

Taktabáj község Polgármesterétől
3926. Taktabáj Kossuth út 01.

.....
Taktabáj

MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy a képviselő-testület 2017. július 6-án 9 órától testületi ülést tart, amelyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Taktabáj község Önkormányzatának hivatalos helyisége
(Taktabáj Kossuth út 1.)

Napirendi pontok:

1./ Belső ellenőri jelentés elfogadása
Ea: Virág Zoltánné polgármester

2./ Indítványok, javaslatok

Taktabáj, 2017. július 3.

Virág Zoltánné
Virág Zoltánné
polgármester



J E L E N L É T I Í V

Készült: 2017. július 6-án 9 órától Taktabáj község Önkormányzati Hivatalának hivatalos helyiségében megtartott képviselő testületi ülésen.

Jelen vannak:

Virág Zoltánné

polgármester

.....Virág Zoltánné.....

File Bertalan

alpolgármester

.....File Bertalan.....

Bukova Katalin

testületi tag

.....Bukova Katalin.....

Dobos Sándor

testületi tag

.....Dobos Sándor.....

Fehérvári László

testületi tag

.....Fehérvári László.....

Dávid Zoltán

jegyző

.....Dávid Zoltán.....

REVI –SZER
Pénzügyi ellenőrző BT
BELSŐ ELLENŐRZÉSE

3900 Szerencs ,Jókai út 1.

Telefon: (47) 361-958
Fax: (47) 361-958
email:marikakesmarki@gmail.com

Hiv. sz.: -1/2017
Ügyintéző: Késmárki Mária
06-70/369-24-95

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

végleges
a

Taktabáj Községi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról
és működésének ellenőrzéséről

2016.

Az ellenőrzést végző szervezet	Revi-Szer Pénzügyi Ellenőrző BT
A vizsgálat tárgya és célja	Annak a kérdésnek a megválaszolása , hogy a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak
Ellenőrzött szervezet(ek) :	Taktabáj Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa :	Szabályszerűségi
Vonatkozó jogszabályi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú helyszíni, mintavételezéses ellenőrzés, szabályzatok ellenőrzése
Ellenőrzött időszak:	2015.01.01-2015.12.31
Ellenőrzés kezdete:	2017.01.09 2017.01.21
Ellenőrzés vége :	
Ellenőrzési jelentés készítésének határideje :	2016.02.06
Időigény (ellenőri munkanapok száma)	10 nap
	Név/megbízólevél száma
Vizsgálat vezető	Késmárki Mária
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök	Késmárki Mária
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők :	Virág Zoltánné polgármester Dávid Zoltán körjegyző

Az ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásai szerint kerül lefolytatásra.

TARTALOMJEGYZÉK

JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE	3. oldal
I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4. oldal
II. JAVASLATOK	5. oldal
III. MEGÁLLAPÍTÁSOK	5-10. oldal
ZÁRADÉK	11. oldal

JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE

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

Rövidítések:

Községi Önkormányzat
FEUVE

BKK
SZMSZ
Önkormányzat

Taktabáj Községi Önkormányzat
folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői
ellenőrzés
Belső Kontroll Kézikönyv
Szervezeti és Működési Szabályzat
Taktabáj Községi Önkormányzat

Bevezetés

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre. A belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését a Mötv. és az Áht. írja elő törvényi szinten, melynek megvalósításáért a költségvetési szerv vezetője a felelős. Teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magába foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. Az Önkormányzat stratégiájában hangsúlyos szerepet szánt annak, hogy a felügyeleti jellegű ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. Belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információk és a monitoring rendszer kialakítását, valamint a kommunikációs rendszer kialakítását ellenőrizzük.

A megfelelő belső kontrollrendszer minimálisra csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

Az ellenőrzésre a 2016 évre elfogadott ellenőrzési ütemterv alapján került sor.

I.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső kontrollrendszeren belül 2015-ben a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer kialakítása és működtetése **szabályszerű** volt. Az intézményvezető és a számviteli feladatokat ellátó vezetője az Ávr. 13. §-ának megfelelően belső szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Biztosított volt a szabályos működés lehetősége, **nem álltak fenn olyan szabályozásbeli hiányosságok, amelyek magukban hordozták a szabálytalan működést és a korrupciót.**

Az Önkormányzat és a Hivatal Belső kontrollrendszere, a vezetői irányítás és beszámoltatás a gyakorlatban rendszeresen működő forma, mely a Jegyzői értekezletek valamint a Polgármesteri megbeszélések napirendje.

Az irányítási és a felelőségi szintek a munkaköri leírásokban meghatározottak, ezek érvényesülését a jegyzői beszámoltatáson és a teljesítményértékelésen keresztül az Önkormányzat vezetése rendszeresen vizsgálja.

Az Önkormányzatnál a belső kontroll kézikönyv kiadása megtörtént. Az SZMSZ átdolgozásával összhangban a belső kontroll rendszer szabályozása elkészült.

A kulcsszerepet betöltő **teljesítésigazolás és érvényesítés** szabályosan működött, az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat megfelelően alkalmazták. **Az ellenőr jó színvonalúnak értékeli az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítását, működését.** A belső ellenőrzés működése a jogszabályi előírásoknak megfelelt, a megállapítások hasznosítása hozzájárult az intézmény eredményes, hatékony, szabályszerű, gazdaságos működéséhez.

II.

JAVASLATOK

1. Az Önkormányzat kockázatkezelésének nyilvántartását a BKK- ban foglaltaknak megfelelően dokumentálni kell.
2. Szabályzatok aktualizálása szükséges.
3. A pénzkezelési szabályzatban meghatározott pénzkészlet betartása .
4. Önkormányzati Honlap működtetése.
5. kockázatfelmérésről kockázati nyilvántartás vezetése, dokumentálása.

III.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A belső kontrollrendszer bevezetésének és működtetésének vizsgálatára az Önkormányzat 2016. évi kockázatalapú belső ellenőrzési terve alapján került sor. Az ellenőrzési fókusz a belső kontrollrendszer törvényi és kormányrendeleti szintű előírások megfelelésére és az ajánlott útmutatók figyelembevételére irányult.

Törvényi szint

A 2012. január 1-jétől hatályos Áht. 69. §- a az alábbiak szerint szabályozza a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére vonatkozó előírásokat:

„(1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

(2) **A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős** az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.”

Kormányrendeleti szint

A kormányrendeleti szintű szabályozást a 2012. évtől hatályos költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai biztosítják. Az előírásban részletesen szabályozták a hatálya alá tartozó szervezetek belső kontrollrendszerének kialakítási szabályait és a belső ellenőrzési kötelezettséget.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért az intézményvezető felelősségét a Bkr. az alábbiak szerint szabályozza:

„3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,*
- b) kockázatkezelési rendszer,*
- c) kontrolltevékenységek,*
- d) információs és kommunikációs rendszer, és*
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)*

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

Útmutatók szintje

Ezen szabályozási szinten található az államháztartásért felelős miniszter által közzétett **standardok és útmutatók** (pl. Belső Kontroll Kézikönyv). A standardok csupán fő irányvonalakat határoznak meg, a gyakorlati megvalósítás részletei szervezetről szervezetre változhatnak.

A rendszer egyes elemein belül a kontrollok mennyiségének, minőségének, szigorúságának meghatározása a költségvetési szerv vezetőjének joga és kötelessége, a jogszabályok csak egyes elemek kötelezőségét írják elő, az útmutatók pedig javaslatokat tesznek a további elemekre. A standardok által említett különféle szabályozások kialakítása nem minden esetben jelenti új szabályzat létrehozását, mivel az, hogy az egyes elemeket hová és milyen formában illesztik a költségvetési szerv belső kontrollrendszerébe, a költségvetési szerv vezetőjének döntése és felelőssége.

1. A belső kontrollrendszer kialakítása

Az ellenőr az intézmény kontrollrendszerének kialakítását, megfelelőségét az alábbiakban felsorolt kritériumoknak való megfelelés alapján vizsgálta. Kiválasztott főbb kritériumok: **az intézmény rendelkezik-e alapító okirattal, SZMSZ- el, számviteli politikával, pénzkezelési szabályzattal, a gazdasági szervezet ügyrendjével, gazdálkodási szabályzattal, leltározási és leltárkészítési szabályzattal, belső kontroll kézikönyvvel, ellenőrzési nyomvonallal?**

A Taktabáj Községi Önkormányzat **Alapító Okirattal** rendelkezik, annak tartalma megfelel az Ávr. 5. § - ában foglalt előírásoknak. Az Ávr. 13. § (1) bekezdésének megfelelően rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, mely 2014. november 29-től hatályos. A SZMSZ-ben a szervezeti felépítés tükrözi a feladat- és hatáskörök legfontosabb területeit. Az Önkormányzatban a vezetői ellenőrzési feladatok megszervezéséért az Önkormányzat jegyzője a felelős. A belső ellenőrzés feladatait az Önkormányzatra és intézményeire kiterjedően a Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzat jegyzője szervezi meg belső ellenőr útján a Taktabáji Közös Önkormányzati Hivatal ügyrendjében rögzítetteknek megfelelően. Ezen túlmenően az intézmény vezetői - szakmai vezetők, szervezeti egységek vezetői - felelősek az ellenőrzések lefolytatásáért a saját területükön. Az Önkormányzat intézményeibe a belső kapcsolattartást, a tájékoztatás és a beszámolás rendjét az SZMSZ- ben rögzítették.

Tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és az utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelő belső szabályzatokban rendezte a működéséhez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Az Önkormányzat számviteli feladatait és gazdálkodási feladatait a költségvetési szerv végzi. Részletesen tartalmazza az éves költségvetési előirányzatok módosítása, kiadások teljesítése, bevételek beszedése során alkalmazandó kötelezettségvállalások, utalványozások, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjét, a teljesítésigazolást és az összeférhetlenségi szabályokat. A teljes körűen kiterjesztette az ellenőrzés alá vont **számviteli politikát, leltározási és leltárkészítési szabályzatot, pénzkezelési szabályzatot, gazdálkodási szabályzatot.**

A szabályzatok tartalmazzák mindazon számviteli feladatokat, hatásköröket és felelősségi köröket, amelyek a költségvetési szervre, intézményeire, illetve a számviteli feladatokat ellátó önkormányzatra vonatkoznak.

Az Ávr. előírásainak megfelelően a mellékletek tartalmazzák az aláírási joggal rendelkezők aláírás mintáit és az aláírásra feljogosító kijelölést. A **leltározási és leltárkészítési szabályzatban** foglaltak szerint a tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározást évente kell elvégezni.

Az intézményvezető a helyi sajátosságokra vonatkozó eljárásokat vezetői utasításokban fogalmazta meg.

A **gazdasági szervezet ügyrendjében megfogalmazásra kerültek azok az ügyrendi feladatok, amelyek a gazdasági egységre vonatkoznak.** Az Ávr. 7. § (2) bekezdése alapján a gazdálkodási körébe utalt költségvetési szervezetekre vonatkozóan azon ügyrendi feladatokat, amelyeket az Önkormányzat ügyrendje tartalmazza.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv nem rendelkezik **beszerzési szabályzattal**, amely kiterjedne minden, a közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó beszerzésekre, szolgáltatásokra.

A költségvetési szerv vezetője elkészítette a közokiratokról, közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvényben és a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendeletben előírt **iratkezelési szabályzatot, amely 2012.06.01-től hatályos.**

A 2012. január 1. napjától hatályos **BKK tartalmazza** a belső kontrollrendszer öt elemének elveit és a követendő eljárásokat, a FEUVE definícióját, a kockázatkezelés folyamatait, a szabálytalanságok eljárásrendjét és az intézmény ellenőrzési nyomvonalát. Kialakították a szabálytalanságok nyilvántartását. A felmért kockázatokról kockázatkezelési nyilvántartás nem készült annak ellenére, hogy erről a BKK- ban rendelkezett az intézmény vezetője. **Javasolt a BKK- nak megfelelő kockázatkezelési nyilvántartás kialakítása.**

A költségvetési szerv vezetője eleget tett a Bkr. 12.§- ban előírt képzési kötelezettségnek.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, elvárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos, eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra , visszaélésre, megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan .

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszervezése érdekében kialakított folyamrendszer, amely azt a cél szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelem,bevételeivel.

Az Önkormányzat vezetője olyan **kontrollkörnyezetet** alakított ki, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A kockázatkezelési rendszer kialakításáról a BKK-ban rendelkeznek, mely szerint az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatfelméréssel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell elvégezni. A BKK „1.4.5. A kockázatokra adható válaszok, kockázat-nyilvántartás

fejezet” szerint az intézmény nem alakított ki kockázat-nyilvántartást. A kockázatok felmérése egy-egy eseményt megelőzően megtörténik, és arról szóban intézkednek, külön dokumentáció erre vonatkozóan nem készült. Az intézményben a kockázatkezelés eszközeként munkaértekezletek megtartására került sor.

A szervezetten belül az intézményvezető olyan **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrol tevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanságok miatti visszafizetések dokumentumait is)
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja .

A fentiekén túl csak rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosíthatja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek, így ennek a szabályzatnak a naprakészsége is kulcsfeladata a kontrolltevékenységnek.

Fentiek csak részben valósultak meg az önkormányzatnál a szabályzatok teljes körűen nem aktualizáltak, hiányosak, a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés során a pénzügyi kontrollok szabályos kialakítása szükséges.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, és belső ellenőrzésről, és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(12.31.) kormányrendelet 9§-a tartalmazza az idevágó előírásokat :

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez
- Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A költségvetési szerv vezetője belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az **információkhoz való hozzáférést**, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz), valamint a beszámolási eljárásokat.

A külső kommunikáció legfőbb eszköze lenne az Önkormányzat hivatalos honlapja.

Az Önkormányzat honlapja nem működik, ugyanakkor fontos lenne egy működő honlap üzemeltetése ahol az aktuális és pontos információkkal való ellátását biztosítanának, valamint szükséges lenne a honlap folyamatos frissítése is, hogy a lakosság sok hasznos, a közéletet érintő információkhoz jusson és a helyi ügyek intézéséhez is megfelelő tájékoztatást tudjon kapni.

Az Önkormányzati Polgármestere , a közös Hivatal jegyzője a szervezeti célok kidolgozásával párhuzamosan alakítja ki annak monitoring rendszerét. A monitoring rendszernek a költségvetési és szakmai teljesítmény ellenőrzése mellett feladata a belső egységek megfelelő tájékoztatása, visszajelzése a működésükről.

Az Önkormányzat vezetője olyan **monitoring rendszert** működtet, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének a nyomon követését.

A 370/2011. kormányrendelet az alábbi előírást tartalmazza :

- A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának, nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll.

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek.

A dokumentumok ellenőrzése esetén a vezetői ellenőrzéseket a dokumentumokon szignálással jelölték.

A **vezetői ellenőrzések módszere:** aláírási jog gyakorlása, információk elemzése, beszámoltatás, helyszíni tapasztalatszerzés, kontrolling működtetése, összehasonlítás, intézkedések, belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, valamint a szabályzatok és kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzési szintet erősíteni kell, illetve a folyamatba épített ellenőrzési pontokat is ki kell jelölni, a bizonylatolási szabályoknak, és átláthatóságnak való jobb megfelelés érdekében.

Az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteken történő beszámolóval is megvalósult.

A **belső ellenőrzést** a Községi Önkormányzat belső ellenőre a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján végezte. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő, belső ellenőr által végzett belső ellenőrzések keretén belül valósult meg . A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével

segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni, pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A belső ellenőr az intézményvezető javaslatának megfelelően a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte a vizsgálatokat.

A belső ellenőr az ellenőrzésekhez kapcsolódóan észrevételt tesz jelentősebb megállapítások, javaslatok és intézkedések terén. A belső ellenőrzés feladata az Önkormányzat és Hivatala vezetése munkájának segítése a működési hiányosságok feltárásával, szabálytalanságok megelőzésével, illetve megszüntetéséhez szükséges intézkedések kezdeményezése.

2015 évben 1 vizsgálatot tervezett és hajtott végre. Soron kívüli vizsgálatra ebben az évben nem került sor.

A belső ellenőr megbízólevéllel, vizsgálati programot készített, és a részletes megállapításokat a vizsgálati jelentésben foglalta össze, melyben, melyben hivatkozik a jogszabályi háttérre is. A jelentések megállapításokat és javaslatokat tartalmaznak melyek alapján intézkedési tervben jelölték meg a határidőket és a feladatok végrehajtásáért felelős személyeket.

Az önkormányzat által kialakított monitoring rendszernél még akadnak némi hiányosságok, de alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, súlyos szabálysértés megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzés nem tárt fel.

Az Önkormányzati vezető a felügyeleti jellegű belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések végrehajtásáról megfelelő tartamú nyilvántartást készített, melyből a megtett intézkedések nyomon követhetőek.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet több esetben is végzett a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmi szerkezetét illetően.

A belső kontroll működését az ellenőr a két kulcsfontosságú – **érvényesítés, teljesítésigazolás** – kontrolltevékenységen keresztül vizsgálta. A vizsgálatba bevont bizonylatok őrzési helye Taktabáj Községi Önkormányzat hivatalos helyisége.

Pénztári bizonylatok ellenőrzése

Az ellenőrzés időszakában az Önkormányzat rendelkezett érvényes pénzkezelési szabályzattal, melyet 2011.06.01-ben helyeztek hatályba, azóta felülvizsgálat módosítás nem történt. A vizsgálatba bevont időszak 2015. január, május és december hónapok voltak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés ezen hónapok bizonylataira terjedt ki. A vizsgált időszakban az intézmény pénzforgalmát bevételek vonatkozásában elsődlegesen étkezési térítési díjak befizetése, szemétszállítási díjak, iparüzési és gépjárműadó befizetése, a kiadások esetében a működéshez kapcsolódó dologi kiadások jellemezték.

- A kifizetések, bevételek szabályszerűen kiállított pénztárbizonylatok alapján kerültek elszámolásra, melyeken szerepel a pénztáros és az összeg átvevőjének aláírása, ugyanakkor nem szerepel kiállító, az ellenőr, az utalványozó aláírása. A pénzbeszedő helyek működését az Önkormányzati vezető szabályozta. A felelősségvállalási nyilatkozat és az aláírások nyilvántartása az Önkormányzatnál megtalálható. A pénzbeszedő helyeken kiadott készpénzfizetési számlákat szigorú számadású nyomtatványként nyilvántartják. A térítési díjak vonatkozásában minden esetben mellékletként csatolták a térítési díjról készült kimutatást
- A pénzkezelési szabályzatnak megfelelően történik a pénztárjelentés zárása. A szabályzatban rögzített záró készpénzállományt a vizsgált hónapokban 2015 január hónapban 610.773.- míg 2015 május hónapban 795.187.- Ft, december hónapban 482.834 Ft volt, így Január és Május hónapokban a pénzkezelési szabályzatban meghatározott 500.00.- Ft-ot meghaladta illetve túllépte.
- A pénztár zárása havonta történik.
- A pénztárban nyomdai úton előállított nyomtatványon (időszaki pénztárjelentés, kiadási, bevételi pénztári bizonylaton elkészített bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat használnak. A havi pénztárzárást is nyomdai úton előállított időszaki pénztárjelentésen készítették.
- Az Ávr. 60. § (1)-(3) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi követelmények érvényesülése biztosított volt.
- A számlák a hatályos számvetési törvény előírásainak megfelelően kerültek kiállításra, azok megfeleltek a velük szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeknek.
- A kifizetések mellékletei a könyvviteli elszámolás alaki, tartalmi követelményeinek megfeleltek.
- Előleg felvételének szándékát és célját a községi Önkormányzat dolgozói előre jelzik, majd annak kifizetése, elszámolása utalványon történik.
- A pénztári ki és bevételi pénztárbizonylaton megtalálható a kiállító, pénztáros aláírása valamint a számlán a kifizetést engedélyező (polgármester) aláírása. Ugyanakkor a pénztári bizonylatokon nem szerepel utalványozó, ellenőr, könyvellő aláírása.

A hatályos pénzkezelési szabályzat a FEUVE keretében a házipénztáron keresztül lebonyolított készpénzforgalom szabályszerű végrehajtását, a szabályzatban nevesített felelősök meghatározott feladatainak elvégzését a jegyző szűrőpróbaszerűen, évente 4 alkalommal ellenőrzi. Az ellenőrzést dokumentálni kell, arról jegyzőkönyvet kell felvenni. Ilyen ellenőrzés a 2015 évi vizsgált időszakban nem történt.

Banki bizonylatok ellenőrzése

A vizsgálatba vont időszak – 2015. január, május, december hónap – során az Önkormányzat bankszámlaforgalmának szűrőpróbaszerű ellenőrzése során az alábbiakat állapítottam meg:

- Az Önkormányzat a költségvetési elszámolási számláit és elkülönített számláit az OTP banknál vezeti.
- A kifizetések, bevételek szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kerültek elszámolásra. A banki és pénztári kifizetésekhez minden esetben kiadási illetve

bevételei utalványt csatoltak , így minden esetben ellenőrizni tudtam az utalványozó, ellenjegyző, érvényesítő aláírásait. Az utalványon szerepel a bizonylatszám, főkönyvi szám, megjegyzés és szervezet megnevezése.

- Az Ávr. 60. § (1)-(3) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi követelményeket betartották.
- A kifizetésre került számlák az Önkormányzat nevére szóltak.

A számlák a hatályos számviteli törvény előírásainak megfelelően kerültek kiállításra, **elszámolásuk** jogszerű volt. A számlák megfeleltek a velük szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeknek.

Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer öt eleme

- a kockázatok meghatározása és felmérése
- a kockázatok elemzése
- a kockázatok kezelése
- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
- a csalás, korrupció

Az éves belső ellenőrzési tervben a kockázati tényezők modelljének a belső ellenőrzési vezető (figyelembe véve az önkormányzat felől támasztott javaslatokat, igényeket, és a jogszabályi előírásokat) által történt súlyozás alapján, prioritás szerint kerültek a vizsgálatok területei.

A vizsgálatok kiválasztásánál a kockázatokon túl mindig szempont az is , hogy azok minél nagyobb területet lefedjenek a gazdálkodásból.

A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére.

A kockázatkezelés mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatban beépítsék, és a szervezet minden tagja megértse a kockázatkezelés értékét.

A belső ellenőrzés feladata, hogy az ellenőrzés során feltárja a hiányosságokat, kockázatokat, javaslatot tegyen azok kezelésére és megelőzésére , melyek hasznosítása végrehajtása a vezetés feladata.

A **kontrollkörnyezet öt eleme** összességében jól kialakított belső szabályozáson alapul. Ennek következménye, hogy a két kulcsfontosságú kontroll - **érvényesítés, teljesítésigazolás** - a vizsgált gazdasági eseményeknél szabályosan működött.

A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés összességében **jó színvonalúnak értékeli** az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. A korábbi belső ellenőrzések megállapításai során tett javaslatok és azok megvalósítása hozzájárult az **intézményi kontrollrendszer öt elemének eredményes működéséhez**. A jelentésben észlelt nem jelentős hiányosság kivételével az intézmény **kontrollrendszere jól működik**.

Szerencs, 2017.február 14



Késmárki Mária

belső ellenőr

REVI-SZER BT.

3900 Szerencs, Jókai út 1.

Adószám: 21801416-1-05

ÉRB Bank: 64900471-15100003

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére,
- észrevételt nem kívánok tenni *.

(Megjegyzés: A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, melyre ezúton hívja fel az ellenőrzött figyelmét a belső ellenőrzési vezető.)

Szerencs , 2017.02.14

.....
Taktabáj Községi Önkormányzat
TAKTABÁJ

* a megfelelő szöveget kell aláhúzni

**BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN MEGYEI IGAZGATÓSÁG
ÁLLAMHÁZTARTÁSI IRODA**

Iktatószám: BOR-ÁHI/556-7/2017.

Ügyintéző: Deák Brigitta

Telefonszám: 46/513-070

Tárgy: Az önkormányzatok 2015. évi éves beszámolójának hatósági ellenőrzése alapján önkormányzatot megillető támogatás, illetve terhelő fizetési kötelezettség megállapítása

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) a/z **Taktabáj Önkormányzat** (3926 Taktabáj, Kossuth út 1) (a továbbiakban: Önkormányzat) által a 2015. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának szabályszerűségét felülvizsgálta.

A felülvizsgálat megállapításai alapján az alábbi

HATÁROZATOT

hozom:

Az **Önkormányzat terhére és javára** (a pénzügyileg külön rendezendő jogcímekre tekintettel) a felülvizsgálat eredményeként:

összesen 803.000 Ft, azaz nyolcszázháromezer forint,
a központi költségvetésből jogtalanul igénybe vett támogatás miatti **visszafizetési kötelezettséget, illetve**

összesen 5.500 Ft, azaz ötezer-ötszáz forint,
a központi költségvetésből származó **pótlólagos támogatásra való jogosultságot, továbbá**

összesen 88 Ft, azaz nyolcvannyolc forint
ügyleti kamat túlfizetés miatti visszatérítési jogosultságot állapítok meg az alábbi jogcímeken feltárt eltérések alapján:

2015. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan:

Az Igazgatóság megállapításai (benti felülvizsgálat):

Költségvetési törvény5 szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés felhasználás (Ft)
2.m.(1.b)-V	Település-üzemeltetéshez kapcs. feladatellátás tám. - beszámítás után	6794583		6794583		0	
2.m.(1.c)-V	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	4000000		4000000		0	
2.m.(1.d)-V	Lakott területtel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	5100		5100		0	

2.m.VI.1.kieg.	I. 1. jogcímekhez kapcsolódó kiegészítés	2699921		2699921		0	
2.m.I.1. - V	I.1. jogcímen nyújtott támogatások összesen (beszámítás után)	13499604	13499604	13499604	13499604	0	0
2.m.L1 (2)	Óvoda 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	0		0		0	
2.m.V 1	Óvoda 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	0		0		0	
2.m.Vi 1	Óvoda 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	0		0		0	
2.m.Vk 1	Óvoda 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.3. b) p.	0		0		0	
2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	8580800		8580800		0	
2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	1200000		1200000		0	
2.m.L2 (2)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	0		0		0	
2.m.V 2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	0		0		0	
2.m.Vi 2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	0		0		0	
2.m.Vk 2	Óvoda 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.3. b) p.	0		0		0	
2.m.II.1 (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	5120800		5120800		0	
2.m.II.1 (2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	600000		600000		0	
2.m.II.1. (3) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	129500		129500		0	
2.m.II.2. (9) 1	Óvodamük. tám. 8 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	0					
2.m.II.2. (8) 1	Óvodamük. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	1400000		1400000		0	
2.m.II.2. (9) 2	Óvodamük. tám. 4 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	0					
2.m.II.2. (8) 2	Óvodamük. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	886667		886667		0	
2.m.II.1. 2, 3	II. Köznevelési feladatok összesen(kivéve II.4, II.5)	17917767	17917767	17917767	17917767	0	0
2.m.III.3.c (1)	szociális étkeztetés	1494720		1494720		0	
2.m.III.3.f (1)	időskorúak nappali intézményi ellátása	1744000		1744000		0	
2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.	3238720	3238720	3238720	3238720	0	0
2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	5450880		5450880		0	
2.m.III.5.b)	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	6729908		6729908		0	
2.m.III.5.a) info3	óvoda	0					
2.m.III.5.a) info4	általános iskola	0					
2.m.III.5.a) info9	Étkeztetettek száma összesen	0		0		0	
2.m.III.5.a) info10	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	0		0		0	
2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma	0		0		0	

2.m.III.5.a)info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	0		0		0	
2.m.III.5.	III.5. Gyermekekétkeztetés támogatása	12180788	12180788	12180788	12180788	0	0
2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	9740300	9740300	9740300	9740300	0	0
3.m.I.1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	693700		699200		5500	5500
3.m.I.3.	Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkeztetés	2405495		2405495		0	0
3.m.III.4.	Települési önkormányzatok rendkívüli támogatása	1702643		1702643		0	0
2.m.IV.1.d	Önkorm. nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak tám.	1200000		1200000		0	0
2.m.IV.1.i	Önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása	98127		98127		0	0
2.m.I.6.	A 2014. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása	27686		27686		0	0
2.m.III.1.	Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése	5958550		5155550		-803000	-803000
1.m.IX.	Költségv. szerveknél foglalk. 2015. évi komp.(1059/2015.(III.18.)K.h.	179070		179070		0	0
1.m.IX.	Szociális célú tűzifavasárláshoz kapcs.kieg.tám.(1503/2015.(VII.23.)Kh	2438400		2438400		0	0
	Előző évi Adósságkonsz. részt nem vett települési önk. fejl. tám.	10000000		10000000		0	0
	Előző évi Óvodai, iskolai, utánpótlás sport infrastr-fejlt., felújítás	19556206		19556206		0	0
	Helyi önk. Szociális célú tűzifavasárláshoz kapcs.kieg.tám.(1516/2014.	2324100		2324100		0	0
2015. évben igénybevett támogatások – visszafizetési kötelezettség mindösszesen:							-803000
2015. évben igénybevett támogatások – pótlólagos támogatás mindösszesen:							+5500

A felsorolt jogcímenek az Önkormányzatot a 2015. költségvetési évre vonatkozóan:

- **5.500 Ft**, azaz ötezer-ötszáz forint **pótlólagos támogatás** illeti meg.
- **803.000Ft**, azaz nyolcszázháromezer forint **visszafizetési kötelezettség** terheli.

A fent megállapított, jogtalanul igénybe vett támogatás után az Önkormányzat:

- az Ávr.2015. 111. § b)-h) pontjai szerint meghatározott **támogatás(ok)** jogosulatlanul igénybe vett összege **után:**

- Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése jogcímen visszafizetendő 803.000 Ft, azaz nyolcszázháromezer forint után, a jogtalan igénybevétel napjától a teljesítés napjáig az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 2015.12.31-én hatályos rendelkezései szerint (a továbbiakban: Áht.2015.) 53/A. § (2) bekezdése szerinti **ügyleti kamatot** (a visszaköveteléssel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat (mértéke: évi: 0,9 %, napi: 0,0025 %) kétszeresének megfelelő mértékű kamat, napi mértéke: 0,0049 %, napi összege
 - 72.380,- Ft-ra 2015.05.22-től napi 3,547 Ft
 - 291.510,- Ft-ra 2015.06.23-től napi 14,284 Ft
 - 291.510,- Ft-ra 2015.07.23-től napi 14,284 Ft
 - 147.600,- Ft-ra 2015.08.25-től napi 7,232 Ft
- ha a jelen határozat átvételétől számított 15 napon belül az előzőekben részletezett költségvetési támogatás(ok) visszafizetésére nem kerül sor, a késedelembe esés napjától a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napjáig, az Áht.2015. 53/A. § (2) bekezdése szerinti **késedelmi kamatot** (a késedelemmel érintett naptári félév első

napján érvényes jegybanki alapkamatnak (mértéke: évi: 0,9 %, napi: 0,0025 %) megfelelő mértékű kamat; napi mértéke: 0,0025 %)

köteles fizetni.

Az előzőekben részletezett pótlólagos támogatásokra tekintettel az Önkormányzat:

- az Ávr._{2015.} 111. § b)-h) pontja szerint meghatározott **támogatások** esetében:
 - Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása jogcímen pótlólagos támogatásként járó 5.500 Ft, azaz ötezer-ötszáz forint után, 88 Ft, azaz nyolcvannyolc forint összegű, az Áht._{2015.} 53/A. § (2) bekezdése szerinti **ügyleti kamat**

visszatérítésére jogosult.

A helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében az Áht. 59. § (2) bekezdése szerinti tervezett, valamint egyéb ok miatti nem tervezett helyszíni ellenőrzés a későbbiekben feltárhat eltérő adatokat.

Az Önkormányzat:

- a **visszafizetendő támogatás** összegét a „Kincstár Helyi Önkormányzatok előző évről származó befizetései” elnevezésű, **10032000-01031496** számú számlájára,
- a **kamato(ka)t** pedig, a „Kincstár Helyi Önkormányzatok kamatbefizetései” elnevezésű, **10032000-01034073** számú számlájára

köteles megfizetni a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül.

A fizetési határidő lejárta előtt az Önkormányzat – a késedelmi kamat(ok) kivételével – részletfizetés iránti kérelmet terjeszthet elő. Részletfizetés engedélyezése esetén a jogosulatlanul igénybe vett támogatási összegre vonatkozóan engedélyezett részleteket a visszafizetés napjáig kamat terheli.

Amennyiben az Önkormányzat visszafizetési kötelezettségének a határozat jogerőre emelkedését követő 90 napon belül nem tesz eleget, a Magyar Államkincstár beszedési megbízást nyújt be az Önkormányzat ellen. Ha a beszedési megbízás 90 napon belül nem teljesül, a követelés és annak kamata köztartozásnak minősül és azt az állami adóhatóság adók módjára hajtja be.

A felülvizsgálat során megállapított, az Önkormányzatot megillető támogatás összegét a Kincstár a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül utalja ki.

Tekintettel arra, hogy az Önkormányzatot megillető kamat összege az ezer Ft-ot nem éri el, azt a Kincstár nem utalja ki.

Az eljárás során egyéb költség nem merült fel.

Határozatom ellen a kézhezvételtől számított 15 napon belül a Magyar Államkincstárhoz (1054 Budapest, Hold u. 4.) címzett, de az Igazgatóságához (3525 Miskolc, Hősök tere 3.) benyújtott fellebbezésnek van helye.

A fellebbezést elektronikus úton előterjeszteni nem lehet.

A határozat elleni fellebbezés illetékmentes.

INDOKOLÁS

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2015. évi elszámolását az Áht. 54. § (1) bekezdésében, 59-60/A. §-aiban, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet felülvizsgálat időpontjában hatályos rendelkezései szerinti (a továbbiakban: Ávr.) 100. § (1) és (2) bekezdéseiben, 109-110. §-aiban, 113. § (1) és (3)-(5) bekezdéseiben,

az Áht._{2015.} 53/A. §-ában, az Ávr._{2015.} 98. § (1)-(4) bekezdéseiben, a 111-112. §-aiban, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a 2014.12.31-én hatályos rendelkezései szerinti (a továbbiakban: Áht._{2014.}) 53. §-ában, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2014. december 31-én hatályos rendelkezései szerinti (a továbbiakban: Ávr._{2014.}) 84. § (1), (4) és (10) bekezdéseiben, 104. § (4) bekezdésében, 105-107. §-aiban, továbbá a 2014-2015. évi költségvetési törvényekben foglaltak szerint vizsgálta felül.

A felülvizsgálati eljárás során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat által a 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklete alapján 2015. évben igénybevett és 2015. évben felhasznált támogatások közül az alábbi jogcímenek a ténylegesen elszámolt és az Igazgatóság által megállapított összeg között eltérés áll fenn.

2015. évben igénybevett támogatások

Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat alapján)

A dokumentum alapú felülvizsgálatot az Igazgatóság a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi alapján végezte el.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolója,
 - az Ebr42 információs rendszerben lezárt 2015. évi elszámoló adatlap,
 - a vizsgált időszakra vonatkozó törzskönyvi kivonatok,
 - a fent hivatkozott végzéssel bekért önkormányzati nyilatkozatok, dokumentumok,
- továbbá szociális jogcímenek esetében:
- a 2015. évre érvényes szolgáltatói nyilvántartásba történő jogerős bejegyzések, határozatok,
 - KENYSZI nyilvántartás adatai,
- valamint köznevelési jogcímenek esetében:
- a nevelési-oktatási intézmény 2015. évre vonatkozó alapító okirata,
 - az intézmény OM azonosítója ,
 - a 2014. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés,
 - a 2015. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés ,
 - lista az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők Kjt. alapján foglalkoztatottak létszámáról,
 - 2014. évi ellenőrzés megállapításai 2014/2015 nevelési év 4 hónapjára vonatkozóan.
- valamint a BOR-ÁHI/556-1/2017. számú végzéssel bekért önkormányzati nyilatkozatok:
- Nyilatkozat a Taktabáji „Kék ibolya” Óvoda intézménybe felvételt nyert 3 év alatti óvodás gyermekekről (monogrammal) 2015. év 9-12. hónapjára vonatkozóan.
 - Nyilatkozat a Közfoglalkoztatási mintaprogram Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről bevétel összegének megbontásáról feladatonként.
 - Nyilatkozat arra vonatkozóan, hogy az Óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés, felújítás jogcímen kapott 19 556 eFt mely Cofogokon került elszámolásra.
 - Nyilatkozat arra vonatkozóan, hogy a Gyermekszegénység elleni programkeretében nyári gyerekétkeztetés biztosítása jogcímen kapott 2 405 eFt mely Cofogokon került elszámolásra.
 - Nyilatkozat az Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége (011130 Cofog) és a Város- községgazdálkodás

egyéb szolgáltatások (066020 Cofog) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről összegének megbontásáról feladatonként.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatáról 2017.04.26-án, BOR-ÁHI/556-3/2017. számon jegyzőkönyvet bocsátott ki, mely eltérés megállapításával zárult. Az önkormányzat a jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt tett. Az Igazgatóság az Önkormányzat észrevételét megvizsgálta, az észrevételt nem fogadta el.

A záradékolt jegyzőkönyv 2017. május 12-én érkezett vissza az Igazgatóságra. Az Igazgatóság az Önkormányzat észrevételében foglaltakra vonatkozó véleményét 2017. május 30-án véglegesítette. Az Önkormányzat 2015. évi éves beszámolójának hatósági ellenőrzés keretében elvégzett felülvizsgálatához kapcsolódóan az Igazgatóság 2017. május 31. napján hivatalból közigazgatási hatósági eljárást indított.

Az Igazgatóság 2015. évre vonatkozó, jogcímenként tett számszerűsített megállapításait jelen határozat 1. sz. melléklete tartalmazza.

Jogcím vonatkozó Kvtv. szerinti hivatkozási kódja, megnevezése

- 2015. évi Kvtv. 3. melléklet I. 1. pont szerinti jogcímen – Lakossági víz –és csatornaszolgáltatás támogatása

Önkormányzat által elszámolt támogatás:	693.700 Ft
Igazgatóság által megállapított elszámolható támogatás:	699.200 Ft

Részletes indoklás:

Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 3. melléklet I. pontja szerint:

„Az előirányzat azon települési önkormányzat támogatására szolgál, amelynek az önkormányzati, az állami és egyéb szolgáltatók által végzett lakossági közműves ivóvízellátás és szennyvízszolgáltatás, valamint a más vízközmű társaságtól vásárolt, illetve átvett lakossági célú ivóvíz ráfordításai magasak.

A támogatást a települési önkormányzatok pályázati úton igényelhetik. A támogatás elosztása a pályázók között a tárgyévvel megelőző egyéves időszak lakossági fogyasztásának mennyisége, az ebben várható változások és a szolgáltatás tényleges, illetve várható ráfordításai figyelembevételével történik. A támogatás településenkénti összegének megállapítása során figyelembe kell venni az adott önkormányzat lakosainak szociális helyzetét is. Az előirányzat szolgál részbeni fedezetül az egészséges ivóvízzel való ellátás ideiglenes módozatai ráfordításainak támogatására is azon települési önkormányzatok esetén, amelyek az Állami Népegészségügyi és Tisztiorvosi Szolgálat határozata alapján kötelesek a településen élők részére az egészséges ivóvizet zacskós vagy palackos kiszerezésben, illetve tartálykocsis szállítással biztosítani.”

Az önkormányzat a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatásáról és az egészséges ivóvízzel való ellátás ideiglenes módozatainak ellentételezéséről szóló 8/2014. (I. 31.) BM rendelet alapján 2016.06.30-ig nyújtotta be pénzügyi beszámolóját az Önkormányzati Előirányzat-gazdálkodási Modul – továbbiakban ÖNEGM – rendszeren keresztül.

Az Önkormányzat a Lakossági víz –és csatornaszolgáltatás támogatása jogcímen 734.300 Ft támogatásban részesült.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő 2015. évben ténylegesen felhasznált összeg (693.700 Ft) eltér az elfogadott külön elszámolás adatától. Az önkormányzat által az ÖNEGM

rendszerben történő elszámolás alapján az adott célra ténylegesen felhasznált összeg 2015. évben 699.200 Ft. Az önkormányzat által fel nem használt, visszafizetendő összeg 35.100 Ft.

Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat 2016. 05. 31-én 40.600 Ft támogatást már visszafizetett, 5.500 Ft az Önkormányzat részére visszajár.

▪ **2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet III.1. pont: Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése**

Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt összeg: 5.958.550 Ft

Az Igazgatóság által megállapított összeg: 5.155.550 Ft

Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 2. melléklet III.1. pontja szerint:

„A támogatás

a) a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.) 35. § (1) bekezdése alapján 2015. január-március hónapokban folyósított foglalkoztatást helyettesítő támogatásra kifizetett összegek 80 %-ának,

b) az önkormányzat által 2015. évben fizetendő, a Szocvtv. 2014. december 31-én hatályban lévő rendelkezései alapján, a Szocvtv. 37. § (1) bekezdés a)-d) pontjaiban szabályozott rendszeres szociális segély 90 %-ának,

c) a 2015. március 1-jét megelőzően megállapított, a 2015. február 28-án hatályos Szocvtv.

ca) 38. § (2) és (5) bekezdése alapján járó lakásfenntartási támogatásra (figyelembe véve a Szocvtv. 134/C. §-ában foglaltakat is), igénylésére szolgál.

cb) 55/A. § alapján járó adósságcsökkentési támogatásra kifizetett összegek 90%-ának,

d) a „Sikeres Magyarországért Panel Plusz” Hitelprogram keretében lakásszövetkezet, illetve társasház által felvett kölcsönhöz kapcsolódó támogatás nyújtásáról szóló 156/2005. (VIII. 15.) Korm. rendelet alapján kamattámogatásra jogosultak számára kifizetett összeg,

e) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 20/C. §-a szerinti óvodáztatási támogatás 100%-ának igénylésére szolgál. ...”

A Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 1. a) pontja szerint: „Az e melléklet szerinti támogatások 2015. december 31-ig használhatók fel.”

A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól szóló 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 2015. január 1-február 28. között hatályos 6. § (3) bekezdése szerint: „Az időskorúak járadékát, a rendszeres szociális segélyt, az ápolási díjat (a továbbiakban együtt havi rendszeres szociális ellátás), a foglalkoztatást helyettesítő támogatást, a havi rendszerességgel adott lakásfenntartási támogatást, adósságcsökkentési támogatást és önkormányzati segélyt utólag minden hónap 5-éig kell folyósítani.”

A 2015. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.o), oa) pontja szerint:

„o) A III. pont szerinti támogatásokra vonatkozó felhasználási szabályok A támogatások kizárólag a támogatás céljaként meghatározott feladatokra használhatók fel, a következők mellett:

oa) a III.1. pont szerinti támogatás kizárólag az abban meghatározott célokra fordítható. A támogatás szempontjából kizárólag az egységes rovatrend „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain elszámolt kiadások vehetők figyelembe.”

Az Önkormányzat a Kvtv. 2. melléklet III. 1. pontja szerinti Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése jogcímen 6.102.460 Ft támogatásban részesült.

Az Önkormányzat a 2015. évi beszámolójában a 11/A ürlap 45. sor „Önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg” elnevezésű 4. oszlopában 5.958.550 Ft-ot szerepeltetett.

Az Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolója alapján megállapítható, hogy a kapott támogatásokat az Önkormányzat teljes mértékben 2015. évben nem használta fel, ezért az **Önkormányzatnak 803 E Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett** a következő indokok alapján:

Az Önkormányzat által **foglalkoztatást helyettesítő támogatáshoz** kapott állami támogatás 1 922 496 Ft volt, melyhez az önkormányzat önrésze 480 624 Ft, együttesen 2 403 120 Ft. Az Önkormányzat 2015. évi beszámoló 5/A űrlapján K45 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások rovaton elszámolt kiadás összege 1 672 E Ft, melyből az állami támogatás 1 337,6 E Ft ($1\,672 \cdot 80\% = 1\,337,6$) és az önkormányzat önrésze 334,4 E Ft ($1\,672 \cdot 20\% = 334,4$).

Fentiekre tekintettel az Önkormányzatot 584,9 E Ft ($1\,337,6 - 1\,922,5 = -584,9$) visszafizetési kötelezettség terheli.

Az Önkormányzat által **rendszeres szociális segélyhez** kapott állami támogatás 675 834 Ft volt, melyhez az önkormányzat önrésze 75 093 Ft, együttesen 750 927 Ft. Az Önkormányzat 2015. évi beszámoló 5/A űrlapján K48 Egyéb nem intézményi ellátások rovaton belül rendszeres szociális segély jogcímen elszámolt kiadás összege 509 E Ft, melyből az állami támogatás 458,1 E Ft ($509 \cdot 90\% = 458,1$) és az önkormányzat önrésze 50,9 E Ft ($509 \cdot 10\% = 50,9$).

Fentiekre tekintettel az Önkormányzatot 217,7 E Ft ($458,1 - 675,8 = -217,7$) visszafizetési kötelezettség terheli.

Tekintettel arra, hogy a 2015. évi beszámoló 5/A űrlapján a kiadás ezer forintban szerepel, az önkormányzatot fenti jogcímen ($584,9 + 217,7 = 802,6$) összesen 803 E Ft visszafizetési kötelezettség terheli.

A dokumentum alapú felülvizsgálatról készült BOR-ÁHI/556-3/2017. iktatószámú jegyzőkönyvre az Önkormányzat 365-2/2017. számú, 2017. május 11-én kelt, Igazgatóságunkra 2017. május 12-én érkezett iratában észrevételt tett.

Az önkormányzat észrevételében a következőkre hivatkozik:

„Taktabáj Község hátrányos helyzetű kistérség talán az egyik leghátrányosabb helyzetű kistérsége.”

Magyarország Kormányának fő törekvése a szociális háló megerősítése.

A jegyzőkönyv szerint visszafizetési kötelezettség lehetlenné teszi az önkormányzat mindennapi működését.

A visszafizetési kötelezettség a jegyzőkönyv szerint abból adódik, hogy az önkormányzat a kapott támogatást nem teljes mértékben használta fel 2015. évben.

Az önkormányzat a támogatást teljes mértékben felhasználta, de ez a 2015. évi beszámoló alapján nem állapítható meg, mivel a foglalkoztatás helyettesítő támogatás, mind a rendszeres szociális segély 2014. december 29. napján kifizetésre került – hogy segítsünk a rászorulóknak az ünnepek körüli időszakban – ekkor a konyvesébe rögzítésre került a teljesítés időpontjával nem átfutó tételként.”

Az önkormányzat mellékletként csatolta a pénzbeli szociális ellátások kiegészítése kifizetéséről az AJ1155288. számú kiadási pénztárbizonylatot, „2015. évi pénzbeli szociális ellátások kiegészítése 2014. évről áthúzódva” kimutatást, valamint a rendszeres szociális segély 2015. év januári, februári és a foglalkoztatást helyettesítő támogatás 2015. év januári igénylőlapját.

A 2015. évi Kvtv. 2. melléklet III.1. pontja szerint:

„A támogatás

a) a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.) 35. § (1) bekezdése alapján **2015. január-március hónapokban folyósított foglalkoztatást helyettesítő támogatásra kifizetett összegek 80%-ának,**

b) az önkormányzat által 2015. évben fizetendő, a Szocvtv. **2014. december 31-én hatályban lévő rendelkezései alapján,** a Szocvtv. 37. § (1) bekezdés a)-d) pontjaiban szabályozott rendszeres szociális segély 90%-ának,...

igénylésére szolgál”

A 2015. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 1. a. pontja alapján „Az e melléklet szerinti támogatások **2015. december 31-ig használhatók fel.**”

A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól szóló 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 2015. január 1 - február 28. között hatályos 6. § (3) bekezdése szerint: „Az időskorúak járadékát, a rendszeres szociális segélyt, az ápolási díjat (a továbbiakban együtt havi rendszeres szociális ellátás), a foglalkoztatást helyettesítő támogatást, a havi rendszerességgel adott lakásfenntartási támogatást, adósságcsökkentési támogatást és önkormányzati segélyt utólag minden hónap 5-éig kell folyósítani.”

A 2015. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok o), oa) pontja szerint:

„o) A III. pont szerinti támogatásokra vonatkozó felhasználási szabályok

A támogatások kizárólag a támogatás céljaként meghatározott feladatokra használhatók fel, a következők mellett:

oa) a III.1. pont szerinti támogatás kizárólag az abban meghatározott célokra fordítható. A támogatás szempontjából kizárólag az egységes rovatrend „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain elszámolt kiadások vehetők figyelembe,”

A 2014. december hóban kifizetett 2015. január 5-ig esedékes támogatás kiadása a 2014. évi költségvetési beszámoló dokumentum alapú felülvizsgálata során már figyelembe vételre került, hiszen 2014-ben a kiadási rovaton megjelent a teljesítés. A 2015. évi támogatások felhasználásának vizsgálatakor **az adott költségvetési évre vonatkozó beszámolóból tudjuk ellenőrizni,** hogy a kiadások nyilvántartásba vétele mely rovaton történt. Amennyiben a kiadás nem a jogszabályban meghatározott rovaton jelenik meg, a támogatás felhasználása nem jogszerű, így eltérés megállapítására kerül sor.

Az Önkormányzat észrevételében egyéb új körülményt nem közölt. Az Igazgatóság az Önkormányzat észrevételét megvizsgálta, az észrevételt nem fogadja el, a BOR-ÁHI/556-3/2017. számú jegyzőkönyvben foglaltakat a fent részletezett indokok alapján továbbra is fenntartja.

A fizetendő kamatok megállapítása

2015. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan:

Az Ávr._{2015.} 111. § b)-h) pontjai szerinti támogatások jogtalanul igénybe vett összege után az Áht._{2015.} 53/A. § (2) bekezdése szerinti **ügyleti kamatfizetési kötelezettség** áll fenn, melynek alapja és összege jogcímenként meghatározva a következő:

– Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése:

- alapja: 803.000 Ft, azaz nyolcszázháromezer forint,

Ha az előző bekezdésben részletezett támogatások visszafizetésére a jelen határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül nem kerül sor, a késedelembe esés napjától a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napjáig az Áht.^{2014.} 53/A. § (2) bekezdése szerinti **késedelmi kamatfizetési kötelezettség** áll fenn. A kamatfizetés alapja az előző bekezdésben részletezett jogcímeken meghatározott összesített visszafizetési kötelezettség alapján: 803.000 Ft, azaz nyolcszázháromezer forint.

Az önkormányzatok 2015. évi beszámolójának pénzügyi rendezése keretében az Önkormányzat 2016.10.28-án 88 Ft összegű **ügyleti kamat** fizetést teljesített a Kincstár megfelelő számlájára. Az Igazgatóság jelen felülvizsgálata során megállapította, az Önkormányzatot a Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása jogcím tekintetében megillető, jelen határozat 6-7 oldalán részletezett pótlólagos támogatásra tekintettel, az ügyleti kamat tekintetében 88 Ft összegű visszatérítésre jogosult az alábbiak szerint:

– a kamatfizetési kötelezettség kezdő napja:	2015.10.29
– a kamatfizetési kötelezettség záró napja:	2016.05.31
– a kamattal terhelt napok száma (kamatnap):	216 nap
– a napi kamat mértéke:	0,0074
– kamat alapja:	5.500 Ft
– a kamat összege (Kamat összege (Ft) = kamat alapja (Ft) x napi kamat mértéke x kamatnapok száma /100):	88 Ft

Az Igazgatóság állapítja meg:

- a központi költségvetésből származó **2015. évi támogatások** esetében az Ávr.^{2015.} 112. § (1) bekezdése szerinti **ügyleti kamat** összegét,

mely kamatok összegéről és azok számításának módjáról értesíti a kamatfizetésre kötelezettet.

Az önkormányzat állapítja meg:

- a központi költségvetésből származó **2015. évi támogatások** esetében – az Ávr.^{2015.} 112. § (5) bekezdésében foglaltak alapján – az Ávr.^{2015.} 112. § (4) bekezdése szerinti **késedelmi kamat**, továbbá az Áht.^{2015.} 53/A. § (2) bekezdése szerinti **késedelmi kamat**, illetve az Áht.^{2015.} 53/A. § (2) bekezdése szerinti **ügyleti kamat**,
- a központi költségvetésből származó **2014. évi támogatások** esetében az Áht.^{2014.} 53. § (2) bekezdése szerinti **késedelmi kamat**, illetve – az Ávr.^{2014.} 107. § (3) bekezdésében foglaltak alapján – az Ávr.^{2014.} 106. § (1) bekezdése szerinti **jogosulatlan igénybevételi kamat** összegét.

Az Önkormányzat által megállapított kamat összegét az Igazgatóság felülvizsgálja, és ha a megállapított összeget vitatja, a kamatfizetésre kötelezettet határozatban szólítja fel a megállapított kamat módosítására, megfizetésére.

Jelen eljárás az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) 5. § (1) bekezdés b) pontja alapján illetékmentes.

Az Igazgatóság hatáskörét az Áht. 59-60. §-ai, valamint a Magyar Államkincstárról szóló 311/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 4. §-a, illetékességét a Korm. rendelet 2. §-a alapozza meg.

Határozatom az Itv. 5. § (1) bekezdés b) pontján, az Áht. 54. § (1) bekezdésén, 59-60/A. §-ain, 83. § (4) bekezdésén, az Ávr. 100. § (1) és (2) bekezdésén, 109-110. §-ain, 113. § (1) és

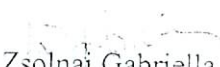
(3)-(5) bekezdésein, 114. § c) pontján, 115. § (1) bekezdés c) pontjában és (2) bekezdésében, az Áht.₂₀₁₅ 111. § (23)-(25) bekezdésein, az Áht.₂₀₁₅ 53/A. §-án, az Ávr.₂₀₁₅ 98. § (1)-(4) bekezdésein, a 111-112. §-ain, az Áht.₂₀₁₄ 53. §-án, az Ávr.₂₀₁₄ 84. § (1), (4) és (10) bekezdésein, 104. § (4) bekezdésén, 105-107. §-ain, a felülvizsgálattal érintett évek hatályos költségvetési törvényein, valamint a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 71. § (1) bekezdésén, 72. § (1) bekezdésén, 73. § (1) bekezdésén, 73/A. §-án, 94. § (1) bekezdés b) pontján alapul.

A határozatom elleni jogorvoslati lehetőséget a Ket. 98-102. §-ai biztosítják.

Miskolc, 2017. június 7.

Pongrácz László igazgató nevében és megbízásából:

Ph.


Zsolnai Gabriella
irodavezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet)

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Címzett
2. sz. pld.: Irattár

1. sz. melléklet a BOR-ÁH/556-7/2017. sz. határozathoz

2015. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat alapján)

Sor- sz.	Jogcím (2015. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	mutató	összeg	Felhasználás	
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1	2015	2.m.I.1.b) - V	Település-üzemeltetéshez képcs. feladatellátás tám. - beszámítás után	0	6 794 583			6 794 583				0
2	2015	2.m.I.1.c) - V	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	4 000 000			4 000 000				0
3	2015	2.m.I.1.d) - V	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása -beszámítás után	0	5 100			5 100				0
4	2015	2.m.VI.1.kieg.	I.1. jogcímelekhez kapcsolódó kiegészítés	0	2 699 921			2 699 921				0
5	2015	2.m.I.1. - V	I.1. jogcímen nyújtott támogatások összesen (beszámítás után)		13 499 604	13 499 604		13 499 604	13 499 604			0
6	2015	2.m.L1 (2)	Óvoda 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	30	0			0		0		0
7	2015	2.m.V 1	Óvoda 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetői.)	1	0			0		0		0
8	2015	2.m.VI 1	Óvoda 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	12	0			0		0		0
9	2015	2.m.Vk 1	Óvoda 8 hó vezetői órákadv. adódó létszámbővület 2.m.Kieg.sz.3. b) p.	0,63	0			0		0		0
10	2015	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	3,1	8 580 800			8 580 800		0		0
11	2015	2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev. munkát közvelenül segítőik száma Köznev.tv.2.m. szerint	1	1 200 000			1 200 000		0		0
12	2015	2.m.L2 (2)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	38	0			0		0		0

13	2015	2.m.V.2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	1	0		1	0	0	0	0
14	2015	2.m.VI.2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	12	0		12	0	0	0	0
15	2015	2.m.Vk.2	Óvoda 4 hó vezetői órakedv. adódó létszám többet 2.m.Kieg.sz.3. b) p.	0,63	0		0,63	0	0	0	0
16	2015	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	3,7	5 120 800		3,7	5 120 800	0	0	0
17	2015	2.m.II.1. (2) 2	Óvoda 4 hó nev munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.tv.2.m. szerint	1	600 000		1	600 000	0	0	0
18	2015	2.m.II.1. (3) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	3,7	129 500		3,7	129 500	0	0	0
19	2015	2.m.II.2. (9) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	30	0		30	0	0	0	0
20	2015	2.m.II.2. (8) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	30	1 400 000		30	1 400 000	0	0	0
21	2015	2.m.II.2. (9) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	38	0		38	0	0	0	0
22	2015	2.m.II.2. (8) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	38	886 667		38	886 667	0	0	0
23	2015	2.m.II.1. 2, 3	II. Köznevelési feladatok összesen(kivéve II.4., II.5)		17 917 767	17 917 767		17 917 767	17 917 767	0	0
24	2015	2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		9 740 300	9 740 300		9 740 300	9 740 300	0	0
25	2015	2.m.III.3.c (1)	szociális étkeztetés	27	1 494 720		27	1 494 720	0	0	0
26	2015	2.m.III.3.f (1)	időskorúak nappali intézményi ellátása	16	1 744 000		16	1 744 000	0	0	0
27	2015	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.		3 238 720	3 238 720		3 238 720	3 238 720	0	0
28	2015	2.m.III.5.a)	Gyermekek étk. - Finanszírozás szemlp. elismert dolgozók bertámogatása	3,34	5 450 880		3,34	5 450 880	0	0	0
29	2015	2.m.III.5.b)	Gyermekekétkéztetés üzemeltetési támogatása	0	6 729 908		0	6 729 908	0	0	0
30	2015	2.m.III.5.a) info3	óvoda	34	0		34	0	0	0	0

2015. évi költségvetési támogatások felülvizsgálata (részletező)

Üzlet sor	Támogatás megnevezése	Beszámoló adatok					Felülvizsgált adat		
		A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Az önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszertően felhasználható összeg	Elérés (=4+5-3)	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Az önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszertően felhasználható összeg	Elérés (=7+8-3)	
		3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	
11/A 001	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	734 300	693 700	0	-40 600	699 200	0	-35 100	
11/A 045	Pénzübeli szociális ellátások kiegészítése	6 102 460	5 958 550	0	-143 910	5 155 550	0	-946 910	

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: 2017. július 6-án Taktabáj község Önkormányzatának hivatalos helyiségében 9 órától megtartott képviselő-testületi ülésen.

<u>Jelen vannak:</u> Virág Zoltánné	polgármester
File Bertalan	alpolgármester
Bukova Katalin	testületi tag
Dobos Sándor	testületi tag
Fehérvári László	testületi tag
Dávid Zoltán	jegyző

Virág Zoltánné polgármester asszony köszönti a megjelenteket, az ülést megnyitja, a jelenléti ív alapján megállapítja, hogy az ülés határozatképes, négy képviselő jelen van, megköszöni, hogy a rövid határidő ellenére eljöttek.

Virág Zoltánné polgármester ismerteti a meghívóban feltüntetett napirendi pontokat, amelyet a képviselők elfogadnak.

Napirendi pont:

1./ Belső ellenőri jelentés elfogadása

Ea: Virág Zoltánné polgármester

2./ Indítványok, javaslatok

1././ Belső ellenőri jelentés elfogadása

Virág Zoltánné polgármester ismerteti a REVISZER BT. Által elvégzett 2016. évi belső ellenőrzés jelentését, a vizsgálatot Késmárki Mária végezte. Az ellenőrzés során nem történt olyan megállapítás, amely alapján bárminemű felelősségre vonást kellene kezdeményezni. A megállapított kisebb hiányosságok pótlása megtörtént, illetve folyamatban van. A jelentésben szereplő települési honlap tévesen szerepel, mivel van honlapja Taktabáj Község Önkormányzatának.

Képviselők részéről kérdés, hozzászólás nem volt, polgármester kéri szavazzon a képviselő-testület a jelentés elfogadásáról.

A szavazásban a polgármester és 4 fő képviselő vesz részt.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, nem szavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

Taktabáj Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

15/2017. (VII.06.) KT. sz. határozata

Belső ellenőri jelentés elfogadása

Taktabáj Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzésekről szóló belső ellenőri jelentést, melyet a REVI-SZER BT. (3900 Szerencs, Jókai u. 1.) készített, jóváhagyja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. §-a figyelembe vételével.

A jelentés megállapításai szerint a gazdálkodásban szabálytalanságok nem voltak, ezért intézkedés meghozatal nem szükséges.

Felelős: Virág Zoltánné polgármester

Határidő: folyamatos, 2017.06.30.

2./ Indítványok, javaslatok

Virág Zoltánné polgármester elmondja, hogy mint tudja a képviselő-testület az IKSZT melletti területen kerítést építünk az közmunka programba a dologi költségeket sikerült beépíteni, mivel nincsenek megfelelő szakemberek a településen a munkadíjat az önkormányzatnak kell saját forrásból megfizetni, ehhez költségvetés készült, de még képlékeny, mivel vannak felmerülő plusz költségek. Elmondja továbbá, hogy a konyha felújításnál csak részben van fedezet a külső homlokzatra, de szerintem azt teljes egészében meg kellene csinálni.

Kérem a testület felhatalmazását, hogy a 2017. évi költségvetés terhére a tartalékokból kötelezettséget vállaljak ezen munkák elvégzésére.

File Bertalan alpolgármester elmondja, hogy szükséges ennek a megépítése, javasolja a teljes homlokzat felújítását.

Dobos Sándor képviselő megkérdezi, hogy belül mi lesz a lekerített részen sz IKSZT mellett?

Virág Zoltánné polgármester elmondja, hogy parkosításra gondolt: padokkal, árnyékos leülő hellyel és valamilyen szilárd burkolattal össze kellene kötni a játszótérrel.

Fehérvári László képviselő megkérdezi mi van a kültéri edzőgépek telepítésével, mivel azt ide terveztük.

Virág Zoltánné polgármester elmondja, hogy még nincs információ a pályázatról, de ha pozitív lesz a döntés, attól még a parkban elhelyezhető.

Virág Zoltánné polgármester megkérdezi egyet ért-e a testület a beruházásokkal és biztosítja rá a fedezetet.

A szavazásban a polgármester és 4 fő képviselő vesz részt.

A képviselő testület 5 igen szavazattal tartózkodás és nem szavazat nélkül az alábbi határozatot hozza.

Taktabáj Község Önkormányzat Képviselő-testületének

16/2017. (VII.06.) KT. sz. határozata

Döntés önerős beruházás fedezet biztosításáról

Taktabáj község Önkormányzat Képviselő-testülete a taktabáji 77. hrsz-ú és 79. hrsz-ú belterületi ingatlanok lekerítésével (kőfal és fed lap építés) egyetért, ugyan úgy az itteni parkosítással beruházás megvalósítását támogatja, a dologi többlet költségekre és vállalkozói költségekre fedezetet biztosít 2017. évi költségvetésének terhére.

A képviselő testület támogatja a konyha épület teljes homlokzatának teljes felújítását. A felújítási keret átcsoportosítását követően felmerült többlet költségeket a 2017. évi költségvetése terhére biztosítja.

Felelős: Virág Zoltánné polgármester

Határidő: folyamatos, illetve 2017. december 31.

Virág Zoltánné polgármester elmondja, hogy az Magyar Államkincstár a 2015. évi normatíva ellenőrzése során visszafizetési kötelezettséget állapított meg 803.000,-ft mértékben, amely abból adódik, hogy 2014. decemberben a szociális ellátások a munkabérekkel együtt kifizetésre kerültek. A normatíva igénylés januárban történik és a Kincstár úgy állapította meg, hogy a decemberi kifizetés nem ismeri el az igényelt normatívák elszámolásához.

A döntést észrevételeztük, de a Kincstár úgy mond elutasította, kötelező határozatot bocsájtott ki. Lehetőség van arra, hogy a működőképesség fenntartására pályázatot nyújtsunk be ezen visszafizetésre kerülő összegre és pályázati benyújtás időpontjáig számított kamatra.

A képviselő-testület egyöntetűen támogatja a pályázat benyújtását.

A szavazásban a polgármester és 4 fő képviselő vesz részt.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, nem szavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

Taktabáj Község Önkormányzatának
17/2017. (VII.06.) KT. sz. határozat

Döntés támogatási kérelem benyújtásáról

Taktabáj Község Önkormányzatának Képviselő-testület támogatási kérelmet nyújt be Magyarország 2017.évi központi költségvetéséről szóló 2016.évi XC. törvény 3.melléklet III.1. a) pontjára települési önkormányzatok rendkívüli vissza nem térítendő támogatására.

Kért támogatás:

Normatíva visszafizetés: 803.000,-ft

Kamata: 44.102,-ft

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: 2017.július. 13. illetve folyamatos

Virág Zoltánné polgármester tájékoztatja a képviselő-testületet, hogy a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. Törvény 3. mellékletének III. 1. pontja szerint vissza nem térítendő rendkívüli szociális költségvetési támogatásra lehet pályázatot benyújtani.

A képviselő-testület egyöntetűen támogatja a pályázat benyújtását.

A szavazásban a polgármester és 4 fő képviselő vesz részt.

A képviselő-testület 5 igen szavazattal, nem szavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

Taktabáj Község Önkormányzatának

18/2017. (VI.06.) KT. sz. határozata

A települési önkormányzatok rendkívüli támogatásáról

A rendkívüli szociális támogatás a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. Törvény 3. mellékletének III. 1. pontja szerint, valamint a megjelent pályázati kiírás alapján igényelhető.

A vissza nem térítendő költségvetési támogatás, amely kizárólag a települési támogatások kifizetésére fordítható.

Taktabáj község Képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2.200.000,-ft összegben 2017. július 15-ig pályázatot nyújt be vissza nem térítendő rendkívüli szociális támogatás igénylésére.

Felelős: Virág Zoltánné polgármester

Határidő: 2017. július 15.

Virág Zoltánné polgármester elmondja, hogy neki indítványa, javaslata, döntést igénylő előterjesztése nincs. Megkérdezi a képviselőket, hogy van-e valakinek tárgyalandó indítványa, javaslata.

Mivel nem volt, több tárgyalandó napirendi pont nincs Virág Zoltánné polgármester a nyílt ülést bezárja, zárt ülés tartását rendeli el egyedi kérelmet elbírálására.

K.m.f.

Virág Zoltánné
Virág Zoltánné

polgármester

Dávid Zoltán
Dávid Zoltán

jegyző

