

*Batéi Közös Önkormányzati Hivatal
Szentbalázi Kirendeltsége
7472 Szentbalázs Fő u. 85.
Tel/Fax: 82/569-015*

Ügyiratszám: 103-6/2017.

Tárgy: Jkv. felterjesztése

SOMOGY MEGYEI KORMÁNYHIVATAL

KAPOSVÁR

Nagy Imre tér 1.

7400


T. Cím!

Mellékelten megküldöm Hajmás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének **2017. szeptember 5-én tartott nyílt képviselő-testületi üléséről** készült jegyzőkönyvet és annak mellékleteit.

Szentbalázs, 2017. október 17.

Tisztelettel:

Patakiné Kercsó Szilvia
jegyző megbízásából


Tormási Andrea
aljegyző



Jegyzőkönyv

Készült Hajmás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. szeptember 5-én 13.30 órakor kezdődő Hajmás Községházán tartott nyílt testületi üléséről.

Jelen vannak:

Török Sándor-polgármester
Kontra Zoltán György-alpolgármester
Molnár Attiláné képviselő
Sólyom János képviselő
Hiányzik: Szalai Zsolt képviselő

Tanácskozási joggal: Patakiné Kercsó Szilvia jegyző
Tormási Andrea aljegyző

Török Sándor polgármester köszönti a testületi tagokat. Megállapítja, hogy a testület határozatképes, mivel 5 fő képviselőből 4 fő jelen van. Ismerteti a meghívóban szereplő napirendi pontot, és javasolja azt elfogadni.

4 fő jelenlévő képviselő szavaz:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozza:

58/2017. (IX.5.) sz. Hajmás Önkormányzat Kt. határozat:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017.09.05-i meghívóban szereplő napirendi pontokat elfogadja és tárgyalja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Napirendek:

1.) ÁSZ vizsgálatról

Előterjesztés:írásban

Előterjesztő: Török Sándor polgármester

2.) Önkormányzat 2017. évi költségvetésének módosításáról

Előterjesztés:írásban

Előterjesztő: Török Sándor polgármester

3.) Kistelepülési önkormányzatok fejlesztési pályázatáról

Előterjesztés:szóban

Előterjesztő: Török Sándor polgármester

4.) Egyéb ügyek

Előterjesztés:szóban

Előterjesztő: Török Sándor polgármester

Napirendek tárgyalása:

1.) ÁSZ vizsgálatról

Előterjesztés:írásban

Előterjesztő: Török Sándor polgármester

Török Sándor polgármester: elmondja, hogy megérkezett Hajmás Önkormányzatnak az önkormányzatok belső kontrollrendszeré kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről szóló ÁSZ vizsgálatról a jelentés tervezetét, amelyre korábban már megírták az észrevételeket, erre még válasz nem érkezett. Időközben rendőrségi kihallgatáson is volt, ahol ezzel kapcsolatban a pályázatíróval kapcsolatban kérdezték, valószínűleg az ÁSZ tett feljelentést. Ezzel az eljárással nem ért egyet, mivel úgy érzi, hogy ez nem volt megfelelő eljárás az ÁSZ részéről, amikor ők minden iratot csatoltak és nem jelzett az ÁSZ, hogy hiányol bármit is.

Patakiné Kercsó Szilvia jegyző: elmondja, hogy az jelentésben foglaltakra mindenképpen kell intézkedési tervet kell készíteni, és elfogadni 30 napon belül, ezt elkészítette, hogy a hiányosságokra milyen intézkedéseket fognak tenni. Az ÁSZ ellenőrzés során nemcsak az önkormányzatot, hanem a hivatalt is ellenőrizték, több mint 500 dokumentumot töltöttek fel, ezek közül 25-25 számlát és a hozzá tartozó iratokat mindkét költségvetési szerv részéről. Az ÁSZ nem jelezte, hogy a feljelentésben szereplő számlákkal kapcsolatban hiányosságokat tapasztal és még mást is kér. A hivatalnál is tettek feljelentést ott a számítógépes karbantartási szerződésekre. Megnézte az ÁSZ honlapját, ott főképp az ellenőrzések során a külsős kifizetésekre és támogatásokra figyelnek oda jobban és tartanak gyanúsnak minden ilyen kifizetést. Igaz, hogy itt a számlákhoz csatoltak minden szerződést, a számlákat aláírták, ellenjegyezték. Az volt az ÁSZ kétsége valószínűleg, hogy a számla mögött nem volt egyéb teljesítés, külön valami dokumentum. Ezek átalánydíjas szerződések, beszélt egy ügyvéddel, aki szintén elmondta, hogy ha ő vele kötnek szerződést az önkormányzatok, akkor a számla mögé ő sem csatol semmi mást. Ennek ellenére az ÁSZ-nak jogában áll a rendőrséghez fordulni, hogy ha bárminek a gyanúját észleli. Igaz hivatalosan nem tudnak még arról hogy az ÁSZ feljelentést tett, csak a rendőrségtől jöttek iratokat foglalni, amit azóta vissza is adtak, hiszen a feljelentést ott sem tartották megalapozottnak. A rendőrségi iratokhoz csatolták a pályázatíró által végzett feladatokról a leírást és a számítógépes karbantartó által végzett munkákról szintén a leírásokat, amit nem a számlák mögé fűztek le.

Török Sándor polgármester: Akkor is sérelmezi, amit az ÁSZ tett, mert véleménye szerint nem így kellett volna eljárniuk, hiszen többször lenn voltak a szentbalázsi hivatalban és átbeszélték a befektetéseket is és mindent, amit kérdeztek.

Patakiné Kercsó Szilvia jegyző: az intézkedési tervet mindenképpen javasolja elfogadni.

Török Sándor polgármester: Az intézkedési tervvel egyetért, csak a módszerrel nem. Egyszerűbb lett volna kezelni, hogy mi a hiba, probléma, mint azonnal feljelentést tenni a rendőrségen. Javasolja egy olyan nem tetsző döntést hozni, hogy az ÁSZ által a rendőrség felé megtett intézkedéssel, feljelentéssel nem ért egyet. Várja az ÁSZ magyarázatát a rendőrségi feljelentésre, pont azért nem ért egyet, mivel nem is jelzték, hogy feljelentés történt, elvárna, hogyha tévedés történt, akkor kérjenek elnézést. Ha valaki alaptalanul vádol valakit, akkor elvárható lenne az, hogy elnézést kér, hogy bocs tévedés történt, valamint nem vettek észre, nem jól

értelmeztek. Javasolja, hogy hozzanak arról is döntést, hogy a testület nem ért egyet az ÁSZ által alkalmazott vizsgálati eljárással és a tett intézkedéseivel az önkormányzat.

Továbbá kéri a képviselőket, hogy aki a jegyző Asszony által megírt intézkedési tervet elfogadja, kézfelemeléssel szavazzon:

Határozati javaslat:

Hajmás Község önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszéknek az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Hajmás községben.” tett jelentését, megtett észrevételt megtárgyalta, a javaslatban foglaltakra ezen határozat mellékletében szereplő intézkedési tervet fogadja el.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

4 fő jelenlévő képviselő szavaz:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozza:

59/2017. (IX.05.) sz. Hajmás Önkormányzat Kt. határozat:

Hajmás Község önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszéknek az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Hajmás községben.” tett jelentését, megtett észrevételt megtárgyalta, a javaslatban foglaltakra ezen határozat mellékletében szereplő intézkedési tervet fogadja el.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

- Török Sándor -polgármester az alábbi döntést javasolja elfogadni a módszerrel kapcsolatban.
- Patakiné Kercsó Szilvia-jegyző nem javasolja, hogy az ÁSZ felé ilyen döntést hozzanak.

Határozati javaslat:

Hajmás Község önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az Állami Számvevőszék által a Hajmás önkormányzat vizsgálata során tett rendőrségi feljelentési eljárással nem ért egyet, mivel az nem volt megalapozott.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

4 fő jelenlévő képviselő szavaz:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozza:

60/2017. (IX.05.) sz. Hajmás Önkormányzat Kt. határozat:

Hajmás Község önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az Állami Számvevőszék által a Hajmás önkormányzat vizsgálata során tett rendőrségi feljelentési eljárással nem ért egyet, mivel az nem volt megalapozott.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

2.) Önkormányzat 2017. évi költségvetésének módosításáról

Előterjesztés:írásban

Előterjesztő: Török Sándor polgármester

Török Sándor polgármester: az írásos előterjesztés kiküldésre került, a lényeges változás az, hogy a TOP pályázatra leutalták a 29 millió forintot, a konzorciumi megállapodás értelmében a az átadott feladatokra a forrást már a megye kapta meg. Ezen kívül érkezett még néhány nem tervezett támogatás, pl. a polgármesterek bérének támogatásához, a TAK elkészítéséhez. Ezek miatt szükséges az előterjesztett módosítás. Kéri a képviselőket, hogy aki elfogadja a rendeletmódosítást, kézfelemeléssel szavazzon.

A képviselő-testület a téma megvitatása után 4 egyhangú igen szavazattal az alábbi rendeletet alkotta:

Hajmás Község Képviselőtestületének 8/2017.(IX.7.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II.22.) önkormányzati rendelet módosításáról

(A rendelet teljes szövege a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

3.) Kistelepülési önkormányzatok fejlesztési pályázatáról

Előterjesztés:szóban

Előterjesztő: Török Sándor polgármester

Török Sándor polgármester: ez egy új támogatási lehetőség, lakosságszám arányosan Hajmás 750.000 Ft-ra pályázhat. Erre kért új árajánlatot a kultúrház nyílászáró cseréinek elvégzésére, amit már régóta terveztek. Ennek a bruttó bekerülési költsége 979.000 Ft. A fennmaradó 229.000 Ft-ot javasolja önerőként vállalni. Kéri, hogy aki egyetért a pályázat benyújtásával, kézfelemeléssel szavazzon.

Határozati javaslat:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokért felelős miniszter és az államháztartásért felelős miniszter által kihirdetett, a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 3. melléklet II. 12. pontja szerinti kistelepülési önkormányzatok alacsony összegű fejlesztéseinek támogatására a maximálisan igényelhető 750.000 Ft összegre pályázatot nyújt be, az önkormányzat tulajdonát képező Hajmás Fő u. 4. szám alatti 1. hrsz-ú Kultúrház nyílászáró cseréinek munkálataira. A képviselő-testület vállalja, hogy a felújítás pályázati támogatást meghaladó összegű költségeit saját forrásból, az önkormányzat költségvetéséből biztosítja. Felhatalmazza a polgármestert a pályázat elkészítésére és benyújtására.

Határidő: pályázat benyújtására 2017. szeptember 7-ig.

Felelős: polgármester

4 fő jelenlévő képviselő szavaz:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozza:

61/2017. (IX.05.) sz. Hajmás Önkormányzat Kt. határozat:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokért felelős miniszter és az államháztartásért felelős miniszter által kihirdetett, a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 3. melléklet II. 12.

pontja szerinti kistelepülési önkormányzatok alacsony összegű fejlesztéseinek támogatására a maximálisan igényelhető 750.000 Ft összegre pályázatot nyújt be, az önkormányzat tulajdonát képező Hajmás Fő u. 4. szám alatti 1. hrsz-ú Kultúrház nyílászáró cseréinek munkálataira. A képviselő-testület vállalja, hogy a felújítás pályázati támogatást meghaladó összegű költségeit saját forrásból, az önkormányzat költségvetéséből biztosítja. Felhatalmazza a polgármestert a pályázat elkészítésére és benyújtására.

Határidő: pályázat benyújtására 2017. szeptember 7-ig.
Felelős: polgármester

4.) Egyéb ügyek

Előterjesztés: szóban

Előterjesztő: Török Sándor polgármester

A. KAVÍZ Kft. Gördülő Fejlesztési Terv módosításáról

Török Sándor polgármester elmondja, hogy a KAVÍZ levélben kérte az önkormányzatot, hogy a tavaly elfogadott Gördülő Fejlesztési Tervet módosítsák. Talán emlékszik a testület, hogy amikor problémák voltak a vízzel a KAVÍZ azt állította, hogy sehol nincs a rendszerben acélvezeték. Most a módosításban mégis azt kéri cserélni, valamint a vízműtelep előtti gerincvezetékét akarja kiváltani, és ez nem fért bele a pályázati felújításba. Nem érti akkor miért nem oldották meg ezeket a problémákat, és most a bérleti díjből akarják megoldani. Nagyon nem ért ezzel egyet.

Patakiné Kercsó Szilvia: a terv pénzügyi része nem változik, csak a műszaki tartalmat szeretnék változtatni. A tervet 2016. szeptemberben elfogadta a testület. A módosítást most azért kérik, mivel új meghibásodás történt.

Török Sándor polgármester: nem ért egyet a KAVÍZ eljárásával, erről tudomása kellett, hogy legyen, de javasolja elfogadni a módosítást. Kéri aki elfogadja a módosítást, kézfelemeléssel szavazzon.

Határozati javaslat:

Hajmás község Önkormányzatának képviselő-testülete mint a Gálosfa-Hajmás-Kaposgyarmat közös víziközmű –rendszer tagtulajdonosa, elfogadja a KAVÍZ Kft. által megküldött, 2017-2031. év közötti időszakra szóló Gördülő Fejlesztési Terv módosítását. Felhatalmazza a víziközmű-rendszer képviselőtestületben eljáró Gálosfa Önkormányzatát, hogy KAVÍZ Kft. felé a módosítás elfogadását jelezze.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

4 fő jelenlévő képviselő szavaz:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozza:

62/2017. (IX.05.) sz. Hajmás Önkormányzat Kt. határozat:

Kaposgyarmat község Önkormányzatának képviselő-testülete mint a Gálosfa-Hajmás-Kaposgyarmat közös víziközmű –rendszer tagtulajdonosa, elfogadja a KAVÍZ Kft. által megküldött, 2017-2031. év közötti időszakra szóló Gördülő Fejlesztési Terv módosítását. Felhatalmazza a víziközmű-rendszer képviselőtestületben eljáró Gálosfa Önkormányzatát, hogy KAVÍZ Kft. felé a módosítás elfogadását jelezze.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

B. Kaposvölgyi Vízitársulat társulati hozzájárulásról

Török Sándor polgármester: elmondja, hogy a Kaposvölgyi Vízitársulat megküldte a tulajdonosi hozzájárulás kérését. A2017. évre 84.137 Ft a hozzájárulás, 107 ha területre, a vízfolyások karbantartását visszakapták, kaszálást már végeztek, a továbbiakban annyit kért, hogy az iszapot szedjék ki, mélyítsék meg a fenti árkot. Javasolja a hozzájárulást megfizetni, kéri a képviselőket, hogy szavazzanak.

Határozati javaslat:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete a Kaposvölgyi Vízitársulat 3-07700 számú társulati egyéb támogatás megállapításával kapcsolatban kért 84.137,-Ft-os egyéb támogatás megfizetését kérését elfogadja, a társulati támogatás összegét a Vízitársulat részére megfizeti.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

4 fő jelenlévő képviselő szavaz:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozza:

63/2017. (IX.05.) sz. Hajmás Önkormányzat Kt. határozat:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete a Kaposvölgyi Vízitársulat 3-07700 számú társulati egyéb támogatás megállapításával kapcsolatban kért 84.137,-Ft-os egyéb támogatás megfizetését kérését elfogadja, a társulati támogatás összegét a Vízitársulat részére megfizeti.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

C. Élelmiszer-italbolt bérleti szerződésről

Török Sándor polgármester: elmondja, hogy a COOP Zrt. szeptember 01-től megszüntette a bolt üzemeltetését, erre már számítottak, és a bolt bérletét meghirdették, de nem volt arra jelentkező. Most aki jelentkezett, a Kaposfői Pékség, Horváth Zoltán az akkori hirdetést nem látta, de bérbe venné a boltot. Szeptember 11-től nyitná a boltot, az italbolt részét még felújítja, majd nemzeti dohánybolttal együtt fogja megnyitni. Javasolja, hogy mivel a település alapellátása érdekében mindenképpen kell egy bérlőt keresni, aki a boltot üzemelteti, kössenek szerződést a jelentkezővel. Javasolja bérleti díjat megállapítani havi 5.000 FT-ban, azzal, hogy minden év végén ez felülvizsgálatra kerül. Kéri, hogy aki a bolt bérbeadásával egyetért, kézfelemeléssel szavazzon.

Határozati javaslat:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete a tulajdonában álló, Hajmás, 1. helyrajzi szám alatt lévő, természetben a Hajmás, Fő u. 4. szám alatt található, 105,2 m² + 29 m² alapterületű ingatlanra - mely az 1. hrsz-ú ingatlanhoz az 533/1871 hányadát képezi – bérleti szerződést köt a Kaposfői Pékség Horváth Zoltán ec-el., (székhelye: Kaposfő, Dózsa Gy. u. 18.) határozatlan időtartamra, 2017. szeptember 6. napjától

kereskedelmi és vendéglátóipari üzletkörrel, havi 5.000 Ft bérleti díjért. A bérleti szerződés a határozat mellékletét képezi.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

4 fő jelenlévő képviselő szavaz:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozza:

64/2017. (IX.05.) sz. Hajmás Önkormányzat Kt. határozat:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete a tulajdonában álló, Hajmás, 1. helyrajzi szám alatt lévő, természetben a Hajmás, Fő u. 4. szám alatt található, 105,2 m² + 29 m² alapterületű ingatlanra - mely az 1. hrsz-ú ingatlannak az 533/1871 hányadát képezi - bérleti szerződést köt a Kaposfői Pékség Horváth Zoltán ec-el., (székhelye: Kaposfő, Dózsa Gy. u. 18.) határozatlan időtartamra, 2017. szeptember 6. napjától kereskedelmi és vendéglátóipari üzletkörrel, havi 5.000 Ft bérleti díjért. A bérleti szerződés a határozat mellékletét képezi.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

D. Polgármester tájékoztatása egyéb ügyekről

Török Sándor-polgármester elmondja, hogy a bolt bérbeadása szerencsére megtörtént, ettől még az ingatlan az önkormányzat tulajdonában van, az épületen nagyon szükséges 2 db ablak cseréje, amire kért árajánlatot, valamint egy tisztasági meszelést is az önkormányzat végeztetné el, az új üzemeltető pedig a szükséges villanszerelési munkákat végeztetné el. Az ablakok és a festés összesen 341.000 Ft-ba kerülne, javasolja erre egy döntést hozni. Kéri a képviselőket, hogy szavazzanak.

Határozati javaslat:

Hajmás Község önkormányzatának Képviselő-testülete a Hajmás Fő u. 4. száma alatti élelmiszerbolton 2 db ablak cseréjét végezteti el, valamint a bolt belső tisztasági meszelését, összesen 341.000 Ft összegért.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

4 fő jelenlévő képviselő szavaz:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozza:

65/2017. (IX.05.) sz. Hajmás Önkormányzat Kt. határozat:

Hajmás Község önkormányzatának Képviselő-testülete a Hajmás Fő u. 4. száma alatti élelmiszerbolton 2 db ablak cseréjét végezteti el, valamint a bolt belső tisztasági meszelését, összesen 341.000 Ft összegért.

Török Sándor polgármester elmondja még, hogy a képviselők bizonyára tudják, sajnálatos eset történt, betörés a közmunka gépek raktárában, ez az

önkormányzatnak 1,1 millió forintba került, de voltak magánszemélyektől is lopások. Kért árajánlatot közterületi kamerák felhelyezésére, ami nem kis kiadás, de ennek a dupláját ellopták már az önkormányzattól. Az ajánlat 3.302 ezer forintról szól, ez a drágább verzió, a T-Home toronyra is lehetne átjátszót felhelyeztetni, ez költségcsökkentő lenne. AZ E.On kérhet még pénzt az áramvételezésért, de a véleménye szerint 4 millió forintból megvalósítható lenne.

Patakiné Kercsó Szilvia jegyző: felhívja a figyelmet arra, hogy 3 árajánlatot kell kérni, mivel nem éri el a közbeszerzési értékhatárt, dokumentáltan, hogy megkérték az ajánlatokat.

Török Sándor polgármester: kéri a testületet, hogy hatalmazza fel az árajánlatok megkérésére. A hajmási vállalkozókat is megkeresi, hogy támogassák a fejlesztést, ez az ő érdekük is. Kéri a testületet, hogy szavazzanak.

Határozati javaslat:

Hajmás Község önkormányzatának Képviselő-testülete a településen közterületi kamerarendszer kiépítését tervezi. Felhatalmazza a polgármestert megfelelő vállalkozóktól árajánlatok megkérésére.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

4 fő jelenlévő képviselő szavaz:

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozza:

66/2017. (IX.05.) sz. Hajmás Önkormányzat Kt. határozat:

Hajmás Község önkormányzatának Képviselő-testülete a településen közterületi kamerarendszer kiépítését tervezi. Felhatalmazza a polgármestert megfelelő vállalkozóktól árajánlatok megkérésére.

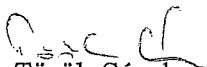
Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Török Sándor polgármester tájékoztatja még a testületet, hogy a közművelődési érdekeltség-növelő pályázaton 198.000 Ft-ot nyertek, ezen asztalokat és székeket fognak vásárolni. Ehhez önerőként a pályázat szerinti önerőt és az áfát kell hozzátenni.

Más napirendi pont nincs, a polgármester megköszöni az ülésen való részvételt és 14.20 órakor az ülést bezárja.

K.m.f.


Török Sándor
polgármester




Patakiné Kercsó Szilvia
jegyző

Hajmás Község Önkormányzatának
Polgármesterétől
7473 Hajmás Templom tér 1.

Ügyiratszám: /2017.

M E G H Í V Ó

Hajmás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
2017. szeptember 5-én (kedd) 13.30 órai kezdettel rendkívüli nyilvános képviselő-testületi ülést tart,
melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Ülés helye: Hajmás Községháza

Napirendek:

- 1.) **ÁSZ vizsgálatról**
Előterjesztés: írásban
Előterjesztő: Török Sándor polgármester
- 2.) **Önkormányzat 2017. évi költségvetésének módosításáról**
Előterjesztés: írásban
Előterjesztő: Török Sándor polgármester
- 3.) **Kistélepülési önkormányzatok fejlesztési pályázatáról**
Előterjesztés: szóban
Előterjesztő: Török Sándor polgármester
- 4.) **Egyéb ügyek**
Előterjesztés: szóban
Előterjesztő: Török Sándor polgármester

Hajmás, 2017. szeptember 1.

Török Sándor sk.
polgármester

JELENLÉTI ÍV

Hajmás Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. szeptember 5-én megtartott nyílt képviselő-testületi ülésén megjelentekről

Török Sándor-polgármester	
Kontra Zoltán György-alpolgármester	
Molnár Attiláné képviselő	
Sólyom János képviselő	
Szalai Zsolt képviselő
Patakiné Kercsó Szilvia jegyző	
Tormási Andrea aljegyző	
Török Erzsébet Andrea kirendeltség vezető
.....
.....
.....



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Számvevőszéki jelentéstervezet

Önkormányzatok belső kontrollrendszere

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere
kialakításának és működtetésének
ellenőrzése – Hajmás

2017. 08 hó 04 nap



Renkó Zsuzsanna
Renkó Zsuzsanna
felügyeleti vezető



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

RENKÓ ZSUZSANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DÉR LÍVIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1246-049/2016.

TÉMASZÁM: 2280

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-076411

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
■ JAVASLATOK.....	18
■ MELLÉKLETEK	21
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	21
II. sz. melléklet: Az integritás szemlélet érvényesítésével és az integritás kontrollrendszer képzettségével kapcsolatos megállapítások.....	23
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	25
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	27



ÖSSZEGZÉS

Hajmás Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének hiányosságai miatt az nem biztosította a közpénzfelhasználás szabályosságának, a közvagyon biztonságos és körültekintő befektetésének feltételeit. A pénzügyi befektetéssel kapcsolatos döntéshozatal szabályszerű volt. Az önkormányzati befektetésre vonatkozó adatok nem voltak megbízhatóak. Az Önkormányzatnál nem építették ki a megfelelő védelmet a korrupciós veszélyekkel szemben.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. Az önkormányzatok által betöltött társadalmi szerep, az általuk kezelt közpénz nagysága, a nemzeti vagyon átruházására vagy hasznosítására vonatkozó döntéseik sokrétűsége egyaránt indokoltá tették a számvevőszéki ellenőrzések folytatását. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai igazolták azt, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. A kockázatok alapján fennállt a lehetősége annak, hogy az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá a döntések végrehajtása és számviteli elszámolása nem voltak teljes mértékben szabályszerűek, és a kapcsolódó belső kontrollrendszerek sem működtek minden esetben megfelelően.

Hajmás Község Önkormányzata 2015. december 31-én 4,4 millió Ft vételi áron vásárolt törzsrészcéggel rendelkező KÖZVIL Zrt-ben.

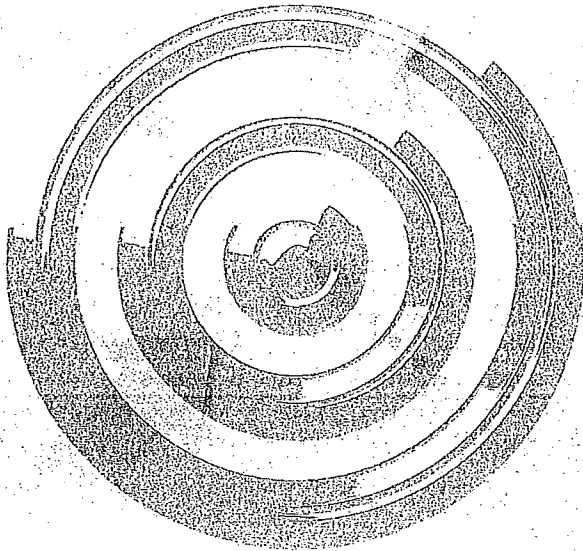
Főbb megállapítások, következtetések

Az egyes befektetések vonatkozásában 2011-2015. között, a gazdálkodás egészét érintően a 2015. évben a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a pillérek összesített értékelése alapján nem volt szabályszerű, ezért az nem biztosította a közpénzfelhasználás szabályosságát. A kontrolltevékenységek nem járultak hozzá a hibák megelőzéséhez, feltárásához. A kockázatkezelési rendszert 2011-2015 között nem működtették, nem mérték fel a kockázatokot, nem határozták meg ezen kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját. Az önkormányzati gazdálkodás során a közérdekű adatok nyilvánosságát nem biztosították, mivel a közzétételi kötelezettséget hiányosan teljesítették.

A részvényvásárlásra vonatkozó döntés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A számviteli nyilvántartásban feltárt hibák miatt nem álltak rendelkezésre megbízható adatok az Önkormányzat befektetéseiről.

Az Önkormányzatnál nem tettek erőfeszítéseket az integritás szemlélet érvényesítése érdekében. Az integritás ellenőrzések kiépítettsége nem volt egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintjével.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy szabályszerűen történt-e az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, az biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését. Az ellenőrzés keretében értékeltük az Önkormányzat korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

Az Önkormányzat egyes befektetési tevékenységeinek ellenőrzése során az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a kialakított kontrollkörnyezet biztosította-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését. Megítéltük, hogy az egyes befektetési tevékenységekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása, valamint az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e, és a belső és külső ellenőrzések hozzájárultak-e az egyes befektetési tevékenységek szabályszerűségéhez.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Hajmás Község Önkormányzata



A Somogy megyében fekvő Hajmás község állandó lakosainak száma 2015. január 1-jén 253 fő volt. Az Önkormányzat¹ öttagú Képviselő-testületének² munkáját háromfős ügyrendi bizottság segítette.

A polgármester³ a 1998. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A jegyző⁴ 2007. április elsejétől, a jegyző⁵ 2015. január elsejétől látta el feladatait. Az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat 2011-2012. között Körjegyzőség, 2013-2014. években a Szentbalázi, 2015-től a Batéi Községi Önkormányzati Hivatal látta el, amely gazdasági szervezettel nem rendelkezett.

Az Önkormányzat a Hivatalon kívül társulások útján látta el feladatait; intézménnyel nem rendelkezett. A településen nem működött helyi nemzetiségi önkormányzat.

Az Önkormányzat a 2015. évi éves költségvetési beszámoló szerint 70,0 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 59,9 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. Az Önkormányzat által kimutatott eszközvagyon értéke 2015. december 31-én 125,5 millió Ft volt. A forrásokon belül a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség állomány 0,6 millió Ft-ot tett ki, pénzüintézzettel szembeni kötelezettségük nem volt. Az Önkormányzat adósságkonszolidációs támogatásban nem részesült.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A demokratikus társadalmakban alapvető igény, hogy a közpénzeket, a közvagyonot használók tevékenységükről elszámoljanak, ahhoz egyértelmű és érvényesíthető felelősségi szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll-, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A belső kontrollrendszer kiépítettsége hozzájárul az integritási szemlélet kialakításához és érvényesüléséhez. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magába foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer szabályozása háromszintű, a törvényi előírásokat az Áht.⁶ és a Möt.⁷, a rendeleti szintű szabályozást az Ávr.⁸ és a Bkr.⁹ tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten az NGM¹⁰ által kiadott standardok és kézikönyvek támogatnak.

A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. Az ÁSZ¹¹ célja, hogy javuljon az ellenőrzött önkormányzatok belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, szabályszerűsége, hozzájárulva ezzel az egyensúlyi helyzet fenntarthatóságához, biztosítva az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást. Az ÁSZ ellenőrzés tapasztalatai nem csupán a közvetlenül ellenőrzött önkormányzatokat támogathatják, hanem a „jó gyakorlat” elterjesztésével azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol eddig még nem végzett ellenőrzést az ÁSZ.

A közsféra integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kiterjed annak értékelésére is, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hogyan hatott az integritás szemlélet érvényesülésére.

AZ ÖNKORMÁNYZATOK ÁTMENETILEG SZABAD PÉNZESZKÖZEINEK BEFEKTETÉSÉT jogszabály nem tiltja, a befektetések jellege nem korlátozott, a pénzügyi szolgáltatók közül az önkormányzatok a kínált szolgáltatás és annak költségei alapján, szabadon választhatnak, azonban a veszteséges gazdálkodás kockázatai és kö-

vetkezményei az önkormányzatokat terhelik. A szabad pénzeszközök felhasználása során kiemelten fontos a felelős gazdálkodás érvényesülése, amely összhangban kell, hogy legyen, az önkormányzati gazdálkodás alapelveivel.

2015. első felében az MNB három befektetési szolgáltató tevékenységi engedélyét vonta vissza és kezdeményezte a vállalkozások felszámolását a működéssel kapcsolatos szabálytalanságok, hiányosságok miatt. A befektetési vállalkozások problémás helyzetbe kerülése jelentős veszteségekhez vezetett számos önkormányzat esetében. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján fennállt a lehetősége annak, hogy az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá a döntések végrehajtása és számviteli elszámolása nem voltak teljes mértékben szabályszerűek, és a kapcsolódó külső és belső kontroll rendszerek sem működtek minden esetben megfelelően.

Az ellenőrzéssel feltárásra kerülhetnek azok a kockázatok, amelyek az önkormányzatok gazdálkodásával, ezen belül befektetési tevékenységeivel, kontrollkörnyezetével kapcsolatosak és a befektetési tevékenységek szabályszerű végrehajtását befolyásolják. Az ellenőrzéssel az önkormányzatok befektetési/vagyongazdálkodási döntéseinek összessége értékelhetővé válik, és megalapozott megállapítás tehető arra vonatkozóan, hogy azok milyen hatást gyakoroltak az önkormányzat vagyónára.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA NÉGY SZINTEN

valósul meg. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *A belső kontrollrendszer egyes pillérei biztosították-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a 2011-2015. években?*

2. — *Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2015. évben szabályszerű volt-e, az biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?*

3. — *Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?*

4. — *Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?*

5. — *Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az Önkormányzatnál?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

A belső kontrollrendszer ellenőrzése esetében megfeleléségi ellenőrzés, a befektetési tevékenységnél szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése a 2015. január 1. és december 31. közötti időszakra terjedt ki. Az önkormányzatok egyes befektetési tevékenységeinek ellenőrzése tekintetében az ellenőrzött időszak a 2011. január 1. – 2015. december 31. közötti időszak. Ezen felül az önkormányzat befektetésekkel kapcsolatos döntés-előkészítésének és döntéshozatalának szabályszerűségét a 2011. január 1. előtti időszakra visszanyúlóan is ellenőriztük, amennyiben a 2015. december 31-én meglévő befektetéseire 2011. január 1-je előtt került sor. Az integritás szemlélet érvényesülését a 2015. évre vonatkozó adatszolgáltatás alapján értékeltük.

Az ellenőrzés tárgya

A helyi önkormányzatnak, mint éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett szervezetnek és polgármesteri hivatalának belső kontrollrendszere. Az integritás szemlélet érvényesülése.

Az önkormányzat 2015. december 31-én meglévő, értékpapírokban megtestesülő befektetései, lekötött betétei, valamint a szabad pénzeszközök terhére, adásvételi szerződés keretében megszerzett, a kötelező feladatok ellátását nem szolgáló az önkormányzat üzleti vagyonába tartozó, az ellenőrzött időszakban (2011-2015.) megszerzett ingatlanok, továbbá – időkorlátozás nélkül megszerzett – kulturális javak (műtárgyak, műalkotások, stb.), illetve a feladatellátást nem szolgáló egyéb értéktárgyak (pl. ékszerek, befektetési nemesfém).

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

Az ellenőrzött szervezet

Hajmás Község Önkormányzata és az önkormányzati működéshez kapcsolódó feladatokat ellátó Hivatal¹².

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv.¹³ 1. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Az ÁSZ tv. 5. § (2) bekezdése alapján az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében az ÁSZ ellenőrzi a helyi önkormányzatok gazdálkodását, valamint az ÁSZ tv. 5. § (6) bekezdése alapján ellenőrzése során értékeli az államháztartás számviteli rendjének betartását és a belső kontrollrendszer működését.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat- tartást az ÁSZ SZMSZ-ének¹⁴ vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzöttek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdés-feltevés (információkérés), valamint elemző eljárással történt. A minták kiválasztása rétegzett, véletlen mintavételi eljárással történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgált adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

A jelentésben használt fogalmak magyarázatát az I. számú melléklet, a jelentésben használt rövidítéseket a rövidítések jegyzéke tartalmazza.

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az önkormányzat által kitöltött tanúsítvány alapján történt a 2015. évre vonatkozóan.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A belső kontrollrendszer egyes pillérei biztosították-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a 2011-2015. években?

Összegző megállapítás

Az egyes befektetési tevékenységeket érintően 2011-2015 között a belső kontrollrendszer egyes pillérei kialakításának és működtetésének hiányosságai következtében azok nem biztosították az önkormányzati vagyon körültekintő és szabályszerű befektetésének feltételeit.

A KONTROLLKÖRNYEZET a 2013-2014. években a Bkr. 6. §. (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem biztosította a befektetésekkel kapcsolatos tevékenység szabályozott végzését, mert a számviteli szabályokat a 2014. évben az Áhsz.¹⁵ 51. § (2) bekezdésének előírásai ellenére a befektetések elszámolásával, nyilvántartásával, a 2013-2014. években a Számv. tv.¹⁶ 14. § (5) bekezdés b) pontjának előírásai ellenére a befektetések értékelésével kapcsolatban nem határozták meg.

A Képviselő-testület az önkormányzati SZMSZ₁₋₂-ben¹⁷ a polgármesterre ruházott át hatásköröket. Ezek között a befektetési döntésekre vonatkozóan szerepelt, hogy a polgármester dönthet a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről. Az értékpapírok adásvételével kapcsolatos hatáskört a Képviselő-testület fenntartotta saját magának.

KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT az Ámr.¹⁸ 157. § (1)-(3) bekezdéseiben és a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem működtettek, a befektetési tevékenységgel kapcsolatban nem mérték fel a kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a 2012-2015. közötti időszakban azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK részeként a befektetések vonatkozásában nem biztosították az előzetes pénzügyi ellenőrzést. A részvény átruházási szerződés ellenjegyzése – az Áht.¹⁹ 98. § (2) bekezdése ellenére – nem történt meg. Ezáltal az Ámr.²⁰ 134. § (7) bekezdésében foglaltak ellenére nem győződtek meg arról, hogy a jóváhagyott költségvetés fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzata biztosítja-e a fedezetet, és a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, továbbá a kötelezettségvállalás célszerűségét megalapozó eljárás megtörtént-e.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER nem biztosította a befektetési tevékenység során a közérdekű adatok nyilvánosságát, mivel az Önkormányzat honlapján nem tette közzé a kisebbségi tulajdoni részesedésű gazdasági társasága nevét, székhelyét, elérhetőségét, tevékenységi körét, képviselőjének nevét, a részesedés

mértékét az Info. tv.²¹ 37. § (1) bekezdése, továbbá az 1. melléklete I/7. pontjának előírása ellenére.

A MONITORING RENDSZER keretén belül működő belső ellenőrzés az Önkormányzat irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak fejlesztését a befektetési tevékenység vonatkozásában támogatta, mivel feltárták az analitikus és főkönyvi nyilvántartások közötti eltérést. A külső ellenőrzések a befektetési tevékenységre nem terjedtek ki.

2. Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2015. évben szabályszerű volt-e, az biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?

Összegző megállapítás

A gazdálkodás egészét tekintve a 2015. évben a belső kontrollrendszer nem volt szabályszerű, nem biztosította a közpénzfelhasználás szabályosságának, és az önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodásnak a feltételeit.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása összességében szabályszerű volt, mert a jogszabályokban előírt megfelelő tartalmú szabályzatokat – az alábbi hiányosságok mellett – elkészítették:

- a számviteli politikában a Számv. tv. 14. § (4) bekezdése előírása ellenére nem rögzítették, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekintenek kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak;
- a számlarendben az Áhsz. 2 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem határozták meg a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit;
- előírták, hogy a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések esetében nem szükséges az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, azonban az Ávr. 53. § (2) bekezdése előírása ellenére a 100 ezer Ft alatti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére vonatkozó szabályokat nem rögzítették.

A KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER működtetése nem volt szabályszerű. A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdése előírása ellenére nem mérték fel és állapították meg a Hivatal tevékenységében rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK működtetése nem volt szabályszerű, és nem biztosította a kiadásokkal kapcsolatban a hibák megelőzését és feltárását, a közpénzfelhasználás szabályosságát mert:

- az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzésre a kötelezettségvállalás dokumentumán, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével nem került sor. Ezáltal az Áht.² 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem győződtek meg arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított volt-e, és a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat;
- a teljesítésigazolást megalapozó dokumentumok nem álltak rendelkezésre az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírása ellenére;
- az érvényesítést az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem szabályszerűen végezték el. Az érvényesítő aláírása nem volt beazonosítható – az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetett – az érvényesítésre kijelölt személyek aláírás mintájával. Az érvényesítés során nem ellenőrizték, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e, mert az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére nem jelezték az utalványozónak, hogy a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzés hiányában történtek, a teljesítésigazolást megalapozó dokumentumok nem álltak rendelkezésre;
- a kötelezettségvállalások szabályszerű nyilvántartásáról az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem gondoskodtak, ezért az Áht.² 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzés során nem tudtak meggyőződni arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, mert:

- a Bkr. 9. § (2) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem határozták meg a beszámolási szinteket, határidőket és módokat;
- az iratkezelés szabályzatot az Ltv.²² 10. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem a Magyar Nemzeti Levéltár egyetértésével adták ki;
- az Info. tv. 37. § (1) bekezdése szerinti közzétételi kötelezettségének teljes körűen nem tettek eleget, mert az Önkormányzat honlapján nem tették közzé az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot az Info tv. 1. melléklete II/1. pontjának előírásai ellenére; továbbá az éves költségvetési beszámolókat, az Info tv. 1. melléklete III/1. pontjának előírásai ellenére.

A MONITORING RENDSZER kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. Az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Bkr. 10. §-ában előírtak ellenére nem alakították ki és nem működtették.

A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, annak ellenére, hogy a Bkr. 47. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodtak a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok és a vonatkozó intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését biztosító nyilvántartás vezetéséről.

A belső kontrollrendszer 2015. évi minősítéséről kiadott vezetői nyilatkozat nem volt helytálló. A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatban

annak ellenére nyilatkoztak a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelményeinek érvényesítéséről, hogy – a Bkr. 6. § (2) bekezdését figyelmen kívül hagyva – nem alakítottak ki és nem működtettek olyan folyamatokat, amelyek a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosították volna.

3. Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A befektetési célú részvényvásárlással kapcsolatos döntéshozatal szabályszerű volt.

Az Önkormányzatnak 2015. december 31-én 2,3 millió Ft névértékű, 4,4 millió Ft vételi áron vásárolt KÖZVIL Zrt.²³ részvénye volt. A beszerzésekre 2004-2014. évek között került sor. Befektetési célú ingatlan, lekötött betéttel, kulturális javakkal, egyéb értéktárgyakkal nem rendelkeztek.

A részvényvásárlással kapcsolatos döntéshozatal megfelelt az Ötv.²⁴ előírásainak, arról a Képviselő-testület határozattal²⁵ döntött. Az Önkormányzat a KÖZVIL Zrt. részvényeket havi részletfizetések ellenében szerezte meg, de fizetési kötelezettségét nem tudta az előírt határidőben teljesíteni, ezért a részvények átadása a futamidőn belül időlegesen eltért a szerződés szerinti ütemezéstől.

4. Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A részvények számviteli elszámolásának hibái miatt a költségvetési beszámoló befektetésekre vonatkozó adatainak megbízhatósága 2011-2015 között nem volt biztosított.

1. táblázat

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK (MILLÓ FT)

Év	Tény- leges	Beszámoló- ban kimu- tatott	Elté- rés
2011.	3,2	1,4	1,8
2012.	3,7	1,7	2,0
2013.	4,2	2,1	2,1
2014.	4,4	2,3	2,1
2015.	4,4	2,3	2,1

Forrás: ÁSZ kigyűjtés az Önkormányzat adataiszolgáltatásából

A BEFEKTETÉSEK NYILVÁNTARTÁSA során a Hivatal a 2011-2013. években az Áhsz.²⁶ 29. § (1) bekezdésének a 2014-2015. években az Áhsz.² 16. § (5) bekezdésének előírása ellenére – az 1. táblázatban bemutatottak szerint – nem a bekerülési értéken mutatta ki a részvények állományát.

A KÖZVIL részvényeket a számvitelben a befektetett pénzügyi eszközök között, tartós részesedés helyett tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként szerepeltették, amely nem felelt meg a 2011-2013. években az Áhsz.¹ 19. § (2) bekezdésében, a 2014-2015. években az Áhsz.² 11. § (9) bekezdésében foglaltaknak.

A részvényekről vezetett részletező nyilvántartás szabálytalan volt, mert nem tartalmazta a 2014-2015. éveket érintően az Áhsz.² 14. melléklet VIII. 2. a)-i) pontjaiban meghatározott tartalmi elemeket.

AZ ÉV VÉGI SZÁMVITELI FELADATOK során a 2011-2014. évek között az Áhsz.¹ 37.§ (1)-(2) bekezdése, az Áhsz.² 22. § (1)-(2) bekezdése ellenére a részvényeket nem leltározták. A 2015. évi leltár nem felelt meg a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mert

nem tartalmazta tétélesen és ellenőrizhető módon a részvényeket megnyitásban.

Az Önkormányzatnál a KÖZVIL Zrt-ben lévő részesedéseket a Számv. tv. 46. § (3) bekezdésben, az Áhsz.₁ 32. § (1) bekezdésében, az Áhsz.₂ 20. § (1) bekezdésében és a 21. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére 2011-2015 között évente nem értékelték.

5. Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az Önkormányzatnál?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat nem tett erőfeszítéseket az integritás szemlélet érvényesítése érdekében. Az integritás kontrollok kiépítettsége nem volt egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintjével.

Az Önkormányzat az ellenőrzést megelőzően nem vett részt az ÁSZ Integritás Projektjében. Az ÁSZ Integritás Projekt az ÁSZ 2009-ben indított „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című kiemelt projektje (<http://integritas.asz.hu/>). Az Önkormányzat a jogszabályok által is előírt szabályossági kontrollokat összességében kiépítette, azonban a korrupciós kockázatokkal szembeni védelem növelő integritás kontrollok kiépítettsége alacsony volt. Az integritás kontrollrendszer kiépítettségével kapcsolatos megállapításokat a II. sz. melléklet tartalmazza.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

a jegyzőnek:

1. *Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásnak megfelelő kialakításáról és működtetéséről, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartásáról.*
(1. számú megállapítás 3. és 5. bekezdései, 2. számú megállapítás 1-5. bekezdései és 6. bekezdés 2. tagmondata alapján)
2. *Intézkedjen a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítéséről a számviteli nyilvántartásokban.*
(4. számú megállapítás 1-2. bekezdései alapján)
3. *Intézkedjen a részvényekhez kapcsolódó részletező nyilvántartások jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetéséről.*
(4. számú megállapítás 3. bekezdése alapján)
4. *Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott részvények jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.*
(4. számú megállapítás 4. bekezdése alapján)
5. *Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott részesedések jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről.*
(4. számú megállapítás 5. bekezdése alapján)

6. *Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*

(1. számú megállapítás 5. bekezdése, 2. számú megállapítás 3. bekezdése, 4. bekezdés 3. pontja és 6. bekezdés 2. tagmondata, 4. számú megállapítás 1-5. bekezdései alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

ÁSZ Integritás Projekt	<p>Az Állami Számvevőszék 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közszféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrolllok szintjét. Az Állami Számvevőszék a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükörképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz.</p> <p>(Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)</p>
belső ellenőrzés	<p>Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Bkr. 2. § b) pontja)</p>
belső kontrollrendszer	<p>A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetészerű használatától. (Áht. 2 69. § (1) bekezdése)</p>
belső kontrollrendszer pillérei, kontrollterületei	<p>A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Bkr. 3. §-a)</p>
betét	<p>a Ptk.²⁷ szerinti betétszerződés vagy a takarékbetétről szóló 1989. évi 2. törvényerejű rendelet szerinti takarékbetét-szerződés alapján fennálló tartozás, ideértve a hitelintézetnél a fizetésiszámla-szerződés alapján fennálló pozitív számlaegyenleget is (Hpt.²⁸ 6. § (1) bekezdés 8. pont).</p>
helyi önkormányzat	<p>A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet, a Polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. A helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolója magába foglalja a helyi önkormányzat – nem költségvetési szerveihez tartozó – feladataihoz kapcsolódó bevételeket és kiadásokat. A helyi önkormányzat összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját a helyi önkormányzatra és</p>

	költségvetési szerveire vonatkozóan külön-külön beérkezett éves költségvetési beszámolók alapján a Kincstár készíti el és küldi meg az önkormányzatnak. (Forrás: Mötv. 41. § (1), (2), (6) bekezdései; Áhsz.2 2. § (1) bekezdése, 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja, 30. §-a, 37. § (1) és (6) bekezdése)
hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	minden olyan értékpapír, illetve törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzösszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcsön) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy (Számv. tv. 3. § (6) bekezdés 2. pont)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integritás	Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közszféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánosság, átláthatóság, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója” című dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
részvény	a kibocsátó részvénytársaságban gyakorolható tagsági jogokat megtestesítő, névre szóló, névértékkel rendelkező, forgalomképes értékpapír (Ptk. 3:213. § (1) bekezdés)
kulturális javak	az élettelen és élő természet keletkezésének, fejlődésének, az emberiség, a magyar nemzet, Magyarország történelmének kiemelkedő és jellemző tárgyi, képi, hangrögzített, írásos emlékei és egyéb bizonyítékai - az ingatlanok kivételével -, valamint a művészeti alkotások (a kulturális örökség védelméről szóló 2001. évi LXIV. törvény)
tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévét követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni (Számv. tv. 27. § (7) bekezdés)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ INTEGRITÁS SZEMLÉLET ÉRVÉNYESÍTÉSÉVEL ÉS AZ INTEGRITÁS KONTROLLRENDSZER KIÉPÍTETTSÉGÉVEL KAPCSOLATOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat által 2015. évre kitöltött integritás tanúsvány alapján – öt kockázati területen – a kialakított kontrollokat értékeltük. Az Önkormányzatnál az integritás kontrollrendszer kialakítása összességében alacsony volt.

AZ INTEGRITÁS KONTROLLOK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Megnevezés	Maximum elérhető pontszámok	Elért pontszámok	Értékelés
1.	Összeférhetetlenség és etikai elvárások	5	4	közepes
2.	Humán erőforrás-gazdálkodás	5	5	magas
3.	A szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések	5	3	alacsony
4.	A nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése	5	0	alacsony
5.	Az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása	5	1	alacsony
	Összesítő értékelés	25	13	alacsony

Forrás: ÁSZ által készített értékelés

A kontrollok kiépítettségének főbb hiányosságai az alábbiak voltak:

1. a speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások tekintetében az Önkormányzatnál:
 - nem rendelkeztek a vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló iratkezelési szabályzattal;
 - nem szabályozták a külső személyekkel való kapcsolattartást;
 - nem rendelkeztek belső szabályzattal a szervezeten belüli közérdekű bejelentők védelmére vonatkozóan;
 - nem működtettek a szervezeten kívülről érkező panaszokat és közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert;
 - nem rendelkeztek nyilvánosan közzétett stratégiával;
 - nem végeztek rendszeres korrupciós kockázatelemzéseket;
 - nem volt korrupcióellenes képzés az elmúlt 3 évben.
2. a „lágy” kontrollok (a szervezet által önként bevezetett, kialakított szabályok, követelmények) kialakítását érintően az Önkormányzatnál:
 - nem szabályozták az ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadásának feltételeit;
 - nem működtettek egyéni teljesítményértékelési rendszert.



FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Hajmás Község Önkormányzata
² Képviselő-testület	Hajmás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
³ polgármester	Hajmás Község Önkormányzatának polgármestere
⁴ jegyző ₁	Szentbalázs, Cserénfa, Kaposgyarmat, Hajmás, Gálosfa Községek Körjegyzőségének és a Szentbalázsi Közös Önkormányzati Hivatal kinevezett jegyzője 2007.04.01-től 2014.12.31-ig
⁵ jegyző ₂	Batéi Közös Önkormányzati Hivatal kinevezett jegyzője 2015.01.01-től
⁶ Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2012. január 1-jétől) 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁷ Möt.v.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2013. január 1-jétől)
⁸ Ávr.	368/2011. ((XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁰ NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
¹¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹² Hivatal	Szentbalázs, Cserénfa, Kaposgyarmat, Hajmás, Gálosfa Községek Körjegyzősége 2012. december 31-éig Szentbalázsi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. december 31-éig Batéi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. január 1-jétől
¹³ ÁSZ tv	2011. évi LXV. törvény az Állami Számvevőszekről
¹⁴ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2015. (XII. 30.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2016. január 1-jétől) Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII. 29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2017. január 1-jétől)
¹⁵ Áhsz. ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
¹⁶ Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
¹⁷ önkormányzati SZMSZ ₁	Hajmás Község Önkormányzat Képviselőtestületének 4/2007. (V.24.) sz. rendelete az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról (hatálytalan: 2011. május 10-étől)
önkormányzati SZMSZ ₂	Hajmás Község Képviselőtestületének 10/2011. (XI.10.) sz. rendelete az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról (hatálytalan: 2015. november 17-étől)
¹⁸ Ámr. ₂	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
¹⁹ Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (Hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
²⁰ Ámr. ₁	217/1998. (XII. 30) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan: 2010. január 1-jétől)
²¹ Info. tv	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)

- ²² Ltv. 1995. évi LXVI. törvény a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről (hatályos: 1996. január 1-jétől)
- ²³ KÖZVIL Zrt. KÖZVIL Első Magyar Közvilágítási Zrt.
- ²⁴ Ötv. a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan 2014. október 12-étől)
- ²⁵ határozat Hajmás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 56/2003. (XI. 28.) számú határozata
- ²⁶ Áhsz.1 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló (hatálytalan: 2014. január 1-től)
- ²⁷ Ptk. 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos 2014. március 15-étől)
- ²⁸ Hpt. 2013. évi CCXXXVII. törvény a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról (hatályos 2014. január 1-jétől)

Hajmás Község önkormányzata
7473 Hajmás, Templom tér 1.

Batéi Közös Önkormányzati Hivatal
7258 Baté, Fő u. 7.

Ügyisz: B- 1341-2 /2017. , H-131-10/2017.

Hiv.sz: V-1246-049/2016.

Témaszám.2280

Tárgy: Észrevétel Számvevőszéki jelentéstervezetre

Állami Számvevőszék

Budapest 4.

Pf.54.

1364

Tisztelt Állami Számvevőszék!

Az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Hajmás községben” című 2017. augusztus 8-án kézhez vett jelentéstervezetükben foglaltakhoz az alábbi észrevételt tesszük:

A: ÁSZ.2. Megállapításhoz: „Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2015. évben szabályszerű volt-e, az biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?

- **ÁSZ megállapítás:** Kontrolltevékenységek működtetésének első pontjához: „az Ávr. 55. §. (1)bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzésre a kötelezettségvállalás dokumentumán, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével nem került sor.”
- I. **Észrevétel:** Az Önkormányzat és a Hivatal a beküldött mintatételeket ellátta pénzügyi ellenjegyzéssel és a pénzügyi ellenjegyzés dátumával a mintatételekhez beküldött számla mellé csatolt „Utalvány 2015. évre” című dokumentumon, továbbá amennyiben pénztári kifizetés volt, akkor a pénztárbizonylaton. Az egyszeri személyi juttatások kifizetésénél a kifizetési jegyzéken szerepel az ellenjegyző aláírása és dátum. Az 1-el és P.1-el kezdődő személyi mintatételek, továbbá 4.3, 4.22, 5.4, 6.5, 6.7 mintatételeken kívül mindegyik mintatételen szereplő összeg 100.000 Ft alatti tétel, amelyhez az Ávr. 53. §. (1) bekezdés a) pontja és a Gazdálkodási Szabályzatunk 1.2.1 pontjában foglaltak szerint nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás. Ezen esetekben is az „Utalvány 2015. évre” című dokumentumon szerepel az ellenjegyző aláírása és dátuma. A dokumentum mintát az

EPER pénzügyi program állította elő. Az említett mintatételek mellett is szerepel vagy megrendelés – 6.5, 4.22- , vagy szerződés – 4.3,6.4, 6.7. Kérjük a fentiek szerint pontosítani, módosítani a megállapítást.

- ÁSZ megállapítás: Kontrolltevékenységek működtetésének második pontjához: „ a teljesítést megalapozó dokumentumok nem álltak rendelkezésre az Ávr. 57. §. (1) bekezdésének előírása ellenére:”
- II. **Észrevétel:** Az Önkormányzat és a Hivatal által beküldött mintatételeken a számlán, vagy/és az „Utalvány 2015. évre „ című dokumentumon, továbbá amennyiben pénztári kifizetés volt, akkor pénztárbizonylatot minden esetben teljesítés igazolással és dátummal ellátta. A személyi juttatások 1- számú és P.1. számú mintatételek és a 4.3, 4.22, 5.4, 6.5, 6.7 mintatételeken kívül mindegyik tétel 100.000 Ft alatti tétel. Ezen esetekben is az „Utalvány 2015. évre” című dokumentumon szerepel a I. sorban a teljesítés igazolása, a számlákra pedig rányomtatva a „teljesítést igazolom” és a teljesítést igazoló aláírása, dátum szerepel. Kérjük a fentiek szerint pontosítani, módosítani a megállapítást.
- ÁSZ megállapítás: Kontrolltevékenységek működtetésének harmadik pontjához: „az érvényesítést az Ávr. 58. §. (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem szabályszerűen végezték el.” „Az érvényesítés során nem ellenőrizték, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e, mert az Ávr. 58. §. (2) bekezdés előírása ellenére nem jelezték az utalványozónak, hogy a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzés hiányában történtek, a teljesítésigazolást megalapozó dokumentumok nem álltak rendelkezésre.”
- III. **Észrevétel:** Az Önkormányzat és a Hivatal csatolt mintatételein is minden számlához kapcsolódó „Utalvány 2015. évre,” című dokumentumot az érvényesítő ellátta „rövidített” aláírásával. Az érvényesítő nem jelzett, mivel nem észlelte a jogszabályok megsértését, mivel a kötelezettségvállalásokat a megadott mintatételeken pénzügyileg ellenjegyezték, a teljesítéseket a számlákon, vagy az „Utalvány 2015. évre” című dokumentumon ellenjegyezték. Továbbá az önkormányzat és a Hivatal éves költségvetésében a kifizetések, vállalt kötelezettségek tervezésre kerültek (költségvetések csatolásra kerültek.) Kérjük a fentiek szerint pontosítani, módosítani a megállapítást.
- ÁSZ megállapítás: Kontrolltevékenységek működtetésének negyedik pontjához. „a kötelezettségvállalások szabályszerű nyilvántartásáról az Ávr. 56. §. (1) bekezdésének foglaltak ellenére nem gondoskodtak, ezért az Áht. 37. §. (1) bekezdésén foglaltak ellenére a pénzügyi ellenőrzés során nem tudtak meggyőződni arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e.”
- IV. **Észrevétel:** A kötelezettségvállalásról szóló nyilvántartást a Hivatal és Önkormányzat részéről feltöltöttük (kötválnyt-15 és Kötváll_nyilv_Hiv2015). Az pénzügyi ügyintézők a Kincstár KGR felületén havonta PM _Infon keresztül adatot szolgáltatnak a Kincstár részére az aktuális éves költségvetés havi teljesítéséről, ahol a könyvelésben szintén meggyőződnek arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e a következő kötelezettségvállalás esetén az éves költségvetési rendelet és a hivatal költségvetési határozat alapján.
Kérjük a fentiek szerint pontosítani, módosítani a megállapítást.

- ÁSZ megállapítás „ Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, mert: a Bkr. 9. §. (2) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem határozták meg a beszámolási szinteket, határidőket és módokat. „
- V. Észrevétel: A Batéi Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-nek (KÖH_ SZMSZ) III. fejezet B: pontja szabályozza az utasítást, ellenőrzési jogok gyakorlását, beszámoltatást, továbbá minden köztisztviselő munkaköri leírásában (ezek közül csatolásra került: jegyző, aljegyző, gazdasági vezető, pénzügyesek) szerepelnek a beszámoltatásra és felelősségre vonatkozó előírások. A „FEUVE” néven csatolt dokumentáció 1. sz. melléklete a működési folyamatok ellenőrzési nyomvonalát tartalmazza határidőkkel, felelőssel, jogszabályi hivatkozásokkal. Kérjük a fentiek alapján a megállapítást pontosítani, módosítani.
- ÁSZ megállapítás: A monitoring rendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. Az operatív tevékenységet során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Bkr. 10. §-ában előírtak ellenére nem alakították ki és nem működtették. „
- VI. Észrevétel: Az önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzését a Somogyjádi székhelyű Kaposvár és Környéke Belső Ellenőrzési Társulás látja el, amelyről csatolásra került a társulási megállapodás (belsotarsmeg), továbbá a Batéi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat feltöltött „KÖH-szmsz” VII. fejezet 22. pontja is tartalmazza és a Hajmás Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2015. (XI.17.) önkormányzati rendelet 45. §. (1) bekezdése is tartalmazza, feltöltve „szmsz-2015.”. A monitoringot, az észrevételek nyomon követését igazolja továbbá a feltöltött „monitoring” dokumentum. Kérjük a fentiek alapján a megállapítást pontosítani, módosítani.
- ÁSZ megállapítás : „A Belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi követelményeknek, annak ellenére, hogy a Bkr. 47. §. (1) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodtak a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok és vonatkozó intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését biztosító nyilvántartás vezetéséről. „
- VII. Észrevétel: A belső ellenőrzési vezető (társulási megállapodás alapján) éves bontásban nyilvántartást vezet a jelentésekben tett megállapításokról, javaslatokról és ezáltal a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtásának nyomon követéséről intézkedett, amit igazol a feltöltött dokumentumok közül az : „intezkedes_nyt” : 31-32-33 pontjai, továbbá „ny-15” dokumentum 21. pontja. Kérjük a megállapítást a fentiek alapján pontosítani, módosítani.
- ÁSZ megállapítás: Monitoring rendszer 3. bekezdéséhez: „...” nem alakítottak ki és nem működtettek olyan folyamatokat, amelyek a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosították volna. „
- VIII. Észrevétel: A csatolt „FEUVE” szabályzat, Gazdálkodási Szabályzat, a Hivatal és az önkormányzat SZMSZ-e, a belső ellenőrzési társulás keretében csatolt dokumentumok, társulási megállapodás, intézkedések és Belső ellenőrzési kézikönyv (Ber1, BER2, BER3) igazolják a megfelelő szabályzatok kialakítását, amely alapján a rendelkezésre álló források felhasználásra Bkr. 6. §. (2) bekezdése szerint igazolható. Kérjük a megállapítást a fentiek alapján pontosítani, módosítani.

B: ÁSZ megállapítás: Főbb megállapításokhoz, következtetésekhez: (5. oldal):

- IX. **Észrevétel:** A fenti észrevételekből az a megállapítás, hogy a kockázatkezelési rendszert 2011 – 2015. között nem működtették, ez a 2015. évre nem vonatkozik, amit a számos feltöltött szabályzat és belső ellenőrzés és jelentés is igazol. Kérjük az észrevétel alapján a megállapítások közül a 3. mondatot pontosítani, módosítani.

C: ÁSZ megállapítás: II. mellékletéhez az kontrollrendszer kialakítása alacsony volt.

- X. **Észrevétel:** 4. pontban „a nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése„ megnevezésnél elért pontszám „0 „ amivel nem értünk egyet, mivel ilyet nem tapasztaltunk sem a hivatalban, sem az önkormányzatnál. A hiányosságoknál felsorolt lágy kontrollok közül a „nem működtettek egyéni teljesítményértékelési rendszert” nem valós, hiszen az önkormányzatnál egy polgármester és 1 fő közalkalmazott szerepel a létszámban a 2015. évi beszámolóban, azonban a falugondnok közalkalmazott munkáját az önkormányzat képviselő-testülete minden évben egyszer értékeli, ezt a felügyeleti szervek két évente ellenőrzik is, továbbá a polgármester munkáját is értékeli a testület évvégén, amikor jutalmat állapít vagy nem állapít meg részére. A Hivatalnál a teljesítményértékelési rendszer működik a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényben foglaltak szerint, amit a Közös Hivatal SZMSZ-e is tartalmaz III. fejezet C) pontja. A fentiek alapján kérjük az integritás kontrollok értékelését közepesre módosítani a fenti észrevételeink alapján.

Tisztelt Számvevőszék!

A fenti észrevételeinek kérjük szíveskedjenek megvizsgálni és értékelni.

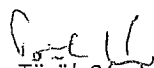
Továbbá kérjük, hogy az ellenőrzési jelentésük 8. oldalán is említett „Jó gyakorlatokat” megismerhessük és olyan mintákat, szabályzókat tudjunk kialakítani, hogy az a jövőben megfeleljen minden jogszabályi követelményeknek és az intézkedési tervünket már ezek alapján tudjuk majd végrehajtani és a hiányosságokat pótolni.

Sajnos a mai változó pénzügyi szabályozókban és folyamatosan változó pénzügyi könyvelési rendszer alkalmazásával (DOKK, EPER, ASP) nem egyszerű ilyen kis önkormányzatoknál önállóan a legjobb helyes megoldásokat kidolgozni, mivel ilyen kis önkormányzatoknál a pénzügyi ügyintézők nem csak egy pénzügyi folyamatot végeznek, mint egy nagyobb városban, hanem a gazdálkodás teljes folyamatát a nyilvántartástól, könyvelésig, beszámolóig mindent át kell látniuk és a jogszabályokat helyesen kell alkalmazniuk.


A pénzügyi ösztönző rendszer sem segíti azt, hogy a hivatalnál a megfelelő végzettséggel rendelkező pénzügyeseket meg tudjuk tartani, hiszen nálunk ezen a területen a legnagyobb az elvándorlás.

Ebben is kérjük a segítségüket, hogy jelezzék ezen problémákat az illetékesek felé, mert a jó szakemberekkel és a jól megfizetett szakemberekkel tudnánk a megfelelő színvonalat a gazdálkodásban is biztosítani, hogy az ellenőrző szervezeteknek is egyre több jó gyakorlatokkal lehessen szolgálniuk.

Hajmás 2017. augusztus 22.


Török Sándor
polgármester




Patakiné Kercsó Szilvia
jegyző

Hajmás Községi Önkormányzat
7473 Hajmás, Templom tér 1.

Batéi Közös Önkormányzati Hivatal
7258 Baté, Fő u. 7.

Ügyisz:B-1341-3 /2017.

Hív.sz. V-1246-049/2016.

Témaszáma: 2280

Állami Számvevőszék

Budapest 4. Pf. 54. 1364.

Intézkedési terv – Hajmás Község Önkormányzata

Az Állami Számvevőszéknek „ Az Önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzés- Hajmás” megnevezésű
2280.sorszám alatt megküldött jelentése alapján

A fenti számú ÁSZ. jelentésre az alábbi intézkedési tervet adom ki:

Sor- szám	ÁSZ megállapítás	ÁSZ javaslat	Tervezett intézkedés	Felelős	Határidő	Intézkedés végrehajtása
--------------	------------------	--------------	----------------------	---------	----------	-------------------------

<p>1.</p>	<p>1.sz. megállapítás 3. és 5. bekezdései:</p> <p>(3), A kockázatkezelési rendszert az Ámr. 157. §. (1)-(3) bekezdéseiben és a Bkr. 7.§. (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem működtették, a befektetési tevékenységgel kapcsolatban nem mérték fel a kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a 2012-2015. közötti időszakban azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. „</p>	<p>1. Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásnak megfelelő kialakításáról, valamint a gazdálkodási jogköörök gyakorlati alkalmazása során a jogszabályi előírások betartásáról</p>	<p>Fel kell mérni a befektetésekkel kapcsolatos kockázatokat, a felmérés eredménye szerint meg kell tenni a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. Belső Kontrollrendszer kézikönyv és FEUVE szabályzat felülvizsgálata.</p>	<p>végrehajtásért: gazdasági vezető ellenőrzésért: jegyző</p>	<p>2017. október 30. és folyamatos</p>
<p>2.</p>	<p>(5), Az információs és kommunikációs rendszer nem biztosította a befektetési tevékenység során a közérdekű adatok nyilvánosságát mivel az Önkormányzat honlapján nem tett közzé a kisebbségi tulajdoni részesedésszerű gazdasági társaság nevét, székhelyét, elérhetőségét, tevékenységi körét, képviselőjének nevét, a részesedés mértékét az Info. tv. 37. §. (1) bekezdése, továbbá az 1. melléklete 1/7. pontjában előírása ellenére.”</p>	<p>A Hajmás Önkormányzat honlapján közzé kell tenni a kisebbségi tulajdoni részesedésszerű gazdasági társaság nevét, székhelyét, elérhetőségét, tevékenységi körét, képviselőjének nevét, a részesedés mértékét az Info. tv. 37. §. (1) bekezdése, továbbá az 1. melléklet 1/7. pontjának előírása szerint.</p>	<p>végrehajtásért: jegyző által kijelölt pénzügyi ügyintéző ellenőrzésért: jegyző</p>	<p>2017. október 30. és folyamatos</p>	
<p>2.sz. megállapítás 1-5 bekezdései:</p>	<p>(1), A kontrollkörnyezet kialakítása összességében szabályszerű volt, mert a jogszabályokban előírt megfelelő tartalmú szabályzatokat – az alábbi hiányosságok mellett- elkészítették:</p>				

3.	<ul style="list-style-type: none"> számviteli politikában a Számv. tv. 14. §. (4) bekezdése előírása ellenére nem rögzítették, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekintetnek kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, ráfordításnak, 	<p>Számviteli politikában rögzíteni kell azt, hogy a számviteli elszámolás és értékelés tekintetében mit tekintenek kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költséggnek, ráfordításnak.</p>	végrehajtásért: gazdasági vezető ellenőrzésért: jegyző	2017. október 30.
4.	<ul style="list-style-type: none"> számlarendben az Áhsz. 51. §. (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem határozták meg a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylatok és forgalmi követelményeit, 	<p>A számlarendet felüli kell vizsgálni és pontosan meg kell határozni az Áhsz. 51. §. (3) bekezdése szerint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylatok és forgalmi követelményeit.</p>	végrehajtásért: gazdasági vezető ellenőrzésért: jegyző	2017. november 30. és folyamatos
5.	<ul style="list-style-type: none"> előírták, hogy a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések esetében nem szükséges az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, azonban az Ávr. 53. §. (2) bekezdése előírása ellenére a 100 ezer Ft alatti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére vonatkozó szabályokat nem rögzítették. 	<p>A Számviteli politikában módosítani szükséges a 100 e Ft-ot el nem érő kifizetéseket 200 e Ft-ot el nem érő kifizetésekre (jogszába-lyi változás miatt) és rögzíteni szükséges az ezen összeget el nem érő előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.</p>	végrehajtásért: gazdasági vezető ellenőrzésért: jegyző	2017. október 30.

6.	<p>(2), „A kockázatkezelési rendszer működtetése nem volt szabályszerű. A Bkr. 7. §. (1)-(2) bekezdése előírása ellenére nem mértek fel és állapították meg a Hivatal tevékenységében rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok folyamatos nyomon követésének módját. „</p>	<p>A Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és megállapítása, és a kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedés, és nyomon követésének módjának meghatározása. Ezzel kapcsolatban a FEUVE szabályzat felülvizsgálata. Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése.</p>	<p>végrehajtásért a kockázatok felméréseért, szervezeti felelős kijelölésért- jegyző Feuue felülvizsgálatáért- gazdasági vezető ellenőrzésért: jegyző</p>	<p>2017. november 30., továbbá minden költségvetési év előtt 11.30-ig</p>
7.	<p>(3), „A kontrolltevékenységek működtetése nem volt szabályszerű, és nem biztosította a kiadásokkal kapcsolatban a hibák megelőzését és feltárását, a közpénzfelhasználás szabályosságát mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az Árv. 55. §. (1) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzésre a kötelezettségvállalás dokumentumán, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével nem került sor. Ezáltal az Ávt. 37. §. (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem győződtek meg arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított volt-e, és a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, 	<p>Pénzügyi ellenjegyzés folyamatos elvégzése a kötelezettségvállalás dokumentumain (megrendelés, szerződés) a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével (eddig is megtörtént). Az ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy az Ávt. 37. §. (1) bekezdése szerint a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e a tervezett kifizetési időpontban, a pénzügyi fedezet biztosított-e, és a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Amennyiben a fentiek nem állnak fenn, jelzési kötelezettség előírása a munkaköri leírásokban az ellenjegyzőnek az Árv. 54. §. (3) bekezdése alapján.</p>	<p>végrehajtásért: ellenjegyzésre kijelölt pénzügyi ügyintéző, gazdasági vezető Munkaköri leírások kiegészítésére: jegyző ellenőrzésért: gazdasági vezető, jegyző</p>	<p>azonnal és folyamatos</p>

8.	<ul style="list-style-type: none"> a teljesítésigazolást megalapozó dokumentumok nem átlak rendelkezésre az Ávr. 57. §. (1) bekezdésének előírása ellenére, 	<p>A gazdálkodási szabályzatban rögzíteni, hogy mikor nem kell teljesítésigazolást elvégezni (Ávr. 57. §. (3) bekezdése.)</p> <p>A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, elleszolgáltatást is magába foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését (eddig is megtörtént). A teljesítésigazolást megalapozó külön dokumentumok csatolása a számlákhoz a kötelezettségvállaló által, ezek ellenőrzése az ellenjegyző által. Teljesítés igazoló személyek belső oktatása a az Ávr-ben meghatározott és a belső szabályzatokban meghatározott feladat ellátására.</p>	<p>Gazdálkodási szabályzat módosításáért: gazdasági vezető</p> <p>Teljesítés igazolás ellátásáért: költségvetési szerv kötelezettségvállalója (önkormányzat: polgármester, Hivatalnái: jegyző) Belső oktatásért: jegyző, gazdasági vezető</p>	<p>2017. 11.30. azonnal és folyamatos az oktatásban (új dolgozó kinevezése esetén)</p>
9.	<ul style="list-style-type: none"> az érvényesítés az Ávr. 58. §. (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem szabályszerűen végezték el. Az érvényesítő aláírása nem volt beazonosítható – az Ávr. 60. §. (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetett- az érvényesítésre kijelölt személyek aláírás mintával. Az érvényesítés során nem ellenőrizték, hogy a meg- 	<p>Az érvényesítő személyek felhívása, hogy az Gazdálkodási szabályzatban leadott aláírásmintájában megadottak szerint végezzék az érvényesítést, továbbá az érvényesítés során az Ávr 58. §-ában foglaltak szerint teljesítsék kötelezettségüket. Szabálytalanság esetén írásbeli jelzést tegyenek az Ávr. 58. §. (2) bekezdése alapján</p>	<p>végrehajtásért: érvényesítésre kijelölt pénzügyi ügyintézők ellenőrzésért: gazdasági vezető, jegyző Belső oktatásért: jegyző, gazdasági vezető</p>	<p>azonnal és folyamatos, az oktatásban (új dolgozó kinevezése esetén)</p>

	<p>előző ügymenetben a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e, mert az Ávr. 58. §. (29) bekezdés előírása ellenére nem jelezték az utalványozónak, hogy a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzés hiányában történtek, a teljesítésigazolást a megalapozó dokumentumok nem állítják rendelkezésre, a kötelezettségvállalások szabályszerű nyilvántartásáról az Ávr. 56. §. (19) bekezdésében foglaltak ellenére nem gondoskodtak, ezért az Áht. 37. §. (1) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzés során nem tudtak meggyőződni arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e.”</p>	<p>az utalványozónak. Érvényesítésre jogosult személyek belső oktatása az Ávr-ben meghatározott és a belső szabályzatokban meghatározott feladatok ellátására.</p>		
	<p>(4), Az információs és kommunikáció rendszer kialakítása és működtetés nem volt szabályszerű, mert:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a Bkr. 9. §. (2) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem határozták meg a beszámolási szinteket, határidőket és módokat. 	<p>FEUVE szabályzat felülvizsgálata és végrehajtásért gazdasági vezető, ellenőrzésért: jegyző</p>		

11.	<ul style="list-style-type: none"> • az iratkezelési szabályzatot az Ltv. 10. §. (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem a Magyar Nemzeti Levéltár egyetértésével adták ki, 	Iratkezelési szabályzat jóváhagyása, 2018. évtől újbóli felülvizsgálata, Levéltári jóváhagyási eljárás elindítása (folyamatban.)	jegyző	folyamatban, 2018. évtől ASP bevezetésével 2018.01.30-ig.
12.	<ul style="list-style-type: none"> • az Info. tv. 37. §. (19) bekezdése szerinti közzétételi kötelezettségének teljes körűen nem tették eleget, mert az Önkormányzat honlapján nem tették közzé az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot az Info. tv. 1. melléklete II/1. pontjában előírtai ellenére, továbbá az éves költségvetési beszámolókat, az Info tv. 1. melléklete II/1. pontjában előírtai ellenére.” 	Önkormányzat honlapján az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatok közzététele. Az önkormányzat éves költségvetési beszámolójának közzététele az Info. tv. előírásai alapján.	Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat közzétételéért: a jegyző Költségvetési beszámoló közzétételéért: gazdasági vezető	2017.09.30-ig évente május 30-ig
13.	(5) „A monitoring rendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. Az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatok és eseti nyomon követést a Bkr. 10. §-ában előírtak ellenére nem alakították ki és nem működtették.”	FEUVE szabályzat felülvizsgálata, monitoring rendszer folyamatos működtetése. Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata.	FEUVE felülvizsgálat: gazdasági vezető BER: felülvizsgálata belső ellenőr. Monitoring rendszer működtetése: jegyző	2017.11.30.

14.	<p>2.sz. megállapítás 6.bekezdés 2. tagmondata:</p> <p>„...nem gondoskodtak a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok és a vonatkozó intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését biztosító nyilvántartás vezetéséről.”</p>		<p>Belső ellenőrzési jelentések intézkedéseinek folyamatos nyilvántartása, nyomon követése, jelenlegi nyilvántartás felülvizsgálata.</p>	<p>belső ellenőr és jegyző</p>	<p>folyamatban, rendelkezésre áll</p>
15.	<p>4.sz. megállapítás 3. bekezdése:</p> <p>„ A részvényekről vezetett részletező nyilvántartás szabálytalan volt, mert nem tartalmazta a 2014-2015. éveket érintő Áhsz. 14. melléklet VIII. 2)a)-j) Pontjaiban meghatározott tartalmi elemeket.”</p>	<p>3.Intézkedjen a részvényekhez kapcsolódó részletező nyilvántartások jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetéséről.</p>	<p>A részvényekről az Áhsz. 14. mellékletében előírt tételes nyilvántartás felvezetése.</p>	<p>melvégrehajtásért: kijelölt pénzügyi ügyintéző ellenőrzésért: gazdasági vezető</p>	<p>2017.11.30., majd folyamatos</p>


16	<p>4.sz. megállapítás 4. bekezdése: „Az év végi számviteli feladatok során a 2011-2014. évek között az Áhsz. 37. §. (1)-(2) bekezdése, az Áhsz. 22. §. (1)-(2) bekezdése ellenére a részvényeket nem leltározták. A 2015. évi leltár nem felelt meg a Számv. tv. 69. §. (1) bekezdésében foglaltaknak, mert nem tartalmazta tételesen és ellenőrizhető módon a részvényeket mennyiségben.”</p>	<p>4. Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott részvények jogszabályi előírásoknak megfelelő feltárási módjának alátámasztásáról</p>	<p>A részvények 2017. évi leltározásának végrehajtásáról, mely tartalmazza a tételről készült ellenőrzési jegyzet és az ellenőrzési jegyzet alapján készített ellenőrzési jegyzet.</p>	<p>kijelölt pénzügyi ügyintéző</p>	<p>költséghozzávetévi évet követő 02.28-ig</p>
17	<p>4. sz. megállapítás 5. bekezdése: „Az Önkormányzatnál a KÖZVIL-Zrt-ben lévő részesedéseket a Számv. tv. 46. §. (3) bekezdésében, az Áhsz. 32 §. (1) bekezdésében, az Áhsz. 20. §. (1) bekezdésében és a 21. §. (3) bekezdésében foglaltak ellenére 2011-2015. között évente nem értékelték.”</p>	<p>5. Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott részesedések jogszabályi értékelési módjának alátámasztásáról</p>	<p>A részesedések értékelésének elvégzéséről, az Áhsz. 32 §. (1) bekezdésében és az Áhsz. 20 §. (1) bekezdésében foglaltak szerint.</p>	<p>kijelölt pénzügyi ügyintéző, ellenőrzési jegyzet</p>	<p>2017.11.30.</p>

<p>18.</p> <p>1. sz. megállapítás 5. bekezdése: - fent leírtak szerint</p> <p>2.sz. megállapítás 3. bekezdése: - fent leírtak</p> <p>2.sz. megállapítás 4 bekezdés 3. pontja - fent leírtak</p> <p>2.sz. megállapítás 6. bekezdés 2.tagmon- data: - fent leírtak</p> <p>4.sz. megállapítás 1-5 bekezdései: - fent leírtak</p>	<p>6. Intézkedjen az Állami Számvevő- szék ellenőrzés során feltárt hiá- nyosságok és/vagy szabálytalansá- gok tekintetében a munkajogi fele- lősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról és ennek eredmé- nye ismeretében tegye meg a szük- séges intézkedéseket.</p> <p>Munkajogi felelőségek tisztázása eljárások indítására, munka- szabályi előírásokban foglaltak betartására történő felhívások, munkaköri leírások felülvizsgálata. Teljesítést igazoló és kötelezett- ségvállalást végzők belső oktatása a jogszabályban leírtak pontos be- tartására.</p>	<p>azonnal és fo- lyamatos 2017. december 10-ig</p> <p>szervezéséért: jegyző, gazdasági vezető</p>
---	---	--


Baté, 2017. szeptember 6.

Az intézkedési tervben foglaltakkal egyetérttek:

Hajmás, 2017. szeptember 6.


Török Sándor
polgármester




Patakiné Kercsó Szilvia
jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat Hajmás község Önkormányzat Képviselő-testülete 59/2017. (IX.5) sz. határozatával elfogadta.

Hajmás Község Önkormányzatának
Polgármesterétől

7473 Hajmás, Templom tér 1.
☎ 06-82/569-015, e-mail: szentbalazs@kapos-net.hu

HAJMÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL ELŐTERJESZTÉS

(Előterjesztés a Képviselőtestület 2017. szeptember 5-i ülésére)

Tisztelt Képviselőtestület!

A Hajmás Község Önkormányzat Képviselőtestülete a 1/2017.(II.22.) számú rendeletével fogadta el az önkormányzat 2017. évi pénzügyi előirányzatait 84.972.601 Ft bevétellel, és 84.972.601 Ft. kiadással.

A költségvetési rendelet módosítását a polgármester a hatályos jogszabályok értelmében az alábbiak szerint terjeszti elfogadásra a képviselőtestület elé.

Az önkormányzat gazdálkodását 2017. évben is alapvetően meghatározta az, hogy az önkormányzat a gazdálkodás szempontjából jelentős vagyonnal nem rendelkezik, a gazdálkodás forrását, nagyrészt a központi költségvetésből származó állami normatíva képzí. A kötelező feladat ellátásokat társulásban látja el községünk. Az általános iskola és óvodai nevelés biztosít. A gyermekjóléti – családsegítési ellátást Igal székhellyel társulásban látatjuk el. A háziorvosi egészségügyi ellátás működik. Ivóvíz ellátás és közvilágítás községünkben megoldott. 2016. december hónapban előlegként megkaptuk az állami normatíva 4 %-át, amit 2017. évben visszafizetésként kell szerepeltetni a könyvelésben, ennek a kiadásnak a bevételi forrása az előző évi pénzmaradvány. Támogatást kaptunk a polgármesteri illetmény emeléséhez, a bérminimum változásához, a Települési Arculati Kézikönyv elkészítéséhez, a közfoglalkoztatáshoz v.mint a TOP pályázaton elnyert Önkormányzatunk 29.100.000 Ft támogatást. Ezért szükséges az előirányzat módosítása.

Módosított előirányzatok

Az eredeti előirányzat **84.972.601 Ft**, a módosított előirányzat **124.799.437 Ft**. Növekedés: 39.826.836 Ft

Bevétel	Kiadás
Önk-működési támog.2.908.080 Ft	1.908.080 Ft Tartalék
	1.000.000 Ft Dologi kiadások
Önk.felh-i támog. 29.100.000 Ft	29.100.000 Ft Felújítás
Egyéb műk-i célú tám 2.708.516 Ft	2.708.516 Ft Dologi kiadások
Előző évi maradvány 5.110.240 Ft	4.717.519 Ft Dologi kiadások

392.721 Ft Beruházások
-182.183 Ft Ellátottak pénzbeli juttatásai
182.183 Ft Dologi kiadások
-111.000 Ft Dologi kiadások
111.000 Ft Egyéb befizetések
-1.667.982 Ft Tartalék
1.667.982 Ft Dologi kiadások
-1.181.100 Ft Dologi kiadások
1.181.100 Ft Felújítások

Hajmás, 2017. augusztus 28.

Török Sándor
polgármester

„az önkormányzat 2017. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelet” tárgyú előterjesztéshez

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján)

A tervezett jogszabály várható következményei, különösen

I. társadalmi hatásai:

A tervezetnek társadalmi hatása nincs.

II. gazdasági hatásai:

A Tervezet révén Hajmás Község Önkormányzatának bevételi és kiadási előirányzata 39.826.836 Ft-tal nő.

III. költségvetési hatásai:

A Tervezet révén Hajmás Község Önkormányzatának bevételi és kiadási előirányzata 39.826.836 Ft-tal nő.

IV. környezeti következményei:

A tervezetnek környezeti hatása nincs.

V. egészségi következményei:

A tervezetnek egészségi következménye nincs.

VI. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A Tervezet a jelenlegihez képest jelentős adminisztratív terheket nem keletkeztet.

VII. megalkotásának szükségessége:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (1)-(5) bekezdése teszi indokolttá a rendelet megalkotását. A költségvetési rendeletben a előre nem tervezhető bevételek és kiadások módosítása szükséges.


VIII. a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 5.§ (4) bekezdése értelmében a felhatalmazás jogosultja a jogszabályt köteles megalkotni. A rendelet megalkotásának elmaradása a Kormányhivatal törvényességi felügyeleti eljárását vonja maga után.

IX. alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

Az új rendelet alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, tárgyi, pénzügyi feltételeket nem igényel, azok rendelkezésre állnak.

Hajmás, 2017. szeptember


Tormasi Andrea
aljegyző



Hajmás Község Önkormányzat Képviselőtestületének 8/2017. (IX.7.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II.22.) önkormányzati rendelet módosításáról

Hajmás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23. §. (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 41. §. (9) és 109. §. (6) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1.§.

Hajmás Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II.22.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Ör.) 3. §. (1) –(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §.

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetésének kiadási főösszegét 124.799.437 Ft-ban, bevételi főösszegét 124.799.437 Ft-ban állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésből az önkormányzat:

a) tárgyévi költségvetési bevételét: 124.799.437 Ft-ban

aa) működési költségvetési bevételét: 80.039.564 Ft-ban

-ebből működésre támogatási kérelem: 0 Ft

ab) felhalmozási költségvetési bevételét: 44.759.873 Ft-ban.

b) tárgyévi költségvetési kiadását: 124.799.437 Ft-ban, ezen belül

ba) működési költségvetési kiadását 80.039.564 Ft-ban, ezen belül

1. személyi jellegű kiadások	34.586.134 Ft-ban
2. munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5.010.366 Ft-ban
3. dologi jellegű kiadások	18.449.460 Ft-ban
4. ellátottak pénzbeli juttatásai	3.808.817 Ft-ban
5. egyéb működési célú kiadások	598.218 Ft-ban
6. működési célú általános tartalék	16.761.978 Ft-ban

bb) felhalmozási költségvetési kiadását: 44.759.873 Ft-ban, ezen belül

1. beruházások előirányzata	14.478.773 Ft-ban
2. felújítások előirányzata	30.281.100 Ft-ban
3. egyéb felhalmozási kiadás	0 Ft-ban
4. fejlesztési célú céltartalék	0 Ft-ban,

c) előző év felhasználható tervezett maradványát 24.127.002 Ft-ban, ezen belül

- ca) működési hiány finanszírozását szolgáló maradványt 16.503.181 Ft-ban
cb) felhalmozási hiány finanszírozását szolgáló maradványt 7.623.821 Ft-ban

- d) finanszírozási célú műveletek bevételeit 0 ezer Ft-ban, ezen belül
da) működést szolgáló finanszírozási célú műveletek bevétele 0 ezer Ft-ban
db) felhalmozást szolgáló finanszírozási célú műveletek bevétele 0 ezer Ft-ban
e) finanszírozási célú műveletek kiadását 0 ezer Ft-ban, ezen belül
ea) működési finanszírozását szolgáló műveletek kiadása 0
eb) felhalmozás finanszírozását szolgáló műveletek kiadását 0 ezer Ft-ban
f) költségvetési bevételek és kiadások egyenlegét 0 e Ft-ban
állapítja meg.


2. §.

Az Ör. 7. §. (2) bekezdés helyébe az alábbi rendelkezés lép:


„7.§. (2)A képviselő-testület az önkormányzat általános tartalékát 16.761.978 Ft összegben állapítja meg.

3.§.


- (1) E rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba, és a hatálybalépését követő napon hatályát veszti.
(2) Az Ör. 2., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 16., 18. mellékletei helyébe, ezen rendelet mellékletei lépnek.



Török Sándor
polgármester




Patakiné Kercsó Szilvia
jegyző

Kihirdetési záradék: A rendelet kihirdetve: 2017. szeptember 7.


Patakiné Kercsó Szilvia
jegyző



2. melléklet a(z) 8/2017.(IX.7.) önkormányzati rendelethez
Hajmás

A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek maradványa

A.	Megnevezés	B.		C.
		előir.	Ft	mód.
1	1. Működési célú maradvány igénybevétele	12 966 762		16 503 181
2	- ebből előző évi maradványból önkormányzati	12 966 762		16 503 181
4	- értékpapírból			
5	Összesen:	12 966 762		16 503 181
6	2. Felhalmozási célú maradvány igénybevétele	6 050 000		7 623 821
7	- ebből előző évi maradványból	6 050 000		7 623 821
8	- értékpapírból			
9	Összesen:	6 050 000		7 623 821
10	Mindösszesen:	19 016 762		24 127 002

4. melléklet a(z) 8/2017. (IX.7.) önkormányzati rendelethez

Hajmás

Az önkormányzat költségvetési mérlege

A.	B.		C.		D.	E.		F.
	BEVÉTELEK		KIADÁSOK					
	Megnevezés	eredeti	előirányzat mód.		Megnevezés	eredeti	előirányzat mód.	
1	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK				KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK			
2	Pénzforgalmi bevételek				Pénzforgalmi kiadások			
3	Működési célú				Működési célú			
4	Működési támogatás	20 718 101	23 626 181		Személyi jellegű kiadások	34 586 134	34 586 134	
5	Működési célú támogatásértékű bevétel	30 094 686	32 803 202		Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 010 366	5 010 366	
6	Közhatalmi bevétel	5 905 000	5 905 000		Dologi kiadások	9 465 360	18 449 460	
7	Működési bevétel	1 202 000	1 202 000		Elátottak pénzbeli juttatásai	3 991 000	3 808 817	
8	Működési célú átvett pénzeszköz	0	0		Egyéb működési célú kiadások	487 218	598 218	
9	Összesen:	57 919 787	63 536 383		Összesen:	53 540 078	62 452 995	
11	Felhalmozási célú				Felhalmozási célú			
12	Felhalmozási bevételek	0	29 100 000		Intézményi beruházások	14 086 052	14 478 773	
13	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	8 036 052	8 036 052		Feújítások	0	30 281 100	
14	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	0		Kormányzati beruházások	0	0	
15					Lakástámogatás	0	0	
16					Lakásépítés	0	0	
17					Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	
18	Összesen:	8 036 052	37 136 052		Összesen:	14 086 052	44 759 873	
19					Pénzforgalom nélküli kiadások			
20					Működési célú tartalékok			
21					Államos tartalék	16 521 880	16 761 978	
22					Céltartalékok	0	0	
23					Összesen:	16 521 880	16 761 978	
24					Felhalmozási célú tartalékok			
25					Fejlesztési céltartalék	0	0	
26					KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY			
27					Működési hiány	0	0	
28					Felhalmozási hiány	0	0	
29					Összesen:	0	0	
30								
31					FINANSZIROZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK			
32					Államth-on belüli megelő.visszafiz.	824 591	824 591	
33					Felhalmozási célú hiteltörlesztés	0	0	

	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (Pénzforgalom nélküli és finanszírozási célú bevételek nélkül)	65 955 839	100 672 435	KIADÁSOK ÖSSZESEN	84 972 601	124 799 437
34				A KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZESÍTETT HIÁNYA		
35				Működési hiány	0	
36				Felhalmozási hiány	0	
37						
38	A HIÁNY FINANSZÍROZÁSÁNAK MÓDJA					
39	Beiső forrásból					
40	I. Működési célú pénzmaradvány igénybevétele	12 966 762	16 503 181			
41	II. Felhalmozási célú pénzmaradvány igénybevétele	6 050 000	7 623 821			
42	Külső forrásból					
43	Helyi önk. kieg. támogatása	0				
44	Felhalmozási célú hitelfelvétel	0				
45	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	84 972 601	124 799 437	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	84 972 601	124 799 437
46	Működési célú bevételek összesen	70 886 549	80 039 564	Működési célú kiadások összesen	70 886 549	80 039 564
47	Felhalmozási célú bevételek összesen	14 086 052	44 759 873	Felhalmozási célú kiadások összesen	14 086 052	44 759 873

5. melléklet a 8/2017.(IX.7.) önkormányzati rendelethez

Bevételek kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok megosztásában forintban

A:		B:		C:		D:		E:		F:		G:		H:	
Sor- szám	alszám	Bevételi jogcímek		Rovat száma	Kötelező	Önként	Allamigazga tási	Összes előirányzat							
1	1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		B111											
2	a	1. ből: Zöldterület gazdálkodás			1 021 340			1 021 340							
3	b	1- ből: közvilágításra			1 024 000			1 024 000							
4	c	1- ből köztemetőre			673 371			673 371							
5	d	1. ből: Közutakra			749 100			749 100							
6	e	1- ből Egyéb kötelező feladatokra			5 000 000			5 000 000							
7	f	1- ből Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok													
8	g	1- ből Újülőhelyi feladatok			1 887 000			1 887 000							
9	2	1- ből Kiegészítés			1 863 866			1 863 866							
10	3	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		B112											
11	a	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatainak támogatása		B113											
12	b	3-ból települési önk.szoc.feladatai			3 991 000			3 991 000							
13	c	3-ból falugondnoki szolgálatra			2 500 000			2 500 000							
14	4	3-ból rászoruló gyermekek szüneli étkeztetés			705 090			705 090							
15	5	3-ból szoc.ágazati pótlék			103 334			103 334							
16	6	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		B114	1 200 000			1 200 000							
17	l.	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások		B115											
18	1	Elszámolásból származó bevételek		B116											
19	2	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)		B11	20 718 101			20 718 101							
20	3	Elvonások és befizetések bevételei		B12											
21	4	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről		B13											
22	5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		B14											
23	a	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről		B15											
24	b	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		B16											
25	c	5- ből Munkaügyi Központtól közfoglalkoztatásra			30 094 686			30 094 686							
26	d	5- ből egyes jövedelempótló támogatások													
27	ll.	5- ből Támp foglalkoztatásra átvett													
28	1	5- ből földalapú támogatásra átvett													
29	2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (1+...+5)		B1	30 094 686			30 094 686							
30	3	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		B21											
31	4	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről		B22											
32	5	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről		B23											
33	a	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről		B24											
34	lll.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		B25	8 036 052			8 036 052							
35	1	5- ből Munkaügyi Központtól közfoglalkoztatásra (felhalmozási)			8 036 052			8 036 052							
36	2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (1+...+5)		B2	8 036 052			8 036 052							
37	IV.	Magánszemélyek jövedelemadói		B311											
38	1	Társaságok jövedelemadói		B312											

Hajmás

39	2	Jövedelemadók (1+2)	B31	-	-	-	-
40	3	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	-	-	-	-
41	4	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	-	-	-	-
42	5	Vagyon típusú adók - kommunális adó	B34	355 000	-	-	355 000
43	6	Vagyon típusú adók - telek adó	B34	-	-	-	-
44	7	Értékesítési és forgalmi adók- iparüzési adó	B351	3 500 000	-	-	3 500 000
45	8	Értékesítési és forgalmi adók- idegenforgalmi adó	B352	1 800 000	-	-	1 800 000
46	9	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	-	-	-	-
47	V.	Gépjárműadók	B354	200 000	-	-	200 000
48	1	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	-	-	-	-
49	a	Termékek és szolgáltatások adói (1+...+9)	B35	200 000	5 655 000	-	5 855 000
50	b	Egyéb közhatalmi bevételek (a+b)	B36	-	50 000	-	50 000
51	VI.	1 ből - bírságok, pótlékok		50 000	-	-	50 000
52	1	1-ből - igazgatási szolgáltatási díjak		-	-	-	-
53	2	Közhatalmi bevételek összesen:	B3	200 000	5 705 000	-	5 905 000
54	3	Készletértékesítés ellenértéke	B401	-	-	-	-
55	4	Szolgáltatások ellenértéke	B402	1 050 000	-	-	1 050 000
56	5	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	-	-	-	-
57	6	Tulajdonosi bevételek: kocsiszíjs díj, osztalék, vagyonbérbeadás	B404	-	-	-	-
58	7	Ellátási díjak	B405	-	-	-	-
59	8	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	-	-	-	-
60	9	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	-	-	-	-
61	10	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	B408	2 000	-	-	2 000
62	11	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409	-	-	-	-
63	VII.	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	-	-	-	-
64	1	Egyéb működési bevételek: (anyakönyvi esemény)	B411	150 000	-	-	150 000
65	2	Működési bevételek összesen (1+...+11)	B4	1 202 000	-	-	1 202 000
66	3	Immateriális javak értékesítése	B51	-	-	-	-
67	4	Ingatlanok értékesítése	B52	-	-	-	-
68	5	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	-	-	-	-
69	VIII.	Részesedések értékesítése	B54	-	-	-	-
70	1	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	-	-	-	-
71	2	Felhalmozási bevételek összesen (1+...+5)	B5	-	-	-	-
72	3	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	-	-	-	-
73	4	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B62	-	-	-	-
74	5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B63	-	-	-	-
75	IX.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B64	-	-	-	-
76	1	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (Egyesület)	B65	-	-	-	-
77	2	Működési célú átvett pénzeszközök (1+...+5)	B6	-	-	-	-
78	3	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	-	-	-	-
79	4	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	B72	-	-	-	-
80	5	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	B73	-	-	-	-
81	X.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B74	-	-	-	-
82	XI.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	-	-	-	-

83	1	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (1+...+5)	B7	-	-	-	-
84	2	Költségvetési bevételek összesen:	B1-B7	59 048 839	6 907 000	-	65 955 839
85	3	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111				
86	XII.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112				
87	1	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113				
88	2	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (1+...+3)	B811	-	-	-	-
89	3	Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121				
90	4	Éven belüli lejáratú beföldi értékpapírok kibocsátása	B8122				
91	XIII.	Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123				
92	1	Éven túli lejáratú beföldi értékpapírok kibocsátása	B8124				
93	a	Belföldi értékpapírok bevételei (1+...+3)	B812	-	-	-	-
94	b	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131				
95	2	- 1- ből önkormányzat működési célú pénzmaradványa		12 966 762	-		12 966 762
96	XIV.	- 1 ből Önkormányzat felhalmozási célú pénzmaradványa		6 050 000			6 050 000
97	1	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132				
98	2	Maradvány igénybevétele összesen (1+2)	B813	19 016 762	-	-	19 016 762
99	3	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814				
100	4	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				
101	5	Központi, irányító szervi támogatás	B816				
102	6	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817				
103	XV.	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				
104	1	Tulajdonosi kölcsönök bevételei	B819				
105	2	Belföldi finanszírozás bevételei összesen (1+...+6)	B81	19 016 762	-	-	19 016 762
106	3	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				
107	4	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				
108	5	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				
109	XVI.	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824				
110	1	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől	B825				
111	2	Külföldi finanszírozás bevételei összesen (1+...+5)	B82	-	-	-	-
112	XVII.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				
113	XVIII	Váltóbevételek	B84				
114	XIX.	Finanszírozási bevételek összesen:	B8	19 016 762	-	-	19 016 762
114	XIX.	Költségvetési bevételek mindösszesen:		78 065 601	6 907 000	-	84 972 601

6. melléklet a(z) 8/2017.(IX.7.) önkormányzati rendelethez

**Önkormányzat és költségvetési szervek költségvetési kiadásai, létszáma
Hajmás Ft-ban**

A.	B.		C.		D.	E.	F.						
	kötelező	feladatok vállalása	önként	állami				Össz:	mód.				
	Megnevezés												
1	I. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK- előirányzat csoport												
2	1. Kiemelt előirányzatok												
3	a)	Személyi juttatások	34 586 134			34 586 134	34586134						
4	b)	Munkaadókat terhelő járulékok	5 010 366			5 010 366	5010366						
5	c)	Dologi jellegű kiadások	9 465 360			9 465 360	18449460						
6	d)	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 991 000			3 991 000	3808817						
7	e)	Egyéb működési célú kiadások	230 714	256 504		487 218	598218						
8	1.	Összesen:	53 283 574	256 504	0	53 540 078	62 452 995						
9	II. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK- előirányzat csoport												
10	1. Kiemelt előirányzatok												
11	a)	Intézményi beruházások	8 036 052	6 050 000		14 086 052	14478773						
12	b)	Felújítás	0			0	30281100						
13	c)	Lakástámogatás				0							
14	d)	Lakásépítés				0							
15	e)	Egyéb felhalmozási				0							
16		Össz:	8 036 052	6 050 000	0	14 086 052	44 759 873						
17	III. Tartalékok												
18		Alattalános tartalék	5 595 000	10 926 880		16 521 880	16761978						
19		Céltartalék				0							
20		- működési célú				0							
21		- felhalmozási célú				0							
22		Össz:	5 595 000	10 926 880		16 521 880	16 761 978						
23	5. Finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásai:												
24		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.	824 591	0	0	824 591	824 591						
25		Kiadások mindösszesen:	67 739 217	17 233 384	0	84 972 601	124 799 437						
26	Önkormányzat költségvetési kiadásai önkormányzati szakfeladatok szerinti bontásban, kiemelt előirányzatokként												
27	Szakfeladatok		Személyi		Munkaadó	Dologi	Ellátott	Aladott	Beruházás	Felújítás	egyéb felh.	Tartalék	Összesen
28	I. önkormányzat		6 360 264	1 522 319	1 582 000	970 000	367 504	3 500 000	392 721	30 281 100	16 761 978	30 094 065	0
29	045160 - Utak, hidak üzemeltetése												
30	011130 - Igazgatási tev.												
31	064010 - Közvilágítás												
32	066020 - Községüzemeltetés												
33	091140 - Óvodai nevelés												
35	074031 - Védőnői szolgálat												
36	107060 - Egyéb szoc.pénzbeni és természetbeni ellát.												
								3 808 817					3 808 817

7. melléklet a(z) 8/2017.(IX.7.) önkormányzati rendelethez

Hajmás

		Ft-ban
A.	Lakoságnak juttatott támogatások , szociális ellátások	
B.		C.
Sorszám	Megnevezés	Összeg
1	107060 Egyéb szociális pénzbenei és természetbeni ellátások, támogatás	3 808 817
2	Összesen:	3 808 817

8. melléklet a(z) 8/2017.(IX.7.) önkormányzati rendelethez
Hajmás

Ft-ban

Az önkormányzat felújítási előirányzatai célonként

Ssz.	Felújítási cél megnevezése	B			C		D		E	
		Önként vállalt	Kötelező	Állami	Összesen	mód.	Összesen	mód.		
1	Járda felújítás				-					930000
2	Áfa				-					251100
3					-					
4					-					
5	ÖSSZESEN	-	-	-	-					1181100

9. melléklet a(z) 8/2017.(IX.7.) önkormányzati rendelethez
Hajmás

Az önkormányzat és költségvetési szervei beruházásai

A.		B.		C.		D		E	
s.sz.	Beruházások	Önként vállalt	Kötelező feladat	Állami	Összesen				
1	Hosszabb idejű közfoglalk.		263990		263 990				
2	áfa		71277		71 277				
3	START - Helyi sajtóosság		4 533 800		4 533 800				
4	áfa		1 224 126		1 224 126				
5	START - Belvív		749 550		749 550				
6	áfa		202 379		202 379				
7	START - Közutak		780 260		780 260				
8	áfa		210 670		210 670				
9	Bolt épületének vásárlása		2 755 905		2 755 905				
10	áfa		744 095		744 095				
11	Falubusz vásárláshoz önerő		2 007 874		2 007 874				
12	áfa		542 126		542 126				
13	informatikai eszk.								309 229
14	áfa								83 492
15	Beruházások összesen:	-	14 086 052	-	14 086 052	-			14 478 773

10. melléklet a(z) 8/2017.(X.7.) önkormányzati rendelethez

EU támogatással megvalósuló programok, projektek, bevételei, kiadásai Hajmás Ft-ban

A. Sorszám	B. Megnevezés	C. Mégállapított támogatás	D.		E.		F.		G.
			Tervezett működésre	Kifizetés várható ez évben felújításra	beruházásra	Hozzájárulás önkormányzaton kívüli projektekhez			
1	Bevételek	TOP-4.2.1-15-SO1-2016-00005		29100000					
2									
3	Összesen:	0	0	0	29100000	0	0	0	0
4	Kiadások	TOP-4.2.1-15-SO1-2016-00005							
5		Kossuth u.37.							
6	Összesen:	0	0	0	29100000	0	0	0	0

18. melléklet a 8/2017.(IX.7.) önkormányzati rendelethez
Hajmás

Ssz.	A.	B.	Ft -ban
1	Megnevezés		
2	I. Támogatások, támogatásértékű kiadások működési	ei.	
3	AH-n belüli pénzeszközátadások		
4	- Igal és Környéke Alapszolgáltatási Központ		52 931
5	- Szociális Alapszolg. Központ Somogyjád		13 461
6	- Működési pénzeszköz átadás (belső ellenőrzésre)		52 406
7	- Hulladékgyűjtési társulásnak		13 915
8	- Védőnői szolgálat		174 341
9	- Gyerekjóléti szolgálat		56 373
10			
11			
12			
13			
14			
15	Összesen:		363 427
16	II. Egyéb működési kiadásokon belüli Ah.-n kívülre átadott támogatások:		
17	- Zselici Lámpások		15 400
18	- Somogy Megyei Katasztrófavédelem		15 180
19	- Kaposvölgyi Vizitársulat		84 137
20	- Nefelejégesőelhárítás		1 000
21	- Fogászati ügyelet		8 074
22	- 2016. évi áfa befiz		111 000
23			
24			
25	Összesen:		234 791
26	Mindösszesen:		598 218



KAVÍZ KAPOSVÁRI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ KFT

Cím: 7400 Kaposvár, Áchim András u. 2.

Internet: www.kaviz.hu

Telefon: 82/529-990, Fax: 82/529-999

E-mail: titkarsag@kaviz.hu

VIZELLÁTÁSI FŐMÉRŐKÉSZ

SZENNYVÍZKEZELÉSI FŐMÉRŐKÉSZ

7400 Kaposvár, Zarányi út 6.

7400 Kaposvár, Dombóvári út, külterület

Telefon: 82/419-628, Fax: 82/511-533

Telefon: 82/511-293, Telefon & fax: 82/511-292

Gálosfa Község Önkormányzata

Gáspár József részére

7473 Gálosfa, Kossuth L. u. 3.

Iktatószám: KE/2017/000620

Ügyintéző: Somogyvári Szabolcs

Tárgy: 2017. évi Gördülő Fejlesztési Terv módosítása

Tisztelt Polgármester Úr!

A KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft. - a vonatkozó jogszabályoknak eleget téve - a tavalyi év során elkészítette a 2017-31. évek közötti Gördülő Fejlesztési Terv (GFT) beruházási, felújítási és pótlási tervfejezeteit, melyet a víziközmű-rendszer képviselőjében eljáró ellátásért felelős önkormányzat a **91/2016. (IX. 22.)** számú képviselő-testületi határozatában elfogadott, és a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) a **VKEFFO 2016/8537.** számú határozatában jóváhagyott.

A „49 Gálosfa-Hajmás-Kaposgyarmat ivóvíz” víziközmű-rendszer vonatkozásában összeállított GFT az alábbi értéknövelő beruházási (felújítási) munkákat és becsült költségeket tartalmazza 2017-ben:

Alaptérkép alapadat-használati és frissítési díja

16 999 Ft+ÁFA

Acél bekötővezetékek cseréje, I. ütem

800 000 Ft+ÁFA

A MEKH a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCLIX. törvény végrehajtására kiadott 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet (Vhr.) 90/G. § (1) bekezdése alapján a jóváhagyott GFT-ben szereplő munkák megvalósítását ellenőrzi. Amennyiben a feladatokat az ellátásért felelős vagy a víziközmű-szolgáltató nem hajtja végre, illetve annak megvalósulását akadályozza, víziközmű-védelmi bírság szabható ki. A feladatok átütemezéséhez vagy új feladat megvalósításához a MEKH előzetes engedélye szükséges.

Tekintettel arra, hogy a GFT 2016. szeptember 30-ai benyújtása óta egy váratlan meghibásodás történt, ezért egy rendkívüli értéknövelő felújítást kell megvalósítani, ami módosítja a fenti programot az alábbiak szerint:

A víziközmű-rendszer vízbázis vízműtelepe (Gálosfa 119/3 hrsz) és a közút közötti bokros területen húzódó acél gerincvezetékek állapota rendkívüli módon leromlott, melynek következtében az utóbbi időben megnövekedett a meghibásodások száma. Tekintettel arra, hogy a vezetékek lokális javítása nem gazdaságos, ezért azok teljes kiváltása szükséges. A felújítás keretében 30 fm NÁ100 KPE vízgerincvezeték épül 3 db NÁ100 tolózár-beépítésével. Az új csomóponttal a vízkormányzás bármilyen üzemállapotban lehetővé teszi a víztermelést akár Gálosfa (magastároló), akár Hajmás-Kaposgyarmat irányába, vízmű és tároló üzemben egyaránt.

A GFT módosítása során a gerincvezetékek rekonstrukciója valósul meg, az acél bekötővezetékek cseréjének I. üteme pedig csökkentett műszaki tartalommal készül. Az új munka fedezetét a kisebb műszaki tartalommal készülő munka miatt felszabaduló összeg biztosítja.



Iktató szám: 626-5/2017	
Érkezett: 2017 JUL. 31	
Melléklet:	Előszám:
	Ügyintéző: Gáspár József

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a GFT módosítását a Vhr. 90/C §. (4) bekezdése alapján lehet kezdeményezni, melyet Társaságunk fog benyújtani. Mivel a rendkívüli munka összege meghaladja a rendelkezésre álló éves pénzügyi forrás 20%-át, így a módosításhoz a MEKH jóváhagyása szükséges. A GFT módosítása az 1/2014. (III. 4.) MEKH rendelet értelmében igazgatási szolgáltatási díj megfizetéséhez kötött, melynek 5 000 Ft-os összegét a KAVÍZ Kft. a jó partneri viszony keretében magára vállalja.

Az előzőekre hivatkozva kérjük, hogy a GFT módosítása végett hozzanak képviselő-testületi határozatot a mellékelt határozat-tervezet alapján, és azt küldjék vissza címünkre legkésőbb **2017. augusztus 11-ig!**

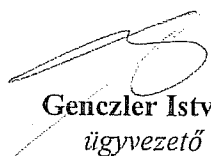
A fentiek alapján a „**49 Gálosfa-Hajmás-Kaposgyarmat ivóvíz**” víziközmű-rendszer vonatkozásában összeállított, 2017. évi GFT az alábbiak szerint módosulna:

Alaptérkép alapadat-használati és frissítési díja	16 999 Ft+ÁFA
Acél bekötővezetékek cseréje, I. ütem	300 000 Ft+ÁFA
Vízműtelep előtti gerincvezetékek kiváltása	500 000 Ft+ÁFA

Ezúton tájékoztatjuk Önöket, hogy a fenti önkormányzati határozatban foglalt megrendelés alapján a 2017. évi GFT keretében tervezett feladatokat a KAVÍZ Kft. fogja elvégezni, és azok megkezdéséről munkatársaink értesíteni fogják az Önkormányzatot.

Kérjük a fentiek szíves tudomásul vételét.

Kaposvár, 2017. július 27.


Genczler István
ügyvezető

Tisztelettel
KAVÍZ Kft.
7430 Kaposvár, Ágoston A. út 2.
Adószám: 14516452-2-14
OTP Bank: 11743002-20190426-26300000
15.


Somogyvári Szabolcs
szolgáltatási csoportvezető

Melléklet: - 1 pld határozat-tervezet

Kapja:

- címzett
- Hajmás Község Önkormányzata (7473 Hajmás, Templom tér 1.)
- Kaposgyarmat Község Önkormányzata (7473 Kaposgyarmat, Fő u. 6.)
- irattár

Határozat-tervezet

a 2017. évi Gördülő Fejlesztési Terv felújítási és pótlási tervrészének módosítása vonatkozásában

Gálosfa Község Önkormányzata, mint a „49 Gálosfa-Hajmás-Kaposgyarmat ivóvíz” víziközmű-rendszer képviseletében eljáró ellátásért felelős Önkormányzat, a 2017. augusztus ...-án tartott képviselő-testületi ülésén megtárgyalta a KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft. által összeállított 2017. évi Gördülő Fejlesztési Terv módosítását.

A képviselő-testület a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény végrehajtására kiadott 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet (Vhr.) 90/C §. (4) bekezdése alapján benyújtott módosítással kapcsolatban az alábbi határozatot hozta:

1. **Jóváhagyja**, hogy a gálosfai vízműtelep előtti gerincvezetékek kiváltásra kerüljenek, az acél bekötővezetékek cseréjének I. üteme pedig csökkentett műszaki tartalommal valósuljon meg.
2. **Meghatalmazza** a KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft-t (székhely: 7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2., képviseli: Genczler István ügyvezető), hogy a víziközmű-rendszer vonatkozásában készített 2017. évi Gördülő Fejlesztési Terv felújítási és pótlási tervrészének módosítását nyújtsa be jóváhagyás végett a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére, és az azzal kapcsolatos eljárás során képviselje az Önkormányzatot.

Gálosfa, 2017. augusztus ...

.....
Gáspár József
polgármester
Gálosfa Község Önkormányzata

KAPOSVÖLGYI VÍZITÁRSULAT

7400 Kaposvár, Kanizsai út 031/4 hrsz.

7401 Kaposvár pf.: 180

Tel.:(82) 512-609, 317-007 Fax:(82) 526-537

Iktatószám: 3-07700

Ügyintéző : Csonka Zoltán

E-mail ...: viztars@cbn.hu

2017 JUL. 24
BorsTárgy: Értesítés 2017. évi társulati
egyéb támogatás megállapításáról**Hajmás Község Önkormányzata**Hajmás
Templom tér 1.
7473

Bátói Közös Önkormányzati Hivatal Szentbalázi Kirendeltsége	
Iktató szám: 26 38 / 2017 F	
Érkezett: 2017 JUL. 24	
Melléklet:	Előszám:
Utószám:	Ügyintéző: Török S.

Tisztelt Cím!

A 2009. CXIV. törvény (Vt.) 41. § (1)bekezdése szerint a vízitársulatoknak közcélú tevékenységüket az állam és az érintett települési önkormányzat költségvetési hozzájárulásából, egyéb támogatásokból, továbbá a vállalkozásból származó eredményéből kell végezniük.

A 2010. évi XC. törvény 2011. január 1-i hatállyal eltörölte a társulati hozzájárulást. A 2011. évvel szemben a 2012. évi költségvetési törvény már nem biztosít állami hozzájárulást a vízitársulatok által üzemeltetett vonalas vízellátási hálózatok fenntartásához, ezért Társulatunk küldöttgyűlése élt a Vt. 30. § (1)bekezdése c) pontjában kapott felhatalmazással és döntött a KAPOSVÖLGYI VÍZITÁRSULAT Közcélú alapfeladatok ellátásához való (egyéb) támogatás bevezetéséről:

Tájékoztatjuk, hogy a társulat küldöttgyűlésének 8/2012. (05.08.) számú határozata: 2017. évre a közcélú egyéb támogatás alapjául szolgáló egységre (ha) eső támogatás mértéke:

- erdő kategória: 400,-Ft/ha (nettó)
- egyéb kategória: 750,-Ft/ha (nettó)
- belterület kategória: 800,-Ft/ha (nettó)

Értesítjük, hogy nyilvántartásunk szerinti földterülete után 2017. évre a közcélú támogatás összege:

Erdő terület	0.6436 ha *	400,- Ft/ha	257,-Ft
Egyéb művelésű terület	20.1073 ha *	750,- Ft/ha	15,080,-Ft
Belterület	86.0000 ha *	800,- Ft/ha	68,800,-Ft
Fizetendő összesen .:			84,137,-Ft

Önkormányzatok teljes belterületük után kötelesek a Közcélú alapfeladatok ellátásához való (egyéb) támogatás megfizetésére.

A Vt. 5. §-a szerint a társulat tagjai továbbra is a működési területen ingatlantulajdonnal rendelkező vagy az ingatlant a tulajdonos által feljogosítva használó valamennyi természetes és jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságok, egyéb szervezetek. A települési önkormányzatok a település teljes belterületével tagjai a társulatnak.

Nyilvántartásunk szerint T. Cím tulajdonában és/vagy használatában lévő terület nagysága a mellékelt részletezés szerint: 106,7509 ha.

2017. évre fizetendő Közcélú alapfeladatok ellátásához való (egyéb) támogatás: 84.137 Ft azaz: Nyolcvannégyezer-egyszázharminchétf Forint

Fizetési határidő: Kiközléstől számított 30 nap.

A közcélú alapfeladatok ellátásához való (egyéb) támogatást az értesítésben közölt határidőig magánszemélyek szíveskedjenek a mellékelt csekken befizetni.

Jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságok és egyéb szervezetek, önkormányzatok a közcélú alapfeladatok ellátásához való (egyéb) támogatást az értesítésben közölt határidőig szíveskedjenek a Társulat Kereskedelmi és Hitelbanknál vezetett 10403909-39088794 számú pénzforgalmi számlájára átutalni.

A befizetés elmulasztásának jogkövetkezménye:

A határidőre történő befizetés elmulasztása esetén Társulatunk nem tudja ellátni közcélú vízgazdálkodási feladatait, működése ellehetetlenül, ezért a befizetési határidőt elmulasztókkal szemben fizetési meghagyás kibocsátásáról fogunk intézkedni.

Jogorvoslati lehetőségről a Vt. 6. § (1) e) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik:

"A társulat szervei által a tagsági jogviszonyával kapcsolatban hozott - jogszabályba vagy alapszabályba ütköző - határozat felülvizsgálatát bíróságtól kérheti. A jogsértő határozat felülvizsgálatára irányuló keresetet a határozat kézhezvételétől számított 30 napon belül kell benyújtani. A kereset indításra megállapított határidő elmulasztása jogvesztő. A kereset benyújtásának halasztó hatálya nincs, a határozat végrehajtását azonban a bíróság felfüggesztheti. Nincs lehetőség a határozat bíróság előtti megtámadásának, ha a határozat meghozatalától több mint egy év eltelt."

Tájékoztatató:

- A Vt. 3. §-a szerint a küldöttgyűlés döntése szerint lényegesen kibővíthet a vizitársulat által végezhető közfeladatok köre, vízrendezési, vízkárelhárítási és mezőgazdasági vízhasznosítási feladatok ellátása mellett működési területén környezetvédelmi, természetvédelmi táblán, illetve üzemen belüli meliorációs és mezőgazdasági vízszolgáltatási feladatokat is végezhet.

- A Vt. 6 §. (3) bekezdése szerint "amennyiben a tagnak a tagsági jogviszony alapjául szolgáló ingatlan tulajdoni vagy használati jogosultsága megszűnik vagy megváltozik, azt köteles a társulat intézőbizottságának írásban bejelenteni. A bejelentéshez csatolni kell a tagsági jogviszony megszűnését vagy megváltozását igazoló okiratot, illetőleg annak másolatát, valamint - ha abból nem állapítható meg - a bejelentésben közölnie kell a helyébe lépő új tag cégnevét és székhelyét, természetes személy esetében nevét, lakhelyét és anyja nevét, valamint területének nagyságát és a terület helyrajzi számát."

Felhívjuk Tagjaink figyelmét arra, hogy adatbázisunkban nyilvántartott tagi adataikat mindaddig változatlan tartalommal őrizzük és használjuk fel a Közcélú alapfeladatok ellátásához való (egyéb) támogatás megállapítására, amíg a változást a tag a Vt. 6. §. (3) bekezdésében előírt tartalommal Társulatunk Intézőbizottságának írásban be nem jelenti.

A Közcélú alapfeladatok ellátásához való (egyéb) támogatás a Társulat küldöttgyűlése által meghatározott közcélú alapfeladatok elvégzését szolgálja. Ezért kérjük, hogy a megállapított Közcélú alapfeladatok ellátásához való (egyéb) támogatást az értesítésben közölt határidőre befizetni szíveskedjen.

Kaposvár, 2017.július 18.

Bene Sándor s.k.
Intéző Bizottság elnöke

M E L L É K L E T

Hajmás Község Önkormányzata

Hajmás
 Templom tér 1.
 7473

A Közcélú alapfeladatok ellátásához való (egyéb) támogatás alapjául szolgáló terület alapadatai:

Település	Hrsz.	Művelési ág	Terület (ha) A tulajdonos, ha bérelt a terület
Hajmás	107	Műv. alól kivett	0,0180
	109	Műv. alól kivett	0,1619
	115	Műv. alól kivett	0,1522
	120	Műv. alól kivett	0,0078
	122	Műv. alól kivett	0,7060
	124	Műv. alól kivett	0,0260
	14	Műv. alól kivett	0,1243
	19	Műv. alól kivett	0,1394
	21	Műv. alól kivett	0,3599
	25	Műv. alól kivett	0,3664
	3	Műv. alól kivett	0,4698
	31	Műv. alól kivett	0,4089
	38	Műv. alól kivett	0,2075
	4/11	Műv. alól kivett	0,3297
	4/2	Műv. alól kivett	0,9708
	40	Műv. alól kivett	0,5061
	47	Műv. alól kivett	0,7201
	49	Műv. alól kivett	0,7457
	5	Műv. alól kivett	0,5315
	50	Műv. alól kivett	0,3329
	56	Műv. alól kivett	0,0804
	64	Műv. alól kivett	0,1859
	66	Műv. alól kivett	0,2791
	68	Műv. alól kivett	0,2615
	69	Műv. alól kivett	0,6987
	7	Műv. alól kivett	0,5866
	74/1	Műv. alól kivett	0,4852
	78	Műv. alól kivett	0,5124
	79	Műv. alól kivett	0,1068
	88	Műv. alól kivett	0,3556
	9	Műv. alól kivett	0,0330
	B/.	Belterület *	86,0000
	Z/302/1	Erdő /Z	0,0450
	Z/302/1	Legelő /Z	0,6053
	Z/302/2	Legelő /Z	0,2386
	Z/303	Legelő /Z	0,0760
	Z/304/2	Legelő /Z	0,2045
	Z/306/2	Erdő /Z	0,1251
	Z/306/2	Legelő /Z	0,1991
	Z/307/1	Szántó /Z	0,3877
	Z/307/3	Kert /Z	0,1439
	Z/308	Kert /Z	0,1168
	Z/308	Rét/Gyep /Z	0,1726
	Z/309	Kert /Z	0,0890
	Z/310	Rét/Gyep /Z	0,1019
	Z/312	Rét/Gyep /Z	0,2940
	Z/313	Legelő /Z	0,0475
	Z/313	Szántó /Z	0,3443

Település	Hrsz.	Művelési ág	Terület(ha) A tulajdonos, ha bérelt a terület
Hajmás	Z/313	Szőlő /Z	0,2317
	Z/314	Rét/Gyep /Z	0,3485
	Z/316	Rét/Gyep /Z	0,3229
	Z/320	Erdő /Z	0,0449
	Z/320	Rét/Gyep /Z	0,0586
	Z/323/2	Erdő /Z	0,0769
	Z/323/2	Rét/Gyep /Z	0,1547
	Z/325	Műv. alól kivett /Z	0,3601
	Z/326/2	Legelő /Z	0,2103
	Z/326/2	Rét/Gyep /Z	0,1806
	Z/327	Rét/Gyep /Z	0,1818
	Z/328	Erdő /Z	0,0704
	Z/328	Rét/Gyep /Z	0,1118
	Z/329	Rét/Gyep /Z	0,2557
	Z/330	Gyümölcsös /Z	0,0658
	Z/330	Szőlő /Z	0,0856
	Z/333/1	Rét/Gyep /Z	0,2890
	Z/336	Rét/Gyep /Z	0,0585
	Z/339	Szőlő /Z	0,2080
	Z/341	Rét/Gyep /Z	0,1752
	Z/342	Rét/Gyep /Z	0,2924
	Z/343	Szőlő /Z	0,0590
	Z/344	Kert /Z	0,0706
	Z/345	Rét/Gyep /Z	0,1830
	Z/346	Rét/Gyep /Z	0,4225
	Z/350	Rét/Gyep /Z	0,1059
	Z/548	Műv. alól kivett /Z	0,7237
	Z/554	Műv. alól kivett /Z	0,0604
	Z/561	Műv. alól kivett /Z	0,0556
	Z/626	Szőlő /Z	0,0373
	Z/631	Szőlő /Z	0,0507
	Z/638/1	Szántó /Z	0,0090
	Z/638/2	Műv. alól kivett /Z	0,1404
	Z/645	Műv. alól kivett /Z	0,1890
	Z/667	Erdő /Z	0,1220
	Z/667	Rét/Gyep /Z	0,2080
	Z/668	Erdő /Z	0,1593
	Z/668	Rét/Gyep /Z	0,2700
	Z/689	Legelő /Z	0,0397
	Művelési ágankénti összesítő	Belterület *	
Erdő /Z			0,6436
Gyümölcsös /Z			0,0658
Kert /Z			0,4203
Legelő /Z			1,6210
Műv. alól kivett			10,8701
Műv. alól kivett /Z			1,5292
Rét/Gyep /Z			4,1876
Szántó /Z			0,7410
Szőlő /Z		0,6723	
Mindösszesen terület			106,7509

BÉRLETI SZERZŐDÉS

amely létre jött, egyrészről **Hajmás Községi Önkormányzat**, székhelye: 7473 Hajmás, Templom tér 1. adószáma: 15400255-2-14, statisztikai száma: 15400255-8411-321-14, bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11743002-15400255, képviselője: **Török Sándor polgármester** a továbbiakban, mint "Bérbeadó"

másrészről **Kaposfői Pékség Horváth Zoltán ec.**, székhelye: Kaposfő, Dózsa Gy. u. 18. adószáma: 24089005-2-14, bankszámlaszáma: 10300002-10657622-49020011, képviselője: Horváth Zoltán, a továbbiakban, mint "Bérlő"

a továbbiakban együttesen: „Felek” között, az alábbi feltételekkel:

1. Bérbeadó kizárólagos tulajdonában áll a Hajmás, 1. helyrajzi szám alatt lévő, természetben a Hajmás, Fő u. 4. szám alatt található, 105,2 m² + 29 m² alapterületű, ingatlan, mely az 1. hrsz-ú ingatlan az 533/1871 hányadát képezi (a továbbiakban: „Bérlemény”).
2. A Bérbeadó Hajmás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 63/2017.(IX.05.) képviselő-testületi határozata alapján határozatlan időtartamra, 2017. szeptember 6. napjától kereskedelmi és vendéglátóipari üzletkörrrel, elsősorban a lakosság kereskedelmi és vendéglátóipari alapellátását biztosító élelmiszer kiskereskedelmi és vendéglátóipari tevékenység folytatása céljából bérbe adja, Bérlő pedig bérbe veszi az 1. pontban meghatározott Bérleményt az alábbi díjfizetési feltételekkel:
3. A Bérlemény bérleti díja 5.000 Ft/ hó, melyet a Bérbeadó minden év november hónapban felülvizsgál. A Bérbeadó az évenkénti bérleti díj emelésre vonatkozó döntését legkésőbb a tárgyévvel megelőző év december 15. napjáig köteles a Bérlővel írásban közölni. Felek rögzítik, hogy jelen szerződés megkötésekor a bérleti díjat általános forgalmi adó nem terheli.
 - 3.1. A Bérlő a bérleti díjat a Bérbeadó számlája alapján havonta köteles megfizetni.
 - 3.2. Bérlő a bérleti díjat havonta előre, egy összegben a Bérbeadó által számlázottak szerint, minden hónap 10. napjáig köteles Bérbeadónak megfizetni átutalással a Bérbeadó számlájára. Amennyiben Bérlő a díjfizetési kötelezettségét a megadott határidőig nem teljesíti Bérbeadó köteles a Bérlőt – a következményekre figyelmeztetéssel – felszólítani. Ha a Bérlő a felszólításnak 8 napon belül nem tesz eleget, akkor a Bérbeadó rendkívüli felmondással élhet.
 - 3.3 Amennyiben a Bérlő a számlákat késedelmesen egyenlíti ki, késedelmi kamatot köteles fizetni, melynek mértéke a mindenkori jegybanki alapkamat kétszerese. A késedelmi kamat a késedelem napjától esedékes.
4. A Bérlemény működtetésével, fenntartásával kapcsolatos rezsiköltségek a Bérlőt terhelik. A Bérlő a közüzemi szolgáltatókkal kötött szerződés alapján közvetlenül a Szolgáltatónak fizeti meg a Bérlemény közüzemi díjait (elektromos áram, víz-, hulladék elszállításának díja, stb).
5. A Bérlő kötelessége, hogy a Bérleményben folytatott tevékenységéhez beszerezze a működési engedélyt és minden szükséges hatósági engedélyt. A hatóságok által kiadott engedélyek megszerzésének, illetve hatályban tartásának költségeit a Bérlő köteles viselni.
6. Bérbeadó kikötései:
 - a) A Bérlő köteles gondoskodni:

- a Bérleményben folytatott tevékenység körében felmerülő felújításról, pótlásról, illetőleg cseréről,
 - az épület olyan központi berendezéseinek karbantartásáról, amelyeket a bérlő használ, illetőleg üzemben tart,
 - az épület környezetének, továbbá a helyiségeinek tisztántartásáról és megvilágításáról, a bérlő tevékenységével összefüggő hulladék elszállításáról.
- b) A bérleti szerződés építési engedélyhez kötött munkák végzésére nem jogosít.
 - c) Bérbeadó szükség szerinti gyakorisággal, előre egyeztetett időpontban jogosult a helyiség rendeltetés- és szerződésszerű használatát, valamint a jelen szerződésben foglalt bérlői kötelezettségek teljesítését ellenőrizni, melyet Bérlő köteles tűrni.
 - d) A helyiség átalakításához, bővítéséhez, korszerűsítéséhez Bérbeadó előzetes, írásbeli hozzájárulása szükséges; amennyiben az építési munkákhoz szakhatósági engedélyek szükségesek, azok beszerzése kizárólag Bérlő kötelezettsége.
 - e) A Bérleti Szerződés időtartama alatt a Bérlő köteles gondoskodni a törvény által előírtaknak megfelelően a tűzvédelmi és érintésvédelmi vizsgálatok időnkénti elvégzéséről és az erről készült jegyzőkönyv másolatát köteles megküldeni a Bérbeadó részére.
 - f) Bérlő kötelezettséget vállal, hogy a bérlemény használatával kapcsolatban a mindenkor hatályos tűzvédelmi, munkavédelmi, környezetvédelmi és egészségügyi szabályokat, hatósági előírásokat, illetve a tevékenységre vonatkozó szabályokat betartja. A tűz oltására alkalmas berendezések (így a jogszabályban előírt tűzoltó készülékek) biztosítása fenntartása, karbantartása és jogszabály szerinti időszakos ellenőrzése, felülvizsgálata a bérlő kötelessége.
 - g) A bérleményben lévő, illetve a Bérlő által oda bevitt tárgyak, dolgok biztosításáról saját költségén és felelősségére a Bérlő maga köteles gondoskodni, az ezekben esetlegesen bekövetkező károkért a Bérbeadó felelősséget nem vállal.
 - h) A Bérlő anyagi felelősséggel tartozik az átalakítási és felújítási munkák során a Bérleményben vagy az Épületben okozott minden kárért.
 - i) Bérlő az adataiban történt változásról köteles 5 napon belül Bérbeadót tájékoztatni.
 - j) A Bérlő a Bérlemény birtokbaadásától felelős minden olyan kárért, amelyet a Bérleményben ő maga, képviselői vagy megbízottai okoznak.

7. Bérbeadó nyilatkozik, hogy az épületre vagyonszolgáltatással rendelkezik.

8. A Bérbeadó hozzájárulását adja ahhoz, hogy a Bérlő a Bérleményt telephelyként a cégnyilvántartásba bejegyeztesse. A Bérlő kötelezi magát, hogy a jelen Bérleti Szerződés megszűnését követően, maximum 8 napon belül intézkedik, hogy a cégnyilvántartásból töröljék a Bérleményt, mint Bérlő telephelyét.

9. A Bérlő kijelenti, hogy a Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. Tv. rendelkezései szerint átlátható szervezetnek minősül. Bérlő vállalja, hogy amennyiben a jogi helyzetében változás következik be azt a Bérbeadónak haladéktalanul bejelenti.

Záró rendelkezések

10. A bérleti jogviszonyt a felek közös megegyezéssel bármikor megszüntethetik.

11. Rendkívüli felmondásnak van helye a másik fél szerződés szegése esetén. Rendkívüli felmondás esetén a felmondást a felmondási ok tudomásra jutásától számított 30 napon belül kell írásban közölni.

12. E szerződés rendkívüli felmondással megszűnik akkor is, ha a Bérló a bérleményt az engedélyezett céltól, vagy vállalt tevékenységi körtől eltérően használja, engedély nélkül más részére használatba adja.
13. Felek rögzítik, hogy a bérleti szerződés megszűnésekor a Bérlőt elővásárlási, illetve elő bérleti jog nem illeti meg.
14. Bérló tudomásul veszi, hogy a bérleti jogviszony megszűntét követően Bérbeadóval elszámolni köteles, a Bérleményt 10 napon belül tisztán, rendeltetésszerű használatra alkalmas állapotban köteles Bérbeadónak visszaadni.
15. Ezen bérleti szerződésben nem szabályozottakra a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.), valamint a lakások és helyiségek bérletéről, illetve elidegenítésük szabályairól szóló, ugyancsak többször módosított 1993. évi LXXVIII. tv. (a továbbiakban: Ltv.) rendelkezései irányadóak.
16. Felek jelen szerződésből eredő esetleges jogvitáikat elsődlegesen egyezség útján kísérik meg rendezni. Az egyezség meghiúsulása esetén Felek a jogvita rendezésére - értékhatártól függően - a Kaposvári Járási Bíróság, illetve a Kaposvári Törvényszék kizárólagos illetékességét kötik ki.

Ezen szerződést Felek, mint akaratuknak, valamint a hivatkozott önkormányzati képviselő-testületi döntésnek megfelelően, kölcsönös elolvasás és értelmezés után helybenhagyólag aláírták.

Hajmás, 2017. szeptember

Török Sándor
polgármester
Hajmás Községi Önkormányzat

Horváth Zoltán
Kaposfői Pékség

Bérbeadó

Bérló