

- barkácsoláshoz és kertészkedéshez kapcsolódó kisgépek, eszközök,
- könyvtári, levéltári, múzeumi berendezési tárgyak, műszaki, technikai eszközök.

A nem a pályázat céljának megfelelően felhasznált támogatás összege vonatkozásában a Pályázónak arányos visszafizetési kötelezettsége keletkezik.

Maximálisan 4.500.000,- Ft értékű eszközbeszerzése szeretnénk pályázatot benyújtani. Ehhez a szükséges önrész mértéke 500.000,- Ft,

A támogatásból beszerezni kívánt eszközök között szerepelnek például: projektor, hangfal, mobil hangfal, hangfaltartó-satelitrúd, mikrofon, vokál szett, plafonra szerelhető projektortartó, motoros vetítövászón, kompresszor, babzsákok klubfoglalkozásokhoz stb.

A pályázatok benyújtási határideje 2019. szeptember 9.

A Déryné Művelődési Központ és Könyvtár Intézményi költségvetésében az önerő összege nem áll rendelkezésre, annak önerejét Önkormányzati költségvetésből szükséges biztosítani.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az alábbi határozati javaslat elfogadására!

Törtel, 2019. szeptember 09.

Godó Tibor
polgármester

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2019. (IX. 25.) határozati javaslata**

közművelődési érdekeltségnövelő támogatás benyújtása tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy pályázatot nyújt be a közművelődési érdekeltségnövelő támogatás címen a Törteli Déryné Művelődési Központ és Könyvtár eszközbeszerzése tárgyában.

A megpályázni kívánt maximális összeg 4.500.000,- Ft, melyhez 500.000,- Ft összegű önerőt biztosít, mely a 2019. évi költségvetésében rendelkezésre áll.

A Képviselő-testület megbízza a polgármestert, hogy a pályázattal kapcsolatos adminisztrációs feladatokat végezze el.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a polgármestert, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, **Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke** szavazásra kéri a Jogi és Ügyrendi Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Jogi és Ügyrendi Bizottsága
135/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
132/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
127/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Jogi és Ügyrendi bizottsága, Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

közművelődési érdekeltségnövelő támogatás benyújtása tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy pályázatot nyújt be a közművelődési érdekeltségnövelő támogatás címen a Törteli Déryné Művelődési Központ és Könyvtár eszközbeszerzése tárgyában.

A megpályázni kívánt maximális összeg 4.500.000,- Ft, melyhez 500.000,- Ft összegű önerőt biztosít, mely a 2019. évi költségvetésében rendelkezésre áll.

A Képviselő-testület megbizzza a polgármestert, hogy a pályázattal kapcsolatos adminisztrációs feladatokat végezze el.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

4. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügrendi Bizottság elnöke ismerteti a negyedik napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szó szerinti értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2019. augusztus 28-i rendkívüli képviselő-testületi ülésen az alábbi tartalommal nyújtott be 3 képviselő előterjesztést:

ELŐTERJESZTÉS

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. augusztus 27. napján tartandó, rendkívüli nyilvános ülésére
a TÖRTELI TELEPÜLÉSFENNTARTÓ Kft. működésének és a Törtel településen zajló pályázatok kivitelezésének ellenőrzése tárgyában**

Tisztelt Képviselő-testület, tisztelt Polgármester Úr!

Korábbi kezdeményezésünket jogász bevonásával a következőkben kívánjuk kiegészíteni:

Alulírott képviselők nevében a mai nappal szeretnénk előterjeszteni kérésünk, amellyel rendkívüli testületi ülés összehívását kezdeményezzük. Ennek célja a Törtel településen az elmúlt 5 évben zajló pályázatok kivitelezésével kapcsolatos átfogó ellenőrzés lenne. Kezdeményezzük továbbá a TÖRTELI TELEPÜLÉSFENNTARTÓ Kft. működését is ellenőrzés alá vetni.

Jelen előterjesztésünkkel indítványozzuk egy 3 tagú vizsgálóbizottság felállítását az előzetesen ismertetett ellenőrzések független könyvvizsgáló szakértő bevonásával történő lefolytatására.

Indítványozzuk tehát szavazásra a testület elé terjeszteni a vizsgálat elrendeléséről szóló határozatot!

Fentieket indokolja, miszerint a TÖRTELI TELEPÜLÉSFENNTARTÓ Kft. gazdálkodása rövid időre, elérhetővé vált a község honlapján. Ebben olyan pénzügyi mérleg megismerésére volt lehetőség, amelynek részletei korábban nem lettek számszerűen ismertetve a képviselő-testülettel. Még, ha felügyelő bizottsággal rendelkezett is egy ideig a kft. a tulajdonosa Törtel

Község Önkormányzata, így a **Kft működésének részleteiről szóló beszámoló elfogadásáról, üzleti tervéről a Képviselő-testületnek kellett volna döntenie.** Amennyiben részleteiben megismerhetőek lettek volna a gazdálkodásának adatai, úgy jóval korábban javaslatot lehetett volna tenni a felszámolására.

Továbbá a Kft-nek nyújtott visszatérítendő támogatás visszafizetését érintően a beszámolókból kiderül, hogy az nehézségekbe ütközik, erősen feltételezhető, hogy arra a Kft. nem rendelkezik kellő forrással.

Kérdésként merül fel, hogy ez a kölcsön visszafizethető lesz-e és ha nem, miként lehetne orvosolni a kialakult helyzetet. További kérdésként merül fel, hogy a Kft. negatív mérlege hogyan lesz kiegyenlíthető.

Az elmúlt időszak pályázataival kapcsolatban pedig azért indítványozzuk hasonló vizsgálat elrendelését, mert az elmúlt időszakban többször is adódott **többletköltség** a kivitelezések során. A helyi óvoda állapotával kapcsolatban nem megnyugtató az a tény, hogy próbál kiegészítő forrás igényelni a Polgármester Úr, hiszen ez korábban a konyha felújítására nyert pályázat esetében sem volt eredményes. A többletköltségek mindig az Önkormányzat költségvetésének terhére lettek biztosítva. Ezért szükséges volna tudni, hogy a felmerülő többletköltségek finanszírozhatók lesznek-e. Kérünk továbbá hivatalos tájékoztatást arra vonatkozóan, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e megfelelő anyagi fedezettel.

Kérjük ebben az esetben is, hogy független szakértő vizsgálja meg a pályázati összegek felhasználást, illetve a kivitelezési szerződéseket. Nem tudjuk pontosan, hogy miért állnak a kivitelezési munkák, erről kérünk hivatalos tájékoztatást a kivitelező vállalkozók részéről is. Előterjesztésünk javaslat szakértő bevonására a hatékonyabb munka érdekében és a további nehézségek elkerülése érdekében.

Bár korábban a Képviselő-testület hozta meg a pályázatokkal kapcsolatos döntéseket, de meglátásunk szerint a kivitelezési folyamatokban esett hiba, és ezzel az állásponttal nem csak magunkat, hanem nagyon sok törtéti lakost is képviselünk. Szeretnénk Tisztán látni a fentebb említett témákban!

Fentiek figyelembe vételével kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy hozza meg döntését!

Törtel, 2019. augusztus 27.

.....
Antalné Tóth Szilvia
képviselő

.....
Perlakiné Somodi Gabriella
képviselő

.....
Kónya Miklós
képviselő

Határozati javaslatunk:

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2019. (VIII.28.) határozati javaslata**

átfogó ellenőrzés elrendeléséről

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete

- 1) a településen az elmúlt 5 év pályázatainak megvalósítását független szakértő bevonásával átfogó ellenőrzésnek kívánja alávetni, annak eredményéről beszámolót készített.

Határidő: 2019. szeptember 30.

Felelős: jegyző

- 2) A TÖRTELI TELEPÜLÉSFENNTARTÓ Kft. működését független szakértő bevonásával átfogó ellenőrzésnek kívánja alávetni, annak eredményéről beszámolót készített.

Határidő: 2019. szeptember 30.

Felelős: jegyző

- 3) Az átfogó ellenőrzés elvégzésére egy 3 tagú vizsgáló bizottságot hoz létre, melynek tagjait
 1.
 2.
 3.személyében határozza meg.
- 4) a szakértői névjegyzékben szereplő.....független szakértőt bizza meg az átfogó ellenőrzésben való közreműködésre.

Határidő: 2019. augusztus 30.

Felelős: jegyző

- 5) felkéri a jegyzőt, hogy a vizsgáló bizottság alakuló ülésének összehívásáról gondoskodjon, annak ülésein biztosítson jegyzőkönyvvezetőt.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd elkészítette a fentiekkel kapcsolatos jogvéleményét az alábbiak szerint:

Tisztelt dr. Tóth Ágnes Jegyző Asszony !

Hivatkozással Kónya Miklós és társai által 2019. augusztus 27-i keltezéssel előterjesztett levélben foglaltakra, az alábbiakat terjesztem elő.

Ad.1./ A Kft. ellenőrzésével kapcsolatos felvetéseikre már az előzőekben teljeskörű választ kaptak, erre indokolt lenne a megkeresőket röviden, de határozottan figyelmeztetni.

Ad.2./ A pályázatokkal kapcsolatos anomáliák említése kapcsán – véleményem szerint – indokolt lenne felhívni a megkeresőket, hogy pontosan jelöljék meg, mely pályázat kapcsán és konkrétan milyen szerződésszegésekre hivatkoznak, mert csak a konkrét probléma ismeretében lehet választ adni, általánosságban mozgó feltételezgetésekre nem!

Ad.3./ Ugyancsak indokolt lenne felhívni a megkeresőket arra is, hogy jelöljék meg, az egyébként jogellenesen kért „vizsgálóbizottság” és „független szakértő” (de milyen szakmabeli?!) költségeit véleményük szerint ki fogja viseli? Ha úgy gondolják, hogy majd az önkormányzat, akkor talán el kellene gondolkodniuk, hogy egy több millió forintos „szakértői eljárás”-nak milyen költségvetést érintő vonatkozás van! Nyilván ebbe is belegondoltak!

Ad.4./ Végül, de nem utolsó sorban nyugodtan el lehet mondani, hogy az önkormányzat – ellentétben a megkeresőkkel – éppen a törtéti lakosok érdekeiben jár el akkor, amikor a Türei és társa Kft. kritikán aluli munkája, vagy a Goodwill Kft. és a Goodwill Energy Kft. (az előző településvezetőnek ez a név mond valamit) hasonlóan kívánnivalót maga után hagyó munkája kapcsán kemény elszámolási vitában áll és szavatossági igényeit érvényesíti.

Szolnok, 2019. szeptember 4.

Tisztelettel:

Dr. Kolláth Zoltán
ügyvéd

A Törteli Településfenntartó Kft.-vel kapcsolatos álláspontunkat Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd jogvéleménye az alábbiak szerint tartalmazza:

Tisztelt Polgármester úr és Jegyző Asszony!

Hivatkozással a Törteli Településfenntartó Kft. (Kft.) ügyében, az elmúlt időszakban rendelkezésemre bocsátott iratokban foglaltakra, valamint az utóbb részemről megtörtént anyaggyűjtés eredményére, az alábbi

jogvéleményt

terjesztem elő.

Ad.1./ Tényállás; Törtel Község Önkormányzat (Önkormányzat) Képviselő-testülete, 2016. március 2-án ülést tartott, amelyen előterjesztés hangzott el a Kft. mindennapi életéhez szükséges pénzeszköz átadása tárgyában, amely pénzeszköz átadás lehetővé teszi a beszerzéseket és a folyamatos munkavégzéseket. A Képviselő-testület – a jelenlévők – egyhangú szavazatával az előterjesztést elfogadták.

A Képviselő-testületi határozat alapján az Önkormányzat és a Kft – 2016. március 3-án – „Kölcsönszerződés” elnevezésű okiratot írtak alá, amelyben a felek egybehangzóan nyilatkoztak a tekintetben, hogy a pénzösszeg átadásra került. Az okirat szerint a pénzösszeg szabad felhasználású pénzösszeg volt, azt terhelő kamat kikötésre nem került.

A Kft. részére átadott pénzösszeg többféle módon került felhasználásra:

- a Kft. tulajdonába kerülő vagyontárgyak kerültek megvételre;
- a Kft. önkormányzati feladatot ellátó munkavállalójának bér-és járulékköltsége került kifizetésre, illetve
- a Kft. az Önkormányzat helyett és javára teljesített fizetési kötelezettségeket, a „Buszparkoló” kivitelezési munkálatai során.

A Kft. két alkalommal pénzösszeget utalt az Önkormányzat bankszámlájára.

Ad.2./ Alkalmazni szükséges jogszabályok

2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)

Mötv. 13. § (1) A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
4. egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;

5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
6. óvodai ellátás;
7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
8. gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- 8a. szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
9. lakás- és helyiséggazdálkodás;
10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
13. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
14. a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
15. sport, ifjúsági ügyek;
16. nemzetiségi ügyek;
17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
18. helyi közösségi közlekedés biztosítása;
19. hulladékgazdálkodás;
20. távhőszolgáltatás;
21. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

Mötv. 41. § (9) * A helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozza.

Mötv. 42. § A képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át:

1. a rendeletalkotás;
2. szervezetének kialakítása és működésének meghatározása, a törvény által hatáskörébe utalt választás, kinevezés, vezetői megbízás;
3. a helyi népszavazás elrendelése, kitüntetések és elismerő címek alapítása;
4. a gazdasági program, a hitelfelvétel, a kötvénykibocsátás, a kölcsönfelvétel vagy más adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás, alapítványi forrás átvétele és átadása;
5. önkormányzati társulás létrehozása, megszüntetése, abból történő kiválás, a társulási megállapodás módosítása, társuláshoz, érdekképviseleti szervezethez való csatlakozás, abból történő kiválás;
6. megállapodás külföldi önkormányzattal való együttműködésről, nemzetközi önkormányzati szervezethez való csatlakozás, abból történő kiválás;
7. intézmény alapítása, átszervezése, megszüntetése;
8. közterület elnevezése, köztéri szobor, műalkotás állítása;
9. eljárás kezdeményezése az Alkotmánybíróságnál;
10. a bíróságok ülnökeinek megválasztása;
11. állásfoglalás intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti;

12. a települési képviselő, polgármester méltatlansági és a vagyonnyilatkozati eljárással kapcsolatos, továbbá összeférhetetlenségi ügyében való döntés;
13. az önkormányzati képviselői megbízatás megszűnéséről való döntés, ha a képviselő egy éven át nem vesz részt a képviselő-testület ülésén;
14. a településfejlesztési eszközök és a településszerkezeti terv jóváhagyása;
15. területszervezési kezdeményezés;
16. a helyi önkormányzati vagyon tulajdonjogának a 108. § szerinti ingyenes átruházására vagy nemzeti vagyon tulajdonjogának ingyenes átvételére vonatkozó döntés;
17. amit törvény a képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe utal.

Mötv. 111. § (1) A helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik.

(2) A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

(3) A (2) bekezdés szerinti feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.

Mötv. 112. § (1) A helyi önkormányzat feladataihoz igazodóan választja meg a gazdálkodás formáit, és pénzügyi előírások keretei között önállóan alakítja ki az érdekeltségi szabályokat. A helyi önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.

(3) Az önkormányzati gazdálkodás e törvényben nem szabályozott kérdéseiben az államháztartásról szóló törvényben és végrehajtási rendeleteiben foglaltakat kell alkalmazni.

2013. évi V. törvény (Ptk.)

3:16. § [A döntéshozó szerv] (1) A tagok vagy az alapítók az e törvény vagy a létesítő okirat alapján őket megillető döntési jogköröket a tagok összességéből vagy a tagok által maguk közül választott küldöttekből álló testületben (a továbbiakban: küldöttgyűlés), vagy az alapítói jogokat gyakorló személyek összességéből álló testületben gyakorolják.

Ad.3./ Részleteiben

A jelen ügyben az értékelés tárgyát az képezi, hogy a felek által aláírt okirat alapján kölcsönjogviszony jött-e létre a felek között, vagy a képviselő-testületi előterjesztés tartalmát egybevetve a tényleges megvalósulás elemeivel, támogatásnak kell-e minősíteni az átadott összeget.

a.)Álláspontom szerint a jelen ügyben kiindulási alapot a Mötv. 13. § (1) bekezdésében, valamint a 42. §-ában foglalt rendelkezések képezik. Az első jogszabályi rendelkezés – nem taxatív felsorolással – rögzíti a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatokat, kölcsönügyletekben való eljárásról azonban említés nincs, míg a második jogszabályi rendelkezés taxatív felsorolással határozza meg a képviselő-testület hatásköréből át nem ruházható feladatköröket és ugyancsak nem tesz említést kölcsönügyletekben való döntési kompetencia biztosításáról.

b.)Az értékelés további szakaszában kifejezetten nagy jelentősége van még a Mötv. 49. § (9) bekezdésének, amely az államháztartáson kívüli forrás átadására vonatkozó lehetőséget és annak megvalósulási formáját rögzíti. Ezen jogszabályhely alapján tehát az önkormányzat saját

forrásából adhat át, amely átadásra vonatkozó rendelkezéseket a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben szabályozza.

c.) Véleményem szerint az önkormányzat kölcsönnyújtással nem foglalkozhat, ezért a magam részéről az okirat szerinti forrás-átadást nem tudom másként értékelni, mint támogatás nyújtásának, amelyre viszont az önkormányzatnak van lehetősége, ebben a kérdésben pedig a képviselő-testület határozhat, és ami a jelen esetben meg is történt. Ráadásul – az előterjesztés alapján, és ha nem is teljeskörűen, de – a támogatásnak a célja is meg lett határozva; („... pénzeszköz átadása, mely lehetővé teszi a beszerzéseket, és a folyamatos munkavégzést.”)

d.) Dirner László ügyvezető úrral történt személyes egyeztetésen elhangzottak, illetve az Általa átadott iratokban, könyvelési anyagokban foglaltak alapján a következőket lehet tényként megállapítani:

-vétel útján a Kft. tulajdonába került eszközök és gépek értéke:	6.319.159.-Ft
- a Kft. munkavállalójának (aki önkormányzati feladatokat látott el 2015. decembertől 7-től 2018. március 31-ig kifizetett munkabére és járulékai)	1.389.568.-Ft
-a Kft. által az Önkormányzat helyett megfizetett összeg (Busz-parkoló kivitelezési munkái, amely az Önkormányzat vagyonát gyarapította)	6.420.973.-Ft
- utalás Önkormányzat részére (2018. december 14.)	900.000.-Ft
- utalás Önkormányzat részére (2019. február 22.)	3.000.000.-Ft

18.029.700.-Ft

e.) Egy gyors számítást elvégezve és a 16.000.000.-Ft-ot kiindulási pontnak véve.

16.000.000.-Ft
- 3.900.000.-Ft (utalás)
12.100.000.-Ft
12.100.000.-Ft
- 6.319.159.-Ft (gép és eszközbeszerzés támogatása)
5.780.841.-Ft
5.780.841.-Ft
- 1.389.568.-Ft (munkabér-és járuléktámogatás)
4.391.273.-Ft
4.391.273.-Ft
- 6.420.973.-Ft (Kft. által Önkormányzati vagyonba fizetett összeg)
2.029.700.-Ft

Az Önkormányzatnak jelenleg a Kft. felé tehát 2.029.700.-Ft fizetési kötelezettsége áll fenn, amely összeg a 18.029.700.-Ft és a 16.000.000.-Ft közötti különbözettel egyezik meg.

f.) Az ügy megoldását keresve, valamint a felek közötti elszámolás végleges és eredményes elszámolás megvalósítása érdekében a magam részéről az alábbi javaslatot terjesztem elő:

- továbbra is fenntartom, hogy kölcsön jogcím helyett indokolt lett volna az átadott összeget támogatásként megjelölni, erre szerencsés lett volna, ha az akkor regnáló jegyző és könyvvizsgáló a figyelmet felhívja;
- tekintettel arra, hogy a 19/2016. (III.02.) Képviselő-testületi határozat alapját egy olyan írásbeli anyagként megküldött előterjesztés képezi, amelyben a támogatás felhasználásának „irányára” hivatkozás is történik, ezért javaslom, hogy a Képviselő-testület ezen határozatát – a jelenleg ismert adatok alapján – módosítsa támogatásról való döntésre, pontosan meghatározva a támogatási célt (tárgyi eszköz vásárlás), megállapítva és elfogadva egyúttal azt, hogy a Kft. tulajdonába a támogatás alapján, 6.319.159.-Ft értékű gép és eszköz került;
- ugyanakkor tényként lehet megállapítani azt is, hogy a Kft. – számlákkal igazoltan – olyan beruházásban fizetett (6.420.973.-Ft) az Önkormányzat helyett, amely beruházás önkormányzati vagyont gyarapította, ezért ezt el kell számolni. A számlák a Kft. nevére kerültek kiállításra (hiszen ő volt a vevő), azonban a továbbszámlázásnak akadálya nincs, így az Önkormányzat lesz a vevő és a beruházás, mint vagyongyarapodás is az Önkormányzatot illeti meg.

Okszerűen merül fel a kérdés, hogy a továbbszámlázás alapján az Önkormányzat hogyan teljesíti fizetési kötelezettségét, amelyre válaszul az, hogy a feleknek az egymással szembeni követelését össze kell vezetni, lényegében beszámítást kell alkalmazni. Ennek alapját az képezi, hogy az Önkormányzat a korábbiakban már adott át összeget, amelyből javára a vagyongyarapodás bekövetkezett. A követelések összevezetését követően a beruházást az önkormányzati vagyon-nyilvántartásba be kell vezetni;

- végül, de nem utolsó sorban, véleményem szerint a 3,9 Mó Ft összegű visszafizetés tudomásul vételéről határozni sem kell, hiszen a visszafizetés, az tény.

Ad.4./ Nem állítható, hogy az ügy egyszerű, ugyanakkor szerencsés a helyzet, ugyanis a 2016. évi határozat meghozatalánál – Godó János úr kivételével – ott voltak azok a személyek, akik jelenleg is a Képviselő-testület tagjai, így mostani munkájukkal és döntésükkel is tudják segíteni mind az Önkormányzat, mind a Kft. tevékenységét.

Törtel, 2019. szeptember 4.

Tisztelettel:

Dr. Kolláth Zoltán
ügyvéd

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat tárgyalja meg, és fogadja el a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2019. (IX. 25.) határozati javaslata a 19/2016. (III.02.) Képviselő testületi határozat
módosításáról**

**a TÖRTELI TELEPÜLÉSFENNTARTÓ Kft. működésének és a Törtel településen zajló
pályázatok kivitelezésének ellenőrzése tárgyában benyújtott képviselői beadvány
tárgyában**

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 19/2016. (III.02.) Képviselő testületi határozatot, az alábbiak szerint módosítja:

- kölcsön jogcím helyett az átadott összeget támogatásként jelöli meg,
- módosítsa támogatásról való döntésre, pontosan meghatározva a támogatási célt (tárgyi eszköz vásárlás), megállapítva és elfogadva egyúttal azt, hogy a Kft. tulajdonába a támogatás alapján, 6.319.159.-Ft értékű gép és eszköz került;
- tényként lehet megállapítani azt is, hogy a Kft. – számlákkal igazoltan – olyan beruházásban fizetett (6.420.973.-Ft) az Önkormányzat helyett, amely beruházás önkormányzati vagyont gyarapította, ezért ezt el kell számolni. A számlák a Kft. nevére kerültek kiállításra (hiszen ő volt a vevő), azonban a tovább kell számláznia, így az Önkormányzat lesz a vevő és a beruházás, mint vagyongyarapodás is az Önkormányzatot illeti meg.
- A követelések összevezetését követően a beruházást az önkormányzati vagyonyilvántartásba be kell vezetni;

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a polgármestert, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Dr. Tóth Ágnes jegyző behívja az ülésre az Önkormányzat jogászát, Dr. Kolláth Zoltán ügyvédet.

Godó Tibor polgármester tájékoztatása, nem kívánok egyelőre ezzel kapcsolatosan semmit sem hozzászólni, az előterjesztést mindenki megismerhette és a véleményezést is, nem akarok magyarázkodni. Az Ügyvéd Úr és az Ügyvezető szeretne pár szót kiegészítésként elmondani.

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd, köszönti az ülésen résztvevőket, nem szívesen mondom el mégegyszer ugyanazt, hiszen írásban mindannyian megkaptátok a jogi válaszokat. Igaz a mondás, „A szó elszáll az írás megmarad.” Az írásban rögzítettek teljesen egyértelműen tartalmazzák az álláspontomat, illetőleg a legjobb tudomásom szerint rendelkezésre álló jogszabályi rendelkezéseket. A kezdeményezők által megjelölt jogszabályi helyeket nem tartalmazó kezdeményezésük alapján, ilyen jellegű, vagyis olyan jellegű vizsgálóbizottság felállítására a jogszabály nem tartalmaz lehetőséget. Megjegyzem, sem az 1986. évi 6. törvény, utána következő 2006. évi 4. törvény és a 2013. évi 5. törvény sem tartalmaz ilyen rendelkezéseket, a Gazdasági Társaság működésére, tevékenységére. A pénzügyi folyamataira rálátást enged, de nem ilyen formában. Ez volt az egyik kérdés.

Godó Tibor polgármester válasza, igen, a másik pedig a független szakértő bevonása, amely ehhez kapcsolódik.

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd igen, a független szakértő bevonásával kapcsolatosan pedig, emlékezetem szerint azt is leírtam, részletesen kifejtettem. A független szakértő tekintetében, a tulajdonos, ha pedig több tulajdonos van, akkor pedig a taggyűlés dönthet, természetesen megfelelő feladatkörrel és egyebeket meghatározva. Elmondom, nem tudom, hogy ez közkinccsé lett-e téve, gyakorlatilag az az érdekes felállás van, a jogalkotó úgy rendelkezett, hogy adott esetben maga a tag, ha maga a tag több tagból van, akkor sem minden esetben van betekintése a Gazdasági Társaság irataiba, csak úgy, ahogy a jogszabályi lehetőség lehetővé teszi.

Győr Miklós, a Pénzügyi és Településfejlesztési bizottság tagja. csak egy pár mondatot szeretnék hozzászólni, köszönjük szépen azt az iratanyagot, amelyet az Ügyvéd Úr szóban is ismertetett. A vizsgáló bizottság felállítása, ehhez szeretnék egy pár szót mondani, egyetlen egy Képviselő van itt azok közül, akik ezt benyújtották, de nem Ő a hibás ebben. Azt szeretném megkérdezni tőle, mi lenne ennek a vizsgálásnak a tárgya. Saját magukat akarják megvizsgálni. Sokáig működött ennek a társaságnak egy vizsgáló bizottsága, mely megtette a dolgát. Minden alkalommal a törvényi kötelezettségeknek eleget tett. A tulajdonosnak, tehát a Képviselő-testületnek beszámolt, tehát mindenki tudhatott róla. Nem tudom, mi lenne ennek a vizsgálódásnak a tárgya. Vizsgáljuk azt, hogy mit dolgoztunk, tulajdonosai vagyunk ennek a Kft-nek, legfőbb érdekünk, hogy ez a Kft. jól működjön. Ez egy ilyen „Róka fogta csuka” történet. Perlakiné Somodi Gabriella Képviselő nem volt itt, amikor ez a Kft. megalakult, Dr. Nagy Pál ügyvéd segítségével hozta létre a Képviselő-testület a jogszabályoknak megfelelően. Tőke nélkül egy Kft. nem működik, ezt mindenki tudja, valamit ezért a tulajdonosoknak tenni kellett. Hibás Könyvvizsgáló javaslatára, rossz formában adtunk pénzt, de erre megoldást fogunk találni. Ki volt az, aki ezt a rossz tanácsot adta, ez is egy fontos kérdés, az előző vezetőség által megbízott könyvvizsgáló. Reménykedünk abban, hogy ez csak a kampány hevében történő csapkodás, hiszen azt mindenki tudja, hogy működött.

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd tájékoztatása, még annyi az Én feladatom, arra terjedt ki, hogy alakulásában ennek a kezdeményezésnek az alapját és a jogszabályi megfelelőségét vizsgáljam, az, hogy a tulajdonos Önkormányzatnak milyen a viszonya van az édes gyermekével, a Kft-vel, az nem volt feladatom. Egy dolgot azért megjegyeznék, azt, amit a Győr Miklós képviselő említett. Tehát itt olyan időszokról beszélünk, amiért a kezdeményezőknek is magukba kell nézniük. Olyan időszokról van szó, amikor minden évben volt beszámoló a Kft. részéről és a tulajdonos minden évben, Képviselő-testületi határozattal elfogadta a beszámolót. Ez az, amit a Győr Miklós Úr mondott. Mit keresünk akkor, ha elfogadott működésről van szó. Gyakorlatilag ezek az információk, nem minden nyilvános, de a cégnyilvántartás az ismerhető. Meg lehet nézni a tulajdonosokat, a cég képviselőjét, a jegyzet tőkét. Évek óta a mérleghez a

beszámolót és egyebeket is be kell csatolni, gyakorlatilag ezek mind nyilvános adatok. Nagyon érdekes, például egy Vadásztársaságnak nem lehet például megnézni a tagjegyzékét, vagy pedig nem lehet iratot kikérni. A Gazdasági Társaságokról rendelkezik így a jogszabály. Visszatérve, a legelső mondatomra, gyakorlatilag az Én legjobb tudomásom szerint, 2017. október 23-án vagy most pontosan nem tudom, valamikor akkor lett megalakítva a cég. Minden évben volt beszámolója, a tulajdonos, a Képviselő-testület ezeket a beszámolókat tudomásul vette és elfogadta.

Dirner László ügyvezető, szeretnék néhány mondatot hozzátenni, Én azt gondolom, hogy a jogi részét ismertette az Ügyvéd Úr. Győr Miklós bizottsági tag, olyan sok mindent elmondott, amelyet magam is szerettem volna megfogalmazni. Képviselő asszonynak szeretném mondani, 2016-ban Szabó Szilvia ügyvezető lemondását követően kerültem az ügyvezetői pozícióba. Azzal a céllal, hogy az Önkormányzat megbízásai maradjanak házon belül, termeljünk saját magunknak nyereséget, ne külsős vállalkozók vigyék el azt a profitot, melyet házon belül is megoldhatunk. Valamint a helyi célközösség, a lakosság, akik igénybe tudták venni a Kft. szolgáltatásait. Aztán időközben olyan nagymértékű beruházásokba fogott az Önkormányzat, amelyre sem jogilag, sem eszközileg, sem tartalmilag ez a Kft. nem volt alkalmas, hiszen akkora beruházások voltak, amelyek akkora tőkét kívántak, hogy kezdő céggént, gyakorlatilag alkalmatlan volt. Azt gondolom, mindenki azt látja, mindig flottul ment a munka, az Önkormányzatnak egy traktorja volt egy pótkocsival, amikor 2014-ben ez a Testület megalakult. Időközben észre sem veszik, hogy mennyi munka van a mögött, hogy minden munka flottul menjen és büszkén tudják átvenni a gratulációkat. Ebben a Kft-nek nagyon sok szerepe volt, de nem minden esetben volt kiemelve, új technikai eszközök tekintetében, új munka végzés tekintetében. A helyi célközösség, nagyon kényes volt, nagyon kevés esetben tudtuk úgy megtalálni a lakosságot, hogy a szolgáltatásunk és elképzelésünk találkozzon. Azt valljuk be, hogy gazdaságilag nem túl jó településen élünk. Amikor számlát akartam kiállítani a munkáról, azt mondták ez nekik nagyon sok, igénybe veszik azt a másik személyt, vagy vállalkozót, akik ezt ügyesen meg tudták tenni. Ezt Én nem tudtam megtenni, ezért bizonyos esetekben hátrányba szorultam. Nem szeretném ismételni, csak elmondom, hogy az eszközök itt vannak, értéket képeznek, a Buszparkolóba a többletköltségként beépített anyagok itt vannak, a településé. A visszatérített összeg, nevezzük hitelnek, itt van. Én már akkor számoltam, beszéltem is akkor, azt hiszem a Győr Miklóssal, hogy Törtel nem nagy település, nem hiszem, hogy van olyan vállalkozás, amelyik havonta 1 millió forint profitot termel. Ahhoz, hogy a 2016. tavaszában átadott 16 millió forintot visszafizessem 2019-ben, ahhoz havi 400.000 Ft-ot kellett volna letenni. Nyilván ez volt a cél, úgy gondolom, hogy a cél az nem volt rossz, a profitot magunknak termeljük ki. Sajnos ez így alakult, még egyszer mondom, a pénz nem vészett el, a pénz meg van, a működés törvényes volt, minden fillérrel el tudok számolni.

Godó Tibor polgármester tájékoztatása, Győr Miklós Úr említette a kampány hevében közzétett írásokat. Nem tudom elkerülni, mert nem csak az Önkormányzatot érinti, hanem a Képviselő-testületet is, amit én láttam az elmúlt időben az érinti a Gazdasági Társaságot is. Azért is mert kellemetlen, de nem is kellemetlen, nem is kívánom Én ezt elmagyarázni, természetesen lehet kampányolni, még azt sem mondom, hogy nem, mert ebben a politikában benne van. Azt gondolom, hogy a Gazdasági Társasággal kapcsolatosan kikerült olyan, hogy 15.000.100 Ft-tal tartozik ez a Gazdasági Társaság. Ez az előterjesztés, illetve az abban foglaltak megjelentek minden Képviselőnél, ezt a polgármester jelölt is nyilván megismerhette. Ennek ellenére olyan információt közölt a lakossággal, amely az Önkormányzat minden munkatársára, az Önkormányzatra, illetve a Képviselő tagokra és Bizottsági tagokra, borzasztó rossz fényt tekint. Meg volt a lehetőség, hiszen minden évben a Falu Gyűlésen beszámoltunk, éves szinten mindig beszámoltunk, beszámoltunk a Gazdasági Társaság működéséről is. Lehet

negatívan kampányolni, csak most ott tartunk, hogy lassan a jogi határokat súrolják. Hiszen közérdekű adatkérésekre irányuló megkeresés indult 2019. júniusban. Amit mi megválaszoltunk és a jogszabály nem tiltotta, amit tiltott azt nem. A mostani írásai egyetlen egy sem azt tartalmazta. Mivel érintett vagyok a Sport Egyesület tekintetében, szeretnék benneteket tájékoztatni, hiszen ott van a jegyzőkönyv mellette, vagy nem tudjuk értelmezni, vagy nem akarjuk értelmezni és lejárato módon tesszük ki az írásainkat. Tudom, hogy azt szokták mondani, hogy hallgattassék meg a másik fél is. Nem szeretnék ezekre a posztokra válaszolni, illetve magyarázkodni, hiszen nem látom ennek értelmét. Nekem az nem tetszik, hogy kimegy egy közérdekű adat, és nem azt kapja meg a lakosság. De majd az Egyebek napirendi pontban szeretnék erről néhány gondolatot megosztani veletek. Visszatérve a Gazdasági Társaságra, 15.000.100 Ft-tal tartozik a Gazdasági Társaság, ez eleve borult, nem csak az előterjesztésben foglaltakban, hanem azért mert 3,9 millió forintot a Gazdasági Társaság visszafizetett. Több mint 6 millió forint tárgyi eszköz van, 6 millió forint, amit befektetett a Gazdasági Társaság a Buszparkolóba, ez mind az Önkormányzat vagyonát gyarapítja. Nem tudom, hol követtünk el hibát, hol van a jogsértés. Egy rutinos könyvvizsgáló elfogadta ezt a pénz átadást, aminek az akkori jegyző a törvényességét felügyelte, ezért próbálják a fejünket venni. Arról nem beszélve, hogy a Gazdasági Társaság el tud számolni, az ügyvezető 5 Forintot sem vett ki a kasszából, mert már erről is hallottunk, hogy különböző címleteket vett ki. Nekem az lenne a tiszteletteljes kérésem a Bizottsági tagok felé, hogy ennek az anyagnak a tükrében hozza meg a döntését. Azt, hogy most kölcsönként fogalmaztuk meg, vagy átadjuk támogatásként, egy átadott pénzeszközzel van szó, ez legyen átadott pénzeszköz. Úgy gondolom, hogy ezt az Ügyvéd Úr már elmondta, a továbbiakban ez így nem lehet, itt van leírva feketén-fehéren.

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd válasza, Polgármester Úr elmondta és Győr Miklós is, hogy 2016-ban volt egy döntés. A jegyzőkönyvben benne van, hogy ennek a pénzüsszegnek a felkonferálása megtörtént. A következőt kell elmondani, hogy a miért nem kölcsön. Az Önkormányzat nem egy pénzügyi intézmény. Függetlenül attól, hogy nem üzletszerűen adja, az üzletszerűség pedig a hiteli intézeti törvény szerint az, hogy legalább háromszor ad egy évben, de ebben is eloszlanak a vélemények. Kétségtelenül üzletszerűség nem volt, mindazonáltal az Önkormányzat tekintettel arra, hogy gazdálkodik abból, amiből. Ez, hogy Ő kölcsönt ad, ez egy kicsit messzire mutat, nincs tevékenység, leírtam egyébként az Önkormányzatnak illetve a Képviselő-testületnek. Kölcsön szerződés készült, ez is benne van ebben a bizonyos jegyzőkönyvben, ami nem volt jó. Kölcsönt miszerint nem adhat az Önkormányzat az a következő, nehéz nekem is, mert ez egy egyszemélyes Kft. Van ez a bizonyos Településfenntartó Kft. egy személyes Kft, tekintettel arra, hogy tulajdonosa van, tulajdonosa pedig Törtel Község Önkormányzata. Törtel Község Önkormányzatának van Képviselő-testülete, mely megfogalmazza a tulajdonosi akaratot és utasítja a Polgármestert, aki a törvényes képviselője, hogy ezt és azt a feladatokat lássa el. Na, most ebben a helyzetben, Én nem találtam a cég iratai között, mert, hogy nincs, tulajdonképpen az elődjeim ezzel lőttek mellé. Ez kölcsön lenne, akkor itt két Képviselő-testületi határozatnak kellene lennie. 1. Képviselő-testületi határozat arról, hogy kölcsönt adok, 2. határozat pedig arról, hogy az egyszemélyes Kft, akinek a tulajdonosa az Önkormányzat, azaz a Képviselő-testület, hogy ezt az összeget kölcsön veszi. Adok, erről van Képviselő-testületi határozat, arról hogy veszem arról nincs. Ezért nem is lehet ezt a jogszabályok alapján kölcsönnek tekinteni. Mindazonáltal, hogy a polgármester Úr mondta, tartalmi részét igyekeztem lenavigálni. Sokkal rosszabb lenne a helyzet, ha nulla lenne. Továbbiakban pedig a polgármester mondta, meg vannak a dolgok. A rendelkezésemre átadott iratok alapján van eszközvásárlás, az már bele lett téve a saját vagyonyilvántartásba, a buszparkolóba befektetett összeg pedig szintén számlával van igazolva, az anyagbeszerzéstől

kezdve a visszaadott pénzig. Az Önkormányzat vagyona, mindazon által, akár kölcsön, akár adomány a végelszámolás alapján az is lesz.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kérdése, hangsúlyozom, a legutolsó beszámoló miatt, már többször is felvetődött, látva a Gazdasági Társaság beszámolóit, hogy érdemes-e fentartani, vagy valamilyen módon szüntessük meg a Kft-t. 2017-18-ban is kezdődtek ezek a nehézségeket, láttuk a beszámolót, akkor arról döntöttünk, hogy haddjunk lehetőséget még a Kft-nek, hátha lesznek olyan alvállalkozói lehetőségek, melyekkel majd tud gazdálkodni a Gazdasági Társaság. 2019-ben is felvetődött, hogy nem célszerű fentartani, szüntessük meg. Az Én elgondolásom szerint, arról kellene beszélni, hogyan szüntethető meg a Kft. Mi történik akkor, ha a tulajdonos megkezdi a megszüntetést, akkor a megvásárolt eszközök, tárgyi javak, amelyek meg vannak, akkor azok milyen módon szállhatnak vissza az Önkormányzat tulajdonába. Akkor én is azt mondom, hogy pénzügyi értelemben, nem éri sérelem az Önkormányzatot, hiszen ott a buszparkoló, amely a tulajdonunka került, az eszközök, a bérekkel, azzal nem tudunk mit kezdeni. Volt két összeg visszafizetés, ami már ott van az Önkormányzat számláján. Ha a megszüntetésről, vagy annak az elindításáról döntenénk, akkor milyen a helyzet ezekkel az eszközökkel.

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd válasza, a bérköltségeket illetően, lehet az Én információom rossz, de az is Önkormányzati dolgozó. Csókolom annak a kezét, aki kitalálta a fél órás cégalakítást, megszüntetni viszont horror. Nehéz, mindazon által végig kell menni, ha az az út lesz kijelölve. Ebben az esetben, ha úgy döntenek, hogy jogutód nélküli megszüntetését határozzák el, akkor először is számot kell vetniük miük, van, ha több a vagyon, mint a tartozásuk, akkor kérhetnek végelszámolást maguk ellen. Az áment mindenképpen a Nav mondja ki, természetesen tulajdonosi határozat kell a megszüntetéshez. Akkor lehet menni a bíróságot megkeresni. Ebben a jelen helyzetben, mivel a vagyoni helyzet megszerzése a kérdéses, nem szeretném húzni az időt, akkor ezzel kellene kezdeni. Ehhez azért kell némi munkát, mert szerintem nagyon szerencsétlen ez a bizonyos kölcsön. Ezért szerencsésebb lenne ezeket, mielőtt még jogutód nélkül megszűnik a Kft. elrendezni. Nehogy előbb a Nav jöjjön ki, de Én úgy tudom nincs a Nav felé tartozás, akkor elvigyék az eszközöket. Nyilván ezt majd az Önkormányzat könyvelője készíti el, illetve a Kft. könyvelője. A Nav-nak a leterheltségétől függ, hogy 1 vagy fél év kell hozzá. Munkás, de nem lehetetlen.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke, köszönöm szépen, hogy ilyen jól összefoglaltad Ügyvéd Úr, mert ez a folyamat már régóta érdekel bennünket. Mivel nem váltotta be a hozzánk fűzött reményeinket, akkor szerintem ezen az úton kellene elindulni. Nagyon-nagyon vagylagosak a lehetőségek.

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd válasza, biztos emlékeztek még régebben volt a GAMESZ, de az azért más volt, mert az tényleg belülről volt, az kiszervezett munka volt. Az is borzasztóan nehéz volt, meg is szüntették ezeket is. Más Önkormányzatnál is dolgozom, nem egy ördögtől vezérelt, hogy legyen egy ilyen kiszervezett GAMESZ. Ebben a vázivatáros időben piacképesnek lenni nagyon nehéz. De azt mondom, ezt az Önkormányzatnak meg kellett próbálnia. Külső körülmények rálátása szerint nem működik.

Győr Miklós, a Pénzügyi és Településfejlesztési bizottság tagja véleménye, mint Én magam és a jelenlévő Képviselők nevében visszautasítom azt a hazugságot, hogy bárki is hibáztasson bennünket, hogy ez így történt. Itt jószándékú emberek ülnek, akik a szabadidőjüket feláldozzák azért, hogy valahogy segítsenek a közösségnek, ahol élünk. Visszautasítom még egyszer azt,

hogy bárkit is hibáztassanak bárkit is. Jogászok adták a tanácsot, a jogi formákat nem mi szabtuk meg, akkor jónak látszottak.

Godó Tibor polgármester kiegészíteném Miklóst, ez vonatkozik az átadott pénzüsszegre is, hiszen a könyvvizsgáló nem jogász, de szakvéleménye után fogadták el a bizottságok.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kérdezi, akkor milyen határozati javaslatokat kellene megfogalmazni. Az első része, a pályázatokkal kapcsolatos átfogó ellenőrzésre vonatkozott, illetve a vizsgáló bizottság létrehozására. A másik pedig a Kft-re vonatkozott.

Godó Tibor polgármester én azt gondolom, hogy a határozati javaslat roppan egyszerű, ilyen formában, hiszen a jogszabály nem teszi lehetővé a vizsgáló bizottság felállítást, független szakértő bevonásáról akkor lehetne állást foglalni, hogyha konkrétan ismernénk a célterületet, kérünk költség ajánlatot, hogy mennyi a szakértő költsége, mert annak függvényében lehet állást foglalni. Múltkori tájékoztatóban benne volt már, csak tudomásul vétel született. Határozati javaslat: Jogszabályi felhatalmazás hiányában a Vizsgáló Bizottság felállítását Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete nem támogatja, továbbá a független szakértő bevonását sem.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, **Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke** szavazásra kéri a Jogi és Ügyrendi Bizottság tagjait, akik egyhangú 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik egyhangú 2 igen szavazattal és egy tartózkodással elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik egyhangú 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Jogi és Ügyrendi Bizottsága
136/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
133/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
128/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Jogi és Ügyrendi bizottsága, Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

a TÖRTELI TELEPÜLÉSFENNTARTÓ Kft. működésének és a Törtel településen zajló pályázatok kivitelezésének ellenőrzése tárgyában benyújtott képviselői beadvány tárgyában

Jogsabályi felhatalmazás hiányában a Vizsgáló Bizottság felállítását Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete nem támogatja, továbbá a független szakértő bevonását sem.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

Godó Tibor polgármester javaslom, hogy az első három bekezdést fogadja így el, egészítsük ki, hogy a Gazdasági Társaság felszámolása végett tegyük meg a szükséges intézkedést, vagy fontoljuk meg. Ezt mindenképpen javaslom, hogy fogadjuk így el, hiszen a 6,3 millió forint, illetve a 6,4 millió forint igazoltan került elköltésre, illetve a visszafizetések a 3,9 millió forint is.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke, de amit az első mondatban mondtál, ezt most nem tudom megismételni, az gyakorlatilag minden ilyen tud tartalmazni, mert annak az előkészítése vagy az ahhoz való előkészítése a megszüntetésnek.

Dr. Tóth Ágnes jegyző véleménye, nem mert akkor támogatási okiratot kell készíteni, ha ezt elfogadjuk, hogy ez támogatás. Nem tudunk anélkül tovább menni.

Dirner László ügyvezető arra is figyelni kell, ha ilyen formában átadásra kerülnek az eszközök, akkor annak Áfa vonzata lesz, amit ki kell fizetni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke válasza, nem arról szeretnénk most dönteni, hogy megszüntetjük, hanem hogy most elkezdjük a folyamatát, ütemtervét, hogy fogunk odáig eljutni.

Godó Tibor polgármester válasza, Én továbbra is ezt támogatom, legyen egy „a” pont, hogy kezdjük meg a felszámolását és a megszüntetésére a szükséges intézkedést és kérünk arra is egy állásfoglalást.

Czeróczki Ferencné alpolgármester véleménye, úgy gondolom, hogy azt kellene leszögezni, hogy a Képviselő-testület úgy döntött, hogy a Kft-t meg szeretné szüntetni és átgondolni, folyamatában kidolgozni milyen módon történjen meg. Most erről döntenénk, a következőben meg arról, hogy hogyan. Végül is előbb utóbb ezt végelszámolási eljárással meg kell szüntetni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke hozzászólása, mindenképpen megnyugtató ennek a levezetése, hogy szó sincs róla, hogy a pénz nincs meg. Rossz döntés volt, hibát követtünk el, de a pénz, amit a Kft-nek kölcsönt adtunk az itt van.

Godó Tibor polgármester még egyszer mondanám, hibásan megnevezett jogcím, kölcsön helyett támogatás. Közben véletlenül történik egy Nav ellenőrzés és elviszi a gépeket, eszközöket, akkor meg csak figyelhetünk.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke érdeklődik, ha kölcsön akkor elviheti, ha támogatás, akkor meg nem.

Dr. Tóth Ágnes jegyző válasza, nem mert akkor nem kerül át a vagyonunkba, pont erről van szó. Csak támogatási jogcímmel kerülhet át a vagyonunkba.

Dirner László ügyvezető nem beszélve az ügyvezető felelősségéről.

Godó Tibor polgármester válasza, jogcím, ott van a pénz, nem értem a felvetést. Nem kölcsönként visszük tovább, hanem támogatásként.

Czeróczki Ferencné alpolgármester kérdése, mi alapján áll meg, hogy 6 millió forintot érnek az eszközök.

Dirner László ügyvezető válasza, vannak értékcsökkent dolgok, le van vezetve a könyvelésben is.

Kádár József, a Művelődési, az Egészségügyi és Sport Bizottság tagja véleménye, 20 %-ban amortizálódnak, nem értem, itt vannak az eszközök és egyesek keresik a pénzt.

Dirner László ügyvezető véleménye, ezért van negatívba a könyvelésben, mert ha ez nem kölcsönadás lett volna, hanem támogatás, akkor nem került volna negatív előjel a könyvelésbe.

Dr. Tóth Ágnes jegyző válasza, ha támogatás, akkor a vásárlási értékkel tud elszámolni. Ennyit adtunk és ennyivel kell elszámolniuk más civil szervezeteknek is.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kérdezi, hogy lehet ezt most visszamenőleg levezetni.

Dr. Tóth Ágnes jegyző válasza, ki lehet javítani, erre is meg vannak a technikák, könyvelési technikák is. Írni kell egy támogatási szerződést, meg kell benne a célokat pontosan határozni, le kell benne írni, hogy rossz a jogcím. A pontos jogcímeket bele kell írni, pontosan mire is adtuk ezt a támogatást, ugyanúgy ahogy a civil szervezeteknél is le szoktuk írni, és ezzel a támogatással elszámol, mert el tud vele számolni. Utána át is lehet vezetni az Önkormányzat vagyon letárába. Ezt a könyvelő is megerősítette.

Czeróczki Ferencné alpolgármester véleménye, ne most döntsük ezt most el.

Dr. Tóth Ágnes jegyző válasza, nincs más, vagy felszámolás, vagy ez.

Czeróczki Ferencné alpolgármester véleménye, utána csak meg kell szüntetni.

Godó Tibor polgármester véleménye, ha nem lenne meg a pénz, akkor nem lenne miről beszélnünk. Akkor vállaljuk a felelősséget. De meg van a pénz, az Ügyvezető el tud számolni vele. Keressük a megoldást arra, hogy ez felszámolásra kerüljön. Az Önkormányzatot

semmilyen veszteség nem érintette, attól függetlenül, hogy veszteséges volt a Gazdasági Társaság, mert ezt is megkaptuk már. Nem költöttünk rá.

Dirner László ügyvezető hozzászólása, mivel nem működik a Kft. nincs kiadás. Kötelező fizetések vannak, bevallás, biztosítás és iparüzési adó. Nem veszek fel már bérezést sem.

Godó Tibor polgármester továbbra is fenntartom még azt a kiegészítést, hogy az Önkormányzat kezdje meg a Gazdasági Társaság megszüntetésére, felszámolására, végelszámolására való intézkedésekre kérje be a szakmai állásfoglalást. Ezt ne hagyjuk el, nincs értelme a továbbiakban a Gazdasági társaságnak, szépen meg kell válni tőle. Határozati javaslat kiegészítése: Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete, megbízza a polgármestert a Gazdasági Társaság megszüntetésének előkészítésére.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Jogi és Ügyrendi Bizottság tagjait, akik egyhangú 2 igen szavazattal és 1 tartózkodással elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik egyhangú 2 igen szavazattal és 1 tartózkodással elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik egyhangú 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Jogi és Ügyrendi Bizottsága
137/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
134/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
129/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Jogi és Ügyrendi bizottsága, Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
140/2019. (IX. 25.) határozata a 19/2016. (III.02.) Képviselő testületi határozat
módosításáról**

**a TÖRTELI TELEPÜLÉSFENNTARTÓ Kft. működésének és a Törtel településen zajló
pályázatok kivitelezésének ellenőrzése tárgyában benyújtott képviselői beadvány
tárgyában**

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 19/2016. (III.02.) Képviselő testületi határozatot, az alábbiak szerint módosítja:

- kölcsön jogcím helyett az átadott összeget támogatásként jelöli meg,
- módosítsa támogatásról való döntésre, pontosan meghatározva a támogatási célt (tárgyi eszköz vásárlás), megállapítva és elfogadva egyúttal azt, hogy a Kft. tulajdonába a támogatás alapján, 6.319.159.-Ft értékű gép és eszköz került;
- tényként lehet megállapítani azt is, hogy a Kft. – számlákkal igazoltan – olyan beruházásban fizetett (6.420.973.-Ft) az Önkormányzat helyett, amely beruházás önkormányzati vagyont gyarapította, ezért ezt el kell számolni. A számlák a Kft. nevére kerültek kiállításra (hiszen ő volt a vevő), azonban azt tovább kell számláznia, így az Önkormányzat lesz a vevő és a beruházás, mint vagyongyarapodás is az Önkormányzatot illeti meg.
- A követelések összevezetését követően a beruházást az önkormányzati vagyonnyilvántartásba be kell vezetni;
- Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy megbízza a polgármestert, a Törteli Településfenntartó Kft. megszüntetésének az előkészítésére.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szünetet rendel el. Ennek megfelelően 14 óra 30 perckor folytatódik az ülés.

Czeróczki János, a Jogi és Ügyrendi Bizottsági kültagja egészségügyi okok miatt távozik az ülésről, ezért a Jogi és Ügyrendi Bizottság a továbbiakban nem lesz határozatképes.

5. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti az ötödik napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szó szerinti értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Oktatási Minisztérium a települési és a megyei önkormányzatok együttműködésével a 2000/2001-es tanév során létrehozta és beindította a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázatot, amely a felsőoktatási intézmények hátrányos helyzetű hallgatói számára nyújt rendszeres anyagi segítséget.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma megbízásából az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő meghirdette a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázatot a

felsőoktatási hallgatók számára a 2019/2020. tanév második és a 2020/2021. tanév első félévére.

Községünk ismét csatlakozni kíván a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2020. évi fordulójához.

Az önkormányzati csatlakozási igényének benyújtási határideje: **2019. október 02.**

A pályázók köre: Törtel község területén állandó lakóhellyel rendelkező jelenlegi felsőoktatási hallgatók ("A" típusú pályázat), illetve felsőoktatási tanulmányokat kezdeni kívánók ("B" típusú pályázat).

Bursa Hungarica többszintű támogatási rendszer. Ennek megfelelően az önkormányzat által kiírt pályázat évente kerül elbírálásra, a támogatás havi összegét pályázónként állapítja meg az önkormányzat.

A megyei önkormányzat tetszőleges összeggel kiegészítheti a települési önkormányzat által megállapított támogatást (max. 5.000 Ft/fő/hó). Az Emberi Erőforrások Minisztériuma a települési és a megyei önkormányzat által megállapított támogatási összeget az önkormányzati támogatással megegyező mértékben kiegészíti.

Az ösztöndíj elbírálása kizárólag a szociális rászorultság alapján, a pályázó tanulmányi eredményétől függetlenül történik.

Az elmúlt évben 6 fő részesült „A” típusú önkormányzati pályázati támogatásban.

A pályázók közül mind a 6 fő 10 hónapon keresztül havi 5.000 Ft összegű önkormányzati ösztöndíjban részesült.

A 2019. évi elkülönített keret összege 520.000,- Ft volt. A kifizetett ösztöndíj összege 300.000 Ft.

Megítélésünk szerint az idén több pályázóra lehet számolni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hozza meg döntését!

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2019. (IX. 25.) határozati javaslata**

**a 2020. évi Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázathoz
történő csatlakozás tárgyában**

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy csatlakozni kíván a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2020. évi fordulójához, 520.000 Ft, azaz ötszázhuszezer forint keretösszeggel.

Az ösztöndíj önkormányzati keretösszegét a Képviselő-testület a 2020 évi költségvetésében elkülöníti.

Határidő: 2019. szeptember 30.

Felelős: polgármester

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a polgármestert, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, **Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke** szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
135/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
130/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

**a 2020. évi Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázathoz
történő csatlakozás tárgyában**

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy csatlakozni kíván a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2020. évi fordulójához, 520.000 Ft, azaz ötszázhuszezer forint keretösszeggel.

Az ösztöndíj önkormányzati keretösszegét a Képviselő-testület a 2020 évi költségvetésében elkülöníti.

Határidő: 2019. szeptember 30.

Felelős: polgármester

6. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti a hatodik napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szó szerinti értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

Pest Megye Önkormányzata Közgyűlésének az egyes kitüntető díjak alapításáról és adományozásuk rendjéről szóló 6/2015. (V.11.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) értelmében javaslattételi jog illeti meg a Pest megyében működő települési önkormányzatok Képviselő-testületeit az adományozottak személye tekintetében.

Pest Megye Közgyűlésének Elnöke levélben kéri fel a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelet egyes kategóriáira vonatkozó javaslatokat küldjék meg részére.

A jelöléseket a rendelet 1-9. számú díjaira az I. sz. „JAVASLAT” nyomtatvány kitöltésével **2019. október 1-ig**, a 10-13. számú díjakra a II. sz. „JAVASLAT” nyomtatvány kitöltésével **2019. november 4-ig** szükséges megküldeni a Pest Megyei Önkormányzati Hivatal Jegyzői Iroda posta- vagy e-mail címére, illetve a Pest Megyei Önkormányzati Hivatal Elnöki és Területfejlesztési Iroda posta- vagy e-mail címére.

A rendelet teljes szövege, valamint a jelöléshez szükséges nyomtatványok jelen előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat vitassa meg és tegye meg javaslatát!

Törtel, 2019. szeptember 20.

Godó Tibor
Polgármester

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2019. (IX. 25.) határozati javaslata

Pest Megye Közgyűlésének az egyes kitüntető díjak alapításáról és adományozásuk rendjéről szóló 6/2015. (V.11.) önkormányzati rendelete alapján adományozható díjra történő felterjesztés tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése egyes kitüntető díjak alapításáról és adományozásuk rendjéről szóló 6/2015. (V.11.) önkormányzati rendelete alapján, javasolja _____
(név) _____ (díj megnevezése) díjra való jelölését.

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, hogy e döntést és a mellékelt „I. sz. Javaslat” kitöltött nyomtatványt jutassa el a Pest Megyei Önkormányzati Hivatal Jegyzői Irodája részére.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2019. (IX. 25.) határozati javaslata**

**Pest Megye Közgyűlésének az egyes kitüntető díjak alapításáról és adományozásuk
rendjéről szóló 6/2015. (V.11.) önkormányzati rendelete alapján adományozható díjra
történő felterjesztés tárgyában**

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése egyes kitüntető díjak alapításáról és adományozásuk rendjéről szóló 6/2015. (V.11.) önkormányzati rendelete alapján, javasolja
_____ (név) _____ (díj megnevezése) díjra való jelölését.

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, hogy e döntést és a mellékelt „II. sz. Javaslat” kitöltött nyomtatványt jutassa el a Pest Megyei Önkormányzati Hivatal Elnöki és Területfejlesztési Irodája részére.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

I. sz. JAVASLAT¹ a Pest Megye Önkormányzata által alapított adományozására

Beérkezési határidő:	2019. október 1. napjáig
Beküldési cím:	Pest Megyei Önkormányzati Hivatal Jegyzői Iroda (1052 Budapest, Városház u. 7.) vagy takacsm@pestmegye.hu

A javaslattevő neve:	
címe:	

¹ települési önkormányzat javaslata esetén csatolandó a képviselő-testület határozata

II. sz. JAVASLAT² a Pest Megye Önkormányzata által alapított (díj megnevezése) (kategória megnevezése) adományozására	
---	--

Beérkezési határidő:	2019. november 4. napjáig
Beküldési cím:	<i>Pest Megyei Önkormányzati Hivatal Elnöki és Területfejlesztési Iroda (1052 Budapest, Városház u. 7.) vagy oroszi-s@pestmegye.hu.</i>

A javaslattevő neve:	
címe:	
telefon/fax száma, email címe:	

Versenyző/csapat	
neve	
sportága	
versenyszáma	
címe	
telefonszáma	
e-mail címe	

Sportszervezet	
neve	
címe	
elnöke	
telefonszáma	
e-mail címe	

Edző	
neve	
címe	
telefonszáma	
e-mail címe	

² települési önkormányzat javaslata esetén csatolandó a képviselő-testület határozata

Iskola	
neve	
címe	
igazgatója	
telefonszáma	
e-mail címe	
testnevelője	
e-mail címe	

A legjobb hazai eredményei (Országos bajnokságok)				
verseny neve	helye	ideje	eredmény	helyezés

A legjobb nemzetközi eredményei				
verseny neve	helye	ideje	eredmény	helyezés

Sportszervezetek esetén a tevékenység leírása (legfeljebb 10 mondat):

--

Egyéb megjegyzés (pl: mely másik kategóriában jelölték)

--

dátum:

.....
.....
**Pest Megye Közgyűlésének 6/2015. (V.11.) önkormányzati rendelete
kitüntető díjak alapításáról és adományozásának rendjéről³**

Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés i) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Magyarország címerének és zászlajának használatáról, valamint állami kitüntetéseiről szóló 2011. évi CCII. törvény 24. § (9) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el.

1. A díjak

1. § Pest Megye Önkormányzata a megyei közügyek megvalósítása során a kimagasló teljesítmények megbecsülésére és elismerésére a következő kitüntetések és díjakat adományozza.

- a) Pest Megye Díszpolgára cím,
- b) Pest Megyéért Emlékérem,
- c) Év Polgárőre Díj,
- d) Év Tűzoltója Díj,
- e) Nemzetiségekért Díj,
- f) Testnevelési és Sport Díj,
- g) Év Sportolója Díj,
- h) Év Legjobb Csapata Díj,
- i) Év Edzője Díj,
- j) Év Szabadidő és Sport Szervezete Díj,
- k) Év Gazdálkodója Díj,
- l) Év Iparosa Díj,
- m) Év Kisvállalkozása Díj,
- n) Pest megye külkapcsolataiért elismerés,
- o) Pest Megye Környezetvédelméért Díj.
- p)⁴ Kulturált Települési Környezet Díj.

2. § (1) **Pest Megye Díszpolgára** cím (a továbbiakban: díszpolgári cím) adományozható annak a magyar vagy külföldi állampolgárnak, aki valamely jelentős eredményt hozó munkájával vagy egész életművével, mind a megyén belül, mind országosan olyan általános elismerést szerzett, amely hozzájárult a megye jó hírnevének öregbítéséhez, továbbá maradandó értéket teremtő munkája és példamutató emberi magatartása miatt egyébként köztiszteltben áll.

(2) Díszpolgári cím évente egy adományozható.

(3) A díszpolgári címmel külön erre a célra készített díszoklevél és emléklapett jár.

(4) A díszpolgári címben részesülő személy az adományozástól kezdve viselheti a címet, és
a) tanácskozási joggal részt vehet a közgyűlés ülésein, valamint a

b) Pest Megye Önkormányzata által rendezett minden ünnepségre hivatalos és a lehetőség szerint ezeken megkülönböztetett hely illeti meg.

(5) A díszpolgári címben részesülő személyt elhalálózása esetén – legközelebbi hozzátartozója beleegyezésével – Pest Megye Önkormányzata saját halottjának tekinti.

³ Közzétéve a Megyei Közlöny 2015. évi 3. számában 2015. május 11-én, hatályos május 12-től.

⁴ Beiktatta a 8/2016. (X.10.) önkormányzati rendelet 1.§-a, hatályos 2016. október 11-től

- 3. § (1)** **Pest Megyéért Emlékérem** (a továbbiakban: emlékérem) adományozható azoknak a személyeknek, szervezeteknek, akik vagy amelyek a megye fejlesztésében, a társadalmi, szociális, kulturális, gazdasági élet bármely ágazatában kiemelkedően hasznos munkát végeztek, és ennek révén Pest megye értékeit növelő, maradandó eredményt értek el.
- (2) Az emlékérem az alábbi két kategóriában adományozható:
- a) több éven keresztül kiemelkedő eredményeket elért személyek, szervezetek részére,
- b) az adott évben kiemelkedő eredményeket elért személyek, szervezetek részére.
- (3) Az emlékéremből kategóriánként évente egy adományozható. Kivételesen kiemelkedő évfordulók alkalmával a tárgyévben kiadható díjak számát a közgyűlés kategóriánként legfeljebb kétszázra megemelheti.
- (4) Az emlékérem mellé külön erre a célra készített díszoklevél és emlékérem jár.
- 4. § (1)** **Év Polgárőre Díj** adományozható a Pest megyében működő polgárőr egyesület tagja részére a megye közbiztonsága érdekében kifejtett, példamutató polgárőri munkája elismerésére.
- (2) A díjból évente egy adományozható.
- (3) A díjjal díszoklevél és emléklakett jár.
- 5. § (1)** **Év Tűzoltója Díj** adományozható a Pest megyében működő hivatásos tűzoltóság állományába tartozó, valamint önkéntes tűzoltó részére a megye tűzvédelme érdekében kifejtett, példamutató munkája elismeréseként.
- (2) A díjból évente egy adományozható.
- (3) A díjjal díszoklevél és emléklakett jár.
- 6. § (1)** **Nemzetiségekért Díj** adományozható azoknak a személyeknek, közösségeknek, akik vagy amelyek a megyében élő nemzetiségek érdekében végzett, különösen a kulturális identitást megerősítő, az esélyegyenlőséget javító, az érdekérvényesítés feltételeit szélesítő, a nemzetiségek és a többségi társadalom együttműködését fejlesztő munkában kiemelkedő eredményt értek el.
- (2) A díjból évente egy adományozható.
- (3) A díjjal díszoklevél és emléklakett jár.
- 7. § (1)** **Testnevelési és Sport Díj** adományozható személyeknek vagy csapatoknak nemzetközi sportteljesítményért, a megye testnevelési és sportmozgalmában kifejtett sportmunkáért, sportolók eredményes felkészítéséért, az egészséges életmódra nevelés körében, vagy a testnevelés és sporttudomány terén kimagasló szakmai, hivatásbeli tevékenységük során, hosszabb ideje végzett kiemelkedő munkáért.
- (2) A díjból évente egy adományozható.
- (3) A díjjal díszoklevél és emléklakett jár.
- (4) Az olimpia évében azt a Pest megyei sportegyesület színeiben szereplő, vagy Pest megyei lakóhellyel rendelkező sportolót, aki az olimpiai játékokon érmet vagy olimpiai pontot szerez, a közgyűlés külön elismerésben részesíti.

- 8. § (1)** **Év Sportolója Díj** adományozható a tárgyévben Pest megyei sportegyesület színeiben versenyző, kiemelkedő teljesítményt nyújtott sportolóknak az alábbi kategóriákban:
- a) férfi felnőtt korosztály,
 - b) női felnőtt korosztály,
 - c) férfi utánpótlás korosztály,
 - d) női utánpótlás korosztály,
 - e) általános iskolai diáksportoló korosztály,
 - f) középiskolai diáksportoló korosztály, és
 - g) testi, érzékszervi, értelmi vagy más fogyatékos személyek.
- (2) A díjból kategóriánként – a (3) bekezdésben foglalt kivétellel - évente egy adományozható.
- (3) Az (1) e) és g) pontban meghatározott kategóriákban I-III. helyezés kerül kiadásra.
- (4) A díjjal névre szóló serleg és díszoklevél jár.
- 9. § (1)** **Év Legjobb Csapata Díj** adományozható annak a megyei csapatnak, amely a tárgyévben kiemelkedő sport eredményeket ért el, az alábbi kategóriákban:
- a) felnőtt korosztály,
 - b) utánpótlás korosztály.
- (2) A díjból kategóriánként évente egy adományozható.
- (3) A díjjal névre szóló serleg és díszoklevél jár.
- 10.§ (1)** **Év Edzője Díj** adományozható annak a személynek, aki Pest megyei sportegyesület színeiben versenyző sportoló felkészítése során kiemelkedő teljesítményt nyújtott.
- (2) A díjból évente egy adományozható
- (3) A díjjal díszoklevél és emléklakett jár.
- 11.§ (1)** **Év Szabadidő és Sport Szervezete Díj** adományozható azoknak a Pest megyei szabadidős és sportszervezeteknek, akik a tárgyévben kiemelkedő teljesítményt nyújtottak a következő kategóriákban:
- a) szabadidő és sportszervezet,
 - b) testi, érzékszervi, értelmi vagy más fogyatékosok szervezete.
- (2) A díjból kategóriánként évente egy adományozható.
- (3) A díjjal névre szóló serleg és díszoklevél jár.
- 12.§ (1)** **Év Gazdálkodója Dj** adományozható annak a Pest megyei lakóhellyel, székhellyel rendelkező őstermelőnek, agrárgazdasági vállalkozónak vagy földművesként nyilvántartott személynek, aki rendkívüli teljesítményével, ötletgazdagságával sokat tett a mezőgazdaságért, különös tekintettel a Magyarországon őshonos fajták megőrzésére, egyedi termékek gyártására, mezőgazdasági termékek népszerűsítésére, illetve olyan innovatív új technológiák alkalmazására, melyek segítik a mezőgazdaság fejlődését.
- (2) A díjból évente egy adományozható.
- (3) A díjjal díszoklevél és emléklakett jár.
- 13.§ (1)** **Év Iparosa Díj** adományozható azon Pest megyei lakóhellyel, székhellyel rendelkező vállalkozónak, mesterembernek, aki magas színvonalú munkájával, kiemelkedő

- teljesítményével hozzájárult szakmája elismeréséhez és ezzel kivívta környezete megbecsülését.
- (2) A díjból évente egy adományozható.
 - (3) A díjjal díszoklevél és emléklakett jár.
- 14.5** (1) **Év Kisvállalkozása Díj** adományozható azon Pest megyei székhellyel rendelkező mikro-, kis- vagy középvállalkozásnak, amely kiemelkedő gazdasági teljesítményével hozzájárult a megye gazdasági versenyképességének növekedéséhez.
- (2) A díjból évente egy adományozható.
 - (3) A díjjal díszoklevél és emléklakett jár.
- 15.5** (1)⁵ **Pest Megye Környezetvédelméért Díj** adományozható azoknak, akik Pest megye épített és természetes környezetének megóvása, fejlesztése, a környezettudatos szemlélet kialakítása érdekében magas színvonalú, kiemelkedő értékű és eredményes munkát végeztek.
- (2) A díjból évente egy adományozható természetes személyek részére, egy jogi személyek és jogi személyiséggel nem rendelkező más szervezetek részére. Nem díjazhatók azok a gazdasági társaságok, amelyeknek gazdasági érdeke, hogy a környezetvédelemre kiemelt figyelmet fordítsanak.
 - (3) A díjjal díszoklevél és emléklakett jár.
- 15/A.5⁶** (1) **Pest Megye Önkormányzatának Kulturált Települési Környezet Díja** adományozható azoknak a természetes személyek, jogi személyek és jogi személyiséggel nem rendelkező más szervezetek részére, akik a megyei települések, vagy jelentős településrészek fejlesztésében kiemelkedő munkát végeztek és ezzel jelentősen hozzájárultak környezetük szebbé, jobbá tételéhez. A díj már megvalósult eredmények elismerésére szolgál.
- (2) A díjból évente egy adományozható.
 - (3) A díjjal díszoklevél és emléklakett jár.
- 16.5** (1) **Pest megye külkapcsolataiért elismerés** adományozható annak a magyar és külföldi természetes és jogi személynek, civil szervezetnek, aki vagy amely a megye külkapcsolatainak fejlesztésében, a megye értékeinek határon túli megismertetésében kiemelkedő munkát végzett.
- (2) Az elismerésből évente egy adományozható.
 - (3)⁷ Az elismeréshez díszoklevél és emléklakett jár.

2. Az adományozás rendje

⁵ Módosította a 6/2018. (VII.9.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2018. július 10-től

⁶ Beiktatta a 8/2016. (X.10.) önkormányzati rendelet 2. §-a, hatályos 2016. október 11-től

⁷ Módosította az 5/2017. (VI.6.) önkormányzati rendelet 1. § (1) bekezdése, hatályos 2017. június 7-től

- 17.§ (1)** A rendelet 2. §-a és 3. §-a szerinti díjak odaítélését előkészítő eljárást az Előkészítő Bizottság folytatja le. Az Előkészítő Bizottság tagjai a közgyűlés bizottságainak elnökei, a képviselőcsoportok vezetői, valamint a tanácsnokok.
- (2)** A rendelet 2. §-a és 3. §-a szerinti díjakra javaslatot tehetnek
- a) a közgyűlés tagjai,
 - b) a területileg illetékes országgyűlési képviselők,
 - c) a megyében működő települési önkormányzatok képviselőtestületei.
- (3)** Az Előkészítő Bizottság véleményét a beérkezett javaslatok alapján alakítja ki, és mindkét díjra személyi javaslatot tesz a közgyűlésnek.
- 18.§ (1)** A díjak odaítélésére az előkészítő eljárás során javaslatot tehetnek:
- a) a 4-15. §-ban meghatározott díjak tekintetében:
 - aa) a Pest megyében működő települési önkormányzatok,
 - ab) a területileg illetékes országgyűlési képviselők,
 - ac) a közgyűlés tagjai.
 - b) a 8. § (1) bekezdés a)-f) pontjaiban, a 9-10. §-ban, a 11. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott díjak tekintetében a szakszövetségek,
 - c) a 8. § (1) bekezdés g) pontjában és a 11. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott díjak tekintetében:
 - ca) a Siketek és Nagyothallók Országos Szövetsége,
 - cb) a Vakok és Gyengénlátók Országos Szövetsége,
 - cc) a Mozgáskorlátozottak Egyesületének Országos Szövetsége, és
 - cd) az Értelmi Fogyatékosok Országos Szövetsége.
 - d) a 12. §-ban meghatározott díj tekintetében a Pest Megyei Agrárkamara,
 - e) a 13-14. §-ban meghatározott díjak tekintetében a Pest Megyei Kereskedelmi és Iparkamara,
 - f) a 13. §-ban meghatározott díj tekintetében az Ipartestületek Pest Megyei Területi Szövetsége,
 - g) a 16. §-ban meghatározott díj tekintetében a külügyi feladatokat ellátó bizottság és a frakcióvezetők.
- (2)** A 15. §-ban meghatározott díj javaslattételének formai követelményeit, a javaslattétel módját és határidejét tartalmazó javaslattételi felhívást - a megyei főépítész javaslata alapján - a közgyűlés elnöke adja ki.
- A javaslattételnek tartalmaznia kell a díjazásra javasolt tevékenység összefoglaló bemutatását, amely a végzett környezetvédelmi munka eredményességének, színvonalának, kiemelkedő értékének dokumentálására alkalmas. A bemutatásnak azokat a szempontokat kell érintenie, amelyek a végzett tevékenység értékét, kiemelkedő színvonalát és eredményességét alátámasztják.
- (3)⁸** A 15/A. §-ban meghatározott díj nyilvános pályázati eljárás során kerül odaítélésre az alábbi feltételek szerint
- a) A pályázatok elbírálásának szempontjai az alábbiak azzal, hogy a Megyei Értéktár Bizottság egy adott évre a pályázati kiírásra más szempontokat is meghatározhat:
 - aa) *környezetfejlesztési aktivitás,*
 - ab) *az épített és a természetes környezet minőségének jobbítása,*
 - ac) *a település történeti, településszerkezeti, építészeti értékeinek, a település karakterének a megőrzése és kialakítása,*
 - ad) *kimagasló teljesítmény, illetve kiemelkedő munka a helyi településfejlesztés területén,*
 - ae) *a települési környezetben végbement pozitív irányú változás mértéke.*

⁸ Beiktatta a 8/2016. (X.10.) önkormányzati rendelet 3.§-a, hatályos 2016. október 11-től

b) A pályázaton nem indulhat arról a településről pályázó, amely településről az előző három év során a pályázaton helyezést értek el.

c) A pályázat formai követelményeit, a benyújtás módját és határidejét tartalmazó pályázati felhívást - a megyei főépítész javaslata alapján - a közgyűlés elnöke teszi közzé.

- 19.§ (1)** A díjak odaítélését előkészítő eljárás során véleményezési jog illeti meg:
- a) a 4. §-ban meghatározott díj tekintetében a Pest Megyei Rendőr-főkapitányság vezetőjét, és a Pest Megyei Polgárőr Szövetséget,
 - b) az 5. §-ban meghatározott díj tekintetében a Pest Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság vezetőjét,

(1a)⁹¹⁰

- (2)¹¹ A 15/A. §-ban meghatározott díj tekintetében a pályázatokat a Megyei Értéktár Bizottság által meghatározott összetételű szakértői bizottság értékeli, amely a pályázat helyszínén helyszíni szemlét is tarthat.

- 20.§ (1)** A 4-15. §-ban meghatározott díjak odaítélésére a közgyűlés önkormányzati ügyekkel foglalkozó bizottsága tesz javaslatot.

(1a)¹² A 15/A. §-ban meghatározott díj odaítélésére a Megyei Értéktár Bizottság tesz javaslatot a szakértői bizottság értékelése alapján.

- (2) A 16. §-ban meghatározott díj odaítélésére a közgyűlés külügyi feladatokat ellátó bizottsága tesz javaslatot.

- 21.§ (1)** A kitüntető díjak adományozásáról a közgyűlés dönt.
- (2) Az elismerésre érdemes személy elhalálása esetén posztumusz kitüntetés adományozható, amelynek átvételére a legközelebbi hozzátartozó jogosult.
 - (3) A díjak átadására – az (4) bekezdésben foglaltak kivételével - ünnepélyes keretek között a Megyenapon kerül sor.
 - (4) A 7-11. §-ban foglalt díjak átadására a „Sportkarácsony” rendezvényen kerül sor.

3. A díjak visszavonása

- 22.§ (1)** A kitüntető díjat vissza lehet vonni, ha a kitüntetett arra érdemtelené válik.
- (2) A kitüntető díj visszavonásáról a közgyűlés dönt.
 - (3) A visszavonáshoz szükséges közgyűlési döntés előkészítéséhez az adományozás rendjének szabályait kell megfelelően alkalmazni.

4. Záró rendelkezések

- 23.§ (1)** Jelen rendelet a kihirdetését követő nap lép hatályba.
- (2) Hatályát veszti
 - a) Pest Megye Közgyűlésének az egyes kitüntető díjak alapításáról és adományozásuk rendjéről szóló 9/2012. (IX.28.) önkormányzati rendelete,

⁹ Beiktatta a 8/2016. (X.10.) önkormányzati rendelet 4.§-a, hatályos 2016. október 11-től

¹⁰ Hatályon kívül helyezte az 5/2017. (VI.6.) önkormányzati rendelet 3. § (2) bekezdése, hatálytalan 2017. június 7-től

¹¹ Beiktatta az 5/2017. (VI.6.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése, hatályos 2017. június 7-től

¹² Beiktatta az 5/2017. (VI.6.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdése, hatályos 2017. június 7-től

- b) Pest Megye Közgyűlésének a Pest Megye Biztonságos Települése Cím alapításáról és adományozása rendjéről szóló 17/1999. (XI. 19.) Pm. sz. rendelete,
 - c) Pest Megye Közgyűlésének „Az év családja Pest megyében” díj, alapításáról és adományozásának rendjéről szóló 27/2009. (IX.04.)Pm. számú rendelete.
 - d) Pest Megye Közgyűlésének Pest Megye Környezetvédelméért Díj alapításáról és adományozásának rendjéről szóló 8/2014. (VI.03.) önkormányzati rendelete.
- (3) A hatályon kívül helyezett rendeletek alapján korábban adományozott elismerések, kitüntetések, díjak továbbra is viselhetők, a díjazottakat továbbra is megilletik a díjakkal járó, jelen rendeletben biztosított jogok.

dr. Szép Tibor s.k.
Pest Megye Önkormányzatának
jegyzője

Szabó István s.k.
Pest Megye Közgyűlésének elnöke

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Pest Megye Közgyűlésének 6/2015. (V.11.) önkormányzati rendelethez kitüntető díjak alapításáról és adományozásának rendjéről

A megyei önkormányzat az eltelt időszak tapasztalatait, valamint a jövőbeli feladatait figyelembe véve szükségesnek látja a megyei kitüntető díjak átalakítását. Eddig öt rendelet tartalmazott kitüntetésekkel kapcsolatos feladatokat, ez most az átalakítás során kettőre csökken. Így sokkal egységesebb lesz a kiírási rendszer, az eljárási rend. Az átalakítás során egyes régóta ki nem adott, illetve olyan díjak, melyek nem illeszkednek a megyei önkormányzat fő tevékenységi körébe megszüntetésre kerülnek. Ugyanakkor megalapításra kerül három olyan új díj, melyek a megyei önkormányzat területfejlesztési feladataihoz jobban kapcsolódnak, így a piaci szereplők és az önkormányzat közötti szorosabb együttműködés kiépítését is szolgálhatja. A megmaradt díjak száma jelentős mértékben lecsökken, szinte minden díjból csak egy kerül átadásra, illetve megszűnik a megosztott díjazás lehetősége.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §

A rendelet alapján adományozható összes díj felsorolása.

2. §

A szakasz a Pest Megye Díszpolgára cím adományozásának feltételeit szabályozza. A cím elnevezése és adományozása a jelenleg hatályos szabályozással összhangban, változatlan formában történik.

3. §

A szakasz a Pest Megyéért Emlékérem adományozásának feltételeit szabályozza. A díj elnevezése és adományozási feltételei a jelenleg hatályos szabályozással összhangban vannak. Változás, hogy két kategória kerül kialakításra a díjon belül, a huzamosabb időn keresztül kiemelkedő eredményeket elért személyek, szervezetek, illetve az adott évben kiemelkedő eredményeket elért személyek, szervezetek részére.

4. §

A szakasz az Év Polgárőre Díj adományozásának feltételeit szabályozza, mely tartalmilag megegyezik a korábbi Pest Megye Közbiztonságáért Díjjal.

5. §

A szakasz az Év Tűzoltója Díj adományozásának feltételeit szabályozza, mely tartalmilag megegyezik a korábbi Pest Megye Katasztrófavédelméért Díjjal.

6. §

A szakasz Nemzetiségekért Díj adományozásának feltételeit tartalmazza. A díj elnevezése és adományozása a jelenleg hatályos szabályozással összhangban, változatlan formában történik.

7. §

A szakasz a Testnevelési és Sport Díj adományozásának feltételeit tartalmazza. A díj elnevezése és adományozása a jelenleg hatályos szabályozással összhangban, változatlan formában történik.

8. §

A szakasz az Év Sportolója Díj adományozásának feltételeit tartalmazza. A díj elnevezése és kategóriái a jelenleg hatályos szabályozással összhangban vannak, tartalmi változás nem történt.

9. §

A szakasz az Év Legjobb Csapata Díj adományozásának feltételeit tartalmazza. A díj elnevezése és adományozása a jelenleg hatályos szabályozással összhangban, változatlan formában történik.

10. §

A szakasz az Év Edzője Díj adományozásának feltételeit tartalmazza. A díj elnevezése és adományozása a jelenleg hatályos szabályozással összhangban, változatlan formában történik.

11. §

A szakasz az Év Szabadidő és Sport Szervezete Díj adományozásának szabályait tartalmazza. A díj elnevezése és adományozása a jelenleg hatályos szabályozással összhangban, változatlan formában történik.

12. §

A szakasz egy új elismerés, az Év Gazdálkodója Díj adományozásának szabályait tartalmazza.

13. §

A szakasz egy új elismerés, az Év Iparosa Díj adományozásának szabályait tartalmazza.

14. §

A szakasz egy új elismerés, az Év Kisvállalkozása Díj adományozásának szabályait tartalmazza.

15. §

A szakasz a Pest Megye Környezetvédelméért Díj adományozásának szabályait tartalmazza. A díj elnevezése és adományozása a jelenleg hatályos szabályozással összhangban, változatlan formában történik.

16. §

A szakasz egy új a Pest megye külkapcsolataiért elismerés adományozásának szabályait tartalmazza.

17-21. §

Ezen szakaszok az adományozás rendjét tartalmazzák, hogy az egyes díjak tekintetében kik, mely szervezetek rendelkeznek javaslattételi, véleményezési joggal, illetve az előkészítő eljárást mely bizottság folytatja le.

22. §

A díjak visszavonási feltételeit és eljárását tartalmazza, mely lényegében nem változik a korábbiakhoz képest.

23. §

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezések.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Pest Megye Közgyűlésének 6/2015. (V.11.) önkormányzati rendeletéhez
kitüntető díjak alapításáról és adományozásának rendjéről
a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (2) bekezdése alapján

- a) **A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai**
A rendelet elfogadásának társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása nincs.
- b) **A rendelet környezeti és egészségi következményei**
A rendelet elfogadásának környezeti és egészségi következménye nincs.
- c) **A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai**
A rendelet elfogadásának nincsenek további adminisztrációs terhei.
- d) **A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**
A korábban négy rendeletben szabályozott kitüntető díjak most egységes szerkezetben és feltételekkel egy rendeletben és eljárási rend szerint kerültek szabályozásra.
- e) **A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**
A rendelet alkalmazása nem igényel a meglévő erőforrásokon túl egyéb feltételeket.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a polgármestert, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Godó Tibor polgármester tájékoztatása, csak megjegyzésként, 5. éve pályázunk, Sebők Mihály vonatkozásában kezdtük el, olyan szinten, hogy az illetékes Minisztérium kezdeményezésére meg is kaphatta. Nincs javaslatom.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, **Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke** szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
136/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága**

131/2019. (IX.25.) határozata

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

Pest Megye Közgyűlésének az egyes kitüntető díjak alapításáról és adományozásuk rendjéről szóló 6/2015. (V.11.) önkormányzati rendelete alapján adományozható díjra történő felterjesztés tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése egyes kitüntető díjak alapításáról és adományozásuk rendjéről szóló 6/2015. (V.11.) önkormányzati rendelete alapján, nincs javaslata a díjra való jelölésre.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

7. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti a hetedik napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szó szerinti értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

Törtel Község II. számú felnőtt háziorvosi körzete 2018. április 01. napjától helyettesítéssel van ellátva, a betöltetlen praxis pályázat útján meghirdetésre került a kozigallas.hu weboldalon.

A pályázat benyújtásának határideje 2019. szeptember 16. volt. A határidő lejártáig egyetlen pályázat sem érkezett.

A betöltetlen praxis pályázat útján így újra meghirdethető. Az Önkormányzat mind vállalkozási, mind közalkalmazotti formában támogatni tudja a beadott pályázatokat.

Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény 152.§ (2) bekezdésének rendelkezése szerint: „A települési önkormányzat képviselő-testülete - a kormányrendelet szerinti praxiskezelő által megadott szempontokat figyelembe véve - megállapítja és kialakítja az egészségügyi alapellátások körzeteit.”

Az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 2. § (2) bekezdése akként rendelkezik, hogy: „A praxisjog alapján végezhető önálló orvosi tevékenység - törvényben meghatározott kivétellel - csak a települési önkormányzat rendeletében meghatározott háziorvosi körzetben folytatható.”

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és a határozati javaslatot fogadja el.

Törtel, 2019. szeptember 20.

Godó Tibor
Polgármester

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2019. (IX. 25.) határozati javaslata**

**a II. számú felnőtt háziiorvosi körzet működtetésével kapcsolatos pályázati kiírás
tárgyában**

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete:

1. Az 121/2019. (VIII. 07.) számú határozatával jóváhagyott II. számú felnőtt háziiorvosi körzet működtetésével kapcsolatos pályázati kiírást eredménytelennek nyilvánítja.
2. Elfogadja a felnőtt háziiorvosi munkakörre vonatkozó újabb pályázati felhívást a jegyzőkönyv számú melléklete szerinti tartalommal.
3. A pályázatok beadási határidejét 2019. október 31. napjában, elbírálási határidejét 2019. november 15. napjában határozza meg. A pályázati kiírásról a polgármester nyújt tájékoztatást.
4. Felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon a pályázati felhívás megjelentetéséről.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a polgármestert kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, **Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke** szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága**

137/2019. (IX.25.) határozata

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága 132/2019. (IX.25.) határozata

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

a II. számú felnőtt háziiorvosi körzet működtetésével kapcsolatos pályázati kiírás tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete:

1. Az 121/2019. (VIII. 07.) számú határozatával jóváhagyott II. számú felnőtt háziiorvosi körzet működtetésével kapcsolatos pályázati kiírást eredménytelennek nyilvánítja.
2. Elfogadja a felnőtt háziiorvosi munkakörre vonatkozó újabb pályázati felhívást a jegyzőkönyv 1. számú melléklete szerinti tartalommal.
3. A pályázatok beadási határidejét 2019. október 31. napjában, elbírálási határidejét 2019. november 15. napjában határozza meg. A pályázati kiírásról a polgármester nyújt tájékoztatást.
4. Felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon a pályázati felhívás megjelentetéséről.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

8. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti a nyolcadik napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szó szerinti értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 45.§-a értelmében, az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek- és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.

A megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében az alábbi intézkedési tervet adom ki:

INTÉZKEDÉSI TERV

Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, Törtel Község Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, valamint Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a 2018. évi költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzéséről

1. A pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok szervezeti hatályának kiterjesztését a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatokat a hatálya alá tartozó minden szervezet vezetője lássa el aláírásával.

Belső ellenőri javaslat: a pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok szervezeti hatályának kiterjesztését a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatokat a hatálya alá tartozó minden szervezet vezetője lássa el aláírásával.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Határidő: 2019. december 31.

2. A mérlegsorok alátámasztásaként minden esetben készítsenek tételes, egyeztető mérlegleltárt.

Belső ellenőri javaslat: a mérlegsorok alátámasztásaként minden esetben készítsenek tételes, egyeztető mérlegleltárt.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

3. Az önkormányzat tulajdonában lévő gépek, berendezések esetében keressék meg az analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatai közti eltérés okát és végezzék el a szükséges javításokat.

Belső ellenőri javaslat: az önkormányzat tulajdonában lévő gépek, berendezések esetében keressék meg az analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatai közti eltérés okát és végezzék el a szükséges javításokat.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

4. Az immateriális javakról és a folyamatban lévő beruházásokról vezessenek a jogszabályi előírásoknak megfelelő adattartalommal rendelkező analitikus nyilvántartást.

Belső ellenőri javaslat: az immateriális javakról és a folyamatban lévő beruházásokról vezessenek a jogszabályi előírásoknak megfelelő adattartalommal rendelkező analitikus nyilvántartást.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

5. A beszámolóban a vagyonkezelésbe adott eszközök értékének alátámasztására szerezzék be a vagyonkezelő által hitelesített leltárt.

Belső ellenőri javaslat: a beszámolóban a vagyonkezelésbe adott eszközök értékének alátámasztására szerezzék be a vagyonkezelő által hitelesített leltárt.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

6. Az értékpapír számla egyenlegének főkönyvi könyvelésben történő kimutatást.

Belső ellenőri javaslat: az értékpapír számla egyenlegének főkönyvi könyvelésben történő kimutatást.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

7. A 2015. évi ingatlanbeszerzés főkönyvi elszámolásának előlegek közül történő kivezetését.

Belső ellenőri javaslat: a 2015. évi ingatlanbeszerzés főkönyvi elszámolásának előlegek közül történő kivezetését.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

8. A hó közti bérkifizetéseket könyveljék a megfelelő költségvetési rovatra és lehetőség szerint mellőzzék a 365151-es főkönyvi számla "bérátfutóként" való alkalmazását.

Belső ellenőri javaslat: a hó közti bérkifizetéseket könyveljék a megfelelő költségvetési rovatra és lehetőség szerint mellőzzék a 365151-es főkönyvi számla "bérátfutóként" való alkalmazását.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

9. Végezzék el a korábbi évek különböző mérlegsorokon található tisztázatlan tételeinek beazonosítását, és ennek megfelelő számviteli rendezését.

Belső ellenőri javaslat: végezzék el a korábbi évek különböző mérlegsorokon található tisztázatlan tételeinek beazonosítását, és ennek megfelelő számviteli rendezését.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

10. A halasztott bevételek elhatárolásának tételes analitikus nyilvántartással történő alátámasztását.

Belső ellenőri javaslat: a halasztott bevételek elhatárolásának tételes analitikus nyilvántartással történő alátámasztását.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

Felhatalmazást kap a Polgármesteri Hivatal a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Törtel, 2019. szeptember 23.

Dr. Tóth Ágnes
Jegyző

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, Törtel Község Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, valamint Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a 2018. évi költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzéséről

Készítette: Vincent Auditor Kft.

Készült: 2019. július 16. Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft

Ellenőrzött szervezet: Törteli Polgármesteri Hivatal (Törtel Község Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, valamint a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában)

Ellenőrzés tárgya: 2018. évi költségvetési beszámolók megfelelése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2018. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Helyszíni ellenőrzés: 2019. április 24 – 30. közötti időszakban

Vizsgálatot végző ellenőr: Szabóné Vereczkei Anikó Irén belső ellenőr (regisztrációs szám: 5115419)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A vizsgálat lefolytatása során áttekintettük a vonatkozó időszakban hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat, és az azokat alátámasztó dokumentumokat, nyilvántartásokat. Az ellenőrzés végrehajtása során Pintérné Veres Ildikó gazdasági vezető adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Godó Tibor	polgármester
Dr. Tóth Ágnes	jegyző

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

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

Vezetői összefoglaló

Törtel Község Önkormányzatának megbízásából elvégeztük Törtel Község Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, valamint Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a 2018. évi költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük az adott időszakban hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat és az azokat alátámasztó dokumentumokat, nyilvántartásokat.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- **A tárgyi eszközök leltározása megtörtént, de a mérleg többi sorában szereplő adatok alátámasztására nem készült mérlegleltár.**
- **Az immateriális javak és a beruházások vonatkozásában nem rendelkeznek részletező nyilvántartással.**
- **A mérlegben szerepelnek olyan, jellemzően korábbi évekből áthúzódó tételek, amelyek részletes tartalma nem állapítható meg, és ezáltal indokoltsága sem ellenőrizhető.**

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- **A mérleg sorainak alátámasztására minden esetben készítsenek egyeztető mérlegleltárt, amely hitelt érdemlően igazolja a benne szereplő adatok valódiságát, indokoltságát.**

- Az immateriális javakról és a beruházásokról vezessenek a jogszabályi előírásokban meghatározott adattartalommal rendelkező folyamatos részletező nyilvántartást.
- A mérlegben szerepelő tételeket minden esetben vizsgálják felül, a korábbi évekből áthúzódó összegek eredetét tárják fel, és gondoskodjanak ennek megfelelő számviteli rendezésükről. Ez utóbbi magában foglalja a részben vagy egészben történő kivezetést, módosítást, valamint a fennmaradó összeg analitikával, leltárral történő alátámasztását.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Részletes vizsgálati megállapítások

I. Szabályozottság

Az Áhsz. 50. § szerint a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika a számviteli törvény (Szt.) 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és az Áhsz. szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)–(6), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat az Áhsz. 14. § (2)–(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

Áhsz.:

20. Számviteli politika

50. § (1) A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)–(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)–(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

31. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő – központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, elkülönített állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó – szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

Áht.:

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

(2) Az (1) bekezdést a helyi nemzetiségi önkormányzatra, az országos nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és a térségi fejlesztési tanácsra is alkalmazni kell, azzal, hogy

a) helyi önkormányzaton helyi nemzetiségi önkormányzatot, országos nemzetiségi önkormányzatot, társulást, illetve térségi fejlesztési tanácsot kell érteni,

b) a **helyi nemzetiségi önkormányzat** bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja,

Ávr.:

13. § (3b) A (2) bekezdésben meghatározott szempontok figyelembevételével **belső szabályzataiban rendelkezik**

a) **az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat,**

b) a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv a társulás, és

c) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete a térségi fejlesztési tanács

sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól vagy ezekről külön szabályzatot készít.

Szt.:

Számviteli alapelvek

14. § (2) Az alapelvektől csak e törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

(3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Az ellenőrzéssel érintett időszakra vonatkozóan a Törteli Polgármesteri Hivatal rendelkezett az Áhsz-ben előírt számviteli politikával, valamint az ahhoz kapcsolódó, a gazdálkodásra vonatkozó helyi előírásokat tartalmazó szabályzatokkal. Ezen szabályzatok hatálya kiterjesztésre került Törtel Község Önkormányzatára és annak gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeire (Déryné Művelődési Központ és Könyvtár, Törteli Tulipán Óvoda).

A helyszínen kapott tájékoztatás szerint a nemzetiségi önkormányzat saját külön gazdálkodási szabályzatokkal nem rendelkezik. Mivel az Áht. 6/C. § (2) b) pontja alapján a Törteli Polgármesteri Hivatal a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi és gazdálkodási feladatait is ellátja, **javasoljuk** a gazdálkodási szabályzatok szervezeti hatályának kiterjesztését a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is. Erre a jogszabályi lehetőséget az Ávr. 13. § (3b) bekezdése megadja, de az önkormányzatok között kötött együttműködési megállapodásban is rögzíteni javasolt a szabályzatok hatálya kiterjesztésének tényét.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Törteli Polgármesteri Hivatal az alábbi számviteli szabályzatokkal rendelkezett:

Sorszám	Megnevezés	Hatálybalépés időpontja
1.	Számviteli politika	2018. január 01.
2.	Leltározási és leltárkészítési szabályzat	2018. január 01.
3.	Pénzkezelési szabályzat	2017. május 01. és 2018. augusztus 01.
4.	Eszközök és források értékelési szabályzata	2018. január 01.
5.	Önköltségszámítási szabályzat	2018. január 01.
6.	Gazdálkodási szabályzat	2018. január 01.
7.	Bizonylati rend	2018. január 01.

A gazdálkodási szabályzatokat a polgármester és a jegyző írta alá. Véleményünk szerint a szabályzatokat a hatálya alá tartozó intézmények vezetőinek is el kell látniuk egyetértő aláírásukkal, elismerve ezzel a benne foglalt előírások rájuk nézve is kötelező jellegét. **Javasoljuk** ennek pótlását.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a pénzkezelési szabályzat részét kell képeznie a kezelt házipénztárak tételes megnevezésének is. A Hivatalban kezelik a nemzetiségi önkormányzat házipénztárát is, ezért ebben az esetben kiemelten hiányzik a szabályzat hatályosságának a nemzetiségi önkormányzatra történő kiterjesztése.

II. A 2018. évi elemi költségvetés

Törtel Község 2018. évi költségvetését a Képviselő-testület az 5/2018. (II.15.) számú rendeletével fogadta el.

Az önkormányzat és a kapcsolódó intézmények elemi költségvetési adatait is tartalmazó 2018. évi költségvetési összeget 527.080.520,- Ft bevételi- és kiadási előirányzattal határozták meg.

A helyi önkormányzatok költségvetési rendeletére vonatkozóan az Áht. az alábbiakat tartalmazza:

14. A helyi önkormányzat költségvetési rendelete

23. § (2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
 - ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - ba) kiemelt előirányzatok,
 - bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- g) a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

15. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása

24. § (3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámainak főbb csoportokban.

Törtel Község 2018. évi költségvetését a polgármester az államháztartási törvény 24. §-ában előírt határidőnek megfelelően terjesztette a Képviselő-testület elé.

Javasoljuk a testületi anyag kiegészítését a többéves kihatással járó döntések, valamint a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak bemutatásával.

Az ellenőrzés időpontjáig a költségvetési rendeletet két alkalommal **módosította** a Képviselő-testület:

- a 15/2018. (X.05.) számú önkormányzati rendelettel, mely alapján a bevételi- és kiadási főösszeg 764.090.886,- Ft-ra változott,
- a 17/2018. (XII.14.) számú önkormányzati rendelettel, mely alapján a bevételi- és kiadási főösszeg 816.614.361,- Ft-ra változott.

Az évközi módosítások következtében Törtel Község 2018. évi költségvetési főösszege 289.533.841,- Ft-tal növekedett.

III. A 2018. évi költségvetési beszámolók megfelelése

A helyszíni ellenőrzés során vizsgálatra került Törtel Község Önkormányzata és intézményei, valamint a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. éves költségvetési beszámolóinak megfelelése.

Általánosságban megállapítható, hogy a beszámolók elkészítése során a Közös Hivatal dolgozói elvégezték a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyeztetését, de ténylegesen dokumentált **teljeskörű mérlegeltár felvételére nem került sor**. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonatok, és a különböző analitikus nyilvántartásokból nyomtatott záró listák alapvetően megegyeznek az önkormányzat és az intézmények mérlegeiben található adatokkal. Ez alól kivételt képeznek azok a korábbi évekből áthúzódó tételek, amelyek eredetéről, összetételéről a Hivatal jelenlegi dolgozóinak nincs teljes körű információjuk.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy **a mérleg sorainak alátámasztására szükséges soronkénti mérlegeltár elkészítése**, amely dokumentált módon tartalmazza az analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésének eredményét, valamint a mérlegstort alkotó tételek felsorolását.

Javasoljuk, hogy a mérlegstort alátámasztásaként minden esetben készítsenek tételes, egyeztető mérlegeltárt.

Megjegyezzük, hogy a helyszíni ellenőrzés időpontjában a beszámoló adatai még felülvizsgálat alatt álltak a KGR rendszerben, és a zárszámadási rendelet sem készült még el. Ennek következtében jelen ellenőrzési jelentésben bemutatott adatok és a végleges zárszámadási rendeletben szereplő tételek között előfordulhatnak kisebb eltérések.

1. Törtel Község Önkormányzata

1.1. Mérleg

Törtel Község Önkormányzata 2018. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 2.680.454.899,- forint.

Egyszerűsített mérleg Törtel Község Önkormányzat 2018. évi beszámolójának 12/A űrlapja alapján

(adatok forintban)				
Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
A/I	Immateriális javak	14 639 757		16 239 757
A/II	Tárgyi eszközök	1 592 124 190		1 626 774 442
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	4 111 000		4 111 000
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	883 220 545		851 596 337
A)	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	2 494 095 492		2 498 721 536
B)	Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök	0		0
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0		0
C/III	Forintszámlák	18 095 994		115 204 339
C)	Pénzeszközök	18 095 994		115 204 339

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Módo- sítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	25 726 144		36 584 878
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		22 932 219
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	46 384 900		7 011 927
D)	Követelések	72 111 044		66 529 024
E)	Egyéb sajátos elszámolások	188 583		0
F)	Aktív időbeli elhatárolások	0		0
	<u>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</u>	<u>2 584 491 113</u>		<u>2 680 454 899</u>
FORRÁSOK				
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 373 356 538		2 373 356 538
G/II	Nemzeti vagyon változásai	-108 979 357		-214 136 810
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	34 240 148		34 240 148
G/IV	Felhalmozott eredmény	-67 616 585		-152 764 917
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-85 148 332		-83 018 119
G/	Saját tőke	2 145 852 412		1 957 676 840
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 238 250		1 750 698
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	11 638 592		11 046 813
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	6 915 667		14 753 459
H)	Kötelezettségek	19 792 509		27 550 970
J)	Passzív időbeli elhatárolások	418 846 192		695 227 089
	<u>FORRÁSOK ÖSSZESEN</u>	<u>2 584 491 113</u>		<u>2 680 454 899</u>

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök közé az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tartoznak.

Az önkormányzatnál a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 2.498.721.536,- forint, amely az eszközök értékének 94,02 %-a.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke együttesen 1.643.014.199,- forint, mely az alábbi bontásban tartalmazza a különböző típusú befektetett eszközöket:

• szellemi termékek	16 239 757,- Ft
• ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 419 347 844,- Ft
• gépek, berendezések, felszerelések, járművek	34 120 536,- Ft
• <u>beruházások, felújítások</u>	<u>173 306 062,- Ft</u>
Összesen:	1 643 014 199,- Ft

A vizsgált időszakban az ingatlanok és a gépek, berendezések analitikus nyilvántartását az ASP programrendszer KATI moduljában vezették. A program segítségével a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően negyedévente elszámolták a terv szerinti értékcsökkenést. A kapcsolódó mérlegsorok alátámasztására csatolták az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott a 2018. évi záró eszközállományt tételesen tartalmazó záró állományi listákat.

A gépek, berendezések esetében a bruttó érték és az értékcsökkenés összege egyaránt 441.495,- Ft összeggel magasabb értékben szerepel, melyek adatai megegyeznek a beszámolóban szereplő értékekkel. Megjegyezzük, hogy az ellenőrzés időpontjában a beszámoló még nyitott állapotban volt a KGR rendszerben, és a hivatkozott 15/A űrlap felülvizsgálata éppen akkor volt folyamatban.

Amennyiben az eltérés eredetének feltárását a beszámoló végleges lezárásáig nem sikerült megállapítani, **javasoljuk** ennek 2019. évben történő megvalósítását és megfelelő számviteli rendezését.

Az immateriális javakról tudomásuk szerint nincs analitikus nyilvántartásuk, de minden évben a felmerülő pályázati dokumentációk értéke kerül ezen a számlán könyvelésre.

A folyamatban lévő beruházásokra vonatkozóan nem vezetnek analitikus nyilvántartást, ezen tételek elkülönítése csak a főkönyvi számlákon történik meg.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a hatályos jogszabályok **részletező nyilvántartás vezetésének kötelezettségét** írják elő az immateriális javakra, a tárgyi eszközökre és a még befejezetlen beruházásokra, felújításokra egyaránt.

Az Áhsz. 14. melléklet VI. pontja szerint:

1. **Az immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább**
 - a) **az eszköz megnevezését, jellemzőit,**
 - b) **a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,**
 - c) **vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,**
 - d) **a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,**
 - e) **a bekerülési értéket (bruttó értéket),**
 - f) **a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,**
 - g) **az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,**
 - h) **az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,**

- i) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
 - j) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
 - k) **az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,**
 - l) **az Nvt. szerinti besorolását, és**
 - m) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.
2. Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá
- a) a piaci értéket, a piaci érték változásait,
 - b) a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
 - c) piaci értéken történő értékelés bizonylatait.
3. **A kisértékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), d) és e) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia**

Az Áhsz. 14. melléklet VII. pontja szerint:

- 1. A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább**
- a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
 - b) **a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat,** kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
 - c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
 - d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
 - e) a vagyonkezelőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
 - f) **a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,**
 - g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
 - h) **a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,**
 - i) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
 - j) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
 - k) **az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,**
 - l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
 - m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,

- n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- o) személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
- p) az Nvt. szerinti besorolását,
- q) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

- a) a piaci értéket, a piaci érték változásait,
- b) a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
- c) piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

3. A földterületek, telkek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai

- a) annak címe, helyrajzi száma,
- b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- c) arany-korona értéke.

4. Az épületek, építmények 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai

- a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
- b) műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)

5. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai

- a) annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
- b) VTJ száma, és
- c) egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.

6. A kisértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), f) és g) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

7. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait az 1. k) pont szerinti adatok között kell nyilvántartani.

Javasoljuk, hogy az immateriális javakról és a folyamatban lévő beruházásokról vezessenek a jogszabályi előírásoknak megfelelő adattartalommal rendelkező analitikus nyilvántartást.

Az önkormányzat vízi-közmű vagyonát vagyonkezelésbe adták, azt mind az ivóvizellátó rendszer, mind a szennyvízelvezető rendszer esetében a Bácsvíz Zrt. üzemelteti.

Az Áhsz. előírásai szerint:

22. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)–(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani,

Az önkormányzat pénzügyi dolgozói nem tudnak ilyen dokumentum érkezéséről. A jövőre vonatkozóan **javasoljuk**, hogy a beszámolóban a vagyonkezelésbe adott eszközök értékének alátámasztására szerezzék be a vagyonkezelő által hitelesített leltárt.

**Immateriális javak, tárgyi eszközök, vagyonkezelésbe adott eszközök és a beruházások
nyilvántartásainak egyeztetése**

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	Beszámoló adata (12/A és 15/A űrlapok)	Analitikus nyilvántartás adata	Főkönyvi könyvelés adata	Eltérések (beszámoló-analitika)
Immateriális javak bruttó értéke	16 239 757	0	16 239 757	16 239 757
Immateriális javak elszámolt értékcsökkenése	0	0	0	0
Immateriális javak nettó értéke	16 239 757	0	16 239 757	16 239 757
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke	2 272 819 395	2 272 819 395	2 272 819 395	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolt értékcsökkenése	853 471 551	853 471 551	853 471 551	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értéke	1 419 347 844	1 419 347 844	1 419 347 844	0

Megnevezés	Beszámoló adata (12/A és 15/A űrlapok)	Analitikus nyilvántartás adata	Főkönyvi könyvelés adata	Eltérések (beszámoló-analitika)
Gépek, berendezések, járművek bruttó értéke	59 803 518	60 245 013	60 245 013	-441 495
Gépek, berendezések, járművek elszámolt értékcsökkenése	25 682 982	26 124 477	26 124 477	-441 495
Gépek, berendezések, járművek nettó értéke	34 120 536	34 120 536	34 120 536	0
Beruházások és felújítások bruttó értéke	173 306 062	0	173 306 062	173 306 062
Beruházások és felújítások elszámolt értékcsökkenése	0	0	0	0
Beruházások és felújítások nettó értéke	173 306 062	0	173 306 062	173 306 062
Vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke	1 413 137 323	1 413 137 323	1 413 137 323	0
Vagyonkezelésbe adott eszközök elszámolt értékcsökkenése	561 540 986	561 540 986	561 540 986	0
Vagyonkezelésbe adott eszközök nettó értéke	851 596 337	851 596 337	851 596 337	0

Az önkormányzat befektetett pénzügyi eszközei 2018.12.31-i állományának mérlegben kimutatott értéke 4.111.000,- Ft volt, az alábbiak szerint:

▪ Törteli Településfenntartó Kft.	4 000 eFt
▪ Szolnoki Sütőipari Rt	111 eFt
Összesen	4 111 eFt

A helyszíni ellenőrzés rendelkezésére bocsátott anyagban ezen felül szerepelt egy értékpapír számla kivonata, mely szerint az önkormányzat 11500016-00000220-06010605 számú befektetési számláján 2018.12.01-12.31-i időszakra vonatkozóan 21.000,- Ft volt, mely összeg nem került a mérlegben kimutatásra, és további információt sem tudnak adni róla.

Javasoljuk az értékpapír számla egyenlegének főkönyvi könyvelésben történő kimutatást.

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A forgóeszközök közé a készletek és a nem tartós, forgatási célra beszerzett értékpapírok tartoznak. Az önkormányzat 2018. évi mérlegében ezen a sorton nem szerepeltet adatot. Készletezéssel, raktározással járó tevékenységet nem végeznek, eladásra szánt értékpapírral nem rendelkeznek.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 115.204.339,- forint, amely a házipénztár és a bankszámlák záró egyenlegét mutatja be.

Házipénztár

A mérlegben 2018. december 31-i záró készpénzállomány nem szerepel, a pénztárban lévő készpénzt év végén befizették a bankszámlákra. Ezt az évi utolsó pénztárjelentésben szereplő záró egyenleg is alátámasztja.

Bankszámla

A mérlegben kimutatott, a bankszámlákon lévő pénzeszköz-állomány összege 2018. december 31-én 115.204.339,- Ft. Az ellenőrzés folyamán egyeztetésre kerültek a 2018. évi utolsó bankkivonatok záró egyenlegei, valamint ezek főkönyvi nyilvántartással történő egyezősége.

Az önkormányzat tulajdonában lévő bankszámlák 2018. év végi záró adatai (Ft):

Bankszámla	Számlaszám	Záró egyenleg
Önkormányzat pénzforgalmi bankszámla	65100369-10450011	20 119 330
Iparüzésiadó beszedési számla	65100369-10450028	0
Állami hozzájárulás számla	65100369-11363064	0
Viziközmű használati díj	65100369-11019291	0
Magánszemélyek kommunális adója	65100369-10450066	0
Gépjárműadó beszedési számla	65100369-10450035	1 425 066
Egyéb bevételek beszedési számla	65100369-10450042	16 000
Talajterhelési díj beszedési számla	65100369-11021883	0
Pótlék számla	65100369-10450073	214
Illeték beszedési számla	65100369-11022327	0
Bírság számla	65100369-10450059	0
Közfogl. progr. nyújtott támogatás elkülönített száma	65100369-11396181	10 788 432
Idegen bevételek	65100369-11018018	797 136
Külterületi helyi közutak fejlesztése	65100369-10450080	27 082 438
Közműfejlesztési lebonyolítási számla	65100369-11364694	0
Mezőőri járulék	65100369-11397852	0
Befolyt kintlévőségek	65100369-11404099	153 581
Megtakarítási számla	65100369-11403964	0
PM Csapvízgazd	65100369-16157565	54 822 142
PM Óvodafejlesztés	65100369-16157589	0
Mindösszesen		115 204 339

D. Követelések

A mérleg soron a költségvetési évben esedékes követeléseket, a költségvetési évet követően esedékes követeléseket, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

Törtel Község Önkormányzata 2018. évi mérlegében ezen a soron 66.529.024,- Ft összeget mutatott ki az alábbiak szerint:

Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	19 019 094
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	2 465 784
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0
Költségvetési évben esedékes követelések átvett pénzeszközre	15 100 000
Költségvetési évben esedékes követelések	36 584 878
Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre	22 932 219
Költségvetési évet követően esedékes követelések	22 932 219
Adott előlegek	6 871 927
Forgótőke elszámolása	140 000
Követelés jellegű sajátos elszámolások	7 011 927
KÖVETELÉSEK	66 529 024

A költségvetési évben esedékes közhatalmi bevételekre nyilvántartott követelések között a helyi adókkal, pótlékokkal, bírságokkal kapcsolatos követelések kerültek kimutatásra. A jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolásra került az értékvesztés összege is, a mérlegben az így számított nettó összegű követelések szerepelnek. A kimutatott értékek megegyeznek az adózási összesítőben kimutatott adatokkal. A gépjárműadó esetében ez az egyezőség az összesítőben szereplő értékek 40%-ára vonatkozik, mivel csak ez a részarány illeti meg az önkormányzatot.

Az adóhátralékok adatai a 2018.12.31-i adózási összesítő alapján (Ft):

Adónem	Nem esedékes bruttó követelés	Esedékes követelés		
		bruttó	értékvesztés	nettó
Kommunális adó	88 580	9 187 210	3 335 978	5 851 232
Iparüzési adó	21 901 026	10 073 791	1 709 019	8 364 772
Gépjárműadó	15 297	3 332 516	1 531 539	1 800 977
Pótlék	14 982	3 129 799	2 098 704	1 031 095
Bírság	0	1 216 436	425 967	790 469
Talajterhelési díj	912 334	2 638 195	1 457 646	1 180 549
Összesen	22 932 219	29 577 947	10 558 853	19 019 094

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a közhatalmi bevételekre szóló követelések összegei – a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes követelések vonatkozásában is – az analitikus nyilvántartással **megegyezően, megfelelő összeggel** kerültek az önkormányzat mérlegében kimutatásra. A következő évre szóló követelések összegére vonatkozóan az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolások közé történő átvezetés is megtörtént.

A működési bevételekkel kapcsolatos követelések között a nyújtott szolgáltatások bevételeiről kiállított számlákból eredő vevői követelések kerültek feltüntetésre, melyek 2018. december 31-i állományi értéke 2.465.784,- Ft volt. Az összeg megegyezik az analitikus nyilvántartásból nyomtatott listában szereplő adatokkal.

A költségvetési évben esedékes átvett pénzeszközre szóló követelések mérlegsoron az önkormányzat által a Törteli Településfenntartó Kft. részére nyújtott tagi kölcsön összege szerepel. A kölcsön összege 16.000.000,- Ft volt, amelynek visszafizetésére vonatkozóan a szerződés a következőket tartalmazza:

„A kölcsönt Adós legkésőbb 2019. 05. 31. napjáig köteles Kölcsönadónak visszafizetni.”

A kölcsönszerződés a visszafizetés részleteinek összegére és azok időbeli ütemezésére nem tartalmaz előírásokat.

A nyújtott kölcsönről Excel táblázatban vezetett analitika alapján a Kft 2018.12.14-én 900.000,- Ft-ot törlesztett kötelezettségéből. Ennek megfelelően a mérlegben szereplő 15.100.000,- Ft összegű követelés megalapozottnak tekinthető.

Megjegyezzük azonban, hogy a megkötött szerződésnek részét kellene képezze a törlesztés időbeli ütemezése, mely alapján a tárgyévet terhelő és a tárgyévet követő részösszegek elkülöníthetők lettek volna.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között adott előlegek, valamint a bérkifizetésekhez a Magyar Államkincstár rendelkezésére bocsátott forgótőke 140.000,- Ft-os összege szerepel.

Adott előlegek között kerülnek kimutatásra azok az ingatlan vételár részletek, amelyet egy 2015. szeptember 23-án megkötött ingatlan adásvételi szerződés alapján évente fizetett az önkormányzat. A szerződés az alábbiakat tartalmazza:

„2./ Az Eladó eladja, a Vevő megveszi az 1./ pontban meghatározott a fenti 3 db ingatlant összesen a kölcsönösen kialakított 3.307.086,- Ft + ÁFA, azaz bruttó 4.200.000,- Ft, azaz Négymillió-kettőszázezer Forint vételárért, melynek megfizetésére az alábbi ütemezésben kerül sor az Eladó által a szerződéskötés napján a teljes vételárról kiállításra kerülő számla alapján:

A vevő átutal az Eladó sz. bankszámlájára

- 2015. szeptember 30. napjáig bruttó 840.000,- Ft-ot, azaz Nyolcszáznegyvenezer Forintot,
- 2016. szeptember 30. napjáig bruttó 840.000,- Ft-ot, azaz Nyolcszáznegyvenezer Forintot,
- 2017. szeptember 30. napjáig bruttó 840.000,- Ft-ot, azaz Nyolcszáznegyvenezer Forintot,
- 2018. szeptember 30. napjáig bruttó 840.000,- Ft-ot, azaz Nyolcszáznegyvenezer Forintot,
- 2019. szeptember 30. napjáig bruttó 840.000,- Ft-ot, azaz Nyolcszáznegyvenezer Forintot.

Felek rögzítik, hogy az ingatlanok birtokátadására a szerződéskötés napján kerül sor.”

Véleményünk szerint ezek az éves részletek **nem minősülnek adott előlegnek** sem a szerződés szövege, sem annak közgazdasági tartalma alapján. A 2015. évben az eladó által kiállított számlát a szerződés szerinti éves ütemezésnek megfelelően kötelezettségvállalásként kellett volna kimutatni, amelyhez minden évben hozzá kell rendelni az aktuális részlet kifizetését és azt a megfelelő költségvetési rovaton lekönyvelni, mint ingatlanbeszerzést.

Jelen megközelítésben az önkormányzat az eladó felé fennálló **követelésként mutatja ki** a már kifizetett részleteket, holott **valójában** az önkormányzatnak **kötelezettsége áll fenn** a vevő felé a még ki nem fizetett 2019. évi vételárrészlet erejéig. Mivel az eladó 2015. évben kiállította a számlát az ingatlanról, ami nem előlegszámla volt, a teljes vételár kifizetésekor az önkormányzat már nem fog végszámlát kapni, ami megalapozná az előlegek közül történő kivezetést.

Javasoljuk a hivatkozott ingatlanbeszerzés főkönyvi elszámolásának előlegek közül történő kivezetését.

Foglalkoztatottaknak adott előlegek között 150.000,- Ft fizetési előleg és 43.119,- Ft egyéb bérhez kapcsolódó kifizetés szerepel. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a bérek jogszabályi előírások szerinti könyvelése esetén a 365151-es számlának év végén **nem maradhatna egyenlege**, mivel a hóközi kifizetések összegét a pénzügyi teljesítéskor rá kell könyvelni a megfelelő rovatra. A jövőre vonatkozóan **javasoljuk** ennek megfelelő gyakorlat alkalmazását.

A kimutatott forgótőke összege megegyezik a decemberi nettófinanszírozásról szóló kincstári értesítőben található értékekkel.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy a vagyonkezelésbe adott közmű vagyonhoz kapcsolódóan a Bácsvíz Zrt-t visszapótlási kötelezettség terheli, a vagyonkezelésbe vétel kezdetétől elszámolt értékcsökkenés mértékéig. Ez azt a célt szolgálja, hogy az esetleges visszavételkor az önkormányzatot ne érje vagyonveszteség az átadáskori értékhez képest. Ennek a kötelezettségnek a terhére a vagyonkezelő fejlesztéseket, beruházásokat, felújításokat

végezhet az általa kezelt víziközmű vagydon, amelynek értéke csökkenti a visszapótlási kötelezettség összegét. Az önkormányzat részéről **az adott előlegek között kell kimutatni azt az összeget, amely tárgyév 12.31-én a vagydonkezelőt, mint visszapótlási kötelezettség terheli.**

Erről a mérlegforduló nappal elszámolást és/vagy értesítést küld a vagydonkezelő. A helyszínen kapott tájékoztatást szerint ilyen dokumentum érkezéséről nem tudnak.

Javasoljuk ennek tisztázását.

E. Egyéb sajátos elszámolások

A mérleg soron az áfa elszámolásához, valamint a december havi illetmények, munkabérek és az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásait kell kimutatni. Az önkormányzat 2018. évi mérlegében ezen a soron az ÁFA adatok szerepelnek.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat. Az önkormányzat 2018. évi mérlegében ezen a soron nem szerepel adat.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke 1.957.676.840,- forint, amely a források értékének 73,04 %-a. A saját tőke közé tartozik a nemzeti vagyon induláskori értéke, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény.

Az önkormányzat mérlegében ez az alábbi bontásban szerepel:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 2.373.356.538,- forint.
- b) Nemzeti vagyon változásai mínusz 214.136.810,- forint.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 34.240.148,- forint.
- d) A felhalmozott eredmény mínusz 152.764.917,- forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény mínusz 83.018.119,- forint, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

A vizsgálat során fenti adatok egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyvelésben szereplő értékekkel, eltérés nem mutatkozott.

H. Kötelezettségek

A mérleg soron a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

Törtel Község Önkormányzat 2018. évi záró kötelezettség állományának mérleg szerinti értéke 27.550.970,- Ft, az alábbi részletezettségben:

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 750 698
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	11 046 813
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	14 753 459
Kötelezettségek	27 550 970

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek között a számlázott tárgyévi szállítói kötelezettségek szerepelnek, melynek összege megegyezik az analitikus nyilvántartás adataival.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek között a megelőlegezett állami támogatás összege szerepel, melynek értéke megegyezik a Magyar Államkincstár erre vonatkozó értesítőjében kimutatott összeggel.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között az alábbi összegek kerültek kimutatásra:

- Államháztartáson belülről kapott támogatások: 16.957,- Ft, amely a kapott bérkompenzáció összege. Ennek mérlegben való kimutatása **nem indokolt**, azt az év folyamán rendezni kellett volna.
- Adótúlfizetések: 13.476.444,- Ft, melynek összege megegyezik az adózásai összesítőben a helyi adók kimutatott túlfizetésének összegével.
- Más szervezetet megillető bevétel: 1.260.058,- Ft, mely több tételből tevődik össze. Tartalmazza a decemberben befolyt gépjárműadó központi költségvetést megillető 60 %-át, mely összeg 30.169,- Ft-tal több, mint a 2019.01.09-én az Államkincstárnak elutalt összeg. Szerepelnek benne még idegen bevételek, megosztott szabálysértési bírságok és egyéb befolyt kintlévőségek. Ez utóbbiak átvezetésére 2019. évben kerül

sor. **Javasoljuk** a mérlegsorot alkotó összegek, különös tekintettel a már több éve nyitó tételként szereplő értékek eredetének és tartalmának felülvizsgálatát és szükség esetén megfelelő számviteli rendezését.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Ezen a mérlegsoron az önkormányzat nem szerepeltet adatot, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak, mivel itt kizárólag a Kincstár, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélszámlásokat mutathatja ki.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron a helyi adók 2018.12.31-én nem esedékes előírásai szerepelnek 22.932.219,- Ft összegben, amely megegyezik az adózárasi összesítő erre vonatkozó adataival.

Az önkormányzat a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás soron a 2019. január hónapban könyvelésre kerülő, de még a 2018. december hónapra vonatkozó ápolási díjat, bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, melynek mérleg szerinti értéke 10.759.521,- Ft. Ebből a bérköltség összege 8.716.572,- Ft, a munkaadókat terhelő járulék 1.985.949,- Ft, az ápolási díj pedig 57.000,- Ft.

Ellenőriztük a Magyar Államkincstár által 2019. január hónapban megküldött és 2018. december hónapra vonatkozó számfejtési és nettófinanszírozási listákat, melyek alapján véleményünk szerint az elhatárolásra került összeg **megalapozottnak tekinthető.**

A halasztott eredményszemléletű bevételek között az önkormányzat azon pályázati bevételei kerültek kimutatásra, melyek felhasználása, aktiválása csak a következő évben fog megtörténni, végleges kiadás csak ekkor kapcsolódik majd hozzá. Ennek mérlegben szereplő összege 661.535.349,- Ft. A mérlegsorhoz analitikus nyilvántartás **nem kapcsolódik**, és tartalmaz olyan nyitó tételeket, amelynek eredete nem tisztázott.

Felhívjuk a figyelmet arra is, hogy az elhatárolás feloldását abban az ütemben kell megtenni, ahogyan a kapcsolódó kiadások a pénzügyi számvitelben elszámolásra kerültek. Pl. a beszerzett tárgyi eszközök adott évben elszámolt értékcsökkenésének összegét ki kell vezetni az elhatárolások közül. Szintén ki kell vezetni azokat az összegeket, amelyeket dologi kiadásokra vagy esetleg személyi juttatásokra fordítottak és azokat a megfelelő költség számlán lekönyveltek. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra is, hogy analitikus nyilvántartás nélkül követhetetlené válik elhatárolások és a feloldások indokoltsága.

Javasoljuk a halasztott bevételek elhatárolásának tételes analitikus nyilvántartással történő alátámasztását, beleértve a korábbi évek adatainak tartalmára vonatkozó vizsgálatot is.

1.2. Eredmény-kimutatás

Törtel Község Önkormányzata beszámolójának 13/A ürlapja alapján a 2018. évi mérleg szerinti eredménye mínusz 83.018.119,- Ft.

Az eredmény-kimutatás 2017. évi és 2018. évi adatainak összehasonlítása (Ft):

Megnevezés	2017. évi	2018. évi	Változás
Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	37 148 768	70 193 284	33 044 516
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	41 106 415	16 665 630	-24 440 785
Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	187 835	0	-187 835
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	78 443 018	86 858 914	8 415 896
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	315 963 477	328 604 772	12 641 295
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	92 705 756	133 416 006	40 710 250
Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	5 614 170	11 721 545	6 107 375
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	107 610 260	23 206 328	-84 403 932
Egyéb eredményszemléletű bevételek	521 893 663	496 948 651	-24 945 012
Anyagköltség	17 009 359	19 593 342	2 583 983
Igénybe vett szolgáltatások értéke	65 374 374	75 177 551	9 803 177
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	4 126 800	4 126 800
Anyagjellegű ráfordítások	82 383 733	98 897 693	16 513 960
Béreköltség	94 748 849	80 558 552	-14 190 297
Személyi jellegű egyéb kifizetések	26 592 021	32 460 106	5 868 085
Bérjárulékok	27 638 408	19 560 677	-8 077 731
Személyi jellegű ráfordítások	148 979 278	132 579 335	-16 399 943
Értécsökkenési leírás	109 621 820	111 771 245	2 149 425

Megnevezés	2017. évi	2018. évi	Változás
Egyéb ráfordítások	344 924 179	324 082 346	-20 841 833
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-85 572 329	-83 523 054	2 049 275
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	425 839	504 935	79 096
Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	425 839	504 935	79 096
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 842	0	
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 842	0	-1 842
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	423 997	504 935	80 938
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-85 148 332	-83 018 119	2 130 213

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonat adataival alátámaszthatók.

1.3. Pénzforgalmi jelentés

Törtel Község Önkormányzata 2018. évi összes kiadása 784.714.872,- Ft, összes bevétele 850.392.517,- Ft volt.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2018. évi önkormányzati beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

(forintban)

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Személyi juttatások	69 171 716	117 410 648	113 332 238	96,53
Munkaadót terhelő járulékok	13 699 802	19 876 148	19 609 585	98,66
Dologi kiadások	33 256 162	115 682 724	111 815 038	96,66
Ellátottak pénzbeli juttatásai	28 104 000	48 557 388	17 168 808	35,36
Egyéb működési célú kiadások	5 265 000	7 334 723	6 417 990	87,50
Működési kiadások	149 496 680	308 861 631	268 343 659	86,88
Beruházások	63 316 853	109 536 897	108 948 097	99,46
Felújítások	64 795 509	212 555 339	176 188 173	82,89
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	625 913	625 913	100,00
Felhalmozási kiadások	128 112 362	322 718 149	285 762 183	88,55
Finanszírozási kiadások	239 817 228	264 080 039	230 609 030	87,33
Költségvetési kiadások összesen	517 426 270	895 659 819	784 714 872	87,61

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Működési célú támogatások	356 008 290	463 766 133	462 493 978	99,73
Közhatalmi bevételek	70 053 000	70 053 000	62 000 763	88,51
Működési bevételek	31 804 000	32 869 687	22 596 110	68,74
Működési célú átvett pénzeszközök	16 000 000	16 000 000	900 000	5,63
Működési bevételek	473 865 290	582 688 820	547 990 851	94,05
Felhalmozási célú támogatások	0	262 415 605	259 571 683	98,92
Felhalmozási bevételek	31 922 388	31 922 388	11 113 860	34,82
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	3 031 524	5 067 828	167,17
Felhalmozási bevételek	31 922 388	297 369 517	275 753 371	92,73
Finanszírozási bevételek	11 638 592	15 601 482	26 648 295	170,81
Költségvetési bevételek összesen	517 426 270	895 659 819	850 392 517	94,95

(Fentiekben bemutatott kiadások tartalmazzák a fenntartott intézmények részére átutalt intézményfinanszírozás összegét is.)

Megállapítjuk, hogy a pénzforgalmi jelentés a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közti egyezőség **biztosított**.

1.4. Maradvány-kimutatás

Törtel Község Önkormányzata beszámolójának 07/A űrlapja alapján a 2018. évi összes maradványa 65.677.645,- forint, melyet kötelezettség nem terhel.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**, annak teljes összege pénzeszközben az önkormányzat rendelkezésére áll.

2. Törteli Polgármesteri Hivatal

2.1. Mérleg

A Törteli Polgármesteri Hivatal 2018. éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 2.450.422,- forint.

Egyszerűsített mérleg a Törteli Polgármesteri Hivatal 2018. évi beszámolójának 12/A űrlapja
alapján

(adatok forintban)

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Módo- sítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
A/II	Tárgyi eszközök	2 752 767		1 915 482
A)	Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	2 752 767		1 915 482
B/I	Készletek	212 132		382 846
B)	Nemzeti vagyona tartozó forgó eszközök	212 132		382 846
C/III	Forintszámlák	35 614		56 684
C)	Pénzeszközök	35 614		56 684
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	10 800		56 150
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0		39 260
D)	Követelések	10 800		95 410
E)	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	563 000		0
F)	Aktív időbeli elhatárolások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 574 313		2 450 422
FORRÁSOK				
G/I	Nemzeti vagyona induláskori értéke	288 497		288 497
G/II	Nemzeti vagyona változásai	2 882 770		2 882 770
G/IV	Felhalmozott eredmény	756 135		-5 163 382
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-5 919 517		-1 122 763
G/	Saját tőke	-1 992 115		-3 114 878
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0		0
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0		0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0		0
H)	Kötelezettségek	0		0
I)	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
J)	Passzív időbeli elhatárolások	5 566 428		5 565 300
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 574 313		2 450 422

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A Törteli Polgármesteri Hivatal mérlegében a befektetett eszközök között csak tárgyi eszközöket mutat ki. Befektetett pénzügyi eszközökkel, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

A Közös Hivatalnál a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 1.915.482,- Ft, amely az eszközök értékének 78,17 %-a.

A tárgyi eszközök nyilvántartását a Hivatal esetében is az ASP program KATI moduljával végzik. A vizsgált időszakban az értékcsökkenés a jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolásra került. A mérleg sor alátámasztására csatolták az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott főkönyvi számra összesített záró listát is.

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő adatai, az analitikus nyilvántartás adatai, valamint a főkönyvi számlákon szereplő értékek megegyeznek egymással.

Megnevezés	Beszámoló adata (12/A és 15/A űrlapok)	Analitikus nyilvántartás adata	Főkönyvi könyvelés adata	Eltérések
Gépek, berendezések, járművek bruttó értéke	12 423 046	12 423 046	12 423 046	-
Gépek, berendezések, járművek elszámolt értékcsökkenése	10 507 564	10 507 564	10 507 564	-
Gépek, berendezések, járművek nettó értéke	1 915 482	1 915 482	1 915 482	-

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A Hivatal ezen a soron a gyermekélelmezési konyha év végi élelmiszer készlet állományát szerepelteti a winMenza programból nyomtatott élelmiszer leltárban szereplő értéknek megfelelően. Egyéb forgóeszközzel nem rendelkeznek.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 56.684,- forint, amely a házipénztár és a bankszámla záró egyenlegét tartalmazza.

Házipénztár

A mérlegben 2018. december 31-i záró készpénzállomány nem szerepel, mivel a házipénztárban lévő készpénzt év végén befizették az intézmény bankszámlájára. Ezt a mellékelt pénztárjelentésben szereplő nullás záró egyenleg is alátámasztja.

Bankszámla

A mérlegben kimutatott 2018. december 31-i záró számlapénz-állomány összege 56.684,- Ft. A helyszíni ellenőrzés során egyeztetésre került a 2018. évi utolsó bankkivonat záró és a 2019. évi első bankkivonat nyitó egyenlege, valamint a főkönyvi nyilvántartás értéke. Az ellenőrzés megállapítja, hogy a mérlegben kimutatott összeg megegyezik a Hivatal 65100369-11361309 számú bankszámlájának 2018.12.28-i 231/2018-as sorszámú bankszámlakivonatán, valamint a kapcsolódó főkönyvi számlán szereplő értékkel.

D. Követelések

A Hivatal 2018. évi mérlegében a kiszámlázott étkezési térítési díjakból származó vevői követelések szerepelnek, az analitikus nyilvántartásából kinyomtatott adatokkal megegyező összegben.

E. Egyéb sajátos elszámolások

A Hivatal 2018. évi mérlegében ezen a soron a 365151-es számlán kimutatott útiköltség szerepel, amit **nem számoltak el** a megfelelő költségvetési rovatra.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A Hivatal 2018. évi mérlegében ezen a soron nincs adat.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke mínusz 3.114.878,- forint, melynek értéke 2018. évben az alábbiak szerint alakult:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 288.497,- forint.
- b) Nemzeti vagyon változásainak értéke 2.882.770,- forint.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nulla.

- d) A felhalmozott eredmény mínusz 5.163.382,- forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény mínusz 1.122.763,- forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

Fenti adatok megegyeznek a főkönyvi könyvelésben szereplő értékekkel.

H. Kötelezettségek

A Közös Hivatal 2018. december 31-i határnappal szállítói állományt vagy egyéb kötelezettséget nem mutat ki.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Ezen a mérlegsoron a Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem szerepeltetett adatot.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás soron a Hivatal a 2018. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki 5.565.300,- Ft értékben. A főkönyvi kivonat szerint ebből 4.547.988,- Ft a bérköltség és 1.017.312,- Ft a munkaadókat terhelő járulék összege.

A Magyar Államkincstár által 2019. január hónapban megküldött számfejtési és nettófinanszírozási listái alapján

- a decemberi összes bér 4.765.650,- Ft. Ebből tételes kigyűjtés alapján 217.662,- Ft összegben levonásra kerültek a decemberben kifizetett juttatások, amelyet a hivatalban még 2018. évben lekönyveltek a megfelelő költség számlára. Ezzel az elhatárolásra került összeg megalapozottnak tekinthető.
- a decemberi béreket 1.017.312,- Ft foglalkoztatói közteher megfizetése terheli. Ezzel az elhatárolásra került összeg szintén megalapozottnak tekinthető.

2.2. Eredmény-kimutatás

A Törtéti Polgármesteri Hivatal beszámolójának 13/A űrlapja alapján a Hivatal 2018. évi mérleg szerinti eredménye mínusz 1.122.763,- Ft volt.

Az eredmény-kimutatás 2017. évi és 2018. évi adatainak összehasonlítása (Ft):

Megnevezés	2017. évi	2018. évi	Változás
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei	7 215 200	7 618 076	402 876
Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei	0	0	0
Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	7 215 200	7 618 076	402 876
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	120 450 419	103 479 319	-16 971 100
Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	0	1 287 084	1 287 084
Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	0	2 814	2 814
Egyéb eredményszámléletű bevételek	120 450 419	104 769 217	-15 681 202
Anyagköltség	18 846 904	21 267 101	2 420 197

Megnevezés	2017. évi	2018. évi	Változás
Igénybe vett szolgáltatások értéke	21 403 907	13 255 909	-8 147 998
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	40 250 811	34 523 010	-5 727 801
Béreköltség	63 795 810	56 005 113	-7 790 697
Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 084 832	4 615 056	-469 776
Bérfelárak	15 817 966	12 351 015	-3 466 951
Személyi jellegű ráfordítások	84 698 608	72 971 184	-11 727 424
Értécsökkenési leírás	1 561 696	925 285	-636 411
Egyéb ráfordítások	7 077 210	5 092 388	-1 984 822
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-5 922 706	-1 124 574	4 798 132
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	3 189	1 811	-1 378
Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	3 189	1 811	-1 378
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	3 189	1 811	-1 378
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-5 919 517	-1 122 763	4 796 754

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege **megalapozottnak tekinthető.**

2.3. Pénzforgalmi jelentés

A Törteli Polgármesteri Hivatal 2018. évi összes kiadása 114.331.226,- Ft, összes bevétele 114.828.170,- Ft volt.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2018. évi intézményi beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés (Ft)

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Személyi juttatások	62 067 720	63 022 249	60 600 363	96,16
Munkaadót terhelő járulékok	12 406 019	12 406 019	12 371 949	99,73
Dologi kiadások	32 345 000	52 817 796	41 247 154	78,09
Működési kiadások	106 818 739	128 246 064	114 219 466	89,06
Beruházások	0	111 760	111 760	-
Felhalmozási kiadások	0	111 760	111 760	-
Finanszírozási kiadások	0	0	0	-
Költségvetési kiadások összesen	106 818 739	128 357 824	114 331 226	89,07

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Működési célú támogatások	0	1 287 084	1 287 084	100,00
Működési bevételek	8 095 000	9 881 035	9 625 153	97,41
Működési bevételek	8 095 000	11 168 119	10 912 237	97,71
Felhalmozási bevételek	0	0	0	-
Finanszírozási bevételek	98 723 739	117 189 705	103 915 933	88,67
Költségvetési bevételek összesen	106 818 739	128 357 824	114 828 170	89,46

Vizsgáltuk a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közti egyezőséget, mely során eltérést nem tapasztaltunk.

2.4. Maradvány-kimutatás

A Törteli Polgármesteri Hivatal beszámolójának 07/A űrlapja alapján a Hivatal 2018. évi szabad maradványa 496.944,- forint. A beszámolóban kimutatott maradvány összege pénzeszközökben, készletekben és követelésekben a Hivatal rendelkezésére áll.

3. Törteli Tulipán Óvoda

3.1. Mérleg

A Törteli Tulipán Óvoda 2018. éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 907.977,- forint.

Egyszerűsített mérleg a Törteli Tulipán Óvoda 2018. évi beszámolójának 12/A űrlapja alapján
(forintban)

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
A/II	Tárgyi eszközök	1 018 922		808 892
A)	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	1 018 922		808 892
B)	Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök	0		0
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0		0
C/III	Forintszámlák	5 726		30 497
C)	Pénzeszközök	5 726		30 497
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	0		0
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		0
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0		68 588
D)	Követelések	0		68 588

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
E)	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0		0
F)	Aktív időbeli elhatárolások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 024 648		907 977
FORRÁSOK				
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	297 346		297 346
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	198		198
G/IV	Felhalmozott eredmény	250 730		-6 418 799
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-6 669 529		597 231
G/	Saját tőke	-6 121 255		-5 524 024
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0		0
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0		0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0		0
H)	Kötelezettségek	0		0
I)	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
J)	Passzív időbeli elhatárolások	7 145 903		6 432 001
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 024 648		907 977

ESZKÖZÖK

1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök között a Törteli Tulipán Óvodában csak tárgyi eszközöket tartanak nyilván. Immateriális javakkal, befektetett pénzügyi eszközökkel, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel az intézmény nem rendelkezik. Az óvodában nyilvántartott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 808.892,- forint, amely az eszközök összértékének 89,09 %-a.

A vizsgált időszakban a tárgyi eszközök nyilvántartására alkalmazott ASP KATI programmal a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását. A mérlegsort ebben az esetben is az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott főkönyvi számra összesített záró lista támasztja alá. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartás mérleggel való egyezősége biztosított.

Megnevezés	Beszámoló adata (12/A és 15/A űrlapok)	Analitikus nyilvántartás adata	Főkönyvi könyvelés adata	Eltérések
Gépek, berendezések, járművek bruttó értéke	3 864 585	3 864 585	3 864 585	-
Gépek, berendezések, járművek elszámolt értékcsökkenése	3 055 693	3 055 693	3 055 693	-
Gépek, berendezések, járművek nettó értéke	808 892	808 892	808 892	-

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A óvoda mérlegében ezen a soron nem mutat ki adatot, készlettel, értékpapírokkal nem rendelkezik.

3. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 30.497,- forint, amely a házipénztár és a bankszámla év végi záró egyenlegét tartalmazza.

Házipénztár

A óvoda mérlegében 2018. december 31-ére vonatkozóan nincs kimutatott záró készpénzállomány, a mellékelt pénztárjelentésben szereplő záró egyenleggel megegyezően. A házipénztárban található készpénzt év végén befizették az intézmény bankszámlájára.

Bankszámla

A mérlegben kimutatott 2018. december 31-i záró számlapénz-állomány összege 30.497,- Ft. Az ellenőrzés során egyeztetésre került a 2018. évi utolsó bankkivonat záró és a 2019. évi első bankkivonat nyitó egyenlege, valamint a főkönyvi nyilvántartás adata. Az egyezőség biztosított volt, a mérlegben kimutatott összeg megegyezik az óvoda 65100369-11363992 számú bankszámlájáról az számlavezető pénzintézet által megküldött 2018.12.28-i keltezésű 84/2018-as számú bankszámla kivonatán, valamint a kapcsolódó főkönyvi számlán szereplő értékekkel.

4. Követelések

A Törteli Tulipán Óvoda 2018. évi mérlegében vevői követelés nem került kimutatásra, mely megfelel az analitikus nyilvántartásban szereplő adatoknak. A követelés jellegű sajátos elszámolások között 10.000,- Ft fizetési előleg és 58.588,- Ft 365151-es számlán szereplő kifizetett útiköltség szerepel. Ez utóbbit év közben el kellett volna számolni a megfelelő költségvetési rovatra.

5. Egyéb sajátos elszámolások

Az intézmény 2018. évi mérlegében ezen a soron nincs érték. A dolgozók decemberi bérét az önkormányzat nem a tárgyévben fizette ki és az intézménynek ÁFA elszámolással érintett tevékenysége nem volt.

6. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat. Az intézmény mérlegében ezen a soron nincs kimutatott érték.

FORRÁSOK

7. Saját tőke

A saját tőke mínusz 5.524.024,- forint, amelynek értéke 2018. évben az alábbiak szerint alakult:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 297.346,- forint.
- b) Nemzeti vagyon változásainak értéke nulla.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 198,- forint.
- d) A felhalmozott eredmény mínusz 6.418.799,- forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény 597.231,- forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a fenti értékek megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.

8. Kötelezettségek

A Törteli Tulipán Óvoda 2018. december 31-i kötelezettség állományt nem mutat ki a mérlegben, szállítói számláikat tárgyévben kifizették.

9. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Ezen a mérlegsoron a óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem szerepeltetett adatot.

10. Passzív időbeli elhatárolás

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás soron az intézmény a 2019. januárjában könyvelésre kerülő, de még a 2018. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, melynek mérleg szerinti értéke 6.432.001,- Ft, mely összeg 5.308.299,- Ft bérköltséget és 1.123.702,- Ft, foglalkoztatói járulékot tartalmaz.

Az ellenőrzés vizsgálta a Magyar Államkincstár által 2019. január hónapban megküldött számfejtési és nettófinanszírozási listákat, amelyek alapján

- a decemberi összes bér 5.482.004,- Ft, amely összeg 173.705,- Ft értékben tartalmaz olyan juttatást, amelyet tárgyév december hónap folyamán kifizettek és lekönyveltek. Fentiek alapján az elhatárolás összege megalapozottnak tekinthető.

- a decemberi béreket 1.123.702,- Ft foglalkoztatói közteher megfizetése terheli. Ezzel az elhatárolásra került összeg szintén megalapozottnak tekinthető.

3.2. Eredmény-kimutatás

A Törteli Tulipán Óvoda beszámolójának 13/A űrlapja alapján az intézmény 2018. évi mérleg szerinti eredménye 597.231,- Ft.

Az eredmény-kimutatás 2017. évi és 2018. évi adatainak összehasonlítása (Ft):

Megnevezés	2017. évi	2018. évi	Változás
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	0	0	0
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	94 390 862	98 141 609	3 750 747
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	4 469	4 469
Egyéb eredményszemléletű bevételek	94 390 862	98 146 078	3 755 216
Anyagköltség	1 520 619	1 031 437	-489 182
Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 944 704	4 844 434	899 730
Anyagjellegű ráfordítások	5 465 323	5 875 871	410 548
Béreköltség	73 200 184	70 423 357	-2 776 827
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 905 635	4 940 114	2 034 479
Bérfelárulások	17 722 984	15 089 404	-2 633 580
Személyi jellegű ráfordítások	93 828 803	90 452 875	-3 375 928
Értécsökkenési leírás	367 929	210 030	-157 899
Egyéb ráfordítások	1 399 344	1 010 612	-388 732
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-6 670 537	596 690	7 267 227
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	2 021	541	-1 480
Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	2 021	541	-1 480

Megnevezés	2017. évi	2018. évi	Változás
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 013	0	-1 013
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 013	0	-1 013
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1 008	541	-467
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-6 669 529	597 231	7 266 760

Megállapítjuk, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege megalapozottnak tekinthető.

3.3. Pénzforgalmi jelentés

A Törteli Tulipán Óvoda 2018. évi összes kiadása 98.053.260,- Ft, összes bevétele 98.266.345,- Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2018. évi intézményi beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

(forintban)

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Személyi juttatások	85 142 484	84 110 071	75 821 640	90,15
Munkaadót terhelő járulékok	16 803 166	19 683 284	15 345 137	77,96
Dologi kiadások	8 815 000	9 790 117	6 886 483	70,34
Működési kiadások	110 760 650	113 583 472	98 053 260	86,33
Felhalmozási kiadások	0	0	0	-
Finanszírozási kiadások	0	0	0	-
Költségvetési kiadások összesen	110 760 650	113 583 472	98 053 260	86,33

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Működési bevételek	0	5 010	5 010	100,00
Működési bevételek	0	5 010	5 010	100,00
Felhalmozási bevételek	0	0	0	-
Finanszírozási bevételek	110 760 650	113 578 462	98 261 335	86,51
Költségvetési bevételek összesen	110 760 650	113 583 472	98 266 345	86,51

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közt fennáll az egyezőség, **eltérést nem tapasztaltunk.**

3.4. Maradvány-kimutatás

A Törteli Tulipán Óvoda beszámolójának 07/A űrlapja alapján az intézmény 2018. évi szabad maradványa 213.085,- forint. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a maradvány összegének csak 46,5 %-a áll pénzeszközökben és követelésekben az intézmény rendelkezésére.

4. Déryné Művelődési Központ és Könyvtár

4.1. Mérleg

A Déryné Művelődési Központ és Könyvtár 2018. évi költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 13.728,- forint.

Egyszerűsített mérleg a Déryné Művelődési Központ és Könyvtár 2018. évi beszámolójának
12/A űrlapja alapján

(adatok forintban)

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Módo- sítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
A)	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	0		0
B)	Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök	0		0
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0		0
C/III	Forintszámlák	2 910		13 728
C)	Pénzeszközök	2 910		13 728
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	0		0
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		0
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0		0
D)	Követelések	0		0
E)	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0		0
F)	Aktív időbeli elhatárolások	0		0
	<u>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</u>	<u>2 910</u>		<u>13 728</u>
FORRÁSOK				
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 702 838		1 702 838
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	129		129
G/IV	Felhalmozott eredmény	-1 702 807		-2 324 362
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-621 555		-244 453
G/	Saját tőke	-621 395		-865 848
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0		0
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0		0
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0		0
H)	Kötelezettségek	0		0
I)	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
J)	Passzív időbeli elhatárolások	624 305		879 576
	<u>FORRÁSOK ÖSSZESEN</u>	<u>2 910</u>		<u>13 728</u>

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök mérlegsoron a Déryné Művelődési Központ és Könyvtár vonatkozásában nem szerepel adat. Immateriális javakkal, befektetett pénzügyi eszközökkel, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel az intézmény nem rendelkezik, tárgyi eszközei pedig már teljes egészében nullára íródtak, aminek következtében a mérlegben értéket nem képviselnek.

A mérlegkort az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott 2018. évi záró eszközállományról szóló összesítő lista támasztja alá, mely alapján megállapítható az analitikus és főkönyvi nyilvántartás egyezősége.

Megnevezés	Beszámoló adata (12/A és 15/A űrlapok)	Analitikus nyilvántartás adata	Főkönyvi könyvelés adata	Eltérések
Gépek, berendezések, járművek bruttó értéke	11 930 091	11 930 091	11 930 091	-
Gépek, berendezések, járművek elszámolt értékcsökkenése	11 930 091	11 930 091	11 930 091	-
Gépek, berendezések, járművek nettó értéke	0	0	0	-

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Az intézmény ezen a soron nem mutat ki adatot, készlettel, értékpapírokkal nem rendelkezik.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 13.728,- forint, amely a házipénztár és a bankszámla év végi záró egyenlegét tartalmazza.

Házipénztár

Az évi utolsó pénztárjelentésben szereplő záró egyenleggel megegyezően a mérlegben nem szerepel 2018. december 31-évek kimutatható záró készpénzállomány, az intézmény házipénztárában lévő készpénzt év végén befizették a bankszámlára.

Bankszámla

A mérlegben kimutatott 2018. december 31-i záró számlapénz-állomány összege 13.728,- Ft. Az ellenőrzés során egyeztetésre került a 2018. évi utolsó bankkivonat záró és a 2019. évi első bankkivonat nyitó egyenlege, valamint a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartás értéke. Az ellenőrzés megállapította, hogy az egyezőség biztosított, a mérlegben kimutatott összeg megegyezik az év végi bankszámlakivonaton, valamint a főkönyvi számlán szereplő értékkel.

D. Követelések

Az intézmény beszámolójában követelés nem került kimutatásra.

E. Egyéb sajátos elszámolások

Az intézmény 2018. évi mérlegében ezen a soron nincs érték.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A Déryné Művelődési Központ és Könyvtár 2018. évi mérlegében ezen a soron nem szerepel adat.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke mínusz 865.848,- forint. A saját tőke közé tartozik a nemzeti vagyon induláskori értéke, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény.

Az intézmény mérlegében ez az alábbi bontásban szerepel.

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 1.702.838,- forint.
- b) Nemzeti vagyon változásainak értéke nulla.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 129,- forint.
- d) A felhalmozott eredmény mínusz 2.324.362,- forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény mínusz 244.453,- forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a mérlegben saját tőkeként kimutatott összegek megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.

H. Kötelezettségek

A Déryné Művelődési Központ és Könyvtár 2018. évi mérlege kötelezettséget nem tartalmaz. A számlákat tárgyévben kifizették, amit az analitikus nyilvántartás is alátámaszt.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Ezen a mérleg soron a művelődési központ nem szerepeltetett adatot, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás soron a művelődési központ a 2019. januárjában könyvelésre kerülő, de még a 2018. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, melynek mérleg szerinti értéke 879.576,- Ft, mely a főkönyvi kivonat alapján 687.750,- Ft bérköltséget és 191.826,- Ft munkáltató által fizetendő járulékot tartalmaz.

Vizsgáltuk a Magyar Államkincstár által 2019. január hónapban megküldött számfejtési és nettófinanszírozási listáit, amelyek alapján

- a decemberi összes bér 831.910,- Ft, amely összegből levonásra kerültek a decemberben kifizetett és megfelelő költség számlára lekönyvelt juttatások 144.160,- Ft értékben. Ezzel az elhatárolásra került 687.750 forint megalapozottnak tekinthető.
- a decemberi béreket 191.826,- Ft munkaadói járulék megfizetése terheli. Ezzel az elhatárolásra került összeg szintén megalapozottnak tekinthető.

4.2. Eredmény-kimutatás

A Déryné Művelődési Központ és Könyvtár beszámolójának 13/A űrlapja alapján az intézmény 2018. évi mérleg szerinti eredménye mínusz 244.453.- Ft.

Az eredmény-kimutatás 2017. évi és 2018. évi adatainak összehasonlítása (Ft):

Megnevezés	2017. évi	2018. évi	Változás
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	1 126 726	1 233 690	106 964
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	1 126 726	1 233 690	106 964
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	20 257 361	17 349 510	-2 907 851
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	5 782	5 782
Egyéb eredményszemléletű bevételek	20 257 361	17 355 292	-2 902 069
Anyagköltség	2 345 139	1 450 272	-894 867
Igénybe vett szolgáltatások értéke	6 938 860	5 395 223	-1 543 637
Anyagjellegű ráfordítások	9 283 999	6 845 495	-2 438 504
Béreköltség	7 359 241	8 253 000	893 759
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 085 714	189 337	-896 377
Bérjárulékok	1 939 938	1 825 200	-114 738
Személyi jellegű ráfordítások	10 384 893	10 267 537	-117 356
Értéksökkenési leírás	233 147	78 740	-154 407
Egyéb ráfordítások	2 105 511	1 642 699	-462 812
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-623 463	-245 489	377 974
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	1 935	1 036	-899
Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	1 935	1 036	-899
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	27	0	-27
Pénzügyi műveletek ráfordításai	27	0	-27
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1 908	1 036	-872
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-621 555	-244 453	377 102

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege **megalapozottnak tekinthető.**

4.3. Pénzforgalmi jelentés

A Déryné Művelődési Központ és Könyvtár 2018. évi összes kiadása 18.635.830,- Ft, összes bevétele 18.649.558,- Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2018. évi intézményi beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés (forintban)

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Személyi juttatások	10 231 800	10 107 330	8 251 637	81,64
Munkaadót terhelő járulékok	2 021 697	2 146 167	1 760 629	82,04
Dologi kiadások	8 000 000	10 879 033	8 523 564	78,35
Működési kiadások	20 253 497	23 132 530	18 535 830	80,13
Beruházások	0	100 000	100 000	100,00
Felhalmozási kiadások	0	100 000	100 000	100,00
Finanszírozási kiadások	0	0	0	-
Költségvetési kiadások összesen	20 253 497	23 232 530	18 635 830	80,21

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Működési bevételek	1 000 000	1 000 000	1 297 138	129,71
Működési bevételek	1 000 000	1 000 000	1 297 138	129,71
Felhalmozási bevételek	0	0	0	-
Finanszírozási bevételek	19 253 497	22 232 530	17 352 420	78,05
Költségvetési bevételek összesen	20 253 497	23 232 530	18 649 558	80,27

Megállapítjuk, hogy a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közt fennáll az egyezés, eltérést nem tapasztaltunk.

4.4. Maradvány-kimutatás

A Déryné Művelődési Központ és Könyvtár beszámolójának 07/A űrlapja alapján az intézmény 2018. évi szabad maradványa 13.728,- forint.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**, annak teljes összege pénzeszközökben az intézmény rendelkezésére áll.

5. Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat

5.1. Mérleg

A Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 215.547,- forint.

Egyszerűsített mérleg a Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi beszámolójának
12/A űrlapja alapján

(adatok forintban)

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Módo- sítás	Tárgy év
ESZKÖZÖK				
A)	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	0		0
B)	Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök	0		0
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0		0
C/III	Forintszámlák	104 237		215 547
C)	Pénzeszközök	104 237		215 547
D)	Követelések	0		0
E)	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0		0
F)	Aktív időbeli elhatárolások	0		0
	<u>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</u>	<u>104 237</u>		<u>215 547</u>
FORRÁSOK				
G/IV	Felhalmozott eredmény	26 564		104 237
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	77 673		80 747
G/	Saját tőke	104 237		184 984
H)	Kötelezettségek	0		0
I)	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0
J)	Passzív időbeli elhatárolások	0		30 563
	<u>FORRÁSOK ÖSSZESEN</u>	<u>104 237</u>		<u>215 547</u>

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzat befektetett eszközökkel nem rendelkezik.

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A Történelmi Roma Nemzetiségi Önkormányzat forgó eszközökkel nem rendelkezik.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 215.547,- forint, amely a házipénztár és a bankszámla év végi záró egyenlegét tartalmazza.

Házipénztár

A mérlegben házipénztárban lévő készpénzállomány nem szerepel, melyet a nullás záróegyenlegű 2018. évi utolsó pénztárjelentés támaszt alá.

Bankszámla

A mérlegben kimutatott 2018. december 31-i záró számlapénz-állomány összege 215.547,- Ft. Az ellenőrzés során egyeztetésre került a 2018. évi utolsó bankkivonat záró és a 2019. évi első bankkivonat nyitó egyenlege, valamint a főkönyvi nyilvántartás adata. A mérlegben kimutatott összeg megegyezik a nemzetiségi önkormányzat 65100369-11394718 számú bankszámlájáról az számlavezető pénzintézet által megküldött 2018.12.28-i keltezésű 43/2018-as számú bankszámla kivonatán szereplő értékkel.

D. Követelések

A Törtéti Roma Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében követelések nem kerültek kimutatásra.

E. Egyéb sajátos elszámolások

A nemzetiségi önkormányzat mérlegében ezen a soron nincs adat.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A nemzetiségi önkormányzat 2018. évi mérlegében ezen a soron nem szerepel adat.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke mínusz 184.984,- forint, melynek összetevői 2018. évben az alábbiak szerint alakultak:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke nulla.
- b) Nemzeti vagyon változásainak értéke nulla.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai értéke nulla.
- d) A felhalmozott eredmény 104.237,- forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény 80.747,- forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

Az ellenőrzés által megállapításra került, hogy a saját tőke fent részletezett értékei megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.

H. Kötelezettségek

A Történelmi Roma Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében kötelezettségek nem kerültek kimutatásra.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Ezen a mérlegsoron az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem szerepeltetett adatot.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás soron a nemzetiségi önkormányzat a 2019. januárjában könyvelésre kerülő, de még a 2018. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki, melynek mérleg szerinti értéke 30.563,- Ft, mely 26.000,- Ft bérköltséget és 4.563,- Ft, járulékot tartalmaz.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a Magyar Államkincstár által 2019. január hónapban megküldött számfejtési és nettófinanszírozási listáit, amelyek alapján

- a decemberi összes bér 26.000,- Ft tiszteletdíj volt, amely nem került decemberben kifizetésre. Ezzel az elhatárolásra került 26.000,- forint megalapozottnak tekinthető.
- a decemberi bért 4.563,- Ft munkáltatói járulék megfizetése terheli, mely alapján az elhatárolásra került járulék összege szintén megalapozottnak tekinthető.

5.2. Eredmény-kimutatás

A nemzetiségi önkormányzat beszámolójának 13/A űrlapja alapján a 2018. évi mérleg szerinti eredménye 80.747,- Ft.

Az eredmény-kimutatás 2017. évi és 2018. évi adatainak összehasonlítása (Ft):

Megnevezés	2017. évi	2018. évi	Változás
Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	0	0	0
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	958 776	1 275 004	316 228
Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	2 639	2 639
Egyéb eredményszemléletű bevételek	958 776	1 277 643	318 867
Anyagköltség	230 907	591 639	360 732
Igénybe vett szolgáltatások értéke	18 413	19 212	799
Anyagjellegű ráfordítások	249 320	610 851	361 531
Béreköltség	0	0	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	448 568	371 600	-76 968
Bérjárulékok	96 000	90 581	-5 419
Személyi jellegű ráfordítások	544 568	462 181	-82 387
Értécsökkenési leírás	0	0	0
Egyéb ráfordítások	88 247	125 999	37 752
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	76 641	78 612	1 971

Megnevezés	2017. évi	2018. évi	Változás
Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	1 032	2 135	1 103
Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	1 032	2 135	1 103
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1 032	2 135	1 103
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	77 673	80 747	3 074

Az ellenőrzés megállapította, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege **megalapozottnak tekinthető.**

5.3. Pénzforgalmi jelentés

A Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodását 1.168.468,- Ft kiadással és 1.384.015,- Ft bevétellel zárta.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2018. évi beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

(forintban)

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Személyi juttatások	362 400	451 987	345 600	76,46
Munkaadót terhelő járulékok	64 000	106 000	86 018	81,15
Dologi kiadások	459 837	826 028	736 850	89,20
Működési kiadások	886 237	1 384 015	1 168 468	84,43
Felhalmozási kiadások	0	0	0	-
Finanszírozási kiadások	0	0	0	-
Költségvetési kiadások összesen	886 237	1 384 015	1 168 468	84,43

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés százalékban kifejezve
Működési célú támogatások	782 000	1 275 004	1 275 004	100,00
Működési bevételek	0	4 774	4 774	100,00
Működési bevételek	782 000	1 279 778	1 279 778	100,00
Felhalmozási bevételek	0	0	0	-
Finanszírozási bevételek	104 237	104 237	104 237	100,00
Költségvetési bevételek összesen	886 237	1 384 015	1 384 015	100,00

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közt fennáll az egyezőség, **eltérést nem tapasztaltunk.**

5.4. Maradvány-kimutatás

A Történeli Roma Nemzetiségi Önkormányzat beszámolójának 07/A űrlapja alapján 2018. évi maradványa 215.547,- forint, melyet kötelezettség nem terhel.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**, annak teljes összege pénzeszközökben a nemzetiségi önkormányzat rendelkezésére áll.

Összefoglalás, következtetések:

A vizsgált időszakban a Törteli Polgármesteri Hivatal rendelkezett a gazdálkodás helyi előírásait tartalmazó szabályzatokkal, amelyek hatályát kiterjesztették az önkormányzatra és a felügyelt költségvetési szervekre is, de a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó kiterjesztés nem történt meg.

A Képviselő-testület a 2018. évi költségvetést a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben fogadta el, melyet az év folyamán két alkalommal módosítottak.

A 2018. évi költségvetési beszámolók adatai alapvetően megalapozottak, de a mérleg sorok egyeztető mérleg leltárral nem kerültek alátámasztásra.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását az ASP program rendszer KATI moduljával vezetik, de az immateriális javakról és a még folyamatban lévő beruházásokról nem vezetnek külön részletező nyilvántartást.

A helyi adókkal kapcsolatos tárgyévi és következő évi követeléseket megfelelően kezelik, ezek mérlegben bemutatott összege - beleértve az értékvesztés elszámolását is - megegyezik az adózási összesítő adataival. A túlfizetések és a gépjárműadó központi költségvetést megillető részénél azonban kisebb eltérések tapasztalhatóak.

A passzív időbeli elhatárolások elszámolása alapvetően megfelelően történt, de nem kapcsolódik hozzá analitikus nyilvántartás.

A beszámoló mérlege tartalmaz olyan sorokat, amelyekben korábbi évek tisztázatlan tételei is megtalálhatók. Ilyenek pl. az időbeli elhatárolások és az adott/kapott előlegek. Ezek mielőbbi rendezését meg kell oldani.

Az eredmény-kimutatás és a maradvány-kimutatás adatai teljes körűek, számszakilag megfelelőek. A maradványok összege megalapozott, azok összege - az óvoda kivételével - az egyes intézmények eszközeiben rendelkezésre állnak.

A helyszíni ellenőrzés során tapasztaltakat figyelembe véve javaslatokat fogalmaztunk meg.

Javaslatok:

1. **Javasoljuk** a pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok szervezeti hatályának kiterjesztését a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatokat a hatálya alá tartozó minden szervezet vezetője lássa el aláírásával.
2. **Javasoljuk**, hogy a mérleg sorok alátámasztásaként minden esetben készítsenek tételes, egyeztető mérleg leltárt.
3. **Javasoljuk**, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő gépek, berendezések esetében keressék meg az analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatai közti eltérés okát és végezzék el a szükséges javításokat.
4. **Javasoljuk**, hogy az immateriális javakról és a folyamatban lévő beruházásokról vezessenek a jogszabályi előírásoknak megfelelő adattartalommal rendelkező analitikus nyilvántartást.
5. **Javasoljuk**, hogy a beszámolóban a vagyonkezelésbe adott eszközök értékének alátámasztására szerezzék be a vagyonkezelő által hitelesített leltárt.
6. **Javasoljuk** az értékpapír számla egyenlegének főkönyvi könyvelésben történő kimutatást.

7. **Javasoljuk** a 2015. évi ingatlanbeszerzés főkönyvi elszámolásának előlegek közül történő kivezetését.
8. **Javasoljuk**, hogy a hóközi bérkifizetéseket könyveljék a megfelelő költségvetési rovatra és lehetőség szerint mellőzzék a 365151-es főkönyvi számla "bérátfutóként" való alkalmazását.
9. **Javasoljuk**, hogy végezzék el a korábbi évek különböző mérlegsorokon található tisztázatlan tételeinek beazonosítását, és ennek megfelelő számviteli rendezését.
10. **Javasoljuk** a halasztott bevételek elhatárolásának tételes analitikus nyilvántartással történő alátámasztását.

Megismerési záradék

Alulírott Dr. Tóth Ágnes jegyző kijelentem, hogy Törtel Község Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, valamint Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a 2018. évi költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Törtel, 2019.

.....

Dr. Tóth Ágnes

jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a jegyzőt, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Dr. Tóth Ágnes jegyző tájékoztatása, azok, amik ebben felmerülte, csak egy mondat, ezek még a régebbi könyvelésből valók, tehát bent maradtak olyan elemek, melyeket már nagyon régen ki kellett volna vezetni. Nem lettek kivezetve. Ezeket most per pillanatban még keressük, mert ezek több éves történetek, melyek nem lettek kivezetve. Lassan már az eredete is elfeledté válik, de muszály lesz, mert különben nem lesz jó a mérleg. Dolgozunk rajta.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, **Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke** szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik egyhangú 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik egyhangú 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
138/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
133/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

INTÉZKEDÉSI TERV

**Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról,
Törtel Község Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, valamint Törtel Roma
Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a 2018. évi költségvetési beszámoló
megfelelőségének ellenőrzéséről**

1. A pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok szervezeti hatályának kiterjesztését a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatokat a hatálya alá tartozó minden szervezet vezetője lássa el aláírásával.

Belső ellenőri javaslat: a pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok szervezeti hatályának kiterjesztését a Történelmi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatokat a hatálya alá tartozó minden szervezet vezetője lássa el aláírásával.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Határidő: 2019. december 31.

2. A mérleg sorok alátámasztásaként minden esetben készítsenek tételes, egyeztető mérleg leltárt.

Belső ellenőri javaslat: a mérleg sorok alátámasztásaként minden esetben készítsenek tételes, egyeztető mérleg leltárt.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

3. Az önkormányzat tulajdonában lévő gépek, berendezések esetében keressék meg az analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatai közti eltérés okát és végezzék el a szükséges javításokat.

Belső ellenőri javaslat: az önkormányzat tulajdonában lévő gépek, berendezések esetében keressék meg az analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatai közti eltérés okát és végezzék el a szükséges javításokat.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

4. Az immateriális javakról és a folyamatban lévő beruházásokról vezessenek a jogszabályi előírásoknak megfelelő adattartalommal rendelkező analitikus nyilvántartást.

Belső ellenőri javaslat: az immateriális javakról és a folyamatban lévő beruházásokról vezessenek a jogszabályi előírásoknak megfelelő adattartalommal rendelkező analitikus nyilvántartást.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

5. A beszámolóban a vagyonkezelésbe adott eszközök értékének alátámasztására szerezzék be a vagyonkezelő által hitelesített leltárt.

Belső ellenőri javaslat: a beszámolóban a vagyonkezelésbe adott eszközök értékének alátámasztására szerezzék be a vagyonkezelő által hitelesített leltárt.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

6. Az értékpapír számla egyenlegének főkönyvi könyvelésben történő kimutatást.

Belső ellenőri javaslat: az értékpapír számla egyenlegének főkönyvi könyvelésben történő kimutatást.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

7. A 2015. évi ingatlanbeszerzés főkönyvi elszámolásának előlegek közül történő kivezetését.

Belső ellenőri javaslat: a 2015. évi ingatlanbeszerzés főkönyvi elszámolásának előlegek közül történő kivezetését.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

8. A hó közti bérkifizetéseket könyveljék a megfelelő költségvetési rovatra és lehetőség szerint mellőzzék a 365151-es főkönyvi számla "bérátfutóként" való alkalmazását.

Belső ellenőri javaslat: a hó közti bérkifizetéseket könyveljék a megfelelő költségvetési rovatra és lehetőség szerint mellőzzék a 365151-es főkönyvi számla "bérátfutóként" való alkalmazását.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

9. Végezzék el a korábbi évek különböző mérlegsorokon található tisztázatlan tételeinek beazonosítását, és ennek megfelelő számviteli rendezését.

Belső ellenőri javaslat: végezzék el a korábbi évek különböző mérlegsorokon található tisztázatlan tételeinek beazonosítását, és ennek megfelelő számviteli rendezését.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

10. A halasztott bevételek elhatárolásának tételes analitikus nyilvántartással történő alátámasztását.

Belső ellenőri javaslat: a halasztott bevételek elhatárolásának tételes analitikus nyilvántartással történő alátámasztását.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

Felhatalmazást kap a Polgármesteri Hivatal a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

9. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti a kilencedik napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szó szerinti értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 45.§-a értelmében, az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek- és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.

A megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében az alábbi intézkedési tervet adom ki:

INTÉZKEDÉSI TERV

Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzéséről

1. A Polgármesteri Hivatal pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai szervezeti hatályának kiterjesztése a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Belső ellenőri javaslat: a Polgármesteri Hivatal pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai szervezeti hatályának kiterjesztése a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Határidő: 2019. december 31.

2. A készpénzes kiadások fedezetére minden esetben utólagos elszámolású előleg kiadása.

Belső ellenőri javaslat: a készpénzes kiadások fedezetére minden esetben utólagos elszámolású előleg kiadása.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

3. A rendezvényekhez kapcsolódó számlák esetében a teljesítés-igazolásból, egyéb dokumentálásból egyértelműen megállapítható legyen, hogy reprezentációról, ajándékozásról, vagy reprezentációnak nem minősülő adómentes juttatásról van-e szó.

Belső ellenőri javaslat: a rendezvényekhez kapcsolódó számlák esetében a teljesítés-igazolásból, egyéb dokumentálásból egyértelműen megállapítható legyen, hogy reprezentációról, ajándékozásról, vagy reprezentációnak nem minősülő adómentes juttatásról van-e szó.

Felelős: A Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

Határidő: 2019. december 31.

Felhatalmazást kap a Polgármesteri Hivatal a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Törtel, 2019. szeptember 23.

**Dr. Tóth Ágnes
Jegyző**

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső
ellenőri vizsgálatról, a Törtel Roma Nemzetiségi
Önkormányzat vonatkozásában a működés, gazdálkodás,
szabályozottság ellenőrzéséről

Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2019. szeptember 2.

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szerv: Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat (RNÖ)

Az ellenőrzés tárgya: működés, gazdálkodás, szabályozottság

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat szabályozottsága, működésének személyi és tárgyi feltételei, tervszerűsége és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.

Az ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2018. év

Helyszíni ellenőrzés: 2019. július 18.

Vizsgálatot vezeti: Lisztes-Tóth Linda belső ellenőr (regisztrációs száma 5113456)

Vizsgálatba bevont szakértő: Kovács László Barna számviteli szakközgazdász (oklevél száma: 14-L/97), adószakértő (nyilvántartási száma: 3119131)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: a helyszíni vizsgálat során értékelésre került az együttműködés rendje, és annak a vizsgált időszakra vonatkozó tételes elemzése. Az ellenőrzés lefolytatásában a gazdasági csoport működött közre, és adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Völgyi Rudolf György	RNÖ elnök
dr. Tóth Ágnes	jegyző ¹³

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (a továbbiakban: Njtv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (a továbbiakban: Szja.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.),
- 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban: Bkr.).

¹³ mint a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó önkormányzati hivatal vezetője

Vezetői összefoglaló

Törtel Község Önkormányzatának megbízásából elvégeztük a Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a nemzetiségi önkormányzat szabályozottságát, működésének személyi és tárgyi feltételeit, gazdálkodását.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A nemzetiségi önkormányzat saját külön gazdálkodási szabályzatokkal nem rendelkezik, a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak hatálya sem került kiterjesztésre a nemzetiségi önkormányzatra.
- A készpénzben teljesítendő kifizetésekhez előleget nem adnak.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- A Polgármesteri Hivatal pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai szervezeti hatályának kiterjesztése a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is.
- A készpénzes kiadások fedezetére minden esetben utólagos elszámolású előleg kiadása.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről összességében: **korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Szabályozottság

1.1. Törvényi szabályozás

Az Njtv. előírásai alapján:

Alapvető rendelkezések

1. § (1) E törvény értelmében nemzetiség minden olyan - Magyarország területén legalább egy évszázada honos - népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van, a lakosság többi részétől saját nyelve, kultúrája és hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul.

Értelmező rendelkezések

2. § E törvény alkalmazásában:

2. nemzetiségi önkormányzat:

törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján e törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviseletére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre;

A nemzetiségi önkormányzatok feladat- és hatásköre

113. § A helyi nemzetiségi önkormányzat - jogszabályi keretek között - át nem ruházható hatáskörében, minősített többséggel határozza meg törvényes működésének feltételeit, így

a) szervezete és működése részletes szabályait az alakuló ülést követő három hónapon belül, továbbá módosítja azt a szükségessé válást követő harminc napon belül,

b) a nemzetiségi önkormányzat elnevezését, jelképeit, az általa képviselt nemzetiség ünnepeit,

c) vagyontárgyat, törzsvagyona körét és a tulajdonát képező vagyon használatának szabályait,

- d) a használatába adott, egyéb módon rendelkezésére bocsátott állami vagy helyi önkormányzati vagyon használatára, működtetésére vonatkozó szabályokat, továbbá e körben megköti a szükséges megállapodásokat,
- e) gazdálkodó és más szervezet alapítását vagy az ezekben való részvételt,
- f) önkormányzati társulás létrehozását vagy társuláshoz való csatlakozást,
- g) feladat- és hatáskör átvételét más önkormányzattól,
- h) amit törvény vagy a szervezeti és működési szabályzat ilyenként határoz meg.

114. § (1) A helyi nemzetiségi önkormányzat át nem ruházható hatáskörében dönt:

- a) elnöke, elnökhelyettese megválasztásáról,
 - b) bizottság létrehozásáról,
 - c) bírósági ülnökök megválasztásáról,
 - d) költségvetéséről és zárszámadásáról....,
 - e) hatáskörébe tartozó kinevezésről, vezető megbízásról,
 - f) pályázat, állami támogatás iránti kérelem, igénylés benyújtásáról, támogatásról történő lemondásról,
 - g) olyan ügyben, amely törvény vagy a szervezeti és működési szabályzat szerint át nem ruházható hatáskörébe tartozik.
- (2) A tulajdonost megillető jogosultságokról a nemzetiségi önkormányzat testülete át nem ruházható hatáskörében minősített többséggel határoz.

115. § A helyi nemzetiségi önkormányzat kötelező közfeladata:

- d) a képviselt közösség érdekképviselésével, esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, különösen tekintettel a helyi önkormányzatnak a nemzetiségek jogainak érvényesítésével kapcsolatos feladataira,
- e) a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén működő állami, helyi önkormányzati vagy más szerv által fenntartott intézmények működésével, feladatellátásával összefüggő, a nemzetiségi közösség kulturális autonómiája megerősítését szolgáló döntési, együttdöntési jogok gyakorlása,
- f) a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásával történő támogatása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, szerveződéseivel, helyi egyházi szervezetekkel,
- g) a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén lévő, a nemzetiségi közösséghez kötődő kulturális javak megőrzése érdekében szükséges intézkedések kezdeményezése,
- h) közreműködés a fejlesztési tervek előkészítésében,
- i) a nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló igények felmérése.

116. § (1) A helyi nemzetiségi önkormányzat - a rendelkezésére álló források keretei között - önként vállalt közfeladata különösen

- b) kitüntetés alapítása, odaítélése feltételeinek és szabályainak meghatározása,
- c) nemzetiségi pályázat kiírása, ösztöndíj alapítása.

(2) A helyi nemzetiségi önkormányzat az (1) bekezdésben említett feladatokon kívül - hatósági feladatok kivételével - önként vállalt feladatot láthat el különösen a nemzetiségi oktatási és kulturális önigazgatással összefüggő ügyekben, a helyi írott és elektronikus sajtó, a hagyományápolás és közművelődés, a társadalmi felzárkózás, a szociális, ifjúsági, kulturális igazgatás és a közfoglalkoztatás területén, valamint településüzemeltetési és településrendezési feladatok körében.

1.2. Szervezeti és Működési Szabályzat

Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, mely 2017. március 30-tól hatályos.

Az SzMSz szerint:

- 3 tagú testület irányítja az önkormányzatot,
- évente legalább négy rendes ülést tartanak,
- évente legalább egy közmeghallgatást tartanak,
- a testületi ülésekre a meghívót az ülés időpontja előtt legalább 3 nappal ki kell küldeni.

Az SzMSz kilenc fejezetben szabályozza a Nemzetiségi Önkormányzat működését. A működéssel kapcsolatos valamennyi lényeges kérdést felöleli a hatályos SzMSz.

1.3. Együttműködési megállapodás

Az Áht. előírja:

4/A. Az államháztartás alrendszerei működtetésének alapvető szabályai

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

(2) Az (1) bekezdést a helyi nemzetiségi önkormányzatra, az országos nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és a térségi fejlesztési tanácsra is alkalmazni kell, azzal, hogy

a) helyi önkormányzaton helyi nemzetiségi önkormányzatot, országos nemzetiségi önkormányzatot, társulást, illetve térségi fejlesztési tanácsot kell érteni,

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja,

17. A nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok költségvetése

26. § (1) A nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és az általuk irányított költségvetési szervekre a 23–25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy

a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,

b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete ...gyakorolja,

c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy a társulási tanács elnöke látja el,

d) a jegyző részére meghatározott feladatokat – a helyi nemzetiségi önkormányzatok kivételével – az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalvezetője vagy a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője látja el.

Az Njtv. alapján:

A nemzetiségi önkormányzat együttműködése az állami és a helyi önkormányzati szervekkel

79. § (1) A nemzetiségi önkormányzatok a nemzetiségi közügyek intézése érdekében jogosultak az ügyben hatáskörrel és illetékességgel rendelkező állami és önkormányzati szervek eljárásának kezdeményezésére, azoktól tájékoztatást kérhetnek, részükre javaslatot tehetnek. A kezdeményezés joga magában foglalja az állami, önkormányzati fenntartású (tulajdonban levő) intézmények működésével kapcsolatos, a nemzetiségek jogait sértő gyakorlat megszüntetésének jogszabály vagy egyedi döntés megváltoztatásának, visszavonásának kezdeményezését is.

(2) A hatáskörrel és illetékességgel rendelkező szerv vezetője az (1) bekezdés szerinti kezdeményezésről a kézhezvételétől számított harminc, testületi szerv esetén hatvan napon belül köteles érdemben határozni, illetve harminc - jogalkotással összefüggő kérdésben negyvenöt - napon belül érdemben nyilatkozni. Ha a megkeresett szerv vezetője a megkeresés tárgyát illetően nem rendelkezik hatáskörrel vagy illetékességgel, köteles a megkeresést három napon belül a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező szervhez áttenni.

(4) Ha a nemzetiségi önkormányzat jogainak gyakorlásához a helyi önkormányzatnak vagy szervének döntése szükséges, a nemzetiségi önkormányzat erre irányuló kezdeményezését a döntésre jogosult köteles a következő ülésén napirendre tűzni, valamint a kezdeményezés benyújtásától számított harminc, testületi döntés esetén hatvan napon belül döntést hozni.

80. § (1) A települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, **biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit**, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. Az önkormányzati működés feltételei és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok:

a) a helyi nemzetiségi önkormányzat részére annak saját székhelyén havonta igény szerint, de legalább harminckét órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;

c) a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, a testületi ülések jegyzőkönyveinek és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;

d) a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;

- e) a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási, iratkezelési feladatok ellátása;
- f) a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása, és
- g) az a)-f) pontban meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználati költségeinek kivételével.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettségének teljesítése érdekében a helyi önkormányzat harminc napon belül biztosítja a rendeltetésszerű helyiséghasználatot. A települési önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzattal, a területi önkormányzat a területi nemzetiségi önkormányzattal a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodást köt. A megállapodást minden év január 31. napjáig, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül.

(3) A (2) bekezdés szerinti megállapodásban rögzíteni kell

- a) a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
- b) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,
- c) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket,
- d) a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

(4) A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásban rögzíteni kell, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

(5) Önkormányzati működésen értendő a testületi üléseken és a közmeghallgatáson túl, a bizottságok működése, a tisztségviselői és képviselői megbízatás ellátása, valamint a kötelező önkormányzati feladatok ellátását szolgáló rendezvények megtartása is.

Törtel Község Önkormányzata részéről Godó Tibor polgármester, Törtel Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat nevében Völgyi Rudolf György elnök 2017. március 31-én írta alá az Együttműködési megállapodást, melyben rögzítették:

- a megállapodás jogszabályi vonatkozásait,
- a megállapodás célját,
- az önkormányzatok kötelezettségeit, valamint
- a gazdálkodás részletes szabályait.

A megállapodást 10 melléklettel látták el.

A megállapodás V. pontjában

- a pénzkezelés szabályait,
- a vagyoni és számviteli nyilvántartás szabályait rögzítették.

A megállapodásból egyértelműen kiderül: a pénzkezelés és a számviteli feladatok a gazdasági csoport hatáskörébe tartoznak.

A mellékletekben a különböző funkciókat ellátó hivatali dolgozók aláírási mintái találhatóak.

1.4. Számviteli szabályzatok

A helyszínen kapott tájékoztatás szerint a nemzetiségi önkormányzat saját külön gazdálkodási szabályzatokkal nem rendelkezik.

Mivel az Áht. 6/C. § (2) b) pontja alapján a Törteli Polgármesteri Hivatal a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi és gazdálkodási feladatait is ellátja, **javasoljuk** a gazdálkodási szabályzatok szervezeti hatályának kiterjesztését a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is. Erre a jogszabályi lehetőséget az Ávr. 13. § (3b) bekezdése megadja, de az önkormányzatok között kötött együttműködési megállapodásban is rögzíteni javasolt a szabályzatok hatálya kiterjesztésének tényét.

Ávr.

13. § (3b) A (2) bekezdésben meghatározott szempontok figyelembevételével belső szabályzataiban rendelkezik

a) **az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat,**

b) a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv a társulás, és

c) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete a térségi fejlesztési tanács **sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól** vagy ezekről külön szabályzatot készít.

2. A működés vizsgálata

2.1. Tárgyi feltételek

A már hivatkozott törvényi rendelkezés szerint Törtel Község Önkormányzata az RNÖ részére helyiségként a Polgármesteri Hivatal tanácskozó termét biztosítja.

A működés minden más feltételét is biztosítják.

2.2. Személyi feltételek

A nemzetiségi önkormányzat megválasztott képviselői:

- Burai János
- Határ László
- Völgyi Rudolf György

2.3. A működés tervszerűsége

Az RNÖ 2018. évben megtartott üléseiről az alábbi dokumentumokat vizsgáltuk:

2018. február 12.

- meghívó: van
- jelenléti ív: van
- írásos előterjesztés: van
- jegyzőkönyv: készült

Napirend:

- 1.) A Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének elfogadása
- 2.) Az együttműködési megállapodás felülvizsgálata
- 3.) Egyebek

2018. február 28.

- meghívó: van
- jelenléti ív: van
- jegyzőkönyv: készült

Napirend:

- 1.) Vagyonynyilatkozatok megtekintése.
- 2.) Fellelhető vagyon-nyilatkozatok visszaadása.
- 3.) Képviselő-testület tagjainak adótartozásának ellenőrzése
- 4.) Egyebek.

2018. április 25.

- meghívó: van
- jelenléti ív: van
- írásos előterjesztés: van
- jegyzőkönyv: készült

Napirend:

- 1.) A 2017. évi költségvetés módosítása.
- 2.) A 2017. évi zárszámadás
- 3.) Egyebek.

2018. július 2.

- meghívó: van
- jelenléti ív: van
- írásos előterjesztés: van
- jegyzőkönyv: készült

Napirend:

- 1.) Előterjesztés a roma gyerekeknek szervezendő kirándulás tárgyában
- 2.) Előterjesztés a IV. Törtéti Juhászfesztiválon való részvétel tárgyában
- 3.) Egyebek

2018. július 5.

- meghívó: van
- jelenléti ív: van
- írásos előterjesztés: van
- jegyzőkönyv: készült

Napirend: azonos a július 2-ra szervezett ülés napirendjével. Az ülést a kialakult vita miatt megismételték.

2018. július 30. rendkívüli ülés

- meghívó: van
- jelenléti ív: van
- írásos előterjesztés: van
- jegyzőkönyv: készült

Napirend:

- 1.) Előterjesztés képviselő lemondásáról
- 2.) Egyebek

2018. szeptember 26.

- meghívó: van
- jelenléti ív: van
- írásos előterjesztés: van
- jegyzőkönyv: készült

Napirend:

- 1.) Előterjesztés 2018. évi költségvetés tárgyában
- 2.) Előterjesztés országos rendezvényen való részvételről
- 3.) Adventi mesejáték támogatása
- 4.) Mikulás ünnepség megrendezése
- 5.) Szeretet ebéden való részvéte
- 6.) Egyebek

2018. december 20.

- meghívó: van
- jelenléti ív: van
- írásos előterjesztés: van
- jegyzőkönyv: készült

Napirend:

- 1.) Előterjesztés Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve
- 2.) Egyebek

2018. december 20. közmeghallgatás

- meghívó: van
- jelenléti ív: van
- jegyzőkönyv: készült

Napirend:

- 1.) Közmeghallgatás
- 2.) Egyebek

A közmeghallgatásra öt oldalas beszámoló készült.

A közmeghallgatáson senki nem vett részt. Ezt a tényt a jelenléti ív, és a jegyzőkönyv hitelesen igazolja.

A jegyzőkönyv-készítési kötelezettség az alábbiak szerint szabályozott:

Njtv.

95. § (1) A testület üléséről jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvet az ülésen használt tárgyalási nyelven vagy - testületi döntés alapján - magyar nyelven kell elkészíteni. A jegyzőkönyv közokirat.

(2) A jegyzőkönyv tartalmazza

a) a testületi ülés helyét és

b) időpontját;

c) a megjelent nemzetiségi önkormányzati képviselők nevét, az ülésről történő távozásuk időpontját;

d) a meghívottak nevét, megjelenésük tényét;

- e) a javasolt, elfogadott és tárgyalta napirendi pontokat;
- f) az előterjesztéseket;
- g) az egyes napirendi pontokhoz hozzászólók nevét, részvételük jogcímét, a hozzászólásuk, illetve az ülésen elhangzottak lényegét;
- h) a szavazásra feltett döntési javaslat pontos tartalmát;
- i) a döntéshozatalban résztvevők számát;
- j) a döntésből kizárt önkormányzati képviselő nevét és a kizárás indokát;
- k) a 80. § szerinti megállapodásban megjelölt személy (jegyző vagy megbízottja) jogszabálysértésre vonatkozó jelzését;
- l) a szavazás számszerű eredményét;
- m) a hozott döntéseket és
- n) a szervezeti és működési szabályzatban meghatározottakat.

(3) A jegyzőkönyvet az ülést levezető elnök és a testület által a képviselők közül kijelölt jegyzőkönyv-hitelesítő írja alá. **A települési nemzetiségi önkormányzat elnöke a jegyzőkönyvet az ülést követő tizenöt napon belül megküldi a fővárosi és megyei kormányhivatalnak,** valamint a helyi önkormányzat által a 80. § szerinti megállapodásban megjelölt személynek.

(4) A nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete, közgyűlése és bizottsága ülésének jegyzőkönyve részét képezi az ülésre szóló meghívó, a közmeghallgatásról szóló közlemény és az előterjesztések.

Összefoglalva megállapítható, hogy az értékelt iratanyagok **teljes körűen tartalmazzák** a nemzetiségi önkormányzat működésére vonatkozó dokumentumokat, a vizsgált testületi ülésekhez kapcsolódó adminisztrációt.

A jegyzőkönyvek alapján megállapítottuk:

- az SzMSz-ben meghatározott testületi-ülés számot megvalósították,
- az üléseken a gazdálkodásra vonatkozó adatokat ismertették, megvitatták, elfogadták,
- amennyiben írásos előterjesztést tett szükségessé a téma, írásos előterjesztést készítettek,

- a jegyző a testületi üléseken megjelent, a jegyzőkönyv vezetésről gondoskodtak,
- a jegyzőkönyveket határidőn belül továbbították az illetékes Kormányhivatalnak.

3. A gazdálkodás szabályossága

3.1. A 2018. évi költségvetés és végrehajtása

Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetését az 1/2018. (II.12.) számú határozatával, 886.237 forint bevételi és kiadási előirányzattal fogadta el.

A 17/2018. (IX. 26.) határozattal az előirányzatot módosította bevételi és kiadási vonatkozásban egyaránt.

Az RNÖ költségvetését és az előirányzatok felhasználását a vizsgált időszakra vonatkozóan az alábbi táblázat szemlélteti:

Kiadások

(ezer Ft-ban)

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Felhasználás	Felhaszn. %-ban
Személyi juttatások		346	346	100,0
Munkaadókat terhelő járulékok		86	86	100,0
Dologi kiadások		952	737	77,4
Költségvetési kiadások összesen	886	1.384	1.169	84,5

Bevételek

(ezer Ft-ban)

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Felhasználás	Felhaszn. %-ban
Működési bevétel	-	5	5	100,0
Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről	782	1.275	1275	100,0
Előző évi költségvetési maradvány	104	104	104	100,0
Költségvetési bevételek összesen	886	1.384	1384	100,0

A nemzetiségi önkormányzat 2019. május 28-án kelt határozatában a zárszámadási beszámolót elfogadta, a keletkezett 215 eFt pénzmaradványt jóváhagyta.

3.2. Bankszámla-kezelés

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat önálló bankszámlával rendelkezik, melyet a PÁTRIA Takarékszövetkezet kezel.

A bankszámla forgalmának jelentős része a készpénzfelvételhez kapcsolódik.

3.3. A házipénztári bizonylatok vizsgálata

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nemzetiségi önkormányzat házipénztárát a Polgármesteri Hivatalban elkülönítetten kezelik.

A készpénzmozgásokhoz kapcsolódó bizonylatokat integrált ügyviteli program alkalmazásával készítik, melyekhez minden esetben utalványrendelet kapcsolódik.

A készpénzben teljesítendő kifizetésekhez előleget nem adnak.

A kiadások fedezetére minden esetben vásárlási előleget kell igényelni, mivel a pénzügyi ellenjegyző csak így tudja ellátni a kiadás teljesülése előtt jogszabályi kötelezettségét (szabad előirányzat rendelkezésre áll-e az adott vásárlás esetében, pénzügyi fedezet biztosított-e stb.).

Az RNÖ-nek a Polgármesteri Hivatalban kezelt házipénztárából „Készpénzigénylés elszámolásra” elnevezésű nyomtatvány alkalmazásával, előre meghatározott jogcímen és összegben kell pénzügyi fedezetet biztosítani a kiadások teljesítéséhez. Ezen eljárási mód alkalmazásával a pénzügyi ellenjegyzői jogkör folyamatos és szabályszerű gyakorlása is biztosított.

A nemzetiségi önkormányzatnak a megállapított kiadási előirányzatai készpénzben történő felhasználására oly módon van lehetősége, hogy **meghatározott, pontos jogcímen** előlegként készpénzt vesz fel a saját házipénztárából a pénzügyi ellenjegyző engedélyezését követően, melynek felhasználásáról a szabályozott határidőn belül megfelelő számveteli bizonylattal köteles elszámolni.

Javasoljuk a készpénzes kiadások fedezetére minden esetben utólagos elszámolású előleg kiadását olyan nyomtatvány vagy saját szerkesztésű bizonylat alkalmazásával, melyen a pénzügyi ellenjegyző aláírásával ismeri el az adott beszerzésre (amire az előleget igénylik) vonatkozó szabad költségvetési előirányzat, valamint a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását.

A 2018. 05. havi „PÉNZTÁRJELENTÉS” mellékletei szerint élelmiszert vásároltak.

Példaszerűen az említett tételek közül néhány:

Bizonylatszám	Bizonylat kelte	Utalvány r.	Kiadás Ft
K-2018/29690/4/3	2018-05-11	2018/1811	46.100
K-2018/29690/4/7	2018-05-11	2018/1816	9.110
K-2018/29690/4/11	2018-05-11	2018/1815	18.830

A fent felsorolt számlák teljesítés-igazolásából, illetve egyéb dokumentációból nem derül ki egyértelműen, hogy milyen jellegűek a kiadások (reprezentáció, vagy ajándékozás, vagy reprezentációnak nem minősülő juttatás).

Az Szja 3. §-ának 26. pontja szerint a **reprezentáció** a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.) azzal, hogy az előzőek nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási hely és idő, a tényleges szakmai, illetve hitéleti program és a szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.

Nem a reprezentációs keretet terheli, illetve az Szja 1. mellékletének 8.35. pontja alapján személyijövedelemadó-mentes az önkormányzat által a lakosság széles körét érintő, nem zártkörű, azonos részvételi feltételekkel szervezett kulturális, hagyományőrző, sport, szabadidős és más hasonló közösségi rendezvényen helyben nyújtott szolgáltatás, helyi fogyasztásra juttatott étel, valamint a legfeljebb a rendezvény összes költségének 10 százalékáig terjedő együttes értékben résztvevőként azonos értékű ajándék.

Javasoljuk, hogy a reprezentációs jellegű számlák esetében a teljesítés-igazolásból, egyéb dokumentálásból egyértelműen megállapítható legyen, hogy reprezentációról, ajándékozásról, vagy reprezentációnak nem minősülő juttatásról van-e szó.

A nyilvánosság bizonyítására vonatkozó eszközöket (fénykép, plakát, stb) célszerű a rendezvényre vonatkozó elszámoláshoz csatolni.

A vizsgálat közben a hiányosságot rendezték.

A bizonylatokra rá kell vezetni, milyen rendezvényen kerültek felhasználásra a számlákon felsorolt élelmiszerek, egyéb beszerzések.

Reprezentáció esetén a teljesítés-igazolásnak tartalmaznia kell a juttatásban részesülők számát (névsorát) is.

A fenti megállapításunk, illetve javaslatunk a más rendezvények alkalmával történt kifizetések bizonylatolására is vonatkozik.

A reprezentáció és az ajándék után - ha az adóköteles – az egyéb béren kívüli juttatásokat terhelő adókat munkáltatói és kifizetői minőségben is meg kell fizetni.

A juttatás alapja a kiadások értékének 1,18 szorosa, melyet 15 % személyi jövedelemadó, valamint 2019. évtől 19,5 % szociális hozzájárulási adó¹⁴ terhel. A juttatás alapját és a terhelendő adókat a KIRA rendszerben havonta jelenteni kell a Magyar Államkincstár részére.

A 2018. december 27-én meglévő pénztári készpénzkészletet befizették a nemzetiségi önkormányzat bankszámlájára.

Bizonylatszám: PÁTRIA Törtel 36-00005714

Egyéb megállapítás:

A nemzetiségi önkormányzat az Emberi Erőforrás Minisztériumtól működési támogatásban részesült.

A támogatás összegéről elszámolt. Az elszámolást szöveges beszámoló és táblázatos- tételes kimutatás keretében megtette.

A támogatás felhasznált összege: 1.110.517 Ft.

A tételes kimutatás átvizsgálása, illetve a pénztári forgalom átvizsgálása során nem találtunk olyan felhasználást, amely ellentétes lett volna a támogatás céljával.

¹⁴ korábban EHO

Összefoglalás, következtetések:

Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat működése alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak, tevékenységét Szervezeti és Működési Szabályzat alapján végzi, az együttműködés feltételrendszere szabályozott. Gazdálkodási feladatait a Törteli Polgármesteri Hivatalban látják el, a vonatkozó belső előírásoknak megfelelően.

A nemzetiségi önkormányzat saját külön gazdálkodási szabályzatokkal nem rendelkezik, a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak hatálya sem került kiterjesztésre a nemzetiségi önkormányzatra.

A testületi ülések dokumentumai teljesek, a meglévő dokumentumok tartalma megfelel a törvényi szabályozásnak.

A nemzetiségi önkormányzat a testülete által meghatározott költségvetés alapján gazdálkodik.

A készpénzben teljesítendő kifizetésekhez előleget nem adnak.

A rendezvényekhez kapcsolódó kiadások dokumentálása nem teljes körű, nem derül ki egyértelműen, hogy milyen jellegűek a kiadások (reprezentáció, vagy ajándékozás, vagy reprezentációnak nem minősülő adómentes juttatás).

A helyszíni tapasztalatok alapján az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg.

Javaslatok:

1. **Javasoljuk a Polgármesteri Hivatal pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai szervezeti hatályának kiterjesztését a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is.**
2. **Javasoljuk a készpénzes kiadások fedezetére minden esetben utólagos elszámolású előleg kiadását olyan nyomtatvány vagy saját szerkesztésű bizonylat alkalmazásával, melyen a pénzügyi ellenjegyző aláírásával ismeri el az adott beszerzésre (amire az előleget igénylik) vonatkozó szabad költségvetési előirányzat, valamint a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását.**
3. **Javasoljuk, hogy a rendezvényekhez kapcsolódó számlák esetében a teljesítés-igazolásból, egyéb dokumentálásból egyértelműen megállapítható legyen, hogy reprezentációról, ajándékozásról, vagy reprezentációnak nem minősülő adómentes juttatásról van-e szó.**

Megismerési záradék

Alulírott Völgyi Rudolf György elnök kijelentem, hogy a Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslatlalt érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Törtel, 2019.

.....

Völgyi Rudolf György

elnök

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

Megismerési záradék

Alulírott dr. Tóth Ágnes jegyző, mint javaslattal érintett szerv vezetője kijelentem, hogy a Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Törtel, 2019.

.....

dr. Tóth Ágnes

jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a jegyzőt, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Dr. Tóth Ágnes jegyző tájékoztatása, igazából csak annyi, hogy a 3 pontból kettő már teljesült, egyetlen egy teendő van csak, hogy a rendezvényen elköltött költségek mellé a plakátokat és a résztvevők számát mellé írjuk. Megigérjük, hogy a jövőben is ilyen jól fogjuk elkészíteni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, **Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke** szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik egyhangú 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik egyhangú 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
139/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
134/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzéséről

1. A Polgármesteri Hivatal pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai szervezeti hatályának kiterjesztése a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Belső ellenőri javaslat: a Polgármesteri Hivatal pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai szervezeti hatályának kiterjesztése a Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző
Határidő: 2019. december 31.

2. A készpénzes kiadások fedezetére minden esetben utólagos elszámolású előleg kiadása.

Belső ellenőri javaslat: a készpénzes kiadások fedezetére minden esetben utólagos elszámolású előleg kiadása.

Felelős: Gazdasági csoportvezető

Határidő: 2019. december 31.

3. A rendezvényekhez kapcsolódó számlák esetében a teljesítés-igazolásból, egyéb dokumentálásból egyértelműen megállapítható legyen, hogy reprezentációról, ajándékozásról, vagy reprezentációnak nem minősülő adómentes juttatásról van-e szó.

Belső ellenőri javaslat: a rendezvényekhez kapcsolódó számlák esetében a teljesítés-igazolásból, egyéb dokumentálásból egyértelműen megállapítható legyen, hogy reprezentációról, ajándékozásról, vagy reprezentációnak nem minősülő adómentes juttatásról van-e szó.

Felelős: A Törteli Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

Határidő: 2019. december 31.

Felhatalmazást kap a Polgármesteri Hivatal a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Törtel, 2019. szeptember 23.

Dr. Tóth Ágnes
Jegyző

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke a zárt ülésre felvett napirendi pont tárgyalásával folytatná a munkát. Ennek megfelelően 14 óra 50 perckor zárt ülést rendel el.

A zárt ülésről külön jegyzőkönyv készül.

A zárt ülést követően a nyílt ülés 15 óra 00 perckor folytatódik a nyílt sürgősségi indítvány napirendi pontokkal.

11. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti a tizenegyedik napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szó szerinti értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

Nagy Istvánné Dr. Mihály Erzsébet gyermekorvos 2018. november 01. napjától nyugdíjba vonult, így nem tudja ellátni a házi gyermekorvosi szolgálatot.

A megüresedett házi gyermekorvosi szolgálatra pályázat kiírása vált szükségessé. A pályázat kiírásánál az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény, a házi orvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000. (II.25.) EÜM rendelet, valamint a házi orvosi működtetési jog megszerzéséről és visszavonásáról, valamint a házi orvosi tevékenységhez szükséges ingó, ingatlan vagyon és működtetési jog megszerzésének hitelfeltételeiről szóló 18/2000. (II.25.) Korm. rendelet előírásaira kell figyelemmel lenni.

2018. november 01. napjától az önálló orvosi tevékenység praxisjog alapján végezhető, mely a települési önkormányzat döntése alapján két formában látható el:

- A praxisjoggal rendelkező orvos társas vállalkozás tagjaként vagy alkalmazottjaként, illetve egyéni vállalkozóként vesz részt a feladat ellátásában. A feladat elvégzésére a települési önkormányzat szerződést köt a társas vállalkozással, mint egészségügyi szolgáltatóval.
- A praxisjoggal rendelkező orvos és az érintett települési önkormányzat között közalkalmazotti jogviszony jön létre, mely jogviszonyban a települési önkormányzat, mint egészségügyi szolgáltató és egyben az orvos munkáltatójaként jelenik meg.

Amennyiben a települési önkormányzat közalkalmazotti jogviszony keretében kívánja a praxisjoggal rendelkező orvost foglalkoztatni, a feladatellátására pályázatot kell kiírni a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban Kjt.) 20/A. § (1) bekezdése értelmében, miszerint: *20/A. § (1) Közalkalmazotti jogviszony pályázat alapján létesíthető. Csak olyan közalkalmazottat lehet kinevezni, aki a pályázaton részt vett és a pályázati feltételeknek megfelelt. A pályázatot - törvény eltérő rendelkezése hiányában - a kinevezési jogkör gyakorlója írja ki. (...).*

A Kjt. 20/A. § (4) bekezdés a) pontja a nyilvános pályázat közzétételi rendjét szabályozza, ezért a pályázati felhívást a Kormányzati Személyügyi Igazgatási feladatokat ellátó szerv internetes oldalán (www.kozigallas.hu), illetve a fenntartó székhelyén a helyben szokásos módon is közzé kell tenni.

Nagy Istvánné Dr. Mihály Erzsébet gyermekorvos praxisjogát értékesíteni kívánja.

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 122/2019. (VIII. 07.) határozatával úgy döntött, hogy a házi gyermekorvos munkakör betöltésére, nyilvános pályázati felhívást tesz közzé. A pályázat meghirdetésre került a kozigallas.hu portálon.

A pályázat beadásának határideje 2019. szeptember 16. volt. A határidő lejártáig nem érkezett egyetlen pályázat sem, ezért szükséges a pályázat ismételt kiírása.

A pályázati kiírás jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozati javaslatot fogadja el!

Törtel, 2019. szeptember 23.

Godó Tibor
Polgármester

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2019. (IX. 25.) határozati javaslata**

a megüresedett házi gyermekorvosi szolgálatra kiírandó állaspályázat tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete:

1. A 122/2019. (VIII.07.) határozatával jóváhagyott, a megüresedett házi gyermekorvosi szolgálatra kiírt állaspályázatot eredménytelennek nyilvánítja.
2. Elfogadja a házi gyermekorvosi szolgálatra vonatkozó újabb pályázati felhívást a jegyzőkönyv..... számú melléklete szerinti tartalommal.
3. A pályázatok beadási határidejét 2019. október 31. napjában, elbírálási határidejét 2019. november 15. napjában határozza meg. A pályázati kiírásról a polgármester nyújt tájékoztatást.
4. Felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy gondoskodjon a pályázati felhívás megjelentetéséről.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a polgármestert, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, **Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke** szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
141/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
136/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

a megüresedett házi gyermekorvosi szolgálatra kiírandó állaspályázat tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete:

1. A 122/2019. (VIII.07.) határozatával jóváhagyott, a megüresedett házi gyermekorvosi szolgálatra kiírt állaspályázatot eredménytelennek nyilvánítja.
2. Elfogadja a házi gyermekorvosi szolgálatra vonatkozóújabb pályázati felhívást a jegyzőkönyv 3. számú melléklete szerinti tartalommal.
3. A pályázatok beadási határidejét 2019. október 31. napjában, elbírálási határidejét 2019. november 15. napjában határozza meg. A pályázati kiírásról a polgármester nyújt tájékoztatást.
4. Felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy gondoskodjon a pályázati felhívás megjelentetéséről.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

12. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti a tizenkettedik napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szó szerinti értelmezésében elmondja:

a megüresedett II. számú védőnői körzetben kiírandó álláspályázat tárgyában

Véleményezi: Jogi és Ügyrendi Bizottság, Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság, Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Törtel Község II. számú védőnői körzete (FIN kód: 130097658) 2018. augusztus 13. óta helyettesítéssel van ellátva, a betöltetlen körzet pályázat útján meghirdetésre került a kozigallas.hu weboldalon.

A pályázat benyújtásának határideje 2019. szeptember 16. volt. A megadott határidőig egyetlen pályázat sem érkezett.

A betöltetlen körzet pályázat útján újra meghirdethető.

A Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 20/A. § (4) bekezdés a) pontja a nyilvános pályázat közzététel rendjét szabályozza, ezért a pályázati felhívást a Kormányzati Személyügyi Igazgatási feladatokat ellátó szerv internetes oldalán (www.kozigallas.hu), illetve a fenntartó székhelyén a helyben szokásos módon is közzé kell tenni.

A pályázati kiírás jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozati javaslatot fogadja el!

Törtel, 2019. szeptember 23.

Godó Tibor
Polgármester

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2019. (IX. 25.) határozati javaslata**

a megüresedett II. számú védőnői körzetben kiírandó álláspályázat tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete:

1. A 123/2019. (VIII. 07.) határozatával jóváhagyott II. számú védőnői körzet működtetésére kiírt pályázatot eredménytelennek nyilvánítja.
2. Elfogadja a védőnői munkakörre vonatkozó újabb pályázati felhívást a jegyzőkönyv..... számú melléklete szerinti tartalommal.
3. A pályázatok beadási határidejét 2019. október 31. napjában, elbírálási határidejét 2019. november 15. napjában határozza meg. A pályázati kiírásról a polgármester nyújt tájékoztatást.
4. Felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy gondoskodjon a pályázati felhívás megjelentetéséről.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a polgármestert, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, **Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke** szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
142/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
137/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

a megüresedett II. számú védőnői körzetben kiírandó állaspályázat tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete:

1. A 123/2019. (VIII. 07.) határozatával jóváhagyott II. számú védőnői körzet működtetésére kiírt pályázatot eredménytelennek nyilvánítja.
2. Elfogadja a védőnői munkakörre vonatkozó újabb pályázati felhívást a jegyzőkönyv 4. számú melléklete szerinti tartalommal.
3. A pályázatok beadási határidejét 2019. október 31. napjában, elbírálási határidejét 2019. november 15. napjában határozza meg. A pályázati kiírásról a polgármester nyújt tájékoztatást.
4. Felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy gondoskodjon a pályázati felhívás megjelentetéséről.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

14. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti a tizennegyedik napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szószerinti értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi civil szervezetek támogatásáról szóló 7/2016. (III.03.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Rendelet) alapján, a helyi civil szervezetek lehetőséget kapnak, hogy támogatásban részesüljenek az önkormányzattól.

A megalkotott helyi rendelet lefekteti azokat a szabályokat, melyek mentén igazságosan és egyenlő esélyeket biztosítva juthatnak forráshoz a pályázatot benyújtó civil szervezetek.

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 8/2017. (III.30.) rendeletével több pontban is módosította az alaprendeletet, mellyel még átláthatóbbá tette a civil szervezetek részére meghatározott pályázati feltételeket.

A rendelet alapján a következő pályázat került benyújtásra az önkormányzathoz:

Törtel Művelődéséért Egyesület

Székhely: 2747 Törtel, Dózsa Gy. út 20-22.

A pályázati anyagot a Jogi és Ügyrendi Bizottság Elnöke véleményezte az alábbiak szerint:

2019.évi keretösszeg: 900.000 Ft

Eddig felhasznált: 300.000 Ft

Pályázó: Törtel Művelődéséért Egyesület	
Célterület	2. célterület rendezvény XVII. Szüreti Fesztivál megrendezése
Igényelt támogatás	300.000 Ft
Önerő	100.000 Ft
Formai követelmények	
– Pályázati adatlap	igen
– Pénzügyi terv	igen
– Nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy nincs lejárt köztartozása	igen
– Nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy nincs folyamatban a pályázóval szemben tartozás rendezésére, a szerveződés megszüntetésére irányuló, valamint törlés iránti eljárás	igen
– Nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy az önerővel rendelkezik	igen
– Nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy Törtel Község Önkormányzatát támogatóként tünteti fel	igen
– A tárgyévet megelőző évről készített beszámoló, közhasznú szervezet esetén a közhasznú jelentés	igen
– Bírósági végzés a szervezet bejegyzéséről	igen

A pályázati program támogatását javaslom 300.000 Ft összeggel.

Törtel, 2019. szeptember 12.

*Antalné Petrovics Erika
JÜB elnök*

A pályázati dokumentációt az előterjesztéshez csatolom.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat vitassa meg és hozza meg döntését!

Törtel, 2019. szeptember 23.

Godó Tibor
polgármester

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2019. (IX. 25.) határozati javaslata**

a Törtel Művelődéséért Egyesület által benyújtott pályázat értékelése tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a helyi civil szervezetek támogatásáról szóló 7/2016. (III.03.) önkormányzati rendelet értelmében a **Törtel Művelődéséért Egyesület** (Székhely: 2747 Törtel, Dózsa Gy. Út 20-22.) az által hiánytalanul benyújtott pályázati dokumentációt elfogadja. A támogatást _____ Ft összegben hagyja jóvá.

Felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat nevében a támogatási szerződést kösse meg, azt követően pedig, a támogatás összegét utalványozza.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

PÁLYÁZAT 2019

F/

Törtel Művelődéséért Egyesület
2747 Törtel, Dózsa György út 20-22.



Törtel Község Önkormányzata
2747 Törtel, Szent István tér 1.

Godó Tibor
Polgármester

Tisztelt Polgármester Ur!

Törtel Község Önkormányzata a helyi civil szervezetek támogatásáról szóló 8/2017. (III. 30.) Önkormányzati rendelete alapján pályázatot hirdetett helyi civil szervezetek részére.

A Törtel Művelődéséért Egyesület a XVII. Szüreti Fesztivál megrendezésére pályázatot nyújt be, melynek anyagát mellékeltem.

Kérem Tisztelt Polgármester Urat, hogy a Képviselő-testület felé továbbítsa pályázatunkat és kérésünket, hogy a maximális támogatási összeget biztosítsák számunkra a fesztivál megszervezéséhez.

Mellékletek:

I db pályázati adatlap

5 db nyilatkozat

I db beszámoló

I db bejegyzésről szóló okirat (végzés)

Előre is köszönjük pozitív elbírálásukat.

Törtel, 2019. augusztus 10.

Törtel Művelődéséért Egyesület
2747 Törtel, Dózsa Gy. út 20-22.

Magyar Tóth Andrea elnök

Alulírott, mint a Törtel Művelődéséért Egyesület elnöke nyilatkozom, hogy szervezetünkkel szemben tartozás rendezésére, a szerveződés megszüntetésére irányuló, valamint törlés iránti eljárás nincs folyamatban.

Törtel, 2019. augusztus 10.

Törtel Művelődéséért egyesület
2747 Törtel, Dózsa Gy. út 20-22.
patria Tak.szöv.: 65100369-11370747

Alulírott, mint a Törtel Művelődéséért Egyesület elnöke nyilatkozom, hogy a korábban kapott támogatásokkal szervezetünk elszámolt.


Törtel Művelődéséért Egyesület
2747 Törtel, Dózsa Gy. út 20-22.
Hírlevél Tak.szöv.: 65100369-11370747
Magyarné Bencs Andrea

Törtel, 2019. augusztus 10.

Alulírott, mint a Törtel Művelődéséért Egyesület elnöke nyilatkozom, hogy egyesületünk a XVII. Szüreti fesztivál megrendezéséhez benyújtott pályázathoz 0.000.-Ft önerővel rendelkezik.

Törtel, 2019. augusztus 10.


Törtel Művelődéséért Egyesület

2747 Törtel, Dózsa Gy. út 20-22.

Patria Tak.szöv.: 65100369-11370747

Adószám: 18299865-1-13
Magyari Tóth Andrea

Alulírott, mint a Törtel Művelődéséért Egyesület elnöke nyilatkozom, hogy szervezetünknek nincs lejárt köztartozása.

Törtel, 2019. augusztus 10.


Törtel Művelődéséért Egyesület
2747 Törtel, Dózsa Gy. út 20-22.

Törtel, Dózsa Gy.

út 20-22.

Pátria Tak.szöv.: 65100369-11370747

Adószám: 18299865-1-13

Magyarné Toth Andrea

elnök

Alulírott, mint a Törtel Művelődéséért Egyesület elnöke nyilatkozom, hogy a pályázat elnyerése esetén Törtel Község Onkormányzatát a rendezvényre készült meghívókon és a rendezvény helyszínén támogatóként tüntetjük fel.

Törtel, 2019. augusztus 10.


Törtel Művelődéséért Egyesület
2747 Törtel, Dózsa Gy. út 20-22.
Patria Tak.szöv.: 65100369-11370747
Adószám: 19289865
Magyari Péter Andrea

elnök

PÁLYÁZATI ADATLAP

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi civil szervezetek támogatásáról szóló 7/201 6. (III. 03.) önkormányzati rendelete alapján meghirdetett pályázathoz

A pályázó szervezet adatai

Név: Törtel Művelődésért Egyesület

Székhely címe: 2747 Törtel, Dózsa György út 20-22.

Telefon, fax, e-mail: 06-30-4712167

Bejegyzési okiratának kelte és száma: TE 633 1; 2012. március 29.

A pályázó szervezet képviselőjének adatai

Név: Magyarne Tóth Andrea elnök

Címe: 2747 Törtel, Luzsányi Pál út 7.

Telefon: 06-30-4712167

Email: magyar67andrea@gmail.com

A pályázó szervezet jellemzői

Taglétszám: 21 fő

Rendszeres összejövétel: • igenl _____ nem

aigen, gyakorisága: heti havi eseti/változó

A pályázó szervezet előző évben folytatott tevékenységének bemutatása

A Törtel Művelődésért Egyesület éves munkaterv alapján végzi feladatait. 2018-ban a település kulturális programjaiban aktív szervezőként és résztvevőként is egyaránt részt vett Törtel község rendezvényein. Rendezvényeink:

Húsvéti játszóház

A játszóházat évek óta az egyesület rendezi. Évről évre új ötletekkel várjuk a gyerekeket a kézműves foglalkozásokra. A belépő mellé csoki nyuszt adunk ajándékba, de a gyerekeket elkísérő felnőtteknek is kedveskedünk egy kis forralt borral. A kézműves foglalkozás mellett tojás kereső verseny, húsvéti versmondó verseny, tánc, ének, filmvetítés is szerepel a programok között.

Szüreti Fesztivál

Az egyesületünk legnagyobb rendezvénye a Szüreti Fesztivál, melyet évek óta szervezünk. A fesztiválon gasztronómiai program, (főző verseny, kóstolóval egybekötött élelmiszer bemutató stb.) lovas kocsis felvonulás, kirakodó vásár, zenés táncos műsor várja az érdeklődőket. Este szüreti mulatság zárja az egész napos rendezvényt.

Adventi játszóház

Év végén ismét főleg a gyerekeknek kedvezünk egy karácsonyi kézműves foglalkozással. Az Adventi játszóházban karácsonyi díszeket készíthetnek a gyerekek. Az Adventi koszorút 4 évvel ezelőtt az egyesületünk állította és ünnepélyes keretek között gyűjtjük meg vasárnaponként a gyertyákat minden évben.

Saját rendezvényeinken kívül segítünk a többi civil szervezetnek és Törtel Község Önkormányzatának rendezvényein is. A főző versenyeken, nemzeti ünnepeken és minden települési programban szívesen veszünk részt.

A pályázati cél bemutatása

XVII. SZÜRETI FESZTIVÁL

Költségek:

Birkapörkölt készítéshez hús	80.000,- Ft
Fűszerek egyéb hozzávalók	30.000,- Ft
Gyerekműsor	120.000,- Ft
Gyerek lánchinta, körhinta	(80.000,-Ft
Mobil játszóház	1 10.000,- Ft

Főző verseny díjazása	40.000,- Ft
Zenészek	30.000,- Ft
Lovas kocsisoknak ajándék, ebéd, ital	30.000,- Ft
Gyerekeknek arcfestés, kézműves foglalkozás	12.000,- Ft
Fúvószenekar, mazsorett csoport	80.000,- Ft
Reklám anyag, plakát, meghívó	40.000 Ft
Összesen:	<u>652.000 - Ft</u>

Az Önkormányzat támogatását főleg a gyerekek szórakoztatásának költségéhez kívánjuk felhasználni.

Rendezvény részletes programja

A rendezvény reggel 7 órakor kezdődik

- ._ Gasztronómiai program
- ._ Birkapörkölt és egyéb bográcsos főző verseny
- ._ 9:30 órától lovas kocsis felvonulás a faluban
- ._ A Dózsa György úton táncos gyalogos felvonulás a piactérig
- ._ A piactéren ebéd, déli nótaszó
- ._ Délután 2 órakor a főző verseny eredményhirdetése a Malom udvaron
- ._ Zenés-táncos műsor helyi szereplőkkel, vendég fellépőkkel
- ._ Willi Wonka csokoládés interaktív bűvészmuor

Kiegészítő programok:

Arcfestés, ugrálóvár, kézműves foglalkozás

Népi játékok, lánchinta, sürgő,

Kirakodó vásár

A pályázat forrásösszetétele

Igényelt támogatás: 300.000,- Ft önerő: 152.000,- Ft

Egyéb (vállalkozó, magánszemély) támogatások: 200.000,- Ft

Teljes költség: 652.000,- Ft

Amennyiben a pályázó szervezet a pályázati cél megvalósításhoz önerőt ajánl fel, úgy képviselője, ezen pályázati adatlap aláírásával a valótlan adatszolgáltatásra vonatkozó szankciók teljes tudatában kijelenti, hogy a megjelölt önerő rendelkezésére áll!

Törtel, 2019. 08. 10.


Törtel Művelődési Egyesület
2747 Törtel, Dózsa Gy. út 20-22.
Pénzügyi Tak.számv.: 65100369-11370747
Adószám: 18299865-1-13
cégszerű aláírás

Budapest Környéki Törvényszék
1.Pk.60.031/2012/4. szám

Z á r a d é k : 12 03 hó 02 napján
Az ítélet végzés/ 2012.03.02.
fővárosra emelkedett.

Budapest, 2012.03.15. napján

VÉG Z É S

É S

A Budapest Környéki Törvényszék a Törtel szervezetet TE 6331 szám alatt Művelődéséért Egyesület elnevezésű civil nyilvántartásba veszti.

1./ A szervezet neve: Törtel Művelődéséért Egyesület

2./ A szervezet székhelye: 2747 Törtel, (Dózsa Gy. út 20-22.)

3.1 A képviselő neve és lakcíme: Koncz Margit (2747 Törtel, Jászkarajenői út 58.)

4./ A társadalmi szervezet célja:

Egyesületünk szolgálni kívánja a községünk művelődését és általános fejlődését.

Az Egyesület működése során, meg kívánja teremteni azokat a formákat, amelyek a kisgyermekkortól felnőtt korig biztosítják a felnövekvő nemzedék művészeti, kulturális nevelésének lehetőségeit

A helyi szellemi, művészeti értékek és népművészeti hagyományok felelevenítése, feltárása, ápolása, megismertetése, az utókorra való hagyományozás elő segítése.

Kiállítások, előadások, rendezvények, vetélkedők szervezése.

Az Egyesület céljához kapcsolódó helyi kezdeményezések felkarolása, segítése

Egyesületünk törekszik arra, hogy községünk fejlődése és életének gazdagabbá tétele érdekében hatékonyan együtt működjön, összefogjon a faluban tevékenykedő más szervezetekkel, közösségekkel, intézményekkel, erősítve, segítve egymás munkáját, A helyi kiemelkedő művészeti tevékenységei folytató fiatalok támogatása.

5./ 2012. március 29.

6./ A civil szervezet tevékenységi köre: 2.1. kulturális tevékenység '7J A civil szervezet a kódtár szerint: 2.1.1. kód: 1

A törvényszék jelen végzés egy példányát megküldi a törvényességi felügyeletet gyakorló illetékes főügyészségnek.

A törvényszék tájékoztatja a képviselőt, hogy amennyiben az egyesület neve, székhelye vagy képviselete megváltozik, azt a törvényszéknek, a hivatkozott 2011. évi CLXXV. törvény rendelkezései szerint köteles a bejelenteni.

A végzés ellen a kézhezvételtől számított 15 napon belül van helye fellebbezésnél melyet a Fővárosi Ítéletáblához címezve, de e törvényszéknél 3 példányban, írásban kell benyújtani.

INDOKOLÁS

A kérelmező civil szervezet (egyesület) nyilvántartásba vételét kérte. Mivel az alapszabály és mellékletei a 2011. évi CLXXV. törvény előírásainak megfelelnek, a törvényszék a 2011. évi CLXXXI. törvény 30 § 8 (1) bekezdése és a 11/2012. (I.10.29.) KIM rendelet rendelkezéseinek megfelelően a nyilvántartásba vételt elrendelnie.

Budapest, 2012. június 29. napján

dr. Laudon Beáta s, ke bíró

A

hitelesül.

Szétag

írók

Kiadmány hitelesül.

Szétag Timea

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a polgármestert, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
143/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
138/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Jogi és Ügyrendi bizottsága, Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

a Törtel Művelődéséért Egyesület által benyújtott pályázat értékelése tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a helyi civil szervezetek támogatásáról szóló 7/2016. (III.03.) önkormányzati rendelet értelmében a **Törtel Művelődéséért Egyesület** (Székhely: 2747 Törtel, Dózsa Gy. Út 20-22.) az által hiánytalanul benyújtott pályázati dokumentációt elfogadja. A támogatást 300.000 Ft összegben hagyja jóvá. Felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat nevében a támogatási szerződést kösse meg, azt követően pedig, a támogatás összegét utalványozza.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

14. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti a tizennegyedik napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szó szerinti értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi civil szervezetek támogatásáról szóló 7/2016. (III.03.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Rendelet) alapján, a helyi civil szervezetek lehetőséget kapnak, hogy támogatásban részesüljenek az önkormányzattól.

A megalkotott helyi rendelet lefekteti azokat a szabályokat, melyek mentén igazságosan és egyenlő esélyeket biztosítva juthatnak forráshoz a pályázatot benyújtó civil szervezetek.

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 8/2017. (III.30.) rendeletével több pontban is módosította az alaprendeletet, mellyel még átláthatóbbá tette a civil szervezetek részére meghatározott pályázati feltételeket.

A rendelet alapján a következő pályázat került benyújtásra az önkormányzathoz:

Törteli Ipartestület

Székhely: 2747 Törtel, Bajcsy-Zs. u . 4.

A pályázati anyagot a Jogi és Ügyrendi Bizottság Elnöke véleményezte az alábbiak szerint:

2019.évi keretösszeg: 900.000 Ft

Eddig felhasznált: 300.000 Ft

Pályázó: Törteli Ipartestület	
Célterület	1. célterület Székház tárgyi feltételeinek javítása (50 db szék)
Igényelt támogatás	300.000 Ft
Önerő	125.000 Ft

Formai követelmények	
– Pályázati adatlap	igen
– Pénzügyi terv	igen
– Nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy nincs lejárt köztartozása	igen
– Nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy nincs folyamatban a pályázóval szemben tartozás rendezésére, a szerveződés megszüntetésére irányuló, valamint törlés iránti eljárás	igen
– Nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy az önerővel rendelkezik	igen
– Nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy Törtel Község Önkormányzatát támogatóként tünteti fel	igen
– A tárgyévet megelőző évről készített beszámoló, közhasznú szervezet esetén a közhasznú jelentés	igen
– Bírósági végzés a szervezet bejegyzéséről	igen

A pályázati program támogatását javaslom 300.000 Ft összeggel.

Törtel, 2019. szeptember 17.

*Antalné Petrovics Erika
JÜB elnök*

A pályázati dokumentációt az előterjesztéshez csatolom.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat vitassa meg és hozza meg döntését!

Törtel, 2019. szeptember 23.

**Godó Tibor
polgármester**

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2019. (IX. 25.) határozati javaslata**

a Törteli Ipartestület által benyújtott pályázat értékelése tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a helyi civil szervezetek támogatásáról szóló 7/2016. (III.03.) önkormányzati rendelet értelmében a **Törteli Ipartestület** (Székhely: 2747 Törtel, Bajcsy-Zs.u. 4.) az által hiánytalanul benyújtott pályázati dokumentációt elfogadja. A támogatást _____ Ft összegben hagyja jóvá.

Felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat nevében a támogatási szerződést kösse meg, azt követően pedig, a támogatás összegét utalványozza.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

PÁLYÁZATI ADATLAP

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi civil szervezetek támogatásáról szóló
7/2016. (III. 03.) önkormányzati rendelete alapján meghirdetett pályázathoz

A pályázó szervezet adatai **TÖRTELI IPARTESTÜLET 2747**
Törtel, Bajcsy Zs. út
4.

Név.

Törteli Ipartestület

hely címe: 2747 Törtel, Bajcsy Zs. út

Telefon, fax, e-mail: 20-2280029.

Bejegyzési okiratának kelte és száma: Tsz 988 (1190)

A Pályázó szervezet képviselőjének adatai:

Név: Zelei Zoltánné

Címe: Törtel, Temető u. 16.

Telefon, fax, e-mail: 20-228 0029

A Pályázó szervezet jellemzői:

Taglétszám: 24

Rendszeres összejevetel: igen nem

Ha igen, gyakorisága:

heti

havi

eseti/változó

A Pályázó szervezet előző évben folytatott tevékenységének bemutatása.

Az elmúlt évben is folytattuk székhez felújítási munkákat.
A külső rakodórak felújítására került sor, valamint a
második helység belső téréből való megközelíthetőség alakítását.
Részt vettünk minden önkormányzati rendezvényen, ünnepségen.
A pályázó bevételei a tárgyévet megelőző évben

	Önkormányzati támogatás	Támogatott szervezet éves összes bevétele
2018.	300.000 --	719.000.-

A pályázó részére megítélt támogatás elszámolásával kapcsolatos szabályokat, valamint a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználása esetén alkalmazandó szankciókat Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi civil szervezetek támogatásáról szóló 7/2016. (II.03.) önkormányzati rendelete 13-14. §-a tartalmazza.

Törtel Község Önkormányzata

A pályázati cél bemutatása

1. célterülethez a működési költségek részletezése:

Rendezvényeink lebonyolításához, régi székeink lecserélésére lesz szükség.

50 db „farkas”-török bűbű szék felújítására, melyek
kérjük az önkormányzat támogatását.

A székek ára: 8000 Ft/db + szállítási költség.

Össz. költség: 400.000 Ft + szállítás

Szállítás: Erdős Szék
Csoport.

2. célterület esetén a megtartani kívánt rendezvény, illetve a megvalósítani kívánt fejlesztés részletes bemutatása:

A pályázat forrásösszetétele

Igényelt támogatás: 300.000 Ft

Önerő: 125.000 Ft

Teljes költség: 425.000 Ft.

Amennyiben a pályázó szervezet a pályázati cél megvalósításhoz önerőt ajánl fel, úgy képviselője ezen pályázati adatlap aláírásával a valótlan adatszolgáltatásra vonatkozó szankciók teljes tudatában — kijelenti, hogy a megjelölt önerő rendelkezésére áll!

Kelt:



Lelli Lóránd

cégszerű aláírás



Az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezet
egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete

PK-441

2018. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

Tárgyév:

13 Budapest Környéki
Törvényszék

Időszak terjedelme: egész év X töredék év

2 0 1 8

2 0 1 8 - 0 1 - 0 1

2 0 1 8 - 1 2 - 3 1

időszak kezdete

időszak vége

Válassza ki, hogy a beszámoló (és közhasznúsági melléklet) az
alábbiak közül melyikre vonatkozik!

- a. Szervezet
b. Jogi személy szervezeti egység (származtatott jogi személy)

Szervezet neve:

Törteli Ipartestület

2 7 4 7

Település:

Törtel

/e

Bajcsy-Zsilinszky

Közterület jellege:

utca

4.

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Szervezet székhelye:

Irányítószám:

Közterület neve:

Házszám:

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi

személy

nnhh

Település:

Közterület jellege:

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

szervezeti egység székhelye:

Irányítószám:

Közterület neve:

Házszám:

Nyilvántartási szám:

13-0-0000816

(Jogi személy szervezeti egység esetében: "Anyaszervezet")

Bejegyző határozat száma:

/199/02

(Jogi személy szervezeti egység esetében: TS Pk 988

Jogi személlyé nyilvánító határozat száma)

Szervezet I Jogi személy szervezeti egység adószáma:

19171009-1-13

Szervezet képviselőjének I Jogi személy szervezeti egység neve: Zelei Zoltánné

Képviselő aláírása:

Keltezés:

Törtel

2019-05-29



Az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített
beszámolója és közhasznúsági melléklete

PK-441

2018. év

Szervezet I Jogi személy szervezeti egység neve:

Történelmi Ipartestület

Az egyszerűsített beszámoló mérlege		(Adatok ezer forintban.)	
	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)			
A.Befektetett eszközök			
1. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök			
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	429		540
1. Készletek			
II. Követelések			
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	429		540
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	429		540
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)			
C.Saját tőke	70		101
1. Induló tőke/jegyzett tőke			
II. Tőkeváltozás/eredmény			
III. Lekötött tartalék			
IV. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	346		359
V. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	-276		-258
D. Tartalék	359		439

E. Céltartalékok			
F. Kötelezettségek			
1. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
11. Rövid lejáratú kötelezettségek			
FORRÁSOK ÖSSZESEN	429		540

	Az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete 2018. év	PK-441
---	---	----------------------

Szervezet I Jogi személy szervezeti egység neve:

Törteli Ipartestület

Egyszerűsített beszámoló eredménylevezetése									
(Adatok ezer forintban.)									
	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
A. Végleges pénzbevételek, elszámolt bevételek (1+11)	346		359	360		360	706		719
1. Pénzügyileg rendezett bevételek	346		359	360		360	706		719
ebből:									
- tagdíj	46		59				46		59
- alapítótól kapott befizetés									
- támogatások	300		300				300		300
ebből: adományok									
- egyéb bevételek									
11. Pénzbevételt nem jelentő bevételek									

B. Végleges pénzkiadások, elszámolt ráfordítások (III+IV+V+VI)				636		618	636		618
III. Ráfordításként érvényesíthető kiadások				636		618	636		618
IV. Ráfordítást jelentő eszközváltozások									
V. Ráfordítást jelentő elszámolások									
VI. Ráfordításként nem érvényesíthető kiadások									
C. Tárgyévi pénzügyi eredmény (I-III-Vg)	346		359	-276		-258	70		101
D. Nem pénzben realizált eredmény (II-IV-V)									
E. (I+II)-(III+IV+V) Adózás előtti eredmény	346		359	-276		-258	70		101
F. Fizetendő társasági adó									
G. Tárgyévi eredmény (E-F)	346		359	-276		-258	70		101
 Az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete 2018. év									PK-441

Szervezet I Jogi személy szervezeti egység neve:

Egyszerűsített beszámoló eredménylevezetése 2.

(Adatok ezer forintban.)

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
Tájékoztató adatok									
A. Központi költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás									
D. Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás									
E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI.törvény alapján átutalt összeg									
F. Közszolgáltatási bevétel									
G. Végleges pénzbevételekből, elszámolt bevételekből a közhasznú tevékenység bevétele									
H. Végleges pénzkidadásokból, elszámolt ráfordításokból a közhasznú tevékenység érdekében felmerült pénzkidadás, ráfordítás									
I. Végleges pénzkidadásokból, elszámolt ráfordításokból a személyi jellegű ráfordítás (kiadás)									
- ebből: vezető tisztségviselők juttatásai									
J. Adományok									

Könyvvizsgálói
záradék

Nem

Az adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.

Igen



Az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezet
egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete

PK-441

2018. év

Szervezet I Jogi személy szervezeti egység neve:

Történelmi Ipartestület

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók (Adatok ezer forintban.)

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	706	719
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXCVI. törvény alapján átutalt összeg		
D. Közzolgáltatási bevétel		
E. Normatív támogatás		
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	706	719
H. Összes ráfordítás (kiadás)	636	618
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás		
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai		
K. Adózott eredmény	70	101
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
Erőforrás ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
	Igen	Nem
Ectv. 32. (4) a) $(B1+B2)/2 > 1.000.000$, - Ft		
Ectv. 32. 5 (4) b) $IK1+K2*01$		
Ectv. 32. 9 (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)] \geq 0,25$		
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	

25. A szervezet közösségi adószámával kapcsolatos tény: Közösségi adószámmal kapcsolatos tény nincs bejegyezve
Közösségi adószám megszerzésének / felfüggesztésének I törlésének időpontja: időpont nincs bejegyezve
26. A szervezet statisztikai számjele: 19171009-9411-529-13 Jogerő: 2015.03.18
27. A szervezet statisztikai számjelével kapcsolatos tény: Bejegyzett Jogerő: 2016.04.12
Statisztikai számjel megszerzésének / felfüggesztésének / törlésének időpontja: 2016.04.12
28. A szervezet számláját vezető pénzforgalmi szolgáltató neve, székhelye: Számlavezető szolgáltató nincs bejegyezve
-
29. A szervezet jogi személyiségű szervezeti egysége (i): Szervezeti egység nincs bejegyezve
30. A szövetséget létrehozó szervezetek listája:

oldal: 1/2

Budapest Környéki Törvényszék
Ügyszám: 1400/Pk.60988/1990

31. Jogelőd szervezetek: Jogelőd szervezet nincs bejegyezve

32. Jogutód szervezetek: Jogutód szervezet nincs bejegyezve

33. Folyamatban lévő eljárás püsa:inc

34. Folyamatban van végrehajtás, biztosítási intézkedés: Eljárás nincs bejegyezve

35. Folyamatban van büntető / szabálysértési eljárás / intézkedés: Eljárás/intézkedés nincs bejegyezve

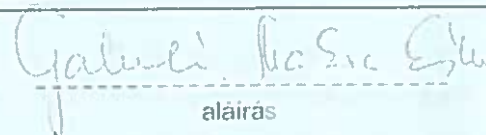
38. Egyéb: Nincs egyéb adat bejegyezve

ZÁRADÉK

A szervezet adatait illetően nincs változásbejegyzési eljárás folyamatban!

Budapest, 2017.05.25

(bélyegző)


aláírás

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd
5000. Szolnok, Szapáry út 23. szám
Mobil: (+36) 30 / 626-3689
E-mail: volvo11@freemail.hu

Ügyszám: 6016/2017.

Törteli Ipartestület

2747. Törtel
Bajcsy-Zs. út 4. szám

Zelei Zoltánné úrhölgy
elnök részére

Tisztelt Zelei Zoltánné
elnök asszony!

Tájékoztatatom arról, hogy a tegnapi napon személyesen eljártam a Budapest Környéki Törvényszéken (1146. Budapest, Hungária krt. 179-187. szám), ahol egyrészt kértem az egyesületre vonatkozó Kivonatot, másrészt az egyesület irataiba kívántam betekinteni.

Az egyesületre vonatkozó Kivonatot kézhez vettem, annak egy eredeti példányát a jelen levéllel egyidejűleg juttatom el. A Kivonatról megállapítható, hogy az egyesület bírósági ügyszáma 1400/Pk.60988/1990. szám, nyilvántartási száma pedig 13-02-0000816. A továbbiakban tehát ezen számokra kell hivatkozni a bírósággal, vagy más hatósággal való kapcsolattartás során.

Az előzőeket meghaladóan azonban az egyesület irataiba nem tudtam betekinteni, mert a bírósági ügyintéző közlése szerint az ügy valamennyi iratát - 2016.január 19-én felterjesztették a Pest Megyei Főügyészség Közérdekvédelmi Osztályához (a továbbiakban: Főügyészség), azért mert a Főügyészség az iratokat magához kérte. A bírósági ügyintéző ne tudta okát adni annak, hogy az iratokat miért kellett a Főügyészségre megküldeni, ilyen jellegű részlet a bíróság elektronikus nyilvántartásában nem nyert rögzítést.

A fentiek előrebocsátása mellett - azért, hogy a jelenlegi helyzet ténylegesen tisztázást nyerjen elkészítettem egy meghatalmazást, amelyet kérek aláírni és részemre visszajuttatni. Azt követően felveszem a kapcsolatot a Főügyészséggel és akár személyes eljárás keretén belül is megvizsgálom, hogy milyen okból volt szükség az iratoknak a törvényességi felügyeletet gyakorló ügyészséghez való felterjesztésére.

Szolnok, 2017. május 26.

VUN

Tisztelettel:

Dr. Kolláth
Zoltán ügyvéd
5000
Szolnok,
Szapáry út 23.

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd, 5000. Szolnok, Szapáry út 23. szám

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd
5000. Szolnok, Szapáry út 23. szám
Mobil: (+36) 30 / 626-3689
E-mail: volvo11@freemail.hu

Ügyszám: 6016/2017.

Törteli Ipartestület 2747.
Törtel
Bajcsy-Zs. út 4. szám

Zelei Zoltánné úrhölgy
elnök részére

Tisztelt Zelei Zoltánné elnök asszony!

Mellékelten juttatom el a Pest Megyei Főügyészség Közérdekvédelmi Osztályától ma érkezett válaszlevél egy másolati példányát.

Mint az a válaszlevélből is kitűnik, az egyesületet nyilvántartó törvényszék a 2012., 2013. és 2014. évre vonatkozó beszámolók és közhasznúsági mellékletek OBH-nál történt letétbehelyezést hiányolta, egyéb megjegyzés megtételére nem került sor.

A fentiek előrebocsátása mellett - és függetlenül attól, hogy jelenleg az ügyészség törvényességi felügyeleti jogköre már nem áll fenn - javaslom, hogy a hiányolt iratokat helyezték letétbe, ezt követően pedig az alapító okirat módosításáról is ejtünk szót.

Szolnok, 2017. június 26.

Tisztelettel:


Dr. Kolláth Zoltán
Ügyvéd
5000 Szolnok,
Szapáry út 23.



PEST MEGYEI FŐÜGYÉSZSÉG
KÖZÉRDEKVÉDELMI OSZTÁLY

1145 Budapest, Szugló u. 14. 1592 Budapest, Pf. 600.
Tel.: 27 273-5300, Fax: 273-5303
mail:kozerdekvedelem.pes.fou@mku.hu

E-

T.c.5189/2015/5-1.

dr. Kolláth Zoltán
ügyvédnek

Szolnok

Szapáry út 23. sz.
5000

Tisztelt Uram!

Hivatkozással a Pest Megyei Főügyészséghez intézett, a Történelmi Ipartestület (továbbiakban: egyesület) működésével kapcsolatos beadványára az alábbiakról tájékoztatom.

A Budapest Környéki Törvényszék (továbbiakban: törvényszék) 2015. május 8-án arról értesítette a főügyészséget, hogy az egyesület az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényben (továbbiakban: Ectv.) előír, a beszámolóinak letétbehelyezésével kapcsolatos kötelezettségét a 2012. év vonatkozásában nem teljesítette, ezért vele szemben törvényességi felügyeleti eljárás lefolytatása szükséges.

Az Ectv. 30. (5) bekezdése szerint a civil szervezet köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét - kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt - az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni és közzétenni, kötelező könyvvizsgálat esetén ugyanolyan formában és tartalommal, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló a beszámolót felülvizsgálta.

Az Ectv. I l. i-ában biztosított jogkörében eljárva a főügyészség ellenőrizte az egyesület működését, melynek során megállapította, hogy az működik, a szervezet 2012. évre vonatkozó beszámolóval rendelkezik, azonban ezt, valamint a 2013. és 2014. évre vonatkozó beszámolókat és közhasznúsági mellékleteket azonban eddig nem helyezte letétbe az Országos Bírósági Hivatalnál (továbbiakban: OBH).

A 2015. évi számviteli beszámolót és közhasznúsági mellékletet 2016. június 23-án az OBH közzétette.

A főügyészség törvényességi ellenőrzése során több- alkalommal megkereste Zelei Zoltánnét, az egyesület képviselőjét, legutóbb 2016. november 10-én. A képviselő az értesítést 2016. november 16-án átvette, arra azonban nem válaszolt.

Az időközben bekövetkezett jogszabályváltozások - a civil szervezetek és a cégek nyilvántartásával összefüggő eljárások módosításáról és gyorsításáról szóló 2016. évi CLXXIX. törvény (Módtv.) rendelkezései - miatt az ügyész egyesületek feletti törvényességi ellenőrzési jogköre 2017. március 1. napjával megszűnt, a civil szervezetek működése felett ettől az időponttól a székhelyük szerint illetékes törvényszék gyakorol törvényességi felügyeletet.

A Módtv. szerint módosított, a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény (Cnyt.) 71/B. § (4) bekezdése alapján a bíróság törvényességi felügyelete nem terjed ki a beszámoló letétbehelyezésére és közzétételére vonatkozó kötelezettség teljesítésének kikényszerítésére.

Mindezekre tekintettel jelen esetben az ügyész törvényességi ellenőrzési jogkörében eljárva intézkedést már nem tehet, továbbá arra sincs mód, hogy a beszámolók letétbehelyezésének elmulasztása miatt törvényességi felügyeleti eljárást kezdeményezzen a bíróságon.

Fentiek miatt a főügyészség az egyesület működésére vonatkozó ellenőrzést intézkedés nélkül lezárta.

Tájékoztatom, hogy az egyesület bírósági nyilvántartási iratait a törvényszéknek visszaküldtem.

Kérem fentiek szíves tudomásulvételét.

Budapest, 2017. június 7.



dr. Hrenyu Tünde
főügyészségi ügyész



Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd
5000. Szolnok, Szapáry út 23. szám
Mobil: (+36) 30 / 626-3689
E-mail: volvo11@freemail.hu

Ügyszám: 6016/2017.

Pest Megyei Főügyészség
Közérdekvédelmi Osztálya

1145. Budapest
Szugló utca 14. szám

Tisztelt Pest Megyei Főügyészség!

Tisztelettel közlöm, hogy a Törteli Iparkamara (1400/Pk.60988/1990. szám, nyilvántartási száma pedig 13-02-0000816.) ügyében keresem meg Önöket, a következő miatt.

Ügyfelem a korábbiakban kérte, hogy tekintsek bele az egyesületnek a nyilvántartást vezető bíróságnál meglévő irataiba, amit meg is tettem. Az eljárásom során a Budapest Környéki Törvényszéken közölték, hogy az egyesület iratait az Önök megkeresésének eleget téve 2016. január 19-én — Önöknek megküldték. A Törvényszéken további információt rendelkezésemre bocsátani nem tudtak.

A fentiek előrebocsátása mellett kérem, hogy szíveskedjenek közölni, mely okból kifolyólag kérték be az egyesület iratait, illetve amennyiben még szükséges kérjük szíveskedjenek közölni, hogy milyen más iratra, vagy adatra van még Önöknek szükségük.

Amennyiben lehetőség van rá, akkor személyes tárgyalás keretén belül is lehet tisztázni azt, hogy az eljárás lefolytatása érdekében milyen intézkedések megtétele szükséges még.

Az egyesület által adott meghatalmazás egy eredeti példányát a jelen megkereséshez eredetiben csatolom.

Együttműködésüket megköszönve és válaszukat várva

Szolnok, 2017. június 2.


Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd
5000 Szolnok,
Szapáry út 23.

Tisztelettel:

Törteli Iparkamara képv.:

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd, 5000. Szolnok, Szapáry út 23. szám

KÖNYVELT KÜLDEMÉNY FELADÓVEVÉNYE		
Posta		
(A beküldött részt a feladó tölti ki.)		
A feladó neve . fig . véd es címe Szapary.út,22		Küldeménytaj va SK PRI PL
Ajánlott** Tértivevény Hivatalos Értéknyilvánítás Csomag Cj ' Cimzett ezébe		Erték: (csak értéknyilvánítás többletszolgáltatás igénybevételekor) XXXXXXXXXXXXXX

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd
5000. Szolnok, Szapáry út 23. szám
Mobil: (+36) 30 / 626-3689
E-mail: volvo11@freemail.hu

A Címzett neve és címe:		O•tc• tre	Utánvétel/Fizetést követő k 'zbesítés/Árufizetés: xxxxxxxxxxxxx
Tömeg:		Feladási díj:	Felvételi idő:
30 g		410 Ft	2017-06-02 14:35
Küldeményazonosító:		Felvevő aláírása/Felvevő kódja:	
RL50100003146200		SZOLNOK 10 5010 01124205	

További tájékoztatás a túloldalon.

Újrafelhasznált papír
Ügyszám : 6016/2017.

MEGHATALMAZÁS

Alulírott Zelei Zoltánné elnök, úgy, mint Törteli Ipartestület
(2747. Törtel, Bajcsy-Zs. út
4. szám) törvényes képviselője, ezúton meghatalmazom dr. Kolláth
Zoltán ügyvédet (5000. Szolnok, Szapáry út 23. szám), hogy

a Pest Megyei Főügyészség Közérdekvédelmi Osztálya (1145.
Budapest, Szugló utca 14. szám) előtt a Törteli Iparkamara

(1400/Pk.60988/1990. szám; 13-02-0000816) nevében eljárjon,
megkereső levelet szerkesszen és terjesszen elő, egyebekben
pedig az ügyvédekről szóló 1998. évi XI. törvény alapján teljes
jogkörrel képviseljen.



Kelt, Törtel, 2017. május 27.

megbízó

A megbízást ezúton elfogadom, akadályoztatásom esetére helyettesítésemmel dr. Belukács Ferenc, dr. Gyuricza Péter, dr. Lukács Regina, dr. Papp Sándor és dr. Szűcs László ügyvédek bízom meg. A helyettesítési megbízás – eltérő megállapodás hiányában – nem vonatkozik büntető ügyekben a írósági tárgyaláson történő helyettesítésre.

Kelt, Törtel, 2017. május 27. Dr. Kolláth ~~Zoltán~~
ügyvéd

5000 Szolnok,
Szapáry út 23.

Dr. Kolláth
Zoltán
ügyvéd
megbízott

Dr. Kolláth Zoltán ügyvéd, 5000. Szolnok, Szapáry út 23. szám

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a polgármestert, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
144/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
139/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Jogi és Ügyrendi bizottsága, Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

a Törteli Ipartestület által benyújtott pályázat értékelése tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a helyi civil szervezetek támogatásáról szóló 7/2016. (III.03.) önkormányzati rendelet értelmében a **Törteli Ipartestület** (Székhely: 2747 Törtel, Bajcsy-Zs.u. 4.) az által hiánytalanul benyújtott pályázati dokumentációt elfogadja. A támogatást 300.000 Ft összegben hagyja jóvá.

Felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat nevében a támogatási szerződést kösse meg, azt követően pedig, a támogatás összegét utalványozza.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Tekintettel arra, hogy a Bizottságok tagjai részéről a mai együttes ülés témaival és napirendi pontjával kapcsolatos további kérdés, észrevétel nem érkezett, Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke megköszöni a munkát, majd a nyílt ülést befejezettnek tekinti 15 óra 10 perckor.



Antalné Petrovics Erika

Antalné Petrovics Erika
Jogi és Ügyrendi Bizottság
elnöke

Győr Miklós

Győr Miklós
Pénzügyi és Településfejlesztési
Bizottság elnöke

Tóth Gábor

Tóth Gábor
Művelődési, Egészségügyi és
Sport Bizottság elnöke

Burai János

Burai János
Jogi és Ügyrendi Bizottság
tagja

Perlakiné Somodi Gabriella

Perlakiné Somodi Gabriella
Pénzügyi és Településfejlesztési
Bizottság tagja

Kádár József

Kádár József
Művelődési, Egészségügyi és
Sport Bizottság tagja

Angyalné Horváth Mónika

Angyalné Horváth Mónika
Jegyzőkönyvvezető



1. számú melléklet pályázati felhívás

Pályázati felhívás

A pályázatot meghirdető szerv neve, címe: Törtel Község Önkormányzata
2747 Törtel, Szent István tér 1.

A munkakör megnevezése:

Felnőtt háziorvos: a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel kötött szerződés alapján, vállalkozás keretében történő területi ellátási kötelezettség alapján történő feladatellátás vagy határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszony keretében történő feladatellátás.

A munkavégzés helye:

2747 Törtel, Körösi út 47.

Pályázati feltételek:

- Az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. tv-ben, a végrehajtásáról szóló 313/2011. (XII.23.) Kormányrendeletben, a háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000. (II. 24.) EüM rendeletben előírt feltételek,
- Büntetlen előélet, cselekvőképesség.

A pályázathoz csatolandó:

- Orvosi egyetemen szerzett diploma másolata,
- Szakirányú és egyéb szakképzettséget igazoló bizonyítvány másolata,
- Rövid önéletrajz, illetőleg az eddigi tevékenység, szakmai program ismertetése,
- Szakmai gyakorlatok leírása (hely, idő),
- Magyar Orvosi Kamara (MOK) tagságról igazolás,
- Orvosok Országos Nyilvántartásba vételéről szóló (OONYI) igazolvány másolata,
- Büntetőjogi nyilatkozat, hogy a törvényben és kiírásban szereplő feltételeknek megfelel, illetve vele szemben kizáró ok nem áll fenn.
- 3 hónapnál nem régebbi erkölcsi bizonyítványt,
- Nyilatkozat, mely szerint hozzájárul ahhoz, hogy a pályázat elbírálásában résztvevők a pályázati anyagot megismerhessék.

A pályázat leadásának határideje:

2019. október 31.

A pályázat elbírálásának határideje:

2019. november 15.

A pályázatok benyújtásának módja, helye:

A pályázatokat 1 példányban, személyesen vagy postai úton zárt borítékban lehet benyújtani Törtel Község Önkormányzata címére (2747 Törtel, Szent István tér 1. szám). A borítékra kérjük ráírni: „Felnőtt háziiorvosi pályázat”.

A pályázattal kapcsolatban további információ az 53/576-010-es telefonszámon kérhető.

A pályázatok elbírálásának módja:

A pályázat nyerteséről Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete dönt.

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete fenntartja magának a jogot, hogy a pályázatot eredménytelennek nyilvánítsa. A pályázatok elbírálásának eredményéről a pályázók tájékoztatást kapnak.

2. számú melléklet: pályázati felhívás

Pályázati felhívás

A pályázatot meghirdető szerv neve, címe: Törtel Község Önkormányzata
2747 Törtel, Szent István tér 1.

A munkakör megnevezése: Házi gyermekorvos.

A munkavégzés helye:

2747 Törtel, Kossuth Lajos út 8.

A jogviszony időtartama:

Határozatlan idejű, házi gyermekorvosi alapellátásra kötött vállalkozói szerződés, területi ellátási kötelezettséggel vagy közalkalmazotti jogviszony.

Foglalkoztatás jellege:

Közalkalmazotti jogviszony esetén teljes munkaidő, vállalkozói szerződés alapján: teljes munkaidő a 4/2000.(II.25.) EüM. rendelet 2.§ (3) bekezdés alapján.

A munkakörbe tartozó lényeges feladatok:

A háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000.(II.25.) EüM rendelet 4.§. (3) bekezdésében foglaltak, továbbá az óvodai-bölcsődei, és iskolai egészségügyi ellátás.

Pályázati feltételek:

- Felsőfokú (egyetemi) végzettség, általános orvosi szakképzettség, csecsemő- és gyermekgyógyászati szakorvos szakképesítés.
- A pályázó egészségügyi szolgáltatást végző egyéni vállalkozó vagy gazdasági társaság tagja, vállalkozás keretében történő működtetés.
- A háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000.(II. 25.) EüM rendeletben foglalt képesítési előírásoknak való megfelelés.
- Büntetlen előélet, cselekvőképesség.
- Magyar Orvosi Kamarai tagság.
- Az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvényben és a végrehajtásáról szóló 313/2011. (XII. 23.) Korm. rendeletben előírt feltételek teljesítése.

A pályázat részeként benyújtandó iratok, igazolások:

- Iskolai végzettséget, szakirányú képzettséget tanúsító okiratok másolata.
- Részletes szakmai önéletrajz.
- Három hónapnál nem régebbi erkölcsi bizonyítvány, amely igazolja a büntetlen előéletet és azt, hogy a pályázó nem áll foglalkozástól eltiltás hatálya alatt.
- Magyar Orvosi kamarai tagság igazolása.

- Egészségügyi alkalmasságot igazoló okirat.
- Érvényes működési nyilvántartás (Egészségügyi Nyilvántartási és Képzési Központ) igazolása.
- A vállalkozói formától függően az egyéni vállalkozói igazolvány, illetve társas vállalkozás esetén a cégbírósági bejegyzést igazoló okirat másolata.
- A működtetési jog meglétét igazoló okirat hitelesített másolata, vagy a működtetési jog megszerzése feltételeinek fennállását igazoló határozat.
- A pályázó hozzájáruló nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy a pályázati eljárásban való résztvevő személyek a pályázati anyagot megismerjék, abba betekinthessenek.
- A pályázónak nyilatkoznia kell arról, hogy a pályázat elbírálását zárt ülésen kéri, vagy hozzájárul a nyilvános tárgyaláshoz.

A munkakör betölthetőségének időpontja:

Azonnal. (Vállalkozási formában a feladat-ellátási szerződés megkötését és az egészségügyi tevékenység folytatására vonatkozó praxisengedély alapján, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel (NEAK) megkötött finanszírozási szerződés hatályba lépését követően.)

A pályázat benyújtásának határideje: 2019. október 31.

A pályázat elbírálásának határideje: 2019. november 15.

A pályázatok benyújtásának módja, helye:

A pályázatokat 1 példányban, személyesen vagy postai úton zárt borítékban lehet benyújtani Törtel Község Önkormányzata címére (2747 Törtel, Szent István tér 1. szám). A borítékra kérjük ráírni: „Házi gyermekorvos”.

A pályázattal kapcsolatban további információ az 53/576-010-es telefonszámon kérhető.

A pályázatok elbírálásának módja:

A pályázat nyerteséről Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete dönt. Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete fenntartja magának a jogot, hogy a pályázatot eredménytelennek nyilvánítsa. A pályázatok elbírálásának eredményéről a pályázók tájékoztatást kapnak.

