

Száma: Tkt/1 - 77 /2019.

Készült: 1 példányban

Tiborszállás Község Képviselőtestületének 2019. november 6-án megtartott rendkívüli, nyilvános ülésének

a/ J e g y z ő k ö n y v e

b/ 270-277/2019 (XI. 06) 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 megválasztott alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének meghatározására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

2) Előterjesztés Tulbura Gábor polgármester szabadság tervezetének elfogadására

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

Kiegészítő jelentést ad: Hiripi Sándor a Vagyonnyilatkozat ellenőrző nyilvántartó és Ügyrendi Bizottság elnöke

3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

4) Előterjesztés a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásáról döntés meghozatalára

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

5) Előterjesztés a 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester


6) Előterjesztés a 2020. évi ülés és munkaterv elfogadására

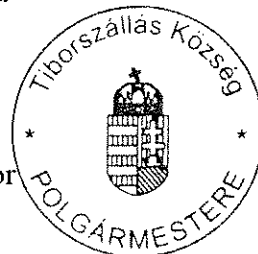
Előadó: Tulbura Gábor polgármester

7) Előterjesztés a téli rezsicsökkentésre benyújtott árajánlat elfogadására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tiborszállás, 2019. november 6.


Tulbura Gábor
polgármester



J e g y z ő k ö n y v

Készült: Tiborszállás Község Képviselőtestületének 2019. november 6-án 14 óra 00 perctől a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácstermében megtartott **rendkívüli, nyilvános üléséről.**

Jelen vannak: - Tulbura Gábor polgármester
- Csécsi János, Litkei László Attila, Szilágyi László
képviselők

Távol maradt: - Hiripi Sándor képviselő

Tanácskozási joggal: Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

Tulbura Gábor polgármester köszöntötte az ülésen megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, a megválasztott 5 fő települési képviselők közül **4 fő van** jelen.

Tulbura Gábor polgármester javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendi pontokat fogadják el megtárgyalásra, és az alábbi napirendi pontot vegyék fel:

7) Előterjesztés a téli rezsicsökkentésre benyújtott árajánlat elfogadására, Előadó: Tulbura Gábor polgármester

A képviselő-testület **4 igen szavazattal**, egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
270/2019.(XI.06.)
h a t á r o z a t a
A napirend elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Az alábbi napirendet fogadta el megtárgyalásra:

N a p i r e n d

1) Előterjesztés a megválasztott alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének meghatározására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

2) Előterjesztés Tulbura Gábor polgármester szabadság tervezetének elfogadására

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

Kiegészítő jelentést ad: Hiripi Sándor a Vagyonynyilatkozat ellenőrző nyilvántartó és Ügyrendi Bizottság elnöke

3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

4) Előterjesztés a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásáról döntés meghozatalára

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

5) Előterjesztés a 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

6) Előterjesztés a 2020. évi ülés és munkaterv elfogadására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

7) Előterjesztés a téli rezsicsökkentésre benyújtott árajánlat elfogadására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tárgy(1.tsp.): 1) Előterjesztés a megválasztott alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének meghatározására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

Hozzászólások:

Szilágyi László alpolgármester bejelentette személyes érintettségét, kizárását a döntéshozatalból senki nem kezdeményezte.

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **3 igen, 1 tartózkodás szavazattal** az alábbi határozatot hozta:

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

271/2019.(XI. 06.)

h a t á r o z a t a

Szilágyi László alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról

A Képviselő-testület!

Szilágyi László (szül: Mátészalka, 1974. 05. 09. an: Bene Ida) Tiborszállás, Petőfi u. 5. szám alatti lakos, társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját 2019. november 6-tól Bruttó 157.000.-Ft/hó, azaz Bruttó Egyszázötven-hétezer forint/hó összegben állapítja meg.

Szilágyi László társadalmi megbízatású alpolgármester költségtérítését 2019. november 6-tól Bruttó 23.550.-Ft/hó, azaz Bruttó Huszonháromezer-ötszázötven forint/hó összegben állapítja meg.

Felkéri a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy a jelentési kötelezettségét tegye meg a Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Igazgatósága felé.

Határidő: 2019. november 30.

Felelős: Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző

Tárgy(2.tsp.): 2) Előterjesztés Tulbura Gábor polgármester szabadság tervezetének elfogadására

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

Kiegészítő jelentést ad: Hiripi Sándor a Vagyonnyilatkozat ellenőrző nyilvántartó és Ügyrendi Bizottság elnöke

Írásbeli előterjesztés csatolva a jegyzőkönyvhöz!

Hozzászólások:

Csészi János a VÜB Bizottság elnöke elmondja, hogy a bizottság a mai ülésén az előterjesztést megtárgyalta, javasolja Tulbura Gábor polgármester 2019. évi szabadság tervezetének elfogadását.

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

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **4 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
272/2019.(XI. 06.)
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 272/2019 (XI.6) számú határozatához

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

Tárgyévi szabadság: 9 nap

	2019. évi szabadsága	Október	November	December
			11, 25, 26, 27, 28	23, 27, 30, 31
Tulbura Gábor	9 nap		5 nap	4 nap

Tiborszállás, 2019. november 6.

Tulbura Gábor sk.
polgármester

Tóthné Dr. Nagy Anita sk.
jegyző

Tárgy(3.tsp.): 3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések megtárgyalására

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 **4 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
273/2019.(XI. 06.)**

h a t á r o z a t a

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2019. belső ellenőrzés keretében
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása, készpénzkezelés, bankszámlák kezelése) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

Tárgy(4.tsp.): 4) Előterjesztés a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásáról döntés meghozatalára

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 **4 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
274/2019.(XI. 06.)**

h a t á r o z a t a

A Mérki Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásáról

A Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 85. §. (3) alapján kinyilatkozza, hogy a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról szóló megállapodást felülvizsgálta, fenn kívánja tartani.

Tárgy(5.tsp.): 5) Előterjesztés a 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

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 **4 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
275/2019.(XI. 06.)
h a t á r o z a t a**

A 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzéséről

A Képviselő-testület!

A 2019. évi közmeghallgatás időpontját 2019. december 4. napjában 13. 00 órában jelöli meg.

A közmeghallgatás helye: a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácsterme.

Tárgy(6.tsp.): 6) Előterjesztés a 2020. évi ülés és munkaterv elfogadására

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 **4 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
276/2019.(XI. 06.)
h a t á r o z a t a**

A 2019. évi ülésterv elfogadásáról

A Képviselő-testület!

A 2019. évi üléstervét megtárgyalta, azt a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.

1. számú melléklet a 318/2019. (XI.6) számú határozathoz



A Képviselő-testület

2020. évi

ü l é s - é s m u n k a t e r v – t e r v e z e t

Időpont	Téma
1. Február 12.	1) Előterjesztés a 2020. évi költségvetési rendelet elfogadására 2) Előterjesztés a 2019. évi Közbeszerzési terv elfogadására
2. Április 29.	1) Előterjesztés a 2019. évi Zárszámadás elfogadására
3. Május 27.	1) Előterjesztés a Gyermekvédelmi és gyermekjóléti feladatok értékelésére
4. Szeptember 30.	1) Jegyző beszámolója a Közös Önkormányzati Hivatal működéséről 2) Bizottsági elnökök tájékoztatója a bizottsági munkáról
5. December 2.	1) Közmeghallgatás 2) Rendőrség beszámolója 3) Belső ellenőrzési terv elfogadása

A fenti időpontokon kívül kerülnek megtartásra azok a testületi ülések, amelyek az önkormányzati munka zavartalan és zökkenőmentes folytatásához szükségesek.

Tiborszállás, 2019. november 6.

Tulbura Gábor sk.
polgármester

Tárgy(7.tsp.): 7) Előterjesztés a téli rezsicsökkentésre benyújtott árajánlat elfogadására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tulbura Gábor polgármester szóban az alábbi előterjesztést teszi:

A téli rezsicsökkentés keretében a 29 személynek kiosztásra kerülő tűzifa biztosítására a Sárkány TŰZ-ÉP (4352, Mérk, Hunyadi utca 67.) nyújtott be ajánlatot, mely szerint 13,7 erdei m³ tűzifát tud biztosítani, ami egy személyre számítva 0,4724 erdei m³ fát jelent. A jogosultak részére utalványt fognak kiadni, amivel átvehetik a nekik járó tűzifát.

Javasolja az ajánlat elfogadását.

A napirendi pont megtárgyalása során a Képviselő-testület tagjai egyetértettek az előterjesztésben foglaltakkal, így a Képviselő-testület **4 igen szavazattal, egyhangúlag** az alábbi határozatot hozta:

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

277/2019.(XI. 06.)

h a t á r o z a t a

A téli rezsicsökkentésre benyújtott árajánlat elfogadásáról


A Képviselő-testület!

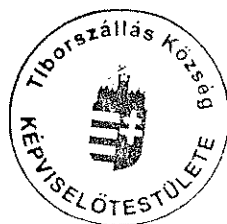
A téli rezsicsökkentés keretében a 29 személynek kiosztásra kerülő tűzifa biztosítására A Sárkány TŰZ-ÉP (4352, Mérk, Hunyadi utca 67.) ajánlatát elfogadja.


Felhatalmazza Tulbura Gábor polgármester a szerződés megkötésére és az intézkedések megtételére.

A napirendi pontok megtárgyalását követően egyéb közérdekű észrevétel, hozzászólás nem hangzott el, Tulbura Gábor polgármester megköszönte a jelenlétet és az ülést 14 óra 26 perckor bezárta.

k.m.f.


Tulbura Gábor
polgármester




Tóthné dr. Nagy Anita
jegyző

J E L E N L É T I Í V

Készült: Tiborszállás Község Képviselőtestületének **2019. november 6.-án**
14:00-tól megtartott rendkívüli, nyilvános üléséről

Jelen vannak:

Tulbura Gábor polgármester


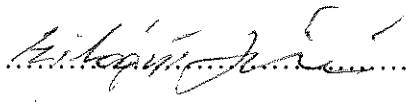
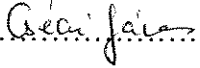
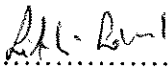
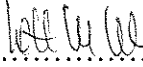
Szilágyi László alpolgármester

Csécsi János képviselő

Hiripi Sándor képviselő

Litkei László Attila képviselő

Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző


.....

.....

.....
.....

.....

.....

Meghívott vendégként:

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

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353. Tiborszállás Dózsa u. 17.

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



Száma: TKT/ 2-12/2019.

M E G H Í V Ó

Tiborszállás Község Önkormányzat Képviselőtestületének rendkívüli, nyilvános ülését

2019. november 6.-án (szerda) 14.00 órára

összehívom

a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácstermébe

A nyílt ülésre javasolt tárgysorozati pontok:

1) Előterjesztés a megválasztott alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének meghatározására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

2) Előterjesztés Tulbura Gábor polgármester szabadság tervezetének elfogadására

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

Kiegészítő jelentést ad: Hiripi Sándor a Vagyonnyilatkozat ellenőrző nyilvántartó és Ügyrendi Bizottság elnöke

3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

4) Előterjesztés a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásáról döntés meghozatalára

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

5) Előterjesztés a 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

6) Előterjesztés a 2020. évi ülés és munkaterv elfogadására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tiborszállás, 2019. október 30.

Tulbura Gábor sk.
polgármester



Tiborszállás Község Polgármesterétől
4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

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

Email: tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/ 3-66/2019.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2019. november 6-án tartandó ülésére

Tárgy: 1) Előterjesztés a megválasztott alpolgármester tiszteletdíjának és költségterítésének meghatározására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt) 80. §-a rendelkezik az alpolgármesteri tiszteletdíj megállapításáról és a 80. §. (3) bekezdése az alpolgármesteri költségterítésről.

Az Möt hivatkozott, jelenleg hatályos rendelkezések az alábbiak:

„A főpolgármester-helyettes, az alpolgármester, a megyei önkormányzat közgyűlésének alelnöke díjazása, költségterítése

80. § (1) A főpolgármester-helyettes, a főállású alpolgármester, a megyei közgyűlés alelnöke illetményének összegét a főpolgármester, a polgármester, a megyei közgyűlés elnöke illetménye 70 - 90%-a közötti összegben a képviselő-testület állapítja meg.

(1a) A 10000 fő vagy az alatti lakosságú település alpolgármestere illetményének összegét a képviselő-testület állapítja meg úgy, hogy az nem haladhatja meg a polgármester illetménye 90%-át.

(2)¹ A társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját a képviselő-testület állapítja meg úgy, hogy az nem haladhatja meg a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíja 90%-át. A társadalmi megbízatású alpolgármester a tiszteletdíja egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.

(3) A főpolgármester-helyettes, a főállású alpolgármester, a társadalmi megbízatású alpolgármester, a megyei közgyűlés alelnöke havonta az illetményének, tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségterítésre jogosult.”

Az Möt. 71. §. (5) bekezdése alapján:

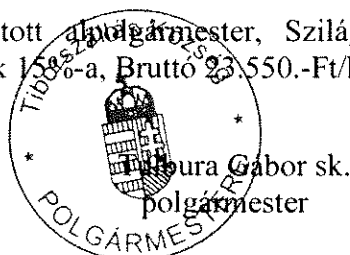
„A társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármester illetménye 50%-ával megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult, melynek egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.”

Tiborszállás Községben a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíja a polgármesteri illetmény 50%-áig terjedhetne, azaz 398.868.-Ft*0,5=199.434.-Ft lehetne.

A társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíja ezen összeg maximum 90%-a, azaz 179.491.-Ft lehet.

Javaslom, hogy a 2019. október 22-én megválasztott alpolgármester, Szilágyi László tiszteletdíja Bruttó 157.000.-Ft/hó, költségterítése ennek 15%-a, Bruttó 23.550.-Ft/hó legyen.

Tiborszállás, 2019. október 30.



Tulbura Gábor sk.
polgármester

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
...../2019. (XI. 6) számú
határozat-tervezete
Szilágyi László alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének
megállapításáról

A Képviselő-testület!

Szilágyi László (szül: Mátészalka, 1974. 05. 09. an: Bene Ida) Tiborszállás, Petőfi u. 5. szám alatti lakos, társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját 2019. november 6-tól Bruttó 157.000.-Ft/hó, azaz Bruttó Eyszázötvenhétezer forint/hó összegben állapítja meg.

Szilágyi László társadalmi megbízatású alpolgármester költségtérítését 2019. november 6-tól Bruttó 23.550.-Ft/hó, azaz Bruttó Huszonháromezer-ötszázötven forint/hó összegben állapítja meg.

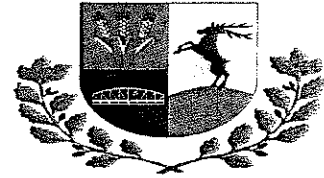
Felkéri a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy a jelentési kötelezettségét tegye meg a Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Igazgatósága felé.

Határidő: 2019. november 30.

Felelős: Tóthné Dr. Nagy Anita jegyző



Mérki Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőtől
☒ 4353., Tiborszállás, Dózsa u. 17.sz.
☎ 44/554-025
Fax: 44-554025
tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/3-67/2019.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2019. november 6-án tartandó ülésére

Tárgy: 2) Előterjesztés Tulbura Gábor polgármester szabadság tervezetének elfogadására

Előadó: Tóthné dr Nagy Anita jegyző

Kiegészítő jelentést ad: Hiripi Sándor a Vagyonnyilatkozat ellenőrző nyilvántartó és Ügyrendi Bizottság elnöke

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 tizennyolc 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.

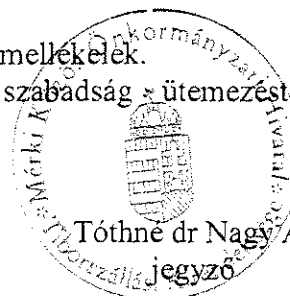
(5) A foglalkoztatási jogviszonyban álló alpolgármester szabadságára az (1)-(4) bekezdésben foglaltak vonatkoznak azzal az eltéréssel, hogy a szabadság ütemezését a polgármester hagyja jóvá, és a szabadságot a polgármester adja ki.”

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy **Tulbura Gábor polgármesternek 2019. évben a hátralévő időtartamban 9 nap szabadság jár.**

A szabadság ütemezés elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

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

Tiborszállás, 2019. október 30.



Tóthné dr Nagy Anita sk.

Jegyző

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
...../2019. (XI. 6) számú
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.**

1. számú melléklet a/2019 (XI.6) számú határozatához

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

Tárgyévi szabadság: 9 nap

	2019. évi szabadsága	Október	November	December
Tulbura Gábor	9 nap		11, 25, 26, 27, 28	23, 27, 30, 31
			5 nap	4 nap

Tiborszállás, 2019. november 6.

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

Tiborszállás Község Polgármesterétől
4353, Tiborszállás Dózsa u 17.
Tel./Fax: (06) /44/554-025
Email: tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/ 3-68/2019.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2019. november 6-án tartandó ülésére

Tárgy: 3) Előterjesztés belső ellenőrzési jelentések megtárgyalására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

A 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr vizsgálatokat végzett az Önkormányzatoknál tárgykörben:

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

Készpénzkezelés

Bankszámlák kezelése

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

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

Tiborszállás, 2019. október 30.

Tulbura Gábor sk.
Polgármester



Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

...../2019. (XI. 6) számú

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

**Tiborszállás Község Önkormányzata 2019. belső ellenőrzés keretében
lefolytatott vizsgálati eredményének elfogadásáról**

A Képviselő-testület!

Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőrzés (Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása, készpénzkezelés, bankszámlák kezelése) keretében lefolytatott vizsgálati eredményét megtárgyalta, azt elfogadja.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

Iktatószám: 3/2019

Ellenőrzés száma: 3/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Teljesítés (145-4/2019)

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Tiborszállás Község Önkormányzata

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a rendelkezésre álló előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása című, a 2019. III. negyedévre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a beszerzések, előirányzat felhasználás végrehajtása szabályosan, gazdaságossági szempontok figyelembevételével történt-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Az előirányzat-felhasználás szabályozottságát,
- Az elemi költségvetés, az előirányzatok feladatokra lebontását,
- Előirányzat felhasználási ütemterv, likviditási terv meglétét,
- Folyamatos előirányzat módosítás, naprakész, megfelelő információ tartalommal rendelkező nyilvántartás meglétét,
- Gazdálkodási jogkörök gyakorlását,
- A közbeszerzési szabályok betartását,
- Az előirányzat könyvelés információ tartalmát

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Az előirányzatokkal kapcsolatos szabályozást a **Gazdasági szervezet ügyrendje**, illetve a **Számvetési Politika** tartalmazza.
- A rendelkezésre álló **előirányzatokról vezetett nyilvántartás** a főkönyvvel és a MÁK adataival egyezően tartalmazza az **eredeti előirányzatokat**, valamint az **év közbeni előirányzat módosításokat**. A rendelkezésre álló előirányzatok belső szervezetekre le vannak bontva.
- Az előirányzat-felhasználási terv megfelel a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 128-131 §.-ai által előírtaknak

Tiborszállás Község Önkormányzata

- A MÁK által nyilvántartott előirányzat teljesítési adatok és a főkönyvi könyvelése tény adatai eltérést nem mutatnak
- A kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet és a helyi szabályzatok előírásainak
- A kiadások teljesítése minden esetben érvényesített okmányok alapján történt, a kiadások teljesítése szakmai igazolás mellett történik, a számlák utalványozása, illetve pénzügyi ellenjegyzése hiánytalan.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Nemleges.

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: **Megfelelő**¹

Tiborszállás, 2019. augusztus 08.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartás/szám: 32660281
NYÍREGYHÁZA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

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

Iktatószám: 3/2019

Ellenőrzés száma: 3/2019

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Tiborszállás Község Önkormányzata

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

Tiborszállás, 2019. augusztus 08.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyiregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló előirányzatokat szabályosan, gazdaságosan használják-e fel.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Tiborszállás Község Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés
Rendszerellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

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

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. július 22. – 2019. augusztus 08.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

14 szakértői munkanap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Az előirányzatok tervezésével, a jóváhagyott előirányzatok teljesítésével és az előirányzatokról történő beszámolóval kapcsolatos szabályozást a Gazdasági szervezet ügyrendje tartalmazza.

A szabályozás kiterjed az:

- az alapelőirányzat tartalmának meghatározására
- a szerkezeti változások meghatározására
- a szintrehozás számításbavételére
- az előirányzati kiadási, bevételi többlet tartalmára

A Önkormányzat a rendelkezésre álló előirányzatokról nyilvántartást vezet, mely tartalmazza:

- az eredeti előirányzatokat, valamint
- az év közben bekövetkezett előirányzat módosításokat a felügyeleti szerv által biztosított részletezésben

A Önkormányzat főkönyvi könyvelése során az előirányzat teljesítés adatai kormányzati funkciók alapján elkülönítésre kerülnek, az eredeti és módosított előirányzatok szervezetekre le vannak bontva.

Az elkészült az előirányzat-felhasználási terv megfelel a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 128-131 §. által előírtaknak, tartalmazza a várható bevételeket, a teljesíthető kiadásokat, beleértve a korábbi időszakról áthúzódó fizetési kötelezettségeket.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Magyar Államkincstár az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek előirányzata és teljesítése alakulásáról – a 2019. január 01. – 2019. június 30. közötti időszakról – készített kimutatás előirányzatra vonatkozó adatai egyeznek a főkönyvi nyilvántartás azonos időszakra vonatkozó nyilvántartott előirányzat adataival.

A Magyar Államkincstár által – KTK-szerint – nyilvántartott előirányzat teljesítési adatok és a Önkormányzat főkönyvi könyvelése tény adatai eltérést nem mutatnak.

Az okmányok vizsgálata során megállapítottam, hogy a kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet és a helyi szabályzatok előírásainak, mivel:

- minden esetben megelőzte a készlet és eszközbeszerzéseket írásos kötelezettségvállalás
- az elkészült, írásba foglalt kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése megtörténik
- az elkészült, írásos kötelezettségvállalásokat a kötelezettségvállalási nyilvántartás tartalmazza.
- minden esetben megtörténik a kötelezettségvállaló és ellenjegyzője aláírása

Tiborszállás Község Önkormányzata

A kiadások teljesítésének ellenőrzése során tett megállapítások:

- a szakmai teljesítés igazolása megtörténik
- a az utalványozás és a pénzügyi ellenjegyzés nem hiányos
- a kiadás teljesítése minden vizsgált kifizetésnél érvényesített okmány alapján történt

A kiadások és bevételek előirányzatának módosításokkal együttes teljesítése az időarányos teljesítést nem haladja meg.

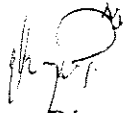
Következtetések, javaslatok

Nemleges.

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

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző

Tiborszállás, 2019. augusztus 08.

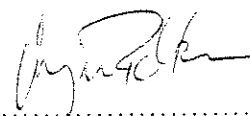

Varga Péter
belső ellenőr

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

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme: 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőre kijelentem, hogy a 3/2019 iktatószámú, „Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása” 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, 2019. augusztus 08.



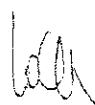
.....
Belső ellenőr

Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát ártettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

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

Tiborszállás, 2019. augusztus 08.



aláírás**

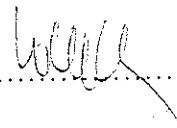
*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz. Amennyiben nem kíván észrevételt tenni, vagy észrevétel 10 munkanapon belül nem érkezik, abban az esetben a 192/2003 (XI.26.) Korm rendelet (2) bekezdése értelmében a jelentésben foglaltakat elfogadottnak tekintjük.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Tiborszállás Község Önkormányzata részéről, Varga Péter belső 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, 2019. augusztus 08.



Jegyző

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 3/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi részlegénél 2019. július 22-től 2019. augusztus 08-ig Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.

Az ellenőrzés formája: Rendszerellenőrzés, Szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jár el.

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék a belső ellenőrzést végző(k) részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számá(uk)ra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Tiborszállás, 2019. július 22.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
"KISADÓZÓ"

Iktatószám: 3/2019

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

Az ellenőrzés célkitűzései: Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya: Előirányzatok felhasználása

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Rendszerellenőrzés

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről

Ellenőrizendő időszak: 2019.

Ellenőrzés részletes feladatai:

Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése.

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2019. III. negyedév


Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 3/2019

Időigény: 14 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2019. október 31.

Tiborszállás, 2019. július 22.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 22660281
"KISADÓZÁS"


Iktatószám: 3/2019

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), hogy Tiborszállás Község Önkormányzata Pénzügyi területénél

Előirányzat-felhasználás tárgyban

belső ellenőrzés végezzen **2019. július 22-től 2019. augusztus 08-ig** terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, továbbá a **3/2019.** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Tiborszállás, 2019. július 22.

.....


ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bankszámlák kezelése

Iktatószám: 5/2019

Ellenőrzés száma: 5/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Tárgy: 5/2019-3/2019

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:

- Nemleges

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük.

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

Tiborszállás, 2019. szeptember 20.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, József u. 67.
Adószám: 66208992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
"KISADÓZÓ"

¹ (ld., számú 9. számú melléklet:

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Iktatószám: 5/2019

Ellenőrzés száma: 5/2019

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgy részére

Tiborszállás Község Önkormányzata

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Bankszámlák kezelése

Tiborszállás, 2019. szeptember 20.

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 HÁTTER

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

2019. év próba mintavétel alapján

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. szeptember 17. – 2019. szeptember 20.

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 2019. július-augusztus 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 szerinti 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, éveket 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 keltezésével 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.

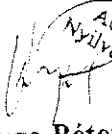
Következtetések, javaslatok

- Nemleges.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN, HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,
BEOSZTÁSA

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző

Tiborszállás, 2019. szeptember 20.

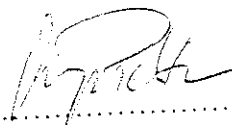

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
"KISADÓZÓ"

Varga Péter
belső ellenőr

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Tiborszállás Község Önkormányzata belső ellenőre kijelentem, hogy az 5/2019 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, 2019. szeptember 20.



.....
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, 2019. szeptember 20.


.....
aláírás**

*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, 2019. szeptember 20.


.....
Jegyző

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 5/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2019. szeptember 17-től 2019. szeptember 20-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza) ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

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

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzésre a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jár el.

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék a belső ellenőrzést végző(k) részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számá(uk)ra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Tiborszállás, 2019. szeptember 17.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irsz u. 67.
Adószám: 6204992-1-35.....
Nyilvántartási szám: 32060281
KÖZSÉGI ELNÖK

Iktatószám: 5/2019

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Bankszámlák kezelése

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza)

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat pénzügyi területe

Ellenőrzés tárgya: Bankszámlák forgalmának vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata, a Közös Hivatal Gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira vonatkozó Ügyrendje számlapénz-kezelésre vonatkozó része

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

- Számlapénz-kezelés irányításának, ellenőrzésének vizsgálata
- Pénzkezelés belső szabályzattal való összhangjának vizsgálata
- Bankszámla feletti rendelkezés vizsgálata
- Átutalások elkészítésének, pénzügyi intézményhez továbbításának vizsgálata
- Lekötött betétek kezelésének, nyilvántartásának vizsgálata
- Hitelek kezelésének, nyilvántartásának, törlesztésekkel kapcsolatos pénzügyi műveletek vizsgálata

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2019. IV. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 5/2019

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2019. december 31.

Tiborszállás, 2019. szeptember 17.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irígy u. 67.
Adószám: 6204992-1-85
Nyilvántartási szám: 32660281
"KISADÓZÓ"

Iktatószám: 5/2019

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), hogy Tiborszállás Község Önkormányzat pénzügyi területén

Bankszámla-kezelés tárgyban


belső ellenőrzést végezzen 2019. szeptember 17-től 2019. szeptember 20-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá az **5/2019.** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelete – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Tiborszállás, 2019. szeptember 17.



ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 4/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tárgy: 4/2019 - 51/E

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2019. szeptember 09-től, 2019. szeptember 12-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza) ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, pénztárhozavancs során a készpénz állomány megléte.

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzésre a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jár el.

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék a belső ellenőrzést végző(k) részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számá(uk)ra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Tiborszállás, 2019. szeptember 09.

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

Iktatószám: 4/2019

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Készpénzkezelés

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó (Nyíregyháza)

Az ellenőrzés célkitűzései:

Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, pénztárrovancs során a készpénz állomány megléte.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat házipénztára

Ellenőrzés tárgya: A házipénztár működése, pénztárrovancs

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata, a Közös Hivatal Gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira vonatkozó Ügyrendje házipénztári pénzkezelésre vonatkozó része

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

- a 2014-től hatályba lépett új jogszabályi előírásoknak a pénzkezelési szabályzaton történő keresztül vezetése
- a pénztár készpénz és esetleges értékpapír állományának ellenőrzése

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2019. IV. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 4/2019

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2019. december 31.

Tiborszállás, 2019. szeptember 09.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Újász. u. 67.
Adószám: 56204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
..... KÉZADÓZÓ

Iktatószám: 4/2019

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Varga Péter belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), hogy Tiborszállás Község Önkormányzata Házipénztáránál

Készpénzkezelés tárgyban

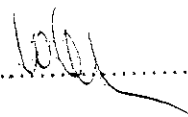
belső ellenőrzést végezzen 2019. szeptember 09-től 2019. szeptember 12-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá a 4/2019. számú ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelete – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Tiborszállás, 2019. szeptember 09.

.....


ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Készpénzkezelés

Iktatószám: 4/2019

Ellenőrzés száma: 4/2019

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 pénztárrovanacs 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 rovincsok 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:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

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

Tiborszállás, 2019. szeptember 12.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyiregyháza, Ipari út. 67.
Adószám: 66204892-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
"KISADÓZÓ"

¹ (id. számú 9. számú melléklet:

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Iktatószám: 4/2019

Ellenőrzés száma: 4/2019

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Hölgý részére

Tiborszállás Község Önkormányzata

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Készpénzkezelés

Tiborszállás, 2019. szeptember 12.

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, pénztárrovnacs során a készpénzállomány meglétének ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Tiborszállás Község Önkormányzat pénzügyi területe.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A házipénztár, pénztárrovnacs, 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 HÁTTÉR

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

2019. év mintavétel alapján

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. szeptember 09.– 2019. szeptember 12.

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 kézjeggyével ellátta.

A SZABÁLYZAT ÁTVILÁGÍTÁSA		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 pénztárczettában és tűzbiztos pánccs szekrényben történik. Az iroda ráccsal ellátott, az épület riasztóval védett, a pénz őrzésének feltételei alapvetően biztosítottak.

- A pénztári nyitvatartás: szabályozott.
- A pánccs szekrény és a pénztárczetta kulcsa 2 példányos.
- A kulcsok átadás-átvételéről nyilvántartó füzetet vezetnek.
- A pénztári nyitvatartás 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 helyettesítő 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 pénztárelőző 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 2019. szeptember 09-én 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
---	---

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

- Nemleges.

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

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző

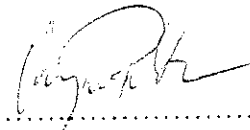
Tiborszállás, 2019. szeptember 12.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irisz u. 67.
Adószám/06204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
Varga Péter
belső ellenőr

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Tiborszállás Község Önkormányzat belső ellenőre kijelentem, hogy a 4/2019 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 összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Tiborszállás, 2019. szeptember 12.



.....
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, 2019. szeptember 12.

.....
aláírás**

*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, 2019. szeptember 12.

.....
Jegyző

Tiborszállás Község Polgármesterétől
4353, Tiborszállás Dózsa u 17.
Tel./Fax: (06) /44/554-025
Email: tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/ 3-69/2019.

Előterjesztés

A Képviselőtestület 2019. november 6-án tartandó ülésére

Tárgy: 4) Előterjesztés a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásáról döntés meghozatalára

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv) 85. § (1) bekezdése alapján 2013. január 1-jétől a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően alakítottuk meg a Mérki Közös Önkormányzati Hivatalt. Az intézmény törzskönyvi bejegyzése a Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Igazgatóságán megtörtént.

Az Mőtv 85. §. (3) bekezdése alapján:

„ (3) * Közös önkormányzati hivatal létrehozásáról vagy megszüntetéséről az érintett települési önkormányzatok képviselő-testületei az általános önkormányzati választások napját követő hatvan napon belül állapodnak meg. A megállapodás az általános önkormányzati választásokat követő év január 1-jén lép hatályba.”

A Mérki KÖH jól működik, nem indokolt új megállapodás elfogadása.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2019. október 30.



Tulbura Gábor sk.
Polgármester

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

...../2019. (XI. 6) számú

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

A Mérki Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásáról

A Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 85. §. (3) alapján kinyilatkozza, hogy a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról szóló megállapodást felülvizsgálta, fenn kívánja tartani.

Tiborszállás Község Polgármesterétől
4353, Tiborszállás Dózsa u 17.
Tel./Fax: (06) /44/554-025
Email: tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/ 3-70/2019.

Előterjesztés
A Képviselőtestület 2019. november 6-án tartandó ülésére

Tárgy: 5) Előterjesztés a 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzésére
Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 54. § értelmében:

„54. § A képviselő-testület évente legalább egyszer előre meghirdetett közmeghallgatást tart, amelyen a helyi lakosság és a helyben érdekelt szervezetek képviselői a helyi közügyeket érintő kérdéseket és javaslatot tehetnek. Az elhangzott javaslatra, kérdésre a közmeghallgatáson vagy legkésőbb tizenöt napon belül választ kell adni.”

Tiborszállás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete szervezeti és működési szabályzatáról szóló 11/2014. (XII. 3) számú rendelet 18. §-a alapján:

„(1) A Képviselő-testület évente 1 alkalommal a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácsstermében közmeghallgatást tart.

(2) A közmeghallgatás időpontját a Képviselő-testület tűzi ki, melynek meghívóját a polgármester a közmeghallgatás tervezett időpontja előtt 8 nappal a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének hirdetőtábláján közli.”

A 2019. évi ülésterv elfogadáskor úgy döntöttük, hogy a 2019. évi közmeghallgatás 2019. december 4-én lesz. Az időpontot határozattal is kijelölni, javasolom, hogy 2019. december 4-ére kerüljön kitűzésre a 2019. évi közmeghallgatás.

Fentiek alapján, kérem, a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalja, és abban döntést hozni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2019. október 30.


Tulbura Gábor sk.
polgármester

Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének

...../2019. (XI. 6) számú

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

A 2019. évi közmeghallgatás időpontjának kitűzéséről

A Képviselő-testület!

A 2019. évi közmeghallgatás időpontját 2019. december 4. napjában 13. 00 órában jelöli meg.
A közmeghallgatás helye: a Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltségének tanácssterme.

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

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

Email: tszallasph@gmail.com



Szám: TKT/ 3-71/2019.

Előterjesztés
A Képviselőtestület 2019. november 6-án tartandó ülésére

Tárgy: 6) Előterjesztés a 2020. évi ülés és munkaterv elfogadására

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

Tisztelt Képviselőtestület!

Az Önkormányzatok Képviselő-testületei előre meghatározott ülésterv alapján tartják üléseiket.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 44. §-a alapján:

„44. § A képviselő-testület szükség szerint, a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott számú, de évente legalább hat ülést tart.”

A 2020. évi ülésterv elkészült, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

Fentiek alapján, kérem, a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és abban döntést hozni szíveskedjenek.

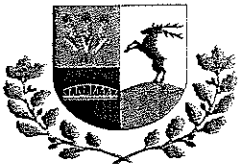
Tiborszállás, 2019. október 30.



Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének
...../2019.(XI. 6.)
h a t á r o z a t - t e r v e z e t e
A 2019. évi ülésterv elfogadásáról

A Képviselő-testület!

A 2019. évi üléstervét megtárgyalta, azt a határozat 1. számú mellékletében szereplő formában elfogadja.



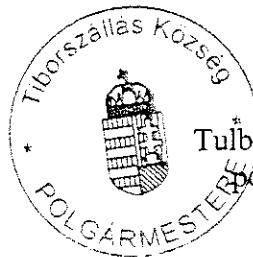
1. számú melléklet a .../2019. (XI.6) számú határozathoz

A Képviselő-testület
2020. évi
ü l é s - é s m u n k a t e r v - t e r v e z e t

Időpont	Téma
1. Február 12.	1) Előterjesztés a 2020. évi költségvetési rendelet elfogadására 2) Előterjesztés a 2019. évi Közbeszerzési terv elfogadására
2. Április 29.	1) Előterjesztés a 2019. évi Zárszámadás elfogadására
3. Május 27.	1) Előterjesztés a Gyermekvédelmi és gyermekjóléti feladatok értékelésére
4. Szeptember 30.	1) Jegyző beszámolója a Közös Önkormányzati Hivatal működéséről 2) Bizottsági elnökök tájékoztatója a bizottsági munkáról
5. December 2.	1) Közmeghallgatás 2) Rendőrség beszámolója 3) Belső ellenőrzési terv elfogadása

A fenti időpontokon kívül kerülnek megtartásra azok a testületi ülések, amelyek az önkormányzati munka zavartalan és zökkenőmentes folytatásához szükségesek.

Tiborszállás, 2019. november 6.



Tulbura Gábor sk.
Polgármester

Tárgy: Árajánlat

Feladó: JÁNOS TÓTH <janost480@gmail.com>

Dátum: 2019.11.05. 15:29

Címzett: tszallasph@gmail.com

Mérki Közös Önkormányzati Hivatal Tiborszállási Kirendeltsége	
Érk:	2019 NOV 05
Szám:	Melléklet: Tált 186-31619

Tisztelt Tulbura Gábor !

Köszönöm megkeresését, az ajánlatomban szereplő összeggel és határidővel tudom vállalni a teljesítést.

Mérk, 2019, november 5.

Üdvözlettel: Tóth János
Sárkány -TŰZ-ÉP kft ügyvezető
igazgató



Mentes a vírusoktól. www.avg.com

Melléletek:

ajánlat.pdf

244 KB

Sárkány TŰZ-ÉP Kft
Mérk
Hunyadi utca 57.
4352

Árajánlat

Tiborszállás Község Önkormányzata
részére
Tiborszállás
Dózsa utca 17.
4353

Tisztelt Polgármester Úr!

Ezúton tájékoztatom, hogy Tiborszállás Község Önkormányzata részére a téli rezsicsökkentés keretében a 29 fő részére tudom biztosítani a tüzfát, 29 fővel számolva a 12.000.-Ft összeget 13,7 m3 tüzfát tudok biztosítani, 2019. december 15-ig.

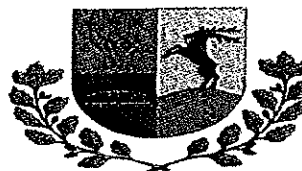
Mérk, 2019. november 5.

SárkányTŰZ-ÉP KFT
4352 Mérk, Hunyadi u. 75.
Adószám: 23711770-2-15
Cégjegyzékszám: 15-09-078571
Bankszámlaszám: 68000347-10003334

S. Á. Bárány

Sárkány TŰZ-ÉP Kft

Tiborszállás Község Polgármesterétől
4353, Tiborszállás, Dózsa utca 17.
Tel: 0644554025
email: tszallasph@gmail.com



Száma: Tált/ 86-2 /2019

Tárgy: Ajánlatkérés

Sárkány TŰZ-ÉP Kft.

Mérek

Hunyadi u. 57.

4352

Tisztelt Címzett!

Tiborszállás Község Önkormányzata nevében az alábbi kéréssel fordulok Önökhöz:

Tiborszállás Község Önkormányzata az 1602/2018 (XI.27) számú kormányhatározat alapján a téli rezsicsökkentés keretében

- **tűzifa támogatására 29 fő részére** kapott támogatást.

Kérem szíveskedjen árajánlatát adni arra vonatkozóan, hogy

- **bruttó 12.000.-Ft összegért mennyi mennyiségű tűzifát tudnak biztosítani a lakosaink részére.**

Lakosaink az önkormányzattól utalványt kapnak és ezzel az utalvánnyal az Ön cégének telephelyén vennék át a nekik járó tűzifát.

Árajánlatát kérem, hogy **2019. november 6-án (szerda) 9.00. óráig írásban** szíveskedjen elküldeni az alábbi e-mail címre: tszallasph@gmail.com vagy postai úton az alábbi címre: 4353, Tiborszállás, Dózsa út 17.

Tiborszállás, 2019. november 4.



Tulbura Gábor sk.
polgármester