

**Száma:** Tkt/1-3/2019.

**Készült:** 1 példányban

Tiborszállás Község Képviselőtestületének 2019. január 30-án megtartott rendkívüli, nyilvános ülésének

**a/ J e g y z ő k ö n y v e**  
**b/ 1/2019 (I.31) számú**  
**r e n d e l e t e**  
**c/ 4-9/2019 (I. 30) számú**  
**h a t á r o z a t a i**

**T á r g y s o r o z a t i p o n t o k**

**1) Előterjesztés a települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról szóló 2/2015 (II.11) számú önkormányzati rendelet módosítására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Pituk József a Pénzügyi Bizottság elnöke

**2) Előterjesztés az iskolai felvételi körzethatár véleményezésére**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

**3) Előterjesztés Tulbura Gábor polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének megtárgyalására**

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

**4) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Pituk József a Pénzügyi Bizottság elnöke

Tiborszállás, 2019. január 30.

  
  
Tulbura Gábor  
polgármester

## J e g y z ő k ö n y v

**Készült:** Tiborszállás Község Képviselőtestületének **2019. január 30.-án de. 12 óra 30 perctől** a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácsstermében megtartott rendkívüli nyilvános üléséről.

**Jelen vannak:**

- Tulbura Gábor polgármester
- Csécsi János, Kirvai János István, Pituk József, Sándorné Barcsai Erzsébet, Szilágyi László képviselők

**Távol maradt:** - Hiripi Sándor alpolgármester

**Tanácskozási joggal:** Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

**Tulbura Gábor polgármester** köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott települési képviselők közül **6 fő van** jelen.

**Tulbura Gábor polgármester** javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontok megtárgyalását.

A képviselő-testület **6 igen szavazattal**, egyhangúlag a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadta el megtárgyalásra.

### N a p i r e n d

**1) Előterjesztés a települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról szóló 2/2015 (II.11) számú önkormányzati rendelet módosítására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Pituk József a Pénzügyi Bizottság elnöke

**2)Előterjesztés az iskolai felvételi körzethatár véleményezésére**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

**3) Előterjesztés Tulbura Gábor polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének megtárgyalására**

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

**4) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Pituk József a Pénzügyi Bizottság elnöke

**Tárgy(1.tsp.): Előterjesztés a települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról szóló 2/2015 (II.11) számú önkormányzati rendelet módosítására**

**ellátására benyújtott ajánlatok megtárgyalására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Pituk József a Pénzügyi Bizottság elnöke

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

**Hozzászólások:**

**Pituk József a Pénzügyi Bizottság elnöke** elmondja, hogy a Pénzügyi Bizottság a mai ülésén az előterjesztést megtárgyalta, javasolja a rendelet módosítás elfogadását.

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület 6 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi rendeletet alkotta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
1/2019 (I.31)  
önkormányzati rendelet-tervezete  
A települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról  
2/2015 (II.11). számú rendelet módosításáról**

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993.évi III. törvény 10.§ (1) bekezdésében és 132.§ (4) bekezdés g) pontjában, kapott felhatalmazás alapján a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 13. § (1) bekezdés 8. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 2/2015 (II.11) számú önkormányzati rendelet módosításáról a következőket rendeli el:

**1. §**

A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 2/2015 (II.11) számú önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) 12. §. (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:  
„(2) Az egy hónapra megállapított rendszeres települési lakásfenntartási támogatás maximális összege 4000 Ft.” ”

**2. §**

A rendelet 2019. január 31. napján lép hatályba, rendelkezéseit a folyamatban lévő – még jogerősen el nem bírált – ügyekben is alkalmazni kell.

Tiborszállás, 2019. január 30.

Tulbura Gábor sk.  
polgármester

Tóthné Dr Nagy Anita sk.  
jegyző

**Tárgy(2.tsp.): Előterjesztés az iskolai felvételi körzethatár véleményezésére**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**

**4/2019.(I. 30.)**

**h a t á r o z a t a**

**Az iskolai felvételi körzethatár véleményezéséről**

**A Képviselőtestület!**

Tiborszállás Községben a Tiborszállási Péchy László Adventista Általános Iskola (4352, Tiborszállás, Dózsa utca 18), vonatkozásában **az iskolai felvételi körzethatár kijelölésével egyetért.**

**Tárgy(3.tsp.): Előterjesztés Tulbura Gábor polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének megtárgyalására**

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

**Hozzászólások:**

**Tulbura Gábor polgármester bejelentette személyes érintettségét, kizárást a döntéshozatalból senki nem kezdeményezte.**

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**

**5/2019.(I. 30.)**

**h a t á r o z a t a**

**Tulbura Gábor polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének jóváhagyásáról**

**A Képviselő-testület!**

**Tulbura Gábor polgármester 2019. évi szabadság ütemezését a határozat 1. számú melléklete szerint elfogadja.**

1. számú melléklet a 5/2019 (I.30) számú határozathoz

**Tiborszállás Község Önkormányzat Polgármesterének  
2019. évi SZABADSÁG ÜTEMEZÉSE**

**Tárgyévi szabadság: 30+2 pót**

	2019. évi szabadsága	Január	Február	Március	Április	Május	Június
Tulbura Gábor				18, 19, 20, 21, 22	8, 9, 10, 11, 12	13, 14, 15, 16, 17,	17, 18, 19, 20, 21,
				5 nap	5 nap	5 nap	5 nap

	2019. évi szabadsága	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December
Tulbura Gábor		22, 23, 24, 25, 26,	5, 6, 7, 8, 9		1, 2		
		5 nap	5 nap		2 nap		

Tiborszállás, 2019. január 30.

Tulbura Gábor sk. polgármester  
Tóthné Dr. Nagy Anita sk. jegyző

Előterjesztés, 2019. január 30.

**Tárgy(4.tsp.): 4) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Pituk József a Pénzügyi Bizottság elnöke

**Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!**

**Hozzászólások:**

**Pituk József a Pénzügyi Bizottság elnöke** elmondja, hogy a Pénzügyi Bizottság a mai ülésén az előterjesztést megtárgyalta, javasolja a jelentések és az intézkedési tervek elfogadását.

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének  
6/2019.(I. 30.)**

**h a t á r o z a t a**

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2018. belső ellenőrzés keretében  
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

Ezt követően a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének  
7/2019.(I. 30.)**

**h a t á r o z a t a**

**Tiborszállás község Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat  
Intézkedési Tervének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

**1. számú melléklet a 7/2019(I.30) számú határozathoz**  
**INTÉZKEDÉSI TERV**

(Bankszámlák forgalmának vizsgálata)

Varga Péter belső ellenőr által 2018. november 23-2018. november 28-ig tartott (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Tiborszállás Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	A kötelezettségvállalás rendszerét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően szükséges működtetni, figyelemmel kísérve az esteleges jogszabályi változásokat	folyamatos	Soltész Erika Pénzügyi ügyintéző
2.	A kötelezettségvállalás nyilvántartását folyamatosan szükséges vezetni év közben.	folyamatos	Soltész Erika Pénzügyi ügyintéző

Ezt követően a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**  
**8/2019.(I. 30.)**  
**h a t á r o z a t a**

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2018. belső ellenőrzés keretében**  
**lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (A házipénztár működése, pénztárrovanacs) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

Ezt követően a Képviselő-testület **6 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**  
**9/2019.(I. 30.)**  
**h a t á r o z a t a**

**Tiborszállás község Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat**  
**Intézkedési Tervének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (A házipénztár működése, pénztárrovanacs) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.


1. számú melléklet a 9/2019(I.30) számú határozathoz

INTÉZKEDÉSI TERV  
(A házipénztár működése, pénztárovancs)


Varga Péter belső ellenőr által 2018. november 5-2018. november 8-ig tartott (A házipénztár működése, pénztárovancs) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Tiborszállás Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	A pénzkezelési szabályzat folyamatos aktualizálása szükséges	folyamatos	Soltész Erika Pénzügyi ügyintéző
2.	A szigorú számadású bizonylatok tömbjeinek tételes ellenőrzése szükséges azok visszavételezésekor	folyamatos	Soltész Erika Pénzügyi ügyintéző

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, Tulbura Gábor polgármester megköszönte a jelenlétet és az ülést 12 óra 39 perckor bezárta.

  
Tulbura Gábor  
polgármester



  
Tóthné dr. Nagy Anita  
jegyző



## J E L E N L É T I Í V

**Készült:** Tiborszállás Község Képviselőtestületének 2019. január 30.-án  
12:30-tól megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

### Jelen vannak:

Tulbura Gábor polgármester

Hiripi Sándor alpolgármester

Csécsi János képviselő

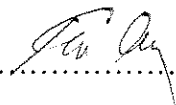
Kirvai János István képviselő

Pituk József képviselő

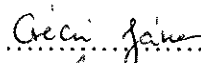
Sándorné Barcsai Erzsébet képviselő

Szilágyi László képviselő


Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző



.....



.....



.....



.....



.....

### Meghívott vendégként:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

**Tiborszállás Község Polgármesterétől**

**4353. Tiborszállás Dózsa u. 17.**

**Tel./Fax: (06) /44/554-025**



**Száma: TKT/ 2-2/2019.**

## **M E G H Í V Ó**

Tiborszállás Község Önkormányzat Képviselőtestületének **rendkívüli ülést**  
**2019. január 30.-án (szerda) 12. 30 órára** összehívom a  
Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácstermébe.

### **A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:**

**1) Előterjesztés a települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról szóló 2/2015 (II.11) számú önkormányzati rendelet módosítására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Pituk József a Pénzügyi Bizottság elnöke

**2) Előterjesztés az iskolai felvételi körzethatár véleményezésére**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

**3) Előterjesztés Tulbura Gábor polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének megtárgyalására**

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

**4) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

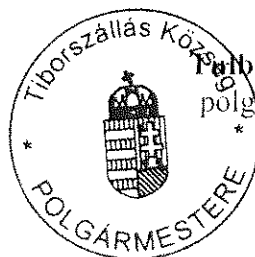
Kiegészítő jelentést ad: Pituk József a Pénzügyi Bizottság elnöke

### **ZÁRT ÜLÉSRE**

**1) Előterjesztés települési támogatás iránti kérelmek megtárgyalására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tiborszállás, 2019. január 23.



**Tulbura Gábor sk.**  
polgármester

Tiborszállás Község  
Pénzügyi Bizottsága  
4353. Tiborszállás,  
Dózsa u. 17. szám  
Tel/fax: 44/554-025

## K I V O N A T

Tiborszállás Község Pénzügyi Bizottságának 2019. január 30-án megtartott nyilvános üléséről készült jegyzőkönyvből.

---

**Tiborszállás Község Önkormányzat  
Pénzügyi Bizottságának  
3/2019. (I.30.) számú  
h a t á r o z a t a**

**A települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról szóló 2/2015 (II.11) számú önkormányzati rendelet módosításának véleményezéséről**

**A Pénzügyi Bizottság!**

Javasolja a Képviselő-testületnek a **települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról szóló 2/2015 (II.11) számú önkormányzati rendelet módosításának elfogadását.**

Felkéri a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy a bizottság döntését ismertesse a Képviselő-testület 2019. január 30.-i ülésén.

**Tiborszállás Község Önkormányzat  
Pénzügyi Bizottságának  
4/2019. (I.30.) számú  
h a t á r o z a t a**

**A belső ellenőrzési jelentések és intézkedési tervek véleményezéséről**

**A Pénzügyi Bizottság!**

Javasolja a Képviselő-testületnek **belső ellenőrzési jelentések és intézkedési tervek elfogadását.**

Felkéri a Pénzügyi Bizottság elnökét, hogy a bizottság döntését ismertesse a Képviselő-testület 2019. január 30.-i ülésén.

k. m.f.

Pituk József sk.  
Pénzügyi Bizottság  
elnöke

---

A kivonat hitelül:

Tiborszállás, 2019. január 30.



*W. Nagy*  
Dr. Nagy Anita  
jegyző

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025

Email: [tszallasph@gmail.com](mailto:tszallasph@gmail.com)



Szám: TKT/3-3/2019.

**Előterjesztés**  
**A Képviselőtestület 2019. január 30-án tartandó ülésére**

**Tárgy: 1) Előterjesztés a települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról szóló 2/2015 (II.11) számú önkormányzati rendelet módosítására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Pituk József a Pénzügyi Bizottság elnöke

Tisztelt Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Képviselő-testületének a 2/2015 (II.11) számú rendelete szól a települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról.

A rendelet megalkotására a 2015. február 11-én megtartott Képviselő-testületi ülésen került sor, majd annak függvényében, hogyan változott a települési támogatásra kapott normatíva összege, többször módosítottuk.

2018. évben Tiborszállás Község Önkormányzata a települési támogatással kapcsolatos kiadások fedezésére az államtól 11.546.000 Ft összegű támogatásban részesül, de a 2019. évi normatívánk csak 8.990.000.-Ft.

Jelenleg a lakásfenntartási támogatás összege a 2018. év végi módosítás után 2000.-Ft/hó.

A rendeletet áttekintve a következő módosításokat javaslom:

**Javasolt módosítások:**

1) **A 11. §-12.§. rögzíti a települési lakásfenntartási támogatás megállapítására vonatkozó szabályokat.**

A jelenlegi rendelkezés alapján:

„1. Települési lakásfenntartási támogatás

(1) Települési lakásfenntartási támogatásra jogosult az a szociálisan rászoruló háztartás, melynek jelentős havi lakásfenntartási kiadásai vannak és teljesülnek az e rendeletben meghatározott egyéb feltételek.

(2) Az (1) bekezdés alkalmazásában szociálisan rászorult az a háztartás ahol a háztartásban az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének családban élő esetén **350 %-át egyedül élő esetén 400%-át, és a háztartás tagjai egyikének sincs vagyona.**

(3) A kérelmezőnek a kérelemhez számlával igazolnia kell a havi lakásfenntartási kiadásait.

(4) A kérelem elbírálásakor figyelembe vehető lakásfenntartási kiadások: a villanyáram, víz- és gázfogyasztás, a személyszállítási díj, a lakbér, az albérleti díj és a tüzelőanyag ára.

(5) Az (1) bekezdés alkalmazásban jelentős a havi lakásfenntartás akkor, ha a havi lakásfenntartási kiadások elérik az egy főre jutó jövedelem **20 %-át.**”

„12. §.

(1) A települési lakásfenntartási támogatást havi rendszerességgel, legfeljebb a kérelem benyújtási évének utolsó naptári napjáig, maximum egy éves időtartamra lehet megállapítani.

(2) Az egy hónapra megállapított rendszeres települési lakásfenntartási támogatás **maximális összege 2000 Ft.**”

Települési lakásfenntartási támogatásban átlagban 133-140 fő részesül, a nekik kifizetett összeg havonta 4000.-Ft/hó összeggel számolva 560.000.-Ft, ami éves szinten 6.720.000.-Ft, így az egyéb támogatásokra (köztemetés, települési létfenntartási támogatás stb) 2.270.000.-Ft maradna.

→ javasolt módosítás:

**12. §.**

(2) Az egy hónapra megállapított rendszeres települési lakásfenntartási támogatás maximális összege 4.000 Ft.”

A rendelet-tervezet elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

Kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a rendelet módosítását elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2019. január 23.



**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselő-testületének**

.....

**önkormányzati rendelet-tervezete**

**A települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról  
2/2015 (II.11). számú rendelet módosításáról**

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993.évi III. törvény 10.§ (1) bekezdésében és 132.§ (4) bekezdés g) pontjában, kapott felhatalmazás alapján a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 13. § (1) bekezdés 8. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 2/2015 (II.11) számú önkormányzati rendelet módosításáról a következőket rendeli el:

**1. §**

A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 2/2015 (II.11) számú önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) 12. §. (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:  
„(2) Az egy hónapra megállapított rendszeres települési lakásfenntartási támogatás maximális összege 4000 Ft.” ”

**2. §**

A rendelet 2019. január 31. napján lép hatályba, rendelkezéseit a folyamatban lévő – még jogerősen el nem bírált – ügyekben is alkalmazni kell.

Tiborszállás, 2019. január 30.

Tulbura Gábor sk.  
polgármester

Tóthné Dr Nagy Anita sk.  
jegyző

## INDOKOLÁS

### A települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról 2/2015 (II.11). számú rendelet módosításáról szóló rendelet-tervezetéhez

Tiborszállás Község Képviselő-testületének a 2/2015 (II.11) számú rendelete szól a **települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról.**

A rendelet megalkotására a 2015. február 25-én megtartott Képviselő-testületi ülésen került sor. A megalkotott rendelet áttekintésre került, és szükséges a rendeletnek a módosítása a települési támogatások szabályozása miatt.

#### **Részletes indokolás:**

##### 1.§-hoz

A lakhatáshoz kapcsolódó települési támogatás összegét emeli meg 2000.-FT/hó összegről 4000.-Ft/hó összegre.

##### 2. §-hoz

A hatályba léptető rendelkezéseket tartalmazza, valamint a folyamatban lévő, még el nem bírált ügyekben is alkalmazni rendeli a módosított rendelkezéseket.

## ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.

Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.

A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
  - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
  - ab) környezeti és egészségi következményeit,
  - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A fenti kötelezettségnek eleget téve, az előzetes hatásvizsgálatot elvégeztük, melyről az alábbiak szerint tájékoztatom a Képviselő-testületet.

### **A települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról szóló 2/2015 (II.11). számú rendelet módosításáról szóló rendelet-módosítás jelentősnek ítélt hatásai:**

- a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

Tiborszállás Község Képviselő-testületének a 2/2015 (II.11) számú rendelete szól a települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról.

A rendelet megalkotására a 2015. február 11-én megtartott Képviselő-testületi ülésen került sor, majd többször módosítottuk.

2019. évben Tiborszállás Község Önkormányzata a települési támogatással kapcsolatos kiadások fedezésére az államtól 8.990.000 Ft összegű támogatásban részesül.

A megalkotott rendelet áttekintésre került, és a települési támogatásra vonatkozó rendelkezések átalakítása szükséges.

- b) A rendelet környezeti és egészségi következményei:

Nem releváns.

- c) Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

Nem releváns.

A jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény írja elő a rendelet megalkotását, valamint annak a módosítását, amennyiben az a kérelmek elbírálásához szükséges.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: rendelkezésre állnak.

Tiborszállás, 2019. január 23.





Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025

Email: [tzallasph@gmail.com](mailto:tzallasph@gmail.com)



Szám: TKT/3-4/2019.

**Előterjesztés**  
**A Képviselőtestület 2019. január 30-án tartandó ülésére**

**Tárgy: 2)Előterjesztés az iskolai felvételi körzethatár véleményezésére**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (továbbiakban: Nkt.) 50. § (8) bekezdése értelmében a köznevelési feladatokat ellátó hatóság meghatározza és közzéteszi az iskolák felvételi körzetét, továbbá – a köznevelési-fejlesztési tervvel összhangban- a pedagógiai szakszolgálatot ellátó intézmény működési körzetét.

A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012(VIII.31) EMMI rendelet 24. §. (1) bekezdése alapján a felvételi körzetek megállapításához a megyeszékhely szerinti járási hivatal beszerzi az illetékességi területén található települési önkormányzatok véleményét, amely tartalmazza a település jegyzőjének nyilvántartásában szereplő, a településen lakóhellyel, ennek hiányában tartózkodási hellyel rendelkező hátrányos helyzetű, általános iskolába járó gyermekek létszámát, intézményi és tagintézményi bontásban.

A települési önkormányzat a véleményéről február 15. napjáig tájékoztatja a megyeszékhely szerinti járási hivatalt.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Nyíregyházi Járási Hivatala kereste meg Tiborszállás Község Önkormányzatát, az iskolai körzethatár kijelölésének véleményezése kapcsán. A településen lévő közoktatási intézmény a Tiborszállási Péchy László Adventista Általános Iskola (4352, Tiborszállás, Dózsa utca 18), a felvételi körzethatára: Tiborszállás.

Fentiek alapján kérem, a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2019. január 23.



**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**  
**...../2019.(I. 30.)**

**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**

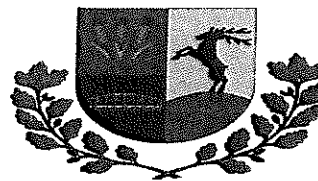
**Az iskolai felvételi körzethatár véleményezéséről**

**A Képviselőtestület!**

Tiborszállás Községben a Tiborszállási Péchy László Adventista Általános Iskola (4352, Tiborszállás, Dózsa utca 18), vonatkozásában **az iskolai felvételi körzethatár kijelölésével egyetért.**



Mérki Közös Önkormányzati Hivatal  
J e g y z ő j é t ő l  
☒ 4353., Tiborszállás, Dózsa u. 17.sz.  
☎ 44/554-025  
Fax: 44-554025  
[tszallasph@gmail.com](mailto:tszallasph@gmail.com)



Szám: TKT/3-5/2019.

**Előterjesztés**  
A Képviselőtestület 2019. január 30-án tartandó ülésére

**Tárgy: Előterjesztés Tulbura Gábor polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének megtárgyalására**

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

Tisztelt Képviselőtestület!

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 225/C §. rendelkezik a főállású polgármester szabadság ütemezéséről:

„225/C. § (1) A főállású polgármester évi huszonöt munkanap alapszabadságra és tizenégy munkanap pótszabadságra jogosult.

(2) A polgármester előterjesztésére a képviselő-testület minden év február 28-ig jóváhagyja a polgármester szabadságának ütemezését. A szabadságot az ütemezésben foglaltaknak megfelelően kell kiadni, valamint igénybe venni. A polgármester a szabadság igénybevételéről a képviselő-testületet a következő ülésen tájékoztatja. A polgármester a szabadságot az ütemezéstől eltérően csak előre nem látható, rendkívüli esetben, vagy az igénybevételt megelőzően legkésőbb tizenöt nappal megtett előzetes bejelentést követően veheti igénybe.

(3) Minden év január 31-ig a jegyző által vezetett nyilvántartás alapján meg kell állapítani a polgármester előző évben igénybe vett szabadságának mértékét, és a ki nem adott szabadságot a tárgyévi szabadsághoz hozzá kell számítani.

(4) A polgármesternek a szabadságot az esedékesség évében, de legkésőbb a következő év március 31-ig kell igénybe venni vagy kiadni.

(5) A foglalkoztatási jogviszonyban álló alpolgármester szabadságára az (1)-(4) bekezdésben foglaltak vonatkoznak azzal az eltéréssel, hogy a szabadság ütemezését a polgármester hagyja jóvá, és a szabadságot a polgármester adja ki.”

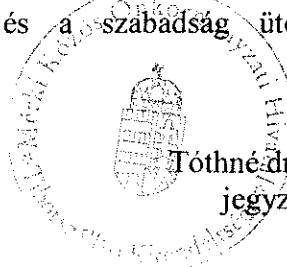
Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy Tulbura Gábor polgármesternek 2018. évben időarányosan 41 nap szabadsága volt, ebből 41 napot vett ki, így szabadsága nem maradt.

A 2019. évi szabadsága mindösszesen: 30 nap+2 nap pótszabadság a gyerek miatt (ennek oka a 2019. évi önkormányzati választás).

A szabadság ütemezés elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a szabadság ütemezést elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2019. január 23.



Tóthné dr Nagy Anita sk.  
jegyző

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének  
...../2019.(I. 30.)**

**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**

**Tulbura Gábor polgármester 2019. évi szabadság ütemezésének jóváhagyásáról  
A Képviselő-testület!**

**Tulbura Gábor polgármester 2019. évi szabadság ütemezését a határozat 1. számú  
melléklete szerint elfogadja.**

I. számú melléklet a ...../2019 (I.30) számú határozatához

Tiborszállás Község Önkormányzat Polgármesterének  
2019. évi SZABADSÁG ÜTEMEZÉSE

Tárgyévi szabadság: 30+2 pót

	2019. évi szabadsága	Január	Február	Március	Április	Május	Június
Tulbura Gábor				18, 19, 20, 21, 22, 5 nap	8, 9, 10, 11, 12 5 nap	13, 14, 15, 16, 17, 5 nap	17, 18, 19, 20, 21, 5 nap
	2019. évi szabadsága	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December
Tulbura Gábor		22, 23, 24, 25, 26, 5 nap	5, 6, 7, 8, 9 5 nap		1, 2 2 nap		

Tiborszállás, 2019. január 30.

Tulbura Gábor sk. polgármester  
Tóthné Dr. Nagy Anita sk. jegyző

Előterjesztés, 2019. január 30.

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025

Email: [tszallasph@gmail.com](mailto:tszallasph@gmail.com)



Szám: TKT/3-6/2019.

### Előterjesztés

A Képviselőtestület 2019. január 30-án tartandó ülésére

**Tárgy: 4) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Kiegészítő jelentést ad: Pítuk József a Pénzügyi Bizottság elnöke

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett az Önkormányzatoknál tárgykörben:

- Bankszámlák forgalmának vizsgálata
- A házipénztár működése, pénztárovancs

Az ellenőrzési jelentés és a vezetői összefoglaló valamint az intézkedési terv elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a vizsgálat eredményét, valamint az intézkedési tervet elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2019. január 23.



**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**

...../2019. (I. 30) számú

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2018. belső ellenőrzés keretében  
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**

...../2019. (I. 30) számú

**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**

**Tiborszállás község Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat  
Intézkedési Tervének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

**1. számú melléklet a /2019(I.30) számú határozathoz**

**INTÉZKEDÉSI TERV**

**(Bankszámlák forgalmának vizsgálata)**

Varga Péter belső ellenőr által 2018. november 23-2018. november 28-ig tartott (Bankszámlák forgalmának vizsgálata) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Tiborszállás Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	A kötelezettségvállalás rendszerét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően szükséges működtetni, figyelemmel kísérve az esteleges jogszabályi változásokat	folyamatos	Soltész Erika Pénzügyi ügyintéző
2.	A kötelezettségvállalás nyilvántartását folyamatosan szükséges vezetni év közben.	folyamatos	Soltész Erika Pénzügyi ügyintéző

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**

...../2019. (I. 30) számú

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2018. belső ellenőrzés keretében  
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület!**

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (A házipénztár működése, pénztárrovanacs) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**

...../2019. (I. 30) számú

**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**

**Tiborszállás község Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat  
Intézkedési Tervének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat (A házipénztár működése, pénztárrovarncs) Intézkedési Tervét a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

**1. számú melléklet a /2019(I.30) számú határozathoz**

**INTÉZKEDÉSI TERV**

(A házipénztár működése, pénztárrovarncs)

Varga Péter belső ellenőr által 2018. november 5-2018. november 8-ig tartott (A házipénztár működése, pénztárrovarncs) ellenőrzése keretében tett megállapítások és javaslatokra Tiborszállás Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja intézkedési tervét:

Megállapítás, következtetés javaslat száma	Intézkedés	Határidő	felelős
1.	A pénzkezelési szabályzat folyamatos aktualizálása szükséges	folyamatos	Soltész Erika Pénzügyi ügyintéző
2.	A szigorú számadású bizonylatok tömbjeinek tételes ellenőrzése szükséges azok visszavételezésekor	folyamatos	Soltész Erika Pénzügyi ügyintéző

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### **Bankszámlák kezelése**

**Iktatószám:** 5/2018

**Ellenőrzés száma:** 5/2018

**Tárgy:** Vezetői összefoglaló

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére**

**Tiborszállás Község Önkormányzata**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a **bankszámlák kezelésére** vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a számlapénz-forgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A 368/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról vonatkozó rendelkezésinek betartását, az e jogszabályban megfogalmazott előírásokat, a pénzkezelési szabályzat tartalmazza-e.
- Számlapénz-kezelés irányítását, ellenőrzését
- Pénzkezelés belső szabályzattal való összhangját
- Bankszámla feletti rendelkezést
- Átutalások elkészítését, pénzügyintézetekhez továbbítását
- Lekötött betétek kezelését, nyilvántartását
- Hitelek kezelését, nyilvántartását, törlesztésekkel kapcsolatos feladatok ellátását

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

**Főbb megállapításaink a következők:**

- Az Önkormányzat és Intézményei a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.



- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.
- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat és Intézményei a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- A kötelezettségvállalás rendszerét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően szükséges működtetni, figyelemmel kísérve az esetleges jogszabályi változásokat.
- A kötelezettségvállalás nyilvántartást folyamatosan szükséges vezetni év közben.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: összességében: **Megfelelő**<sup>1</sup>

**Tiborszállás, 2018. november 28.**

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.  
Adószám: 66904992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KISDÓZÓ"

<sup>1</sup> (ld.. számú 9. számú melléklet:  
- Megfelelő  
- Korlátozottan megfelelő  
- Gyenge  
- Kritikus  
- Elégtelen)

**Iktatószám: 5/2018**

**Ellenőrzés száma: 5/2018**

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölggy részére**

**Tiborszállás Község Önkormányzata**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Bankszámlák kezelése**

**Tiborszállás, 2018. november 28.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza)

### **AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI**

Annak megállapítása, hogy a számlapénz-forgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

### **AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Tiborszállás Község Önkormányzat pénzügyi területe.

### **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Költségvetési elszámolási és bankszámlák, illetve azok alszámláinak forgalma

### **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Pénzügyi ellenőrzés

### **ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

Eljárások és rendszerek szabályainak elemzése, értékelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Próbamintavételes eljárás

### **VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, 368/2011 (XII. 31) Korm. rendelet valamint az Önkormányzat Számviteli szabályzatai vonatkozó része.

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2018. év próba mintavétel alapján

### **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2018. november 23. – 2018. november 28.

### **VIZSGÁLATVEZETŐ**

Varga Péter belső ellenőr

### **IDŐIGÉNY**

4 szakértői munkanap

## Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

**Tiborszállás Község Önkormányzat** a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához az 68000316-10001703-00000000 költségvetési elszámolási számlát vezet a Tiszántúli Takarékszövetkezet Vállaji Kirendeltségénél;

- 68000316-10001703-00000000 számú elszámolási számla.

A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról, bankszámlavezetésre vonatkozó rendelkezései értelmében:

„145. § (1) Jogszabály eltérő rendelkezése hiányában a helyi önkormányzat a (3)–(5) bekezdés szerinti fizetési számlákat, alszámlákat az Áht. 84. § (1) bekezdése alapján választott számlavezetőnél vezethet.

(2) A hitellel rendelkező, kötvényt kibocsátó helyi önkormányzat – az Áht. 84. § (4) bekezdésében foglalt kivételekkel – a helyben maradó személyi jövedelemadóval, a normatív hozzájárulással, támogatással, a települési önkormányzatok jövedelemkülönbségének mérséklését szolgáló támogatással, valamint a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos pénzforgalmát a fizetési számlájához kapcsolódó alszámlán köteles elkülöníteni. A helyi önkormányzat – az Áht. 84. § (4) bekezdésében foglalt kivételekkel – az alszámláról a hitelen, kötvényen alapuló fizetési kötelezettségeit nem teljesítheti.

(3) A helyi önkormányzat a (2) bekezdésben foglaltakon túl a fizetési számlájához kapcsolódóan a következő alszámlákkal rendelkezhet:

a) az állami tulajdonból a helyi önkormányzat tulajdonába került lakóépületek, lakások elidegenítéséből származó bevételek elkülönítésére szolgáló alszámla,

b) háziorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,

c) fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,

d) a központi költségvetésből folyósított hozzájárulások, támogatások jogszabályban meghatározott esetben történő elkülönítésére szolgáló alszámla,

e) fedezetbiztosításra történő elkülönítésre szolgáló alszámla,

f) a helyi önkormányzat rövid lejáratú betétei elkülönítésére szolgáló alszámla,

g) a helyi adók befizetésére adónemenként külön adóbeszedési alszámla, a gépjárműadó befizetésére gépjárműadó beszedési alszámla, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési alszámla, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési alszámla, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési alszámla, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési alszámla,

h) a helyi önkormányzatot megillető, a g) pontba, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontjába nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolására szolgáló alszámla,

i) önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére szolgáló alszámla,

j) egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámla, és

k) programonként az európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló alszámla.

(4) A helyi önkormányzat

a) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból származó pénzeszközök elosztására szolgáló fizetési számlát,

b) a helyi önkormányzat által ellátott, nem kötelező feladatok közé tartozó és túlnyomórészt nem helyi önkormányzati forrásból megvalósuló beruházások, fejlesztések megvalósítására szolgáló fizetési számlát,

c) közigazgatási hatósági eljárási illeték, továbbá az azzal összefüggésben felszámított mulasztási bírság, késedelmi pótlék befizetésére szolgáló fizetési számlát,

d) más által kimutatott adók módjára behajtandó köztartozások – kizárólag a helyi önkormányzatot megillető köztartozások kivételével – befizetésére idegen bevételek elszámolására szolgáló fizetési számlát,

- e) letéti számlát, és
  - f) devizaszámlát
- vezethet.

(5) A (3) bekezdés g) és h) pontja szerint nyitott alszámlákról, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerint vezetett fizetési számlákról kizárólag az alábbi műveletek teljesíthetők:

a) a helyi önkormányzat fizetési számlájára, valamint annak a (3) bekezdés szerinti alszámláira való átutalás,

b) más által kimutatott és beszedett adók módjára behajtandó köztartozások átutalása a tartozást kimutató által megadott fizetési számlára,

c) a központi költségvetést megillető közigazgatási hatósági eljárási illeték- és az azzal összefüggésben felszámított pótlék-, mulasztási bírságbevétel átutalása a Kincstár által vezetett fizetési számlára,

d) az adózó – visszatérítésre jogosult – részére történő visszatérítés, ideértve az Art. szerint fizetett kamatot is, és

e) az adózó kérelmére a (3) bekezdés g) és h) pontja szerint nyitott alszámlák, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerint vezetett fizetési számlák közötti átvezetések.

(6) A helyi önkormányzat a (3) bekezdés g) és h) pontja, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontja szerinti bevételeket e számlákon, alszámlákon köteles beszedni. Ha a helyi önkormányzat más fizetési számlájára, alszámlájára érkezik befizetés, a befizetést a megfelelő fizetési számlákra befolyó bevételekhez kapcsolódó nyilvántartáson is át kell vezetni.

(7) A (3) bekezdés g) pontja szerinti alszámlák esetén az indokolt visszatérítéseket az alszámláról kell teljesíteni. Ha az alszámlán lévő összeg nem nyújt fedezetet az utaláshoz, a visszatérítés fedezetének megfelelő összeget a kapcsolódó fizetési számláról kell átvezetni az alszámla javára.

(8) A (4) bekezdés c) pontja szerinti fizetési számlára beszedett közigazgatási hatósági eljárási illeték- és az azzal összefüggésben felszámított késedelmi pótlék-, bírságbevételt a visszatérítésekkel csökkentve negyedévente, tárgynegyedévet követő hónap 10. napjáig kell a Kincstár által megjelölt fizetési számlára átutalni.

(9) A (4) bekezdés d) pontja szerinti fizetési számláról a helyi önkormányzatot megillető bevétel hó végén rendelkezésre álló összegét a tárgyhónapot követő hónap 10-éig kell a helyi önkormányzat fizetési számlájára átutalni. A nem a helyi önkormányzatot megillető bevételt szükség szerint, de legkésőbb a hó végén rendelkezésre álló összeget a tárgyhót követő hónap 10-éig kell a behajtást kérő szerv fizetési számlájára átutalni.”

A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzatnál a Pénzkezelési szabályzat Bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.

A bankszámlaforgalom lebonyolítása terminálon keresztül történik.

Az Önkormányzat a 68000316-10001703-00000000 számú, a Tiszántúli Takarékszövetkezet Vállaji Kirendeltségénél vezetett költségvetési elszámolási számlához tartozó 2018. augusztus-szeptember havi okmányok tételes ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

- A bankszámlakivonatok időrendben kerültek lefűzésre utalványlap alkalmazása mellett.
- A bizonylatok rendezettsége, tárolása megfelelő.
- Az arra jogosultak írtak alá a banki pénzmozgások (bevételek és kiadások) bizonylatain.
  - o A kötelezettségvállalás nyilvántartása teljes körűen megtörténik.
  - o A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvekben (könyvviteli nyilvántartásokban) rögzítették. (Vhr. 51. § (1) bek. a) pontja)

A Kötelezettségvállalás tekintetében felhívom a költségvetési szerv figyelmét, az alábbiakban idézett 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben megfogalmazottak betartására, illetve betartatására:

„52. § (1) Kötelezettségvállalásra – jogszabályban meghatározott kivétellel –

...

c) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács

[az a)–c) pont e fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a (4) és (5) bekezdésben foglaltak kivételével a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)–(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban: kötelezettségvállaló) írásban jogosult...

(6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

(7) A nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult kötelezettségvállalásra.

(8) A többcélú kistérségi társulás, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács kiadási előirányzatai terhére a társulási tanács, térségi fejlesztési tanács elnöke vagy a társulási tanács, térségi fejlesztési tanács általa írásban felhatalmazott tagja vállalhat kötelezettséget.

[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik, vagy

c) az Áht. 36 § (2) bekezdése szerinti egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizetésre e rendeletnek a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.

54. § (1)

(2) A pénzügyi ellenjegyző a feladatai ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

(3) Ha a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak, a pénzügyi ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét és gazdasági vezetőjét.

...

55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

a) a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén – az e) pontban meghatározott kivétellel – a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,

b) a központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve esetén a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait ellátó külön szervezeti egység – a 9. § (8) bekezdése szerinti esetben a szakigazgatási szerv szervezeti egységének – vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy,

...

f) az 52. § (6) bekezdése szerinti esetben az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő,

...

i) a többcélú kistérségi társulás nevében vállalt kötelezettség esetén az Áht. 27. § (4) bekezdése szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy,

j) a jogi személyiségű társulás nevében vállalt kötelezettség esetén az Áht. 27. § (5) bekezdése szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó

személy, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, és

...  
(3) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

**56. § (1)** A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről, és a kötelezettségvállalás értékéből – a 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről. A nyilvántartás tartalmazza legalább a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a jogosult azonosító adatait, a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek és előirányzatok szerinti megoszlását, a kifizetési határidőket, továbbá a teljesítési adatokat.

...  
**57. § (1)** A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.

(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem szükséges külön teljesítés igazolását előírni az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségek teljesítéséhez.

(4) A teljesítés igazolására jogosult személyeket – az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.

**58. § (1)** Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján – az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összszerszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

(2) Ha az érvényesítő az (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárásra az 54. § (4) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni.

(3) Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

(4) Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére – az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel – az 55. § (2) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel kell rendelkeznie.

(5) Az európai uniós forrásból biztosított költségvetési támogatások esetén a közreműködő szervezet alkalmazásában álló személy is megbízható az érvényesítési feladatok ellátására. A megbízást írásba kell foglalni.

**59. § (1)** Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására – ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását – a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

...  
**60. § (1)** A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

...  
(3) A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

[Az Áht. 39. §-ához]"

Az Önkormányzat és Intézményei kötelezettségvállalási gyakorlatának vizsgálata.		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
Kialakításra került-e a kötelezettségvállalási gyakorlata?		I
A kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek		I
	• Az utalványrendelet tartalmilag és formailag megfelelő?	I
	• Az utalványrendelet kitöltése, az azokon szereplő aláírások hiánytalanok?	I
	• A pénzügyi ellenjegyző estében eleget tesznek-e 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 55. § (3) bekezdésében megfogalmazott iskolai végzettségi követelményeknek?	I
A kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetéséről gondoskodtak?		I
	• A kötelezettségvállalás nyilvántartása folyamatos?	I

Az Önkormányzat és Intézményei a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

### Következtetések, javaslatok

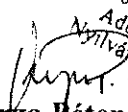
- A kötelezettségvállalás nyilvántartást folyamatosan szükséges vezetni év közben.



**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN, HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,  
BEOSZTÁSA**

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző**

Tiborszállás, 2018. november 28.

  
**VARGA PÉTER** egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.  
Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KISADÓZÓ"  
**Varga Péter**  
belső ellenőr

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőre kijelentem, hogy az 5/2018 iktatószámú, „Bankszámlakezelés” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Tiborszállás, 2018. november 28.

  
.....  
Belső ellenőr

## Z á r a d é k

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Tiborszállás, 2018. november 28.



aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkozni kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Tiborszállás Község Önkormányzat részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

**Tiborszállás, 2018. november 28.**



## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

### **Készpénzkezelés**

**Iktatószám:** 4/2018

**Ellenőrzés száma:** 4/2018

**Tárgy:** Vezetői összefoglaló

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére**

**Tiborszállás Község Önkormányzata**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a *készpénzkezelésre* vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a házipénztár és pénzkezelő helyek működése megfelelően szabályozott-e, a pénzkezelési szabályzat aktualizálását elvégezték-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, illetve a pénztárrovarancs során a készpénz állomány meglétének ellenőrzése.

#### **A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- Készpénzkezelés irányítását, ellenőrzését
- A Pénzkezelési szabályzat meglétét, annak aktualizáltságát
- Házipénztár és készpénzkezelés belső szabályzattal való összhangját
- Pénztári rend betartását
- Pénztári nyilvántartások vezetését
- Elszámolásra kiadott összegeket és nyilvántartásukat
- Letétek kezelését, nyilvántartását
- Értékpapírok kezelését, nyilvántartását
- Valuta kezelését, nyilvántartását
- Pénztári ellenőrzés működését
- A pénztárhoz közvetlenül kapcsolódó szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásának, kezelésének, elszámoltatásának rendjét.
- A pénztárhoz közvetlenül kapcsolódó intézményi térítési díjak beszedésének, kezelésének, elszámolásának rendjét.

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

#### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az Önkormányzat és Intézményei hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, a szabályzat aktualizáltsága *megfelelő*.

## Tiborszállás Község Önkormányzata

A végrehajtott rovarcsok során előtalált készpénzek összege megegyezett az időszaki pénztárjelentések záró pénzkészleteivel.

Az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartása *megfelelő*.

A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése megfelelő. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartása, kezelése teljes körű.

A pénztárellenőri feladatokat a szabályzat nevesíti, a pénztár ellenőr munkaköri leírása tartalmazza részletesen az ellenőri feladatokat.

A pénztárellenőrzések gyakorisága rögzítésre került.

Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének idejét a szabályzat tartalmazza.

A szigorú számadású nyomtatványok kezelése a pénztárban történik, ennek szabályozása a Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre került.

A bizonylatokat aláíró személyek, név szerint rögzítésre kerültek a szabályzatban, az ellenjegyzés, az utalványozás során betartják a szabályzat vonatkozó előírásait.

### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- A gyakori törvényi változások miatt a pénzkezelési szabályzat folyamatos aktualizálása szükséges.
- Javasoljuk a szigorú számadású bizonylatok tömbjeinek tételes ellenőrzését, azok visszavételezésekor.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Megfelelő**<sup>1</sup>

Tiborszállás, 2018. november 08.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.  
Adószám: 86204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KISADÓZÓ"

<sup>1</sup> (ld., számú 9. számú melléklet:  
- Megfelelő  
- Korlátozottan megfelelő  
- Gyenge  
- Kritikus  
- Elégtelen)

**Iktatószám: 4/2018**

**Ellenőrzés száma: 4/2018**

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére**

**Tiborszállás Község Önkormányzata**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Késpénzkezelés**

**Tiborszállás, 2018. november 08.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza)

### **AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI**

Annak megállapítása, hogy a pénz- és a szigorú számadású nyomtatványok kezelése az előírásoknak megfelelően történik-e. A házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a szabályzat aktualizáltsága megfelelő-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, pénztárrovancs során a készpénzállomány meglétének ellenőrzése

### **AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Tiborszállás Község Önkormányzat pénzügyi területe.

### **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

A házipénztár, pénztárrovancs, vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata.

### **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Pénzügyi ellenőrzés

### **ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése  
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés  
Próba mintavételes eljárás

### **VONATKOZÓ JOGI HÁTTER**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat Számviteli szabályzatai vonatkozó része

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2018. év mintavétel alapján

### **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2018. november 05.– 2018. november 08.

### **VIZSGÁLATVEZETŐ**

Varga Péter belső ellenőr

### **IDŐIGÉNY**

4 szakértői munkanap



## Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

### Pénzkezelési Szabályzat vizsgálata:

A házipénztár működési rendjét az Önkormányzat és Intézményei pénzkezelési szabályzatban határozta meg.

A pénztáros a pénzkezelési szabályzattal az ellenőrzés időpontjában rendelkezett, annak megismerésének igazolásaképpen kézjegyével ellátta.

<b>A SZABÁLYZAT ÁTVILÁGÍTÁSA</b>		I= Igen N=Nem NT=Nem teljes NÉ=Nem értelmezhető
1.	Elkészítették-e a pénzkezelési szabályzatot (4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján)?	I
<i>A szabályzat megfelelt-e az előírásoknak, tartalmazta-e:</i>		
2.	a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§ (3) bekezdése alapján megnyitható bankszámlák körét, rendeltetését	I
3.	azok feletti rendelkezésre jogosultak megnevezését,	I
4.	a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszerét,	I
5.	a készpénz felvételének rendjét,	I
6.	az ügyfélterminál használatának rendjét,	I
7.	a bankkártya használat feltételeit,	I
8.	a házipénztár keret összegét,	I
9.	elszámolási szabályait,	I
10.	a pénztáros helyettesítésének rendjét,	I
11.	a pénztár átadásának, átvételének szabályait,	I
12.	az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartásának, elszámolásának rendjét,	I
13.	a házipénztáron kívüli pénzkezelés szabályait,	I
14.	a pénztárellenőrzésért felelős munkaköröket,	I
15.	a pénztár ellenőrzéssel kapcsolatos teendőket,	I
16.	azok gyakoriságát,	I

17.	a szigorú számadás alá vont nyomtatványok, nyilvántartások kezelésével, elszámolásával kapcsolatos teendőket	I
-----	--	---

### **A készpénzkészlet, a házipénztár fizikai védelme:**

A működéshez szükséges készpénz megőrzése és tárolása pénztárkazettában és tűzbiztos páncélszekrényben történik. Az iroda ráccsal ellátott, az épület riasztóval védett, a pénz őrzésének feltételei alapvetően biztosítottak.

A pénztári nyitva tartás: szabályozott.

A páncélszekrény és a pénztárkazetta kulcsa 2 példányos.

A kulcsok átadás-átvételéről nyilvántartó füzetet vezetnek.

A pénztári nyitva tartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a pénztáros megjelöléssel kiírásra került.

Az engedélyezett záró pénzkészlet nagysága, a hatályos pénzkezelési szabályzat szerint 200.000,- Forint összegben meg van határozva, a pénztárzárás gyakorisága: hetente.

### **A kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés és szakmai teljesítés igazolás rendjének vizsgálata a készpénzkezelés tekintetében:**

Az utalványozás, ellenjegyzés - illetve a pénztárbizonylatokon szereplő, pénztáros, - helyettes, ellenjegyző, utalványozó aláírások - a hatályos pénzkezelési szabályzattal összhangban történnek.

A kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés és szakmai teljesítés igazolás tekintetében kiemelten kívánjuk felhívni a figyelmet a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról vonatkozó rendeleteit, amely tartalmazza részletesen többek között a pénzügyi ellenjegyzést végző személyek képesítettségi követelményeit, amely Korm. rendelet 55.§-a alapján:

*„(3) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.”*

### **RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK:**

1. Az Önkormányzat és Intézményei hatályos pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, annak egy példánya a pénztárban elhelyezésre került, azt a pénztáros be tudta mutatni.

2. A pénzkezelési szabályzat megismerését a pénztáros és a pénztárost helyettesítő aláírásával dokumentálta.
3. Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének módját a szabályzat tartalmazta.
4. A Közös Hivatalban szigorú számadású nyilvántartást.
5. A pénztárellenőri feladatokkal megbízott személyt, távolléte esetén az őt helyettesítőt a szabályzat megnevezi.
6. A működéshez szükséges készpénz forgalmának lebonyolítása, a pénz megőrzése és a pénz őrzésének feltételei alapvetően biztosítottak.
7. A pénztári nyitva tartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a munkakör megjelölésével feltüntetésre került.
8. A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése szabályozva van, a kulcsok átadásáról és átvételéről nyilvántartást vezetnek.
9. A napi záró pénzkészlet maximális nagysága 200.000,-Ft-ban van meghatározva, a pénztárzárás gyakorisága hetente egy alkalommal került rögzítésre a pénzkezelési szabályzatban.
10. A szigorú számadású nyomtatványok kezelésének, elszámolásának a rendje szabályozott.
11. A pénztárjelentés és a pénztárbizonylatok a szigorú számadású nyomtatványok között nyilvántartásba vételre kerültek. A bizonylatok hitelesítése megtörténik.
12. A pénztárjelentés vezetése folyamatos, rendezett, a pénztárbizonylatokkal egyező.
13. A pénztárbizonylatok kiállítása megfelelő, a szükséges aláírásokkal ellátott.
14. A pénztárbizonylatokon szereplő aláírók megegyeznek, a pénzkezelési szabályzatban rögzített személyekkel.
15. A pénztárellenőr zárás során a pénztárjelentést, a bizonylatokat aláírja.
16. Házipénztár átadás – átvétel végrehajtásakor jegyzőkönyvet készítenek, melynek mintáját a szabályzat tartalmazza.

Az ellenőrzés keretében az Önkormányzat házipénztárában 2018. november 06-án végrehajtott pénztár-rovancs szerint:

- Az előtalált készpénz összege megegyezett a pénztárzárás egyenlegével.
- Az ellenőrzés időpontjában határidőn túli, elszámolatlan előleg nem volt.
- Az ellenőrzés időpontjában letétet, valutát a házipénztárban nem kezeltek.

Volt-e 30 napot meghaladó előleg, vagy elszámolásra kiadott összeg?	N
---	---

#### Címletjegyzék

Címlet	Darabszám	Érték
20000,00	2	40000
10000,00	37	370000
5000,00	0	0
2000,00	7	14000
1000,00	14	14000
500,00	13	6500
200,00	11	2200
100,00	3	300
50,00	6	300
20,00	30	600
10,00	29	290
5,00	16	80

Összesen 448 270,00 HUF, azaz négyszáznegyvennyolcezer-kettőszázhetven forint.

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 148. § (3) bekezdés módosította a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi. CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdésének c) pontját, ami kimondja, hogy

*„A jövedelem megállapításánál - az (1)-(3) bekezdésben foglaltaktól függetlenül - nem kell figyelembe venni a következő jogcímenek és a következő feltételekkel fennálló követelések utáni kamatkedvezményt:*

*c) kizárólag a kifizető tevékenységével összefüggésben, a tevékenységet szolgáló eszköz megszerzése, szolgáltatás igénybevétele érdekében - 30 napot meg nem haladó időtartamra - adott előleg, elszámolásra kiadott összeg;”*

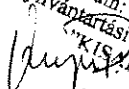
#### Következtetések, javaslatok

- A gyakori törvényi változások miatt a pénzkezelési szabályzat folyamatos aktualizálása szükséges.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK  
NEVE, BEOSZTÁSA**

**Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző**

**Tiborszállás, 2018. november 08.**

**VARGA PÉTER** egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.  
Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KISADÓZÓ"  
  
**Varga Péter**  
belső ellenőr

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Tiborszállás Község Önkormányzat belső ellenőre kijelentem, hogy a 4/2018 iktatószámú, „Készpénzkezelés” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Tiborszállás, 2018. november 08.

  
Belső ellenőr



## Z á r a d é k

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Tiborszállás, 2018. november 08.



\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Tiborszállás Község Önkormányzat részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

**Tiborszállás, 2018. november 08.**

