

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Tarhos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. május 31-én megtartott soron következő, nyílt testületi üléséről

Az ülés helye: Polgármesteri hivatal tanácskozó terme (Tarhos, Petőfi u. 29.)

Az ülés elnöke: Bunta Ferenc alpolgármester

Jelen vannak: Bunta Ferenc alpolgármester
Nyeste János
Szabó István Károly
önkormányzati képviselők
Dr. Baji Mihály jegyző

Bunta Ferenc alpolgármester tisztelettel köszönti a képviselőket, jegyző urat. Megállapítja, hogy az ülésről Kürti Sándor polgármester és Szilágyi Anikó hivatalos elfoglaltságuk miatt hiányoznak, az ülés határozatképes. Az ülést megnyitja.

Jegyzőkönyvvezetőnek Bencsik Judit köztisztviselő, hitelesítőnek Szabó István Károly képviselőt javasolja.

Kéri a képviselő-testületet, hogy a hitelesítő személyéről szavazzanak.

Tarhos Község Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – Szabó István Károly képviselőt jegyzőkönyv hitelesítőnek megválasztja.

Bunta Ferenc alpolgármester ismerteti a napirendi pontot és kéri annak elfogadását.

Tarhos Község Képviselő-testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbiak szerint elfogadja a napirendi pontot:

Napirendi pont:

1. Beszámoló a 2017. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi tevékenységről
előadó: Dr. Baji Mihály jegyző
2. Beszámoló a nappali szociális ellátásokról (idősek nappali ellátása, házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, család- és gyermekjóléti szolgálat)
előadó: Kádasné Öreg Julianna igazgató
Balogné Varga Mária M.A.K. vezetője
3. Tarhos Iskolájáért Közalapítvány beszámolója
előadó: Kuratórium elnöke
4. Bejelentések

Zárt ülés

1. Kifogás elbírálása termőföld adás-vétel tárgyában
előadó: Kürti Sándor polgármester

Dr. Baji Mihály jegyző

1. Beszámoló a 2017. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi tevékenységről
előadó: Dr. Baji Mihály jegyző

Dr. Baji Mihály jegyző: A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény értelmében a helyi önkormányzat a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról minden év május 31-éig - a külön jogszabályban meghatározott tartalommal - átfogó értékelést készít. Az értékelést – települési önkormányzat esetén a képviselő-testület általi megtárgyalást követően – meg kell küldeni a gyámhatóságnak. A gyámhatóság az értékelés kézhezvételétől számított harminc napon belül javaslattal élhet a települési önkormányzat, illetve állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormány rendeletében kijelölt szerv felé, amely hatvan napon belül érdemben megvizsgálja a gyámhatóság javaslatait és állásfoglalásáról, intézkedéséről tájékoztatja. A jogszabálynak megfelelően az átfogó értékelés a 2017. május 1.-től, 2018. április 30.-ig terjedő időszakot öleli fel.

Bunta Ferenc alpolgármester: Kérem, ha van kérdésük tegyék fel.

Kérdés, hozzászólás nem hangzik el.

Bunta Ferenc alpolgármester kéri a képviselő-testületet, hogy aki a 2017. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi tevékenységről készült beszámolót elfogadja, az szavazzon.

Tarhos Község Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozza:

35/2018. (V. 31.) határozat:

Tarhos község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a jegyző által készített, az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról a 2017. május és 2018. április időszakra terjedően készült átfogó értékelést, amellyel a Képviselő-testület egyetért.

Megbízta a jegyzőt, hogy az átfogó értékelést a jogszabályi előírásnak megfelelően küldje meg a véleményezésre a gyámhatósághoz.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

2. Beszámoló a nappali szociális ellátásokról (idősek nappali ellátása, házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, család- és gyermekjóléti szolgálat)
előadó: Kádasné Öreg Julianna igazgató

Balogné Varga Mária M.A.K. vezetője

Bunta Ferenc alpolgármester: Az írásos előterjesztést a képviselők megkapták. Kádasné Öreg Julianna igazgató asszony egyéb elfoglaltsága miatt nem tud jelen lenni a képviselő-testületi ülésen. Mint minden évben, most is egy nagyon igényesen kidolgozott beszámolót terjesztett elő az igazgató asszony. Ha van kérdésük, kérem tegyék fel.

Kérdés, hozzászólás nem hangzik el.

Bunta Ferenc alpolgármester kéri a képviselő-testületet, hogy aki Kádasné Öreg Julianna beszámolójával egyetért, az szavazzon.

Tarhos Község Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozza:

36/2018. (V. 31.) határozat:

Tarhos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a nappali szociális ellátásokról (idősek nappali ellátása, házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, családgondozás) szóló 2017. évi beszámolót elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Bunta Ferenc alpolgármester

**3. Tarhos Iskolájáért Közalapítvány beszámolója
előadó: Kuratórium elnöke**

Dr. Baji Mihály jegyző: A képviselők az írásos beszámolót megkapták. A kuratórium elnökének személyében változás történt, mely már a Gyulai Cégbíróságon bejegyzésre került. E tényből adódóan a jelenlegi elnök tényadatok alapján készítette el a beszámolót. Kérem, ha van kérdésük tegyék fel.

Kérdés, hozzászólás nem hangzik el.

Bunta Ferenc alpolgármester kéri a képviselő-testületet, aki a Tarhos Iskolájáért Közalapítvány beszámolóját elfogadja, az szavazzon.

Tarhos Község Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozza:

37/2018. (V. 31.) határozat:

Tarhos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Tarhos Iskolájáért Közalapítvány 2017. évről készült szakmai és pénzügyi beszámolóját elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Mucsiné Sallai Annamária elnök

4. Bejelentések

4/1. Belső ellenőrzési jelentés

Dr. Baji Mihály jegyző: Minden évben egy adott feladatot ellenőrzi a belső ellenőr, az erről készült jelentést a képviselők megkapták. A belső ellenőrzést Juhos Józsefné belső ellenőr végezte. Az ellenőrzés célja a 2016. október 2-i Népszavazás támogatás elszámolásának pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzése. Az elszámolást a Területi Választási Iroda és a Nemzeti Választási Iroda is jóváhagyta. Kérem, ha van kérdésük tegyék fel.

Kérdés, hozzászólás nem hangzik el.

Bunta Ferenc alpolgármester kéri a képviselő-testületet, hogy aki a belső ellenőri jelentést elfogadja, az szavazzon.

Tarhos Község Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, - ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozza:

38/2018. (V. 31.) határozat:

Tarhos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Kontroll-Adó Kft. által készített a Muronyi Közös Önkormányzati Hivatal 2016. október 2-i országos népszavazás elszámolásának a pénzügyi szabályszerűségéről készült ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Bunta Ferenc alpolgármester

Dr. Baji Mihály jegyző

4/2 Magyar Államkincstár ellenőrzése

Dr. Baji Mihály jegyző: Mint az Önök előtt is ismeretes, a Magyar Államkincstár részletes, nagyon alapos ellenőrzést folytatott le mindkét önkormányzatnál. A vizsgálat közel egy évig tartott. A vizsgálat feltárt hiányosságokat, melyek megoldására intézkedési tervet kell készíteni. Ez elkészült, kérem, a képviselőket, hogy az előterjesztés szerint ezt fogadják el. Kérem, ha van kérdésük tegyék fel.

Bunta Ferenc alpolgármester: Ez mind hiányosság?

Dr. Baji Mihály jegyző: Tulajdonképpen igen. A könyvelésnél talált hiányosságok kijavítása a költségvetést számszaki részét nem érinti, technikai átkönyveléseket kell végrehajtani. A szabályzatok egy része elavult, azok helyett újat kell készíteni, másik részüknél pedig a dolgozókkal történő megismertetést alátámasztó nyilatkozat hiányzik.

Bunta Ferenc alpolgármester kéri a képviselő-testületet, hogy aki a Magyar Államkincstár ellenőrzésére tett intézkedési tervet elfogadja, az szavazzon.

Tarhos Község Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, - ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozza:

39/2018. (V. 31.) határozat:

Tarhos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatósága 163/2017. számú ellenőrzési jelentésére elkészített intézkedési tervet a mellékletek szerint elfogadja, meghatalmazza Kürti Sándor polgármestert a terv megküldésére.

Felelős: Kürti Sándor polgármester

Határidő: intézkedésre azonnal

4/3. A helyi templomba harang vásárlása

Dr. Baji Mihály jegyző: Polgármester úr jelenleg Örbottyánban folytat, a templomba beszerelésre kerülő harang öntéséről, tárgyalásokat. Három árajánlat érkezett a harang öntésére, ebből Gombos Miklós harangöntő mester ajánlata a legkedvezőbb. Az öntés, gravírozás 2.003.500,- forint + ÁFA. Ennek az összegnek a felét 15 napon belül át kell utalni, mert csak akkor kezdik meg az öntést. A költségvetésbe erre lett elkülönítve pénz.

Nyeste János képviselő: A lakosok adakozhatnak-e a harangra.

Dr. Baji Mihály jegyző: Véleményem szerint igen, de ennek a technikai lebonyolítását át kell még beszélni.

Bunta Ferenc alpolgármester kéri a képviselő-testületet, hogy aki a Gombos Miklós harangöntő mester ajánlatát elfogadja, az szavazzon.

Tarhos Község Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, - ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozza:

40/2018. (V. 31.) határozat:

Tarhos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az épülő tarhosi templom harangjának elkészítésére vonatkozó ajánlatok közül Gombos Miklós harangöntő mester ajánlatát fogadja el – mint a legkedvezőbbet – 2.544.445,- forint értékben.

A Képviselő-testület a beszerzés fedezetét 2018. évi költségvetésében biztosítja.

A Képviselő-testület meghatalmazza Kürti Sándor polgármestert a nyertes ajánlattevővel a szerződés megkötésére, valamint a szükséges pénzügyi teljesítés elvégzésére.

Felelős: Kürti Sándor polgármester

Határidő: intézkedésre azonnal

Kérdés, hozzászólás nem hangzik el.

Bunta Ferenc alpolgármester a nyílt ülést bezárja, az ülés zárt ülésen folytatódik.

K.m.f.

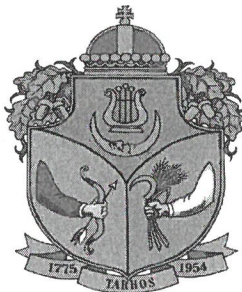
Bunta Ferenc
alpolgármester



Dr. Baji Mihály
jegyző

Szabó István Károly
hitelesítő

[illegible]



MEGHÍVÓ

Tisztelt Képviselő Úrhölgy/Úr !

Értesítem, hogy **2018. május 31-én 15⁰⁰ órai kezdettel soron következő testületi ülés** megtartására kerül sor, amelyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Tarhos község Önkormányzati Hivatala Tarhos, Petőfi u. 29. (tanácskozó terem)

Napirendi pontok:

- 1. Beszámoló a 2017. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi tevékenységről**
előadó: **Dr. Baji Mihály jegyző**
- 2. Beszámoló a nappali szociális ellátásokról (idősek nappali ellátása, házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, család- és gyermekjóléti szolgálat)**
előadó: **Kádasné Öreg Julianna igazgató**
Balogné Varga Mária M.A.K. vezetője
- 3. Tarhos Iskolájáért Közalapítvány beszámolója**
előadó: **Kuratórium elnöke**
- 4. Bejelentések**

Zárt ülés

- 1. Kifogás elbírálása termőföld adás-vétel tárgyában**
előadó: **Kürti Sándor polgármester**
Dr. Baji Mihály jegyző

Tarhos, 2018. május 3.

Kürti Sándor sk.
polgármester



Tárgy: Beszámoló a 2017. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi tevékenységről

Sorszám: 1.

Előterjesztő: Kádasné Öreg Julianna igazgató
Balogné Varga Mária családgondozó
Dr. Baji Mihály jegyző

Előterjesztés

**Tarhos Község Önkormányzat Képviselő-testülete
2018. május 30-i testületi ülésére**

Tisztelt Képviselő-testület!

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI törvény 96.§ (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról minden év május 31-éig - a külön jogszabályban meghatározott tartalommal - átfogó értékelést készít. Az értékelést – települési önkormányzat esetén a képviselő-testület általimegtárgyalást követően – meg kell küldeni a gyámhatóságnak. A gyámhatóság az értékelés kézhezvételétől számított harminc napon belül javaslattal élhet a települési önkormányzat, illetve állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormány rendeletében kijelölt szerv felé, amely hatvan napon belül érdemben megvizsgálja a gyámhatóság javaslatait és állásfoglalásáról, intézkedéséről tájékoztatja.

A jogszabálynak megfelelően az átfogó értékelés a 2017. május 1.-től, 2018. április 30.-ig terjedő időszakot öleli fel.

Az átfogó értékelés tartalmát, a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Kormányrendelet 10. melléklete határozza meg.

A jogszabály által meghatározott tartalmú átfogó értékelést a vizsgált időszakra vonatkozóan (2017. május és 2018. április között) az alábbiak szerint terjesztem elő.

1. A település demográfiai mutatói, különös tekintettel a 0-18 éves korosztály adataira.

A lakónépesség száma: 826 fő (az előző beszámolási időszakban: 833 fő, előtte 846 fő).

A településen a 0-18 éves korú lakosság száma: 123 fő (az előző beszámolási időszakban: 117 fő). Az adatokból megállapítható, hogy a lakosságszám folyamatosan csökken, viszont az itt élők igénylik és elvárják a gyermekjóléti szolgáltatás biztosítását.

2. Az önkormányzat által nyújtott pénzbeli, természetbeni ellátások biztosítása:

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény:

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményt 69 gyermek kapott – összesen 426.500,-Ft értékben -, közülük 68 fő kiskorú, 1 fő nagykorú volt.

Óvodáztatási támogatásban nem részesült senki.

Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás:

A támogatásra jogosultság feltételeit helyi rendelet szabályozza. A vizsgált időszakban nem volt ilyen jellegű támogatás.

Egyéb, a Gyvt.-ben nem szabályozott pénzbeli, természetbeni ellátások:

Ilyen jellegű támogatás nem került kifizetésre.

Gyermekétkeztetés megoldása, kedvezményben részesülőkre vonatkozó statisztikai adatok:

A gyermekétkeztetés mind az óvodás gyermekek, mind az általános iskolai tanulók esetében a konyha működtetésével megoldott.

A kedvezményes étkeztetési formák közül, a térítési díj 50%-nak, illetve 100%-nak átvállalásával nyújt támogatást az Önkormányzat. Az 50%-os támogatási forma a jogszabályi feltételeknek megfelelő (rászorultság) óvodás gyermekek és az iskolai tanulók részére biztosított, míg a 100%-os támogatás a jogszabályi feltételeknek megfelelő (rászorultság) óvodás gyermekek, valamint általános iskolások részére is biztosított.

Az óvodában és iskolában szervezett étkeztetés 50%-os térítésszerű kedvezményre jogosultjainak száma összesen 2 fő (2 iskolás), míg az óvodában és az általános iskolában szervezett étkeztetés 100%-os térítésszerű kedvezményezettjeinek száma összesen 21 fő (14 gyermek és 7 tanuló).

A 2016/2017-es években az önkormányzat élt a szünidei gyermekétkeztetés lehetőségével: a nyári szünetben 7 gyermek 55 napon, az őszi szünetben 7 gyermek 3 nap napon, a téli szünetben 7 gyermek 5 napon, a tavaszi szünetben 7 gyermek 2 napon keresztül kapott meleg ételt.

3. Az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátások bemutatása:

2013. július 1. napjával Tarhos Község Önkormányzata a Békés Város Önkormányzatával fennálló korábbi intézményfenntartói társulási megállapodását a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény rendelkezései alapján felülvizsgálta, és a jogszabályi előírásoknak megfelelő új, jogi személyiségű, a két településből álló Társulást hozott létre, amely az óvoda mellett a szociális feladatok ellátását biztosítja, míg a jogszabályi változások miatt egyes gyermekjóléti feladatok 2016. január 1. napjától a szeghalmi kistérség útján kerül ellátásra.

Közös fenntartású intézmény a Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde, amely az óvodai ellátás mellett már a bölcsődei ellátást is biztosítja a tarhosi gyermekek részére.

2016. január 1-vel az egyes szociális és gyermekvédelmi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CXXXIII. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény és a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény módosítása révén megváltoztatta a családsegítés és a gyermekjóléti szolgáltatás ellátásának intézményi kereteit.

A járasszékhely település lakosságszámtól függetlenül köteles család- és gyermekjóléti központot működtetni. A járasszékhely településen működő gyermekjóléti központ ellátási területe a járás lakosságára terjed ki. Békés város jelenleg hét településen látja el a Család- és Gyermekjóléti Központ feladatait: Békés, Mezőberény, Köröstarcsa, Murony, Kamut, Bélmegyer és **Tarhos** tekintetében.

A gyermekjóléti szolgáltatási feladatok ellátását a Szeghalom Kistérségi Társulás 2016. január 1. napjával 2017. december 31. napjáig, míg 2018. január 1. napjától a Muronyi Alapszolgáltatási Központ látja el.

1 fő családgondozó látja el a feladatot, heti 8 órában. Az intézmény alkalmazottja a hatályos szakmai rendeletben foglaltak alapján rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel. A feladatot ellátó családgondozó egyetemi végzettségű, okleveles szociális munkás.

A szolgáltatás biztosítására Tarhoson az Önkormányzat székhelyén (Tarhos, Petőfi u .29.) van lehetőség. A technikai feltételek megfelelőek: számítógép, nyomtató, telefon, és internet-hozzáférés van. Az irodai helyiség megfelelő, a családgondozó saját íróasztallal rendelkezik.

A családgondozó a saját személygépkocsiját veszi igénybe a településen a családlátogatás és a környezettanulmány lebonyolítására.

Mindösszességében elmondható, hogy személyi és tárgyi feltételeiben a szolgálat a feladat teljes körű ellátására alkalmas.

A gyermekjóléti szolgáltatás olyan, a gyermekek érdekeit védő **speciális szolgáltatás**, amely a szociális munka módszereinek és eszközeinek felhasználásával szolgálja a gyermekek testi és lelki egészségének, családban történő nevelkedésének elősegítését, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzését, a kialakult veszélyeztetettség megszüntetését, illetve a családból kiemelt gyermek visszahelyezését.

A szolgáltatás biztosítása során a hangsúly a veszélyes tényezők csökkentésén és a család erősségeire való alapozáson, a családi egység megőrzésén van.

A Gyermekjóléti Szolgálat, szervezési, szolgáltatási és gondozási feladatokat lát el a szociális munka módszereivel. Négy területen működik.

1. a gyermekek családban történő nevelkedésének elősegítése
2. a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése
3. a gyermek veszélyeztetettségének megszüntetése
4. a családjából kiemelt gyermek visszahelyezésének elősegítése, ill. utógondozása.

A gyermekek átmeneti gondozásának biztosítása

Ez a korábban problémás feladatellátás megoldódott, mert kérelmünkre reagálva, a Mezőberény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 31/2006.(I. 27.) számú határozatával megbízta a polgármestert, hogy Bélmegyer, Kamut, Murony, és Tarhos településekkel kössön ellátási szerződést, a településeknek, a kérelemben megjelölt helyettes szülői hálózathoz csatlakozása tárgyában.

Az ellátási szerződés megkötése megtörtént.

Család- és Gyermekjóléti Központ:

Személyi feltételek:

- 1 fő esetmenedzser
- heti 15 órában pszichológus
- heti 2 órában jogász

A személyes gondoskodást végző személyek, a működési feltételekhez előírt képesítési előírással rendelkeznek.

A településen jól megközelíthető helyen található az intézmény, ahol az esetmenedzser a munkáját végzi.

Tárgyi feltételek:

A tárgyi feltételek a településen megfelelőek.

- Az irodák felszerelése (zárható szekrény, íróasztal, székek, polcok, bizalmas beszélgetésre alkalmas helység) megfelel a személyes segítő szakma követelményeinek.

- Az alapvető műszaki eszközök biztosítottak (laptop, fénymásoló, nyomtató, mobiltelefon, internet).
- Rendelkezünk a szabadidős tevékenységek, szakmai programok lebonyolításához szükséges eszközökkel (laptop, videokamera, dvd lejátszó, projektor).

A gyermekjóléti központ feladatai 2016. január 1-jétől:

a) a gyermek családban nevelkedésének elősegítése, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében a gyermek igényeinek és szükségleteinek megfelelő önálló egyéni és csoportos speciális szolgáltatásokat, programokat nyújt, amelynek keretében biztosít

- kapcsolattartási ügyeletet, ennek keretében közvetítői eljárást,
- gyermekvédelmi jelzőrendszeri készenléti szolgálatot,
- jogi tájékoztatásnyújtást és pszichológiai tanácsadást,
- családkonzultációt, családterápiát, családi döntéshozó konferenciát;

b) a gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedésekhez kapcsolódó, a gyermekek védelmére irányuló tevékenységet lát el, amelynek keretében

- kezdeményezi a gyermek védelembe vételét vagy súlyosabb fokú veszélyeztetettség esetén a gyermek ideiglenes hatályú elhelyezését, nevelésbe vételét,
- javaslatot készít a veszélyeztetettség mértékének megfelelően a gyermek védelembe vételére, illetve a családi pótlék természetbeni formában történő nyújtására, a gyermek tankötelezettsége teljesítésének előmozdítására, a gyermek családjából történő kiemelésére, a leendő gondozási helyére vagy annak megváltoztatására, valamint a gyermek megelőző pártfogásának mellőzésére, elrendelésére, fenntartására és megszüntetésére,
- együttműködik a pártfogó felügyelői szolgálattal és a megelőző pártfogó felügyelővel a bűnismétlés megelőzése érdekében, ha a gyámhatóság elrendelte a gyermek megelőző pártfogását,
- a családjából kiemelt gyermek visszahelyezése érdekében családgondozást végez – az otthont nyújtó ellátást, illetve a területi gyermekvédelmi szakszolgáltatást végző intézménnyel együttműködve – a család gyermeknevelési körülményeinek megteremtéséhez, javításához, a szülő és a gyermek közötti kapcsolat helyreállításához,
- utógondozást végez – az otthont nyújtó ellátást, illetve a területi gyermekvédelmi szakszolgáltatást végző intézménnyel együttműködve – a gyermek családjába történő visszailleszkedéséhez,
- védelembe vett gyermek esetében elkészíti a gondozási-nevelési tervet, családgondozást végez, illetve a gyámhatóság megkeresésére a családi pótlék természetbeni formában történő nyújtásához kapcsolódó pénzfelhasználási tervet készít;

c) szakmai támogatást nyújt az ellátási területén működő gyermekjóléti szolgálatok számára.

A Központ esetmenedzserei és a településeken működő Szolgálatok családsegítői között szoros együttműködés zajlik, illetve a jelzőrendszerrel is együttműködnek és segítik egymás tevékenységét. Havi rendszerességgel találkoznak a Szolgálatok és a Központ családsegítői és esetmenedzserei. Ezen alkalmakkor megbeszélésre kerülnek az aktuális változások, illetve lehetőség van konkrét esetek megbeszélésére.

2017. évben hatósági intézkedés nyomán gondozott kiskorúak száma (0-17 év) településenként:

	Védelembe vett	Ideiglenes hatállyal elhelyezett	Nevelésbe vett	Utógondozás, szakellátásból kikerült	Összesen
Tarhos	1	0	4	0	5

Az egyre komplexebb problémahalmazzal jelentkező családok tekintetében még hatékonyabb esetmenedzseri munkára van szükség, amihez fontos a család, valamint a jelzőrendszerrel és a családsegítővel való együttműködés. A szülők következtelen nevelési módszerei, megengedő szülői hozzáállás generálta gyermeki tünetek kezelése komoly szakmai kihívás elé állítja a kollégát. Fentiek alapján szükségszerűvé válik a hatósági eljárás során előírt magatartás szabályokkal fékezni a deviáns viselkedések elterjedését.

Az új szabályozás révén fokozottabb figyelem jut a hatósági intézkedéssel érintett gyermekekre. Ez lehetővé teszi, hogy több szakember (esetmenedzser, családsegítő) egyszerre segítse a családokat problémáik megoldásában. Az esetmenedzser meghatározott napokon és időben vannak jelen a járás településein. Természetesen azonnali intézkedés vagy krízishelyzet esetén kapcsolatba lépnek a családdal, gyermekkel. Gyámhivatal felé történő javaslattevél, illetve a családgondozás folyamatában történt elakadás esetén esetmegbeszélésen, esetkonferencián veszünk részt.

A készenléti szolgálat működtetésével napi 24 órában telefonon elérhető a segítő szakember a krízisben lévők számára. 2017-ben nem érkezett azonnali intézkedést igénylő esetben hívás.

I. A gyermek családban történő nevelésének elősegítése:

- A **gyermeki jogokról** és a gyermek fejlődését biztosító támogatásokról való tájékoztatás, a támogatásokhoz való hozzájutás segítését az iskola és az óvoda pedagógiai programjukban is megjelenően vállalta.

- A pszichológiai, a nevelési, az egészségügyi, a mentálhigiénés tanácsadáshoz való hozzájutást segítik a szolgálat munkatársai.

- A szociális válsághelyzetben lévő várandós anya támogatása, segítése, tanácsokkal való ellátása. Folyamatosan kapcsolatot tartanak a Védőnői Szolgálattal, akik leghamarabb találkoznak a családdal a terhes anya és a csecsemő gondozása során. Szorosan kapcsolódnak az egészségügyhöz, de az egészségmegőrzés, illetve egészségkárosodás megelőzése kapcsán a gyermekvédelem is döntő tevékenységükben.

A várandós kismamák gondozása az egyben együttgondozást is jelenthet, de a családgondozó ilyen esetben mindig konzultál az illetékes védőnővel. Jellemző problémátípusok a gyermeknevelési kompetencia hiányosságai, lakhatási, megélhetési problémák.

- A hivatalos ügyek intézésének segítése / hivatalos kérelmek benyújtásának segítése /

II. A szolgálat szabadidős és prevenciós tevékenysége:

A gyermekjóléti szolgáltatások prevenciós tevékenysége, amely a szolgáltató tevékenység egyik legfontosabb eleme. Ezáltal tud megfelelni a szolgáltatás a jogszabály által előírt feladatának, vagyis annak, hogy elősegítse a gyermekek családban nevelkedését, támogassa a gyermekek szocializációját, és meggátolja a veszélyeztetettség kialakulását.

A prevenciós programok körében elsősorban a gyermekek számára szükséges szabadidős tevékenységeket szervezni. A programok a családban jelentkező nevelési problémák és hiányosságok káros hatásait enyhítik, illetve a nehéz anyagi helyzetben lévő gyermekek számára teremt lehetőséget a szabadidő hasznos eltöltésére.

- Az intézményünkben ismét megrendezésre került a **„Fuss a nyárba”** szünidőköszöntő futóverseny immáron **XIII. alkalommal**. A program célja elsősorban, hogy felhívjuk a gyermekek és a felnőttek figyelmét a rendszeres sportolásra, az egészséges életmód fontosságára. Másodsorban az intézmény, illetve szolgáltatásai közelebb kerülhessenek az ellátási terület lakosaihoz, a potenciális igénybevevőkhöz, a közösségi szociális munka révén. Összesen **113 regisztrált futó** vett részt a nap folyamán különböző kategóriákban. Programunkat támogatták a jelzőrendszer tagjai, a díjakat a városi vállalkozók,

egyesületek és a polgármesteri hivatal ajánlották fel. Tarhosról 3 fő képviseltette magát a futónapon.

- Intézményünk **2017. június 26-tól - 2016. július 21-ig nyári napközis tábort** szervezett 4 héten keresztül, a városban élő kisiskolások számára. A tavalyi évben a békési Alkotóházban került megrendezésre, ahová elsősorban 7-12 év közötti gyermekek jelentkezését vártuk. Ezen időszak alatt (4 hét) átlag **napi 30 fő** gyermek felügyeletét biztosítottuk. Összesen **71 gyermek** vett részt a táborban. A város minden iskolájából jelentkezték gyermekek, és **a klienskörbe tartozó gyermekeinket** is bevontuk. A gyermekek napi háromszori étkezésben részesültek. A táboroztatásban részt vevő dolgozók intézményünk dolgozói közül kerültek ki. A tábor megvalósítása minden héten 4 fő intézményi munkatárs és 2 fő nyári diákmunkás feladata volt, de munkájukat heti szinten 1-2 fő önkéntes, valamint technikai személyzet is segítette. A heti programtervezetet úgy állítottuk össze, hogy abban az irányított csapatmunkára, az egyéni és a közösségi élményszerzésre, az egyéni erősségek kidomborítására és a pihenésre, a kötetlen barátkozásra, játékokra egyaránt legyen lehetőség.
- 2017-ben harmadik alkalommal került megrendezésre a **Kortárssegítő tábor** 2017. június 19-június 23. között Alkotóházban **19** fiatal részére. A tábor célja olyan közösség- és egészségfejlesztési módszer kialakítása a fiatalok körében, akik a helyi értékrenddel, szokásokkal, kultúrával adaptív identitástudatot legyenek képesek kialakítani. További célja volt, hogy a képzést követően a Kortárssegítő a fiatal közösségben árnyalja a világról kialakuló képet, eligazítsanak és közbenjárjanak a problémák megoldásában, elősegítsék a pihenést és az alternatív regenerálódási lehetőségeket, biztosítsák az információihoz való hozzájutást (új információs csatornákat nyissanak meg), referencia és kontrollcsoportként funkcionáljanak, fokozzák az érzelmi teherbírást és erősítsék az identitástudatot. . Az egy hét alatt mentálhigiénés szakember, a Független Egyesület, az OMSZ mentőtisztje, a gyermekjogi képviselő készítette fel a fiatalokat az adott témákban. A visszajelzések alapján, után követési szükségletre reagáltak a helyi szervezetek, oktatási intézmények, melynek folytatását tervezzük. (2018. áprilisában emlékeztető alkalmat tartottunk a 2017-ben résztvevő kortárssegítő táborosok számára.)

III. A gyermek veszélyeztetettségének megelőzése:

A jelzőrendszer tagjai kötelesek egymással együttműködni, és egymást kölcsönösen tájékoztatni a gyermek családban történő nevelkedésének elősegítése, a veszélyeztetettség megelőzése érdekében.

A jelzőrendszerrel való kapcsolataink **kölcsönösek és eredményesnek mondhatóak**. Vannak intézmények akikkel napi kapcsolatban vagyunk és azonnali intézkedést igénylő esetekben, telefonon tájékoztatjuk egymást. Sor került az aktualitások megbeszélésére és az egyéni problémákkal kapcsolatos konzultációra is a szakemberek és a családgyógyógyók között.

IV. Gondozási tevékenység:

Tarhos községben 2017-ben 5 gyermeket /4 család/ gondoztak összesen.

Alapellátásban 2017-ben 5 gyermeket gondoztak. Jelenleg a községben az alapellátásba való gondozás többségében eredményesnek mondható akkor, ha a családok önkéntes részvételükkel együttműködnek. Tapasztalható, hogy egyre többen önként fordulnak segítséget kérni hozzánk. Egyszeri esetekben tanácsadás, információnyújtás 17 esetben történt.

Védelemben vett gyermek a vizsgált időszakban nem volt. A gyermekek veszélyeztetettségének okai: szülői magatartásból, bánásmódból eredően (életmód, munkanélküliség, elhanyagolás); a gyermek magatartásából eredően (iskolai hiányzások, bűncselekmény, agresszív magatartás, pszichés – és mentális érintettség).

A veszélyeztetett kiskorúak szülei nagymértékben felelősek azért, ha a gyermeküket a

gyámhatóság védelembe veszi. A gondozott gyermekek veszélyeztetettségének oka, elsősorban Tarhoson a gyermek magatartási, beilleszkedési zavara és ezzel szorosan összefüggő szülői elhanyagolás. Szinte minden gondozásunkban álló család súlyos anyagi, megélhetési problémákkal is küzd, pszichés és mentális betegségek is állnak a háttérben, ami fokozott családi konfliktusokat eredményezhet.

Nevelésbe vételre akkor kerül sor, ha a gyermek fejlődését családi környezete veszélyezteti és a veszélyeztetettség az alapellátás keretében nyújtott szolgáltatásokkal, valamint védelembe vétellel nem sikerült megoldani. A családból való kiemelés okai között az életvezetési problémák, a nem megfelelő szülői magatartás áll. A gondozási eseteink nagy számban hosszabb lefolyásúak, mert a gyermekek veszélyeztetési tényezői tartósan állnak fent (pl. gyermekintézménybe beilleszkedési nehézség, anyagi, megélhetési, lakhatással összefüggő problémák stb.).

A szolgáltatásban részesülő számára az együttműködés során a családgondozó egyéni esetkezelést, életvezetési-, gyermeknevelési tanácsadást nyújt, szociális támogatási lehetőségekről információt közvetít, átirányít egyéb szolgáltatásba (egészségügyi, oktatási, stb.), valamint segíti a hivatalos ügyek intézését. A családgondozás mindenkor a segítő kapcsolatra épül.

A 2016-ban megváltozott szolgáltatási struktúrában, mind a szakemberek, mind az ügyfelek nehezen találják meg a helyüket. Az ügyfelek tekintetében elmondható, hogy a kiépített bizalmi kapcsolatokban bíznak, nehezen élik meg a változást. Az esetmenedzser feladatkörébe nem tartozó ügyekben is gyakran megkeresték kollégámat, aki tovább irányítással, illetve esetenként segítségnyújtással is élt. Munkánkat nehezíti, hogy a nevelésbe vett gyermekek hazagondozása irányába megtenni szükséges lépéseket a szülővel együtt kellene megvalósítanunk. Ez a feladat a gyakorlatban akadályokba ütközik, a településről elvándorolt szülők esetében. A szülők kijelentkezni nem kívánnak a településről, csak ideiglenes jelleggel vannak távol, ám elérhetőségük gyakran csak telefonos, így a célkitűzések megvalósítása lehetetlenné válik

V. Jelzett problémák

A 2017. évi kezelt problémák típusa az ellátott gyermekek száma szerint összesen 5 volt, ami az előző évhez képest változást nem mutat. Az észlelt problémák összetettebbek, komplexebbek.

A jelentkező problémacsoportok között változatlanul legmarkánsabban az anyagi-, megélhetési-, lakhatással összefüggő problémák mutatkoznak. Ez mindenképp megterhelő a családoknak, a megküzdési stratégiájuk sokszor sikertelenné válik, segítő erőforrások hiányában izolálódnak, ami pszichés megbetegedéseket is kiválthat.

Tarhoson 2017-ben legjellemzőbb probléma az anyagi és a gyermeknevelési problémák.

A főbb problémák leginkább a szülők életviteléből, a szülői elhanyagolásból fakadnak. A családi konfliktusok (10 esetben) kihatnak a család tagjaira, mely a család működésében zavart okozhat rövidebb –hosszabb időre.

VI. Szakmai tevékenységek:

A Központ feladat ellátási köréhez kapcsolódó tevékenységek száma:

- szociális segítő tevékenység: 76 alkalom
- felülvizsgálati tárgyaláson való részvétel: 2 alkalom
- családlátogatás: 31 alkalom
- környezettanulmány készítése önállóan: 1 alkalom.

Tarhos ellátási területén a szakmai tevékenységek száma 2017-ben 279, az előző évekhez mérten minimális növekedést mutat.

Legjelentősebben a családlátogatások száma (45). Még mindig sokan kérnek információt (35), tanácsadást (75), segítséget a hivatalos ügyek intézéséhez (32). Jelentős a segítő beszélgetések (75) száma is. Más szolgáltatásba közvetítések száma (1), köszönhető annak, hogy intézményünkben több szolgáltatás elérhető, így a probléma jellege szerint hatékony segítségnyújtásra törekszünk, azzal, hogy megfelelő szakemberhez irányítjuk. A tapasztalat az, hogy a településen élők egyre nehezebben tudják követni a változásokat, az információ hiánya miatt nehezebben rendezik hivatalos ügyeiket, probléma esetén nem tudják a megoldáshoz vezető utat végigjárni külső segítség nélkül. A munka nagy részét **egyéni esetkezelés** módszerével oldották meg. A szociális problémák súlya a folyamatos team-munka létét követeli meg, ezért a heti eszmegbeszélések nélkülözhetetlenek.

VII. Speciális szolgáltatások /a szolgáltatások amelyeket a Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ által vehető igénybe, ingyenesek és önkéntesek/:

A családok a felmerülő gondjaikat, problémáikat nem, vagy nagyon nehezen tudják egyedül feldolgozni, ezért az elérhető és biztosított szolgáltatásainkkal hatékonyan kívánnak segíteni a problémák kezelésében.

1. Mediáció

Speciális konfliktuskezelési módszer, amelynek a lényege, hogy a két fél vitájában, mind a két fél beleegyezésével egy semleges harmadik fél / mediátor/ jár közben. Segít tisztázni a konfliktus természetét, ezáltal segít olyan megoldást találni, amely **mindkét fél számára kielégítő**. A módszer alkalmazása egyfajta változást eredményez.

2. Pszichológiai tanácsadás

A 2002-es évtől működik pszichológiai szolgáltatás. 2017-ben 4 fő vette igénybe Tarhos illetékesség területéről.

A szolgáltatásról egyre többen tudnak, igénybe veszik, mivel a környezeti, szociális helyzet egyre több pszichés megbetegedést generál, így többen és többen igényelnek pszichológusi segítséget.

Problémák: viselkedési zavarok, tanulási problémák, krízishelyzet, kezdődő neurózisok életvezetési problémák személyiségzavarok.

A segítség módjai: konzultáció, pszichológiai tanácsadás krízis tanácsadás, személyiségteszt kitöltése, igény szerint csoportos foglalkozások.

3. Jogi tanácsadás

Jogász munkatársunk fogadóóra keretében egyéni tanácsadást nyújtott az egyes jogi kérdésekkel kapcsolatos témákról.

4. Kapcsolatügyelet:

Az intézmény lehetőséget biztosít a gyermek és a kapcsolattartásra jogosult szülő vagy más kapcsolattartásra jogosult személy számára a találkozásra. Konfliktuskezelő, segítő szolgáltatás nyújtása; az érintett felek közötti konfliktusok feloldásának segítése, megállapodás létrehozása. Tarhoson nem vették igénybe a szolgáltatást.

5. Családkonzultáció

A szolgáltatás 2008-ban indult, Tarhoson senki sem vette igénybe.

A családkonzultáció **feladata** a családon belül előforduló együttélési, kapcsolati problémákban való segítségnyújtás.

Igénybevétel okai:

- megromlott párkapcsolat /válás, munkanélküliség, szenvedélybetegség, hozzátartozó elvesztése/
- gyermeknevelési problémák / serdülőkori krízis, magatartásprobléma/

4. Jövőre vonatkozó javaslatok, célok meghatározása a Gyvt. előírásai alapján (milyen ellátásokra és intézményekre lenne szükség a problémák hatékonyabb kezelése érdekében, gyermekvédelmi prevenciós elképzelések).

A gyermekjóléti gyermekvédelmi feladatok ellátása az Önkormányzati társulás keretében szakszerűen megoldott. Az ismeretek szinten tartása, új ismeretek szerzése, tudományos kutatások, más szervezetek tapasztalatai, bevált módszerei, eredményei, megismertetésével, bemutatásával lenne lehetőség a munka színvonalának, hatékonyságának javítására.

A gyermeknevelési ismeretek átadása a szülők számára. A megkezdett program bővítése keretében a figyelem felhívása a negatív életviteli normákra: késői lefekvés, akciófilm nézése, italozás, stb.

Szemléletformálás a szülők körében: a szülői jogok, kötelességek és feladatok ismertetése révén.

A fentiek megvalósítási módjának ütemezése, határidők, felelősök meghatározása.

Az új jogszabályok, rendeletek ismertetése a jelzőrendszeri tagokkal.

A logopédusi munka eredményessége érdekében a foglalkozási időtartam növelése.

A hatékony gyermekjóléti feladatellátás alapvető pillére a jól működő jelzőrendszer, ennek érdekében mind a Szolgálat, mind a Központ prioritásként együttműködik a jelzőrendszeri tagokkal, a megfelelő információ áramlás érdekében.

A jelzőrendszer hatékony működtetése érdekében az illetékesek részt vesznek a Békés Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámügyi Osztálya által tartott koordinációs értekezletein, és az általuk közvetített elveket és együttműködési feladatokat közvetíti a jelzőrendszeri tagok irányába.

5. A fiatalkorú bűnelkövetők számának az általuk elkövetett bűncselekmények számának, a bűnelkövetés okainak bemutatása.

Az önkormányzat nem alkotott bűnmegelőzési programot.

A fiatalkorúak bűnelkövetése községünkben nem jellemző. Szabálysértések előfordulnak, főként közlekedési, közoktatási, időnként tulajdon elleni szabálysértési tényállásokban.

6. A települési önkormányzat és a civil szervezetek közötti együttműködés keretében milyen feladatok, szolgáltatások ellátásában vesznek részt civil szervezetek (alapellátás, szakellátás, szabadidős programok, drogprevenció stb.).

A településen található civil szervezetek közül a Polgárőrség, a Vöröskereszt és a Tarhos Fejlődéséért Közhasznú Egyesület tevékenysége kapcsolódik időnként gyermekjóléti-gyermekvédelmi feladatokhoz, a Vöröskereszt pedig a rászoruló családok részére, a családsegítő és az Önkormányzat közreműködésével biztosított ingyenes ruhaosztást.

A Tarhos Mindenkié Civil Egyesület közreműködésével, együttműködési megállapodás alapján játszóház az adventi rendezvénysorozat keretében valósult meg.

Határozati javaslat:

Tarhos község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a jegyző által készített, az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról a 2017. május és 2018. április időszakra terjedően készült átfogó értékelést, amellyel a Képviselő-testület az átfogó értékeléssel egyetért.

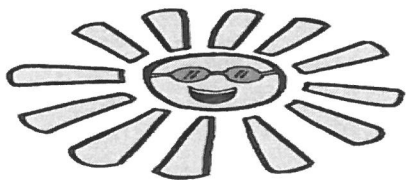
Megbízta a jegyzőt, hogy az átfogó értékelést a jogszabályi előírásnak megfelelően küldje meg a véleményezésre a gyámhatósághoz.

Határidő: 2018. május 31.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

Tarhos, 2018. május 24.

Dr. Baji Mihály
jegyző



Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ

5630 Békés, Jantyik u. 1.

Tel/fax: 66/414-840

e-mail: bvszszk@gmail.com

Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ beszámolója az intézmény 2017. évi munkájáról

A Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ a Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás által fenntartott a személyes gondoskodás alap és szakosított ellátások Intézménye. Működési kereteit a Szervezeti és Működési Szabályzat, a feladatellátásra vonatkozó iránymutatásait a kidolgozott szakmai programok tartalmazzák.

Az integráltan működő intézmény tevékenységi köre az Alapító Okirata szerint: család- és gyermekjóléti központ, étkeztetés, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, támogató szolgáltatás, közösségi ellátás, nappali ellátások (idősek, fogyatékosok, hajléktalanok, demensek), átmeneti elhelyezést nyújtó ellátások (hajléktalanok), fejlesztő foglalkoztatás, gyermekek napközbeni ellátása (nyári napközi).

Az intézmény személyi, tárgyi, működési és szakmai feltételei:

A Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ személyi feltételei az 1/2000 (I.7.) SZCSM rendeletnek megfelelő. 2017-ben 64 fő dolgozóval működött az intézmény. A munkavállalók szakképzettsége közel 100 %-os, a dolgozók szakirányú továbbképzése folyamatos. A képzési normatíva csökkenése, majd teljes megszűnése miatt a továbbképzési költségek jelentős terhet rónak költségvetésünkre.

A tárgyi minimum feltételek adottak, a telephelyek állagmegőrzése főként az intézményen belüli szociális foglalkoztatottak munkája révén valósul meg. Több berendezés, informatikai eszköz beszerzése a megvalósított projekteknek köszönhetően megtörtént.

A Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ önálló gazdálkodási szervezettel nem rendelkezik. Gazdálkodási feladatait a Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde látja el.

Az egyes szolgáltatásokra vonatkozó szakmai feladatok megvalósulása:

A beszámoló átfogó értékelés céljából az 1997. évi XXXI. Tv. 96. § (6) bekezdése értelmében a gyermekjóléti és gyermekvédelmi rendszer áttekintése, a jelzőrendszer tagjai által kitöltött kérdőívek anyagának felhasználásával, valamint intézményünk tapasztalatai, statisztikai adatai alapján készült.

2016. január 1-vel az egyes szociális és gyermekvédelmi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CXXXIII. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény és a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény módosítása révén megváltoztatta a családsegítés és a gyermekjóléti szolgáltatás ellátásának intézményi kereteit.

A járasszékhely település lakosságszámtól függetlenül köteles család- és gyermekjóléti központot működtetni. A járasszékhely településen működő gyermekjóléti központ ellátási

területe a járás lakosságára terjed ki. Békés város jelenleg hét településen látja el a Család- és Gyermekjóléti Központ feladatait: Békés, Mezőberény, Köröstarcsa, Murony, Kamut, Bélmegyer és Tarhos tekintetében.

Az egyes szolgáltatásokra vonatkozó szakmai feladatok megvalósulása:

Szociális étkeztetés:

Személyi feltételek:

- 1 fő konyhai kisegítő
- 1 fő adminisztrátor
- 1 fő gépkocsivezető

A szociális étkeztetést szolgáltatásra, azon lakosok számára biztosítjuk, akik életkoruk, szociális helyzetük, egészségi állapotuk miatt rászorultnak minősülnek. A szociális étkeztetés keretében napi egyszeri meleg étel biztosításáról gondoskodik intézményünk.

Az étkeztetés igénybevétele történhet elvitellel, helyben fogyasztva, valamint kiszállítással is.

Szociális étkeztetést az Idősek Klubjában biztosítja a Szolgálat. Az ételt Tarhoson a Bélmegyeri Óvoda és Konyha készíti az intézmény számára. Az étel mennyiségét és minőségét folyamatosan figyelemmel kísérjük, az időnként felmerülő problémákat, észrevételeket, továbbítjuk a főzőhely felé. A klubban a klubgondozónők látják el az ételadagolás feladatát rész munkaidőben.

Az ételszállítással kapcsolatos adminisztrációt a gépkocsivezető készíti el.

Ellátottak számának alakulása:

Tarhos

A tárgyév végén étkezést igénylők száma 46 fő, ebből

Évközben ellátásba vettek száma: 10 fő

Évközben ellátásból kikerültek: 12 fő

Éves adagszám:

Tarhos: **8.181 adag**

Az ellátotti létszámban, valamint a napi szinten igénybevett adagszámban is csökkenés volt megfigyelhető a 2017-es évben. Ennek vélelmezett okai között említeném a különböző szolgáltatóktól házhoz szállított ételek széles palettáját, illetve az ehhez viszonyított szűkebb intézményi diétás lehetőségeket. Az általunk biztosított diéták nem speciálisak, és komolyabb betegségek esetén nem tudják az érdeklődők az étkeztetést tőlünk igényelni.

A rászorulóknak igényeit a szolgáltatás által ki tudjuk elégíteni, az egyéni kérésekre is próbálunk megoldást találni. Fontos szerepet tölt be a kiszállítás, hiszen az idős, beteg ügyfelek kényelmét és biztonságát szolgálja. Az ételek változatosságát, a célcsoport igényeit támogatja, hogy az igénybevevők „kívánságait” összegyűjtjük és eljuttatjuk a főzőhelynek, így a kérések lehetőség szerint beépítésre kerülnek az étlapban.

Házi segítségnyújtás:

Személyi feltételek:

- 1 fő hivatásos házi gondozónő
- 1 fő tiszteletdíjas gondozónő

A házi segítségnyújtást azon idős, beteg, fogyatékos személyek vehetik igénybe, akik önmagukat nem, vagy csak részben képesek ellátni, a mindennapi élet feladataiban és mások segítségére szorulnak. A bemeneti kritériumot az értékelő adatlapban rögzített pontszámok rögzítik, amit a házi orvos, valamint az intézményvezető által megbízott szakember tölt ki. A pontrendszer alapján állapítjuk meg az ellátott részére a gondozási szükségletet, illetve a szolgáltató által nyújtható óraszámot. A hatályos jogszabályok a házi segítségnyújtást, két tevékenységi körre bontják, személyi gondozásra, és szociális segítségre, valamint a jogszabályi kötelelem mutatja be a végezhető tevékenységi köröket is.

A jelenlegi ellátottaink előrehaladott életkora miatt, az egészségi állapotuk is folyamatosan romló tendenciát mutat. Az ellátásban részesülő személlyel közvetlenül foglalkozó szakember folyamatosan figyelemmel kíséri az ellátottja egészségi állapotát és annak rosszabbodása esetén, új gondozási szükséglet vizsgálatát kéri. A törvényi változások miatt a gondozónők gondozásra fordítható ideje heti 147 órában lett meghatározva, így ha valakinél magasabb óraszámra kell elvégezni a gondozási feladatokat, azt gyakran csak túlórában tudjuk megoldani.

Törekvésünk továbbiakban is a minőségi munkavégzésre irányul, melyhez folyamatos rugalmasságra és időnkénti megújulásra is szükség van. Az elmúlt időszak tapasztalata megmutatja, hogy az ellátottainkat kezelő házi orvosok is szívesen ajánlják szolgáltatásainkat az arra rászoruló betegek részére.

A jelentkező igények kielégítésére gyakran az integrált intézményrendszer adta lehetőségek kihasználására is szükség van.

A házi segítségnyújtás feladatának ellátására jellemző mutató alakulása a 2017-es évben.

Megnevezés	Tarhos
Házi segítségnyújtásban részesülők száma (dec. 31-én)	4
Házi segítségnyújtás személyi gondozás létszáma 2017. dec.31.	4
Házi segítségnyújtás szociális segítség létszáma 2017.dec.31.	0
Éves ellátotti létszám 2017-ben	10

Házi segítségnyújtásban új felvételesek 2017-ben	2
Házi segítségnyújtásban megszűntek 2017-ben	6

Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás a saját otthonukban élő, egészségi állapotuk és szociális helyzetük miatt rászoruló, a segélyhívó készülék megfelelő használatára képes időszerű vagy fogyatékos személyek részére az önálló életvitel fenntartása mellett felmerülő krízishelyzetek elhárítása céljából nyújtott ellátás. Intézményünk Mezöberény, gesztortelepülés működtetésével látja el a feladatot. 2017-ben **1 darab** készülék volt az ellátottakhoz kihelyezve. Nagy igény lenne továbbra is az ellátottak részéről, több készülék elhelyezése.

Nappali ellátások:

Idősek Klubja:

Személyi feltételek:

- 1 fő klubvezető
- 2 fő szociális ápoló-gondozó

Idősek klubjaiban a 18. életévüket betöltött, egészségi állapotuk vagy idős koruk miatt szociális és mentális támogatásra szoruló, önmaguk ellátására részben képes személyek tartózkodnak. A Tarhoson 1 idősek klubja működik. 2007. július 1-től a Tarhosi Idősek Klubja az Intézményfenntartó Társulás keretén belül intézményünk része.

Napjainkban az egyik legnehezebb feladat a család számára, a szellemi hanyatlással küzdő idős, beteg családtag ellátása. Erre specializálódott szolgáltatásként vezettük be 2012-ben az idősek nappali ellátásába a demens személyek gondozását. Továbbra is célunk ezen, szolgáltatásunk működtetése, az aktuális igényekre speciális foglalkozások működtetése, bevezetése. Ellátottjaink szakorvosi javaslattal kerülnek be intézményünkbe, ahol speciális szükségleteikre épül a mindennapi gondozás, foglalkoztatás. A programok sokszínűsége, a rendszeres csoportfoglalkozások segítik ahol az idősek meglévő képességeinek megőrzését, és fejlesztését végzik a szakemberek. 2015. január 1-től a tarhosi klubban is demens gondozási csoportot működtetünk. Beszerzéseink (bútor, konyhai eszközök) kapcsán figyelemmel vagyunk ezen csoportok különleges szükségleteire. Célunk a biztonságos tárgyi környezet kialakítása.

Tarhos:

Az ellátottak számának alakulása (idős):

- 2016.12.31-én ellátott ügyfél: 23 fő
- 2017-ben új ellátott ügyfél: 3 fő
- 2017-ben az ellátása megszűnt: 3 fő
- 2017.12.31-én ellátott ügyfél: 23 fő

Az ellátottak számának alakulása (demens):

- 2016.12.31-én ellátott ügyfél: 7 fő
- 2017-ben új ellátott ügyfél: 0 fő
- 2017-ben az ellátása megszűnt: 0 fő
- 2017.12.31-én ellátott ügyfél: 7 fő

A klub állandó szolgáltatások megszervezésével segíti a látogatók életét, valamint lehetőséget biztosít időszakos programok bekapcsolódásába is. A telephelyen látogatást tesz a fodrász térítés ellenében. Termékbemutatók, előadások, változatos szabadidős programok teszik színessé az ellátottak mindennapjait.

A szabadidő hasznos eltöltésére irányuló rendezvények között lehetőség nyílik a kultúra ápolására, az egészséges, illetve környezettudatos életmódot hangsúlyozó találkozások látogatására is. Nyári időszakban, a szabadidő eltöltésére a klubban közös bográcsozást, szalonasütést szervezünk, ami helyben történik, így az idősök is részt tudnak venni.

Kirándulásaink közül nagy népszerűségnek örvendtek, amikor autóbusszal *Füzesgyarmat* és *Cserkeszőlő strandfűrdőiben* jártunk, valamint a *Tisza-tavi Ökocentrumot* látogattuk meg. Részt vettünk a MÁV által indított vonatos kirándulásokon. Úti cél volt a *Tropicarium, Csodák Palotája, Fővárosi Nagycirkusz, Nyíregyháza-Sóstó ZOO, Mezőkövesd*.

Ellátottjaink nagy örömmel mennek Békéserdőre, a *Libás tanyára*, ahol mindig emlékezetes órákat töltünk, és finomakat eszünk.

Az idős emberekkel folytatott mentálhigiénés gondozás folyamatos, a hozzátartozókkal való kapcsolattartáshoz szintén segítséget nyújtunk a modern technikai eszközöket felhasználva.

A tarhosi telephely egy uniós pályázat révén (Tarhos Önkormányzat saját projektje) teljes körű infrastrukturális felújításon esett át. Az eszközbeszerzés 2018. első negyedévében esedékes, mely után egy modern, jó energetikai mutatókkal rendelkező telephely áll az ellátottak rendelkezésére.

Szociális, fejlesztő foglalkoztatás:

Személyi feltételek:

- Foglalkoztatás segítő: 1 fő

Intézményünkben 2 típusú szociális foglalkoztatás folyik munka-rehabilitáció és fejlesztő-felkészítés keretei között, 2017-ben 3 fővel (2017. május 1-től valamennyien fejlesztési szerződéssel dolgoznak).. A foglalkoztatás helyszíne a Tarhosi Idősök Klubja, működési engedéllyel telephely rendelkezik.

Munka-rehabilitáció keretében elsősorban konyhai kiegészítő tárgyak és textíliák előállítását történik, de foglalkoztatottjaink keze munkáját dicsérik szövött termékeink is. A békés és környéki rendezvényeken, a helyi piacokon, fesztiválokon megjelenik intézményünk termékeivel, amik jellegzetesek, egyediek, és megelégedéssel mondhatjuk, hogy kelendőek. Az elkészített ágyneműket, lakás- és konyhai textíliákat az évszaknak megfelelő stílusban változatosan, ám stabil, jó minőségben állítjuk elő. Szívesen vállalunk szerepet helyi élelmiszerek (tészták, lekvárok stb.) esztétikus dizájnjának megteremtésében. Munkatársaink, ellátottjaink kreativitásának köszönhetően a települési intézmények is szívesen fordulnak hozzánk padzsák, függöny, ballagós tarisznya készítése kapcsán. Megrendelőink nem csupán a településről keresnek minket bizalommal, hírünk már átlépi a település határát, rendszeresen szállítunk Gyulára és Békéscsabára is.

Termékeink előállítása során célunk, hogy természetes, természet közeli alapanyagok feldolgozásával, térségünk jellegzetes motívumait megjelenítő használati-és dísz tárgyakat alkossunk. Az értékesíteni kívánt munkadarabok formája egyedi stílusú, tükrözi intézményünk irányvonalát. Fejlesztő felkészítés keretében az intézmény fenntartásában való besegítés, *udvaros, takarítás, kertészeti tevékenységben* valósult meg.

A foglalkoztatás 2017-ben nevében és támogatottságában átalakuláson ment keresztül. A 2017. 03.31-ig szociális foglalkoztatás néven futó tevékenység, 04.01-től fejlesztő foglalkoztatás - szociális szolgáltatás - néven működik tovább.

Az intézménybe történő felvétel gyakorlata:

Az intézménybe való felvétel a 9/1999.(XI. 24.) SzCsM rendeletben előírtak alapján járunk el, továbbra is írásban benyújtott kérelem alapján (2011 évtől szóban is lehetséges) az étkeztetés, házi segítségnyújtás, a támogató szolgálat és a nappali és átmeneti ellátások estében. A többi ellátás esetében is e rendeletnek megfelelően járunk el. Az elbírálás, az értesítés szintén a jogszabályi előírásnak megfelelően történik. Várakozási idő a hajléktalanok átmeneti szállásain, valamint időnként a házi segítségnyújtásnál van. Az ellátás megkezdésekor szükséges megállapodások megkötése szintén az előírásoknak megfelelően történik a 9/1999.(XI. 24.) SzCsM rendelet szerint.

Az intézmény szerepe a helyi ellátó rendszerben, ellátotti szükségletek alakulásának tendenciái:

A Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ 2017-ben is jelentős szerepet töltött be a településen élők szociális szolgáltatásainak nyújtása során. Intézményünk a járásban működő civil és egyházi fenntartású szolgáltatókkal - a kliensek adekvát ellátása érdekében – szakmai kapcsolatot tart fent. A Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről elnevezésű rendszer 2012. júliustól megindult működése még inkább együttműködést vár el az egy területen működő szolgáltatóktól.

A törvényi változások indikálták, hogy Békés és Tarhos település önkormányzatai 2013. július elsejével létrehozzák a **Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulást** a volt kistérségi szinten működtetett ellátások (a közösségi ellátás, a házi gondozás, a szociális étkeztetés, az idősek nappali ellátása) zavartalan működtetése érdekében. A megalakult társulás látja el a BVSZSZK fenntartói feladatait a megjelölt időponttól. Elérhetőségi szinten térségi jelentőségű az Átmeneti Szálló. Az intézmény intenzív kapcsolatot ápol a lakossággal, friss híreinket széles körben közzé tesszük, így a várt lakossági reakció sem marad el. Megújult „akadálymentes” honlapunkon, valamint a közösségi oldalon is megjelenítjük híreinket, programjainkat, fotóinkat. Kollégáink és ellátottjaink szívesen részt vesznek békési és tarhosi rendezvényeken. A Békési Újság jóvoltából a Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ állandó rovattal jelentkezik **Támaszkodó** néven, az elmúlt időszak tapasztalata szolgál ennek létjogosultságának igazolására.

Fontosnak tartjuk, hogy minden olyan lehetőséget megragadjunk, ami a szociális szférában, azon belül is a térségben példát mutathat. Szívesen vállalunk szerepet pilot programokban, mely által újabb tapasztalatokkal gazdagodhatunk. Ennek az ára azonban a folyamatos és megfeszített munkavégzés. Intézményünk az országban elsők között 2017. július 1-én indította el a „Még több lehetőséggel” elnevezésű EFOP-3.2.9. kódszámú projektet. A program az 2018. szeptember elsejétől bevezetésre kerülő óvodai, iskolai segítő tevékenység bevezetésének mintaprogramja. Elnyert támogatás: 33.459.067 Forint.

A 2018-as esztendő újabb kihívás elé állítja mind a fenntartót, mind az intézményt, hiszen 2018. szeptember hónaptól a Család-és gyermekjóléti Központ kötelező feladatellátása ismét bővül. Az óvodai és iskolai segítő tevékenység biztosítása ki kell, hogy terjedjen a Járás valamennyi közoktatási intézményére.

Összességében elmondható, hogy az intézmény által működtetett szolgáltatások összehangoltan és megalapozott igényekre reagálva működnek települési és kistérségi szinten. Nagy örömeinkre szolgál a tarhosi telephely teljes körű felújítása, valamint az eszközbeszerzés is. Reméljük, hogy a modern, a kor követelményeinek megfelelő, nem utolsó sorban szép épület több idős embert is a klub látogatására ösztönöz.

Ellenőrzések tapasztalatai:

2017. augusztus 1-4-ig helyszíni ellenőrzést tartottak a **Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóságának** szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, nappali ellátások, hajléktalanok átmeneti szállása, család és gyermekjóléti szolgálat, illetve központ tekintetében. A vizsgált időszak 2016. 01. 01- 2016 12. 31-ig, az ellenőrzés kapcsán hiányosságot a revizorok nem állapítottak meg.

A 2017. évben történt ellenőrzés nagy hiányosságot nem tárt fel, összességében elmondható, hogy a törvényes keretek között, a szakmai értékeket szem előtt tartva működik az intézmény.

Munkánk során a Szociális Munka Etikai Kódexét követjük.

Tervek:

A több év alatt felépített szervezet struktúra minőségi, valamint a jogszabályok generálta változás hatására, mennyiségi fejlesztését is folytatni kívánom. A gyermekjólét területet érintő jogszabályi módosulás komoly változásokat kíván meg a szakemberektől, illetve a vezetés részéről is. A békési Önkormányzat támogatásával új telephely kerül kialakításra a Széchenyi tér 15. szám alatt, mely a székhelyépület zsúfoltságát csökkenti. Az új épület használatba vétele segíti a szakma kihívásainak való megfelelést, valamint javítja az ott dolgozók munkakörülményeit.

Békés, 2018. május 24.

Kádasné Öreg Julianna
igazgató

Tarhos Iskolájáért Közalapítvány

5641 Tarhos, Petőfi u. 29.

B E S Z Á M O L Ó

Tarhos Iskolájáért Közalapítvány
2017. évi tevékenységéről

Tarhos Község Önkormányzatának Képviselő-testületét, mint a Tarhos Iskolájáért Közalapítvány alapítóját az alábbiakban tájékoztatom az alapítvány 2017. évi tevékenységéről. Tekintettel arra, hogy a tisztségemet 2018. március 12-től töltöm be, beszámolóm a tényekre szorítkozik, magam nem vettem részt az eddigi eseményeken.

2017. május 13-án a Dr. Hepp Ferenc Általános Iskola Tarhosi Tagiskolájának pedagógusai jótékonyági koncertet szerveztek. A rendezvény bevételéből (500.000 Ft) az iskola udvarára vásároltak játszóteret (csúszdát) és ütőcsillapító homokot.

2017. november 18-án Jótékonyági Bált szervezett közösen a Dr. Hepp Ferenc Általános Iskola Tarhosi Tagiskolája és a Békési Kistérségi Óvoda Tarhosi Tagóvodája. Több magánszemély és gazdasági társaság is támogatta adományával a rendezvényt. A befolyt összegből 2018-ban tervezésre került az óvoda udvarára örökzöldek vásárlása, az iskola udvarára kerti kiülő bútor, tanterembe fényátersztő és árnyékoló függöny vásárlása. Az alapítvány a 2017/2018. tanév végén jutalomkönyvek vásárlásával is támogatja az iskolásokat.

Tarhos Község Önkormányzata 50.000 támogatást nyújtott az alapítványnak, melyből az óvodába és iskolába járó gyermekek 25.000-25.000 Ft értékben részesültek gyermeknap alkalmából ajándékban, kirándulásban. Az alapítvány határidőre elszámolt a fenti támogatási összeggel, melyet ezúton is megköszön.

2016. évi személyi jövedelemadó 1 %-ának felajánlásából is keletkezett bevétele az alapítványnak.

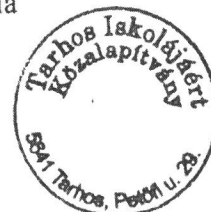
2017. évi kiadások közé tartoznak még a banki- és postaköltségek, valamint ügyviteli szolgáltatások díja is.

Reméljük, hogy a 2018. évi terveket is sikerül megvalósítani, ezzel is segítve a Tarhoson élő gyermekek óvodai nevelését, iskolai oktatását, környezetük komfortjának folyamatos fejlesztését.

Tarhos, 2018. május 25.



Mucsiné Sallai Annamária
kuratórium elnöke



Kontroll-Adó Kft

5600 Békéscsaba, Andrássy u 24-28 I/20.

Adószám: 13333953-1-04

Képviseli: Juhos Józsefné belső ellenőr

Ellenőrzési jelentés

2018. április-május

Kontroll-Adó Kft

5600 Békéscsaba, Andrásy u 24-28 I/20.

Adószám: 13333953-1-04

Képviseli: Juhos Józsefné belső ellenőr

497-5/2018.ikt. szám

JELENTÉS

Murony Közös Önkormányzati Hivatal (mint: Helyi Választási Iroda) 2016. október 2-i országos népszavazás elszámolásának a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésről

Az ellenőrzést a Murony Önkormányzat Jegyzőjének megbízása alapján Juhos Józsefné belső ellenőr végezte.

Az ellenőrzés lefolytatására a 497-3/2018. iktatószámú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés címe: 2016. október 2-i Népszavazás támogatásának elszámolás pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzése

Murony Közös Önkormányzati Hivatal 5672 Murony, Földvár u. 1.

Az ellenőrzés időtartama: 2018 április 16-2018. május 8-ig..

Az ellenőrzött időszak: 2016. október 2. Népszavazás

Megállapítások:

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt,

- annak megállapítása volt, hogy a helyi választási iroda az országos népszavazással kapcsolatos feladatok ellátása során a feladat - és költségterveket az IM rendeletben meghatározottak figyelembe vételével készítették-e el, a pénzeszközöket a célnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően rendeltetésszerűen használták-e fel, a pénzügyi elszámolásokat az IM rendeletben meghatározott módon teljesítették-e.

;

1. A 2016. október 2-i országos népszavazás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése a Helyi Választási Irodánál.

A helyi Választási Iroda Székhelye Murony, amelyhez két település tartozik Murony, és Tarhos.

Az országos népszavazások költségeinek, normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 11/2016. (VI.28.) IM rendelet 8. § (2) bekezdése (továbbiakban: Pvr.) alapján a Helyi Választási Iroda tekintetében az elszámolások megalapozottságát a TVI ellenőrizte a szavazás napját követő 45 napon belül.

A kötelezettség teljesítése érdekében a népszavazás pénzügyi elszámolásának ellenőrzésére az elszámolások tételes, a dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése alapján került sor.

A Pvr. mellékletében meghatározott normatívák alapján minden Helyi Választási Iroda részére támogatói okiratot készített az Nemzeti Választási Iroda, melyben meghatározta a népszavazás lebonyolítására felhasználható összeget.

A népszavazás pénzügyi elszámolásánál, az eddigiektől eltérő, új szabályozást vezettek be: jogcím szerint, tételesen, bizonylati szintű elszámolást kellett készíteni a választási normatívákról.

Új informatikai környezet is bevezetésre került: a VÁKIR/VPIR rendszer. A papír alapú rögzítés helyett minden választásban érintett szerv az informatikai rendszerben számolt el, a bizonylatokat tételesen kellett szkennelni és rögzíteni a rendszerbe, ezzel lehetővé vált az ellenőrzés széles körű biztosítása.

A népszavazás céljára biztosított pénzeszközök költségvetési előirányzatai és azok teljesítésének elszámolásánál az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet előírásai betartásra kerültek.

Külön jegyzői rendelkezések nem készültek a választási kiadások elszámolására, arra vonatkozóan a Murony Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzatában meghatározott elszámolási rendet alkalmazták, a kötelezettségvállalás és annak teljesítési bizonylat vonatkozásában is.

A népszavazás lebonyolításhoz pénzügyi terv készült, mely a dologi és személyi kiadásokat az IM rendelet mellékletében feltüntetett normatívák szerint tartalmazza.

A Támogatói Okirat szerint a Murony Helyi Választási Iroda részére az alábbi támogatást kapott:

Település	Települést megillető támogatás összege
Murony	503 299 Ft
Tarhos	184 478 Ft
Összesen	688 777 Ft

A választási pénzeszközök felhasználásáról bizonylatonként, jogcímenként tételesen, a személyi juttatásokról név szerint részletes elszámolást kellett készíteni.

A választási pénzeszközöket a 016010 kormányzati funkciókódon elkülönítetten tartották nyilván.

A személyi juttatások kifizetése szabályosan megtörtént. A megbízási szerződések minden esetben megtalálható.

Az előző választásokhoz képest új szabály volt, hogy a Helyi Választási Irodai vezetők és tagok díjait nem lehetett számfejteni és kifizetni, kizárólag az Nemzeti Választási Iroda elnöki elfogadást követően. A bizonylati kör ez esetben a kötelezettségvállalás bizonylatai (többlETFeladat, jutalom, megbízási szerződés). A vezetők részére a személyi jutatás kifizetése a Nemzeti Választási Iroda jóváhagyásával történt.

A pénzeszközök felhasználásáról bizonylatonként, jogcímenként, tételesen, a személyi kiadásokról név szerinti részletes elszámolást kellett készíteni és rögzíteni a VÁKIR/VPIR rendszerben a kapcsolódó bizonylatok elektronikus (szkennelt) másolata csatolásával.

A számlákat, a kötelezettségvállalási és annak teljesítési bizonylatait minden esetben ellátták az elnöki utasításban meghatározott záradékkal.

Az előforduló hiányosság az volt, hogy a járulék helytelenül került számfejtésre a megbízási díjaknál (nem vették figyelembe a 10%-os költséghányadot), holott a megbízási szerződések mellékletét képező nyilatkozatokban ez megjelölésre került.

A belső ellenőrzés az alábbi táblázatban összesítette a HVI összesített kiadásait:

	Összesítés		Pénzforgalmi kimutatás szerint	Eltérés
1	SZEMÉLYI JUTTATÁS	496 076 Ft	492 120	3 956
2	SZOCHO	126 486 Ft	132 874	-6 388
3	Dologi kiadás	19 073 Ft	19 073	0
4	közlekedési költség	27 058 Ft	27 058	0
5	EHO	7 653 Ft	7 653	0
6	ÁFA	4 747 Ft	4 747	0
6	SZJA	4 252 Ft	4 252	0
7	Összes KÖLTSÉG	685 345 Ft	687 777	-2 432
	ELSZÁMOLVA	687 777 Ft	687 777	0
	ELTÉRÉS	2 432 Ft		

A táblázatból megállapítható, hogy 2432 Ft eltérés keletkezett az elszámolt kiadás és a bizonylatok alapján revízió által összesített kiadások között. Az eltérés a kifizetett személyi juttatásnál és a Szociális hozzájárulás összegénél van. Az eltérést pontosan csak a tételes főkönyvi könyvelési kimutatás egyeztetése alapján lehet. Az ellenőrzésnek nem állt rendelkezésére a tételes főkönyvi számla, a főkönyvi kivonat viszont nem alkalmas az eltérés egyeztetésére.

A népszavazásra felhasznált összegekről a Helyi Választási Iroda a VÁKIR/VPIR rendszer segítségével elkészítette az összesítő elszámolást, melyet a Nemzeti Választási Iroda elfogadott, 2016. november 28-án kelt levelével.

Tarhos Községnek a népszavazásra nyújtott támogatás összege: 184 478 Ft.

A támogatás összeg felhasználását az alábbi táblázat szemlélteti:

Tarhos

	Összesítés		Bizonylatok szerint	Elszámolva	Eltérés
1	SZEMÉLYI JUTTATÁS		130 000	130 000	0
2	SZOCHO		34 290	35 100	-810
3	Reprezentáció		6 338	6 275	63
4	közlekedési költség		7 498	7 498	0
5	EHO		3 203	3 959	-756
6	ÁFA		3 150	1 647	1 503
6	SZJA		0	0	0
7	Összes KÖLTSÉG		184 479	184 479	0
	ELSZÁMOLVA		184 479	184 479	0
	ELTÉRÉS		0	0 Ft	0 Ft

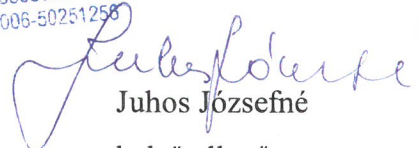
Tarhos Község a támogatás teljes összegét felhasználta, s elszámolta.

Az ellenőrzés megállapításai

- A Jövőben szükséges belsőszabályzatban rendelkezni a népszavazás lebonyolítására vonatkozó eljárásról.
- A jegyzői rendelkezéseknek tartalmazniuk kell a választási kiadások elszámolására vonatkozó elszámolási rendet, az elkülönített nyilvántartás, a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás rendjét.

Murony, 2018. május 8.

KONTROLL-ADÓ KFT.
5600 Békéscsaba, Adrássy út 24-28. I/20
Adószám: 13333953-1-04
KSH: 10201006-50251258


Juhos Józsefné
belső ellenőr

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének.
- észrevételt nem kívánok tenni.

A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

Murony, 2018. május 8.



Dr. Baji Mihály
jegyző

5. számú melléklet

**Magyar
Államkincstár**

Békés Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Tarhos Község Önkormányzata

Tarhos

Petőfi u. 29.

5641

Iktatószám: BÉK-ÁHI/378-9/2018.

Hiv. szám:

Ügyintéző: Somogyi Zsuzsa

Telefonszám: 66/524-166

Kürti Sándor részére

polgármester

Tárgy: Válaszlevél észrevételekre

Muronyi Községi Önkormányzat Hivatala	
5641 Tarhos, Petőfi u. 29.	
Érkeztetés dátuma:	2018 MÁJ 18. TÁJ
Előszám:	106-4/2018
Hivatkozás:	
H. szám:	
H. szám:	

Tisztelt Polgármester Úr!

Tájékoztatom, hogy az Ön által képviselt Önkormányzatot érintően, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2017. évi kincstári ellenőrzés megállapításairól készült, ellenőrzési jelentés tervezet megállapításaira tett észrevételek értékelésre megtörtént. Az ellenőrzött szerv az alábbiak szerint nyújtotta be észrevételeit, illetőleg az alábbiak szerint kerültek az észrevételek elfogadásra, illetve elutasításra.

Sorsz.	Költségvetési szerv megnevezése	Észrevétel benyújtásra került Igen/nem	Észrevétel elfogadásra került Igen/Nem/Részben
1.	Tarhos Község Önkormányzata	Igen	Részben

Az elutasításra került észrevételek indoklása:

Az Önkormányzat esetén az ellenőrzés nem fogadta el Belső Ellenőrzési Kézikönyvre, Informatikai biztonsági szabályzatra, Telefonok használati rendjéről szóló valamint a Reprezentációs kiadások szabályzataira és az Iratkezelési szabályzatra tett észrevételeket, mivel a szabályzatokat az észrevételezési határidőn belül nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

A mintavételek értékelése táblázathoz kapcsolódó észrevételek:

Tarhos Község Önkormányzata:

- Az Áht. 34. § (4) bekezdése a következőket fogalmazza meg „A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.” Az ellenőrzött szerv ennek nem tett eleget.
- Az ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján nem tudott meggyőződni arról, hogy a vagyoni értékű jog felvezetésre került az analitikus nyilvántartásba. Az észrevétel mellékleteként ezzel kapcsolatos dokumentációt nem nyújtott be az ellenőrzött szerv.
- Az ellenőrzés rendelkezésére álló adatok alapján a 2017. évi nyitó 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák könyvviteli számla és a rendelkezésre bocsátott bankszámlakivonatok alapján az eltérés 20 050 Ft. A helyszíni ellenőrzés során feltárássra került, hogy 20 050 Ft eltérésből 20 000 Ft az idegen bevételek számla helytelen nyitásából és a 3311 és a 321 Forintpénztár könyvviteli számlák közötti 50 Ft-os nyitó összegének eltéréséből adódik. Az ellenőrzés során az Önkormányzat IK1218-6/2017. iktatószámú jegyzőkönyvet bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére, melyben megfogalmazta a hiba okát, illetve azt, hogy a könyvelése helyesbítésre került 2017. december 05-i dátummal a 2017/EÁ-343172/28 sorsszámú számviteli bizonylaton. A nyitó tételekben az eltérés továbbra is fennáll, mivel az Önkormányzat, nem nyitó helyesbítő tételként könyvelte le a tételt, hanem a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlával szemben lett helyesbítve. A helyes eljárás az lett volna, ha a 491 Nyitómérleg könyvviteli számlát beiktatva végezte volna el a helyesbítést.
- Az A_03_1411_0630 minta esetén az ellenőrzés a rendelkezésre álló dokumentációk alapján megállapította, hogy az Önkormányzat a 1411 Tenyészállatok könyvviteli számla 2017. évi nyitó összegét az értékesítés összegével csökkentette a 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke könyvviteli számlával szemben. Akkor járt volna el helyesen, ha a tárgyi eszköz eladási árát a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlára könyvelte volna le. A tenyészállatok után a társasági adóról szóló 1996.évi LXXXI. törvény 2. számú melléklet IV. pontja szerint éves 14,5%-os értékcsökkenést kellett volna elszámolni. Az eladott tárgyi eszköz bruttó értékét és az eladás napjáig időarányosan elszámolt halmozott értékcsökkenés összegét a 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyvviteli számlával szemben kellett volna kivezetni a könyvekből.
- Az E_02_3632_0630 mintával kapcsolatosan az ellenőrzés azt állapította meg, hogy a gazdasági eseményt nem a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet C) alapján könyvelte le. Azokat a bevételeket amelyek nem az Önkormányzatot illetik meg a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlára kell rögzíteni.
- A 2017.05.havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

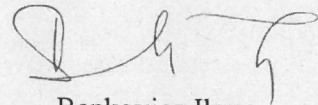
összegét az Önkormányzat 547 173 Ft helyett helytelenül 564 212 Ft értékben könyvelte le. Az ellenőrzés az Önkormányzat által 2018. március 22-án rendelkezésre bocsátott bérkönyvelési napló és annak alapidokumentumaként csatolt 2017.05. havi bérfelhasználási összesítő alapján állapította meg. Az eltérés továbbra is fennáll.

- A 01_03_05312_0630 minta esetén az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. kormányrendelet 15. melléklet K311 Szakmai anyagok beszerzése rovat c) pontja szerint a tevékenységét segítő és a napi, rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök - így különösen könyvek, közlönyök, jogi információk, napilapok, folyóiratok - beszerzése, előfizetése után fizetett vételárat kell erre a rovatra könyvelni. Az Önkormányzat nem a fent leírt jogszabály szerint járt el.

Tájékoztatom, hogy az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/F. § (6) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentés tervezet az elfogadott észrevételnek megfelelően módosításra került.

Békéscsaba, 2018. május 17.

Tisztelettel:



Benkovics Ilona
államháztartási irodavezető

(P. H.)

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

Tarhos Község Önkormányzata

Tarhos

Petőfi u. 29.

5641

Iktatószám: BÉK-ÁHI/378-8/2018.

Hiv. szám:

Ügyintéző: Somogyi Zsuzsa

Telefonszám: 66/524-166

Kürti Sándor részére

polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Önkormányzat ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2017. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentés, az ellenőrzési programnak megfelelően Tarhos Község Önkormányzatát érintően készült.

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

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

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

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

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

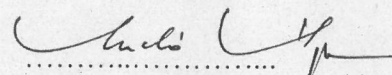
Kérem az aláírt ellenőrzési jelentést egy példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóság felé postai úton eljuttatni szíveskedjék.

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

Békéscsaba 2018. május 17.

Tisztelettel:




Andó Ágnes
igazgató

Melléklet: 2 db Ellenőrzési jelentés
Készült: 2 példányban
Kapják: 1. sz. pld.: Címzett
2. sz. pld.: Irattár

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. Az ellenőrzésre vonatkozó általános adatok

Ellenőrzött szerv, irányító szerv-megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Tarhos Község Önkormányzata	343172

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tarhos Község Önkormányzata	Hanczár Imre pénzügyi ügyintéző	Kürti Sándor polgármester	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Somogyi Zsuzsa vizsgálatvezető	2017.09.01	2018.06.30	BÉK-ÁHI/429-1/2017.
Molnár Nikolett ellenőr	2017.09.01	2018.06.30	BÉK-ÁHI/429-1/2017.
Cseman Adrienn ellenőr	2017.09.01	2018.06.30	BÉK-ÁHI/429-1/2017.

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info tv.),
- a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló az 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja.),
- Egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (továbbiakban: EHO. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., Szt., Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2017. költségvetési év

A vizsgált 2017. évi beszámoló státusza: a 2017. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2018.04.13-i mentett állapotú adatszolgáltatás-, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv-megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
343172	Tarhos Község Önkormányzata	IKJ 06 hó, IMJ II. negyedév, 2017. évi éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg a „Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertan helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre”-ában (továbbiakban: módszertan) meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata.
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan.
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzési Portálra 2018.04.06-ig feltöltött és a 2018.03.22-i helyszíni ellenőrzés során az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **Tarhos Község Önkormányzatánál** a 2017. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Tarhos Község Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

A Muronyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) 2013.01.01-én alapították. A Közös Hivatalhoz tartozó önkormányzatok a Murony Község Önkormányzata és Tarhos Község Önkormányzata. Az önkormányzatok korábban nem alkottak közös hivatalt. Valamennyi önkormányzat megtartotta saját pénzügyi ügyintézőjét, akik helyileg is a kirendeltségeken dolgoznak. Tarhos Község Önkormányzata esetében megfelelő tapasztalattal és szakmai tudással rendelkező pénzügyi ügyintézőt alkalmaznak.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az. Önkormányzatnál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás** fejlesztést igényel, a kulcskontrollok működése gyenge volt, a belső ellenőrzés tevékenysége nem volt hatékony, nem tárta fel ezáltal nem is javíttatta ki a hiányosságokat.

A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** a legtöbb esetben nem a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A **könyvvizetés** megfelel a **jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát leltárakkal nem igazolták.

A havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek nem tettek eleget. Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre nem teljesítették.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a mérlegjelentés jelentős eltérést tartalmaz, a költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérést.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzatnál a 2017. évi költségvetési beszámoló határidőre nem készült el, ezért annak valós összképéről és megbízhatóságáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni.

**Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek az Önkormányzat beszámolójának valós
összképét lényegesen befolyásolják**

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat
1.	A kiadási, valamint a bevételi bizonylatok érvényesítése, utalványozása, ellenjegyzése nem minden esetben a vonatkozó szabályzatnak megfelelően történt.	Az érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés gyakorlatában javítani szükséges a folyamatba épített kontrollokat.
2.	Adatszolgáltatás sorai nem minden esetben lettek analitikus nyilvántartással alátámasztva.	Az Áhsz. 22. §-a szerint 2018. évtől a mérleg sorokat analitikus kimutatásokkal alá kell támasztani.
3.	Az ellenőrzött szerv a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírt éves leltárkészítési kötelezettségének nem tett eleget.	A leltározást 2018. évtől az Áhsz. 30/A. § a) pontja és a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírtak szerint szükséges elvégeznie az ellenőrzött szervnek vagy a leltározási kötelezettséget az Áhsz.-ben előírtak szerint kell meghatározni és a szabályzatot módosítani.
4.	Az előirányzatokban bekövetkezett változások rendelettel nem kerültek megfelelően alátámasztásra.	Az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján az előirányzatokban bekövetkezett változásokat önkormányzati rendelettel alá kell támasztani.
5.	A vizsgált szervezet a jogszabályban meghatározott időpontig nem tett eleget mérlegkészítési kötelezettségének.	Az Áhsz. 30/A § a) pontja szerint a mérlegkészítés időpontja tárgyévét követő év február 25-e, a mérleg adatok könyvelésre, zárlati feladatok elvégzésére, a mérleg alátámasztására szolgáló leltár és analitikus nyilvántartások elkészítésére ezen időpontig van lehetőség.
6.	A vizsgált szervezet nem a jogszabályban meghatározott időpontig könyvelte le a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események teljesítési adatait.	Az Áhsz. 39. § (1) bekezdés alapján legkésőbb január 31-ig a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események teljesítésének hatását a könyvekben rögzíteni kell.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Költségvetési szerv megnevezése: **Tarhos Község Önkormányzata**

PIR-törsszám: **343172**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Tarhos Község Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2012. (V.25.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el Tarhos Község Képviselő-testülete és szerveinek **Szervezeti és Működési Szabályzatát** (a továbbiakban: SZMSZ). Az SZMSZ nem a 2011. december 28-án kihirdetett Mötv. előírásai alapján készült, így az Önkormányzat nem tett eleget az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának.

Az SZMSZ 4. § általános iskolai oktatás és nevelési feladatot nevez meg, mely ellentmond az Mötv. 13. § (1) bekezdésében meghatározottaknak.

A Közös Hivatal **Gazdálkodási szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzatra.

- A szabályzat a 249/2000. (XII.24) Kormányrendeletre hivatkozik, melyet hatályon kívül helyeztek.
- A szabályzat értelmében a Polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget és jogosult utalványozásra. A kötelezettségvállalás aláírás nyilvántartásában szerepel az alpolgármester neve, de felhatalmazás nem áll az ellenőrzés rendelkezésére (Ávr. 52. § (1); (6) 59. § (1) pontja).
- A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek nyilvántartása csak a Közös Hivatalra vonatkozik.
- Az aláírás nyilvántartó mellékletben szerepel az érvényesítő, teljesítés igazolók személye és aláírásaik, de az Ávr. 57. § (4), 58. § (4) bekezdésében és a szabályzatban megfogalmazottaknak ellentétesen nem került kijelölésre.
- A szabályzat tartalmaz olyan fogalmat (önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv), amely a költségvetési szervek gazdálkodási szempontok szerinti csoportosításánál 2014. január 01-től megszűnt.
- A szabályzat értelmében a 100 000 Ft-ot el nem érő kifizetéseknél nem kell írásbeli kötelezettségvállalás. Az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerint a kisösszegű kötelezettségvállalás értéke 200 000 Ft.
- Nem vezették át az Ávr. 13. § (4a) bekezdésnek megfelelően a szabályzaton a jogszabály módosítás miatti változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül.

A Számviteli politika felülvizsgálata során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazza meg:

- II. fejezet Bevezetés részében az Önkormányzatot költségvetési szervként rövidíti, majd a későbbiekben ezt az elnevezést használja. Az Önkormányzat nem költségvetési szerv.
- II. fejezet költségvetési szervre vonatkozó általános adatok részénél a szabályzat a polgármesteri hivatal munkavállalóinak számára és a gazdálkodási jogkörére hivatkozik. Az Önkormányzatnak nincs Polgármesteri Hivatala, hanem Közös

- Önkormányzati Hivatalt működtet. A szabályzatban nem kell feltüntetni az Önkormányzat elfogadott adott évre vonatkozó költségvetési főösszegét.
- III. fejezetben tévesen került megfogalmazásra az, hogy az államháztartási információs igényeinek kielégítésére érdekében féléves beszámolót kell készíteni. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettséget ír elő.
 - A szabályzat tartalma szerint a beszámolóban szereplő maradvány az alaptevékenységgel kapcsolatos előirányzat maradványt és az eredményt tartalmazza. Az Áht. 1. § 17. pontjában a maradvány fogalmi meghatározása ettől eltérő.
 - Az Önkormányzat rendkívülinek minősítette a költségvetési szerv jelentős szervezeti átalakítását, átszervezését, beolvadását, valamint megszüntetését. Mivel a szabályzat csak az Önkormányzatra vonatkozik, ezen gazdasági események nem valószínűsíthetőek illetve értelmezhetőek.
 - A kis értékű tárgyi eszközök és szellemi termékek minősítésénél helytelenül szerepel az, hogy a dologi kiadások között számolja el az 50 000 Ft egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközöket és immateriális javakat. Kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése esetén az Áhsz. 53. § (6) és a 17.§ (2) előírása szerint kell eljárni.
 - A szabályzatban tévesen tárgyévet követő év február 28-ig határozták meg azt az időpontot, ameddig a tárgyévre vonatkozóan a vezetett könyvekben helyesbítések végezhetőek.
 - Az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerint a mérlegkészítés időpontja a költségvetési évet követő év február 25-e. Eddig az időpontig lehet könyvelési tételeket a pénzügyi számvitelben rögzíteni. A költségvetési számvitelben a kiadások és bevételek teljesítésének könyvelését a költségvetési évet követő év január 31-ig lehet helyesbiteni.
 - III/1. fejezetben a számviteli alapelvekben feltárt hibák és hiányosságok:
 - *Teljesség* elvének megfogalmazásakor a szabályzat a pénzforgalmi szemléletre hivatkozik a bevételek és a kiadások főkönyvi könyvelésre során. A pénzügyi számvitel nem pénzforgalmi szemléletű. A mérleg fordulónapját követően, de a mérlegkészítésig tudomásra jutott tárgyévet érintő tételeket is figyelembe kell venni a beszámoló készítése során.
 - *Következetesség* elvének megfogalmazásakor tévesen használja a féléves költségvetési beszámoló fogalmat. A beszámoló részét képező költségvetési jelentés valamint az időközi költségvetési jelentések szerkezete azonos a költségvetéssel. A beszámolónak csak egy része pénzforgalmi szemléletű. Jelenleg Nemzetgazdasági Minisztérium van, ezért a Pénzügyminisztérium elnevezés használata helytelen.
 - *Összemérés* elvének megfogalmazásakor még az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24) kormányrendelet szerinti szabályokat illetve fogalmakat használ (pl: előirányzat maradvány elnevezés használata, a tényleges kiadásoknál csak a ráfordításokat említi a költségeket nem).
 - *Óvatosság* elvének megfogalmazásakor a készletek értékvesztésére is történik utalás. A szabályzat elején rögzítésre került, hogy az Önkormányzatnak nincs készlete. Szabályozni csak olyan eszközökre és forrásokra kell, melyekkel a szerv rendelkezik.
 - *Időbeli elhatárolás* elve nincs összhangban az Áhsz. 13. § (7), 14. § (11) előírásaival.
 - III/2. fejezetben költségvetési- és a pénzügyi számvitel szerinti könyvvezetési kötelezettség nem külön-külön tagolva, hanem összevontan került szabályozásra.

- III/3. Beszámolási kötelezettség fejezet helytelenül még a 249/2000. (XII.24) kormányrendeletnek megfelelő adatszolgáltatási kötelezettségre épül.
- III/5. Befektetett eszközök besorolásának meghatározása fejezetében nem került szabályozásra a bekerülési érték.
- III/6. Amortizációs politika fejezetben nem került szabályozásra a 2014.01.01-e előtt beszerezett eszközök értékcsökkenésének elszámolása.
- III/9. fejezetben az Egészségügyi Centrum költségeinek felosztása került szabályozásra. Az Önkormányzat nem alapított ilyen költségvetési szervet.
- A szabályzatban nem került rögzítésre az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok. Az Áhsz. 46. § (3) bekezdése szerint a 6-7 számlaosztály vezetői információs igények kielégítésére, ezen belül elsősorban a szervezeti egységek elszámoltatására, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítására használható.
A Számviteli politikában nem került rögzítésre, hogy az Önkormányzat alkalmazza a 6 Általános költségek és a 7 Szakfeladatok költségei számlaosztályt.
- A szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.
- A Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak nem tettek eleget, jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzatban.

A Közös Hivatal az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzatra.

- Az Önkormányzat vezetője által nem lett kiadmányozva a szabályzat. A szabályzatot kiterjeszteni másik szervezetre csak abban az esetben lehet, ha azt annak a szervezetnek a vezetője is kiadmányozóként aláírta, mivel az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján a felelősség a vezetőt terheli.
- 4.2.2 pont szabályozza a készletekkel kapcsolatos feladatokat A Számviteli politikában megfogalmazottak szerint az Önkormányzat raktárral nem rendelkezik. Csak olyan eszközökre kell szabályozásokat megfogalmazni, amilyen eszközzel a szervezet rendelkezik. A szabályzatok közötti összhangot meg kell teremteni.
- B / V. pontjában kerül szabályozásra az Egyéb aktív pénzügyi elszámolások. Az Áhsz. nem alkalmazza ezt a fogalmat, az ilyen jellegű gazdasági eseményeket egyéb sajátos eszközdologi elszámolások elnevezéssel jelöli.
- C / III. pontjában kerül szabályozásra az Egyéb passzív pénzügyi elszámolások. Az Áhsz. nem alkalmazza ezt a fogalmat, az ilyen jellegű gazdasági eseményeket kötelezettség jellegű sajátos elszámolások elnevezéssel jelöli.
- 5.2. pontjában a mérlegben az értékben nem szereplő eszközök leltározásának szabályozása szerint a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő használt és használatban levő készleteket kisértékű immateriális javakat, tárgyi eszközöket minden évben egyeztetéssel, 2 évente mennyiségi felvétellel kell leltározni. Az A / II. pontban szabályozásra kerül, hogy a tárgyi eszközöket évente kell leltározni mennyiségi felvétellel. A Számviteli politikában 10. pontjában a leltározással kapcsolatban megfogalmazásra kerül, hogy a költségvetési évről december 31-i fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat minden évben leltározni kell mennyiségi felvétellel.
- A / IV. pontjában kerül szabályozásra az Üzemeltetésre átadott eszközök leltározása. Az Áhsz. nem alkalmazza ezt a fogalmat, az ilyen jellegű vagyonelemeket koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök elnevezéssel jelöli.

Az Önkormányzat nem rendelkezik

- a Szt. 14.§ (5) bekezdés b) pontjában és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **Eszközök és források értékelési szabályzattal**,
- a Szt. 14.§ (5) c) pontjában és az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdésében előírt **Önköltségszámítási szabályzattal**.

A Közös Hivatal **Pénzkezelési szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzatra.

- A szabályzat a 249/2000. (XII.24) Kormányrendelet alapján készült, melyet hatályon kívül helyeztek.
- A szabályzat a Tarhosi Tanyagondnoki Szolgálatra is ki van terjesztve, ilyen költségvetési szerve nincs az Önkormányzatnak.
- A szabályzat „intézmény” fogalmat használ, melyet az Áht. nem alkalmaz.
- Nem vezették át az Ávr. 13. § (4a) bekezdésnek megfelelően a szabályzaton a jogszabály módosítás miatti változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül.

Az Önkormányzat nem rendelkezik hatályos **Számlarenddel**.

Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
- e) pont szerinti, a **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat**,
- g) pont szerinti **vezeték- és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat**.

A **Bel- és Külföldi kiküldetések szabályzat** Tarhos Község Önkormányzatára és költségvetési szerveire készült el. Az Önkormányzatnak nincs költségvetési szerve.

A **közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét** rögzítő szabályzatot az ellenőrzött szerv vezetője nem írta alá.

Az **Iratkezelési szabályzat** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazta meg:

- A szabályzatot az ellenőrzött szerv vezetője nem írta alá.
- A szabályzatban több alkalommal Mezőberény Város elnevezés szerepel, melyet az Önkormányzat áthúzással akart javítani. A javítás nem szabályos.
- A szabályzathoz nincs csatolva az önkormányzati hivatalok egységes irattári tervének kiadásáról szóló 78/2012. (XII. 28.) BM rendelet mellékletében található egységes irattári terv, amely a Ltv. 10. § (9) bekezdése értelmében az iratkezelési szabályzat szerves részét képezi, annak kötelező mellékleteként.
- Írásos dokumentum arra vonatkozóan nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, hogy az Iratkezelési szabályzat kiadására az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével egyetértésben került sor, melyet Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja ír elő.

Az **Informatikai rendszer biztonsági szabályzat** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazta meg:

- A szabályzatot az ellenőrzött szerv vezetője nem írta alá.
- A szabályzat kiegészítésre került egy fedlappal, melyen jelölik, hogy a Körjegyzőség jogutódjaként a Muronyi Közös Önkormányzati Hivatalra is érvényes a szabályzat.

A szabályzat körjegyzőségre vonatkozó szabályozásokat tartalmaz, melyet a hatályos Möt. már nem használ.

Nem állt rendelkezésre az Info tv. 24. § szerinti **adatvédelmi és adatbiztonsági** szabályzat.

Nem állt rendelkezésre **Ellenőrzési nyomvonal**.

Az Önkormányzat nem rendelkezik a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

Nem került kialakításra a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelés eljárásrendje**.

Az ellenőrzés részére megküldött **Belső ellenőrzési kézikönyv** az ellenőrzött szerv által nem került jóváhagyásra. A kézikönyv a Békési Kistérségi Társulás kézikönyve, amely már nem hatályos.

Nem volt biztosított minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló **kontrollok** kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.

Nem került kialakításra a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (**monitoring rendszer**). Nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos illetve eseti nyomon követést.

Az Áhsz. 14. sz. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek. Az ellenőrzési jelentés 3. sz. melléklete tartalmazza az ellenőrzött szerv nyilvántartásaival kapcsolatos megállapításokat (hiányosságokat).

Az Önkormányzatnak abban az esetben nem kell valamely, az Áhsz. 14. mellékletében foglaltak szerinti nyilvántartást elkészítenie, ha nem rendelkezik a nyilvántartás alapjául szolgáló vagyonelemmel és ez a Számviteli politikájában rögzítésre került.

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

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	111 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	64 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	57,65 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1.Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	31,53 %	
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	28,83 %	
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	39,64 %	
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	32,43 %	
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	28,83 %	
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	39,64 %	
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	36,94 %	

Az Önkormányzat Leltározási és leltárkészítési szabályzata 2017. évben leltározási kötelezettséget írt elő.

Az ellenőrzés nem tudott meggyőződni arról, hogy az ellenőrzött szerv a fizikai leltározást mennyiségi felvétellel 2016. december 31-i illetve 2017. december 31-i fordulónappal elvégezte és a mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések, a leltárkiértékelések teljes körűen megtörténtek.

A 111 Vagyoni értékű jogok könyvviteli számla nyitó összegét analitikus kimutatás nem támasztotta alá. A vagyoni értékű jogok között lett kimutatva a KEOP ivóvízminőség javító programhoz kapcsolódó 50 255 Ft értékű vagyonelem. Az Önkormányzat egy összesítő kimutatást csatolt. Az analitikus nyilvántartó programban nem került kimutatásra ez a vagyoni értékű jog.

A 12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok számlacsoportához tartozó nyitó nettó eszközérték összege 110 520 454 Ft-tal, a 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek 5 709 094 Ft-tal, a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák 20 050 Ft-tal, a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre 5 940 572 Ft-tal, a 3581 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása 3 559 245 Ft-tal a 3671 Kapott előlegek nyitó összege 1 824 244 Ft-tal, a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása 33 411 Ft-tal eltért az analitikus nyilvántartástól.

A 141 Tenyészállatok, a 151,152 Beruházások, felújítások, a 1653 Egyéb tartós részesedések a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, a 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre, a 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, a 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó, a

36513 Készletekre adott előlegek, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, a 4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyitó könyvviteli számlák alátámasztása nem történt meg.

A 182, 1892 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök könyvviteli számla nyitó összege 17 741 684 Ft-tal eltért az analitikus kimutatástól. Az Önkormányzat vagyonkezelési szerződést kötött államháztartáson belül a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal.

Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése értelmében, ha az Önkormányzat a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesít, az eszközt a mérlegben nem mutathatja ki.

A vagyonkezelésbe adott eszközöket az Áhsz. 10.§ (2) bekezdés értelmében ki kellett volna vezetnie a 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelési adott eszközök nyilvántartási számlára.

A 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlán 3 911 001 Ft lett kimutatva. Ez az összeg a 2016. december havi bérfelhasználási összesítőn szereplő bruttó bér, TB ellátás és a Foglalkoztatói közterhek összevont egyenlege. Az Önkormányzat nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában meghatározottaknak megfelelően könyvelte le a december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos tételeket.

A 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek nyitó állománya 81 738 506 Ft, amely a KEOP ivóvízminőség javító programhoz kapcsolódott. A könyvviteli számlán nyilvántartott összeg csak az Önkormányzat által benyújtott összevont kimutatással lett alátámasztva, tételes analitikus kimutatással nem. A kimutatásból az ellenőrzés nem tudta megállapítani, hogy víziközmű társulati vagyon összességében csak az új vagyont, vagy a régi vagyonelemek újraértékelését is tartalmazza -e. Abban az esetben, ha az Önkormányzatnak volt a nyilvántartásába régi víziközmű vagyon és az felértékelésre került, akkor a felértékelte régi vagyont 2016. év végével rendezni kellett volna oly módon, hogy a vagyon régi bruttó értékét és a hozzá kapcsolódó értékcsökkenést ki kellett volna vezetni: T412-K1... Bruttó érték; T1..9-K414 Halmazott értékcsökkenés. Az újraértékelte vagyoni értéket pedig a következő módon felvezetni a könyvekbe: T1...-K412. A teljesen új vagyon könyvelése: T1...-K9..., T9...-K443. A 443 Halasztott bevétel könyvviteli számlát év végén értékcsökkenés arányosan kell az aktiválást követő években feloldani. A tétel összegének alátámasztását szolgáló elhatárolási-, aktiválási dokumentumok, illetve a könyvelési kontírlapok nem kerültek megküldésre.

Az A_03_1411_0630 minta esetén a 1411 Tenyészállatok könyvviteli számla 520 950 Ft nyitó értéke csökkent 395 325 Ft-tal. Az Önkormányzat a könyv szerinti érték csökkenését a 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke könyvviteli számla helyett tévesen a 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke számlára könyvelte le. Az ellenőrzés részére megküldött 2017/EÁ-343172/22 Egyéb állományváltozás nyilvántartási bizonylaton nem szerepelt az elszámolt értékcsökkenés kivezetése.

A beküldött bizonylatokból nem állapítható meg, hogy a milyen belső számítás alapján történt meg az állományból kivezetett összeg.

Az A_04_15113_0630 minta esetén egy digitális fényképezőgép vásárlása történt. Az Önkormányzat tévesen az előleg számla alapján már lekönyvelte a beszerzést. Előleg számla esetén a nettó összeget a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegekre, az általános forgalmi adót pedig a 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlára kellett volna lekönyvelni.

Az A_05_1521131_0630 minta esetén az Önkormányzat 1 db klímaberendezést vásárolt, melyet a 151 Befejezetlen beruházások könyvviteli számla helyett tévesen a 152 Befejezetlen felújítások könyvviteli számlára könyvelt le.

Az A_07_01_0630 minta esetén a benyújtott dokumentumok az Önkormányzat 2017. I. negyedéves értékcsökkenését tartalmazták.

Az analitikus kimutatásból kinyomtatott tárgyi eszközökhöz kapcsolódó értékcsökkenés összesen értéke megegyezett az ASP rendszerben lekönyvelt értékcsökkenés összegével.

Az Önkormányzat mind az analitikus kimutatásában, mind pedig a főkönyvi kivonatában a 121 Ingatlanok és a 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számláit alábontotta.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az értékcsökkenés főkönyvi könyvelése nem megfelelő, mivel az amortizációk összegei nem az alábontott könyvviteli számlákra, hanem összevontan a 1291332 illetve a 139122 könyvviteli számlákra került lekönyvelésre.

A D_01_35164_0630 és a D_02_351643_0630 minták esetén 500 000 Ft munkabérelőleg folyósítás iránti kérelem került benyújtásra. A munkavállalók a kérelmükben kifejtették, hogy a folyósított előleget 9 illetve 10 hónap alatt kívánják visszafizetni. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla helyett tévesen a 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre könyvviteli számlára könyvelte le a tételeket. Az Szja. törvény 72. § (4) bekezdés g) pontja szabályozza, hogy mi minősül munkabérelőlegnek. A törvény értelmében a munkabérelőleget legfeljebb 6 hónap alatt vissza kell fizetni, a mértéke nem lehet több a minimálbér összegénél, és az előleg teljes visszafizetése előtt újabb munkabérelőleg nem adható. Mivel a munkavállalóknak adott munkabérelőlegek a 6 hónap visszafizetés feltételnek nem feleltek meg, az Önkormányzatnak kamatkedvezményből származó jövedelmet kellett volna megállapítania. A kamatkedvezmény címén keletkező jövedelem utáni adófizetési kötelezettség az Szja. törvény 72. § (2) bekezdés alapján nem a magánszemélyt, hanem az Önkormányzatot terheli. A személyi jövedelemadó mellett az Önkormányzatot terheli még egészségügyi hozzájárulás is, melyet az EHO. tv. 3. § (1) bekezdés b) pontja alapján kell megfizetni. Az Önkormányzat a munkabérelőleget a KIRA rendszerbe nem jelentette le, a munkavállalók az esedékes részleteket közvetlenül utalták át az Önkormányzat bankszámlájára. Az Önkormányzat a kamatkedvezményből származó jövedelem után fizetendő SZJA illetve EHO fizetési kötelezettségének nem tett eleget.

A D_03_351741_0630 minta esetében Gál Tamás munkavállaló 2017. évi lakáskölcsön előírása került volna levizsgálásra. A megküldött követelés nyilvántartásba vételi bizonylaton szereplő 61 400 Ft helyességéről az alátámasztó dokumentumok hiányában az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. Az Önkormányzat az előírásához kapcsolódó 683/2017/1 okmányszámú dokumentumok helyett tévesen a 2017/2023 számú dokumentumokat küldte be, mely bizonylatok a munkavállaló 2017.05.08-i lakáskölcsön törlesztéséhez kapcsolódó tőketörlesztését tartalmazza. Az Önkormányzat a lakáskölcsön nyújtás elszámolását nem a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet E) pontja alapján könyvelte le.

A D_10_365158_0630 minta esetén az Önkormányzat az egyik munkavállalójával tanulmányi szerződést kötött. A gazdasági esemény értelmezése során az ellenőrzés azt állapította meg, hogy szerződés megnevezése és tartalma nincs összhangban, ezért az Önkormányzat a Szt. 16. § (3) bekezdésében megfogalmazott tartalom elsődlegessége a formával szemben elvét megsértette. Mivel a tandíj a munkavállalónak lett közvetlenül a házi pénztárból kifizetve és nem a képzést végző szervnek lett átutalva, illetve a munkavállalónak 11 részletben vissza kell

fizetnie a megelőlegezett összeget, ezért ez a gazdasági esemény a szerződés tartalma szerint nem munkabérelőlegnek, hanem kölcsönnek minősül.

A D_12_3654_0630 esetében az Önkormányzat a forgótőke visszapótlást tévesen 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák könyvviteli számlára könyvelte le. A 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák könyvviteli számlára csak pénzforgalommal járó gazdasági eseményeket lehet könyvelni.

Az E_01_3631_0630 és az E_03_3632_0630 minták esetében egy számla téves utalása és visszautalása történt. Az Önkormányzat a tétel könyvelésekor helytelenül a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlát használta.

Ha az Önkormányzat könyvelése napra kész, akkor a gazdasági esemény rögzítésénél nem derült volna ki a téves utalás és a gazdasági eseménynek megfelelő rovaton kerül könyvelésre a tétel. Amennyiben a későbbiekben az egyeztetés során kiderül, hogy téves utalás történt, abban az esetben a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlára kell átkönyvelni a tételt, majd a jóváírás megérkezésekor erről a könyvviteli számláról kell a téves összeget rendezni. A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlát csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében leírtakra lehet alkalmazni.

Az E_02_3632_0630 minta esetén kútfennmaradási engedélyhez kapcsolódóan Molnár Edit tarhosi lakos befizetett az Önkormányzat számlaszámára 5 000 Ft eljárási szolgáltatási díjat.

A szolgáltatási díj előírását és teljesítését az Önkormányzat nem a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezete alapján könyvelte le.

A J_02_4423_0630, J_03_4423_0630, J_05_4424_0630, J_06_4424_0630, J_07_4425_0630, J_08_4425_0630 minták esetében a december havi bér és járulék elhatárolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában meghatározottaknak megfelelően került visszavezetésre.

Az ellenőrzött szerv a közbenső jelentésben kért könyvelési helyesbítések egy részét elvégezte, azonban a hibák javítása nem szabályszerűen történt.

A 011 Államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számla egyenlege 2 431 789 Ft, melyet az ellenőrzött szerv tételes analitikus kimutatással nem tudott alátámasztani.

A 111 Vagyoni értékű jogok, a 112 Szellemi termékek, a 14 Tenyészállatok, a 151,152 Beruházások, felújítások, a 16 Tartós részesedések, 18 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök, a 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre, a 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre, a 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre, a 3651 Adott előlegek, a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása, a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, a 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira záró könyvviteli számlák alátámasztása nem történt meg.

A 12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok záró értéke 176 213 158 Ft-tal, a 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek 7 440 456 Ft-tal 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák záró értéke 2 055 163 Ft-tal, a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések

közhatalmi bevételre 1 136 756 Ft-tal, a 3671 Kapott előlegek 2 086 173 Ft-tal, a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása 57 171 Ft-tal, a 3641 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó 2 434 170 Ft-tal, a 3642 Más fizetendő általános forgalmi adó 950 319 Ft-tal, a 416 Mérleg szerinti eredmény 91 017 Ft-tal eltér az analitikus kimutatástól.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számla 2017. évi nyitó és záró értéke is 81 738 506. A halasztott bevételekhez kapcsolódó tárgyi eszközök után az elszámolt értékcsökkenés arányában az elhatárolást Önkormányzatnak fel kellett volna oldania.

Az ellenőrzés nem tudott meggyőződni arról, hogy az immateriális javak és a tárgyi eszközök után 2017. évi II.-III. IV. negyedévi az időarányos értékcsökkenés el lett e számolva.

Az ellenőrzés az Önkormányzat 2018.04.13-i mentett státuszú 2017. évi éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatása és az adatszolgáltatáshoz feltöltött főkönyvi kivonat adatai alapján fogalmazta meg a megállapításait.

Az Áhsz. 30/A § a) pontja szerint a mérlegkészítés időpontja tárgyévét követő év február 25-e, a mérlegadatokat könyvelésre, zárlati feladatok elvégzésére, a mérleg alátámasztására szolgáló leltár és analitikus nyilvántartások elkészítésére ezen időpontig van lehetőség. A vizsgált szervezet ennek nem tett eleget.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat nem tett eleget az Áhsz. 53. § (1); (2) és bekezdésének, valamint a 17. számú mellékletének megfelelően a zárlati tételekkel kapcsolatos feladatokat nem hajtotta végre.

Az Áhsz. 53 § (3) c) pontjának miszerint a zárlati tételeket a mérlegkészítés időpontjáig el kell végezni az ellenőrzött szerv nem tett eleget.

Az Áhsz. 53 § (3) c) pontjának miszerint a zárlati tételeket a mérlegkészítés időpontjáig el kell végezni az ellenőrzött szerv nem tett eleget.

Az Önkormányzat 2017 évi költségvetési beszámoló 12/A űrlapján a mérleg főösszeg (1 397 806 264 Ft) alapján a jelentőségi küszöb 27 956 125 Ft, azon hibák összege, amelyek tényleges pénzügyi kihatással voltak a gazdálkodásra 469 938 493 Ft.

A mérlegjelentés ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása jelentős eltérést tartalmaz.

Az Önkormányzat a jelentés írásakor nem rendelkezett feladott státuszú 2017. évi éves költségvetési beszámolóval, ezért annak valóság tartamáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	46 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	46 db mintatétel
Ebből a jogkörök és hatáskörök nem megfelelő alkalmazása miatti hibák száma:	36 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	100 %

A hibás minták 78,26 %-a abból adódik, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlása során nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően járt el az Önkormányzat.

A 01_01_05312_0630, 01_02_05312_0630, 01_03_06312_0630, 01_04_05331_0630, 01_05_05331_0630, 01_06_05331_0630, 01_07_05337_0630, 01_10_05355_0630, 01_11_05355_0630, 01_12_05355_0630, 01_13_05512_0630, 01_14_05512_0630 mintákhoz kapcsolódó utalványrendeleteken a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az utalványrendeleteken a kötelezettségvállaló, a pénzügyi ellenjegyző, a teljesítésigazoló, az érvényesítő valamint az utalványozó aláírása hiányzott.

A 01_08_05337_0630, 01_09_05337_0630, 01_15_0571_0630, 01_16_0573_0630 minták utalványrendeletén az ellenjegyző és az érvényesítő aláírása hiányzott.

A 01_01_05312_0630 minta utalványrendeletén az utalványozás és érvényesítés dátuma későbbi keltezésű, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.

A 01_03_05312_0630, 01_08_05337_0630, 01_09_05337_0630, 01_15_0571_0630, 01_16_0573_0630 mintákhoz kapcsolódó teljesítés igazolások dátumai későbbi keltezésűek, mint a pénzügyi teljesítések dátumai.

A 02_01_09111_0630-02_04_09115_0630, 02_05_09111_0630-02_08_09115_0630, 02_09_0916_0630, 02_10_0916_0630, 02_11_0916_0630, 02_12_0934_0630, 02_13_09351_0630, 02_14_09411_0630, 02_15_09411_0630, 04_01_098131_0630 minták esetén az érvényesítő aláírása hiányzott.

Az Önkormányzat 2017.06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatok 163 107 941 Ft összesen értékben költségvetési rendelettel alátámasztottak. Az ellenőrzés a tételes előirányzatok vizsgálata során megállapította, hogy a rovatokon belül eltérés található. A K1 Személyi juttatások rovaton 1 404 233 Ft, a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovaton 277 621 Ft, míg a K5 Egyéb működési célú kiadások rovaton - 1 681 854 Ft eltérés mutatkozott.

Az Önkormányzat nem tartotta be az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltakat, mivel a 2017.12. havi adatszolgáltatásának módosított előirányzatait költségvetési rendelettel nem támasztotta alá.

Az Önkormányzat által alkalmazott könyvelési rendszerből COFOG szerinti bontásban kinyomtatott pénzforgalmi infóban több olyan kormányzati funkció szerepel, melyek a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem találhatóak meg.

Ezek a következők:

- 042136 Országos közfoglalkoztatási program
- 96015 Gyermekekékeztetés köznevelési intézményben
- 96025 Munkahelyi ékeztetés köznevelési intézményben
- 103010 Elhunyt személyek hátramaradottainak pénzbeli ellátásai
- 104051 Gyermekevédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások

A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciókat a Magyar Államkincstár által vezetett közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba be kellett volna jelenteni. A kormányzati funkciókat csak a 68/2013 NGM rendeletben megfogalmazottak alapján lehet alkalmazni.

A 2017.05.havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét az Önkormányzat 547 173 Ft helyett helytelenül 564 212 Ft értékben könyvelte le.

A 01_01_05312_0630 minta esetében egy külső HDD vásárlás történt. Az Önkormányzat helytelenül az általános forgalmi adóval növelt összeget aktiválta.

A 01_02_05312_0630 minta esetében az Önkormányzat előnevelt csirkéket vásárolt, melyet a pénzügyi számvitelében helytelenül azonnali anyagfelhasználásként költségként lekönyvelte.

A Szt. 26.§ (6) bekezdése értelmében tenyészállatok között kell kimutatnia az Önkormányzatnak az előnevelt csirkéket abban az esetben, ha a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek.

Amennyiben a fenti feltételeknek nem felel meg, akkor a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet A) pontja alapján az előnevelt csirkéket készletre kell venni és a 233 Növendék-, hízó és egyéb állatok könyvviteli számlán kell kimutatni.

A 01_03_05312_0630 minta esetében a Magyar Idők újság előfizetését az Önkormányzat a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovat helyett tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok rovatra könyvelte le.

A 01_08_05337_0630 minta esetén az Önkormányzat a Falunaphoz kapcsolódó előleg számlát helytelenül könyvelte le. Előleg számla esetén a nettó összeget a 36514 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegekre, az általános forgalmi adót pedig a 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlára kellett volna lekönyvelni, a költségvetési számvitelben pedig nem kellett volna könyvelési tételt rögzíteni.

A végszámla megérkezésekor a költségvetési számvitelben a számla tartalmának megfelelő rovatra kellett lekönyvelni a tételt, a pénzügyi számvitelben pedig 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlával szemben ki kellett volna vezetni a 36514 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegekre és a 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlákat.

A 01_12_05355_0630 minta esetén az Önkormányzat a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra 525 419 Ft bírságot könyvelt le. A Gyulai Törvényszék 2.G.f.26.015/2016/11 iktató számú ítélete alapján a könyvelt összeg helyességéről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni.

A 01_14_05512_0630 minta esetén a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő kimutatása alapján a Lázár-Med Bt.-nek 783 300 Ft támogatás lett elszámolva a K512 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre rovatra. Az Önkormányzat és a Lázár-Med Bt. között létrejött vállalkozási/megbízási szerződés nem került megküldésre az ellenőrzés részére.

Folyamatos szolgáltatások esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja 1+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét.

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó kontírlap nem került megküldésre, így az ellenőrzés az Ávr 56.§ (2) bekezdésében foglaltakat nem tudta levizsgálni.

A 02_14_09411_0630 minta esetén az Önkormányzat a B411 Egyéb működési bevételek rovatra 350 000 Ft bírságot könyvelt le. A Békési Járásbíróság 4.P.20.280/2016/10 iktató számú jegyzőkönyve alapján a könyvelt összeg helyességéről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni.

Az ellenőrzött szerv a közbenső jelentésben kért könyvelési helyesbítések egy részét elvégezte, azonban a hibák javítása nem szabályszerűen történt.

Az ellenőrzés az Önkormányzat 2018.04.13-i mentett státuszú 2017. évi éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatása és az adatszolgáltatáshoz feltöltött főkönyvi kivonat adatai alapján fogalmazta meg a megállapításait.

Az Önkormányzat teljesítési adatainak módosításához szükséges 2017. évi éves költségvetési beszámoló kérelme a jelentés készítés időpontjában pénzügyileg jóváhagyott státuszban volt, az adatszolgáltatásban szereplő adatok megalapozottágáról, az egyezőségéről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni.

Az Önkormányzat KGR-K11 adatszolgáltatásában a költségvetési kiadások kötelezettségvállalás összege 91 017 Ft-tal eltér a főkönyvi kivonat adataitól.

Az Áhsz. 39. § (1) bekezdés alapján legkésőbb január 31-ig a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események teljesítésének hatását a könyvekben rögzíteni kell. Az Önkormányzat ennek nem tett eleget.

Az Önkormányzat költségvetési jelentésénél az ellenőrzés által megállapított teljesített kiadási főösszeg (197 418 040 Ft) alapján a jelentőségi küszöb érték 9 870 902 Ft, azon hibák összege, amelyek tényleges pénzügyi kihatással voltak a gazdálkodásra 898 090 Ft.

A rendelkezésre álló adatok alapján a költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérést, azonban mivel az Önkormányzat a jelentés írásakor nem rendelkezett feladott státuszú 2017. évi éves költségvetési beszámolóval, ezért annak valóság tartamáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv a KGR-K11 rendszerben 2018.04.13-án mentett státuszú 2017. évi éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlapjában közölt tárgyévi adatok nem egyeznek meg az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonat adataival.

Az adatszolgáltatás adataihoz képest a 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlán 88 157 Ft, a 924 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlán - 88 157 Ft és az 52 Igénybe vett szolgáltatások értéke könyvviteli számlán -91 017 Ft eltérés mutatkozik.

Az év folyamán vizsgált minták és az év végi tapasztalatok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az eredményt befolyásoló tételek, melyek abból adódtak, hogy az Önkormányzat nem az alapbizonylat szerinti összeget mutatta ki a könyveiben, illetve az alá nem támasztott tételek, melyek az eredményre hatással vannak az összevont értéke 7 113 931 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős eltérést.

Az Önkormányzat a jelentés írásakor nem rendelkezett feladott státuszú 2017. évi éves költségvetési beszámolóval, ezért annak valóság tartamáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatásban közölt adatok megegyeznek a benyújtott főkönyvi kivonat adataival.

Az Önkormányzat 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák könyvviteli számlájának a záró egyenlege 44 377 750, a rendelkezésre bocsátott 2017. évi záró bankszámlák összevont egyenlege 42 322 587 Ft, eltérés összege 2 055 0163 Ft.

Az Önkormányzatnak nem volt vállalkozási tevékenysége.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.

Az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány nem egyezik meg a záró korrigált pénzkészlettel. Az eltérés összege 17 115 046 Ft.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős eltérést.

Az Önkormányzat a jelentés írásakor nem rendelkezett feladott státuszú 2017. évi éves költségvetési beszámolóval, ezért annak valóság tartamáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni.

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

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott belső kontrolrendszerre tett javaslatokra intézkedés nem történt.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A 11 Vagyoni értékű jogok könyvviteli számlanyitó összegét analitikus kimutatás nem támasztotta alá. A vagyoni értékű jogok között lett kimutatva a KEOP ivóvízminőség javító programhoz kapcsolódó 50 255 Ft értékű vagyonelem. Az Önkormányzat egy összesítő kimutatást csatolt. Az analitikus nyilvántartó programban nem került kimutatásra ez a vagyoni értékű jog. *Intézkedés nem történt.*

A 12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyvviteli számla nyitó összege 110 520 454 Ft-tal eltért az analitikus kimutatástól. *Intézkedés nem történt.*

A 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számla nyitó összege 5 709 094 Ft-tal eltért az analitikus kimutatástól. *Intézkedés nem történt.*

A 141 Tenyészállatok nyitó állománya nem megfelelően alátámasztott. Nem állapítható meg, hogy milyen tételeket tartalmazott a mérlegben kimutatott összeg. *Intézkedés nem történt.*

A 151, 152 Beruházások, felújítások nyitó állománya nem megfelelően alátámasztott. Nem állapítható meg, hogy milyen tételeket tartalmazott a mérlegben kimutatott összeg. *Intézkedés nem történt.*

A 165 Egyéb tartós részesedések nyitó állománya nem megfelelően alátámasztott. Nem állapítható meg, hogy milyen tételeket tartalmazott a mérlegben kimutatott összeg. *Intézkedés nem történt.*

A 182, 1892 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök könyvviteli számla nyitó összege 17 741 684 Ft-tal eltért az analitikus kimutatástól. Az Önkormányzat vagyonkezelési szerződést kötött államháztartáson belül a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése értelmében, ha az Önkormányzat a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesít, az eszközt a mérlegben nem mutathatja ki. *Intézkedés nem történt.*

A 321 Forintpénztár könyvviteli számla nyitó összege 50 Ft-tal eltért az analitikus kimutatástól. Az Önkormányzat év végére a könyvviteli számla és az analitikus kimutatás egyezőségét megteremtette. *Intézkedés történt.*

A 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák könyvviteli számla nyitó összege 20 050 Ft-tal eltért az analitikus kimutatástól. *Intézkedés nem történt.*

A költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre 3513 könyvviteli számlán a nyitó főkönyvi kivonatban és a nyitó mérlegbe 10 394 716 Ft, a 2016. évi adó zárásban ezzel szemben 4 454 144 Ft lett kimutatva.

A 35811 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlán 6 717 429 Ft a 2016. évi adó zárásban 3 158 184 Ft lett elszámolva. *Intézkedés nem történt.*

A 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre nyitó állománya nem megfelelően alátámasztott. Nem állapítható meg, hogy milyen tételeket tartalmazott a mérlegben kimutatott összeg. *Intézkedés nem történt.*

A 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre nyitó állománya nem megfelelően alátámasztott. Nem állapítható meg, hogy milyen tételeket tartalmazott a mérlegben kimutatott összeg. *Intézkedés nem történt.*

A 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó nyitó összege 384 950 Ft, a 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számla 477 039 Ft.

A könyvviteli számlákat alátámasztó ÁFA analitika és a 1665-ös ÁFA bevallás nem került átadásra az ellenőrzés részére. *Intézkedés nem történt.*

A 36513 Készletekre adott előlegek nyitó állománya nem megfelelően alátámasztott. Nem állapítható meg, hogy milyen tételeket tartalmazott a mérlegben kimutatott összeg. *Intézkedés nem történt.*

A 3671 Kapott előlegek nyitó állománya 0 Ft volt. Ezen a könyvviteli számlán kellett volna szerepeltetni az Önkormányzatnak a közhatalmi bevételekből származó túlfizetéseit, melynek az összege a 2016. évi adó zárás alapján 1 824 244 Ft. *Intézkedés nem történt.*

A 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számla nyitó összege a 2016. évi adó zárás alapján 33 411 Ft-tal eltért az analitikus kimutatástól. *Intézkedés nem történt.*

A 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke könyvviteli számla nyitó értéke 874 546 000 Ft. Az Önkormányzat 2014. évi rendezőmérlegében a Nemzeti vagyon induláskori értéke mérleg soron 861 445 000 Ft, az Egyéb eszközök induláskori értéke soron 13 101 000 Ft szerepelt.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat a főkönyvi kivonatában összevonta a két mérleg sorot, a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban viszont a rendezőmérleggel összhangban adta le a 2016. évi beszámolóját, illetve a 2017. II. negyedévi időközi mérlegjelentést.

Az Önkormányzat 2017. II. negyedévi időközi mérlegjelentésének felülvizsgálata során az ellenőrzés felhívta a figyelmet a hibára, mely az Önkormányzat által javításra került. *Intézkedés történt.*

A 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nyitó értéke 0 Ft. Az Önkormányzat 2014. évi rendezőmérlegében a Nemzeti vagyon induláskori értéke mérleg soron 861 445 000 Ft, az Egyéb eszközök induláskori értéke soron 13 101 000 Ft szerepelt.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat a főkönyvi kivonatában összevonta a két mérleg sorot, a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban viszont a rendezőmérleggel összhangban adta le a 2016. évi beszámolóját, illetve a 2017. II. negyedévi időközi mérlegjelentést. Az Önkormányzat 2017. II. negyedévi időközi mérlegjelentésének felülvizsgálata során az ellenőrzés felhívta a figyelmet a hibára, mely az Önkormányzat által javításra került. *Intézkedés történt.*

A 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyitó állománya nem megfelelően alátámasztott. Nem állapítható meg, hogy milyen tételeket tartalmazott a mérlegben kimutatott összeg. *Intézkedés nem történt.*

A 4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyitó állománya nem megfelelően alátámasztott. Nem állapítható meg, hogy milyen tételeket tartalmazott a mérlegben kimutatott összeg. *Intézkedés nem történt.*

A 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlán 3 911 001 Ft lett kimutatva. Ez az összeg a 2016. december havi bérfelhasználási összesítőn szereplő bruttó bér, TB ellátás és a Foglalkoztatói közterhek összevont egyenlege. Az Önkormányzat nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában meghatározottaknak megfelelően könyvelte le a december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos tételeket. *Intézkedés nem történt.*

A 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek nyitó állománya 81 738 506 Ft, amely a KEOP ivóvízminőség javító programhoz kapcsolódott. A könyvviteli számlán nyilvántartott összeg csak az Önkormányzat által benyújtott összevont kimutatással lett alátámasztva, tételes analitikus kimutatással nem. A kimutatásból az ellenőrzés nem tudta megállapítani, hogy víziközmű társulati vagyon összességében csak az új vagyont, vagy a régi vagyonelemek újraértékelését is tartalmazza e. Abban az esetben, ha az Önkormányzatnak volt a nyilvántartásába régi víziközmű vagyon és az felértékelésre került, akkor a felértékelte régi vagyont 2016. év végével rendezni kellett volna oly módon, hogy a vagyon régi bruttó értékét és a hozzá kapcsolódó értékcsökkenést ki kellett volna vezetni: T412-K1... Bruttó érték; T1..9-K414 Halmozott értékcsökkenés. Az újraértékelte vagyoni értéket pedig a következő módon felvezetni a könyvekbe: T1...-K412. A teljesen új vagyon könyvelése: T1...-K9..., T9...-K443. A 443 Halasztott bevétel könyvviteli számlát év végén értékcsökkenés arányosan kell az aktiválást követő években feloldani. A tétel összegének alátámasztását szolgáló elhatárolási-, aktiválási dokumentumok, illetve a könyvelési kontírlapok nem kerültek megküldésre. *Intézkedés nem történt.*

Az A_01_1211482_0630 és az A_02_1291332_0630 minták esetében belső feljegyzés alapján nyitó korrekció került lekönyvelésre. A feljegyzésben hivatkozás történik egy segédtablára, amely az ellenőrzés részére megküldésre került. *Intézkedés történt.*

Az A_03_1411_0630 minta esetén a 1411 Tenyészállatok könyvviteli számla 520 950 Ft nyitó értéke csökkent 395 325 Ft-tal. Az Önkormányzat a könyv szerinti érték csökkenését a 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke könyvviteli számla helyett tévesen a 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke számlára könyvelte le. Az ellenőrzés részére megküldött 2017/EÁ-343172/22 Egyéb állományváltozás nyilvántartási bizonylaton nem szerepelt az elszámolt értékcsökkenés kivezetése.

A beküldött bizonylatokból nem állapítható meg, hogy a milyen belső számítás alapján történt meg az állományból kivezetett összeg. *Intézkedés nem történt.*

Az A_04_15113_0630 minta esetén egy digitális fényképezőgép vásárlása történt. Az Önkormányzat tévesen az előleg számla alapján már lekönyvelte a beszerzést. Előleg számla esetén a nettó összeget a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegekre, az általános forgalmi adót pedig a 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlára kellett volna lekönyvelni. A tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó lapja utólag az ellenőrzés részére átadásra került. *Intézkedés részben történt.*

Az A_05_1521131_0630 minta esetén az Önkormányzat 1 db klímaberendezést vásárolt, melyet a 151 Befejezetlen beruházások könyvviteli számla helyett tévesen a 152 Befejezetlen felújítások könyvviteli számlára könyvelt le. A klímaberendezésekhez kapcsolódó árajánlat, egyedi eszköz nyilvántartó lap az ellenőrzés részére utólag átadásra került. *Intézkedés részben történt.*

Az A_06_15213_0630 minta esetén az alapidokumentum alapján az Önkormányzat karbantartási szolgáltatást vett igénybe, melyet a K 334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovat helyett tévesen a K73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatra könyvelt le. A könyvelési tétel javításra került. *Intézkedés történt.*

Az A_07_01_0630 minta esetén a benyújtott dokumentumok az Önkormányzat 2017. I. negyedéves értékcsökkenését tartalmazták.

Az analitikus kimutatásból kinyomtatott tárgyi eszközökhöz kapcsolódó értékcsökkenés összesen értéke megegyezett az ASP rendszerben lekönyvelt értékcsökkenés összegével.

Az Önkormányzat mind az analitikus kimutatásában, mind pedig a főkönyvi kivonatában a 121 Ingatlanok és a 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számláit alábontotta.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az értékcsökkenés főkönyvi könyvelése nem megfelelő, mivel az amortizációk összegei nem az alábontott könyvviteli számlákra, hanem összevontan a 1291332 illetve a 139122 könyvviteli számlákra került lekönyvelésre. *Intézkedés nem történt.*

A D_01_35164_0630 és a D_02_351643_0630 minták esetén 500 000 Ft munkabérelőleg folyósítás iránti kérelem került benyújtásra. A munkavállalók a kérelmükben kifejtették, hogy a folyósított előleget 9 illetve 10 hónap alatt kívánják visszafizetni. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla helyett tévesen a 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre könyvviteli számlára könyvelte le a tételeket. Az Szja. törvény 72. § (4) bekezdés g) pontja szabályozza, hogy mi minősül munkabérelőlegnek. A törvény értelmében a munkabérelőleget legfeljebb 6 hónap alatt vissza kell fizetni, a mértéke nem lehet több a minimálbér összegénél,

és az előleg teljes visszafizetése előtt újabb munkabérelőleg nem adható. Mivel a munkavállalóknak adott munkabérelőlegek a 6 hónap visszafizetés feltételnek nem feleltek meg, az Önkormányzatnak kamatkedvezményből származó jövedelmet kellett volna megállapítania. A kamatkedvezmény címén keletkező jövedelem utáni adófizetési kötelezettség az Szja. törvény 72. § (2) bekezdés alapján nem a magánszemélyt, hanem az Önkormányzatot terheli. A személyi jövedelemadó mellett az Önkormányzatot terheli még egészségügyi hozzájárulás is, melyet az EHO. tv. 3. § (1) bekezdés b) pontja alapján kell megfizetni. Az Önkormányzat a munkabérelőleget a KIRA rendszerbe nem jelentette le, a munkavállalók az esedékes részleteket közvetlenül utalták át az Önkormányzat bankszámlájára. Az Önkormányzat a kamatkedvezményből származó jövedelem után fizetendő SZJA illetve EHO fizetési kötelezettségének nem tett eleget. *Intézkedés nem történt.*

A D_03_351741_0630 minta esetében Gál Tamás munkavállaló 2017. évi lakáskölcsön előírása került volna levizsgálásra. A megküldött követelés nyilvántartásba vételi bizonylaton szereplő 61 400 Ft helyességéről az alátámasztó dokumentumok hiányában az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. Az Önkormányzat az előírásához kapcsolódó 683/2017/1 okmányszámú dokumentumok helyett tévesen a 2017/2023 számú dokumentumokat küldte be, mely bizonylatok a munkavállaló 2017.05.08-i lakáskölcsön törlesztéséhez kapcsolódó tőketörlesztését tartalmazza. Az Önkormányzat a lakáskölcsön nyújtás elszámolását nem a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet E) pontja alapján könyvelte le. *Intézkedés nem történt.*

A D_05_365151_0630 mintában megbízási díj számfejtéséhez kapcsolódó megbízási szerződés nem került megküldésre. A megbízási szerződés utólag az ellenőrzés részére átadásra került. *Intézkedés történt.*

A D_08_365156_0630 és a D_09_365156_0630 minták esetén vásárlási előleg került kiadásra és visszavételezésre. Az Önkormányzat tévesen a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára könyvelte le a gazdasági eseményeket. A helyes könyvviteli számla a beszerzés jellege alapján a 36513 Készletekre adott előlegek. *Intézkedés történt.*

A D_10_365158_0630 minta esetén az Önkormányzat az egyik munkavállalójával tanulmányi szerződést kötött. A gazdasági esemény értelmezése során az ellenőrzést azt állapította meg, hogy szerződés megnevezése és tartalma nincs összhangban, ezért az Önkormányzat a Szt. 16. § (3) bekezdésében megfogalmazott tartalom elsődlegessége a formával szemben elvét megsértette. Mivel a tandíj a munkavállalónak lett közvetlenül a házi pénztárból kifizetve és nem a képzést végző szervnek lett átutalva, illetve a munkavállalónak 11 részletben vissza kell fizetnie a megelőlegezett összeget, ezért ez a gazdasági esemény a szerződés tartalma szerint nem munkabérelőlegnek, hanem kölcsönnek minősül. *Intézkedés nem történt.*

A D_12_3654_0630 esetében az Önkormányzat a forgótőke visszapótlást tévesen 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák könyvviteli számlára könyvelte le. A 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák könyvviteli számlára csak pénzforgalommal járó gazdasági eseményeket lehet könyvelni. *Intézkedés nem történt.*

Az E_01_3631_0630 és az E_03_3632_0630 minták esetében egy számla téves utalása és visszautalása történt. Az Önkormányzat a tétel könyvelésekor helytelenül a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlát használta.

Ha az Önkormányzat könyvelése napra kész, akkor a gazdasági esemény rögzítésénél nem derült volna ki a téves utalás és a gazdasági eseménynek megfelelő rovaton kerül könyvelésre a tétel. Amennyiben a későbbiekben az egyeztetés során kiderül, hogy téves utalás történt, abban az esetben a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlára kell

átkönyvelni a tételt, majd a jóváírás megérkezésekor erről a könyvviteli számláról kell a téves összeget rendezni. A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlát csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében leírtakra lehet alkalmazni. *Intézkedés nem történt.*

Az E_02_3632_0630 minta esetén kútfennmaradási engedélyhez kapcsolódóan Molnár Edit tarhosi lakos befizetett az Önkormányzat számlaszámára 5 000 Ft eljárási szolgáltatási díjat. A szolgáltatási díj előírását és teljesítését az Önkormányzat nem a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezete alapján könyvelte le. *Intézkedés nem történt.*

E_04_3632_0630 minta esetén Háfra László Végrehajtói Irodája 37 790 Ft összegben erdőgazdálkodási bírságot utalt át az Önkormányzat számlaszámára Tóth Anikó hivatkozással. Az Önkormányzat 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számla helyett tévesen a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlára könyvelte le a tételt. A könyvelési tétel javításra került. *Intézkedés történt.*

A J_02_4423_0630, J_03_4423_0630, J_05_4424_0630, J_06_4424_0630, J_07_4425_0630, J_08_4425_0630 minták esetében a december havi bér és járulék elhatárolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában meghatározottaknak megfelelően került visszavezetésre. *Intézkedés nem történt.*

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat 2017.06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatok 163 107 941 Ft összesen értékben költségvetési rendelettel alátámasztottak. Az ellenőrzés a tételes előirányzatok vizsgálata során megállapította, hogy a rovatokon belül eltérés található. A K1 Személyi juttatások rovaton 1 404 233 Ft, a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovaton 277 621 Ft, míg a K5 Egyéb működési célú kiadások rovaton - 1 681 854 Ft eltérés mutatkozik.

Az Önkormányzat a módosított előirányzatait önkormányzati rendelettel nem tudta alátámasztani. *Intézkedés nem történt.*

A COFOG szerinti bontásban kinyomtatott pénzforgalmi infóban szereplő kormányzati funkciók között több olyan kormányzati funkció szerepelt, melyek a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában nem találhatóak meg.

Ezek a következők:

- 042136 Országos közfoglalkoztatási program
- 96015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
- 96025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
- 103010 Elhunyt személyek hátramaradottainak pénzbeli ellátásai
- 104051 Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások

Intézkedés nem történt.

A 01_01_05312_0630, 01_02_05312_0630, 01_03_06312_0630, 01_04_05331_0630, 01_05_05331_0630, 01_06_05331_0630, 01_07_05337_0630, 01_10_05355_0630, 01_11_05355_0630, 01_12_05355_0630, 01_13_05512_0630, 01_14_05512_0630 mintákhoz kapcsolódó utalványrendeleteken a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az utalványrendeleteken a kötelezettségvállaló, a pénzügyi ellenjegyző, a teljesítésigazoló, az érvényesítő valamint az utalványozó aláírása hiányzik.

A 01_08_05337_0630, 01_09_05337_0630, 01_15_0571_0630, 01_16_0573_0630 minták utalványrendeletén az ellenjegyző és az érvényesítő aláírása hiányzik. A 01_01_05312_0630 minta utalványrendeletén az utalványozás és érvényesítés dátuma későbbi keltezésű, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. A 01_03_05312_0630, 01_08_05337_0630, 01_09_05337_0630, 01_15_0571_0630, 01_16_0573_0630 mintákhoz kapcsolódó teljesítés igazolások dátumai későbbi keltezésűek, mint a pénzügyi teljesítések dátumai. *Intézkedés nem történt.*

A 02_01_09111_0630-02_04_09115_0630, 02_05_09111_0630-02_08_09115_0630, 02_09_0916_0630, 02_10_0916_0630, 02_11_0916_0630, 02_12_0934_0630, 02_13_09351_0630, 02_14_09411_0630, 02_15_09411_0630, 04_01_098131_0630 minták esetén az érvényesítő aláírása hiányzik. *Intézkedés nem történt.*

A 2017.05. havi bérkönyvelés felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat Személyi juttatásokra 3 609 341. Ft helyett 3 693 513 Ft-ot, a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra pedig 547 173 Ft helyett 562 709 Ft-ot könyvelt le.

A Személyi juttatásokon belül a bérfelhasználási összesítőhöz képest a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton 16 674 Ft, a K1107 Béren kívüli juttatások rovaton 32 000, a K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton 13 274 Ft, a K 123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton 22 224 Ft eltérés mutatkozik.

A Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó esetében, a bérfelhasználási összesítőhöz képest a 107055 COFOG-ra 42 722 Ft helyett 48 198 Ft, a 0133320 COFOG-ra 35 420 Ft helyett 17 710 Ft, a 066020 COFOG-ra 33 526 Ft helyett 39 022 Ft, a 041237 COFOG-ra 221 447 Ft helyett 241 981 Ft, a 011130 COFOG-ra 180 742 Ft helyett 182 731 Ft, a 041236 COFOG-ra 17 225 Ft helyett 5 275 Ft, a 041233 COFOG-ra 0 Ft helyett 11 721 Ft került lekönyvelésre.

A könyvelési tételek a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kivételével javításra kerültek. *Intézkedés részben történt.*

A 01_01_05312_0630 minta esetében egy külső HDD vásárlás történt. Az Önkormányzat ezt a tranzakciót a K63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és a K67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatok helyett helytelenül a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése és a K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatokra könyvelte le.

A könyvelési tétel javításra került, azonban az általános forgalmi adóval növelt összeg került aktiválásra. *Intézkedés részben történt.*

A 01_02_05312_0630 minta esetében az előnevelt csirkevásárlást az Önkormányzat a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovat helyett tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok rovatra könyvelte le.

A Szt. 26.§ (6) bekezdése értelmében tenyészállatok között kell kimutatnia az Önkormányzatnak az előnevelt csirkéket abban az esetben, ha a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek.

Amennyiben a fenti feltételeknek nem felel meg, akkor a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet A) pontja alapján az előnevelt csirkéket készletre kell venni és a 233 Növendék-, hízó és egyéb állatok könyvviteli számlán kell kimutatni.

A könyvelési tétel a költségvetési számvitelben javításra került. *Intézkedés részben történt.*

A 01_03_05312_0630 minta esetében a Magyar Idők újság előfizetését az Önkormányzat a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovat helyett tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok rovatra könyvelte le. *Intézkedés nem történt.*

A 01_04_05331_0630 minta esetén villamos energiaszolgáltatás lett közüzemi díjként elszámolva. Az Önkormányzat és az EDF Démász Zrt. között létrejött közüzemi szerződés nem került megküldésre az ellenőrzés részére. Folyamatos szolgáltatások esetén az Áht. előírja 1+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó kontírlap nem került megküldésre, így az ellenőrzés az Ávr 56.§ (2) bekezdésében foglaltakat nem tudta levizsgálni.

Szolgáltatási szerződés és az 1+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó kontírlap az ellenőrzés részére átadásra került. *Intézkedés történt.*

A 01_05_05331_0630 minta esetén gázdíj lett közüzemi díjként elszámolva. Az Önkormányzat és az ENKSZ Főgáz Zrt. között létrejött közüzemi szerződés nem került megküldésre az ellenőrzés részére. Folyamatos szolgáltatások esetén az Áht. előírja 1+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó kontírlap nem került megküldésre, így az ellenőrzés az Ávr 56.§ (2) bekezdésében foglaltakat nem tudta levizsgálni.

Szolgáltatási szerződés és az 1+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó kontírlap az ellenőrzés részére átadásra került. *Intézkedés történt.*

A 01_06_05331_0630 minta esetén vízdíj lett közüzemi díjként elszámolva. Az Önkormányzat és az Alföldvíz Zrt. között létrejött közüzemi szerződés nem került megküldésre az ellenőrzés részére. Folyamatos szolgáltatások esetén az Áht. előírja 1+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó kontírlap nem került megküldésre, így az ellenőrzés az Ávr 56.§ (2) bekezdésében foglaltakat nem tudta levizsgálni. Szolgáltatási szerződés és az 1+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó kontírlap az ellenőrzés részére átadásra került. *Intézkedés történt.*

A 01_07_05337_0630 mintában szerepelő kazán karbantartás a K 334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovat helyett tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovatra lett lekönyvelve. A könyvelési tétel javításra került. *Intézkedés történt.*

A 01_08_05337_0630 minta esetén az Önkormányzat a Falunaphoz kapcsolódó előleg számlát helytelenül könyvelte le.

Előleg számla esetén a nettó összeget a 36514 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegekre, az általános forgalmi adót pedig a 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlára kellett volna lekönyvelni, majd azt a vég számla megérkezésekor kivezetni. *Intézkedés nem történt.*

A 01_10_05355_0630 minta esetében az Önkormányzat működési támogatást nyújtott a Közép-Békési Térség Ivóvízminőségjavító Önkormányzati Társulásnak, melyet a K512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra könyvelte le. A könyvelési tétel javításra került. *Intézkedés történt.*

A 01_11_05355_0630 mintában a Magyar Államkincstár BÉK-ÁHI/097/7/2017 iktató számú határozatában megállapított visszafizetési kötelezettség szerepel. Az Önkormányzat ezt a tételt a K502 Elvonások és befizetések rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra könyvelte le.

A könyvelési tétel javításra került. *Intézkedés történt.*

A 01_12_05355_0630 minta esetén az Önkormányzat a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra 525 419 Ft bírságot könyvelt le. A Gyulai Törvényszék 2.G.f.26.015/2016/11 iktató számú ítélete alapján a könyvelt összeg helyességéről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni.

Intézkedés nem történt.

A 01_14_05512_0630 minta esetén a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő kimutatása alapján a Lázár-Med Bt.-nek 783 300 Ft támogatás lett elszámolva a K512 Egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre rovatra.

Az Önkormányzat és a Lázár-Med Bt. között létrejött vállalkozási/megbízási szerződés nem került megküldésre az ellenőrzés részére.

Folyamatos szolgáltatások esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja 1+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét.

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó kontírlap nem került megküldésre, így az ellenőrzés az Ávr 56.§ (2) bekezdésében foglaltakat nem tudta levizsgálni. *Intézkedés nem történt.*

A 01_15_0571_0630 minta esetén az Önkormányzat 5 db klímaberendezést vásárolt, melyet a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése és a K67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovat helyett tévesen a K71 Ingatlanok felújítása és a K74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatra könyvelt le.

A klímaberendezésekhez kapcsolódó megrendelőlap, vállalkozási szerződés nem került megküldésre.

A könyvelési tétel javításra került, az aktiválást alátámasztó egyedi nyilvántartó lap az ellenőrzés részére átadásra került. *Intézkedés történt.*

A 01_16_0573_0630 minta esetén az Önkormányzat karbantartási szolgáltatást vett igénybe, melyet a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások és a K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovat helyett tévesen a K73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása és a K74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatra könyvelt le.

Könyvelési tétel javításra került. *Intézkedés történt.*

A 02_09_0916_0630 mintához kapcsolódó pénzügyi teljesítést igazoló bankszámlakivonat nem került megküldésre. *Intézkedés történt.*

A 02_14_09411_0630 minta esetén az Önkormányzat a B411 Egyéb működési bevételek rovatra 350 000 Ft bírságot könyvelt le. A Békési Járásbíróság 4.P.20.280/2016/10 iktató számú jegyzőkönyve alapján a könyvelt összeg helyességéről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. *Intézkedés nem történt.*

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A hatályos jogszabályok előírásai alapján felül kell vizsgálni Tarhos Község Képviselő-testülete és szerveinek SZMSZ-ét.

A **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata szükséges a hatályos jogszabályi előírások alapján.

A hatályos számviteli előírások alapján aktualizálni kell a

- **Számviteli politikát,**
- **Pénzkezelési Szabályzatot.**

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** felülvizsgálata és a Számviteli politikával való összhang megteremtése szükséges.

A Számviteli politika részeként el kell készíteni

- a Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása alapján az **eszközök és források értékelési szabályzatát,**
- a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont és az Áhsz. 50. § (3) bekezdés alapján az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.**

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés alapján a **Számlarend,** valamint a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet** elkészítése szükséges.

El kell készíteni az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,**
- e) pont szerinti, a **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatot,**
- g) pont szerinti, **vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzatot.**

Felül kell vizsgálni az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- c) pont szerinti **Bel- és Külföldi kiküldetések szabályzatot,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot.**

Aktualizálni kell az

- **iratkezelési szabályzatot,**
- **Informatikai rendszer biztonsági szabályzatot.**

Az Info tv. 24. § alapján az **adatvédelmi és adatbiztonsági** szabályzatot el kell készíteni.

Szükséges elkészíteni

- a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonalat,**
- a Bkr. 17. § (1) bekezdés szerinti **belső ellenőrzési kézikönyvet.**

A Bkr. 6. §. (4) bekezdés alapján szabályozni kell a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, valamint az **integrált kockázatkezelés eljárásrendjét**.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján ki kell alakítani, írásban rögzíteni a szervezet minden tevékenységére szükséges **kontrolltevékenységeket**, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.

A Bkr. 10. § alapján ki kell alakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

A **kötelezően vezetendő nyilvántartásokat** el kell készíteni és ki kell egészíteni a 3. sz. mellékletben megfogalmazottaknak megfelelően.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat alapján a következő évben a leltározást el kell végezni vagy a leltározási kötelezettséget az Áhsz-ben előírtak szerint kell meghatározni és a szabályzatot módosítani.

A 141 Tenyészállatok, a 151,152 Beruházások, felújítások, a 1653 Egyéb tartós részesedések a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre, a 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre, a 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, a 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó, a 36513 Készletekre adott előlegek, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, a 4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyitó könyvviteli számlákat alá kell támasztani.

A 111 Vagyoni értékű jogok, a 12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a 13 Gépek, berendezések, felszerelések járművek, a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák, a 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása, a 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása nyitó könyvviteli számlák esetén a főkönyvi könyvelés és az azt alátámasztó analitikus kimutatás egyezőségét meg kell teremteni.

A 111 Vagyoni értékű jogok, a 112 Szellemi termékek, 14 Tenyészállatok, a 151,152 Beruházások, felújítások, a 16 Tartós részesedések, a 18 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök, a 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre, a 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre, a 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre, a 3651 Adott előlegek, a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása, a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, a 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira 4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlák záró egyenlegét analitikus nyilvántartással alá kell támasztani.

A Klebelsberg Intézményfenntartó Központnak vagyonkezelésbe adott eszközöket az Áhsz. 10.§ (2) bekezdés értelmében ki kell vezetnie a 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelési adott eszközök nyilvántartási számlára.

Az ADÓ rendszerben nyilvántartott közhatalmi és más szervezetet megillető bevételeknek egyezőségét biztosítani kell a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre, a 35811 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása, 3671 Kapott előleg és a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlákkal.

A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezete alapján kell a könyvekben rögzíteni.

A december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendeletben VIII. fejezet D) pontjában leírtak szerint kell elvégezni.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet II és III. fejezete alapján szükséges könyvelni (A_04_15113_0630).

Az előleg számla összegét a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtaknak megfelelően kell könyvelni (A_04_15113_0630).

Az értékcsökkenés könyvelésekor az analitikus kimutatás és a főkönyvi kivonat összhangját meg kell teremteni (A_07_01_0630).

A munkabérelőleg folyósításakor az Szja. törvény 72. § (4) bekezdés g) pontja szerint kell eljárni (D_01_35164_0630, D_02_351643).

Az Önkormányzat és Gál Tamás munkavállaló között létrejött lakáskölcsön szerződés és a kölcsön törlesztési ütemének megküldése szükséges.

Lakáskölcsön nyújtás elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet E) pontjában leírtak szerint kell elvégezni (D_03_351741_0630).

Az Önkormányzat és a munkavállaló között létrejött szerződés kötések a szerződés megnevezésének és tartalmának összhangban kell lennie (D_10_365158_0630).

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII, IX fejezetében leírtakat, valamint az ASP rendszer minta feladatok tárában a személyi juttatások könyvelésével kapcsolatos mintapéldáknak megfelelően kell, hogy történjen.

A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlát csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében leírtakra lehet alkalmazni.

A 011 Államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számlán kimutatott eszközökről tételes kimutatás elkészítése szükséges.

A 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számla esetén az elhatárolás feloldásához kapcsolódó számvetési bizonylatokat szükséges elkészíteni.

A 2017. II.-III.-IV. negyedévi értékcsökkenés elszámolásához kapcsolódó számvetési bizonylatok pótlása szükséges.

Az Szt. 165. § (1) bekezdése alapján minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja,

bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek. Ezeket a szabályokat a helyesbítő, az átvezetési tételek esetén is alkalmazni kell.

A zárlati tételek elvégzése az Áhsz. 53. § (1), (2) és a 17. számú mellékletében előírtaknak megfelelően.

A 2017. évre vonatkozóan a IV. negyedéves mérlegjelentést és a 2017. évi éves költségvetési beszámolót el kell készíteni.

A mérlegkészítés időpontjára vonatkozóan az Áhsz. 30/A § a) pontjának a betartása.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az Önkormányzat költségvetési rendeletének, adatszolgáltatásának és főkönyvi kivonatának egyezőségét meg kell teremteni. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően kell eljárni.

A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciókat a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába be kell jelenteni. A kormányzati funkciókat csak a 68/2013 NGM rendeletben megfogalmazottak alapján lehet alkalmazni.

A jogkörök és hatáskörök alkalmazása során, az Áht. 37. § (1) és a 38. § (1) bekezdésének valamint az Ávr. 55.§ (1), 56. § (1), 57.§ (1), 57.§ (3), 58.§ (1), 58.§ (3) bekezdéseinek megfelelően kell eljárni. Fokozott figyelmet fordítani az időbeliségre.

A jövőben az alapbizonylatoknak megfelelően kell a gazdasági eseményeket a könyvekben rögzíteni (személyi juttatások).

A 38/2013. NGM rendelet II. fejezete értelmében a beruházásnak nem része az előzetesen felszámított általános forgalmi adó. 2018. január 01-től a számla nettó értékét kell a 151 Befelejezetlen beruházások könyvviteli számlán nyilvántartani, majd aktiválás után a 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlára átvezetni (01_01_05312_0630).

A közfoglalkoztatási program keretében vásárolt állatokat az ellenőrzött szervnek a pénzügyi számvitelében a tárgyi eszközei között vagy a készletei között kell nyilvántartania.

A Szt. 26.§ (6) bekezdése értelmében tenyészállatok között kell kimutatnia abban az esetben, ha a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek.

Amennyiben a fenti feltételeknek nem felel meg, akkor a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet A) pontja alapján készletre kell venni és a 233 Növendék-, hízó és egyéb állatok könyvviteli számlán kell kimutatni (01_02_05312_0630).

Az Áhsz. 15. melléklete szerint az ellenőrzött szerv tevékenységét segítő és a napi, rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök - így különösen könyvek, közlönyök, jogi információk, napilapok, folyóiratok - beszerzése, előfizetése után fizetett vételárat a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovatra kell rögzíteni (01_03_05312_0630).

2018. január 01-től az előleg számla könyvelését a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtak szerint kell elvégezni (01_08_05337_0630).

A 01_12_05355_0630 mintához kapcsolódóan a könyvelési tétel összeg levezetésének megküldése.

A 01_14_05512_0630 mintához kapcsolódóan az Önkormányzat és a Lázár-Med Bt között létrejött vállalkozási szerződés és az 1+3 évre vonatkozó kötelezettségvállalás könyvelését alátámasztó számviteli bizonylat megküldése szükséges.

A 02_14_09411_0630 mintához kapcsolódóan a könyvelési tétel összegét alátámasztó dokumentáció megküldése szükséges.

Az Áhsz. 39. § (1) bekezdésében leírtakat betartása szükséges.

IV. Maradványkimutatás elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

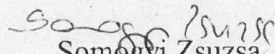
Az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradványának meg kell egyeznie a záró korrigált pénzkészlettel.

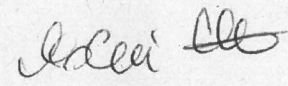
Intézkedések végrehajtásának határideje:

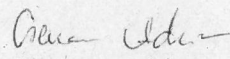
*I., II., III., IV. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: **2018. szeptember 30.***

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, 2018. május 17.

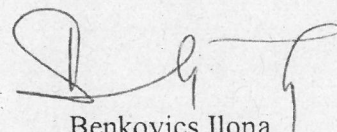

Somogyi Zsuzsa
vizsgálatvezető


Molnár Nikolett
ellenőr


Cseman Adrienn
ellenőr

A BÉK-ÁHI/378-7/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

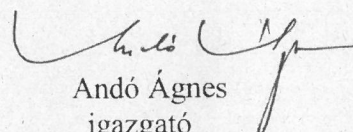
Békéscsaba, 2018. május 17.


Benkovics Ilona
államháztartási irodavezető

Békéscsaba, 2018. május 17.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




Andó Ágnes
igazgató

Mellékletek: 32db

- | | |
|--------------------|---|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla |
| 2. számú melléklet | Teljeségi nyilatkozat |
| 3. számú melléklet | Részletező nyilvántartások táblázata |
| 4. számú melléklet | Észrevételekkel kapcsolatos beadvány |
| 5. számú melléklet | Válaszlevél észrevételekre (BÉK-AH/378-9/2018.) |

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Tarhos Község Önkormányzata,
Kürti Sándor, 5641 Tarhos, Petőfi u. 29.
2. eredeti példány: Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

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

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóságát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóság részére (5600, Békéscsaba, Szabadság tér 7-9.).

Tarhos, 2018. május

(P. H.)

.....
Dr. Baji Mihály
jegyző

.....
Kürti Sándor
polgármester

Intézkedési terv

a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatósága
163/2017. számú
Ellenőrzési jelentésére

Költségvetési szerv megnevezése: Tarhos Község Önkormányzata
PIR-törsszám: 343172

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

1.) A hatályos jogszabályok előírásai alapján felül kell vizsgálni Tarhos Község Képviselő-testülete és szerveinek **SZMSZ**-ét.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

Határidő: 2018. augusztus 31.

2.) A **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata szükséges a hatályos jogszabályi előírások alapján.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

Határidő: 2018. szeptember 30.

3.) A hatályos számviteli előírások alapján aktualizálni kell a

- **Számviteli politikát,**
- **Pénzkezelési Szabályzatot.**

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

Határidő: 2018. szeptember 30.

4.) Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** felülvizsgálata és a Számviteli politikával való összhang megteremtése szükséges.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

Határidő: 2018. augusztus 31.

5.) A Számviteli politika részeként el kell készíteni

- a Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása alapján az **eszközök és források értékelési szabályzatát,**
- a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont és az Áhsz. 50. § (3) bekezdés alapján az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.**

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

Határidő: 2018. szeptember 30.

6.) Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés alapján a **Számlarend,** valamint a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet** elkészítése szükséges.

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018. augusztus 31.

7.) El kell készíteni az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet**,
- e) pont szerinti, a **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatot**,
- g) pont szerinti, **vezeték- és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzatot**.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

Határidő: 2018. június 30.

8.) Felül kell vizsgálni az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- c) pont szerinti **Bel- és Külföldi kiküldetések szabályzatot**,
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot**.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

Határidő: 2018. szeptember 30.

9.) Aktualizálni kell az

- **iratkezelési szabályzatot**,
- **Informatikai rendszer biztonsági szabályzatot**.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

Határidő: 2018. szeptember 30.

10.) Az Info tv. 24. § alapján az **adattvédelmi és adatbiztonsági** szabályzatot el kell készíteni.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

Határidő: 2018. szeptember 30.

11.) Szükséges elkészíteni

- a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonalat**,
- a Bkr. 17. § (1) bekezdés szerinti **belső ellenőrzési kézikönyvet**.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, belső ellenőr

Határidő: 2018. szeptember 30.

12.) A Bkr. 6. §. (4) bekezdés alapján szabályozni kell a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, valamint az **integrált kockázatkezelés eljárásrendjét**.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, belső ellenőr

Határidő: 2018. szeptember 30.

13.) A Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján ki kell alakítani, írásban rögzíteni a szervezet minden tevékenységére szükséges **kontrolltevékenységeket**, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, belső ellenőr

Határidő: 2018. szeptember 30.

14.) A Bkr. 10. § alapján ki kell alakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, belső ellenőr

Határidő: 2018. szeptember 30.

15.) A **kötelezően vezetendő nyilvántartásokat** el kell készíteni és ki kell egészíteni a 3. sz. mellékletben megfogalmazottaknak megfelelően.

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018. augusztus 31.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

1.) A Leltározási és leltárkészítési szabályzat alapján a következő évben a leltározást el kell végezni vagy a leltározási kötelezettséget az Áhsz-ben előírtak szerint kell meghatározni és a szabályzatot módosítani.

Felelős: Kürti Sándor polgármester

Határidő: 2018. szeptember 30.

2.) A 141 Tenyészállatok, a 151,152 Beruházások, felújítások, a 1653 Egyéb tartós részesedések a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre, a 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre, a 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, a 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó, a 36513 Készletekre adott előlegek, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, a 4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyitó könyvviteli számlákat alá kell támasztani.

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018. augusztus 31.

3.) A 111 Vagyoni értékű jogok, a 12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a 13 Gépek, berendezések, felszerelések járművek, a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák, a 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása, a 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása nyitó könyvviteli számlák esetén a főkönyvi könyvelés és az azt alátámasztó analitikus kimutatás egyezőségét meg kell teremteni.

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018. augusztus 31.

4.) A 111 Vagyoni értékű jogok, a 112 Szellemi termékek, 14 Tenyészállatok, a 151,152 Beruházások, felújítások, a 16 Tartós részesedések, a 18 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök, a 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre, a 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre, a 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre, a 3651 Adott előlegek, a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása, a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, a 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira 4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlák záró egyenlegét analitikus nyilvántartással alá kell támasztani.

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018. augusztus 31.

5.) A Klebelsberg Intézményfenntartó Központnak vagyonkezelésbe adott eszközöket az Áhsz. 10.§ (2) bekezdés értelmében ki kell vezetnie a 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelési adott eszközök nyilvántartási számlára.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

6.) Az ADÓ rendszerben nyilvántartott közhatalmi és más szervezetet megillető bevételeknek egyezőségét biztosítani kell a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre, a 35811 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása, 3671 Kapott előleg és a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlákkal.

Felelős: Bencsik Judit
Határidő: 2018. július 31.

7.) A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezete alapján kell a könyvekben rögzíteni.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. július 31.

8.) A december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendeletben VIII. fejezet D) pontjában leírtak szerint kell elvégezni.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. július 31.

9.) A tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet II és III. fejezete alapján szükséges könyvelni (A_04_15113_0630).

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. július 31.

10.) Az előleg számla összegét a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtaknak megfelelően kell könyvelni (A_04_15113_0630).

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. július 31.

11.) Az értékcsökkenés könyvelésekor az analitikus kimutatás és a főkönyvi kivonat összhangját meg kell teremteni (A_07_01_0630).

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

12.) A munkabérelőleg folyósításakor az Szja. törvény 72. § (4) bekezdés g) pontja szerint kell eljárni (D_01_35164_0630, D_02_351643).

Felelős: Túri Irén
Határidő: 2018. július 31.

13.) Az Önkormányzat és Gál Tamás munkavállaló között létrejött lakáskölcsön szerződés és a kölcsön törlesztési ütemének megküldése szükséges.

Lakáskölcsön nyújtás elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet E) pontjában leírtak szerint kell elvégezni (D_03_351741_0630).

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

14.) Az Önkormányzat és a munkavállaló között létrejött szerződés kötések a szerződés megnevezésének és tartalmának összhangban kell lennie (D_10_365158_0630).

Felelős: Túri Irén
Határidő: 2018. július 31.

15.) A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII, IX fejezetében leírtakat, valamint az ASP rendszer minta feladatok tárában a személyi juttatások könyvelésével kapcsolatos mintapéldáknak megfelelően kell, hogy történjen.

Felelős: Túri Irén
Határidő: 2018. augusztus 31.

16.) A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlát csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében leírtakra lehet alkalmazni.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

17.) A 011 Államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számlán kimutatott eszközökről tételes kimutatás elkészítése szükséges.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

18.) A 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számla esetén az elhatárolás feloldásához kapcsolódó számviteli bizonylatokat szükséges elkészíteni.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

19.) A 2017. II.-III.-IV. negyedévi értékcsökkenés elszámolásához kapcsolódó számviteli bizonylatok pótlása szükséges.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

20.) Az Szt. 165. § (1) bekezdése alapján minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek. Ezeket a szabályokat a helyesbítő, az átvezetési tételek esetén is alkalmazni kell.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

21.) A zárlati tételek elvégzése az Áhsz. 53. § (1), (2) és a 17. számú mellékletében előírtaknak megfelelően.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. július 31.

22.) A 2017. évre vonatkozóan a IV. negyedéves mérlegjelentést és a 2017. évi éves költségvetési beszámolót el kell készíteni.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. július 31.

23.) A mérlegkészítés időpontjára vonatkozóan az Áhsz. 30/A § a) pontjának a betartása.
Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. július 31.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

1.) Az Önkormányzat költségvetési rendeletének, adatszolgáltatásának és főkönyvi kivonatának egyezőségét meg kell teremteni. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően kell eljárni.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

2.) A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciókat a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába be kell jelenteni. A kormányzati funkciókat csak a 68/2013 NGM rendeletben megfogalmazottak alapján lehet alkalmazni.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

3.) A jogkörök és hatáskörök alkalmazása során, az Áht. 37. § (1) és a 38. § (1) bekezdésének valamint az Ávr. 55.§ (1), 56. § (1), 57.§ (1), 57.§ (3), 58.§ (1), 58.§ (3) bekezdéseinek megfelelően kell eljárni. Fokozott figyelmet fordítani az időbeliségre.

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

4.) A jövőben az alapbizonylatoknak megfelelően kell a gazdasági eseményeket a könyvekben rögzíteni (személyi juttatások).

Felelős: Túri Irén
Határidő: 2018. július 31.

5.) A 38/2013. NGM rendelet II. fejezete értelmében a beruházásnak nem része az előzetesen felszámított általános forgalmi adó. 2018. január 01-től a számla nettó értékét kell a 151 Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán nyilvántartani, majd aktiválás után a 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlára átvezetni (01_01_05312_0630).

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. július 31.

6.) A közfoglalkoztatási program keretében vásárolt állatokat az ellenőrzött szervnek a pénzügyi számvitelében a tárgyi eszközei között vagy a készletei között kell nyilvántartania. A Szt. 26.§ (6) bekezdése értelmében tenyészállatok között kell kimutatnia abban az esetben, ha a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek.

Amennyiben a fenti feltételeknek nem felel meg, akkor a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet A) pontja alapján készletre kell venni és a 233 Növendék-, hízó és egyéb állatok könyvviteli számlán kell kimutatni (01_02_05312_0630).

Felelős: pénzügyi munkatárs
Határidő: 2018. augusztus 31.

7.) Az Áhsz. 15. melléklete szerint az ellenőrzött szerv tevékenységét segítő és a napi, rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök - így különösen könyvek, közlönyök,

jogi információk, napilapok, folyóiratok - beszerzése, előfizetése után fizetett vételárat a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovatra kell rögzíteni (01_03_05312_0630).

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018. július 31.

8.) 2018. január 01-től az előleg számla könyvelését a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtak szerint kell elvégezni (01_08_05337_0630).

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018. július 31.

9.) A 01_12_05355_0630 mintához kapcsolódóan a könyvelési tétel összeg levezetésének megküldése.

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018. július 31.

10.) A 01_14_05512_0630 mintához kapcsolódóan az Önkormányzat és a Lázár-Med Bt között létrejött vállalkozási szerződés és az 1+3 évre vonatkozó kötelezettségvállalás könyvelését alátámasztó számviteli bizonylat megküldése szükséges.

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018. július 31.

11.) A 02_14_09411_0630 mintához kapcsolódóan a könyvelési tétel összegét alátámasztó dokumentáció megküldése szükséges.

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018. július 31.

12.) Az Áhsz. 39. § (1) bekezdésében leírtakat betartása szükséges.

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018. augusztus 31.

IV. Maradványkimutatás elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

1.) Az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradványának meg kell egyeznie a záró korrigált pénzkészlettel.

Felelős: pénzügyi munkatárs

Határidő: 2018.szeptember 30..



Bimm-Bamm csoport

Tárgy: Tarhos harang készítés és felszerelés árajánlata

Általános ismertetés

Tarhos Önkormányzat 2db 162 és 56 kg-os harangot szeretne rendelni, és felszereltetni a falu templomának tornyába. Jelen ajánlatunk ezen harangok beszerzését és helyszíni telepítését tartalmazza.

Jelezzük, hogy a Bimm-Bamm csoport a harangokkal kapcsolatban komplett szolgáltatást végez. Harangöntés ügyintézés, harang szerkezetek gyártása, harangok telepítése és villamosítása.

Harangokkal kapcsolatos, árajánlatban szereplő költségek		
Megnevezés	Egységár	Megjegyzés
kb. 162kg tömegű harang szállítása, ügyintézése	1 255 000	
kb. 56kg tömegű harang szállítása, ügyintézése	425 000	
kb. 162kg tömegű harang lengőszervezetek gyártása	250 000	
kb. 56kg tömegű harang lengőszervezetek gyártása	190 000	
Helyszíni szerelés, harang felemelés 100eFt/harang	200 000	
Harang villamosítás		Ajánlatkérés erre nem terjedt ki
Útiköltség	45 000	
Nettó összesen [Ft]	2 365 000	
Áfa összesen [Ft]	638 550	
Bruttó összesen [Ft]	3 003 550	

Kapui Gyula okl. vill. üzemmérnök, szakmérnök
2335 Taksony Fő út 104
Telefon: 06-24-477-375, 06-30-491-8686
<http://bimmbamm.ewk.hu/>
kapui.gyula@outlook.hu
kapui@vnet.hu

Egyéb

- A harangok elkészülési határideje 5 hónap.
- A vállalt garancia az elvégzett munkára 3 év.
- Tervezett helyszíni munka mechanika esetén 3 nap, villamos munkáknál 1 munkanap.

Taksony 2018. 05. 29.


Kapui Gyula
vill. üzem mérnök
H-2335 Taksony, Fő út 104.
Váll. Ig. sz.: ES-113854
Adószám: 72256369-3-33
Számlaszám: 11703006-20397355

.....
Kapui Gyula
Adószám: 72256369-3-33

Kapui Gyula okl. vill. üzem mérnök, szakmérnök
2335 Taksony Fő út 104
Telefon: 06-24-477-375, 06-30-491-8686
<http://bimmbamm.ewk.hu/>
kapui.gyula@outlook.hu
kapui@vnet.hu



GOMBOS MIKLÓS HARANGÖNTŐ MESTER

TRADICIONÁLIS HARANGOK KÉSZÍTŐJE

HARANGOK ÖNTÉSE, SZERVÍZELÉSE, HARANGÁLLVÁNYOK
VILLAMOSÍTHATÓ LENGŐ SZERKEZETEK GYÁRTÁSA

H- 2162 ÖRBÖTTYÁN, RÁKÓCZI ÚT 121.PF.10.
MOBIL: 06 30 9489575, TELEFON: 06 28 360 170
FAX: 06 28 361 770
E-mail: gombosmi@harangontes.hu
A.sz: 49673126-2-33. V.ig.sz: EV-322 466

Tarhos Község Önkormányzata.

5161 TARHOS.
Petőfi u. 29.

Tisztelt Kürti Sándor
Polgármester Úr.

Lipcei Gábor Mérnök úr, és az Ön érdeklődésére küldöm az árajánlatot.

Lipcei Úr rajzai alapján a toronyban két harangot lehet biztonságosan elhelyezni.

A harangok súlya 162 kg
56 kg

A harangok Árai:

1 db 162 kg-s Harang lengőszerezettel ellátva :	1 300 000 Ft
1 db 56 kg-s Harang -----,,-----:	495 000 Ft

A harangok és a kollégák, és a szerelő szerszámok leszállítása:	37 500 Ft
---	-----------

A harangok felszerelése:	171 000 Ft
--------------------------	------------

2 003 500 Ft
540 945 Ft

2 544 445 Ft

Azaz kétmillió-négyszáznegyvenötezer forint.

2.

A fenti árakban a vendéglátó ipari egységek árai nem szerepelnek.

A szállás és ellátás megszervezése, a T. megrendelő feladata.

A megrendelt munkának elkészülési határideje, 2018. Okt 15.

A felszentelés időpontja köré igazodunk.

Az általunk elkészített harangok magyar termékek.

A munkánkra a garancia 5. esztendő.

A fentiek szíves tudomásulvételét kérve ,maradok mély

Tisztelettel:



Gombos Miklós
harangöntő mester

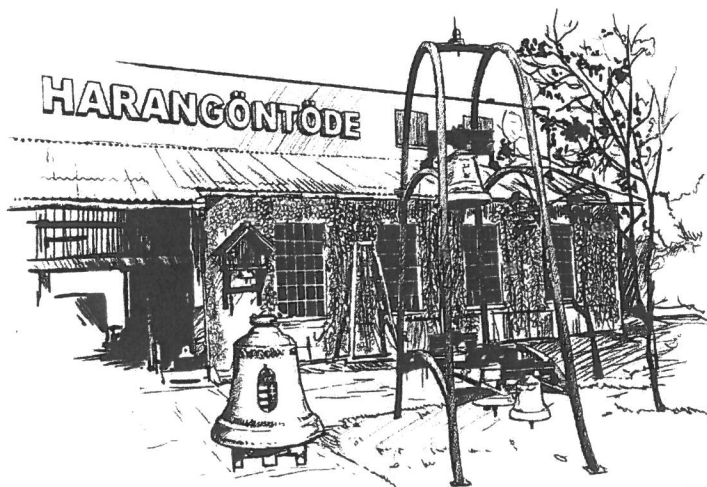
Órbottyán, 2018. május 28.



GOMBOS MIKLÓS

Aranykoszorús harangöntő mester
Sevilla 1992. Vatikán 2000.

2162 Órbottyán, Rákóczi u. 134. Pf. 10.
Telefon: 06-30-9489-575, 06-28-360-170
E-mail: gombosmi@harangontes.hu
CENTRÁL TAKARÉK Szövetkezet
66000035 - 10123061
Adószám: 49673126-2-33 Vig.sz: EV-322 466



HARANGÖNTŐDE KFT.

Tradicionális templomi harangok öntése
Villamosítható lengőszerkezetek gyártása
Harangállványok készítése, javítása
Harangrestaurálás
Harangjáték tervezése és készítése
Adószám: 23713583-2-13
Telefon: +36 30 728 8161
Email: info@harangontode.hu
mail: harangontode@harangontode.hu
Web: www.harangontode.hu

E-

TC:
Tarhos község Önkormányzata.

5161 Tarhos
Petőfi u. 29.

Tisztelt hivatal!

Megtisztelő érdeklődésükre válaszolok.

A látott rajzok alapján a következőket rögzítettük.

Egy db 162 kg-s harang értéke könnyűjáratú lengő szerkezettel ellátva :	1 355 000 Ft
Egy db 56 kg-s harang értéke _____ :	525 000 Ft
	42 000 Ft
A harangok esetleges leszállítása:	183 000 Ft
A harangok esetleges feljuttatása a templom tornyába.:	
	2 105 000 Ft
+ 27% Áfa	568 350 Ft
Összesen:	2 573 350 Ft

A kiszállás alkalmával személyenként a szállás költségei kb 14 000 Ft / fő/nap szállás, étkezés.

A harangok elkészülési határideje 4-5 hónap.
Az általunk ajánlott árúk magyar termékek.
Az általunk gyártott termékekre a garancia 5 esztendő.

A fentiek szíves megértését kérve, maradok önök iránt

Tisztelettel:

Gombos Ferenc
Ügyvezető

Órbottyán 2018. május 25.



HARANGÖNTŐDE KFT.

2162 Órbottyán, Rákóczi u. 134.
CENTRÁL TAKARÉK Szövetkezet
66000035-11087948
Adósz.: 23713583-2-13



HARANGÖNTŐDE KFT.

2162 Órbottyán, Rákóczi u. 121.
Veresegyház és Vidéke Tak. Szöv.:
66000035-11087948
Adósz.: 23713583-2-13