően a főkönyv és az analitika közötti egyeztetéseket végrehajtották. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározás keretében a mérleget alátámasztó dokumentáció, az analitika, a főkönyv és a beszámoló között az egyezőséget biztosították.

JAVASLAT:

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:
b.a pénzügyi és vagyongazdálkodással kapcsolatos jogszabályokban előírt belső szabályzatok – előírásoknak megfelelő tartalommal történő – kiadásáról, a belső szabályzatokban lévő előírások közötti összhang megteremtéséről;

INTÉZKEDÉS

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében a képviselő-testület közzelje a jegyzőt az alábbi szabályzatok kidolgozására és képviselő-testület elé terjesztésére:

- A tervezéssel kapcsolatos belső előírások (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzat (Ámr. 20. § (3) bekezdés c) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont)
- A reprezentációs kiadások felosztását és azok teljesítésének, elszámolásának szabályairól szóló szabályzatban a szervezeti változásokat vezesse át (Ámr. 20. § (3) bekezdés f) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont)
- a vezetékes és rádiótelefonok használatára vonatkozó szabályzatban a szervezeti változásokat vezesse át (Ámr. 20. § (3) bekezdés h) pont, Ávr.13.§. (2)bekezdés g.) pont)

HATÁRIDŐ: 2016október 30., aktualizálása folyamatos

FELELŐS: Dr.Szalóky Ildikó jegyző

- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésre a jövőben az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében a Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata, módosítása és annak képviselő-testület elé terjesztése szükséges.

HATÁRIDŐ: 2016. június 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn

- az érvényesítésre a jövőben az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében a Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata, módosítása és annak képviselő-testület elé terjesztése szükséges.

HATÁRIDŐ: 2016. június 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn

- Jegyző a 2016.évi leltárt a vonatkozó szabályzatoknak megfelelő formában rendelje el, s azt a Pénzügyi Osztály folytassa le, s azt értékelje és dokumentálja

HATÁRIDŐ: 2017. január 31.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn
Pénzügyi Osztályvezető

c. **Megállapítás: (1.4.sz. megállapítás 2.-3. bekezdés alapján)**

A Képviselő-testület annak ellenére nem szabályozta az Möt.v.109.§(4)bekezdésében előírtaknak megfelelően rendeletében a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait, hogy 2013. január 1-jével törvényi rendelkezés alapján a köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló állami intézményfenntartó központot önkormányzati tulajdonon illetve meg az ingyenes vagyonkezelői jog.

A követelés lemondás módját és eseteit az Áht.97.§(2) bekezdés előírása ellenére a 2012.november1-jétől hatályos vagyonrendeletben nem szabályozták

JAVASLAT:

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:

c.) A vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében szükséges rendelettervezet elkészítéséről és beterjesztésének kezdeményezéséről

INTÉZKEDÉS

A vonatkozó hatályos jogszabályi előírások alapján – az ÁSZ jelentésben tett észrevételek figyelembe vételével – intézkedni kell:

- **Sellye Város Önkormányzat vagyonáról, és a vagyon tárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012.(XI.30.) rendelet felülvizsgálatáról, és a hatályos jogszabályoknak megfelelő módosításáról**
- **A vagyonkezelő éves beszámoltatását a vagyonkezelői szerződésben és a vagyonrendeletben írtaknak megfelelően rendelje el**

HATÁRIDŐ:

- **vagyonrendelet elfogadásra: 2016. június 30.**
- **aktualizálása: folyamatos**
- **2016.évre vonatkozóan 2017. január 31.**
- **2015.évre vonatkozóan pótlólag 2016. augusztus 31.**

FELELŐS:

- **dr.Szalóky Ildikó jegyző , Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető**

2.

a. **Megállapítás: (2.4.sz. megállapítás 2.táblázat alapján)**

A 2011-2012. években az operatív gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos előírásokat a 2004. évben kiadott gazdálkodási szabályzat-ben határozták meg, amelyen a jogszabályi – Ámr., Ávr. – változásokat nem vezették át.

A 2012. évben belső szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – az Önkormányzat vonatkozásában nem rendelkeztek a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás, a teljesítésigazolás és az érvényesítés gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs

részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről. Az Önkormányzat kiadási előirányzatai esetében 2012. évben – az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – a jegyző a pénzügyi

ellenjegyzőket és az érvényesítőket, a polgármester az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítés igazolókat nem jelölte ki.

A 2013. január 1-jével hatályba helyezett gazdálkodási szabályzat III.- IV. fejezetekben, az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető feladat és hatásköröként rögzítették a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését.

A kulcsszerepet betöltő pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés kontrollok működése a beruházási, felújítási célú kifizetéseknél „*nem megfelelő*” volt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során tapasztalt hiányosságokat a 2. táblázat mutatja be.

GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE SORÁN TAPASZTALT HIÁNYOSSÁGOK

Pénzügyi ellenjegyzés: A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére. A 2011, 2013-2014. években, több esetben az Ámr. 74. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölés hiányzott. A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az ellenjegyzésre jogosult személyek kijelölését, ezért a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul hajtották végre.

érvényesítés

A 2011. évi szabálytalan pénzügyi ellenjegyzésű tételek esetében az érvényesítő az Ámr. 77. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Áht. 1, az Áhsz. 1 és az Ámr./Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában az érvényesítést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére.

A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésben ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését, ezért az érvényesítést szabálytalanul hajtották végre.

JAVASLAT:

A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen:

a) a belső kontrollrendszer részeit képező kontrolltevékenységek jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről;

INTÉZKEDÉS:

A kulcsfontosságú kontrollok működtetése érdekében

- ***A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésre a jövőben az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében a Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata, módosítása és annak képviselő-testület elé terjesztése szükséges.***

HATÁRIDŐ: 2016. június 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn

- az érvényesítésre a jövőben az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében a *Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata , módosítása és annak képviselő-testület elé terjesztése szükséges.*

HATÁRIDŐ: 2016. június 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn

b. Megállapítás: (3.1.sz. megállapítás 1.táblázat alapján)

A bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően a likviditási terveket elkészítettek, azonban a 2012-2014. években az Ávr. 122. § (3) bekezdésében foglalt, a likviditási tervek havonkénti felülvizsgálatára vonatkozó előírásnak nem tettek eleget.

A likviditási mutatók értéke a 2011. évet kivéve 1,0 feletti volt, a pénzeszközök, illetve a forgóeszközök fedezetet nyújtottak a rövid lejáratú kötelezettségekre.

A 2012. évi javulást egyrészt a szállítói állomány, másrészt az adóssághkonszolidáció miatti rövid lejáratú hitelállomány csökkenés okozta. A mutatók értéke a 2014. évre a rövid lejáratú kötelezettségek további

csökkenése, valamint a mérlegstruktúra 2014. évi változása miatt jelentősen megemelkedett, de a mérlegstruktúra változása hatásának kiszűrése után is növekedést mutatott. A likviditási mutatók alakulását a 3.sz. táblázat tartalmazza

3. táblázat

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

időpont	likviditás	pénzeszköz likviditás
2011.01.01.	0,60	0,03
2011.12.31	0,43	0,13
2012.12.31.	4,83	2,28
2013.12.31.	2,55	1,90
2014.12.31.	14,23*	7,4*

Forrás: Önkormányzati beszámolók korrigált mutatók

JAVASLAT:

*A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen:
a likviditási terv jogszabályi előírásoknak megfelelő felülvizsgálatáról;*

INTÉZKEDÉS:

A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében jegyző :

- *rendelje el az Áht. 78.§.(2) bekezdésében, és 368/2011(XII.31.)korm.rendelet 122.§.(2) bekezdésében előírt likviditási terv készítését és annak havonkénti felülvizsgálatát . A*

költségvetési jelentések, és a tényadatok alapján kell a likviditási tervet havonta felülvizsgálni.

HATÁRIDŐ: 2016. június 30., ezt követően folyamatos

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn
Pénzügyi Osztályvezető

c. Megállapítás: (3.2.sz. megállapítás 7.bekezdés alapján)

A NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM a 2013. év kivételével negatív volt, azaz az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya a 2011., 2012. és 2014. években nem volt biztosított. A 2011. évi működési jövedelem nem nyújtott fedezetet a 71,5 millió Ft-os hiteltörlesztési kötelezettségre, a működőképességet csak további hitelfelvétellel - 81,0 millió Ft - tudták biztosítani.

A 2012. évben a hiteltörlesztés összegének finanszírozásához szükséges mértékű működési jövedelem nem képződött. A 2014. évi negatív működési jövedelem rámutatott arra, hogy a jelenlegi feladat-finanszírozási rendszer mellett az Önkormányzat gazdálkodásában változtatásokra van szükség. Az adósságkonszolidáció nélkül a 2012. évben 43,5 millió Ft-tal, a 2013. évben 8,8 millió Ft-tal, a 2014. évben 8,0 millió Ft-tal lett volna kevesebb a nettó működési jövedelem összege.

JAVASLAT:

A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen:

c.a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében szükséges intézkedésekről szóló döntési javaslat elkészítéséről;

INTÉZKEDÉS:

Az önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúlyának folyamatos biztosítása érdekében :

- *jegyző készítse elő és terjessze a képviselő-testület elé az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről, valamint a szóló rendelet-tervezetet*
- *jegyző készítse elő és terjessze a képviselő-testület elé Sellye Város Önkormányzatának vagyonáról, és a vagyon tárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló, a hatályos jogszabályoknak megfelelő rendelet-tervezetet*

HATÁRIDŐ: 2016. május 31.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző

- *A KÖH Pénzügyi Osztálya a költségvetés évközi módosításaival egyidejűleg tájékoztassa a képviselő-testületet az önkormányzat pénzügyi-gazdasági helyzetéről, külön bemutatva a likviditási terv teljesülését.*

HATÁRIDŐ: 2016.évre vonatkozóan 2106. szeptember 30, ezt követően a költségvetési rendelet módosításával egyidejűleg

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

d. **Megállapítás: (3.5.sz. megállapítás 1.bekezdés alapján)**

A kockázatkezelési rendszert a gazdálkodással összefüggő, pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok szempontjából nem működtették megfelelően, 2011. évben az Áht. 121. § (2) bekezdés b) pont, az Ámr. 157. § (1)-(3) bekezdései a 2012. évtől a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdései ellenére. A Belső Kontrollrendszer szabályzat nem terjedt ki az Önkormányzatot egyedileg jellemző, gazdálkodásával összefüggő, a pénzügyi egyensúlyi helyzetét befolyásoló kockázatokra, valamint azok kezelésére, mérséklésére szolgáló módszerekre. Általános pénzügyi kockázatként rögzítették a csalás/lopás, a biztosítási és a felelősségvállalási kockázatokat, így a kockázatkezelési rendszerben a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló egyéb kockázatokat nem értékelték.

JAVASLAT:

A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen:

d.a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszer működtetéséről.

INTÉZKEDÉS:

Jegyző a Selyei Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának mellékleteként a képviselő-testület elé terjesztette a Belső Kontroll Szabályzat Bkr. 7.§.(1)-(3) előírásainak megfelelő módosítását, s azt a képviselő-testület .../2016.(III.) KT. határozatával elfogadta, az 2016, április 1-én lépett hatályba.

HATÁRIDŐ: 2016, május 31.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

3.

a. **Megállapítás: (4.1.sz. megállapítás 1-2.bekezdés alapján)**

A vagyon nyilvántartása során a részletező nyilvántartások vezetésével a 2014. évben biztosították az Áhsz.2 előírásaival összhangban a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes, illetve az üzleti vagyon elkülönített nyilvántartását. A KIK, mint államháztartáson belüli

szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszközöket az Áhsz.2 47. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére a 2014. évben a könyvekben nyilvántartották, a mérlegben 16,9 millió Ft összegben kimutatták, megsértve ezzel a Számv.tv. 15. § (2) és (3) bekezdésében foglalt teljesség és valódíság alapelveket,

valamint az Áhsz.2 10. § (2) bekezdésének előírását. A hiba összege a Számv.tv.-ben, a számviteli politika₃-ban meghatározott mérlegfőösszeg 2%-át nem haladta meg.

A főkönyvi számlák és a kapcsolódó analitikus nyilvántartások 2014. év végi értékei számszerűen – a függő kötelezettségek kivételével – megegyeztek.

A Számv.tv. 3. § (8) bekezdés 14) pontjában és az Áhsz.2 41. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére 23,7 millió Ft összegű kezességvállalást a 04. számlacsoportban, a függő kötelezettségek között nem mutattak ki.

Megállapítás: (5.4.sz. megállapítás 2.bekezdés alapján)

A fejlesztési döntések végrehajtásának szabályszerűsége részben megfelelő volt. Az Európai uniós projektek keretében megvalósított építési beruházásoknál, felújításoknál a műszaki átadás-átvételek szabályszerűen megtörténtek. A Sziget-Víz Kft. által 2012. július 30-án, december 14-én és 2013. január 4-én kiállított, fejlesztéseket tartalmazó számlák és az Önkormányzat által kiállított bérleti díjakat tartalmazó számlák rendezését 2013. december 19-én kompenzációval hajtották végre (a bruttó elszámolás alapelveinek megfelelő módon). A 2012. december havi közel 4 millió Ft összegű fejlesztést egy évvel később, helytelenül, az Áhsz. 28. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a használatba vétel helyett (jelen esetben 2012. július 16, december 14. és 28-án üzemeltetésre átadásakor) a kompenzációkor, 2013. december 31-én aktiválták. Az Áhsz. 30. § (1)-(2) bekezdésében meghatározott terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a 2011-2013. években nem történt meg, megsértve a Számv.tv. 15. § (2) bekezdésben meghatározott teljesség elvét. A 2014. évi ellenőrzött tételek esetében a kompenzáció a fizetési határidővel összhangban történt, és az aktiválás is szabályszerű volt.

Megállapítás: (5.5.sz. megállapítás 2.bekezdés alapján)

Az ellenőrzött szerződések esetében a vagyonértékesítéssel kapcsolatos döntéseket az arra jogosult – Képviselő-testület – hozta meg. A forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes törzsvagyon elidegenítésére vonatkozó szabályokat betartották. Az önkormányzati SZMSZ¹⁻³ tartalmazta a vagyongazdálkodással kapcsolatos rendelkezéseket, amely alapján a korlátozottan forgalomképes vagyontárgyat szakértővel előzetesen fel kell értékelteni. A vagyonértékesítések szabályszerűsége részben megfelelő volt. Az értékesített tárgyi eszközök számviteli nyilvántartásból való kivezetése során nem a számlarend¹-ben szabályozott tárgyi eszközök állománycsökkenési bizonylatot alkalmazták. A kivezetés alapja a kiállított számla és utalványrendelet voltak, amelyek nem tartalmazták a Számv.tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában előírt érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást. Az értékesített ingatlanok értékével a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően a vagyonszármazékok módosították, az ingatlanok esetében a földhivatali nyilvántartásban történő módosítások átvezetését kezdeményezték.

Megállapítás: (6.4.sz. megállapítás 2.bekezdés alapján)

A tartós részesedéseket 2011-2014-között az Áhsz. 1-2 előírásainak megfelelően – 2012. évben a Kommunális Kft. kivételével – bekerülési értéken vették nyilvántartásba. A tartós részesedések analitikus nyilvántartási-, főkönyvi- és mérlegadatai a 2011. évben, valamint a 2013-2014. években egyezőséget mutattak, a 2012. évi eltérés okát a 4.4. megállapítás tartalmazza.

JAVASLAT:

***A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:
a) az eszközök és források számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban***

történő jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályszerű számviteli bizonylatokon alapuló kimutatásáról;

INTÉZKEDÉS:

Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében:

- ***jegyző vizsgálja felül és szükség szerint aktualizálja és terjessze a képviselő-testület elé az eszközök és források értékelési szabályzatát***

HATÁRIDŐ: 2016. szeptember 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

- ***jegyző vizsgálja felül és szükség szerint aktualizálja és terjessze a képviselő-testület elé az önköltség számítási szabályzatot***

HATÁRIDŐ: 2016. szeptember 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

- ***jegyző vizsgálja felül és szükség szerint aktualizálja és terjessze a képviselő-testület elé a számlarendet***

HATÁRIDŐ: 2016. szeptember 30.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

b. Megállapítás: (4.5.sz. megállapítás 1-2.bekezdés alapján)

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelésekre – az Áhsz.2 18. § (3) bekezdésében előírtakkal összhangban a számviteli politika₃-ban az értékvesztés elszámolására – az egyszerűsített értékelési eljárás alkalmazását határozták meg. A 2014. évben a – 29,4 millió Ft összegű – közhatalmi bevételekkel összefüggő követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést nem folytatták le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét nem vizsgálták, ezért a mérlegben a követelések kimutatásánál a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve és az Áhsz.2 21. § (8) bekezdésének előírása nem érvényesült.

Az értékelési eljárás lefolytatásának elmaradásával a hivatkozott jogszabályi helyen túl, egyidejűleg megsértették a számviteli politika₃ 6.1. és 6.3.pontjában, valamint az értékelési szabályzat₃ 3.4. pontjában foglaltakat is.

Megállapítás: (6.5.sz. megállapítás 1.bekezdés alapján)

Az Önkormányzat a 2011-2014. években nem tett eleget a Számv.tv. 46. § (3), az Áhsz.1 32. § (1) és az Áhsz.2 20. § (1) bekezdéseiben, valamint a számviteli politika₁₋₃-ban foglalt előírásnak, mivel tartós részesedéseit egyedenként nem értékelte, az értékvesztés elszámolásának szükségességét nem vizsgálta. A szabálytalansággal megsértették a Számv.tv. 15. § (8) bekezdés óvatosság elvét és a 16. § (1) bekezdés egyedi értékelés elvét.

JAVASLAT

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:

- b) az eszközök értékelésének jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak megfelelő elvégzéséről;***

INTÉZKEDÉS:

Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében :

- ***jegyző vizsgálja felül és szükség szerint aktualizálja és terjessze a képviselő-testület elé az eszközök és források értékelési szabályzatát, és a részeselek értékelését a szabályzatban írtaknak megfelelően végeztesse el.***

HATÁRIDŐ: szabályzat elkészítése : 2016. szeptember 30., illetve tárgyét követő év január 31.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

c. **Megállapítás: (4.2.sz. megállapítás 2.bekezdés alapján)**

A 2011-2013. évi vagyonkimutatások nem feleltek meg az Áhsz.1 44/A. § (2) bekezdésében előírtaknak, mivel azok kizárólag a befektetett eszközöket tartalmazták forgalomképtelen, korlátozottan fogalomképes, valamint forgalomképes vagyon szerinti tagolásban, valamint nem tartalmazták a 44/A.§ (3) bekezdés szerinti értékkel nem szereplő kötelezettségeket. A 2014. évi vagyonkimutatás nem tartalmazta az Áhsz.2 30. § (3) bekezdés a) pontjában („0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök) előírt eszközök állományát.

JAVASLAT:

***A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:
c. a vagyonkimutatás jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről;***

INTÉZKEDÉS:

Jegyző intézkedjen az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen a vagyonkimutatás jogszabályi előírásoknak és az aktualizált belső szabályoknak megfelelő elkészítéséről a zárszámadási rendelet jóváhagyásával egyidejűleg.

HATÁRIDŐ: 2016. május 31.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

d. **Megállapítás: (5.7.sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)**

Az Önkormányzat a 2011. évben az Eisztv³². 6. § (1) bekezdésében és az Eisztv. melléklet III/4., az Áht.1 15/B § (1) bekezdésében, a 2012. évtől az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/4. és III/8. pontban meghatározott adattartalommal közzétételi kötelezettségének több esetben nem tett eleget, mivel az ellenőrzött vagyonkezelői, térítésmentes vagyonátadási, üzemeltetési, beruházási, felújítási szerződéseket, közbeszerzési információkat a honlapon nem jelentette meg.

JAVASLAT:

*A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:
a közérdekű adatok jogszabályi előírásoknak megfelelő közzétételéről.*

INTÉZKEDÉS:

Jegyző gondoskodjon az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/4. és III/8. pontban meghatározott adattartalommal az önkormányzat közzétételi kötelezettségének folyamatos teljesítéséről, különös tekintettel az önkormányzat vagyonkezelői, térítésmentes vagyonátadási, üzemeltetési, beruházási, felújítási szerződéseket, közbeszerzési szerződéseivel kapcsolatos információk teljes körű megjelentetésére.

***HATÁRIDŐ:** a hiányzó információk pótlására 2016. december 31., ezt követően információk feltöltése folyamatos*

***FELELŐS:** dr.Szalóky Ildikó jegyző*

3.

Megállapítás: (2.4.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

A 2012. évben belső szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – az Önkormányzat vonatkozásában nem rendelkeztek a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás, a teljesítésigazolás és az érvényesítés gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről. Az Önkormányzat kiadási előirányzatai esetében 2012. évben – az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – a jegyző a pénzügyi ellenjegyzőket és az érvényesítőket, a polgármester az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítés igazolókat nem jelölte ki.

JAVASLAT:

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

INTÉZKEDÉS:

Jegyző rendeljen el a közszolgálati tisztviselőkkel szembeni fegyelmi eljárásról szóló 31/2012 (III.7.)korm.rendelet alapján a munkajogi felelősség

megállapítására vonatkozó vizsgálatot, melyben vizsgálni szükséges, hogy a szabálytalanságok tárgyában történt-e felróható vétkes mulasztás, s az ügyben indokolt-e a felelősségre vonás kezdeményezése.

HATÁRIDŐ: 2016. augusztus 31.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző

Intézkedési Terv

Határidő	Intézkedés	Felelős
<p>2016. május 31.</p> <p>- elfogadásra: a képviselő-testület 76/2016. (III.30.) KT. sz. határozatával az új hivataltal SZMSZ-t elfogadta, az 2016. április 1. napján lépett hatályba.</p> <p>- aktualizálása: folyamatos</p>	<p>A vonatkozó hatályos jogszabályi előírások alapján – az ÁSZ jelentésben tett észrevételek figyelembe vételével – polgármester terjeszse a képviselő-testület elé</p> <p>- a Selyei Közös Önkormányzati Hivatal új Szervezeti és Működési Szabályzatát, amely már tartalmazza az ÁSZ által hiányolt rendelkezéseket</p> <p>- Az új hivataltal SZMSZ tartalmazza a szükséges mellékleteket és függeléseket is.</p>	<p>Nagy Attila polgármester, dr.Szalóky Ildikó jegyző</p>
<p>- rendeletek megalkotására :2016. május 31.</p> <p>- Áht-n kívüli pénzeszközök elszámolásának ellenőrzési határideje: tárgyévet követő év február 15.</p> <p>- beszámolók minden év június 30, illetve december 31.</p>	<p>A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a vagyont érintő döntések végrehajtása során fokozott figyelmet kell fordítani a szerződésben, megállapodásban foglaltak érvényesítésére, ennek érdekében:</p> <p>- polgármester terjeszse a képviselő-testület elé az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről szóló rendelet-tervezetet, és annak elfogadását követően az államháztartáson kívülire történő pénzeszköz átadása során az abban foglalt eljárárendet alkalmazza</p> <p>- a polgármester félévente számoljon be a képviselő-testületnek a vagyont érintő döntések végrehajtásával kapcsolatosan tett intézkedésekről,</p> <p>- valamint a polgármester évente számoljon be a képviselő-testületnek az önkormányzat tulajdonosi ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről</p>	<p>Nagy Attila polgármester, dr.Szalóky Ildikó jegyző</p>

2016. május 31.	<p>A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében</p> <p>- A többségi önkormányzati tulajdonú Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. taggyűlése részére a képviselő-testület 188/2015.(XI.24.) KT.sz., valamint 228/2015(XII.21.) KT.sz. határozatával javasolt felügyelő bizottságot, melyet a taggyűlés megválasztott , az megkezdte működését</p> <p>- a képviselő-testület 184/2015.(XI.24)Kt.sz. határozatával a 100%-os önkormányzati tulajdonú Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. felügyelő bizottságát megválasztotta, az megkezdte működését</p> <p>Az önkormányzat a javaslatban megfogalmazott intézkedési kötelezettségének eleget tett.</p>	Nagy Attila polgármester, dr.Szalóky Ildikó jegyző
2016. május 31.	<p>Az önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúlyának folyamatos biztosítása érdekében :</p> <p>- jegyző készítse elő és terjessze a képviselő-testület elé az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről, valamint a szólo rendelet-tervezetet</p> <p>- jegyző készítse elő és terjessze a képviselő-testület elé Sellye Város Önkormányzatának vagyonáról, és a vagyon tárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló, a hatályos jogszabályoknak megfelelő rendelet-tervezetet</p>	dr.Szalóky Ildikó jegyző
2016. május 31.	<p>Jegyző a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának mellékleteként a képviselő-testület elé terjesztette a Belső Kontroll Szabályzat Bkr. 7.5.(1)-(3) előírásainak megfelelő módosítását, s azt a képviselő-testület .../2016.(III.) KT. határozatával elfogadta, az 2016. április 1-én lépett hatályba.</p>	dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető
2016. május 31.	<p>Jegyző intézkedjen az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen a vagyonkimutatás jogszabályi előírásoknak és az aktuálzált belső szabályoknak megfelelő elkészítéséről a zárszámadási rendelet jóváhagyásával egyidejűleg.</p>	dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

2016. június 30.	A közhatalmi bevételek értékesztésének elszámolására a Pénzügyi Osztály a jövőben kiemelt, a követelések esetében az értékesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést folytassák le, az értékesztés elszámolásának szükségességét vizsgálták meg annak érdekében, hogy a mérlegben a követelések kimutatásánál a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve és az Áhsz.2 21. § (8) bekezdésének előírása érvényesüljön.	Nagy Attila polgármester, dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskoviczné Kiss Adrienn PÜ.Osztályvezető
2016. június 30.	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésre a jövőben az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében a Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata , módosítása és annak képviselő-testület elé terjesztése szükséges.	dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskoviczné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető
2016. június 30.	Az érvényesítésre a jövőben az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében a Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata , módosítása és annak képviselő-testület elé terjesztése szükséges.	dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskoviczné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető
<p>- vagyrendelet elfogadásra: 2016. június 30. - aktualizálása: folyamatos - 2016.évre vonatkozóan 2017. január 31. - 2015.évre vonatkozóan pótlólag 2016. augusztus 31.</p>	<p>A vonatkozó hatályos jogszabályi előírások alapján – az ÁSZ jelentésben tett észrevételek figyelembe vételével – intézkedni kell: - Sellye Város Önkormányzat vagyonáról, és a vagyon tárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012.(XI.30.) rendelet felülvizgálatáról, és a hatályos jogszabályoknak megfelelő módosításáról - A vagyonkezelő éves beszámolatát a vagyonkezelői szerződésben és a vagyrendeletben írtaknak megfelelően rendelje el</p>	dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskoviczné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

2016. június 30.	<p>A kulcsfontosságú kontrolllok működtetése érdekében</p> <p>- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésre a jövőben az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében a Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata , módosítása és annak képviselő-testület elé terjesztése szükséges.</p>	<p>dr.Szalóky Ildikó</p> <p>jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető</p>
2016. június 30.	<p>Az érvényesítésre a jövőben az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében a Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata , módosítása és annak képviselő-testület elé terjesztése szükséges.</p>	<p>dr.Szalóky Ildikó</p> <p>jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető</p>
2016. június 30, ezt követően folyamatos	<p>A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében jegyző :</p> <p>- rendelje el az Áht. 78.§.(2) bekezdésében, és 368/2011(XII.31.)korm.rendelet 122.§.(2) bekezdésében előírt likviditási terv készítését és annak havonkénti felülvizsgálatát . A költségvetési jelentések, és a tényadatok alapján kell a likviditási tervet havonta felülvizsgálni.</p>	<p>dr.Szalóky Ildikó</p> <p>jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető</p>
<p>- vagyrendelet elfogadásra: 2016. július 30.</p> <p>- aktualizálása: folyamatos</p> <p>- vagyongazdálkodási terv : 2016. november 30.</p>	<p>A vonatkozó hatályos jogszabályi előírások alapján – az ÁSZ jelentésben tett észrevételek figyelembe vételével – polgármester :</p> <p>- terjessze a képviselő-testület elé Sellye Város Önkormányzat vagyonaáról, és a vagyon tárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012.(XI.30.)rendelet felülvizsgálatát, és a hatályos jogszabályoknak megfelelő új rendelet-tervezetet</p> <p>- terjessze a képviselő-testület elé Sellye Város Önkormányzat közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét</p>	<p>Nagy Attila</p> <p>polgármester,</p> <p>dr.Szalóky Ildikó</p> <p>jegyző</p>

<p>- 2016. évi üzleti tervre vonatkozóan 2016. augusztus 31. - 2015. évi beszámolóra vonatkozóan 2016. augusztus 31. - ezt követően az üzleti terv vonatkozásában tárgyév február 15. , illetve a beszámoló vonatkozásában május 31.</p>	<p>a. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a kizárólagos önkormányzati tulajdonú Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. vonatkozásában: - Felügyelő Bizottsága véleményezze és ellenőrizze a gazdasági társaság tárgyévi üzleti tervét és a beszámolóját - A Felügyelő Bizottság véleményében külön mutassa be a gazdasági társaság működési egyensúlyjának folyamatos biztosítása érdekében az üzleti tervben a tárgyév vonatkozásában tervezett intézkedéseket , illetve a beszámoló véleményezése során mutassa be azok megvalósulását - A 2016 évi üzleti terv és a 2015. évi beszámoló vonatkozásában a képviselő-testület kötelezze a Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. Felügyelő Bizottságát , hogy a 2016.évi üzleti terv, és a 2015. évi beszámoló vonatkozásában a működési egyensúly biztosítását , illetve annak érvényesülését utólag véleményezze. b. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a többségi tulajdonú Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. vonatkozásában: - a Kft. Felügyelő Bizottsága véleményezze , ellenőrizze a gazdasági társaság tárgyévi üzleti tervét és a beszámolóját és elfogadás előtt a többségi tulajdonos Sellye Város Önkormányzat képviselő-testülete elé terjessze - A Felügyelő Bizottság véleményében külön mutassa be a gazdasági társaság működési egyensúlyjának folyamatos biztosítása érdekében az üzleti tervben a tárgyév vonatkozásában tervezett intézkedéseket , illetve a beszámoló véleményezése során mutassa be azok megvalósulását - A 2016 évi üzleti terv és a 2015. évi beszámoló vonatkozásában a képviselő-testület felhívja a Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottságát , hogy a 2016.évi üzleti terv, és a 2015. évi beszámoló vonatkozásában a működési egyensúly biztosítását , illetve annak érvényesülését utólag véleményezze.</p>	<p>Nagy Attila polgármester, dr.Szalóky Ildikó jegyző</p>
--	---	---

2016. augusztus 31.	Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása érdekében - a közszolgálati tisztviselőkkel szembeni fegyelmi eljárásról szóló 31/2012.(III.7.)korm.rendelet alapján a munkajogi felelősség megállapítására vonatkozó vizsgálatot, melyben vizsgálni szükséges, hogy a szabálytalanságok tárgyában történt-e felrható vétkes mulasztás, s az ügyben indokolt-e a felelősségre vonás kezdeményezése.	Nagy Attila polgármester
2016. augusztus 31.	Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében: - Sellye Város Képviselő_testület .../2016.(III.) Kt. határozatával elfogadta a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal új, 2016. április 1. napjától hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát, amely tartalmazza a jegyző terhére rótt hiányosságokat.	Dr.Szalóky Ildikó jegyző
2016. augusztus 31.	Jegyző rendeljen el a közszolgálati tisztviselőkkel szembeni fegyelmi eljárásról szóló 31/2012.(III.7.)korm.rendelet alapján a munkajogi felelősség megállapítására vonatkozó vizsgálatot, melyben vizsgálni szükséges, hogy a szabálytalanságok tárgyában történt-e felrható vétkes mulasztás, s az ügyben indokolt-e a felelősségre vonás kezdeményezése.	dr.Szalóky Ildikó jegyző
2016. I.félévi beszámoló elfogadásával egyidejűleg 2016. szeptember 30-ig, a havi felülvizsgálat folyamatos	Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok megszüntetése érdekében Polgármester rendelje el : - az Ávr. 122. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő likviditási terv készítését, és annak havonkénti felülvizsgálatát	dr.Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztalvezető

<p>2016. évre vonatkozóan 2016. szeptember 30, ezt követően a költségvetési rendelet módosításával egyidejűleg</p>	<p>A KÖH Pénzügyi Osztálya a költségvetés évközi módosításával egyidejűleg tájékoztassa a képviselő-testületet az önkormányzat pénzügyi-gazdasági helyzetéről, külön bemutatva a likviditási terv teljesülését.</p>	<p>dr. Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető</p>
<p>2016. szeptember 30.</p>	<p>Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében: - jegyző vizsgálja felül és szükség szerint aktualizálja és terjessze a képviselő-testület elé az eszközök és források értékelési szabályzatát</p>	<p>dr. Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető</p>
<p>2016. szeptember 30.</p>	<p>Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében: - jegyző vizsgálja felül és szükség szerint aktualizálja és terjessze a képviselő-testület elé az önköltség számítási szabályzatot</p>	<p>dr. Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető</p>
<p>2016. szeptember 30.</p>	<p>Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében: - jegyző vizsgálja felül és szükség szerint aktualizálja és terjessze a képviselő-testület elé a számlarendet</p>	<p>dr. Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető</p>
<p>szabályzat elkészítése : 2016. szeptember 30., illetve tárgyévet követő év január 31.</p>	<p>Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében : - jegyző vizsgálja felül és szükség szerint aktualizálja és terjessze a képviselő-testület elé az eszközök és források értékelési szabályzatát, és a részesedések értékelését a szabályzatban írtaknak megfelelően végeztesse el.</p>	<p>dr. Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető</p>

<p>2016. október 30., aktualizálása folyamatos</p>	<p>Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében a képviselő-testület közteleeze a jegyzőt az alábbi szabályzatok kidolgozására és képviselő-testület elé terjesztésére:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> A tervezéssel kapcsolatos belső előírások (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont) <input checked="" type="checkbox"/> Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével , lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzat (Ámr. 20. § (3) bekezdés c) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont) <input checked="" type="checkbox"/> A reprezentációs kiadások felosztását és azok teljesítésének, elszámolásának szabályairól szóló szabályzatban a szervezeti változásokat vezesse át (Ámr. 20. § (3) bekezdés f) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont) <input checked="" type="checkbox"/> a vezetékes és rádiótelefonok használatára vonatkozó szabályzatban a szervezeti változásokat vezesse át (Ámr. 20. § (3) bekezdés h) pont, Ávr.13.§. (2)bekezdés g.) pont) 	<p>Dr.Szalóky Ildikó jegyző</p>
<p>2016. október 31., ezt követően folyamatosan</p>	<p>A pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében polgármester - a közép és hosszú távú fenntarthatóság elvének prioritása mellett, a vagyongazdálkodási tervvel összhangban vizsgálja meg a bevételek növelésének és a kiadások csökkentésének lehetőségét azzal, hogy a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátás ne sérüljön</p>	<p>Nagy Attila polgármester, dr.Szalóky Ildikó jegyző</p>
<p>információk pótlására 2016. december 31. azt követően folyamatos</p>	<p>A jegyző gondoskodik az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/4. és III/8. pontban meghatározott adattartalommal az önkormányzat közzétételi kötelezettségének folyamatosan tgyen eleget, különös tekintettel az önkormányzat vagyongazdálkodási, térítésmentes vagyonaátadási, üzemeltetési, berruházási, felújítási szerződéseket, közbeszerzési szerződéseivel kapcsolatos információk teljes körű megjelentetésére.</p>	<p>dr.Szalóky Ildikó jegyző</p>

<p>a hiányzó információk pótlására 2016. december 31., ezt követően információk feltöltése folyamatos</p>	<p>Jegyző gondoskodik az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/4. és II/8. pontban meghatározott adattartalommal az önkormányzat közzétételi kötelezettségének folyamatos teljesítéséről, különös tekintettel az önkormányzat vagyongazdálkodási, térféltetéses vagyongazdálkodási, üzemeletési, beruházási, felújítási szerződéseket, közbeszerzési szerződésekkel kapcsolatos információk teljes körű megjelölésére.</p>	<p>dr. Szalóky Ildikó jegyző</p>
<p>2017. január 31.</p>	<p>Jegyző a 2016. évi leltárt a vonatkozó szabályzatoknak megfelelő formában rendelje el, s azt a Pénzügyi Osztály folytassa le, s azt értékelje és dokumentálja</p>	<p>dr. Szalóky Ildikó jegyző, Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető</p>



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása

Az önkormányzatok pénzügyi és
vagyongazdálkodása megfelelőségének
ellenőrzése – Sellye
2016.

16048
www.asz.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása

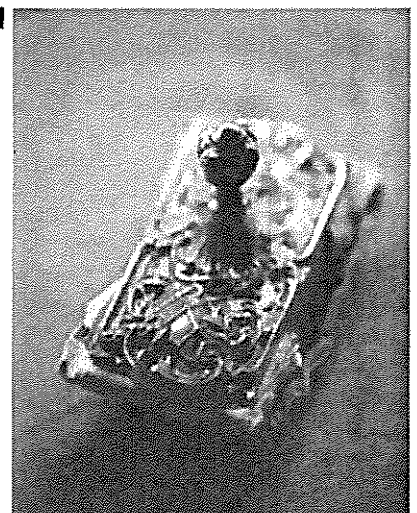
Az önkormányzatok pénzügyi és
vagyongazdálkodása megfelelőségének
ellenőrzése – Sellye

2016. 04. hó 27. nap




Domokos László
elnök

*„Össztársadalmi érdek,
hogy az önkormányzatok
szabályosan használják fel
a rájuk bízott közpénzeket.”*



16048

www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

RENKÓ ZSUZSANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. VERESS TIBORNÉ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-856-382/2016.

TÉMASZÁM: 1890

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V071501

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ FÓKUSZKÉRDÉSEK	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	35
■ MELLÉKLETEK.....	39
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	39
II. Sz. melléklet: Az önkormányzat feladatellátásában részt vevők 2011-2014. évek között.....	41
III. Sz. melléklet: Az eszközök és források alakulása kiemelt mérleg soronként a 2011-2013. években	42
IV. Sz. melléklet: A pénzügyi egyensúlyi helyzet CLF módszer szerinti értékelése a 2011-2014. években (millió Ft)	43
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	45
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	47

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék Sellye Város Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodását 2011. január 1. és 2014. december 31. közötti időszakra vonatkozóan ellenőrizte. A pénzügyi szabályozás nem felelt meg a jogszabályoknak, a belső szabályzatokon a szervezeti változásokat nem vezették át. A vagyongazdálkodás szabályozásán belül a jogszabályi előírás ellenére rendeletben nem határozták meg a követelésről való lemondás módját, eseteit. A pénzügyi gazdálkodás keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem volt megfelelő. A pénzügyi egyensúly a 2013. év kivételével nem volt biztosított. A vagyonváltozást eredményező döntéseket a jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően hozták meg, azonban azok végrehajtása során szabálytalanságokat tárt fel az ellenőrzés.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában hangsúlyos szerepet szán annak, hogy szilárd szakmai alapon álló, értéktelítő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét és javaslataival a közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását segítse. Az ÁSZ stratégiájában célul tűzte ki, hogy az önkormányzatok ellenőrzése során értékeli azok pénzügyi-gazdasági helyzetét, a kockázatokat feltárja, és az ellenőrzések helyszíneit kockázatelemzés alapján választja ki. Az ÁSZ szerepet vállal a korrupció és a csalás elleni küzdelemben. Közreműködik a korrupciós kockázatok és a korrupció elleni fellépés hatékony és eredményes eszközeinek beazonosításában, alkalmazásában, továbbá használatuk elterjesztésében, az integritás alapú közigazgatási kultúra kialakításában.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A pénzügyi egyensúly a 2011-2012. és a 2014. években nem volt biztosított. A 2011-2012. évben a folyó költségvetés egyenlege az ÖNHIK és egyéb kiegészítő költségvetési támogatások révén mutatott többletet, azonban a 2014. évben a folyó bevételek e támogatásokkal együtt sem nyújtottak fedezetet a folyó kiadásokra. A működési hiányt az előző évi maradványból finanszírozták. A saját hatáskörben megtett intézkedések a pénzügyi egyensúly helyreállításához, stabilizálásához nem voltak elégségesek. A bevételek és kiadások teljesítésének ütemezésére a likviditási terveket elkészítették, de annak felülvizsgálatát az előírások ellenére nem végezték el. A fizetőképesség fenntartása érdekében 2011. és 2012. években folyószámla és munkabér-megelőlegezési hitelt vettek igénybe, amelyekből eredő tartozás az adósságon konszolidáció eredményeként megszűnt. A követelések behajtására az előírásoknak megfelelően intézkedtek. A kockázatkezelési rendszert a gazdálkodással összefüggő, pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok szempontjából nem működtették megfelelően. Az adósságot keletkeztető ügyletek vállalására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.

A számviteli szabályzatok a 2011-2012. években az előírásoknak nem feleltek meg, a 2013. évtől a hiányosságokat megszüntették, azonban a 2014. évtől a számviteli politika és a leltározási szabályzat előírásai közötti összhangot nem biztosították. A jogszabályokban előírtak közül nem készítették el a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokra, feltételekre, valamint a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésére és lebonyolítására és elszámolására vonatkozó belső szabályzatokat, illetve a szabályzatok nem követték a szervezeti változásokat. A vagyongazdálkodás keretein belül a jogszabályi előírások ellenére nem szabályozták a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes előírásait, valamint a követelésekről való lemondás módját és eseteit.

A költségvetési tervek, éves beszámolók készítése és az előirányzatok módosítása szabályszerű volt. A pénzgazdálkodás nem volt szabályszerű, a gazdálkodási jogköröket szabálytalanul gyakorolták. A 2012. évben az Önkormányzat vonatkozásában jogszabályi előírás ellenére nem rendelkeztek a gazdálkodási jogkörök szabályozásával, amelyet

a 2013. január 1-jétől hatályos szabályozás keretében rendeztek. 2013. január 1-jétől a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosult személyek kijelölését a jogszabályi előírás ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető feladat és hatásköröként szabályozták. A pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés kontrollok működése a beruházási, felújítási célú kifizetéseknél „nem megfelelő” volt.

A vagyonyilvántartás szabálytalan volt, mivel a vagyonkezelésbe adott eszközöket a jogszabályi előírások ellenére a könyvekben nyilvántartották. Az önkormányzati vagyonkimutatás 2011-2013. években nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a 2014. évben a mérlegen kívüli eszközök kimutatásának kivételével szabályszerű volt. A leltározásra vonatkozó két belső szabályozás nem volt összhangban. A 2014. évi leltározás során a belső előírásokat nem tartották be.

A vagyon változásával járó döntéseket szabályosan hozták, a végrehajtásban az ellenőrzés szabálytalanságokat tárt fel. A közérdekű adatok közzétételi kötelezettségét több esetben nem teljesítették.

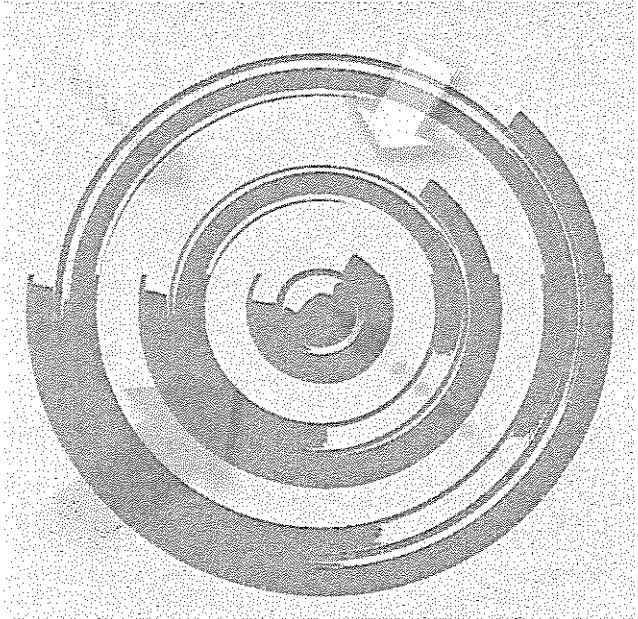
A kizárólagos és többségi tulajdonban lévő két gazdasági társaság esetében élt az Önkormányzat a tulajdonosi jogaival. A tulajdonosi kötelezettséget nem teljesítették, mivel a jogszabályi előírás ellenére felügyelő bizottság létrehozásáról nem gondoskodtak. Az Önkormányzat által megtett intézkedés a veszteségesen gazdálkodó gazdasági társasága pénzügyi-vagyon helyzetét nem stabilizálta. A részesedések egyedi értékelését a jogszabályi előírás ellenére nem végezték el.

Az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodáshoz határoztak meg követelményeket, azonban aktualizálásukról, felülvizsgálatukról nem gondoskodtak. Az Önkormányzat által meghatározott, az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket nem kérték számon, nem ellenőrizték.

Az integritási szemlélet érvényesítése érdekében további intézkedések szükségesek.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Sellye Város Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségi ellenőrzése



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az Önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számon kérését, ellenőrzését.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Sellye Város Önkormányzat



Sellye város Baranya megyében a Dráva folyó árterületén helyezkedik el. Az Ormánság legnagyobb települése, gazdag néphagyományokkal, az ország egyik legváltozatosabb élővilágával rendelkezik. Perifériális földrajzi fekvése miatt a régió a halmozottan hátrányos térségek közé tartozik, ipari kapacitása gyenge. Lakossága folyamatosan csökken. Sellye Város állandó lakosainak száma 2011. január 1-jén 2899 fő, 2014. január 1-jén 2819 fő volt.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete hét fővel, kettő állandó bizottsággal látta el feladatait. A polgármester 2007 óta tölti be tisztségét. A jegyző személye az ellenőrzött időszakban egyszer – 2013 februárjában – változott. 2011. január 1-jéről 2014. december 31-ére az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek száma háromról kettőre csökkent. A 2011. évről a 2014. évre a foglalkoztatott köztisztviselők száma 33 főről 28 főre, a közalkalmazottaké 17 főről 2 főre változott. Az Önkormányzat 2014. december 31-én egy kizárólagos,

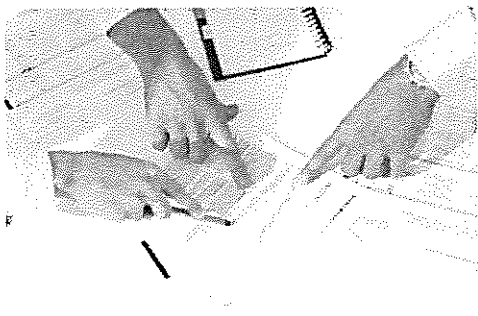
egy többségi tulajdonú és két 0,1%-ot meg nem haladó tulajdoni részesedésű gazdasági társaságban rendelkezett üzletrésszel. Az Önkormányzat 2011-2013. évi feladatellátásában részt vevőket a II. sz. melléklet szemlélteti.

A Hivatal öt szervezeti egységre tagolódott, elkülönített gazdasági szervezettel nem rendelkezett, a gazdálkodási feladatokat a Hivatal látta el. Sellye Város Önkormányzatának Hivatala 2011-2012-ben körjegyzőségként működött, majd a 2013. évtől közös önkormányzati hivatalként kilenc önkormányzat igazgatási tevékenységét végzi. Az Önkormányzat a 2014. évi költségvetési beszámolója szerint 989,8 millió Ft bevételt ért el, valamint 1011,8 millió Ft kiadást teljesített. Az eszközök és források állománya a 2011. január 1-jei 2635,1 millió Ft-ról 2013. december 31-re 2718,7 millió Ft-ra nőtt, amelyet a III. sz. melléklet szemléltet.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

Az államháztartás önkormányzati alrendszerének közpénz felhasználása, az önkormányzatok által ellátott közfeladatok és önként vállalt feladatok sokrétűsége, valamint a feladat ellátásához rendelt vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az ÁSZ ellenőrzéseket folytasson a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén.

Az ellenőrzés több szinten hasznosul



Az ÁSZ az önkormányzatok ellenőrzését a pénzügyi helyzet megítélésével indította el 2011-ben, és a nagy vagyonnal rendelkező, magas kockázatú önkormányzatok esetében a vagyongazdálkodás ellenőrzésével folytatta. Az elmúlt időszakban az önkormányzati gazdálkodás kockázatai beépítésre kerültek az ellenőrzött önkormányzatok kiválasztási rendszerébe. Az elmúlt négy év ellenőrzéseinek tapasztalatai megmutatták, hogy továbbra is indokolt az egyrészt elemző, értékelő, a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő, másrészt a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségét értékelő ÁSZ ellenőrzések folytatása.

Ellenőrzéseink hozzájárulnak az önkormányzatok pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez azáltal, hogy a pénzügyi helyzetet a vagyoni helyzettel együtt értékeljük, amelyek együttesen határozzák meg az önkormányzatok fejlesztési képességét és gyakorolnak hatást a feladatellátásra. Feltárjuk az önkormányzati gazdálkodást meghatározó szabályozások összhangjának hiányosságait, a szabályozással nem érintett gazdálkodási területeket, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodás esetleges szabálytalanságait. Beazonosítjuk a pénzügyi egyensúlyi helyzet megbomlásakor a kiváltó okok mellett azok kialakulását is. Bemutatjuk az adóssághoz kötött önkormányzat általi végrehajtásának szabályszerűségét, az adóssághoz kötött újratermelődések elkerülése érdekében hozott intézkedéseket. Az ellenőrzés kitér a gazdálkodáshoz kapcsolódó integritás ellenőrzésére is.

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése által a megállapításokkal összefüggő javaslatok hasznosítása esetén javul az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, valamint a „jó gyakorlatok” terjesztésén keresztül azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol nem végez ellenőrzést az ÁSZ. Ellenőrzéseink eredményeképpen javaslatokat fogalmazhatunk meg az önkormányzatok pénzügyi egyensúlya fenntartásával kapcsolatos problémák rendszerszemléletű kezelésére, felszámolására.

FÓKUSZKÉRDÉSEK

1. — *A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozása megfelelt-e az előírásoknak?*
2. — *A költségvetési tervezés, az éves költségvetési beszámolás és a pénzgazdálkodás szabályszerű volt-e?*
3. — *Biztosított volt-e a pénzügyi egyensúly, az adósságot keletkeztető ügyletek vállalására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor?*
4. — *A vagyonyilvántartás, a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztottsága megfelelt-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírt követelményeknek?*
5. — *Szabályszerűek voltak-e a vagyon összetételének és nagyságának változását eredményező döntések és azok végrehajtása?*
6. — *Felelősen gazdálkodott-e az önkormányzat a tartós részesedéseivel, élt-e tulajdonosi jogaival, teljesítette-e tulajdonosi kötelezettségeit?*
7. — *Az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket kialakította-e, betartásukat számon kérte-e, ellenőrizte-e?*
8. — *Az önkormányzat az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket kialakította-e, betartásukat számon kérte-e, ellenőrizte-e?*
9. — *Az Önkormányzat intézkedett-e az integritás szemlélet érvényesítése érdekében?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

A 2011. január 1. és 2014. december 31. közötti időszak. Az ellenőrzött időszakba beleértendő az ellenőrzött évekre vonatkozó tervezési feladatok, beszámolási kötelezettségek teljesítésének időszaka is. A vagyonyilvántartások egyezőségét, a leltározás, selejtezés folyamatát a 2014. évre vonatkozóan értékeltük.

Az ellenőrzés tárgya

A helyi önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása, a pénzügyi egyensúly megteremtése, a tulajdonosi és irányító szervek feladatainak ellátása, az integritás szemlélet érvényesülése.

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

Az ellenőrzött szervezet

Sellye Város Önkormányzat

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdésének, az 5. § (2)-(6) bekezdéseinek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés módszerei

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

A gazdálkodás hibáinak kijavítására, a közpénzekkel való felelős gazdálkodás segítésére irányuló javaslatok kidolgozásakor a hatályos jogszabályok az irányadóak.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárással történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó dokumentum.

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

Az ellenőrzést az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó Hivatalban végeztük. Az Önkormányzat az intézményei és gazdasági társaságai ellenőrzéssel érintett dokumentumait, tanúsítványait a Hivatal útján bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére.

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozottságát az Önkormányzat rendeletei, határozatai, illetve a 2011. évben a Hivatal, a 2012. évtől az Önkormányzat (mint önálló éves költségvetési beszámolót készítő szerv) és a Hivatal belső szabályozásai alapján értékeltük. A költségvetési tervezési, végrehajtási és beszámolási feladatok ellenőrzése, a pénzügyi egyensúly, a vagyonyilvántartás, a mérleg alátámasztottságának megítélése az Önkormányzat összevont adatai alapján történt. A leltározási, értékelési és selejtezési folyamat szabályszerűségére a Hivatal által végzett 2014. évi leltározási folyamat ellenőrzése alapján tettünk megállapításokat.

Az Önkormányzat vagyonváltozást eredményező döntéseinek és azok végrehajtásának ellenőrzésére irányított, valamint véletlen mintavételi eljárással és tételes ellenőrzéssel került sor. A pénzforgalmi tételek ellenőrzése véletlen mintavételi eljárással – 2011. évben a Hivatal, 2012. évtől a Hivatal és az Önkormányzat (mint önálló éves költségvetési beszámolót készítő költségvetési szerv) főkönyvi állományából – kiválasztott minta alapján történt. Kockázatalapú mintavétel alapján az ellenőrzött időszakban, hatályban lévő öt legmagasabb könyv szerinti értéket képviselő üzemeltetési szerződést, az öt legnagyobb összegű behajthatatlan követelés leírást, valamint egy vagyonkezelői és térítésmentes vagyonátadást ellenőriztük. A részesedések értékelését tételesen ellenőriztük. A beruházások és felújítások elszámolásának, valamint a kapcsolódó kifizetések esetében a gazdálkodási jogkörök gyakorolásának, ezen túl a bérbeadással történő hasznosítás szabályszerűségét véletlen mintavétellel, a vagyonértékesítés szabályszerűségét tételesen ellenőriztük. A véletlen minta alapján a sokaságra vonatkozó hibaarányt becsültük. „Megfelelőnek” értékeltük az ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány legfeljebb 10%, „részben megfelelőnek” értékeltük, ha a hibaarány felső határa 10-30% között volt, „nem megfelelőnek” pedig akkor, ha a mintavételi eredmények alapján a sokaságbeli hibaarány felső határa meghaladta a 30%-ot.

Az ellenőrzési kérdésekre adott válaszok alapján értékeltük, hogy az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban meghatározottaknak, biztosított volt-e a pénzügyi egyensúly. Értékeljük a vagyongazdálkodás szabályszerűségét, a vagyonszerzés módját, a változást eredményező döntések és a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerűségét. Értékelést adtunk arról, hogy az Önkormányzatnál kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számonkérését, ellenőrzését. Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az Önkormányzat által önbevallással kitöltött tanúsítvány alapján történt.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozása megfelelt-e az előírásoknak?

Összegző megállapítás

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozása nem felelt meg az előírásoknak.

1.1. számú megállapítás

A Hivatal SZMSZ-e a jogszabályi előírás ellenére nem tartalmazta a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket.

A Képviselő-testület¹ a 2011-2014. évek között rendelkezett a jogszabályi előírásoknak megfelelő, a működésének részletes szabályait meghatározó SZMSZ²_{1.3.}-szel.

A Hivatali SZMSZ a 2011-2014. években az Ámr.³ 20. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az Ávr.⁴ 13. § (1) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a Hivatal⁵ képviselőjeként járhatnak el. Nem tartalmazta továbbá az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a Hivatali SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

1.2. számú megállapítás

A számviteli szabályzatok 2011-2012. években nem feleltek meg, 2013. évtől megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.



A 2011-2012. években a jegyző⁶ elkészítette a Hivatal, 2013-2014-ben a Hivatal Önkormányzatra⁷ is kiterjesztett számviteli politikáját⁸_{1.3.}, annak keretében az eszközök és források értékelési szabályzatát⁹_{1.3.}, a leltározási és leltárkészítési szabályzatot¹⁰_{1.2.}, az önköltség számítási szabályzatot¹¹_{1.2} és a pénzkezelési szabályzatot¹²_{1.2}. A 2011-2012. években hatályos számviteli politika keretében írásban nem rögzítették – a Számv.tv.¹³ 14. § (4), az Áhsz.₁ 8. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére – hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, illetve nem lényegesnek. A szabályozás hiányosságát 2013. évtől megszüntették.

Az Önkormányzat a 2012. évben az Áhsz.₁ 8. § (3)-(4) bekezdéseinek előírása ellenére nem rendelkezett számviteli politikával, illetve az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal.

A jegyző 2003. június 15-től 2012. december 31-ig a számlarend¹⁴_{1.3} szükséges módosítását – a Számv.tv. 161. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére – a Számv.tv. változásának hatálybalépését követő 90 napon belül nem végezte el. A 2013. évtől a Hivatal és az Önkormányzatra is kiterjesztett számlarendje megfelelt a Számv.tv., az Áhsz._{1,2}¹⁵ előírásainak.

A kontrollkörnyezet kialakítása keretében a jegyző a jogszabályi előírásnak megfelelően elkészítette és rendszeresen aktualizálta az ellenőrzési nyomvonalat, amely a belső kontrollrendszer szabályzat¹⁶-ának mellékletét képezte.

1.3. számú megállapítás

A jogszabályokban előírtak ellenére belső szabályzatban nem rendezték a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket és a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelését és lebonyolítását, elszámolását, illetve a hatályos szabályzatok nem követték a szervezeti változásokat.

A jegyző az Ámr., Ávr. előírásoknak megfelelően a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket belső szabályzatban hiányosan rendezte, illetve a szervezeti változásokat követően azokat nem módosította (1. táblázat).

1. táblázat

BELSŐ SZABÁLYZATOK HIÁNYOSSÁGAI

Sor-szám	Belső szabályozás	Jogszabályi előírás	Megjegyzés
1.	a tervezéssel kapcsolatos belső előírások, feltételek	Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont	nem készült
2.	a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával és elszámolásával,	Ámr. 20. § (3) bekezdés c) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont	nem készült
3.	a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait	Ámr. 20. § (3) bekezdés f) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont	A 2011. január 3-tól hatályos szabályzatban a szervezeti változások átvezetése nem történt meg
4.	a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét	Ámr. 20. § (3) bekezdés g) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont	A 2010. január 1-jétől hatályos szabályzatban a szervezeti változások átvezetése nem történt meg
5.	a vezetékes és rádiótelefonok használatát	Ámr. 20. § (3) bekezdés h) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont;	A 2006-tól hatályos belső utasításban a szervezeti változások átvezetése nem történt meg
6.	a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét	Ámr. 20. § (3) bekezdés i) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont;	A szabályzatot 2013. október 15-vel kiadták.

Forrás: ASZ által készített kimutatás.

1.4. számú megállapítás

A vagyongazdálkodás kereteinek kialakítása során nem határozták meg a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait és a követelésről való lemondás módját és eseteit.

A jogszabályi előírásnak megfelelően a Képviselő-testület az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályait a vagyonrendelet¹⁷_{1,2}-ben és a lakásrendelet¹⁸_{1,2}-ben szabályozta. Meghatározták az önkormányzati feladatellátást biztosító törzsvagyon körét, elkülönítették a forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyonelemeket. Az Önkormányzat az Nvtv. 18. § (1) bekezdésében előírt határidőn túl – nyolc hónappal később – végezte el a forgalomképtelennek minősülő vagyonának felülvizsgálatát.

A Képviselő-testület annak ellenére nem szabályozta az Mötvtv.¹⁹ 109. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően rendeletében a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait, hogy 2013. január 1-jével törvényi rendelkezés alapján a köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló állami intézményfenntartó központot önkormányzati tulajdonon illetve meg az ingyenes vagyonkezelői jog.

A követelés lemondás módját és eseteit az Áht.₂ 97. § (2) bekezdés előírása ellenére a 2012. november 1-jétől hatályos vagyonrendelet₂-ben nem szabályozták.

2. A költségvetési tervezés, az éves költségvetési beszámolás és a pénzgazdálkodás szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás A költségvetési tervezés, az éves költségvetési beszámoló készítése szabályszerű volt. A pénzgazdálkodás nem volt szabályszerű, a gazdálkodási jogköröket nem megfelelően gyakorolták.

2.1. számú megállapítás A költségvetési tervezést megalapozó, a 2012. és a 2013. évre vonatkozó költségvetési koncepciókat néhány napos késedelemmel terjesztették elő.

A költségvetési koncepciók²⁰₁₋₄ beterjesztésére a 2012. és 2013. évre vonatkozóan az Áht.₂ 24. § (1)* bekezdésben előírt október 31-i határidőt követő 18, illetve 25 nappal – került sor. A költségvetési koncepciókat a Pénzügyi Bizottság²¹ véleményezte.

A költségvetési rendeleteket a jogszabályi előírásoknak megfelelően hagyták jóvá, 2013. évtől működési hiányt nem terveztek, a költségvetési bevételeket és kiadásokat, kötelező-, önként vállalt és állami feladatok szerint megbontották. A költségvetések előterjesztésekor az előírások szerinti tájékoztatásokat bemutatták. A jóváhagyott elemi költségvetésekről a jogszabály által előírt határidőben adatot szolgáltatottak a Kincstárhoz.

2.2. számú megállapítás Az előirányzatok módosítása, számviteli nyilvántartása szabályszerű volt.

Az előirányzatok módosítására, átcsoportosítására vonatkozó döntéseket minden esetben az arra jogosult Képviselő-testület hozta meg. Az előirányzatok módosításának nyilvántartásba vétele, főkönyvi könyvelése és az éves elemi költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletében való számszerű kimutatása a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A 2011-2014. években a kiemelt módosított bevételi előirányzatokat teljesítették, a kiadások teljesítése a módosított kiemelt előirányzati kereten belül volt.

Az Önkormányzat a tervezett létszámot egyik évben sem lépte túl, az a feladatváltozásoknak megfelelően alakult.

2.3. számú megállapítás A beszámoló készítési kötelezettség teljesítése az előírásoknak megfelelt.

A polgármester²² az előírtaknak megfelelően minden év szeptemberében írásos beszámolóban tájékoztatta a Képviselő-testületet az Önkormányzat gazdálkodásának első félévi és a költségvetési koncepciók ismertetésekor a három-negyedéves helyzetéről.

* Hatálytalan: 2014.IX.30-tól



Az elemi költségvetési beszámolókat az előírásoknak megfelelő bontásban állították össze. A féléves, valamint éves költségvetési beszámolókat határidőben benyújtották a Kincstárnak.

A zárszámadási rendelettervezeteket a polgármester határidőben, az előírásnak megfelelő tartalommal a Képviselő-testület elé terjesztette, amelyekhez csatolták a jogszabályban meghatározott mérlegeket és kimutatásokat. Az elfogadott éves költségvetési beszámolók alapján, azokkal összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően elkészített zárszámadási rendeleteket²³ a Képviselő-testület elfogadta.

A 2011. és 2012. évben a jogszabályi előírásnak megfelelően a polgármester könyvvizsgálói – minősítés nélküli – záradékkal ellátva terjesztette a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelettervezet mellékletét képező egyszerűsített éves költségvetési beszámolót.

2.4. számú megállapítás

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem volt megfelelő.

A 2011-2012. években az operatív gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos előírásokat a 2004. évben kiadott gazdálkodási szabályzat₁-ben határozták meg, amelyen a jogszabályi – Ámr., Ávr. – változásokat nem vezették át.

A 2012. évben belső szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – az Önkormányzat vonatkozásában nem rendelkeztek a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás, a teljesítésigazolás és az érvényesítés gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről. Az Önkormányzat kiadási előirányzatai esetében 2012. évben – az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – a jegyző a pénzügyi ellenjegyzőket és az érvényesítőket, a polgármester az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítés igazolókat nem jelölte ki.

A 2013. január 1-jével hatályba helyezett gazdálkodási szabályzat₂ III.-IV. fejezetekben, az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető feladat és hatásköréként rögzítették a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését.

A kulcsszerepet betöltő pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés kontrollok működése a beruházási, felújítási célú kifizetéseknel „nem megfelelő” volt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során tapasztalt hiányosságokat a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE SORÁN TAPASZTALT HIÁNYOSSÁGOK

Gazdálkodási jogkör	Megállapított szabálytalanság
pénzügyi ellenjegyzés	<p>A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére.</p> <p>A 2011, 2013-2014. években, több esetben az Ámr. 74. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölés hiányzott. A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az ellenjegyzésre jogosult személyek kijelölését, ezért a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul hajtották végre.</p>

Gazdálkodási jogkör	Megállapított szabálytalanság
érvényesítés	<p>A 2011. évi szabálytalan pénzügyi ellenjegyzésű tételek esetében az érvényesítő az Ámr. 77. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Áht. 1. az Áhsz. 1. és az Ámr./Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.</p> <p>A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában az érvényesítést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére.</p> <p>A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésben ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését, ezért az érvényesítést szabálytalanul hajtották végre.</p>

Forrás: ÁSZ által készített kimutatás

3. Biztosított volt-e a pénzügyi egyensúly, az adósságot keletkeztető ügyletek vállalására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor?

Összegző megállapítás

A pénzügyi egyensúly a 2011-2012. és a 2014. években nem volt biztosított, a likviditási tervek felülvizsgálatát az előírások ellenére nem végezték el. Adósságot keletkeztető ügyletek vállalására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.

3.1. számú megállapítás

A likviditási tervek jogszabályi előírásoknak megfelelő felülvizsgálatát nem végezték el.

3. táblázat

LIKVIDITÁSI MUTATÓK		
Időpont	Likviditási	Pénzeszközök likviditási
2011.01.01.	0,60	0,03
2011.12.31.	0,43	0,13
2012.12.31.	4,83	2,28
2013.12.31.	2,55	1,90
2014.12.31.	14,23*	7,4*

Forrás: Önkormányzati beszámoló
*korrigált mutatók

A bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően a likviditási terveket elkészítették, azonban a 2012-2014. években az Ávr. 122. § (3) bekezdésében foglalt, a likviditási tervek havonkénti felülvizsgálatára vonatkozó előírásnak nem tettek eleget.

A likviditási mutatók értéke a 2011. évet kivéve 1,0 feletti volt, a pénzeszközök, illetve a forgóeszközök fedezetet nyújtottak a rövid lejáratú kötelezettségekre. A 2012. évi javulást egyrészt a szállítói állomány, másrészt az adósságkonszolidáció miatti rövid lejáratú hitelállomány csökkenés okozta. A mutatók értéke a 2014. évre a rövid lejáratú kötelezettségek további csökkenése, valamint a mérlegstruktúra 2014. évi változása miatt jelentősen megemelkedett, de a mérlegstruktúra változása hatásának kiszűrése után is növekedést mutatott. A likviditási mutatók alakulását a 3. táblázat tartalmazza.

3.2. számú megállapítás

A pénzügyi egyensúly a 2013. év kivételével nem volt biztosított. A feladatellátásban bekövetkezett változások és a saját hatáskörben megtett intézkedések a pénzügyi egyensúly helyreállításához nem voltak elégségesek.

A költségvetés elemzését CLF módszerrel végeztük, a főbb adatokat évenként a 4. táblázat mutatja be.

A PÉNZÜGYI EGYENSÚLYI HELYZET FŐBB ADATAI (MILLIÓ FT)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.	Adósságkonszolidáció nélkül		
					2012.	2013.	2014.
Folyó bevételek	525,6	586,0	797,5	920,1	524,1	797,5	920,1
Folyó kiadások	514,0	517,6	748,6	923,0	517,6	748,6	923,0
Működési jövedelem	11,6	68,4	48,9	-2,9	6,5	48,9	-2,9
Működési jövedelem kiegészítő támogatások nélkül	-68,2	44,1	48,9	-7,0	-17,8	48,9	-7,0
Felhalmozási bevételek	188,6	228,8	206,9	69,7	208,1	206,9	69,7
Felhalmozási kiadások	196,0	186,7	226,7	88,7	186,6	227,2	88,8
Felhalmozási költségvetés egyenlege	-7,4	42,1	-19,8	-19,0	21,5	-20,3	-19,1
Finanszírozási műveletek nélküli (GFS) pozíció	4,2	110,5	29,1	-21,9	28,0	28,6	-22,0
Finanszírozási műveletek egyenlege	21,2	-89,7	-11,5	16,1	-71,4	-20,3	8,1
Tárgyévi pénzügyi pozíció	25,4	20,8	17,6	-5,8	-43,4	8,3	-13,9
Nettó működési jövedelem	-59,9	-51,8	42,8	-2,9	-95,3	34,0	-10,9

Forrás: Önkormányzati adatszolgáltatás

A MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM a 2011-2013. években pozitív, míg a 2014. évben negatív egyenleget mutatott. A működési jövedelem pozitív értékei azonban a 2011. évben a 65,0 millió Ft ÖNHKI támogatással, valamint a 60/2011. (XII. 23.) BM rendelet²⁴ alapján folyósított 14,8 millió Ft hiteitörlesztési támogatással, a 2012. évben a 24,3 millió Ft ÖNHKI támogatással volt biztosított. 2014-ben annak ellenére negatív volt a működési jövedelem egyenlege, hogy a 7/2014. (I. 31.) BM rendelet a rendkívüli önkormányzati támogatásokról (illetve a 2014. évi Kvtv. tv. 4. számú mellékletének 1. pont IV. alpont) alapján 4,1 millió Ft támogatásban részesültek. A működési hiányt előző évi működési célú pénzmaradványból finanszírozták.

A folyó bevételek alakulását a 2012. évben az adósságkonszolidáció során kapott törlesztési célú költségvetési támogatás, a 2013-2014. években a feladatalapú finanszírozási rendszerre történő áttérés miatti költségvetési támogatások növekedése határozta meg.

A folyó kiadások 2011-2014 között folyamatosan növekedtek. A személyi juttatások emelkedésének oka a közfoglalkoztatottak megnövekedett létszáma volt. Az államháztartáson belülről átadott pénzeszközök több mint hétszeres növekedése a 2013. január 1-jén megváltozott finanszírozási rendszer hatása volt. A Sellyei Kistérségi Többcélú Társulás alá tartozó intézmények és feladatok (óvoda, gyermekétkeztetés, óvodába utaztatás) központi támogatás eldörányzatai átcsoportosításra kerültek az Önkormányzathoz, majd ezek az összegek kerültek átadásra a társulás részére.

A FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS egyenlege a 2012. évet kivéve negatív volt. A 2012. évi pozitív egyenleget a 2012. évi Kvtv²⁵. 76/C. § alapján az Önkormányzat adósságállományának visszafizetéséhez folyósított felhalmozási célú 20,7 millió Ft költségvetési támogatás eredményezte. A felhalmozási forráshányt 2011. és 2013. években működési többletből, 2014.-ben pénzmaradványból finanszírozták.

A FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK egyenlege a 2011. és a 2014. évben pozitív, a 2012. és a 2013. évben negatív volt. A 2011. évben a hitelfelvételek összege meghaladta a hiteltörlesztések összegét, amely a pozitív egyenleget eredményezte. A 2012. évi negatív egyenleg alakulását alapvetően az adósságkonszolidáció keretében végrehajtott hiteltörlesztés határozta meg. A 2013. évben egyrészt az egyéb finanszírozási kiadások meghaladták az egyéb finanszírozási bevételeket, másrészt a még fennálló hiteltörlesztés a hitelfelvételt, amely a negatív egyenleget okozta. 2014. évben az önkormányzat hitelt nem vett fel, törlesztési kötelezettsége nem volt.

A NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM a 2013. év kivételével negatív volt, azaz az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya a 2011., 2012. és 2014. években nem volt biztosított. A 2011. évi működési jövedelem nem nyújtott fedezetet a 71,5 millió Ft-os hiteltörlesztési kötelezettségre, a működőképességet csak további hitelfelvétellel - 81,0 millió Ft - tudták biztosítani. A 2012. évben a hiteltörlesztés összegének finanszírozásához szükséges mértékű működési jövedelem nem képződött. A 2014. évi negatív működési jövedelem rámutatott arra, hogy a jelenlegi feladat-finanszírozási rendszer mellett az Önkormányzat gazdálkodásában változtatásokra van szükség. Az adósságkonszolidáció nélkül a 2012. évben 43,5 millió Ft-tal, a 2013. évben 8,8 millió Ft-tal, a 2014. évben 8,0 millió Ft-tal lett volna kevesebb a nettó működési jövedelem összege.

A BEVÉTELNÖVELŐ ÉS KIADÁSCSÖKKENTŐ INTÉZKEDÉSEK a pénzügyi egyensúly helyreállításához, stabilizálásához nem voltak elégségesek. A 2011-2014. évi feladatátadások/átvételek az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint – különös tekintettel a köznevelési feladatok államnak történő átadására – összesen 4,4 millió Ft megtakarítást eredményeztek. Az Önkormányzat bevételnövelő intézkedései eredményeképpen 90,2 millió Ft-ot mutatott ki. Eszközök hasznosításából 74,4 millió Ft, helyi adókkal kapcsolatos intézkedésekből (adó-hátralék behajtás) 7,2 millió Ft, intézményi térítési díjak emeléséből 6,6 millió Ft, egyéb szerződmódosításhoz kapcsolódóan 2,0 millió Ft többletbevétel keletkezett. A kiadáscsökkentő intézkedések eredményeként az Önkormányzat 28,2 millió Ft-ot mutatott ki. A személyi jellegű kiadásokhoz kapcsolódó megtakarítás 9,6 millió Ft volt, amely a bérköltségek (vezetők illetménykiegészítésének eltörlése), valamint cafeteria juttatások csökkentéséből származott. Beszerzéseket érintő intézkedések miatt 4,2 millió Ft kiadáscsökkentést értek el. Civil szervezetek részére átadott pénzeszközök csökkentésével 3,2 millió Ft megtakarítást mutattak ki. Egyéb szerződmódosításokhoz kapcsolódóan 11,2 millió Ft megtakarítás keletkezett.

3.3. számú megállapítás

Az Önkormányzat fizetési kötelezettségeit (szállítók) határidőn belül, illetve átütemezés szerint teljesítette.

Az Önkormányzat fizetési kötelezettségeit részben eredeti határidőben, részben átütemezés szerint teljesítette. Összes kötelezettsége a 2011. év eleji 184,6 millió Ft-ról a 2014. évre 27,2 millió Ft-ra csökkent. A hosszú és a rövid lejáratú kötelezettségek évenkénti alakulását az 5. táblázat tartalmazza.

5. táblázat

**KÖTELEZETTSÉGEK ALAKULÁSA
(MILLIÓ FT)**

Időpont	Hosszú lejáratú	Rövid lejáratú
2011.01.01.	4,2	180,4
2011.12.31.	18,4	244,6
2012.12.31.	0,0	22,8
2013.12.31.	0,0	36,7
2014.12.31.	26,4	0,8

Forrás: Önkormányzati beszámoló

6. táblázat

**SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉGEK
(MILLIÓ FT)**

Időpont	Összeg/Szállítói finanszírozás	Lejárt szállítói tartozás
2011.01.01.	68,7/47,0	68,7
2011.12.31.	150,8/131,9	45,1
2012.12.31.	12,1/1,6	9,4
2013.12.31.	6,9/0,0,0	2,1
2014.12.31.	3,2/0,0	0,4

Forrás: Önkormányzati adatszolgáltatás

3.4. számú megállapítás

7. táblázat

**ADÓSOKKAL, VEVŐKKEL
SZEMBENI ÉS EGYÉB KÖVETELÉSEK
ÁLLOMÁNYA (MILLIÓ FT)**

Időpont	Összeg
2011.01.01.	85,5
2011.12.31.	70,3
2012.12.31.	51,7
2013.12.31.	22,7
2014.12.31.	53,5

Forrás: Önkormányzati adatszolgáltatás

A 2011. év végén a hosszú lejáratú kötelezettségek összegét ingatlan vásárlásra, illetve közoktatási intézmény fejlesztéséhez felevett hiteltartozás tette ki (18,4 millió Ft). A 2012. évi adósságkonszolidáció eredményeként az Önkormányzat hosszú lejáratú kötelezettségei megszűntek, és a 2014. év végéig újabb nem keletkezett.

A rövidlejáratú kötelezettségek alakulásában meghatározóak voltak a rövid lejáratú hitelek és a szállítói állomány változása:

- A 2011. év végi 86,8 millió Ft-os rövid lejáratú hitelek állománya a 2012. év végi adósságkonszolidáció eredményeként minimálisra (2,8 millió Ft) csökkent. A 2013-2014. év végén pénzügyintézetekkel szembeni tartozás nem volt.
- A szállítói kötelezettségeket az 6. táblázat mutatja be. A 2011. év végi kiugró értéket az Európai Unió forrásból megvalósuló beruházáshoz kapcsolódó szállítói finanszírozás okozta. Az utófinanszírozás miatt több számiát határidőn túli, egyenlített ki, ez okozta a 2011. év végi 45,1 millió Ft-os lejárt szállítói tartozás állományt. A 2014. év végére 0,4 millió Ft-ra csökkent a lejárt szállítói állomány. A 60 napot meghaladó szállítói tartozás 2011. év végén 30,3 millió Ft, 2014. év végén 0,02 millió Ft volt.

Az átmeneti likviditási problémák megoldása, a fizetőképesség folyamatos fenntartása érdekében a 2011. évben és a 2012. évben folyószámlahitei igénybevételére került sor, mindkét évben 50,0 millió Ft-os keret állt az Önkormányzat rendelkezésére. A napi szintű működéshez nélkülözhetetlen folyószámla-hitei napi átlagos állománya mindkét évben több mint 40,0 millió Ft volt. A 2011-2012. években munkabér-megelőlegezési hitelt vettek igénybe. Minden hónap elején megigényelték a szerződés szerint - 11,5 millió Ft-t - a személyi juttatások éves tervezett összegének egy havi mértékét meg nem haladó összegét, majd hónap végén, ugyanezen összeget visszafizették a pénzügyintézet részére. A 2012. évi adósságkonszolidáció eredményeként mindkét hiteltartozás megszűnt. A 2013. évben igénybe vett 3,3 millió Ft támogatás megelőlegezési hitelt éven belül, 30 napon belül visszafizettek.

A követelések behajtására az előírásoknak megfelelően Intézkedtek.

Az Önkormányzat mérleg szerinti követelése a 2011. év eleji 83,6 millió Ft-ról a 2014. év végére 53,5 millió Ft-ra változott, évenkénti alakulását a 7. táblázat mutatja be. A követelések 32%-át a vevők, 55%-át az adósok tették ki 2014. évben. A vevőkövetelések között a 2011., 2012 és 2014. év végén a 0-90 nap közötti, 2013. év végén a 91-180 nap között lejártak képviselték a legnagyobb arányt.

A követelések behajtása érdekében a szükséges, illetve jogszabályban lehetővé tett intézkedéseket megtették. Ezek keretében többek közt fizetési felszólításokat küldtek ki, végrehajtást kezdeményeztek. Továbbá a behajtások eredményessége érdekében egy követeléskezelő céggel kötöttek szerződést. A 2014. évi állomány változás oka, hogy a követelések számviteli nyilvántartása, tartalma megváltozott, amelyből kifolyólag az adatok nem összehasonlíthatók a korábbi évekkel.

3.5. számú megállapítás

A kockázatkezelési rendszert a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok szempontjából nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtették.

A kockázatkezelési rendszert a gazdálkodással összefüggő, pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok szempontjából nem működtették megfelelően, 2011. évben az Áht.¹ 121. § (2) bekezdés b) pont, az Ámr. 157. § (1)-(3) bekezdései a 2012. évtől a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdései ellenére. A Belső Kontrollrendszer szabályzat nem terjedt ki az Önkormányzatot egyedileg jellemző, gazdálkodásával összefüggő, a pénzügyi egyensúlyi helyzetét befolyásoló kockázatokra, valamint azok kezelésére, mérséklésére szolgáló módszerekre. Általános pénzügyi kockázatként rögzítették a csais/lopás, a biztosítási és a felelősségvállalási kockázatokat, így a kockázatkezelési rendszerben a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló egyéb kockázatokat nem értékelték.

Banki kitettség miatti kockázatot jelentett a 2011. és 2012. évben a folyószámla és munkabér-megelőlegezési hitelek tartós igénybevétele. Nem azonosították a hitelek igénybevételeéhez kapcsolódó kockázatokat, a polgármester és a jegyző valamennyi hitelfelvételről írásos előterjesztés alapján tájékoztatta a pénzügyi bizottságot, illetve a Képviselő-testületet. Működési jövedelemtermelő képesség miatti kockázatot jelentett, hogy a működési feladatok ellátását 2011. és 2012. években kiegészítő költségvetési támogatás és hitei igénybevételevel tudták biztosítani, a 2014. évben azonban a rendkívüli kiegészítő támogatás ellenére is a folyó kiadások meghaladták a folyó bevételek összegét.

A kiegészítő költségvetési támogatások miatti bevételi kitettség kockázata a 2011-2012. években fennállt, amelyek nélkül a működési jövedelem negatív egyenleget mutatott volna. A helyi adók bevétele tekintetében nem jelentkezett bevételi kitettség miatti kockázat. Az iparüzési adó mértéke elérte a törvényi maximumot, az adóbevétele jelentős számú adóalanytól származott. A Helyi adó tv.²⁶ szerint kivethető adók közül az építményadót és a telekadót a lakosság teherbíró képessége miatt nem vezették be. A magánszemélyek kommunális adója és az idegenforgalmi adó mértéke nem változott, a maximálisan kivethető adó mértékét nem érték el, amelyeket ugyancsak a magánszemélyek teherbíró képessége miatt nem módosítottak.

2011. évben 50,7 millió Ft kölcsönt nyújtottak egyik minősített gazdasági társasága részére, amelynek törlesztése 2011. december 31-én megtörtént. A Képviselő-testület határozatban döntött a kölcsön nyújtásáról, azonban a kölcsön folyósítását megelőzően írásbeli kölcsönszerződést nem kötöttek, megsértve ezzel az Ámr. 74. § (1) bekezdésében előírtakat, mivel előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem került sor. Az Önkormányzat a 2011-2014. évek között összesen 85,6 millió Ft összeget biztosított a gazdasági társasága részére a működési kiadásainak részbeni finanszírozására, azonban a cél szerinti felhasználást nem ellenőrizték. Mérlegen kívüli tételek kockázatát jelentették a kezességvállalások, illetve a kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság veszteséges gazdálkodása miatt a tulajdonosi részesedésből adódó helytállási kötelezettség.

3.6. számú megállapítás **Az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vállalt adósságot keletkeztető ügyleteket.**

Az Önkormányzat költségvetési kiadásai fedezetére a jogszabályi előírásokkal összhangban vállalt adósságot keletkeztető ügyletet. A Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. folyószámla hiteléhez kapcsolódóan 2011., 2013. és 2014. években 3,0-2,0-1,5 millió Ft összegű kezességet vállaltak. E kötelezettségvállalásából fizetési kötelezettség nem származott, a kötelezettség a 2014. év végén megszűnt. Az Ormánság Egészségéért Non-profit Kft. folyószámlahiteléhez évről évre 4,5 millió Ft, gépjármű lízingjéhez 2011-ben 3,2 millió Ft kezességet vállaltak, valamint a 2011. év előtt, fejlesztési és beruházási hiteleihez kapcsolódóan összesen 40,2 millió Ft kezességet vállaltak (amelyből 24,9 millió Ft lejáratí határideje 2018. 12.31.). A kezességvállalásokból fizetési kötelezettség 2014. december 31-ig nem származott.

3.7. számú megállapítás **Az adósságkonszolidációval összefüggő feladatokat szabályszerűen hajtották végre.**

A 2012. évi adósságkonszolidáció keretében – tekintettel, hogy 5000 fő népességszámot meg nem haladó önkormányzatról van szó – a 2012. évi Kvtv. 76/C. § alapján az Önkormányzat adósságállományának teljes visszafizetéséhez az állam 82,6 millió Ft vissza nem térítendő költségvetési támogatást nyújtott (ebből működési célú: 61,9 millió Ft, felhalmozási célú: 20,7 millió Ft), amely a 2012. december 12-én fennálló 80,9 millió Ft adósságállománynak teljes visszafizetését, valamint 1,7 millió Ft járulékainak megfizetését jelentette. A Kincstár az Önkormányzat adatszolgáltatása és a hitelező által a törlesztendő összegről kiállított igazolás ellenőrzésének során nem állapított meg hiányosságot. A 2012. évi adósságkonszolidáció pénzügyi helyzetre gyakorolt hatása pozitív volt.

4. A vagyonyilvántartás, a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztottsága megfelelt-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírt követelményeknek?

Összegző megállapítás **A vagyonyilvántartás a jogszabályi előírásnak nem felelt meg. A zárszámadás keretében elkészített vagyonkimutatás 2011-2013. években nem volt szabályszerű, a 2014. évben a mérlegen kívüli eszközök kimutatásának kivételével szabályszerű volt.**

4.1. számú megállapítás **A 2014. évben a vagyon számviteli nyilvántartása nem felelt meg jogszabályi előírásoknak.**

A vagyon nyilvántartása során a részletező nyilvántartások vezetésével a 2014. évben biztosították az Áhsz.2 előírásaival összhangban a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes, illetve az üzleti vagyon elkülönített nyilvántartását. A KIK, mint államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszközöket az Áhsz.2 47. § (3)

bekezdésben foglaltak ellenére a 2014. évben a könyvekben nyilvántartották, a mérlegben 16,9 millió Ft összegben kimutatták, megsértve ezzel a Számv.tv. 15. § (2) és (3) bekezdésében foglalt teljesség és valódiság alapelveket, valamint az Áhsz₂ 10. § (2) bekezdésének előírását. A hiba összege a Számv.tv.-ben, a számviteli politika₃-ban meghatározott mérlegfőösszeg 2%-át nem haladta meg.

A főkönyvi számlák és a kapcsolódó analitikus nyilvántartások 2014. évi végi értékei számszerűen – a függő kötelezettségek kivételével – megegyeztek. A Számv.tv. 3. § (8) bekezdés 14) pontjában és az Áhsz.₂ 41. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére 23,7 millió Ft összegű kezességvállalást a 04. számlacsoportban, a függő kötelezettségek között nem mutattak ki.

4.2. számú megállapítás

A 2011-2013. évi vagyonkimutatások nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, a 2014. évi vagyonkimutatás a mérlegben kívüli eszközök kimutatásának kivételével megfelelő volt.

A vagyongazdálkodással kapcsolatos belső szabályozásban a vagyonkimutatásra a jogszabályban előírtakon túl, további részletezést nem írtak elő. A 2011-2014. évi zárszámadásokhoz a polgármester által előterjesztett, az Önkormányzat vagyonállapotáról készített kimutatást a Képviselő-testület elfogadta.

A 2011-2013. évi vagyonkimutatások nem feleltek meg az Áhsz.₁ 44/A. § (2) bekezdésében előírtaknak, mivel azok kizárólag a befektetett eszközöket tartalmazták forgalomképtelen, korlátozottan fogalomképes, valamint forgalomképes vagyon szerinti tagolásban, valamint nem tartalmazták a 44/A.§ (3) bekezdés szerinti értékkel nem szereplő kötelezettségeket. A 2014. évi vagyonkimutatás nem tartalmazta az Áhsz.₂ 30. § (3) bekezdés a) pontjában („0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök) előírt eszközök állományát.

4.3. számú megállapítás

Az Önkormányzat számviteli nyilvántartásaiban szereplő ingatlanvagyon és az ingatlanvagyon-kataszter egyezőségét a 2014. évben biztosították.



A számviteli politika₃-ban az önkormányzati gazdálkodással kapcsolatos egyéb feladatok keretében szabályozták az önkormányzati vagyonnyilvántartás és a vagyonkataszter vezetésével kapcsolatos feladatokat.

A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet és az Önkormányzat a 2013. évben vagyonkezelési szerződést kötött, amelynek alapján a Sellye 021/12 hrsz. számú 0,1 millió Ft forgalmi értékű szántó az Önkormányzat vagyonkezelésébe került. A vagyonkezelői jog átadását a 2013. évben a földhivatali nyilvántartásban átvezették, a vagyonkatasztert ugyanakkor nem módosították. Ezáltal a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet²⁷ 1. § (2) bekezdésében előírt egyezőséget nem biztosították.

A Képviselő-testület 2013. évben határozattal fogadta el a vagyonkataszter nyilvántartás felülvizsgálatáról, valamint a folyamatos karbantartásáról szóló megbízási szerződés megkötését, amelynek fedezetét a 2013. és a 2014. évi költségvetésben biztosították. A felülvizsgálat eredményeképpen a 2013. évben a vagyonkataszter nyilvántartásban szereplő ingatlanok forgalomképesség szerinti besorolását elvégezték. A 2014. évben negyedévente a vállalkozó teljesítette a szerződésben foglalt feladatokat, úgymint az aktuális műszaki, földhivatali és pénzügyi adatok megküldése.

A 2014. évben biztosították a könyvviteli mérleg – analitikus nyilvántartás és kapcsolódó főkönyvi nyilvántartás egyeztetésével dokumentálva – a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatás, valamint az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszter adatainak egyezőségét.

4.4. számú megállapítás

A leltározásra vonatkozó két belső szabályozás nem volt összhangban. A 2014. évi leltározás során a belső előírásokat nem tartották be.

Az eszközökről és azok állományváltozásairól folyamatosan részletező nyilvántartást vezettek mennyiségben és értékben. 2012. évben a belső szabályozással összhangban mennyiségi felvétellel a leltározást végrehajtották. A 2012. évben a részesedések analitikus nyilvántartás adata 2,5 millió Ft-tal eltért a főkönyvi és a mérlegadatoktól, mivel a Kommunális Kft-ben lévő részesedés nyilvántartási értékét 8,5 millió Ft helyett 6,0 millió Ft-ban tüntették fel, megsértve ezzel a Számv.tv. 69. § (2) bekezdéseiben foglaltakat.

A belső szabályozás összhangját 2014. évben nem biztosították, mivel a leltározási és leltárkészítési szabályzat₂ alapján a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását két évente, a számviteli politika₃ alapján viszont három éves időszakonként kellett végrehajtani. A számviteli politika₃-ban rögzített három évenkénti leltározási szabályra tekintettel 2014. évben a leltározást egyeztetéssel folytatták le.

A leltározási szabályzat₂ II.4. pontja alapján a Hivatal pénzügyi vezetője, illetve az általa megbízott személyek részéről a 2014. évi leltározás megkezdése előtt kötelezően elkészítendő leltározási ütemterv nem készült, továbbá nem készítették el a leltározási utasítást, nem jelölték ki a leltározás vezetőjét, a leltározási bizottságokat, azok tagjait, továbbá a leltárelenőröket.

A 2014. évben a jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően a főkönyv és az analitika közötti egyeztetéseket végrehajtották. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározás keretében a mérleget alátámasztó dokumentáció, az analitika, a főkönyv és a beszámoló között az egyezőséget biztosították.

4.5. számú megállapítás

A közhatalmi bevételekkel összefüggő követelések értékelését a 2014. évben nem hajtották végre.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelésekre – az Áhsz.₂ 18. § (3) bekezdésében előírtakkal összhangban a számviteli politika₃-ban az értékvesztés elszámolására – az egyszerűsített értékelési eljárás alkalmazását határozták meg. A 2014. évben a – 29,4 millió Ft összegű – közhatalmi bevételekkel összefüggő követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést nem folytatták le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét nem vizsgálták, ezért a mérlegben a követelések kimutatásánál a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valóság elve és az Áhsz.₂ 21. § (8) bekezdésének előírása nem érvényesült.

Az értékelési eljárás lefolytatásának elmaradásával a hivatkozott jogszabályi helyen túl, egyidejűleg megsértették a számviteli politika₃ 6.1. és 6.3. pontjában, valamint az értékelési szabályzat₂ 3.4. pontjában foglaltakat is.

4.6. számú megállapítás

Az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatos feladatok ellátása nem volt szabályszerű a feltárt leltározási hiányosság és könyvvezetési hibák miatt.

Az eredményszemléletű számvitel bevezetése keretében a 2014. január 1-jei fordulónapra vonatkozó rendező mérleget határidőben elkészítették. A rendező mérleg elkészítését megelőzően – az NGM rendelet²⁸ 2. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges mennyiségi felvétellel nem leltározták. Az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat a 2013. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentációjával alátámasztva leltározták. A kötelezettségvállalások leltározását az NGM rendelet 2. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem hajtották végre. A rendező mérleg elkészítését megelőzően azonosították és pénzügyileg rendezték a függő, átfutó kiadásokat és bevételeket.

A rendező technikai tételek elszámolása során a könyvekből az NGM rendelet 5. § (1) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem vezették ki a KIK²⁹ részére vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését.

5. Szabályszerűek voltak-e a vagyon összetételének és nagyságának változását eredményező döntések és azok végrehajtása?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzatnál a vagyon változásával járó döntéseket az arra jogosultak szabályosan hozták meg, azonban azok végrehajtása során az ellenőrzés szabálytalanságokat állapított meg.

5.1. számú megállapítás

A vagyonkezelési szerződésben előírt vagyonkezelői kötelezettség teljesítését az Önkormányzat nem követelte meg.



A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74. § (1) bekezdése alapján 2013. január 1-jétől az állam gondoskodik a köznevelési alapfeladatok ellátásáról. Az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként résztvevő szervként a KIK-et jelölték ki, amellyel az Önkormányzat vagyonkezelési szerződést kötött.

A vagyonkezelési szerződés az Nvtv. előírásaival összhangban tartalmazta a vagyonkezelő által kötelezően ellátandó közfeladatot; az ingyenesség tényét; a vagyonkezelésbe vett vagyonnal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének módját és formáját, valamint az elszámolásra vonatkozó rendelkezéseket, a vagyonkezelési szerződés – határozatlan – időtartamát.

Az Önkormányzat a 2013. évben a nyilvántartásaiban a KIK-nek vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközöket az Áhsz.1-ben előírtakkal összhangban a vagyonkezelésbe adott eszközök közé átvezette.

A vagyonkezelési szerződés 10-11. pontjaiban meghatározottak ellenére a KIK a 2013-2014. években az előírt adatszolgáltatási kötelezettségének nem tett eleget, nem szolgáltatott adatot a vagyonkezelésbe vett

eszközök állapotában bekövetkezett változásokról. Az Önkormányzat a szerződés 25. pontjában foglalt tulajdonosi ellenőrzési jogával nem élt.

5.2. számú megállapítás

Az üzemeltetésre átadott eszközöket a 2011-2013. években nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartották nyilván, amely szabálytalanság a 2014. évi számviteli változásból adódóan már nem állt fenn.

Az Önkormányzatnál az üzemeltetésre átadott vagyonelemek könyv szerinti nettó értéke 2014. december 31-én 589,2 millió Ft volt, melyek a vízi-közmű, valamint a strand vagyonelemekhez kapcsolódtak. Az önkormányzati SZMSZ_{1.3}-ban a fürdő- és strandszoigáltatást önként vállalt feladatként nevesítették. A vagyongazdálkodási tervben³⁰ és a 2010-2014. választási ciklusra szóló gazdasági programban hosszú távú megoldandó feladatként szerepelt a termálfürdő működtetésének a rendezése.

A termálfürdővel kapcsolatosan – négy üzemeltetővel összesen öt megkötött – ellenőrzött üzemeltetési szerződésekben meghatározták az üzemeltető által ellátandó, az önkormányzati SZMSZ szerinti feladatot, a vagyonnal való vállalkozás feltételeit, az üzemeltetésbe adott vagyon állagának, értékének megőrzésére, és az elszámolásra vonatkozó rendelkezéseket. A szerződésekben nem írták elő az üzemeltető részére, hogy az Áhsz₁ 37. § (4) bekezdésében rögzített leltárt, mely időpontra kell megküldeni. A szerződésekben meghatározták az üzemeltetés – határozott idejű – időtartamát. A termálfürdő üzemeltetésének, illetve az önkormányzati vagyon védelmének kockázatát jelenti, hogy az üzemeltetők évről évre változtak, az állandóságot nem tudták biztosítani. Az ellenőrzött üzemeltetési szerződések időtartamát a 8. táblázat tartalmazza.

8. táblázat

AZ ÜZEMELTETÉSI SZERZŐDÉSEK HATÁLYA

Üzemeltető megnevezése	A szerződés eredeti hatálya	A szerződés módosított hatálya
DOFA-MED KFT.	2011.06.01.-2012.03.31.	–
DOFA-MED KFT.	2012.04.01.-2017.03.31.	2012.04.01.-2013.02.05.
POOL FOR YOU KFT.	2013.02.06.-2017.03.31.	2013.02.06.-2014.02.06.
SELPHIE INGATLANBERUHÁZÓ KFT.	2014.03.10.-2019.03.10.	2014.03.10.-2014.11.05.
SELYE KOMMUNÁLIS ÉS BERUHÁZÓ KFT.	2014.11.06.-2015.03.31.	–

Forrás: ASZ által készített kiemelés

Az üzemeltetők az Önkormányzat részére szerződés szerint használati díjat nem fizettek. Az üzemeltetési szerződések tartalmazták, hogy a belépőjegyek árának megállapítása, beszedése, egyúttal a bevétel az üzemeltetőt illeti meg az üzemeltetési, karbantartási, állagmegóvási kötelezettség mellett.

Az üzemeltetésre átadott termálfürdővel kapcsolatos eszközök bruttó értékét (430,2 millió Ft) és az elszámolt értékcsökkenését (169,0 millió Ft) az Áhsz₁ 20. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2011-2013. években az üzemeltetésre átadott eszközök helyett a tárgyi eszközök között tartották nyilván, amely a mérleg főösszeget nem befolyásolta. Az új eredmény-szemléletű számvitel bevezetésével 2014. évtől a nyilvántartás szabályszerű.

Térítésmentes átadás az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő „Az Ormánság Egészségéért Nonprofit” Kft. részére történt, 2012. december 31-én. A Képviselő-testület jóváhagyásával EU-s pályázat előkészítésével kapcsolatos, könyv szerinti 30,1 millió Ft értékű beruházás térítésmentes átadására, közfeladatok ellátásával összhangban került sor. Az „Ormánság Egészségéért Nonprofit” Kft. főtevékenysége a társasági szerződés szerint az általános járóbeteg-ellátás volt.

5.3. számú megállapítás



A beruházásokat megalapozó döntések szabályszerűek voltak.

A 2011-2014. években a beruházásokkal és felújításokkal kapcsolatban 504,7 millió Ft kifizetés történt, amely teljesítés az alaptevékenység ellátásával kapcsolatosan merült fel. A beruházási és felújítási kiadások forrása központi költségvetési támogatásból és európai uniós támogatásból származott.

A beruházási, felújítási kiadások összhangban voltak az Önkormányzat 2010-2014. évek választási ciklusának gazdasági programjával és a vagyongazdálkodási tervével. Az Ötv.-ben és az Möt.v.-ben, valamint a vagyongazdálkodási rendelet^{1,2}-ben előírtaknak megfelelően a fejlesztések megvalósítására vonatkozó döntéseket az arra jogosult – Képviselő-testület – hozta meg. A fejlesztések az önkormányzati feladat-ellátással összhangban valósultak meg. A közbeszerzési eljárásokat lefolytatták, a kiválasztott és nyertes pályázókkal a szerződéseket a belső és külső szabályozással összhangban megkötötték.

5.4. számú megállapítás

A beruházások üzembe helyezése és aktiválása a 2012. év kivételével az előírtaknak megfelelő volt.

A beruházásokkal létrehozott, illetve felújított eszközök működtetéshez, üzemeltetéshez szükséges forrásokat az éves költségvetési rendeletekben biztosították.

A fejlesztési döntések végrehajtásának szabályszerűsége részben megfelelő volt. Az Európai uniós projektek keretében megvalósított építési beruházásoknál, felújításoknál a műszaki átadás-átvételek szabályszerűen megtörténtek. A Sziget-Víz Kft. által 2012. július 30-án, december 14-én és 2013. január 4-én kiállított, fejlesztéseket tartalmazó számlák és az Önkormányzat által kiállított bérleti díjakat tartalmazó számlák rendezését 2013. december 19-én kompenzációval hajtották végre (a bruttó elszámolás alapelveinek megfelelő módon). A 2012. december havi közel 4 millió Ft összegű fejlesztést egy évvel később, helytelenül, az Áhsz.¹ 28. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a használatba vétel helyett (jelen esetben 2012. július 16, december 14. és 28-án üzemeltetésre átadásakor) a kompenzációkor, 2013. december 31-én aktiválták. Az Áhsz.¹ 30. § (1)-(2) bekezdésében meghatározott terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a 2011-2013. években nem történt meg, megsértve a Számv.tv. 15. § (2) bekezdésben meghatározott teljesség elvét. A 2014. évi ellenőrzött tételek esetében a kompenzáció a fizetési határidővel összhangban történt, és az aktiválás is szabályszerű volt.

Az ingatlanok vásárlása esetén a vagyongazdálkodási terv módosítását – a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően – elvégezték. A vásárolt ingatlanok esetében az Önkormányzat kezdeményezte a földhivatali nyilvántartás módosítását.

5.5. számú megállapítás

A vagyoneértékesítésekkel kapcsolatos döntések az előírásoknak megfeleltek, azonban az értékesített eszközök számviteli nyilvántartásból való kivezetése több esetben nem a belső szabályozásban előírt bizonylat alapján történt.

Az ellenőrzött szerződések esetében a vagyoneértékesítéssel kapcsolatos döntéseket az arra jogosult – Képviselő-testület – hozta meg. A forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes törzsvagyon elidegenítésére vonatkozó szabályokat betartották. Az önkormányzati SZMSZ₁₋₃ tartalmazta a vagyongazdálkodással kapcsolatos rendelkezéseket, amely alapján a korlátozottan forgalomképes vagyontárgyat szakértővel előzetesen fel kell értékelteni.

A vagyoneértékesítések szabályszerűsége részben megfelelő volt. Az értékesített tárgyi eszközök számviteli nyilvántartásból való kivezetése során nem a számlarend₁-ben szabályozott tárgyi eszközök állománycsökkenési bizonylatot alkalmazták. A kivezetés alapja a kiállított számla és utalványrendelet voltak, amelyek nem tartalmazták a Számv.tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában előírt érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást.

Az értékesített ingatlanok értékével a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően a vagyonekatasztert módosították, az ingatlanok esetében a földhivatali nyilvántartásban történő módosítások átvezetését kezdeményezték.

5.6. számú megállapítás

A bérbeadás útján történő vagyonehasznosítási szerződés megkötésénél a jogszabályban előírt késedelmi kamat fizetés érvényesítését kizárták.

A bérbeadásból származó bevételek üzlethelységek és irodák bérleti díjaiból, a Sellyei Egészségügyi Központban feladat-ellátási szerződés keretében használt helyiségek bérleti díjaiból, a vízi-közművek használatáért fizetett eszközhasználati és egyéb bérleti díjaiból, haszonbérleti díjbevételekből származtak.

A bérbeadás útján történő vagyonehasznosítás szabályszerűsége részben megfelelő volt, mivel a Ptk.³¹-ban rögzített késedelmes fizetés esetében érvényesítendő szankció alkalmazását a bérleti szerződésben nem érvényesítették.

A bevételt minden esetben kiszámlázták, amely valamennyi esetben befolyt. A szerződésben előírt és kiszámlázott bérleti díjak kisebb késedelmekkel realizálódtak. A Sziget-Víz Kft.-vel 2012. év júniusában – öt éves határozott időre – kötött vízi-közművek üzemeltetésére vonatkozó szerződés alapján az Önkormányzatot a közművagyon használatáért évente nettó 14,0 millió Ft bérleti díj és nettó 4,0 millió Ft eszközhasználati díj illeti meg 2013. évtől, évente. A szerződést a Ptk. 301. § (1) bekezdésében előírtak alkalmazása nélkül kötötték meg, amelyben a Ptk. 301/A § (2) bekezdésében foglaltak ellenére kizárták a késedelmes kamatfizetés érvényesítését.

5.7. számú megállapítás **A közérdekű adatok közzétételi kötelezettségét több esetben nem teljesítették.**

Az Önkormányzat a 2011. évben az Eisztv³². 6. § (1) bekezdésében és az Eisztv. melléklet III/4., az Áht.₁ 15/B § (1) bekezdésében, a 2012. évtől az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/4. és III/8. pontban meghatározott adattartalommal közzétételi kötelezettségének több esetben nem tett eleget, mivel az ellenőrzött vagyonkezelői, térítésmentes vagyonátadási, üzemeltetési, beruházási, felújítási szerződéseket, közbeszerzési információkat a honlapon nem jelentette meg.

5.8. számú megállapítás **Az Önkormányzat a behajthatatlan követelések minősítését, valamint kivezetését 2013-ban egy esetet kivéve, szabályszerűen végezte.**

Az Önkormányzatnál a 2011-2014. években követelés elengedésére nem került sor.

Behajthatatlan követelést a 2011. és a 2013. években 0,4-0,4 millió Ft értékben, összesen 20 esetben írtak le. A követelés behajthatatlannak minősítését a 2013. január 1-jétől hatályos számviteli politika₂-ben határozták meg, a kivezetés engedélyezését Képviselő-testületi, illetve pénzügyi vezetői hatáskörhöz rendelték. A követelés behajthatatlanná minősítésének oka az ellenőrzött tételek esetében az előírtaknak megfelelt. A 2013. évi tételek közül egynél – 131 ezer Ft-t összegű – a jegyző rendelte el a törlést, annak ellenére, hogy a számviteli politika₂ 7.4. pontja szerint azt Képviselő-testületi engedélyezéshez kötötték.

Az Áhsz.₁ 34. § (10) bekezdésében előírtaknak megfelelően a beszámoló nem tartalmazta a behajthatatlanná minősített tételeket.

6. Felelősen gazdálkodott-e az önkormányzat a tartós részesedéseivel, élt-e tulajdonosi jogaival, teljesítette-e tulajdonosi kötelezettségeit?

Összegző megállapítás **Az Önkormányzat a kizárólagos és többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében a pénzügyi lehetőségeinek megfelelően gazdálkodott a tartós részesedéseivel, tulajdonosi jogaival élt. A tulajdonosi kötelezettség keretében az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál a jogszabályi előírás ellenére felügyelő bizottságot nem hoztak létre.**

6.1. számú megállapítás **Az Önkormányzat jogszabályi előírás ellenére gazdasági társaságaiban felügyelő bizottságot nem hozott létre, a tulajdonosi ellenőrzést – egy ellenőrzés kivételével – nem gyakorolta.**

Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonát képezte a Kommunális Kft³³, és többségi – 75,8 % – tulajdonában volt az Ormánság Nonprofit Kft.³⁴, amelyben minősített többségű befolyással rendelkezett. A részesedések alakulását a 9. táblázat tartalmazza.

9. táblázat

KIMUTATÁS A RÉSZESEDÉSEK ALALKULÁSÁRÓL (MILLIÓ FT)

Részese- dés meg- vezése	Alapítás	2011.01.01.		2014.12.31	
		tulajdoni részarány (%)	részese- dés ösz- szege	tulajdoni részarány (%)	részese- dés ösz- szege
Kommunális Kft.		100,0	8,5	100,0	6,0
Ormánság Nonprofit Kft.	2011. év	75,8	1,1	75,8	1,1
Blkom Kft.	előtt	0,0*	0,06	0,0*	0,06
Sziget-Víz Kft.		-	-	0,001	0,1

Forrás: ÁSZ által készített kimutatás
*Társaság jegyzett tőkéje: 653,7 millió Ft

Az Önkormányzat tulajdonosi jogaival élve, a társasági szerződésekben rendelkezett a vagyoni hozzájárulás értékéről, a rendelkezésre bocsátás módjáról és idejéről. Megnevezték az ügyvezetőt, mindkettő gazdasági társaság esetében a képviselőre jogosult személyként a polgármestert neveztették. A Képviselő-testület a gazdasági társaságok gazdálkodásával kapcsolatban nem adott át döntési jogkört. A 2011-2014. évi munkatervekben beszámolási kötelezettséget írtak elő az ügyvezetők részére a gazdasági társaságok időarányos pénzügyi-, szakmai helyzetéről, amelynek eleget tettek.

A társaságok üzleti terveit és beszámolóit, illetve közhasznúsági jelentéseit a Képviselő-testület megtárgyalta és elfogadta. A gazdasági társaságok nem voltak könyvvizsgálatra kötelezettek, azonban a Képviselő-testület döntése alapján a Kommunális Kft.-nek volt könyvvizsgálója a 2011. és a 2012. évben.

Az Önkormányzat gazdasági társaságainál a Taktv.³⁵ 4. § (1) bekezdés előírása ellenére nem hoztak létre felügyelő bizottságot.

A Vagyongazdálkodási rendelet^{1,2} 9. § (1) bekezdésében rögzítették, hogy a vagyongazdálkodással kapcsolatos felügyeleti feladatokat (tulajdonosi ellenőrzés) a polgármester látja el a Hivatal, valamint a belső ellenőr és a könyvvizsgáló bevonásával, amelyre 2012. évben egy esetben került sor a Kommunális Kft. pénz és értékkezelésének ellenőrzése vonatkozásban.

6.2. számú megállapítás

Az Önkormányzat a társasági-, illetve feladat-ellátási szerződésben foglalt feltételeket figyelmen kívül hagyva teljesített működési célú pénzeszköz átadást az Ormánság Nonprofit Kft. részére.

10. táblázat

AZ ORMÁNSÁG NONPROFIT KFT. EREDMÉNYE ÉS AZ ÖNKORMÁNYZATI PÉNZESZKÖZ-ÁTADÁS (MILLIÓ FT-BAN)

Év	Eredmény	Pénzeszköz- átadás
2011.	-2,9	22,4
2012.	3,1	37,7
2013.	5,4	18,0
2014.	25,4	7,5

Forrás: Önkormányzat adatszolgáltatása

Az Ormánság Nonprofit Kft. megalakulásakor az alapító 38 önkormányzat a társasági szerződésben rögzítette, hogy a „társaság működési költségeit és a veszteség finanszírozását Sellye Város Önkormányzata biztosítja”. Az Önkormányzat és az Ormánság Nonprofit Kft. 2011. március 24-én feladat-ellátási szerződést kötött, amely értelmében „Az Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. működésének az OEP finanszírozással és saját bevételekkel nem fedezett költségeit, esetleges veszteségeit a járó beteg ellátó központ létrehozására és működtetésére kötött fejlesztési megállapodás, az ezt jóváhagyó képviselő-testületi határozatok, továbbá a Nonprofit Kft. társasági szerződésének 13.1 pontja alapján Sellye Város Önkormányzata viseli.”

Az Ormánság Nonprofit Kft. ellenőrzött években kimutatott eredményét és az Önkormányzat általi átadott pénzeszközök alakulását a 10. táblázat szemlélteti. Az Ormánság Nonprofit Kft. a működési pénzeszköz átutalásának kérése során a feladat-ellátási szerződésre, a társasági szerződésre hivatkozással megjelölte a támogatási igény összegét.

Az Önkormányzat az Ormánság Nonprofit Kft.-vel kötött, a 65/2011. (III.24.) KT határozattal jóváhagyott feladat-ellátási szerződés I.3. és IV.3. pontjaiban, illetve a társasági szerződés 13. 1. pontjában rögzített feltételeket figyelmen kívül hagyva, az Ormánság Nonprofit Kft. részére – annak ellenére, hogy az a 2012. évtől már nem volt veszteséges – rendszeresen működési célú pénzeszközátadást folyósított.

6.3. számú megállapítás

Az Önkormányzat által megtett intézkedés a veszteségesen gazdálkodó gazdasági társasága pénzügyi-vagyoni helyzetét nem stabilizálta.

A Kommunális Kft-nek a 2012. évben 6,8 millió Ft vesztesége volt, saját tőkéje a jegyzett tőke több mint felére csökkent a veszteség folytán. Ezért a Képviselő-testület a 104/2013. (V.29.) KT határozatával – a Gt.³⁶ 143. § (3) bekezdés előírásának eleget téve – a törzstőkét 2,5 millió Ft-tal 6,0 millió Ft-ra leszállította, amely változást az Önkormányzat könyveiben átvezették. A vagyon megóvása érdekében a Képviselő-testület a Kommunális Kft. tevékenységét bővítette, azonban ennek ellenére a 2014. évben a saját tőke ismételen a jegyzett tőke alá csökkent 0,6 millió Ft-tal. Ennek alapvető oka volt, hogy 2014. évben a Kommunális Kft. fő tevékenységén, a közterületek- és a parkok karbantartásán 4,4 millió Ft összegű vesztesége keletkezett.

6.4. számú megállapítás

A tulajdoni részesedések nyilvántartása a 2014. évben a jogszabályi előírásnak nem felelt meg.

Az Önkormányzatnak a 2011. évben három, 2012-2014-között négy gazdasági társaságban volt üzletrésze, amelyek közül kettőnél a tulajdoni részesedése 0,1 %, illetve az alatti volt. 2011-2014. között a részesedések értéke 9,7 millió Ft és 7,3 millió Ft között alakult.

A részesedések részletező nyilvántartása a 2014. évben nem tartalmazta az Áhsz.² 39. § (3) bekezdésben előírt, 14. számú melléklete VIII. 2. pont a), b), e), g) és i) alpontjaiban meghatározottakat.

A tartós részesedéseket 2011-2014-között az Áhsz.^{1,2} előírásainak megfelelően – 2012. évben a Kommunális Kft. kivételével – bekerülési értéken vették nyilvántartásba. A tartós részesedések analitikus nyilvántartási-, főkönyvi- és mérlegadatai a 2011. évben, valamint a 2013-2014. években egyezőséget mutattak, a 2012. évi eltérés okát a 4.4. megállapítás tartalmazza.

6.5. számú megállapítás

A részesedések egyedenkénti értékelését nem végezték el.

Az Önkormányzat a 2011-2014. években nem tett eleget a Számv.tv. 46. § (3), az Áhsz.¹ 32. § (1) és az Áhsz.² 20. § (1) bekezdéseiben, valamint a számviteli politika^{1,3}-ban foglalt előírásnak, mivel tartós részesedéseit egyedenként nem értékelte, az értékvesztés elszámolásának szükségességét nem vizsgálta. A szabálytalansággal megsértették a

Számv.tv. 15. § (8) bekezdés óvatosság elvét és a 16. § (1) bekezdés egyedi értékelés elvét.

7. Az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges követelményeket kialakította-e, betartásukat számon kérte-e, ellenőrizte-e?

Összegző megállapítás

Az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodáshoz határozta meg követelményeket, azonban aktualizálásukról, felülvizsgálatukról nem gondoskodtak.



A gazdasági programban határozták meg az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket, a jogszabályi előírásoknak megfelelően. Rendelkeztek Vagyongazdálkodási Koncepcióval, közép és hosszú távú Vagyongazdálkodási Tervvel. A Sellyei Kistérségi Többcélú Társulás a 2008. évben készítettett „Szolgáltatástervezési koncepció”-t, mely a Sellyei kistérség egészére vonatkozott, de az 1993. évi III. tv.³⁷ 92. § (3) bekezdésében előírtak szerint két évente nem vizsgálták felül és nem aktualizálták. A 2011. évben hagyták jóvá a Környezetvédelmi Programot.

A belső ellenőrzést a 2011-2013. években Kistérségi Társulással, 2014-ben egyéni vállalkozóval biztosították. A belső ellenőrzés tevékenysége keretében nem látta el a Bkr. 21. § (2) bekezdésének b) pontban meghatározott elemzést, erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálatát, a vagyon megóvásának és gyarapításának, az elszámolások – kivéve a normatív támogatás igénylés és felhasználás ellenőrzését és a pénz- és értékek kezelés szabályszerűségi ellenőrzését a Kommunális Kft.-nél – megfeleltetésének, a beszámolókat valódiságának ellenőrzését.

8. Az önkormányzat az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket kialakította-e, betartásukat számon kérte-e, ellenőrizte-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat által meghatározott, az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket nem kérték számon, nem ellenőrizték.

Az Önkormányzat határozott meg az erőforrásokkal való gazdálkodáshoz hatékonysági követelményeket, azonban az Áht.¹ 49. § (5) bekezdés f) pontja, az Áht.² 9. § (1) bekezdés f) pontja ellenére azok ellenőrzése többségében nem történt meg. Nem követték nyomon a stratégiai dokumentumokban meghatározott célok megvalósulását. A feladatellátásra jellemző mutatószámokkal kapcsolatos követelményeket nem határoztak meg, hatékonysági számításokat nem alkalmaztak, így ennek hiányában az erőforrásokkal való gazdálkodás – 2014-től a teljesítményértékelés kivételével – hatékonysága nem volt értékelhető, minősíthető.

A 2011-2012. években a köztisztviselők vonatkozásában teljesítményértékelést nem végeztek. A 10 / 2013. (VI.30.) KIM rendelet³⁸ hatályba lépését követően, meghatározták a teljesítményértékelés elemeit. A 2014. évtől kezdődően a hivatkozott rendelet előírásai szerint félévente értékelték köztisztviselőiket.

9. Az Önkormányzat intézkedett-e az integritás szemlélet érvényesítése érdekében?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzatnak az integritási szemlélet érvényesítése érdekében további intézkedéseket kell tennie.



Az ÁSZ Integritás projektje keretében az integritás szemlélet érvényesülésének ellenőrzéséhez az Önkormányzat a korábbi években nem szolgáltatott adatokat, ezért jelen ellenőrzés keretében tanúsítványi adatszolgáltatás alapján értékeltük az integritás 2014. évi kontrollrendszerét. A tanúsítványon az Önkormányzat a 2014. évi működéssel (uniós támogatásokkal, közbeszerzésekkel, hatósági hatáskörökkel, a közvagyonnal való gazdálkodással és a közpénzek kezelésével, a közszolgáltatás nyújtásával, a humán erőforrással való gazdálkodással, a külső szabályozási környezettel és a belső szabályozottsággal, a korrupció ellenes- és a belső kontroll rendszerekkel, a külső ellenőrzöttséggel) kapcsolatban szolgáltatott adatokat.

Az értékelés az adatszolgáltatás alapján készült, amely az Önkormányzatnál az eredendő- és a korrupciós veszélyeztetettséget növelő tényezők színjét magasnak, a kockázatokat mérséklő kontrolltényezők mértékét közepesnek minősítette. Az összesítés alapján az integritás kontrollrendszere fejlesztendő, melyet az ellenőrzés során tett megállapítások is alátámasztottak. Fejlesztendő az összeférhetetlenség és az etikai elvárások; a humán erőforrás-gazdálkodás; a vagyon megvédésére tett intézkedések; a nemkívánatos magatartás kezelésének kontrollszintje. Fejleszteni kell továbbá az integritást, annak tudatosítását, valamint a kockázatelemzések alkalmazását.



JAVASLATOK

Az ÁSZ tv.³⁹ 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

a polgármesternek:

1. *Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:*
 - a) *a Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő szervezeti és működési szabályzata jóváhagyásáról;*

(1.1. sz. megállapítás 2. bekezdés alapján)
 - b) *a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében szükséges rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztéséről;*

(1.4. sz. megállapítás 2-3. bekezdés alapján)
2. *A pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében szükséges intézkedésekről szóló döntési javaslatra vonatkozó előterjesztés képviselő-testület elé terjesztéséről.*

(3.2. sz. megállapítás 7. bekezdés alapján)
3. *A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:*
 - a) *az önkormányzati vagyont érintő döntések végrehajtása során a szerződésben, megállapodásban foglaltak érvényesítéséről, valamint a jogszabályi előírások betartásáról;*

(5.1. sz. megállapítás 4. bekezdés, 5.6. sz. megállapítás 3. bekezdés, 6.2. sz. megállapítás 3. bekezdés alapján)
 - b) *az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok felügyelő bizottságainak létrehozásáról;*

(6.1. sz. megállapítás 4. bekezdés alapján)

- c) a kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság működési egyensúlyát megteremtő intézkedésekről szóló döntési javaslat képviselő-testület elé terjesztéséről.

(6.3. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

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

(3.1. sz. megállapítás 1. bekezdés, 4.5. sz. megállapítás 1-2. bekezdés, 5.7. sz. megállapítás 1. bekezdés, 6.5. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

a jegyzőnek:

1. Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:

- a) a Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő szervezeti és működési szabályzata elkészítéséről;

(1.1. sz. megállapítás 2. bekezdés alapján)

- b) a pénzügyi és vagyongazdálkodással kapcsolatos jogszabályokban előírt belső szabályzatok – előírásoknak megfelelő tartalommal történő – kiadásáról, a belső szabályzatokban lévő előírások közötti összhang megteremtéséről;

(1.3. sz. megállapítás 1. sz. táblázat, 2.4. sz. megállapítás 3. bekezdés, 4.4. sz. megállapítás 2. bekezdés alapján)

- c) a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében szükséges rendelettervezet elkészítéséről és beterjesztésének kezdeményezéséről.

(1.4. sz. megállapítás 2-3. bekezdés alapján)

2. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen:

- a) a belső kontrollrendszer részét képező kontrolltevékenységek jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről;

(2.4. sz. megállapítás 2. táblázat alapján)

b) a likviditási terv jogszabályi előírásoknak megfelelő felülvizsgálatairól;

(3.1. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

c) a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében szükséges intézkedésekről szóló döntési javaslat elkészítéséről;

(3.2. sz. megállapítás 7. bekezdés alapján)

d) a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszer működtetéséről.

(3.5. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

3. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:

a) az eszközök és források számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban történő jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályszerű számviteli bizonylatokon alapuló kimutatásáról;

(4.1. sz. megállapítás 1-2. bekezdés, 5.4. sz. megállapítás 2. bekezdés, 5.5. sz. megállapítás 2. bekezdés, 6.4. sz. megállapítás 2. bekezdés alapján)

b) az eszközök értékelésének jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak megfelelő elvégzéséről;

(4.5. sz. megállapítás 1-2. bekezdés, 6.5. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

c) a vagyonkimutatás jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről;

(4.2. sz. megállapítás 2. bekezdés alapján)

d) a közérdekű adatok jogszabályi előírásoknak megfelelő közzétételéről.

(5.7. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

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

(2.4. sz. megállapítás 2. táblázat alapján)

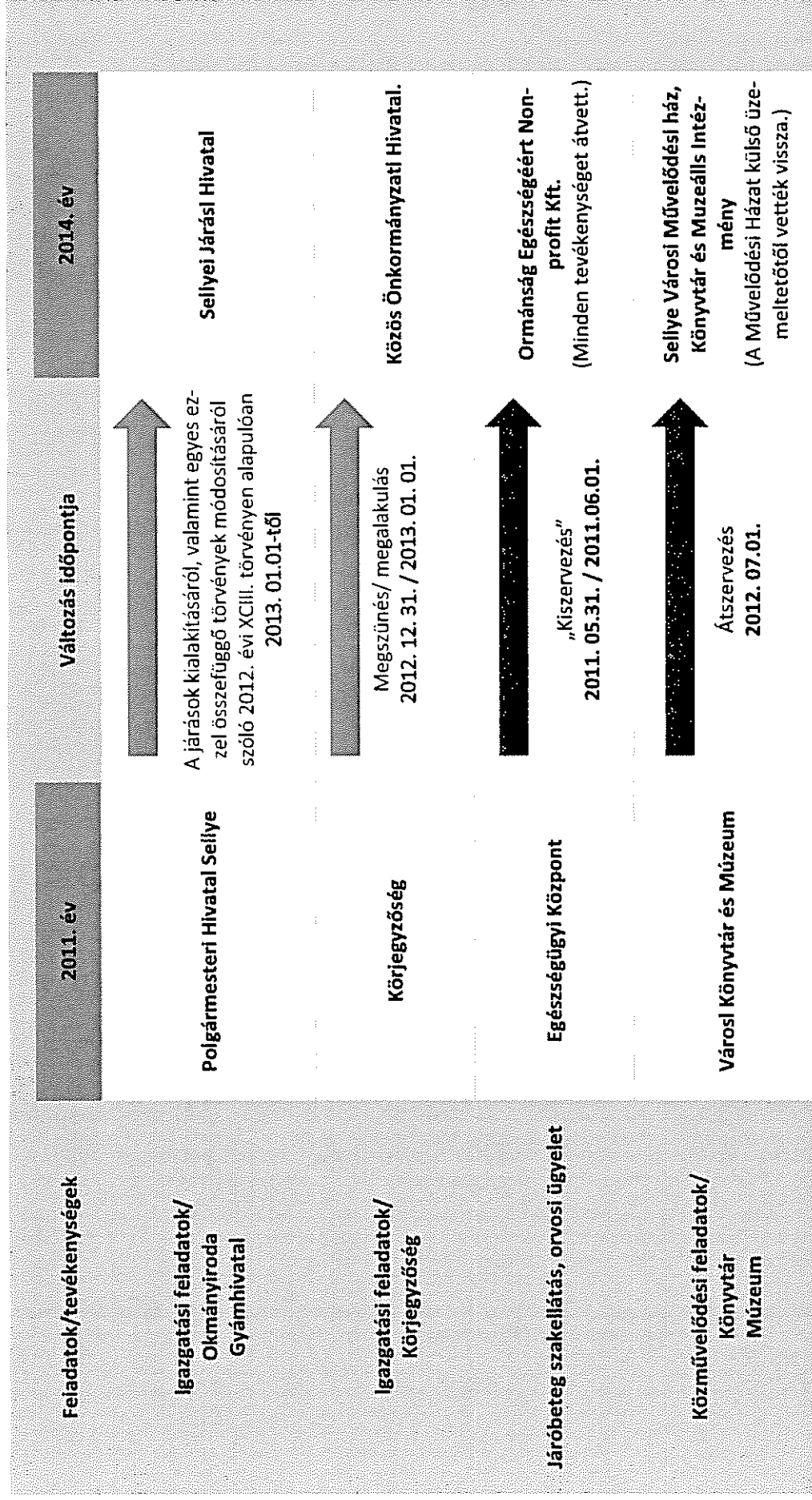
MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

adósságkonszolidáció	A helyi önkormányzatok adósságának állam által történő átvállalása.
bevételei kitettség	Olyan függőségi viszony, ahol egy szervezet pénzügyi helyzetét meghatározó bevételek nagysága külső körülmények hatására azonnal és kedvezőtlen irányba változhat.
CLF módszer	Az önkormányzatok költségvetése elemzésének módszere, amely a pénzügyi kapacitás (nettó működési jövedelem) fogalmát helyezi a középpontba. A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. Bizonyos mértékig a vállalati gazdálkodás logikai elemeit érvényesíti az önkormányzatok pénzügyi, jövedelmi helyzetének vizsgálata során.
fejlesztés	Alapvetően felhalmozási kiadásokban megtestesülő tevékenység, amely új, vagy a korábbinál műszaki, technikai szempontból korszerűbb tárgyi eszköz létrehozására irányul, illetve meglévő tárgyi eszköz műszaki, technikai paramétereinek korszerűsítését valósítja meg. (Forrás: Ávr. 1. § b) pontja)
felhalmozási bevétel	Az önkormányzatok tárgyévi felhalmozási célú költségvetési bevételei.
felhalmozási kiadás	Az önkormányzatok tárgyévi felhalmozási célú költségvetési kiadásai.
felhalmozási kockázat	Annak kockázata, hogy a folyamatban lévő felhalmozási feladatok finanszírozásához szükséges pénzügyi forrás nem fog rendelkezésre állni.
felújítás	Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, melynek során az eszköz élettartama megnövekszik, minősége, használata jelentősen javul, így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak. (Forrás: Számv.tv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja)
folyó bevétel	Az önkormányzatok tárgyévi működési célú költségvetési bevételei.
folyó kiadás	Az önkormányzatok tárgyévi működési célú költségvetési kiadásai.
folyó költségvetés egyenlege	A folyó költségvetés egyenlege, azaz a működési jövedelem megmutatja, hogy az Önkormányzat éves folyó bevétele fedezetet biztosít-e a kötelező és önként vállalt feladatellátáshoz kapcsolódó éves folyó kiadására. A működési jövedelem negatív értéke pénzügyileg fenntarthatatlan helyzetet jelez. A mutató pozitív értéke megta- karítást mutat, amely forrásul szolgálhat az Önkormányzat fennálló kötelezettségei megfizetéséhez, valamint fejlesztéseihez.
kezeségvállalás	Szerződésben vállalt olyan kötelezettség, amelyben a kezes arra vállal kötelezettséget, hogy ha a szerződés kötelezettje nem teljesíti a kezes maga fog helyette teljesíteni a jogosultnak. (Forrás: Ptk. 1 272. §, Ptk. 2 6:416.§)
kezeségvállalás kockázata	Annak kockázata, hogy a szerződés kötelezettje a szerződésben vállalt kötelezettségeit nem teljesíti a jogosultnak azokért a kezes köteles helytállni. A kezes kötelezettsége nem válhat terhesebbé, mint amit a szerződés megkötésekor elvállalt. Nem köteles helytállni a kezes a kötelezettségért, amíg a teljesítés a kötelezettől vagy olyan kezesektől behajtható, akik őt megelőzően, reá tekintet nélkül vállaltak kezeseséget. A kezes, amennyiben teljesíteni köteles, mintegy az eredeti kötelezett helyébe lép, érvényesítheti azokat a kifogásokat, amelyeket a kötelezett érvényesíthet a jogosulttal szemben. Amennyiben teljesít, a kezeséggel biztosított jogok (ideértve a kezeségvállalást megelőzően keletkezett jogokat és a végrehajtási jogot is) át-szállnak a kezesre.
likviditási mutató	Forgóeszközök összesen/Rövid lejáratú kötelezettségek összesen
mérlegben kívüli tétel kockázata	Annak kockázata, hogy a mérlegben ki nem mutatható kötelezettségvállalásból fizetési kötelezettség keletkezik.
működési kockázat	Annak kockázata, hogy nem megfelelő működésből, emberi hibákból, rendszerhi- bákból vagy külső eseményekből adódik veszteség.

nemfizetési kockázat	Annak kockázata, hogy a kötelezett fennálló kötelezettségét átmenetileg vagy véglegesen nem tudja határidőre megfizetni.
nettó működési jövedelem	A nettó működési jövedelem a jövedelemtermelő képességet méri. Megmutatja a működési bevételekből a működési kiadások és a hitelek tőketörlesztésének kifizetése után fennmaradó jövedelmet.
ÖNHIKI támogatás	Az önkormányzatok működőképességét szolgáló, önhibájukon kívül hátrányos helyzetben levő települési önkormányzatok támogatása.
önkormányzat	A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására - jogszabályban meghatározottak szerint - költségvetési szervet, a Polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. (Forrás: Möt. 41. § (1), (2), (6) bekezdései)
önkormányzat gazdasági társasága miatti kockázatot jelentő tényezők	Az önkormányzat gazdasági társaságának kedvezőtlen pénzügyi döntései következtében az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét veszélyeztető tényezők: az önkormányzat az önként vállalt és/vagy a kötelező feladatot ellátó társaságának a tevékenység ellátásához pénzeszközt ad át; az önkormányzat nem vizsgálja a feladatellátás választott szervezeti megoldásának hatékonyságát; a kötelező feladatellátást biztosító gazdasági társaság tevékenységének ágazati szabályozása változik; a kizárólagos vagy többségi tulajdonú társaságok pénzügyi helyzete nem stabil, amely az alapítóra kötelezettségeket háríthat; az önkormányzat a társaságok tevékenységét nem kísérte figyelemmel, nem élt az alapítói (irányítói) jogok gyakorlásával, a társaságok gazdálkodásának önkormányzati szintű konszolidálása nem biztosított; az önkormányzat garanciát, vagy kezességet vállal a gazdasági társaság kötelezettségeire; a társaságoknak átadott pénzeszköz uniós elvárásoknak megfelelő kezelése.
pénzeszköz likviditási mutató	Pénzeszközök összesen/Rövid lejáratú kötelezettségek
pénzügyi kapacitás	A pénzügyi kapacitás az adósok hitelfelvételi képességének azon mértéke, ahol még növelni tudják az adósságot anélkül, hogy a fizetőképтелenség elkerülése érdekében csökkenteniük kellene akár az aktuális, akár a jövőben esedékes kiadásait.
pénzügyi kockázat	A pénzügyi kockázat magában foglalja mindazon kockázatokat, amelyek a szervezet pénzügyi helyzetére hatással vannak. Pl.: az adósságszolgálat miatti kockázatot, árfolyamkockázatot, felhalmozási kockázatot, fizetőképességi kockázatot, jövőbeni kötelezettségek kifizethetőségének kockázatát, kamatkockázatot, kezességvállalás kockázatát, likviditási kockázatot, mérlegen kívüli tételek kockázatát, nemfizetési kockázatot stb.
polgármesteri hivatal	A polgármesteri hivatal megnevezés alatt értjük a polgármesteri hivatalt, a főpolgármesteri hivatalt, a megyei önkormányzati hivatalt, a közös önkormányzati hivatalt.
szállítói finanszírozás	A kedvezményezett nem fizeti ki a számláknak azt a részét a szállítónak, amelyet a támogatásból kíván finanszírozni, hanem benyújtja egy kifizetési igénylés keretében, és a számla támogatástartalmának megfelelő összeget a Közreműködő szervezet - az ellenőrzést követően - egyenesen a szállító, a számla kibocsátójának pénzforgalmi számlájára utal.

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSÁBAN RÉSZT VEVŐK 2011-2014. ÉVEK KÖZÖTT



■ III. SZ. MELLÉKLET: AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ALAKULÁSA KIEMELT MÉRLEGSORONKÉNT A 2011-2013. ÉVEKBEN

Mérleg sor megnevezése	2011.01.01. (M Ft)	2011.12.31. (M Ft)	2012.12.31. (M Ft)	2013.12.31. (M Ft)	Változás (%) 2013.12.31/ 2011.01.01.
Immateriális javak	0,8	6,2	5,5	4,2	531,8%
Tárgyi eszközök	2 153,7	2 132,2	2 193,7	2 276,4	105,7%
ebből: Ingatlanok	2 026,4	2 035,9	2 137,2	2 086,9	103,0%
Gépek, berendezések, felsz.	13,3	12,0	32,7	42,4	317,9%
Járművek	0,9	5,9	4,9	31,7	3517,3%
Beruházások, felújítások	113,1	78,4	19,0	115,5	102,1%
Beruházásra adott előlegek	15,6	14,4	14,1	7,3	46,6%
Befektetett pénzügyi eszközök	9,7	9,7	9,8	7,3	75,2%
Üzemeltetésre átadott eszközök	356,0	338,8	323,6	336,9	94,6%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 526,1	2 491,5	2 536,9	2 624,8	103,9%
Készletek	0,3	0,3	0,0	0,2	61,6%
Követelések	85,5	70,3	51,7	22,7	26,6%
ebből: Vevők	12,2	3,5	7,3	14,5	118,7%
Adósok	53,4	24,7	27,1	2,6	4,9%
Pénzeszközök	5,7	31,1	51,9	69,9	1227,6%
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	17,6	3,7	6,3	1,1	6,2%
FORGÓESZKÖZÖK	109,0	105,4	109,9	93,9	86,1%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 635,1	2 596,9	2 646,8	2 718,7	103,2%
SAJÁT TŐKE	2 497,1	2 299,1	2 565,9	2 610,9	104,6%
TARTALÉKOK	-50,0	33,6	41,7	68,4	136,7%
Hosszú lejáratú kbt.	4,2	18,4	0,0	0,0	0,0%
Rövid lejáratú kbt.	180,4	244,6	22,8	36,7	20,4%
ebből: Szállítók	68,7	150,8	12,1	6,9	10,1%
Egyéb passzív pénzügyi elsz.	3,4	1,2	16,5	2,6	76,1%
KÖTELEZETTSÉGEK	188,0	264,2	39,3	39,4	20,9%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 635,1	2 596,9	2 646,8	2 718,7	103,2%

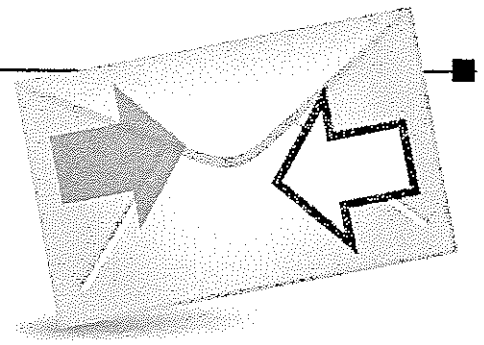
■ IV. SZ. MELLÉKLET: A PÉNZÜGYI EGYENSÚLYI HELYZET CLF MÓDSZER SZERINTI ÉRTÉKELÉSE A 2011-2014. ÉVEKBEN
(MILLIÓ FT)

MEGNEVEZÉS	2011.	2012.	2013.	2014.	adósságkonszolidációs támogatás nélküli		
					2012.	2013.	2014.
1. FOLYÓ KÖLTSÉGVETÉS							
1.1. Saját működési bevételek	81,3	75,9	117,6	135,2	75,9	117,6	135,2
1.1.2. Költségvetési támogatások a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások nélkül	139,4	196,0	365,0	582,9	134,1	365,0	582,9
1.1.3. Átengedett bevételek	100,5	97,6	6,5	6,8	97,6	6,5	6,8
1.1.4. Államháztartáson belülről kapott támogatások	94,2	190,5	301,4	185,9	190,5	301,4	185,9
1.1.5. EU-tól és külföldről kapott bevételek	28,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.6. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	1,8	0,5	0,2	2,2	0,5	0,2	2,2
1.1.7. Hozam- és kamatbevételek	0,3	0,9	2,7	0,5	0,9	2,7	0,5
1.1.8. Kölcsönök visszatérítése, igénybevétele	0,1	0,3	4,1	2,5	0,3	4,1	2,5
1.1.9. Előző évi pénzügyi maradvány átvitel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.10. A működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások	79,8	24,3	0,0	4,1	24,3	0,0	4,1
1.1. Folyó bevételek	525,6	586,0	797,5	920,1	524,1	797,5	920,1
1.2.1. Működési kiadások kamatkidadások nélkül	338,7	344,4	462,5	508,1	344,4	462,5	508,1
1.2.2. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	54,1	33,3	206,8	177,0	33,3	206,8	177,0
1.2.3.1. vállalkozásoknak	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.3.2. EU-nak, illetve külföldre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.3.3. magánszemélyeknek	88,6	89,5	56,2	0,3	89,5	56,2	0,3
1.2.3.4. non-profit szervezeteknek	25,6	41,1	21,9	17,3	41,1	21,9	17,3
1.2.3. Transzferkiadások (=1.2.3.1.+1.2.3.2.+1.2.3.3.+1.2.3.4.)	114,2	130,6	78,1	13,6	130,6	78,1	13,6
1.2.4. Kamatkidadások	6,8	6,6	1,0	0,7	6,6	1,0	0,7
1.2.5. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	0,2	1,4	0,2	3,6	1,4	0,2	3,6
1.2.6. Előző évi pénzügyi maradvány átadás	0,0	1,3	0,0	0,0	1,3	0,0	0,0
1.2. Folyó kiadások	514,0	517,6	748,8	923,0	517,6	748,6	923,0
1.3. Folyó költségvetés egyenlege, működési jövedelem (1.1.-1.2.)	11,6	68,4	48,9	-2,9	6,5	48,9	-2,9
2. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS							
2.1.1. Saját tőkebevételek	14,4	44,4	27,1	0,0	44,4	27,1	0,0
2.1.2. Költségvetési támogatások	24,3	26,3	7,7	0,0	5,6	7,7	0,0
2.1.3. Államháztartáson belülről kapott támogatások	18,3	142,2	171,8	65,5	142,2	171,8	65,5
2.1.4. EU-tól és külföldről kapott támogatások	68,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.5. Államháztartáson kívülről kapott bevételek	0,0	1,4	0,8	0,0	1,4	0,0	0,0
2.1.6. Hozam- és kamatbevételek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.7. Kölcsönök visszatérítése, igénybevétele	63,1	14,5	0,3	4,2	14,5	0,3	4,2
2.1.8. Előző évi pénzügyi maradvány átvitel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1. Felhalmozási bevételek	188,6	228,8	206,9	69,7	208,1	206,9	69,7
2.2.1. Saját beruházási kiadások átvál	36,8	47,5	166,4	64,4	47,5	166,3	64,4
2.2.2. Saját felújítási kiadások átvál	39,3	116,6	24,7	9,2	116,6	24,7	9,1
2.2.3. Államháztartáson belülről átadott pénzeszközök	25,0	6,2	5,5	0,0	6,2	5,5	0,0
2.2.4. EU-nak és külföldnek adott pénzeszközök	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.5. Államháztartáson kívülről adott pénzeszközök	25,7	4,1	2,6	0,5	4,1	2,6	0,5
2.2.6. Befektetési célú részvételvásárlás	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
2.2.7. Kamatkidadások	5,2	3,3	0,1	0,0	3,3	0,7	0,2
2.2.8. Kölcsönök nyújtása, törlesztése	64,2	0,0	0,5	4,5	0,0	0,5	4,5
2.2.9. Előző évi pénzügyi maradvány átadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.10. ÁFA befizetések	0,0	8,3	26,9	10,1	8,9	26,9	10,1
2.2. Felhalmozási kiadások	196,0	186,7	226,7	88,7	186,6	227,2	88,8
2.3. Felhalmozási költségvetés egyenlege (2.1.-2.2.)	-7,4	42,1	-19,8	-19,0	21,5	-20,3	-19,1
3. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK NÉLKÜLI (GFS) POZÍCIÓ (1.3.+2.3.)	4,2	110,5	29,1	-21,9	28,0	28,6	-22,0
4. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK							
4.1. Hitefelvétel	81,0	17,9	3,3	0,0	17,9	3,3	0,0
4.2. Hitelek törlesztése	71,5	120,2	6,1	0,0	101,9	14,9	6,0
4.3. Forgatási és befektetési célú értékpapírok kibocsátása	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.4. Forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltása	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.5. Forgatási és befektetési célú értékpapírok értékesítése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.6. Forgatási és befektetési célú értékpapírok vásárlása	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.7. Egyéb finanszírozási bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-2,2	15,2	-13,9	16,1	15,2	-13,9	16,1
4.8. Egyéb finanszírozási kiadások (függő, átfutó, kiegyenlítő)	-14,9	2,6	-5,2	0,0	2,6	-5,2	0,0
4.9. Finanszírozási műveletek egyenlege	21,2	-89,7	-11,5	16,1	-71,4	-20,3	8,1
5. TÁRSULÓ PÉNZÜGYI POZÍCIÓ (1.3.+2.3.+4.9.)	25,4	20,8	17,6	-5,8	43,4	8,3	-13,9
6. NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM = működési jövedelem (1.3.) - tőketörlesztés (4.2+4.4)	-59,9	-51,8	42,8	-2,9	-65,3	34	-10,9
TÁJÉKOZTATÓ ADATOK							
Összes kötelezettség	263,0	22,8	36,7	27,2	52,4	46,1	35,4
ebből rövid lejáratú	244,6	22,8	36,7	0,8	52,4	46,1	8,0
Összes szállítói kötelezettség	150,8	12,1	6,9	3,2	12,1	6,9	3,2
ebből lejárt:	45,1	9,4	2,1	0,4	9,4	2,1	0,4
Pénz és tőkepiaci kötelezettség (adósság)	105,2	2,8	0,0	0,0	2,8	0,0	9,5
ebből rövid lejáratú	78,0	2,8	0,0	0,0	2,8	0,0	8,0
I. hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részeitel	8,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
PPP szerződéses állomány jelenlegi szerződések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ebből lejárt szolgáltatási díj miatti kötelezettség	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Folyószámla-, likvid- és munkabérléhieljárású állomány	127,5	68,2	1,0	0,0	68,2	1,0	0,0
Keresség és garanciaállások	40,2	50,9	34,6	32,6	50,9	34,6	32,6
Jogorvoslati igényekkel járó kötelezettségek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanszírozásba bevont eszközök:	31,1	51,9	69,8	59,4	51,9	69,8	59,4
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Hosszú lejáratú bankbetétek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök (idegen nélkül)	31,1	51,9	69,8	59,4	51,9	69,8	59,4
Forgóeszközök összesen	105,4	109,9	99,9	1,0	109,9	99,9	1,0

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

A polgármester az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.



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

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

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat Képviselő-testülete	Sellye Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
² SZMSZ ₁₋₃	1. Sellye Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10/1995. (VI. 09.) számú rendelete a Szervezeti és Működési Szabályzatról 2. A Képviselő-testület a 10/1995. (VI. 09.) számú rendeletének 3. számú függeléke (hatályos: 2012. december 31-ig) 3. A Képviselő-testület 4/2013. (I. 10.) számú határozatával elfogadott Közös Önkormányzati Hivatali SZMSZ. (hatályos: 2013. január 1-től.)
³ Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
⁴ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.
⁵ Hivatal	Sellyei Város Polgármesteri Hivatala, 2013.01.01-től Sellye Közös Önkormányzati Hivatala
⁶ jegyző	Sellye Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának jegyzője
⁷ Önkormányzat	Sellye Város Önkormányzata
⁸ számviteli politika ₁₋₃	1. Sellye Város Önkormányzatának Számviteli Politikája (hatályos: 2003. június 15-től, módosításokkal 2012. december 31-ig) 2. Sellye Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli Politikája (hatályos: 2013. január 1. – 2013. december 31.) 3. Sellye Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli Politikája (hatályos: 2014. január 1-jétől)
⁹ értékelési szabályzat ₁₋₃	1. Sellye Város Önkormányzata Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (hatályos: 2003. június 15. – 2012. december 31.) 2. Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (hatályos: 2013. január 1. – 2013. december 31.) 3. Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (hatályos: 2014. január 1.-től)
¹⁰ leltározási és leltárkészítési szabályzat ₁₋₂	1. Sellye Város Önkormányzata Leltárkészítési és Leltározási Szabályzata (hatályos: 2002. október 21. – 2012. december 31.) 2. Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata (hatályos: 2013. január 1-től)
¹¹ önköltségszámítási szabályzat ₁₋₂	1. Sellye Város Önkormányzata Önköltségszámítási Szabályzata (hatályos: 2008. január 1. – 2012. december 31.) 2. Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Önköltségszámítási Szabályzata (2013. január 1-től)
¹² pénzkezelési szabályzat ₁₋₂	1. Sellye Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Pénzkezelési Szabályzata (hatályos: 2003. június 15. – 2012. december 31.) 2. Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési Szabályzata (hatályos: 2013. január 1-től)
¹³ Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁴ számlarend ₁₋₃	1. Sellye Város Önkormányzata Számlarend (hatályos: 2003. június 15. – 2012. december 31.) 2. Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Számlarendje (hatályos: 2013. január 1. – 2013. december 31)

	3. Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Számlarendje (hatályos: 2014. január 1-jétől)
¹⁵ Áhsz. ₁₋₂	1. 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan 2014. január 1-jétől) 2. 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2014. január 1-jétől)
¹⁶ belső kontrollrendszer szabályzat	Sellye Város Önkormányzatának Belső Kontrollrendszere (hatályos: 2011. január 1. – 2011. december 31.; 2012. január 3. – 2012. december 31.; 2013. január 1. – 2013. december 31.; 2014. január 1-étől.)
¹⁷ vagyongazdálkodási rendelet ₁₋₂	1. Sellye Város Önkormányzata Képviselő-testületének 18/1999. (X.28.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról (Hatályos: 1999. november 1-jétől 2012. október 31-ig) 2. Sellye Város Önkormányzata Képviselő-testületének 27/2012. (XI.30.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról (Hatályos: 2012. november 1-jétől)
¹⁸ lakásrendelet ₁₋₂	1. Sellye Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/1994. (VII.5.) számú rendelete az önkormányzat tulajdonában álló lakások és helyiségek bérletéről és elidegenítéséről (Hatályos: 1994. július 5-étől 2013. december 31-ig) 2. Sellye Város Önkormányzata Képviselő-testületének 26/2013. (XII.18.) számú rendelete az önkormányzat tulajdonában álló lakások és helyiségek bérletéről és elidegenítéséről (Hatályos: 2014. január 1-jétől)
¹⁹ Möt.v.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
²⁰ költségvetési koncepció ₁₋₄ .	1. Sellye Város Önkormányzatának 2011. évi költségvetési koncepciója 2. Sellye Város Önkormányzatának 2012. évi költségvetési koncepciója 3. Sellye Város Önkormányzatának 2013. évi költségvetési koncepciója 4. Sellye Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetési koncepciója
²¹ Pénzügyi Bizottság	Sellye Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi bizottsága
²² polgármester	Sellye Város Önkormányzatának polgármestere
²³ zárszámadási rendelet ₁₋₄ .	1.Sellye Város Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2012. (IV. 18.) számú önkormányzati rendelete a 2011. évi költségvetési beszámolóról 2.Sellye Város Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2013. (IV. 29.) számú önkormányzati rendelete a 2012. évi költségvetési beszámolóról 3.Sellye Város Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2014. (IV. 30.) számú önkormányzati rendelete a 2013. évi költségvetés végrehajtásáról 4.Sellye Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2015. (IV. 30.) számú önkormányzati rendelete a 2014. évi költségvetési terv végrehajtásáról
²⁴ 60/2011. (XII. 23.) BM. rendelet	60/2011. (XII. 23.) BM. rendelet a helyi önkormányzatok rövid lejáratú hiteltörlesztési támogatásáról
²⁵ 2012. évi Kvtv.	2011. évi CLXXXVIII. törvény Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről
²⁶ Helyi adó tv.	1990. évi C. törvény a helyi adókról
²⁷ 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet	147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről
²⁸ NGM rendelet	36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról
²⁹ KIK	Klebelsberg Intézményfenntartó Központ
³⁰ vagyongazdálkodási terv	Sellye Város Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve
³¹ Ptk.	1959. évi IV. törvény a polgári törvénykönyvről (hatálytalan 2014. március 15-től)
³² Eisztv.	2005. évi XC. törvény az elektronikus információszabadságról (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)

³³ Kommunális Kft	Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
³⁴ Ormánság Nonprofit Kft	Az Ormánság Egészségéért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
³⁵ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
³⁶ Gt.	2006. évi IV. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságokról (hatálytalan: 2014. március 15-től)
³⁷ 1993. évi III. tv.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
³⁸ 10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet	10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről
³⁹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről, hatályos 2011. július 1-jétől

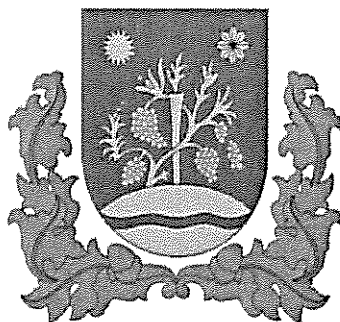
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

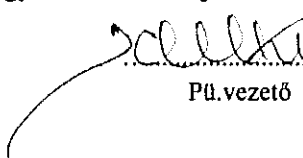

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu



ELŐTERJESZTÉS

Sellye Város Képviselő - testületének 2016. május 26-i rendes/rendkívüli testületi ülésére

Napirendi pont sorszáma	12. napirend
Tárgy	Tájékoztató az önkormányzat pénzügyi helyzetéről
Előterjesztő	Nagy Attila polgármester, Balaskovicsné Kiss Adrienn pü. oszt. vezető
Előterjesztést készítette	Balaskovicsné Kiss Adrienn pü. oszt. vezető
Előterjesztésnek költségvetési vonzata van/nincs	van/ <u>nincs</u>
Pénzügyi vezető előterjesztést látta  Pü. vezető	<u>fedezet éves költségvetésben biztosított</u> / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel-e:  jegyző	<u>igen</u> /nem
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja	<u>nyílt ülésen</u> kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 2016.05.24-i ülésén 6..napirend keretében

Tisztelt Képviselő-testület!

Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016.évi munkatervébe beépítette - a 2015.évi ÁSZ vizsgálat megállapításaira tekintettel – az önkormányzat aktuális pénzügyi-likviditási helyzetének vizsgálatát.

Az önkormányzat 2016.évi költségvetése alapján (4/2016.(II.29.)KT.r.) az alábbi tényezőket lehet kiemelni:

Adósságszolgálat várható kiadásai, a pénzügyi stabilitást befolyásoló tényezők, likviditás megőrzése

Jelentős kötelezettséget jelent a többcélú társulás fenntartásában lévő oktatási intézmények 2014-2015.évi támogatása MÁK általi felülvizsgálata eredményeként keletkező - Sellyét, mint gesztort márciusban, illetve júniusban terhelő –visszafizetési kötelezettség, mely nem lett tervezve (37.565 e Ft kamatokkal).

Az SKTT felé még mindig jelentős az intézményeket fenntartó önkormányzatok kötelezettsége (2 önkormányzat ellen fizetési meghagyásos eljárást kezdeményezett a hivatal), ezért az óvoda számlatartozása is még mindig jelentős. A likviditásunk megőrzése érdekében szükségessé vált a rendkívüli támogatás benyújtása április elején (47.339 e Ft).

A képviselő-testület a két többségi tulajdonban lévő gazdasági társaság folyószámlahiteléhez kezességet vállalt, melynek visszafizetése biztosított a társaságok részéről. A képviselő-testület újratárgyalásra javasolta a járóbeteg szakellátó központ 2016.évi üzleti tervét. A költségvetésben a tavalyi 18.000 e Ft támogatással kalkuláltunk, mely 16.982 e Ft-ra csökkent (*megtakarítás: 1.018 e Ft*).

Jelentős – a költségvetésben forrásként nem tervezett - kintlévőséggel bír a vízközművet üzemeltető – 2015. januártól átalakult – Baranya-Víz Zrt. (8.196.682,- Ft), mely esetében a követelés kifejezetten a közművek fejlesztésére fordítható. Folyamatos vízmű fejlesztési munkálatokkal kompenzáljuk a követelést.

A Képviselő-testület döntött arról, hogy 2016.évben a közfoglalkoztatási programok sikeres lebonyolításához 2.288 e Ft (bér és járulék) , továbbá 1 fő koordinátor 2.235 e Ft (bér és járulék) saját forrást biztosít, ezen túlmenően a közfoglalkoztatáshoz szorosan kapcsolódó eszközök, létesítmények üzemeltetéséhez 1.300 e Ft tervezése vált szükségessé (össz.: 5.823 e Ft). A közmunka-pályázatok jóváhagyásra kerültek, elindultak, az előlegek lehívásra kerültek. A fejlesztések az év második felében valósulnak meg.

Beruházási, felújítási, egyéb felhalmozási kiadások

A költségvetési rendelet összeállításakor a rendelkezésre álló pénzmaradvány (15.654 e Ft) összegére tekintettel számbavételre kerülő fejlesztések, felújítások köre az alábbi volt:

- Kertészudvari lakás vétele br.600 e Ft,
- mezőőr részére eszközbeszerzés: br. 182 e Ft,
- Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal részére eszközbeszerzés: br. 700 e Ft,
- Sellye Család-és Gyermekjóléti Központ részére eszközbeszerzés: br. 2.064 e Ft
- vízközmű felújítás br.3.978 e Ft (eszközbérleti díj terhére);
- Az „Ormánság Egészségéért” Nonprofit Kft. törzstőke emelése: 1.130 e Ft
- induló fejlesztések előkészítéséhez:7.000 e Ft (a KT. eddigi döntéseinek ez a jogcím a forrása).

A fejlesztések forrásaként az igénybe vett előző évi pénzmaradványon túl 6,3 m Ft +áfa járműértékesítést tervezett a testület. Az I. névben a hulladékiszállító jármű értékesítése történt

meg: nettó 13,6 m Ft értékben (1,5 m Ft ráfordítás mellett), azaz a *felhalmozási többletbevétel 5.700 e Ft.*

Tervezett vagyongazdálkodáshoz tartozó feladatok

- közvilágítás karbantartása: br.1.261 e Ft
- kisbusz karbantartása br.:635e Ft
- műszaki előkészítés kts-i, forgalmi rend vált-sa: br. 508 e Ft
- önkormányzati lakóingatlanok karbantartása: 2.734 e Ft (bevétel: 2.049 e Ft)
- önkormányzati ingatlanok érintésvédelmi felülvizsgálata, karbantartása: br.: 1.137 e Ft.

A költségvetés még – a polgármesteri kereten kívül – az előre nem tervezhető kiadásokra 2 m Ft tartalékot is tartalmaz.

Összegezve a fent leírtakat, valamint a mellékelt tájékoztató tábla adatait figyelembe véve elmondható, hogy az önkormányzat gazdálkodása stabil, egyensúlyban van, továbbá az I. névi KT. döntések további 6,8 m Ft tartalékot jelentenek a 2016.évi költségvetésben. Jelenleg a legkritikusabb likviditást befolyásoló tényező az állami támogatások esetleges inkasszója. A mellékelt tábla mutatja a 2016. június 10-ig esedékes pénzügyi teljesítéseket, mely szerint 34.942 e Ft a likvid számlapénz összege.

Melléklet: 1 db tájékoztató táblázat

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, megvitatni, illetve kiegészíteni, valamint jóváhagyni szíveskedjék.

Határozati javaslat

az önkormányzat pénzügyi helyzetéről szóló tájékoztató jóváhagyása

Sellye Város Önkormányzat Képviselő – testülete az önkormányzat pénzügyi-likviditási helyzetéről szóló tájékoztatót az előterjesztés és a mellékleteként csatolt táblázat alapján jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző, pénzügyi osztályvezető

Sellye, 2016. május 20.

Nagy Attila
polgármester

T Á J É K O Z T A T Ó
Sellye Város Önkormányzat pénzügyi-likviditási helyzetéről (2016. június 10-ig)

Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott, a város 2016.évi költségvetéséről szóló 4/2016.(II.29.) sz. rendelete, valamint 2016. április 30-ig a képviselő-testület által vállalt kötelezettségvállalás alapján

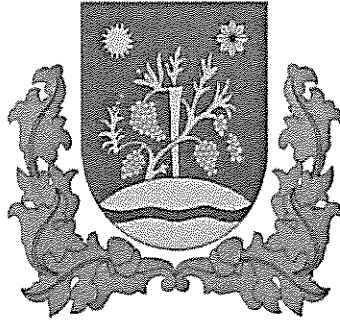
Megnevezés	összeg eFt-ban
Pénzkészlet folyósza hitellel (bankszámlák összevontan) 2016.05.20-1 (adóbevételekkel együtt!!!)	41370
BEVÉTELEK:	
Állami támogatás várható összege (SKTT Int-vel együtt) : 2016.05.31.	29000
Állami támogatás várható összege 2016.05.27. norm.segély	250
Helyi adóbevételek (05.31.)	1200
Havi bérleti díjak, továbbszázzott szolg. 2016.05.31-ig	1000
Munkaügyi Kp. támogatás (05.hó, 2016.05.27-e körül várható)	8500
Közös üzemeltetésű inf. támog.	0
Felhalmozási bevételek: a beruházásokhoz kapott támogatások	0
Bevételek összesen:	39950
KIADÁSOK:	
2015.05.havi nettó munkabér kifizetés (2016.06.05.)	-10500
2016.05.havi települési tám.segélyek teljesítése (2016.06.10.)	-578
2016. havi települési támogatások egyéb	-100
2016.05. havi pénzügyi rendszeres kifizetések (utikts.üzemanyag. kp. Szlák.megb.díj, kts.átal.)	-500
2016.06.10-ig (lejárt határidejű) beérkezett fizetendő számlák, egyéb kötelezettségek banki kifizetése (közüzemi díjak, Komm. Kft száml. ügyeleti díj, szemétszáll. egyéb rendszeres szá.)	-5500
Hivatal CAFETERIA juttatás 04-06.hó	0
Társadalmi szervezetek támogatása (alapítv. egyes.) ?	
2016. évi intézményi, egyéb műk. célú támogatás :SKTT, Int-k :19,5 e Ft, Örm.Eü.Nonpr.Kft.:1 mFt,Hlv.:5,3 mFt,Műv.ház.könyvtár:1,5e Ft, Családs. Kp.:1,9mFt)	-29200
Felhalmozási kiadások:	0
Hitel törlesztés:	0
Hitelek kamat:	0
Kiadások összesen:	-46378
LIKVID HIÁNY /TÖBBLETvárható összege 2016.06.10-án	34942
Folyószámla hitel keret:	
Egyéb kötelezettség (MÁK Incassó 2014. évi támogatások visszafiz-re 19431 e Ft+kamat 935 e Ft jún. 16-a Incassó)	-20366
FEDEZET- HIÁNY/TÖBBLET 2016.06.16-ig:	14576

Vevő kóv 05.20-a.:
5398 e Ft, ebből
Baranya-Víz Zrt:
3978 e Ft

Száll. tart. 05.20-
a:1109 e Ft

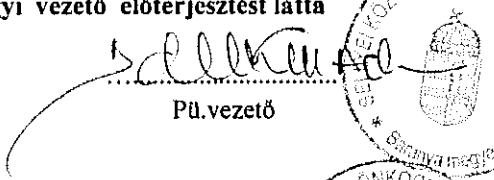
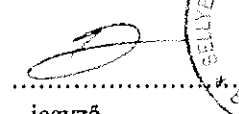
Sellye,2016. május 20.

Balaskovicsné Kiss Adrienn
pü. oszt. vezető



ELŐTERJESZTÉS

Sellye Város Képviselő - testületének 2016. május 26-i rendes/rendkívüli testületi ülésére

Napirendi pont sorszáma	13. napirend
Tárgy	Városnapi rendezvényekkel kapcsolatos költségtervezet meghatározása
Előterjesztő	Nagy Attila polgármester, Némethné Kalla Júlia int. vezető
Előterjesztést készítette	Balaskovicsné Kiss Adrienn pü. oszt. vezető
Előterjesztésnek költségvetési vonzata van/nincs	<u>van/nincs</u>
Pénzügyi vezető előterjesztést látta  Pü. vezető	<u>fedezet éves költségvetésben biztosított / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított</u>
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:  jegyző	<u>igen/nem</u>
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja	<u>nyílt ülésen</u> kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 2016.05.24-i ülésén 7. napirend keretében

Tisztelt Képviselő-testület!

Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2016.évi munkaterve alapján áprilisban napirendre tűzte a városnap rendezvényt kapcsolatos feladatokat. A KT. az intézményvezető előterjesztése és a költségvetési korlátra tekintettel újratárgyalásra javasolta a napirendet.

Némethné Kalla Júlia intézményvezető Asszony elkészítette előterjesztését az általa , valamint a KT döntésének megfelelően javasolt programelemekkel, költségekkel, melyet az előterjesztéshez mellékelten csatoltunk.

Kiegészítés:

Sellye Város Önkormányzat, illetve a Sellye Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális intézmény 2016.évi költségvetésében a városnap rendezvényekre rendelkezésre áll a Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény költségvetésében 1.200.000,- Ft, szakmai szolgáltatások vásárlására, valamint 265.000,- Ft szakmai anyagok beszerzésére, tehát összesen **1.465.000,- Ft**

Az intézményvezető számítása szerint a sztárfellépővel – a költségcsökkentéseket figyelembe véve(dinnye beszerzés, tűzijáték, étkezés) a rendezvény **1.656.900,- Ft-ból** valósítható meg, ami **191.900 Ft-tal haladja meg** a tervezett költségeket.

Megjegyezzük, hogy az önkormányzati kitüntetések és elismerések adományozásáról szóló helyi rendelet többféle kitüntetésről rendelkezik a 2016-os évben (lásd kitüntetésekről szóló előterjesztésben):

a **Sellye Díszpolgára** és

a **Sellyéért kitüntetést**, valamint

a **Díszoklevél** adományozását teszi lehetővé, mely az ünnepi testületi ülés keretében kerül átadásra.

A pénteki rendezvény teljes költségének fedezetére 600 e Ft (díjak, oklevelek, egyéb) és 200 e Ft (rendezvényszerv., fellépő), azaz összesen 800 e Ft került tervezésre. Az intézményvezető előzetesen mindösszesen 500 e Ft-t költséggel számolt és egy fellépővel. A kitüntetésekről szóló döntés eredménye határozza meg a teljes kiadást, azaz a 300 e Ft különbségből 200 e Ft átcsoportosítható a nagyrendezvényekre, így a díjakra, rendezvényszervezésre 500 e Ft maradhat. Ebben az esetben nem szükséges többletforrás.

Melléklet: 1 db Előterjesztés a Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény 2016-ban megrendezni tervezett XIX. Város Napja és Dinnyefesztivál rendezvénysorozatáról

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, megvitatni, illetve kiegészíteni, valamint jóváhagyni szíveskedjék.

Határozati javaslat

a városnapi rendezvények költségvetésének jóváhagyása

Sellye Város Önkormányzat Képviselő – testülete a Sellye Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény intézményvezetője által elkészített, a 2016. augusztus 5. – 2016. augusztus 6-án megrendezni tervezett XIX. Város Napja és Dinnyefesztivál rendezvénysorozat lebonyolítását és pénzügyi finanszírozását az előterjesztés mellékleteként csatolt előterjesztés alapján jóváhagyja.

A rendezvény lebonyolításához szükséges forrás az intézmény 2016.évi költségvetésében rendelkezésre áll.

Határidő: azonnal, értelemszerűen

Felelős: polgármester, jegyző, pénzügyi osztályvezető, intézményvezető

Sellye, 2016. május 19.

Nagy Attila
polgármester

Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény
7960 Sellye, Mátyás király utca 53.

Előterjesztés a Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény 2016-ban megrendezni tervezett XIX. Város Napja és Dinnyefesztivál rendezvénysorozatról.

Az előterjesztést összeállította: intézményvezető

Tisztelt Képviselő – Testület!

A Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény 2016-ban a XIX. Város Napja és Dinnyefesztivál a következőképpen tervezi megvalósítani:

XIX. Dinnyefesztivál és Város Napja
2016. augusztus 5. – augusztus 6.

2016. augusztus 5. (péntek)

17.00 – Ormánság Községi Ház

Ünnepi Képviselő - testületi ülés.

Az ülés, a díjak, oklevelek és a fogadás költsége a tavalyi évet véve alapul kb. **400.000,- Ft**

Fontos, hogy minél előbb derüljön ki, hogy mennyi kitüntetett lesz az idei évben! Fellépők a pécsi Szürkebarátok **bruttó 100.000,- Ft**

2016. augusztus 6. (szombat)

10.00 – (Ormánság Községi Ház) Agrárfórum.

9.00 – 12.00 – (Strandfürdő) Játszóház (a Magyar Máltai Szeretetszolgálat és az Ifjúsági Információs Pont munkatársainak közreműködésével)

9.00 – 13.00 (Strandfürdő előtti tér) Egészségfelmérés Az Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. munkatársainak közreműködésével

14.00 – 18.00 (Strandfürdő előtti tér) Egészségfelmérés a Szociális Háló Egyesület

7960 Sellye, Mátyás király utca 53.
Tel.: 73 / 480 – 245; 73 / 580 – 023,
e-mail: kozosseghaz@sellye.hu

Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény
7960 Sellye, Mátyás király utca 53.

munkatársainak közreműködésével – Szimulációs szemüveg kipróbálása, drog- és alkoholos befolyásoltság hatásának érzékelése

16.30 (Nagyszínpad) A pécsi Vasutas Fúvoszenekar előadása, útiköltségüket kell kifizetni, kb. 30-35 fő szállítása **kb. 30.000,- - 40.000,- Ft**

17.30 (Nagyszínpad) A sellyei B – tween Táncsport Egyesület bemutatója

19.30 (Nagyszínpad) Oláh Gergő fél-playback műsora nettó 270.000,- Ft utiköltséggel + 27% Áfa, **összesen bruttó 342.900,- Ft**

20.00 (Nagyszínpad) Nihil Chips zenekar fellépése bruttó **100.000,- Ft**

22.00 (Strandfürdő előtti tér) Tűzijáték **150.000,- Ft**

22.00 (Nagyszínpad, Strandfürdő előtti tér) Utcabál: Tajti Music **bruttó 254.000,- Ft** (200.000,- Ft + ÁFA) Ebben az összegben már benne van a hangosítás és fény költsége is.

Egész nap: kézműves vásár, helyi termékek bemutatója, dinnyekóstolás, vidámpark

A rendezvény megvalósításához jelenleg rendelkezésre áll a Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény költségvetésében 1.200.000,- Ft, szakmai szolgáltatások vásárlására, valamint szintén az intézmény költségvetésében az ebben az évben megvalósuló rendezvényekre 265.000,- Ft szakmai anyagok beszerzésére, tehát összesen **1.465.000,- Ft**

Kötelező költségek

- Dinnyevásárlás: kb. **75.000,- Ft**
- Áramlekötés E-On kb. **50.000,- Ft-**
- Áramfogyasztás kb. **15.000,- Ft**
- Polgárőrök????
- Tisztítószerek, tisztítóeszközök költsége????
- Nyomdaköltség (plakát 80 db, szórólap 1200 db, meghívók 200-200-200 db) **(kb. 80.000,- Ft)** Ez lehet házilag is készíteni.
- Szerzői Jogvédő Irodának fizetendő jogdíj kb. **50.000,- Ft**

A szakmai szolgáltatások, étkezések, fellépők díja összesen: 1.656.900,- Ft, tehát 191.900,- Ft-

7960 Sellye, Mátyás király utca 53.
Tel.: 73 / 480 – 245; 73 / 580 – 023,
e-mail: kozosseghaz@sellye.hu

Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény
7960 Sellye, Mátyás király utca 53.

nek nincs meg a fedezete. A vendéglátó egységek működtetőivel én személyesen nem egyeztettem, Őket, a Polgármester Úrral történt egyeztetésünk után, a Polgármester Úr fogja megkeresni. Valamint kétséges, hogy a Sellyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséből tudunk-e a rendezvényre fordítani valamennyi összeget.

Valamint fontos hangsúlyoznom, hogy a péntek esti horvát fellépő zenekar hangosításáról, jó lenne, ha a Horvát Önkormányzat gondoskodna, ugyanis az még jelentősen megnövelné a program költségvetését. A szombati nap hangosításáról gondoskodó vállalkozó technikailag ugyan meg tudná oldani a hangosítást, de szakmailag nem, viszont az nem lenne jó, ha pénteken a horvát zenekar azt mondaná, hogy ilyen technika mellett nem lép fel, de persze a pénzüket ki kellene nekik fizetni. Kb. egy élő zenekari koncert hangosítási költsége (hangosítás, rider, fénytechnika, kordonok...) bruttó 400.000,- - 500.000,- Ft.

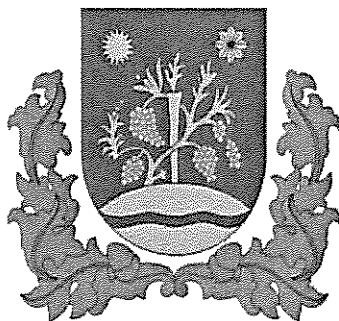
Tisztelettel kérem a Képviselő – Testületet, hogy tegye meg észrevételeit a rendezvénnyel kapcsolatban, amennyiben szükséges jelölje meg, hogy mi az, amin változtassunk! Sajnos az idei évben ilyen jellegű rendezvényre nem találtunk pályázati forrást.

Tisztelettel kérem előterjesztésem elfogadását!

Sellye, 2016. május 18.

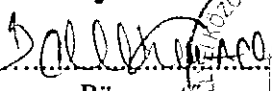

*Némethné Kalla Júlia
intézményvezető*

*7960 Sellye, Mátyás király utca 53.
Tel.: 73 / 480 – 245; 73 / 580 – 023,
e-mail: kozosseghaz@sellye.hu*



ELŐTERJESZTÉS

Sellye Város Önkormányzat Képviselő - testületének 2016. május 26-
rendes/rendkívüli testületi ülésére

Napirendi pont sorszáma	14. napirend
Tárgy	A 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosítása
Előterjesztő	Nagy Attila polgármester
Előterjesztést készítette	Balaskovicsné Kiss Adrienn pü. oszt. vezető
Előterjesztésnek költségvetési vonzata van/nincs	van/ <u>nincs</u>
Pénzügyi vezető előterjesztést látta  Pü. vezető	<u>fedezet éves költségvetésben biztosított</u> / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:  jegyző	<u>igen</u> /nem
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja	<u>nyílt ülésen</u> kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 2016.05.24-i ülésén 8. napirend keretében

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ -
120.§-a 2013. január 1-i hatállyal rendelkezik a helyi önkormányzatok belső
kontrollrendszere szabályairól. Az Mötv. 119.§ (3)-(6) bekezdései határozzák meg az

önkormányzat által ellátandó ellenőrzési tevékenységet, mely szerint a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, illetve a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal által vállalkozói szerződéssel működtetett belső ellenőrzés keretében gondoskodik a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az ellenőrzési tevékenység tervezésére és végrehajtására vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-32.§- i tartalmazzák. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai és éves ellenőrzési tervet készít. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul, a képviselő-testület hagy jóvá.

2015. évben az Állami Számvevőszék vizsgálatot végzett két nemzetiségi önkormányzatnál. Az ÁSZ megállapításai alapján a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan is el kell végezni a kockázatelemzést. Ennek megállapításai alapján tervezni és elrendelni szükséges a belső ellenőrzés elvégzését a nemzetiségi önkormányzatoknál is.

A 2016. évi Belső ellenőrzési terv 3 nemzetiségi önkormányzat esetében már tartalmazott ellenőrzési feladatot (utóvizsgálat), ugyanakkor a másik 7 nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan az eredeti belső ellenőrzési terv nem tartalmazott belső ellenőrzési feladatokat. Az ÁSZ megállapítása alapján a 2016. évi belső ellenőrzést megalapozó kockázatelemzést kiegészítettük a nemzetiségi önkormányzatokkal is, ennek alapján a másik 7 nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési feladatot is beillesztettük a 2016. évi módosított ellenőrzési tervbe.

Melléletek:

1. számú melléklet: 2016.évi Belső Ellenőrzési módosított terv

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a napirendet megtárgyalni és a határozati javaslatban foglaltakat jóváhagyni szíveskedjék.

Határozati javaslat

a 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosításának jóváhagyásáról

Sellye Város Önkormányzat Képviselő – testülete a belső ellenőr által az előterjesztés mellékleteként csatolt 2016.évi Éves Ellenőrzési Terv módosítását jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző, belső ellenőr

Sellye, 2016. május 19.

Nagy Attila
polgármester

Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal

2016. évi belső ellenőrzési terve

1. A Hivatal ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f. az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Sellye Város Önkormányzat 2016. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2016. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2015-2018. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Sellye Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

a. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2015 évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betervezett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Iratkezelés, irattározás, helyi kézbesítések dokumentálása
- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Közérdekű adatok kezelése és a honlap üzemeltetés
- Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések
- Támogatások elszámolása és nyilvántartása
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem
- Házipénztári készpénzkezelés
- Közfoglalkoztatás dokumentációja
- Élelmezési tevékenység megszervezése
- Gazdálkodás
- Szociális és gyermekjóléti társulás feladatellátása
- Nemzetiségi önkormányzatok működése

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati

szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Szervezeti változások hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

b. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők az Önkormányzatok és intézményeiknél:

- a. jogszabályi környezet változása,
- b. kontrollok megbízhatósága,

- c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d. szervezeti változás,
- e. emberi erőforrás kockázat.

Önkormányzat és intézmények

Sor- szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	5	5-25
2.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		21	

Alapvető kockázati tényezők a nemzetiségi önkormányzatoknál:

- a. személyi változások,
- b. előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- c. belső kontrollok,
- d. szabályozottság és szabályosság,
- e. pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.

Nemzetiségi önkormányzatok

Sor- szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Személyi változások	1-5	5	4-20
2.	Korábbi ellenőrzések	1-5	4	5-25
3.	Belső kontrollok	1-5	4	10-30
4.	Szabályozottság és szabályosság	1-5	5	5-20
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		23	

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

- **A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:**

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Nagy Attila polgármester	interjú	2015. november
Dr. Szalóky Ildikó jegyző	interjú	2015. november
Balaskovicsné Kiss Adrienn pénzügyi osztályvezető	interjú	2015. november
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2015. november

- **A Hivatal kockázatelemzési táblázata**

A Hivatal folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

- **A Hivatal kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- a. jogszabályi környezet változása,
- b. kontrollok megbízhatósága,
- c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d. szervezeti változás,
- e. emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	4	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Iratkezelés, irattározás, helyi kézbesítések dokumentálása	3	2	5	5	1	58
Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai	4	2	4	5	2	60
Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések	4	2	5	5	3	68
Támogatások elszámolása és nyilvántartása	3	2	5	5	3	64
Számviteli rend és bizonylati fegyelem	3	2	4	5	2	56
Házipénztári készpénzkezelés	3	3	4	5	4	66
Közfoglalkoztatás dokumentációja	3	2	4	5	3	59
Élelmezési tevékenység megszervezése	4	3	4	5	3	67
Gazdálkodás az intézményeknél	3	3	4	5	3	63
Szociális és gyermekjóléti társulás feladatellátása	3	3	5	5	3	68

Nemzetiségi önkormányzatok	Személyi változások	Korábbi ellenőrzés	Belső kontrollok	Szabályozottság és szabályosság	PÜ-i szabálytalanságok valószínűsége	Kockázati pont
HATÁS	5	4	4	5	5	25
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai	3	2	3	5	2	70
Számviteli rend és bizonylati fegyelem	3	1	3	3	2	56
Pénzkezelés	3	2	4	5	2	74

A kockázati pontok és a 2016. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2016. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni:**

1. Közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések
2. Élelmezési tevékenység megszervezése
3. Házipénztár kezelés,
4. Szociális és gyermekjóléti társulás feladatellátása
5. Gazdálkodás szabályszerűsége,
6. Nemzetiségi önkormányzatok utóellenőrzése (kötelezettségvállalás rendje),
7. Nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes 2016. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszerellenőrzések* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatoktól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi ellenőrzések* evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

2. Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalék alap kapacitás: 10 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

A 2016. évi belső ellenőrzési napok száma a 2015. évihez hasonló mértékű. A kapacitás nagyságát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el. ...

1. A Hivatal 2016 évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

Sor- szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés átvezetése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságát adó belső ellenőrzések						
1.	Közbiztonsági értékhatalom el nem érő beszerzések vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat az értékhatalom alatti beszerzési folyamatait megfelelően-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá megfelelően szabályozták a tevékenységet. Ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat értékhatalom alatti beszerzési folyamatai, bizonyítalmak. Ellenőrzendő időszak: 2015. évi Ellenőrzés módszerrel. Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapszabályzatok számvetési vizsgálata, interjú.	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2016. április - május	20 ellenőri nap
2.	Az élelmezési tevékenység megszervezése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység a jogszabályoknak megfelelően történik-e, a feladat ellátás hatékony, gazdaságos és célszerű-e. Ellenőrzés tárgya: az óvodai élelmezési tevékenysége Ellenőrzendő időszak: 2015. Ellenőrzés módszerrel. Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonyítalmak vizsgálata, interjú.	Az élelmezési tevékenység megszervezése nem a jogszabályoknak megfelelően történik. Nem megfelelő kontroll tevékenység. Nem teljes körű dokumentáció.	pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2016. június- július	15 ellenőri nap
3.	Házipénztár működés vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, annak vizsgálata, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott- e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van- e az előírásokkal, illetve az elszámolt tételnek a tevékenységhez köthetnek-e. Ellenőrzés tárgya: a költségvetési szervek bizonylatok Ellenőrzendő időszak: 2015. Ellenőrzés módszerrel: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok vizsgálata, interjú.	Feladatellátás szakmai színterének ellátáshoz szükséges erőforrások hiányosa. A kontroll folyamatok nem működnek.	pénzügyi ellenőrzés	2016. október	20 ellenőri nap
4.	A családsegítés, gyermekjóléti feladatok át szervezésének lebonyolításának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az alapítós szándéka megfelelően érvényesült-e az átszervezés után, a kitűzött célok maradéktalanul megvalósultak-e. Ellenőrzés tárgya: Az alapító szándékának és az alapítási célok érvényesítésének ellenőrzése, valamint a 2016. évi át szervezés lebonyolításának szabályszerűsége. Ellenőrzendő időszak: 2016. év (át szervezés folyamatai) Ellenőrzés módszerrel: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapszabályzatok, ill. szükség szerint szerződéses és megállapodások vizsgálata, interjú.	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2016. június- augusztus	35 ellenőri nap
5.	Nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése (7 nemzetiségi önkormányzat)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés Ellenőrzendő időszak: 2015. és 2016. évi Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjú.	Jogszabályi előírások figyelembe vételével A dokumentáció nem teljes körű. A belső kontroll tevékenységek hiányosságai.	pénzügyi ellenőrzés	2016. október- november	25 ellenőri nap
6.	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal, Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzicális Intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás dokumentáció teljes körű-e. Az szabályozások teljes körű-e. Ellenőrzés tárgya: a kötségvetési szervek szabályozottsága Ellenőrzendő időszak: 2015. Ellenőrzés módszerrel: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjú.	A jogszabályi előírások figyelembe vételével Nem megfelelő dokumentálás. Nem megfelelő kontroll tevékenységek.	szabályszerűségi ellenőrzés	2016. november	20 ellenőri nap
7.	Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának utóvizsgálata (3 nemzetiségi önkormányzat)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás során hasznosításra kerültek-e az ellenőrzések megállapításai. Ellenőrzés tárgya: a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása Ellenőrzendő időszak: 2015. és jelen időszak Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjú.	A jogszabályi előírások figyelembe vételével Nem megfelelő dokumentálás. Nem megfelelő kontroll tevékenységek.	utóellenőrzés	2016. április - május	10 ellenőri nap
	Ellenőrzés összesen					145 ellenőri nap

1. A Hivatal 2016 évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése					
	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2015. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		2016. február 15-ig	5 ellenőri nap
6.	Közös Önkormányzati Hivatal Belső Kontroll Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		2016. augusztus	5 ellenőri nap
	Közös Önkormányzati Hivatal és önkormányzati intézmények 2017. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		2016. november 30-ig	5 ellenőri nap
14.	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői leihívás alapján		Folyamatosan 2016.	10 ellenőri nap
15.	Tartalékalap	Vezetői leihívás alapján		Folyamatosan 2016.	10 ellenőri nap
	Összesen			Mindösszesen	180 ellenőri nap

*A betervezett ellenőri napok tartalmazták az ellenőrzésre történő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatását és az ellenőrzési jelentés megírás/egyvezetése időszükségletét és egyéb adminisztrációs időszükségletet (munkalapok töltése, belső minőségbiztosítás, stb.) továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is!

Sellye, 2016. május 26.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:
Dr. Szalóky Ildikó
jegyző

2. számú melléklet

Főfolyamatok / tevékenységek	Részfolyamatok	Kockázati tényezők	Részfolyamat összesített kockázatosága (hatás és bekövetkezési valószínűség összesítése alapján)		
			Alacsony	Közepes	Magas
Közös Önkormányzati Hivatal igazgatási feladatai	ügyfélszolgálati tevékenység, panaszkezelés	az ügyfelfogadási idő be nem tartása (mely nehezíti a napi munkavégzést)	x		
		az ügyfelek nem a megfelelő ügyintézőhöz kerülnek	x		
	képviselő-testületi, bizottsági ülések előkészítése, született döntések végrehajtása	az ügyfelek nem kapnak kielégítő információt kérdéseikre	x		
		az érintettek nem kapják meg kellő időben az előterjesztéseket	x		
	jogszabályalkotás, -alkalmazás, szabályozás	az ülésekről szóló jegyzőkönyvek nem készülnek el vagy nem határidőre készülnek el	x		
		a hozott döntések végrehajtásának nyomon követése nem történik meg		x	
	külső szervezetekkel való együttműködés	belső szabályzatok nincsenek összhangban a jogszabályi előírásokkal		x	
		egyes folyamatok nem kerülnek teljes körűen szabályozásra a belső eljárásrendekben		x	
		a kialakított eljárásrendek a külső szabályzókból bekövetkezett változásokat nem követik		x	
		a meghozott határozatok, rendeletek nem kerülnek határidőben továbbításra	x		
	a kistérségi szervezettel való kapcsolat nem kellően szabályozott	x			

		a működéshez szükséges engedélyek felülvizsgálata nem kellő időben történik meg, a külső hatóságok által kért előírások nem kerülnek betartásra / megvalósításra	x		
	iratkezelés, irattározás, adatvédelem	nincs pontos, naprakész irattározási rendszer az adatvédelmet biztosító feltételek nem állnak rendelkezésre az irattár fizikai elhelyezése nem megfelelő		x	
	szakmai feladatellátás (pl. szociális, gyámügyi, anyakönyvi), az egyes szervezeti egységek egymás közti összehangja	a szervezeti egységek közti kommunikációs és folyamatok nem működnek a szervezeti egységek közti információáramlás nincs szabályozva a Ket. által meghatározott hatáidők be nem tartása	x		x
		a költségvetési koncepció nem kellően megalapozott, nincs elég forrás az abban megfogalmazottak teljesítésére	x		
Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási feladatai	költségvetés tervezés	a Hivatal irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hivatal közti feladat- és munkamegosztás nem szabályozott a kérdésben tartalékok nem kerülnek tervezésre a feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe	x		
	előírányzattal való gazdálkodás, pénzkezelés	a kötelezettségvállalások során a rendelkezésre álló szabad előírányzat vizsgálata nem történik meg az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására		x	
				x	

	a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított				x
beszámoló, időszaki jelentések készítése	a beszámoló, időszaki jelentések készítéséhez szükséges adatok nem állnak rendelkezésre				x
	a beszámoló, időszaki jelentések készítéséhez szükséges informatikai rendszerek nem állnak rendelkezésre				x
számvetési folyamatok	a jogszabályi változások naprakész nyomon követése nem történik meg				x
	a beszámolási rendszert alátámasztó könyvvizetés nem megbízható				x
munkaerővel való gazdálkodás	a jogszabályok által előírt nyilvántartások vezetése nem történik meg				x
	a feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő emberi-erőforrás kapacitás				x
	a rendelkezésre álló munkaerő képzettsége nem megfelelő				x
	új munkatársak betanítására nincs elég idő				x
	magas fluktuáció				x
	egy-egy munkatárs nem azonosulnak a szervezet céljaival				
Közös Önkormányzati Hivatal műszaki feladatai	Helyi Építési Szabályzat megléte, aktualitása				x
	ingatlanüzemeltetés				x
	tervezett fejlesztések elmaradása				
	nem megfelelő építési engedélyek kiadása		x		
	pályázatokon való részvételi lehetőség elvesztése		x		
	a szervezeti vagy, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított				x

		az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül			x
		a szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított		x	
	ingatlankezelés vezetése	a szervezet ingatlanvagyonja nem megfelelően került felfektetésre		x	
	ingatlankezelés vezetése	a szervezet ingatlanvagyonának nem megfelelő nyilvántartása		x	
	ingatlankezelés vezetése	a pénzügyi és a műszaki terület eltérő értékeket tart nyilván a szervezet ingatlanvagyonára vonatkozóan			x
	Intézményi gazdálkodási feladatok	a kapcsolódó feladat-ellátás rendje nem szabályozott (akár szervezeten belül, akár az önállóan működő költségvetési szervek esetében a pénzügyi-számviteli tevékenységet végző költségvetési szervekkel)		x	
	Intézményi gazdálkodási feladatok	jogszabály által előírt alapnyilvántartások nem állnak rendelkezésre (leltározás, értékelés)		x	
	Intézményi gazdálkodási feladatok	az intézmény nem kap visszacsatolást az elkészült költségvetésről, beszámolókról			x
	Intézményi gazdálkodási feladatok	szabályozók be nem tartása / tartatása		x	
	Intézményi gazdálkodási feladatok	előiránnyal való gazdálkodás, pénzügykezelés		x	
	Intézményi gazdálkodási feladatok	nincs pontos információ a szabad előirányzat mértékéről			x
	Intézményi gazdálkodási feladatok	előírt szabályzatok nem készültek el		x	

		meglevő szabályzatok nem aktualizáltak, nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak				x
		a jelenlegi gyakorlat nem a hatályos szabályzatokat követi				
		a munkatársak nem rendelkeznek a megfelelő képzettséggel			x	
	a feladatellátás megfelelő szakmai színvonalának biztosítása	a feladat ellátása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik			x	
Intézményi szakfeladatok		a feladatellátáshoz a tárgyi, fizikai feltételek nem teljes körűen biztosítottak			x	
		a normatíva igénylést megalapozó mutatószámok alapnyilvántartásai nem megfelelőek				x
	normatívaigénylést megalapozó mutatószámok szolgáltatása	a jogszabályok által előírt nyilvántartások vezetése nem történik meg			x	
		a mutatószámokhoz kapcsolódó adatszolgáltatás rendje nem szabályozott			x	

2016 évi Belső Ellenőrzési Munkaterv

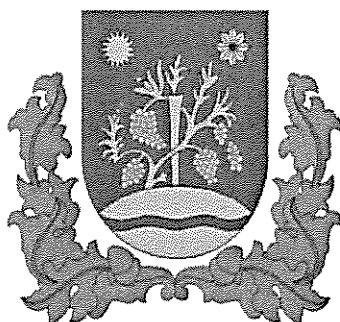
Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erfőrrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságokról való belső ellenőrzések						
1.	Közbeszerezési értékhátárt el nem érő beszerzések vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat az értékhátár alatti beszerzési folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá megfelelően szabályozták a tevékenységet. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az önkormányzat értékhátár alatti beszerzési folyamatai, bizonylatok. <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2015. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapbizonylatok számszaki vizsgálata. <u>interjú</u>	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2016. április - május	20 ellenőri nap
2.	Az élelmezési tevékenység megszervezése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység a jogszabályoknak megfelelően történt-e, a feladat ellátás hatékony, gazdaságosok és célszerű-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> az óvodai élelmezési tevékenysége <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2015. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjúk	Az élelmezési tevékenység megszervezése nem a jogszabályoknak megfelelően történt. Nem megfelelő kontroll tevékenység. Nem teljes körű dokumentáció.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2016. június-július	15 ellenőri nap
3.	Házipénztár működés vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, annak vizsgálata, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, illetve az elszámolt tételek a tevékenységhez kötődnek-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a költségvetési szervek bizonylatok Ellenőrzendő időszak: 2015. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok vizsgálata, interjú	Feladatellátás szakmai színvonalának csökk. enése. A feladat-ellátáshoz szükséges erőforrások hiányosa. A kontroll folyamatok nem működnek.	pénzügyi ellenőrzés	2016. október	20 ellenőri nap
4.	A családszolgálat, gyermekjóléti feladatok átszervezésének lebonyolításának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az alapító szándéka megfelelően érvényesült-e az átszervezés után, a kitűzött célok maradéktalanul megvalósultak-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az alapító szándékának és az alapítási célok elérésének ellenőrzése, valamint a 2016. évi átszervezés lebonyolításának szabályszerűsége. <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2016. év (átszervezés folyamatai) <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződéses és megállapodások vizsgálata, interjúk.	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi-szabályszerűségi	2016. június-augusztus	35 ellenőri nap
5. mód	Nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése (7 nemzetiségi önkormányzat)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a penzkezelés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2015. és 2016. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjúk	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció nem teljes körű. A belső kontroll tevékenységek hiányosságai.	pénzügyi ellenőrzés	2016. október-november	25 ellenőri nap

2016 évi Belső Ellenőrzési Munkaterv

1. sz. melléklet

6.	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal, Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzéális Intézmény gazdálkodásának szabályszerűsége	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás dokumentáció teljes körű-e. Az szabályozások teljeskörűek-e. Ellenőrzés tárgya: a költségvetési szervek szabályozottsága Ellenőrzendő időszak: 2015 Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjúk	A jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. Nem megfelelő dokumentálás. Nem megfelelő kontroll tevékenységek.	szabályszerűségi ellenőrzés	2016. november	20 ellenőri nap
7.	Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának utóvizsgálata (3 nemzetiségi önkormányzat)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás során hasznosításra kerültek-e az ellenőrzések megállapításai. Ellenőrzés tárgya: a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása Ellenőrzendő időszak: 2015 és, jelen időszak Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjúk	A jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. Nem megfelelő dokumentálás. Nem megfelelő kontroll tevékenységek.	utóellenőrzés	2016. április - május	10 ellenőri nap
	Ellenőrzés összesen					145 ellenőri nap

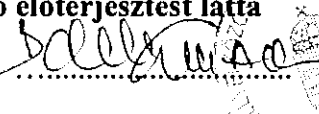
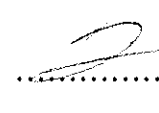
Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése				
	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2015. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség	2016. február 15-ig	5 ellenőri nap
6.	Közös Önkormányzati Hivatal Belső Kontroll Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség	2016. augusztus	5 ellenőri nap
	Közös Önkormányzati Hivatal és önkormányzati intézmények 2017. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség	2016. november 30-ig	5 ellenőri nap
14.	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői leltívás alapján	Folyamatosan 2016.	10 ellenőri nap
15.	Tartalékalap	Vezetői leltívás alapján	Folyamatosan 2016.	10 ellenőri nap
	Összesen		Mindösszesen	180 ellenőri nap
*A tervezett ellenőri napok tartalmazzák az ellenőrzésre történő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatását és az ellenőrzési jelentés megválasztástervezése elkészítését is, továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is.				
Sellye, 2016. május 12.				
	Készítette:		Jóváhagyta:	
	
	Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető		Dr. Szalóky Ildikó jegyző	



ELŐTERJESZTÉS

Sellye Város Önkormányzat Képviselő - testülete 2016. május 26-i

rendes/rendkívüli ülésére

Napirendi pont sorszáma	19. napirend
Tárgy	Ügyfélkérelmek: „Óvoda a Gyermekekért” Alapítvány kérelme
Előterjesztő	Nagy Attila polgármester
Az előterjesztést készítette	Balaskovicsné Kiss Adrienn pü. oszt. vezető
Előterjesztésnek költségvetési vonzata	<u>van</u> /nincs
Pénzügyi vezető előterjesztést látta  Pü. vezető	<u>Jedezet éves költségvetésben biztosított / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított</u>
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:  jegyző	<u>igen</u> /nem
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja	<u>nyílt ülésen kell</u> /zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 2016.05.24-i ülésén 9. napirend keretében.

Tisztelt Képviselő-testület !

A sellyei „Óvoda a Gyermekéért” Alapítvány képviselője, Kudar Mónika 2016.04.21-én támogatási kérelemmel fordult Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületéhez azzal, hogy az óvodások kirándulása költségeinek finanszírozásához 150.000,- Ft összegű vissza nem térítendő támogatást kérnek.

Sellye Város Önkormányzat 2016.évi költségvetésében civil szervezetek támogatása jogcímen csak a Városi Sportkör Sellye egyesület támogatása szerepel.

2013. június 22-én lépett hatályba a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) módosításáról szóló 2013. évi LXXXV. törvény, melynek értelmében a Mötv. 41. §-a az alábbi bekezdéssel egészült ki:

„(9) A helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozza.”

Erre tekintettel Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2016.(IV.01.) sz. KT. rendeletében foglaltakkal szabályozta az államháztartáson kívüli pénzeszközök átadásának eljárásrendjét. Az Alapítvány a rendeletben foglaltak szerint adta be kérelmét.

Kiegészítés:

A KT a 2016. március 30-i ülésén – két civil szervezet kérelme alapján - döntött arról, hogy 2016. június 30-ig, forráshiányra és a fent hivatkozott rendelet megalkotására tekintettel a kérelmeket újratárgyalja. Sellye Város Önkormányzat 2016.évi költségvetése jelenleg két lehetőséget biztosít a támogatás biztosítására: 1./ 1 m Ft összegű polgármesteri tartalék keret; 2./ gépjármű értékesítés 6,6 m Ft többletforrás.

Az előterjesztés mellékletei:

- „Óvoda a Gyermekéért” Alapítvány támogatási kérelme (1 db)
- Támogatási megállapodás tervezet

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat

Az „Óvoda a Gyermekéért” Alapítvány támogatási kérelméről

Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete az „Óvoda a Gyermekéért” Alapítvány (székhely:7960 Sellye, Széchenyi u.1..) kérelméről úgy határoz, hogy az alapítvány működésének finanszírozására,- Ft működési célú, vissza nem térítendő támogatást biztosít az előterjesztéshez csatolt Támogatási megállapodásban foglaltak szerint 2017. január 31-ig történő elszámolás mellett.

A támogatás forrásaként a képviselő-testület az jelöli meg.

Határidő: azonnal, illetve a soron következő ktsv. rendeletmódosítás

Felelős: polgármester, jegyző, pü. osztályvezető

Sellye, 2016. május 19.

Nagy Attila

polgármester

ADATLAP 2016. évi 2016.. célú támogatás igényléséhez		Sellye Város Önkormányzat Képviselő- Testület	
A pályázó neve		"ÓVODA A GYERMEKEKÉRT" ALAPÍTVÁNY	
címe/székhelye		7960 SELLYE, SZÉCHENYI U. 1.	
jogállása		alapítvány - nonprofit	
A pályázott cél megnevezése		Nagyaportos gyermekek kirándulása	
A pályázott cél ismertetése		bükkösi ökopark - elmélyező kirándulás az iskola mellett gyerekek kérése. A HHH gyermekek lehetőségeinek bővítése.	
A program tervezett időpontja/időtartama		2016. május 24.	
Pályázatért felelős neve, elérhetősége		Kudarcz Mónika Kuratörvényi titkár 06/70-0155910	
A pályázott cél tervezett részletes költségvetése			
Autóbusz költség		90.000,- Ft	
ökopark Bükkösd		60.000,- Ft	
40 fő gyermek étkeztetése		20.000,- Ft	
		Ft	
		Ft	
		Ft	
Költségvetés teljes összege		170.000,- Ft	
A pályázott cél megvalósítására tervezett saját pénzüsszeg		20.000,- Ft	
Egyéb forrásból származó támogatások			
		Ft	
		Ft	
		Ft	

A pályázaton igényelt pénzösszeg

150.000,- Ft

Számlavezető: ORMÁNSÁGI TAKARÉKSZÖVETKEZET

Számlaszám: 5017000138 - 1163001574 -

Nyilatkozat

I.

Jelen kérelmünkön kívül a tárgyévben az alábbi támogatásban részesültünk:

.....célra a költségvetési rendeletsora
terhére..... Ft

.....célra polgármesteri
keretből..... Ft

.....célra Bizottságtól
..... Ft

.....célra Bizottságtól
..... Ft

.....célra Bizottságtól
..... Ft

II.

Jelen kérelmünk benyújtásának időpontjában, illetve az előző naptári évhez
kapcsolódóan az önkormányzat felé adók módjára behajtható köztartozásunk/
illetve közüzemi tartozásunk nincs.

Kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek. Kötelezettséget vállalok
arra, hogy az elnyert pénzösszeg felhasználásáról a megállapodásban foglaltak szerint
elszámolok a támogatást nyújtó részére.

Sellye, 2016. április 20.

ÓVODA A GYERMEKEKÉRT
ALAPÍTVÁNY
7200 Sellye, Széchenyi u. 11.

Kudarcz Katalin
.....

kérelmező neve, aláírása

Az adatlap rovatai, sorai szükség szerint bővíthetők!

TÁMOGATÁSI MEGÁLLAPODÁS

mely Sellye Város Önkormányzatának az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről szóló 5/2016. (IV.1.) önkormányzati rendeletében foglaltak szerint jött létre az alábbi felek között:

Sellye Város Önkormányzat

Címe: **7960 Sellye, Dózsa GY. u.1.**

Adószáma: 15724083-2-02

Bankszámlaszáma: 11731128-15331256

Képviselője: Nagy Attila polgármester

Pénzügyi ellenjegyző: Balaskovicsné Kiss Adrienn pü. osztályvezető

mint támogató (továbbiakban: Támogató),

„Óvoda a Gyermekéért” Alapítvány

Címe/székhelye: **7960 Sellye, Széchenyi u.1.**

Adószáma:

Bankszámlaszáma: 50700138-16300574

Képviselője: Kudar Mónika titkár

mint támogatott (továbbiakban: Támogatott), az alábbi feltételek szerint:

1./ A Támogató a **2016.** gazdasági évben, a/2016(V.26.) számú döntése alapján 150.000,-Ft (azaz Egyszáz-ötvenezer forint) összegű támogatást folyósít a Támogatott részére.

2./ A Támogató az 1. pontban meghatározott összegű támogatást a támogatási megállapodás aláírását követően utalja a Támogatott **50700138-16300574** számú számlájára.

3./ A Támogatott a támogatást az általa benyújtott pályázati adatlapon megfogalmazott célok közül a következők megvalósítására használhatja fel: nagycsoportos gyermekek kirándulási költségeinek működési célú támogatása.

4./ A támogatott a kapott támogatási összeget más személy vagy szervezet részére támogatásként tovább nem adhatja.

5./ A támogatás célnak megfelelő felhasználását az önkormányzat jogosult a helyszínen ellenőrizni.

6./ A Támogatott a támogatási összeggel **2017. január 31-ig** számol el a következők szerint:

a) *Eseti támogatások esetében*

A támogatott köteles az elszámoláshoz az alábbi dokumentumokat becsatolni:

aa) a támogatási megállapodás mellékletét képező, kitöltött elszámolólap

ab) a támogatott képviselője által hitelesített számlamásolatok

(Az elszámolásban feltüntetett és csatolt bizonylatmásolatok eredeti példányain szükséges feltüntetni a támogatót, a határozatszámot, a támogatás jogcímét)

- ac) a beszerzés megvalósítására megkötött szerződés, megrendelés vagy megállapodás 1-1 eredeti vagy a támogatott képviselője által hitelesített példánya
- ad) építési munkák esetén a beszerzés tárgyára vonatkozó tételes költségvetés, mint szerződéses melléklet
- ae) egyéb feltételek (pl. építési beruházás esetén a felelős kivitelezői nyilatkozat, műszaki átadási jegyzőkönyv, szolgáltatás megrendelése és árubeszerzés esetén teljesítésigazolás)

b) Általános működési célú támogatások:

A támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrizhetősége érdekében a támogatott köteles az önkormányzati támogatásról számvitelében elkülönített nyilvántartást vezetni.

A támogatott köteles az elszámoláshoz az alábbi dokumentumokat becsatolni:

- ba) Az éves gazdálkodását és működését bemutató szöveges és számszaki beszámoló
- bb) Az önkormányzati támogatás felhasználását dokumentáló főkönyvi kivonat, naplófőkönyv kivonata stb.

Amennyiben az elkülönített nyilvántartás feltételei nem biztosítottak, úgy a támogatott a támogatás elszámolását az eseti támogatások elszámolására előírt módon köteles teljesíteni.

7./ A támogatott tevékenység megvalósításának elmulasztása, vagy a támogatási összeg nem támogatási célnak megfelelő felhasználása esetén, továbbá ha a Támogatott az elszámolási kötelezettségének az 6. pontban meghatározott határidőig és feltételek szerint nem tesz eleget, a Támogatott köteles a támogatás összegét a részére történő átutalás időpontjától a Ptk. szerinti késedelmi kamattal növelt mértékben a Támogató 11731128-15331256 számú számlájára visszautalni.

8./ A támogatott különösen indokolt esetben kérheti az elszámolási határidő meghosszabbítását, vagy a célra fel nem használt támogatási összeg más célú hasznosítását. A kérelmet írásban kell benyújtani a támogatást nyújtónál, legkésőbb az eredeti elszámolási határidő lejártáig.

9./ A benyújtott elszámolásokat a SKÖH Pénzügyi Osztályvezetője ellenőrizni köteles, hogy a felhasználás a célnak megfelelően és jogszerűen történt-e. A tartalmi és számszaki ellenőrzés tényét és annak elfogadását a benyújtott elszámoláson, illetve a beszámolóon dokumentálni kell.

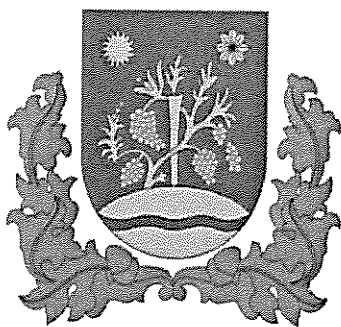
10./ A Támogatott a támogatásból megvalósított rendezvényein részvételi lehetőséget biztosít a Támogató képviselőjének.

11./ Szerződő felek jelen megállapodást elolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag írták alá.

Sellye, 2016. május 26.

.....
Támogató cégszerű aláírása

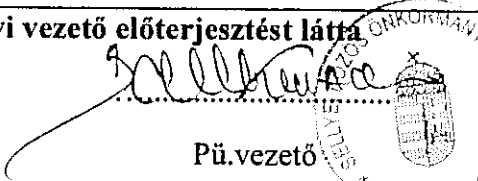
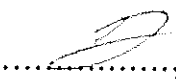
.....
Támogatott cégszerű aláírása



ELŐTERJESZTÉS

Sellye Város Önkormányzat Képviselő - testülete 2016. május 26-i

rendes/rendkívüli ülésére

Napirendi pont sorszáma	19. napirend
Tárgy	Ügyfélkérelmek: Sellyei TÉR-ERŐ Egyesület kérelme
Előterjesztő	Nagy Attila polgármester
Az előterjesztést készítette	Balaskovicsné Kiss Adrienn pü. oszt. vezető
Előterjesztésnek költségvetési vonzata	<u>van/nincs</u>
Pénzügyi vezető előterjesztést látta  Pü. vezető	<u>fedezet éves költségvetésben biztosított / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított</u>
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:  jegyző	<u>igen/nem</u>
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja	<u>nyílt ülésen</u> kell/zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 2016.05.24-i ülésén 9. napirend keretében.

Tisztelt Képviselő-testület !

A Sellyei Tér-Erő Egyesület képviselője, Beregszászi Tiborné 2016.05.13-án támogatási kérelemmel fordult Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületéhez azzal, hogy a 2014.évi nagyrendezvények el nem számolható (MVH tám.) költségeinek finanszírozásához 148.386,- Ft összegű vissza nem térítendő támogatást kérnek.

Az egyesület elnöke a kérelemben előadta, hogy a Sellyei Tér-Erő Egyesület a „*Helyi adottságokra épülő, akár turisztikai jellegű fesztiválok rendezvények rendezésének támogatása*„ célterületre pályázati támogatást nyert.

A 231/1414/34/8/2013 iktatószámú MVH határozat alapján a kötelezettségvállalás teljes összege: 5.777.076 Ft, a nettó kiadásra jutó támogatás: 4.548.879 Ft volt. A pályázat 100 %-os bruttó kts. támogatott, utófinanszírozott volt, azaz a pénzügyileg teljesített számlák után a nettó összegek 100 %-a utólagosan érkezett meg az egyesület számlájára. Az első kifizetési kérelem benyújtásának határideje 2013. május 31-e . A projekt befejezési határideje 2014. december 31-e volt. A projekt keretében az egyesület önkormányzati ingatlanokat igénybe véve, három nagy rendezvényt bonyolított le (Pünkösöd, Város Napja, Disznótoros).

Sellye Város Önkormányzat a 3 rendezvény lebonyolításához- mivel az egyesületnek az előfinanszírozáshoz forrása nem állt rendelkezésre – mindösszesen 4.140.000,- Ft visszatérítendő kölcsönt kapott.

2015.04.28-i KT. ülésen – az önkormányzat felé történő kötelezettség-elszámolásához – kapcsolódóan a testület részben az addig el nem számolható számlák, illetve az egyesületnél felmerült egyéb kapcsolódó számlák, kiadások teljesítéséhez 388.210,- Ft végleges célú támogatást biztosításáról határozott (59/2015.(IV.28.) KT.hat.), melyet az egyesület részére át is utalt. Az akkori ülésen a testület - a rendelkezésre álló információk és dokumentumok alapján - a kölcsönből még fennálló 181.790,- FT visszafizetésével kapcsolatban azt az álláspontot fogalmazta meg, hogy amikor a pályázatok végleges (várhatóan 2015. december 31.) lezárása (azaz a kérdéses számlák befogadása, ill. elszámolhatósága ismeretében) megtörténik, akkor az egyesület ismételten megkeresi az önkormányzatot a kötelezettség rendezése miatt.

Jelen kérelmükhöz mellékelten csatolták a 2015. december 8-án kelt MVH határozatot a pályázathoz kapcsolódó utolsó kifizetési kérelemről, illetve a 2015. június 3-án kelt egyesületi fellebbezésről szóló levelünket, továbbá 3 db pályázathoz kapcsolódó számlát. Ezen dokumentumok alapján alátámasztani kívánjuk, hogy a 2015. decemberben megkapott 971.120 Ft végső támogatást az egyesület megkapta, amit a fellebbezés hatására a 3 kérdéses számla (sertés, egyéb dologi kts-k) teljesítésére fordított.

2015. decemberében a fellebbezést követően az MVH ténylegesen 971.120,- Ft támogatást utalt az egyesület számlájára (lásd MVH hat.)

Fentiekre tekintettel rögzítették, hogy a br. eredeti támogatási összeg: 5.777.076,- Ft volt és ezzel szemben az MVH 5.118.597,- Ft támogatást utalt ki részünre, továbbá az önkormányzat 388.210,- Ft (2015. ápr. 28-i döntés) támogatást adott az el nem számolható, illetve felmerült költségek fedezetére.

A forrás így mindösszesen: 5.506.807,- Ft

Levelükhöz valamennyi, a 3 rendezvényhez felmerült költségekről szóló számlát, bizonylatot mellékeltek.

Ez alapján a felmerült teljes kiadás: 5.655.193,- Ft

Azaz 148.386 Ft többletkiadás merült fel , melyet az egyesület teljesített és mely összeget kérik támogatásként a kölcsön terhére megadni.

Az önkormányzat kölcsönt érintő követelése 181.790,- Ft jelenleg, tehát a kölcsön tartozásra – a támogatásunk helybenhagyásával (azaz a 148.386,- Ft elengedésével) – 33.404,- Ft kötelezettségük áll fent, melyet az elnök a kérelem benyújtásával egyidejűleg az önkormányzat bankszámlájára befizetett kölcsön törlesztésként.

Sellye Város Önkormányzat 2016.évi költségvetésében civil szervezetek támogatása jogcímen csak a Városi Sportkör Sellye egyesület támogatása szerepel.

2013. június 22-én lépett hatályba a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) módosításáról szóló 2013. évi LXXXV. törvény, melynek értelmében a Mötv. 41. §-a az alábbi bekezdéssel egészült ki:

„(9) A helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozza.”

Erre tekintettel Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2016.(IV.01.) sz. KT. rendeletében foglaltakkal szabályozta az államháztartáson kívüli pénzeszközök átadásának eljárásrendjét. Az egyesület a rendeletben foglaltak szerint adta be kérelmét.

Kiegészítés:

A KT a 2016. március 30-i ülésén – két civil szervezet kérelme alapján - döntött arról, hogy 2016. június 30-ig, forráshiányra és a fent hivatkozott rendelet megalkotására tekintettel a kérelmeket újratárgyalja. Sellye Város Önkormányzat 2016.évi költségvetése jelenleg két lehetőséget biztosít a támogatás biztosítására: 1./ 1 m Ft összegű polgármesteri tartalék keret; 2./ gépjármű értékesítés 6,6 m Ft többletforrás.

Az előterjesztés mellékletei:

- a Sellyei TÉR-ERŐ Egyesület támogatási kérelme (1 db)
- Támogatási megállapodás tervezet

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat

A Sellyei Tér-Erő Egyesület támogatási kérelméről

Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Sellyei Tér-Erő Egyesület (székhely:7960 Sellye, Mátyás kir.u.59.) kérelméről úgy határoz, hogy az egyesület működésének finanszírozására,- Ft működési célú, vissza nem térítendő támogatást biztosít az előterjesztéshez csatolt Támogatási megállapodásban foglaltak szerint 2016. május 31-ig történő elszámolás mellett.

A támogatás forrásaként a képviselő-testület az jelöli meg.

Határidő: azonnal, illetve a soron következő ktsv. rendeletmódosítás

Felelős: polgármester, jegyző, pü. osztályvezető

Sellye, 2016. május 19.

Nagy Attila

polgármester

71h- /
7 / 2016.

Sellyei Tér-Erő Egyesület
7960 Sellye, Mátyás király u.53.

Sellye Város Önkormányzat
Nagy Attila Polgármester Úr részére

Sellye
Dózsa Gy. u.1.
7960

Tárgy: Támogatási kérelem
Mell.: Iratsomó

Tisztelt Polgármester Úr, Tisztelt Képviselő-testület!

A Sellyei Tér-Erő Egyesület a „*Helyi adottságokra épülő, akár turisztikai jellegű fesztiválok rendezvények rendezésének támogatása*„ célterületre pályázati támogatást nyert.

A 231/1414/34/8/2013 iktatószámú MVH határozat alapján a kötelezettségvállalás teljes összege: 5.777.076 Ft, a nettó kiadásra jutó támogatás: 4.548.879 Ft. A pályázat 100 %-os bruttó kts. támogatott, utófinanszírozott, azaz a pénzügyileg teljesített számlák után a nettó összegek 100 %-a utólagosan érkezik meg az egyesület számlájára. Az első kifizetési kérelem benyújtásának határideje 2013. május 31-e. A projekt befejezési határideje 2014. december 31. A projekt keretében az egyesület önkormányzati ingatlanokat igénybe véve, három nagy rendezvényt bonyolított le (Pünkösöd, Város Napja, Disznótoros).

Sellye Város Önkormányzat a 3 rendezvény lebonyolításához- mivel az egyesületnek az előfinanszírozáshoz forrása nem állt rendelkezésre – mindösszesen 4.140.000,- Ft visszatérítendő kölcsönt kapott.

2015.04.28-i KT. ülésen – az önkormányzat felé történő kötelezettség-elszámolásához – kapcsolódóan a testület részben az addig el nem számolható számlák, illetve az egyesületnél felmerült egyéb kapcsolódó számlák, kiadások teljesítéséhez 388.210,- Ft végleges célú támogatást biztosításáról határozott (59/2015.(IV.28.) KT.hat.), melyet az egyesület részére át is utalt. Az akkori ülésen a testület - a rendelkezésre álló információk és dokumentumok alapján - a kölcsönből még fennálló 181.790,- FT visszafizetésével kapcsolatban azt az álláspontot fogalmazta meg, hogy amikor a pályázatok végleges (várhatóan 2015. december 31.) lezárása (azaz a kérdéses számlák befogadása, ill. elszámolhatósága ismeretében) megtörténik, akkor az egyesület ismételten megkeresi az önkormányzatot a kötelezettség rendezése miatt.

Jelen kérelmünkhöz mellékelten csatoljuk a 2015. december 8-án kelt MVH határozatot a pályázathoz kapcsolódó utolsó kifizetési kérelemről, illetve a 2015. június 3-án kelt egyesületi fellebbezésről szóló levelünket, továbbá 3 db pályázathoz kapcsolódó számlát. Ezen dokumentumok alapján alátámasztani kívánjuk, hogy a 2015. decemberben megkapott 971.120 Ft végső támogatást az egyesület megkapta, amit a fellebbezés hatására a 3 kérdéses számla (sertés, egyéb dologi kts-k) teljesítésére fordított.

2015. decemberében a fellebbezést követően az MVH ténylegesen 971.120,- Ft támogatást utalt az egyesület számlájára (lásd MVH hat.)

Fentiekre tekintettel rögzíteni kívánjuk, hogy a br. eredeti támogatási összeg: 5.777.076,- Ft volt és ezzel szemben az MVH 5.118.597,- Ft támogatást utalt ki

részünkre, továbbá az önkormányzat 388.210,- Ft (2015. ápr. 28-i döntés) támogatást adott az el nem számolható, illetve felmerült költségek fedezetére.

A forrás így mindösszesen: 5.506.807,- Ft

Levelünkhöz valamennyi a 3 rendezvényhez felmerült költségekről szóló számlát, bizonylatot mellékeltek.

Ez alapján a felmerült teljes kiadás: 5.655.193,- Ft

Azaz 148.386 Ft többletkiadás merült fel , melyet az egyesületünk teljesített és mely összeget kérünk támogatásként a kölcsön terhére megadni.

Az önkormányzat kölcsönt érintő követelése 181.790,- Ft jelenleg, tehát a kölcsön tartozásra – a támogatásunk helybenhagyásával (azaz a 148.386,- Ft elengedésével) – 33.404,- Ft kötelezettségünk áll fent.

Tisztelt Képviselő-testület, Tisztelt Polgármester Úr!

Fentiekre tekintettel kérem az egyesületünk nevében, hogy a 148.386,- Ft felmerült kiadást a kölcsöntartozás terhére támogatásként szíveskedjenek megadni, ezzel egyidejűleg a 33.404,- Ft különbözetet én , mint elnök a mai napon az önkormányzat bankszámlájára megfizetek.

Kérem a fentiek elfogadását.

Sellye, 2016. május 13.

Támogatását megköszönve:

Sellyei Tér-Erő Egyesület

7960 Sellye, Batthyány u. 14

Adószám: 18313204-1-02

OTP Bank Rt. Sellyei Fiókja

Sellye, 2016. május 13.

Beregszászi Tiborné

elnök

ADATLAP 2016.évi működési célú támogatás igényléséhez		Sellye Város Önkormányzat Képviselő- Testület
A pályázó neve	Sellyei Tér-Erő Egyesület	
címe/székhelye	7960 Sellye, Mátyás kir.u.59.	
jogállása	egyesület	
A pályázott cél megnevezése	városi rendezvény felmerült működési költségek (2014.év)	
A pályázott cél ismertetése	Az MVH támogatásával megvalósult 2014.évi 3 városi rendezvény (Fehér Hurka Fesztivál, Pünkösd az Ormánságban és a Város Napja és Dinnyefesztivál) MVH által nem támogatott, az egyesületnél felmerült többletkiadások finanszírozása	
A program tervezett időpontja/időtartama	2014.év utólagos	
Pályázatért felelős neve, elérhetősége	Beregszászi Tiborné elnök	
<i>A pályázott cél tervezett részletes költségvetése</i>		
___ működési célú kiadások a mellékelt számlák alapján	148.386,-Ft	
	_____ Ft	
	_____ Ft	
	_____ Ft	
	_____ Ft	
	_____ Ft	
<i>Költségvetés teljes összege</i>	<i>5.655.193 Ft</i>	
<i>A pályázott cél megvalósítására tervezett saját pénzüsszeg</i>	<i>33.404,-Ft</i>	
<i>Egyéb forrásból származó támogatások 388.210,- Ft +148.386,- Ft önk. tám.</i>		

_____	_____ Ft
_____	_____ Ft
_____	_____ Ft

A pályázaton igényelt pénzösszeg	148.386,- Ft
---	---------------------

Számlavezető: OTP Bank NYrt. Sellyei Fiók

Számlaszám: 11731128 - 20006046

Nyilatkozat

I.

Jelen kérelmünkön kívül a tárgyévben az alábbi támogatásban részesültünk:

.....célra a költségvetési rendeletsora
terhére..... Ft

.....célra polgármesteri
keretből..... Ft

.....célra Bizottságtól
..... Ft

.....célra Bizottságtól
..... Ft

.....célra Bizottságtól
..... Ft

II.

Jelen kérelmünk benyújtásának időpontjában, illetve az előző naptári évhez kapcsolódóan az önkormányzat felé adók módjára behajtható köztartozásunk/ illetve közüzemi tartozásunk nincs.

Kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek. Kötelezettséget vállalok arra, hogy az elnyert pénzösszeg felhasználásáról a **megállapodásban foglaltak szerint elszámolok** a támogatást nyújtó részére.

Sellye, 2016. május 13.

Sellyel Tér-Ező Egyesület

7960 Sellye, Batthyány u. 14.

Adószám: 18313204-1-02

OTP Bank Rt. Sellyei Fiókja

11731128-20006046

.....
[Handwritten signature]

kérelmező neve, aláírása

Az adatlap rovatai, sorai szükség szerint bővíthetők!

TÁMOGATÁSI MEGÁLLAPODÁS

mely Sellye Város Önkormányzatának az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről szóló 5/2016. (IV.1.) önkormányzati rendeletében foglaltak szerint jött létre az alábbi felek között:

Sellye Város Önkormányzat

Címe: **7960 Sellye, Dózsa GY. u.1.**

Adószáma: 15724083-2-02

Bankszámlaszáma: 11731128-15331256

Képviselője: Nagy Attila polgármester

Pénzügyi ellenjegyző: Balaskovicsné Kiss Adrienn pü. osztályvezető
mint támogató (továbbiakban: Támogató),

Sellyei TÉR-ERŐ Egyesület

Címe/székhelye: **7960 Sellye, Mátyás király u.59.**

Adószáma: 18313204-1-02

Bankszámlaszáma: 11731128-20006046

Képviselője: Beregszászi Tiborné elnök

mint támogatott (továbbiakban: Támogatott), az alábbi feltételek szerint:

1./ A Támogató a **2016.** gazdasági évben, a/2016(V.26.) számú döntése alapján 148.386,-Ft (azaz Egyszáznegyvennyolcezer-háromszázyolcvanhat forint) összegű támogatást folyósít a Támogatott részére.

2./ A Támogató az 1. pontban meghatározott összegű támogatást a támogatási megállapodás aláírását követően utalja a Támogatott **11731128-20006046** számú számlájára.

3./ A Támogatott a támogatást az általa benyújtott pályázati adatlapon megfogalmazott célok közül a következők megvalósítására használhatja fel: 2014.évi városi nagyrendezvények működési célú sajtó részére.

4/ A támogatott a kapott támogatási összeget más személy vagy szervezet részére támogatásként tovább nem adhatja.

5./ A támogatás célnak megfelelő felhasználását az önkormányzat jogosult a helyszínen ellenőrizni.

6./ A Támogatott a támogatási összeggel **2016. május 31-ig** számol el a következők szerint:

a) Eseti támogatások esetében

A támogatott köteles az elszámoláshoz az alábbi dokumentumokat becsatolni:

aa) a támogatási megállapodás mellékletét képező, kitöltött elszámolólap

ab) a támogatott képviselője által hitelesített számlamásolatok

(Az elszámolásban feltüntetett és csatolt bizonylatmásolatok eredeti példányain szükséges feltüntetni a támogatót, a határozatszámot, a támogatás jogcímét)

- ac) a beszerzés megvalósítására megkötött szerződés, megrendelés vagy megállapodás 1-1 eredeti vagy a támogatott képviselője által hitelesített példánya
- ad) építési munkák esetén a beszerzés tárgyára vonatkozó tételes költségvetés, mint szerződéses melléklet
- ae) egyéb feltételek (pl. építési beruházás esetén a felelős kivitelezői nyilatkozat, műszaki átadási jegyzőkönyv, szolgáltatás megrendelése és árubeszerzés esetén teljesítésigazolás)

b) Általános működési célú támogatások:

A támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrizhetősége érdekében a támogatott köteles az önkormányzati támogatásról számvitelében elkülönített nyilvántartást vezetni.

A támogatott köteles az elszámoláshoz az alábbi dokumentumokat becsatolni:

- ba) Az éves gazdálkodását és működését bemutató szöveges és számszaki beszámoló
- bb) Az önkormányzati támogatás felhasználását dokumentáló főkönyvi kivonat, naplófőkönyv kivonata stb.

Amennyiben az elkülönített nyilvántartás feltételei nem biztosítottak, úgy a támogatott a támogatás elszámolását az eseti támogatások elszámolására előírt módon köteles teljesíteni.

7./ A támogatott tevékenység megvalósításának elmulasztása, vagy a támogatási összeg nem támogatási célnak megfelelő felhasználása esetén, továbbá ha a Támogatott az elszámolási kötelezettségének az 6. pontban meghatározott határidőig és feltételek szerint nem tesz eleget, a Támogatott köteles a támogatás összegét a részére történő átutalás időpontjától a Ptk. szerinti késedelmi kamattal növelt mértékben a Támogató 11731128-15331256 számú számlájára visszautalni.

8./ A támogatott különösen indokolt esetben kérheti az elszámolási határidő meghosszabbítását, vagy a célra fel nem használt támogatási összeg más célú hasznosítását. A kérelmet írásban kell benyújtani a támogatást nyújtónál, legkésőbb az eredeti elszámolási határidő lejártáig.

9./ A benyújtott elszámolásokat a SKÖH Pénzügyi Osztályvezetője ellenőrizni köteles, hogy a felhasználás a célnak megfelelően és jogszerűen történt-e. A tartalmi és számszaki ellenőrzés tényét és annak elfogadását a benyújtott elszámoláson, illetve a beszámolón dokumentálni kell.

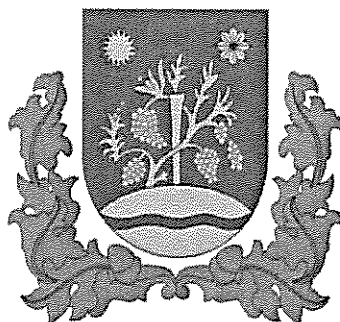
10./ A Támogatott a támogatásból megvalósított rendezvényein részvételi lehetőséget biztosít a Támogató képviselőjének.

11./ Szerződő felek jelen megállapodást elolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag írták alá.

Sellye, 2016. május 26.

.....
Támogató cégszerű aláírása

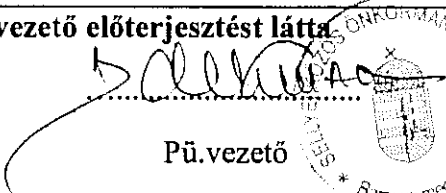
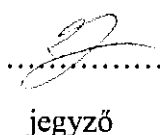
.....
Támogatott cégszerű aláírása



ELŐTERJESZTÉS

Sellye Város Önkormányzat Képviselő - testülete 2016. május 26-i

rendes/rendkívüli ülésére

Napirendi pont sorszáma	19. napirend
Tárgy	Ügyfélkérelmek: Városi Sportkör Sellye kérelme
Előterjesztő	Nagy Attila polgármester
Az előterjesztést készítette	Balaskovicsné Kiss Adrienn pü. oszt. vezető
Előterjesztésnek költségvetési vonzata	<u>van/nincs</u>
Pénzügyi vezető előterjesztést látta  Pü. vezető	<u>fedezet éves költségvetésben biztosított / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított</u>
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:  jegyző	<u>igen/nem</u>
A döntéshez szükséges többség:	<u>egyszerű</u> /minősített
Döntési forma:	rendelet/ <u>határozat</u> (normatív, hatósági, egyéb)
Döntéshozatal módja	<u>nyílt ülésen kell</u> /zárt ülésen kell/zárt ülésen lehet tárgyalni
Véleményezésre megkapta:	Pénzügyi, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság 2016.05.24-i ülésén 9. napirend keretében.

Tisztelt Képviselő-testület !

A Városi Sportkör Sellye képviselője, Orlovics Gyula elnök 2016.05.19-én támogatási kérelemmel fordult Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületéhez azzal, hogy a 2016/2017.évi TAO futball utánpótlás-nevelés feladatok támogatása pályázat önerő finanszírozásához 800.000,- Ft összegű vissza nem térítendő támogatást kérnek.

Az elnök úr a kérelemben előadta, hogy a teljes pályázati ráfordítás br.45.234.171,- Ft, melyhez 10.794.920,- Ft önerő szükséges. A pályázat a sellyei – önkormányzati tulajdonú – sporttelepen lévő épület vonatkozásában br. 29.416.271,- Ft összegű fejlesztést is tartalmaz, a fennmaradó 15.817.900,- Ft működési célú kiadásokat jelent (utaztatás, edzői díjak, sportfelszerelés).

A 10.794.920,- Ft önerő előteremtése az egyesület feladata, amit nehéz megoldani, ehhez kérnék a 800.000,- Ft összegű támogatást.

Sellye Város Önkormányzat 2016.évi költségvetésében civil szervezetek támogatása jogcímen csak a Városi Sportkör Sellye egyesület 3.000.000,- Ft működési célú támogatása szerepel.

2013. június 22-én lépett hatályba a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) módosításáról szóló 2013. évi LXXXV. törvény, melynek értelmében a Mötv. 41. §-a az alábbi bekezdéssel egészült ki:

„(9) A helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozza.”

Erre tekintettel Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2016.(IV.01.) sz. KT. rendeletében foglaltakkal szabályozta az államháztartáson kívüli pénzeszközök átadásának eljárásrendjét. Az egyesület a rendeletben foglaltak szerint adta be kérelmét.

Kiegészítés:

A KT a 2016. március 30-i ülésén – két civil szervezet kérelme alapján - döntött arról, hogy 2016. június 30-ig, forráshiányra és a fent hivatkozott rendelet megalkotására tekintettel a kérelmeket újratárgyalja. Sellye Város Önkormányzat 2016.évi költségvetése jelenleg két lehetőséget biztosít a támogatás biztosítására: 1./ 1 m Ft összegű polgármesteri tartalék keret; 2./ gépjármű értékesítés 6,6 m Ft többletforrás.

Az előterjesztés mellékletei:

- Városi Sportkör Sellye egyesület támogatási kérelme (1 db)
- Támogatási megállapodás tervezet

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat

A Városi Sportkör Sellye egyesület támogatási kérelméről

Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Városi Sportkör Sellye egyesület (székhely:7960 Sellye, Sporttelep) kérelméről úgy határoz, hogy az egyesület működésének finanszírozására,- Ft működési célú, vissza nem térítendő támogatást biztosít az előterjesztéshez csatolt Támogatási megállapodásban foglaltak szerint 2017. január 31-ig történő elszámolás mellett.

A támogatás forrásaként a képviselő-testület az jelöli meg.

Határidő: azonnal, illetve a soron következő ktsv. rendeletmódosítás

Felelős: polgármester, jegyző, pü. osztályvezető

Sellye, 2016. május 19.

Nagy Attila

polgármester

ÉR: 2016.05.19.

115 2/2016/SE

ADATLAP		Sellye Város Önkormányzat Képviselő- Testület	
2016.évi			
működési célú támogatás			
igényléséhez			
A pályázó neve	Városi Sportkör Sellye		
címe/székhelye	7960 Sellye, Sporttelep 429 hrsz.		
jogállása	egyesület		
A pályázott cél megnevezése	2016/2017.évi TAO (futball) önerő támogatás		
A pályázott cél ismertetése	TAO utánpótlás-nevelés támogatása 2016/2017-es idényben (edzők díja, útiköltség, sportfelszerelés, sporteszközök, pályagondnok személyi juttatása, edző-képzés) Fejlesztés: Sellye sporttelep 429 hrsz önk. épület felújítása (klubhelyiség kialakítás, emelet ráépítéssel)		
A program tervezett időpontja/időtartama	2016. július- 2017. június		
Pályázatért felelős neve, elérhetősége	Orlovics Gyula elnök		
A pályázott cél tervezett részletes költségvetése			
___ teljes önerő: 10.794.920,- Ft, ebből működési célú:		1.970.039,-Ft	
fejlesztési célú önerő:		8.824.881,-Ft	
_____		_____ Ft	
_____		_____ Ft	
_____		_____ Ft	
_____		_____ Ft	
Költségvetés teljes összege		10.794.920,- Ft	
A pályázott cél megvalósítására tervezett saját pénzüsszeg		1.970.039,-Ft	

Egyéb forrásból származó támogatások : 1.170.039,- Ft egyéb önerő tám.

TAO támogatás _____ _____ _____	45.234.171,-Ft _____ _____ Ft
--	-------------------------------------

A pályázaton igényelt pénzösszeg **800.000,- Ft**

Számlavezető: OTP Bank NYrt. Sellyei Fiók

Számlaszám: 11731128-20012034

Nyilatkozat

I.

Jelen kérelmünkön kívül a tárgyévben az alábbi támogatásban részesültünk:

.....célra a költségvetési rendeletsora
terhére..... Ft

.....célra polgármesteri
keretből..... Ft

.....célra Bizottságtól
..... Ft

.....célra Bizottságtól
..... Ft


.....célra Bizottságtól
..... Ft

II.

**Jelen kérelmünk benyújtásának időpontjában, illetve az előző naptári évhez
kapcsolódóan az önkormányzat felé adók módjára behajtható köztartozásunk/
illetve közüzemi tartozásunk nincs.**

Kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek. Kötelezettséget vállalok arra, hogy az elnyert pénzösszeg felhasználásáról a **megállapodásban foglaltak szerint elszámolok** a támogatást nyújtó részére.

Sellye, 2016. május 19.


.....
kérelmező neve, aláírása

Az adatlap rovatai, sorai szükség szerint bővíthetőek!

A kérelmező adatai

A kérelmező szervezet teljes neve	Városi Sportkör Sellye		
A kérelmező szervezet rövidített neve	VSK Sellye		
Gazdálkodási formakód	521	Álla levonásra a pályázatban igényelt költségek tekintetében	Nem jogosult
Tagsági azonosítószám	75		
A kérelmező jogállása	Amatőr		
Felnőtt csapat legmagasabb bajnoki osztálya	Megyei I. osztály	Férfi futsal csapat bajnoki osztálya	Nincs
Női felnőtt csapat legmagasabb bajnoki osztálya	Nincs	Női futsal csapat bajnoki osztálya	Nincs
Utánpótlás típusa	Egyéb UP		
Adószám	19941620-1-02		
Bankszámlaszám	11731128-20012034-00000000		

A kérelmező szervezet székhelye

Irányítószám	7960	Város	Sellye
Községi neve	Sporttelep	Községi jellege	telep
Házszám	1	Épület	
Lépcsőház		Emelet	
Ajtó			

A kérelmező szervezet levelezési címe

A levelezési cím megegyezik a székhely címével	<input checked="" type="checkbox"/>		
Irányítószám	7960	Város	Sellye
Községi neve	Sporttelep	Községi jellege	telep
Házszám	1	Épület	
Lépcsőház		Emelet	
Ajtó			
Telefon	+36 30 901 11 87	Fax	
Honlap	www.vsk.sellye.hu	E-mail cím	orlovics.gyula@gggl.hu

A képviselő adatai

A kérelmező hivatalos képviselőjének neve	Orlovics Gyula		
A kérelmező hivatalos képviselőjének beosztása	Elnök		
Mobiltelefonszám	+36 30 901 11 87	E-mail cím	orlovics.gyula@gggl.hu

A kérelmező részéről kijelölt kapcsolattartók adatai

Kapcsolattartó neve	Mobiltelefonszám	E-mail cím
Orlovics Gyula	+36 30 901 11 87	orlovics.gyula@gggl.hu
Orlovics Gergely	+36 30 956 02 54	orlovics.gyula@gggl.hu

A kérelmező szervezet milyen kapcsolatban/együttműködésben van más sportszervezettel, az őt látvány-csapatsport területén működő közhasznú alapítvánnyal, vagy oktatási intézménnyel, amellyel közös kérelmet kíván benyújtani

Hivatalos név	Székhely	Kapcsolat/együttműködés célja, formája
---------------	----------	--



A projekt költségvetése							
Projekt költségvetése összesen							
Jogcímek	Közvetlen támogatás	Ellenőrző szervnek fizetendő díj	Közreműködői díj	Teljes támogatás	Önerő	Elszámolandó összeg	Teljes ráfordítás
Személyi juttatás	396 895 Ft	4 092 Ft	8 183 Ft	409 169 Ft	409 169 Ft	814 247 Ft	818 339 Ft
Tárgyi eszköz beruházás	19 973 649 Ft	205 914 Ft	411 828 Ft	20 591 390 Ft	8 824 881 Ft	29 210 358 Ft	29 416 272 Ft
- ebből előfinanszírozott (nem ingatlan)	1 679 543 Ft	17 315 Ft	34 630 Ft	1 731 488 Ft	742 066 Ft	2 456 239 Ft	2 473 554 Ft
- ebből előfinanszírozott (ingatlan)	3 240 345 Ft	33 406 Ft	66 811 Ft	3 340 561 Ft	1 431 689 Ft	4 738 825 Ft	4 772 231 Ft
- ebből utófinanszírozott	15 053 761 Ft	155 193 Ft	310 387 Ft	15 519 341 Ft	6 651 146 Ft	22 015 294 Ft	22 170 487 Ft
Utánpótlás-nevelés feladatainak támogatás	12 961 672 Ft	133 625 Ft	267 251 Ft	13 362 549 Ft	1 484 728 Ft	14 713 651 Ft	14 847 276 Ft
Képzés	73 858 Ft	761 Ft	1 523 Ft	76 142 Ft	76 142 Ft	151 523 Ft	152 284 Ft
- ebből általános képzés	73 858 Ft	761 Ft	1 523 Ft	76 142 Ft	76 142 Ft	151 523 Ft	152 284 Ft
- ebből szakképzés	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Összesen	33 406 074 Ft	344 392 Ft	688 785 Ft	34 439 250 Ft	10 794 920 Ft	44 889 779 Ft	45 234 171 Ft

[gazgatási szolgáltatási díj]				
Személyi	Tárgyi	Utánpótlás	Képzés	Összesen
10 000 Ft	15 000 Ft	10 000 Ft	7 000 Ft	42 000 Ft

TÁMOGATÁSI MEGÁLLAPODÁS

mely Sellye Város Önkormányzatának az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről szóló .../2016. (IV.1.) önkormányzati rendeletében foglaltak szerint jött létre az alábbi felek között:

Sellye Város Önkormányzat

Címe: **7960 Sellye, Dózsa GY. u.1.**

Adószáma:15724083-2-02

Bankszámlaszáma:11731128-15331256

Képviselője: Nagy Attila polgármester

Ellenjegyző: Balaskovicsné Kiss Adrienn pü. oszt. vezető

mint támogató (továbbiakban: Támogató),

Városi Sportkör Sellye

Címe/székhelye: **7960 Sellye, Sporttelep**

Adószáma:19941620-1-02

Bankszámlaszáma:11731128-20012034

Képviselője: Orlovics Gyula elnök

mint támogatott (továbbiakban: Támogatott), az alábbi feltételek szerint:

1./ A Támogató a **2016.** gazdasági évben, a .../2016 (V.26.) KT számú döntése alapján 800.000 Ft (azaz Nyolcszázezer forint) összegű támogatást folyósít a Támogatott részére.

2./ A Támogató az 1. pontban meghatározott összegű támogatást a támogatási megállapodás aláírását követően utalja a Támogatott **11731128-20012034** számú számlájára.

3./ A Támogatott a támogatást az általa benyújtott pályázati adatlapon megfogalmazott célok közül a következők megvalósítására használhatja fel: TAO pályázat UPN önerő (működési célú)

4/ A támogatott a kapott támogatási összeget más személy vagy szervezet részére támogatásként tovább nem adhatja.

5./ A támogatás célnak megfelelő felhasználását az önkormányzat jogosult a helyszínen ellenőrizni.

6./ A Támogatott a támogatási összeggel **2017.** január 31-ig számol el a következők szerint:

a) Eseti támogatások esetében

A támogatott köteles az elszámoláshoz az alábbi dokumentumokat becsatolni:

aa) a támogatási megállapodás mellékletét képező, kitöltött elszámolólap

ab) a támogatott képviselője által hitelesített számlamásolatok

(Az elszámolásban feltüntetett és csatolt bizonylatmásolatok eredeti példányain szükséges feltüntetni a támogatót, a határozatszámot, a támogatás jogcímét)

- ac) a beszerzés megvalósítására megkötött szerződés, megrendelés vagy megállapodás 1-1 eredeti vagy a támogatott képviselője által hitelesített példánya
- ad) építési munkák esetén a beszerzés tárgyára vonatkozó tételes költségvetés, mint szerződéses melléklet
- ae) egyéb feltételek (pl. építési beruházás esetén a felelős kivitelezői nyilatkozat, műszaki átadási jegyzőkönyv, szolgáltatás megrendelése és árubeszerzés esetén teljesítésigazolás)

b) Általános működési célú támogatások:

A támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrizhetősége érdekében a támogatott köteles az önkormányzati támogatásról számvitelében elkülönített nyilvántartást vezetni.

A támogatott köteles az elszámoláshoz az alábbi dokumentumokat becsatolni:

- ba) Az éves gazdálkodását és működését bemutató szöveges és számszaki beszámoló
- bb) Az önkormányzati támogatás felhasználását dokumentáló főkönyvi kivonat, naplófőkönyv kivonata stb.

Amennyiben az elkülönített nyilvántartás feltételei nem biztosítottak, úgy a támogatott a támogatás elszámolását az eseti támogatások elszámolására előírt módon köteles teljesíteni.

7./ A támogatott tevékenység megvalósításának elmulasztása, vagy a támogatási összeg nem támogatási célnak megfelelő felhasználása esetén, továbbá ha a Támogatott az elszámolási kötelezettségének az 6. pontban meghatározott határidőig és feltételek szerint nem tesz eleget, a Támogatott köteles a támogatás összegét a részére történő átutalás időpontjától a Ptk. szerinti késedelmi kamattal növelt mértékben a Támogató 11731128-15331256 számú számlájára visszautalni.

8./ A támogatott különösen indokolt esetben kérheti az elszámolási határidő meghosszabbítását, vagy a célra fel nem használt támogatási összeg más célú hasznosítását. A kérelmet írásban kell benyújtani a támogatást nyújtónál, legkésőbb az eredeti elszámolási határidő lejártáig.

9./ A benyújtott elszámolásokat a SKÖH Pénzügyi Osztályvezetője ellenőrizni köteles, hogy a felhasználás a célnak megfelelően és jogszerűen történt-e. A tartalmi és számszaki ellenőrzés tényét és annak elfogadását a benyújtott elszámoláson, illetve a beszámolón dokumentálni kell.

10./ A Támogatott a támogatásból megvalósított rendezvényein részvételi lehetőséget biztosít a Támogató képviselőjének.

11./ Szerződő felek jelen megállapodást elolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag írták alá.

Sellye, 2016. május...

.....
Támogató cégszerű aláírása

.....
Támogatott cégszerű aláírása