

Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. július 29. napján megtartott nyílt ülésének

tárgysorozata

határozata: 58-65

rendelete: -

Száma: G/133-13/2019.

T Á R G Y S O R O Z A T A

- 1.) Tájékoztató a két ülés között történt fontosabb eseményekről
- 2.) Külterületi helyi közutak fejlesztése című, VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 kódszámú pályázat közbeszerzési eljárásának lezárása
- 3.) Települési önkormányzatok szociális tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásra pályázat benyújtása
- 4.) A települési önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására pályázat benyújtása
- 5.) Vételi ajánlat Gulács, Szabadság utca 53.sz. ingatlanra
- 6.) Ellenőrzési jelentés utólagos ellenőrzésre vonatkozóan
- 7.) Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló szabályozottság vizsgálatára vonatkozóan
- 8.) Gulács Község Önkormányzata Gondozási Központ személyi feltételeinek biztosítása 2019. II. félévére
- 9.) Aktuális

Zárt ülés:

- 1.) Települési rendkívüli támogatásra érkezett kérelmek elbírálása

Gulács, 2019. július



Ujvári Judit
polgármester

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. július 29. napján megtartott nyílt üléséről.

Az ülés helye: Községháza ülésterme

Jelen vannak:

Ujvári Judit	polgármester
Bagi Sándor	alpolgármester
Kovács Róbert	képviselő
Vass Albert János	képviselő

Tanácskozási joggal jelen van: Vassné Szücs Róza jegyző

Dr. Kozák Krisztián törvényességi referens.

A jegyzőkönyvet készítette Fekete Lászlóné köztisztviselő

Ujvári Judit polgármester Üdvözlí a megjelent képviselőket, meghívottakat, jelenlévőket. Megállapítja, hogy az 5 képviselőből 4 képviselő jelen van, az ülés határozatképes.

A polgármester jegyzőkönyv hitelesítőnek javasolja Bagi Sándor alpolgármestert.

Kéri, hogy aki a javaslatot elfogadja – kézfelemeléssel jelezze.

A szavazás eredménye 4 igen szavazat.

A polgármester kéri, hogy aki a meghívóban szereplő napirendi pontokat elfogadja - kézfelemeléssel jelezze.

A szavazás eredménye 4 igen szavazat.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi napirendet fogadja el:

- 1.) **Tájékoztató a két ülés között történt fontosabb eseményekről**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 2.) **Külterületi helyi közutak fejlesztése című, VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 kódszámú pályázat közbeszerzési eljárásának lezárása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 3.) **Települési önkormányzatok szociális tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásra pályázat benyújtása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 4.) **A települési önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására pályázat benyújtása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

- 5.) Vételi ajánlat Gulács, Szabadság utca 53.sz. ingatlanra
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 6.) Ellenőrzési jelentés utólagos ellenőrzésre vonatkozóan
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 7.) Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló szabályozottság vizsgálatára vonatkozóan
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 8.) Gulács Község Önkormányzata Gondozási Központ személyi feltételeinek biztosítása 2019. II. félévére
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 9.) Aktuális kérdések
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Zárt ülés:

- 1.) Települési rendkívüli támogatásra érkezett kérelmek elbírálása
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Napirendek tárgyalása:

- 1.) Tájékoztató a két ülés között történt fontosabb eseményekről
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Tájékoztatja a jelenlévőket, a díjak elkészültek a falunapra. Bejelenti, hogy Balla Barna Gulács, Béke u. 7.sz. alatti lakos autójának a szélvédője berepedt. Szerencsére még eddig ilyen nem fordult elő, kaszálás közben egy kavics felverődött, a kárt meg kell téríteni.

Vass Albert János képviselő Korábban volt az önkormányzatnak biztosítása, felelősségbiztosításra gondolok.

Ujvári Judit polgármester Igen, van ilyen most is, de nem fizet, megmagyarázzák pl. nagy vihar esetén beázás történt a hivatalban, összesen 60.000.-Ft-ot fizetet.

Szabó Mária Gulács, Tisza u. 77.sz. alatti lakos kérelmet nyújtott be az utcai kerítésével kapcsolatban. A kerítés az út irányba borul, gyűrűt tennének bele az árokba, így próbálják meg.

Kovács Róbert képviselő A vízelvezetést megoldják?

Ujvári Judit polgármester A munkadíjat, munkát vállalják, csak a gyűrűt kérné, ezzel segítené az önkormányzat.

Bagi Sándor alpolgármester Tisztítónyílás kell bele, van ilyen gyűrű?

Kovács Róbert képviselő Vagy ülepítő.

Vass Albert János képviselő Szerintem alapozási probléma van, nem az árok hibája, a kerítésnek nincs alapja. Ez a kanyartól messze van, semmi nem indokolja a lefedettséget. Ha ezt megengedjük a rendezési tervet is módosítani kell, és a szomszédok is joggal kérhetik.

Ujvári Judit polgármester Javaslat?

Vass Albert János képviselő Meg kellene nézni, miért dől a kerítés? Szakembert kellene felkérni.

Kovács Róbert képviselő 40-es esőből nagyobb kell!

Vass Albert János képviselő Szerintem esztétikai probléma, helyszíni szemlét kellene tartani.

Kovács Róbert képviselő Mennyibe kerülne?

Ujvári Judit polgármester kb. 120 ezer forint + a tisztító

Bagi Sándor alpolgármester Meg kell nézni, hol mennyibe kerül.

Kovács Róbert képviselő kb. 200-300 ezer Ft.

Bagi Sándor alpolgármester A műanyagcső olcsóbb lenne.

Kovács Róbert képviselő Műanyagcső olcsóbb, ezen legyen beton, ami az ő költsége legyen. Ha ráteszi a földet ugyanúgy beszakad.

Ujvári Judit polgármester Kérdezzünk meg akkor valamilyen szakembert,

Vassné Szűcs Róza jegyző Javaslom, próbáljuk meg, kérdezzük meg.

Ujvári Judit polgármester Bihary Bélát megkérdezzük, és utána döntünk.

A polgármester kéri, hogy aki elfogadja tájékoztatót – kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

58/2019. (VII.29.)

önkormányzati határozata

Tájékoztató a két ülés között történt fontosabb eseményekről

A Képviselő-testület:

1. A polgármester által adott tájékoztatót a két ülés között történt fontosabb eseményekről elfogadja.
2. Felkéri Bihary Béla Gulács, Rákóczi u. 36.sz. alatti kőműves mestert Szabó Mária név Gulács, Tisza u. 77. sz. alatti lakos

által beadott kérelmében megjelölt kerítés állagromlás okának megvizsgálására, illetve annak megállapítására, hogy a kerítés állagromlását befolyásolja –e a belvíz elvezető árok állapota, szükséges –e annak lefedése.

- 2.) **Külterületi helyi közutak fejlesztése című, VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 kódszámú pályázat közbeszerzési eljárásának lezárása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester A napirendhez megérkezett minden anyag, sorolja bíráló bizottság jegyzőkönyve, bontási jegyzőkönyv, értékelési jegyzőkönyv.

Vass Albert János képviselő A jegyzőkönyvben javítani kellene a garancia idejét 60 hónapra. Mit tudunk erről a cégről, csinált már ilyet?

Ujvári Judit polgármester A közbeszerző csak tudta, hogy fogadott el.

Vassné Szűcs Róza jegyző A cég tevékenységi köre útépités aszfaltozás stb.

Vass Albert János képviselő Mennyi a nettó pénzünk?

Ujvári Judit polgármester kb. 74 millió.

Vass Albert János képviselő Én nem tudom támogatni.

Ujvári Judit polgármester A beadott pályázatról ismerteti az anyagot, amit felolvas. konkrétan mire is pályázott az önkormányzat, mire is kaptuk a pénzt. 99.214.215.-Ft. Az önerő 4.960.720.-Ft.ezt adtuk be, 60 hó garancia van rá, ha bármi gond van, megadja magát.

Vass Albert János képviselő Szerződés van?

Ujvári Judit polgármester A határozat elfogadása után készítik csak el.

Vass Albert János képviselő Mi a gyakorlat?

Ujvári Judit polgármester pénzben 30 % előleget kérnek, hogy meginduljon a munka.

Vass Albert János képviselő Mit takar az első mérőföldkő? Előleget fizetünk.

Bagi Sándor alpolgármester Képviselő úr, mindenhol előleget kell fizetni.

Vass Albert János képviselő Aggályaim vannak, nem támogatom, de csinálják.

Vassné Szücs Róza jegyző Meg lehet határozni, miben kell dönten. Vállalkozási szerződés a közbeszerzési dokumentum része kell hogy legyen.

*Ujvári Judit polgármester A jegyzőkönyveket 9.30 órakor átadja a képviselők részére.
A képviselők kb. 10 percig tanulmányozzák.*

9.45. órakor a polgármester a vállalkozási szerződés tervezetét is bemutatja.

Vass Albert János képviselő Vis majorral mi a helyzet, novemberben már lehet rossz idő is, mi a póthatáridő?

Ujvári Judit polgármester Törvény szerint módosítani kell.

Vass Albert János képviselő Ha minden megvan, máris lehet kezdeni.

Ujvári Judit polgármester Név szerinti szavazást kér 10.05 órakor, határozat elfogadása az anyag alapján.

Bagi Sándor alpolgármester Elfogadom, aláírom.

Vass Albert János képviselő Az előterjesztés hiányossága és kivitelező nem kellő tájékoztatás és egyeztetés hiánya miatt tartózkodom, nem írom alá.

Kovács Róbert képviselő Elfogadom, aláírom.

Ujvári Judit polgármester Elfogadom, aláírom.

Gulács Község Önkormányzat Képviselő-testület név szerinti szavazás alapján:

Bagi Sándor alpolgármester igen

Vass Albert János képviselő tartózkodással

Kovács Róbert képviselő igen

Ujvári Judit polgármester igen

szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
59/2019. (VII.29.)
önkormányzati határozata**

„0159/2 hrsz mezőgazdasági út burkolat megerősítése” tárgyú közbeszerzési eljárás lezárásáról

A Képviselő-testület:

1. A „0159/2 hrsz mezőgazdasági út burkolat megerősítése” tárgyú, Kbt. 115.§ szerinti közbeszerzési eljárásban érvényesnek nyilvánítja a **Nyír-Építő Építőipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.** (4700 Mátészalka Budai Nagy Antal Utca 14. A ép.) ajánlattevő ajánlatát.
2. A „0159/2 hrsz mezőgazdasági út burkolat megerősítése” tárgyú, Kbt. 115.§ szerinti közbeszerzési eljárást eredményesnek nyilvánítja, a szerződés teljesítésének pénzügyi fedezete biztosított.
3. A „0159/2 hrsz mezőgazdasági út burkolat megerősítése” tárgyú, Kbt. 115.§ szerinti közbeszerzési eljárás nyerteseként a **Nyír-Építő Építőipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.** (4700 Mátészalka Budai Nagy Antal Utca 14. A ép.) ajánlattevőt jelöli meg az alábbi ajánlati elemek mellett, és egyben felhatalmazza a Polgármestert a nyertes ajánlattevővel való szerződés megkötésére.

Határidő: haladéktalanul

Felelős: jegyző, polgármester, felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó

- 3.) Települési önkormányzatok szociális tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásra pályázat benyújtása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester szóbeli előterjesztésében elmondja, hogy 280 m³ tüzelőanyagra tud az önkormányzat pályázni, kemény lombos tűzifa, szállítási költség az önkormányzatot terheli, ahogy eddig is minden évben.

A polgármester kéri, hogy aki elfogadja, a javaslatot - kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
60/2019.(VII.29.)
önkormányzati határozata

Az önkormányzat szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásáról

A Képviselő-testület:

pályázatot nyújt be a belügyminiszter által kiírt a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 3. melléklet 1.9. pont szerinti Települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásra.

Az önkormányzat **280 m³** kemény lombos fafajtát igényel, melynek szállítási költségeit saját költségvetésének terhére biztosítja.

Vállalja, hogy a szociális célú tűzifában részesülőtől ellenszolgáltatást nem kér.

Vállalja, hogy a legkésőbb a tüzelőanyag megvásárlását követő 10. napon hatályba lépő rendeletében szabályozza a szociális rászorultság és 2019. évi igénylés részletes feltételeit.

4.) A települési önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására
pályázat benyújtása

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester szóbeli előterjesztésében elmondja, hogy ismét van lehetőségünk szeretnénk beadni, a döntés ideje: 2019. szeptember 30.

A polgármester kéri, hogy aki elfogadja, a javaslatot - kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
61/2019.(VII.29.) számú
határozata

A települési önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására pályázat benyújtása

A Képviselő-testület:

Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a települési önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására pályázat benyújtása tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete akként határoz, hogy Gulács Község Önkormányzata nyújtson be pályázatot a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 3. melléklet I. 10. pont szerinti önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására.

A Képviselő-testület felhatalmazza Ujvári Judit polgármestert a pályázattal kapcsolatos dokumentumok aláírására, jognyilatkozatok megtételére.

5.) Vételi ajánlat Gulács, Szabadság utca 53.sz. ingatlanra
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester elmondja, hogy az ingatlan fel lett értékelve, szakértői vélemény elkészült, 5 millióra van értékelve.

Vass Albert János képviselő Ez az ajánlat kevés, központban van. A Honvéd utcában többet adnak egy házért. 4,9 millió Ft-ért adható.

Ujvári Judit polgármester 4,4 millióért eladható? Minimum 4 millió Ft.

A polgármester kéri, hogy aki elfogadja, a javaslatot - kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
62/2019.(VII.29.) számú
határozata

Gulács, Szabadság u. 53. sz. alatti önkormányzati ingatlan értékesítése

A Képviselő-testület:

megtárgyalta REDIVIVUSZ-M Kft (Mátészalka, Hősök tere 1.) 2019. június 05. napján kelt Gulács, Szabadság u. 53., ingatlanra vonatkozó „Ingatlan értékebecslést „ és az alábbi határozatot hozza:

1.A Képviselő-testület kifejezi eladási szándékát Fogarasi Tamás lakcím: Szatmárnémeti-Ákos, Kis u. 491/D. sz. alatti lakos részére a Gulács, Szabadság u. 53. szám alatti 284. hrsz.-

on nyilvántartott Bruttó alapterülete: 110 m² nettó, redukált alapterülete: 80 m² területű kivett lakóház, udvar művelési ágú ingatlan, tehermentesen.

Az eladási árat 4.400.000 Ft, minimum 4 000 000 forintban kívánja megállapítani.

2.A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert az eladási ár egyeztetésére az adásvételi szerződés aláírására.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Ujvári Judit polgármester

6.) Ellenőrzési jelentés utólagos ellenőrzésre vonatkozóan

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként elhelyezve

Ujvári Judit polgármester Az anyagot kiküldtük, rendben van minden.

A polgármester kéri, hogy aki elfogadja, a jelentést - kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
63/2019.(VII.29.) számú
határozata**

Ellenőrzési jelentés utólagos ellenőrzésre vonatkozóan

A Képviselő-testület:

megismerve az utóellenőrzésről készült jelentést a jegyzőkönyv mellékleteként elhelyezett tartalommal fogadja el.

7.) Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló szabályozottság vizsgálatára vonatkozóan

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként elhelyezve

Ujvári Judit polgármester Napirenddel kapcsolatban kinck van kérdése, hozzászólása.

A polgármester kéri, hogy aki elfogadja, a jelentést - kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
64/2019.(VII.29.) számú
határozata**

Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló szabályozottság vizsgálatára vonatkozóan

A Képviselő-testület:

megismerve a **vezetői összefoglaló szabályozottság vizsgálatára** készült jelentést a jegyzőkönyv mellékleteként elhelyezett tartalommal fogadja el.

8.) Gulács Község Önkormányzata Gondozaí Központ személyi feltételeinek biztosítása 2019. II. félvére

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester kéri a dolgozók szerződését 2019. december 31. napjáig meghosszabbítani.

A polgármester kéri, hogy aki elfogadja, a javaslatot - kézfelemeléssel jelezze.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gulács Község Önkormányzata Gondozási Központ személyi feltételeinek biztosítása
2019. II. félévére**

A Képviselő-testület:

úgy dönt, hogy Gulács Gondozási Központ feladatainak ellátására 6 fő főállású és 1 fő közfoglalkoztatott gondozó alkalmazását biztosítja 2019. július 1. napjától - 2019. december 31. napjáig. Az 1 mellékállású gondozó bérét egyenlő arányban megosztja a 7 fő gondozó között.

9.) Aktuális kérdés

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Augusztus 9. napján rendezzük a falunapot, kérem a képviselőket, hogy amiben tudnak, segítsenek. Elsősorban gondolok itt vendégek fogadására. A sátrakban lesz hűtő, enni-innivaló egyaránt. Babgulyás, töltött káposzta, vadpörkölt.

Vass Albert János képviselő Szeretném bejelenteni, hogy 2019. október 12. napján rendezvényt szeretnék tartani, kampányzáró ülést, a Művelődési Háza lenne szükségem.

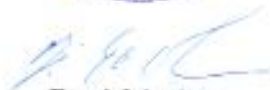
Ujvári Judit polgármester Az iskola igazgatójával kellene egyeztetni, az iskolához tartozik.

Vassné Szűcs Róza jegyző A kampány augusztus 24-én kezdődik.

A képviselő-testület a tanácskozást zárt ülés formájában folytatja.



Ujvári Judit
polgármester



Bagi Sándor
jegyzőkönyv-hitelesítő



Vassné Szűcs Róza
jegyző

J E L E N L É T I Í V

Készült 2019. év július hó 29. napján (hétfő, 9 óra) tartott Képviselő-testületi ülésen.

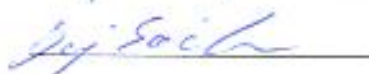
Jelen vannak: 1.) Ujvári Judit

polgármester



2.) Bagi Sándor

alpolgármester



3.) Balogh Ibolya

képviselő



4.) Kovács Róbert

képviselő



5.) Vass Albert János

képviselő



Tanácskozási joggal jelen van:

1.) Vassné Szücs Róza

jegyző



2.) Kozák Krisztián

törvényességi referens



M e g h í v ó

..... / Asszony / Hölgy/Úr!

Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testületét Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. § -ban kapott jogkörömnél fogva

2019. július 29. napján (hétfő) 9:00 órára

ülésre összehívom.

Ülés helye: Gulács Községháza

A testületi ülés anyaga az alábbi email címen érhető el: gulacstestuletipm@gmail.com;
jelszó: isaru2018

Amennyiben a fenti email-címen a Képviselőknek a saját gépükön nem sikerül a testületi anyagot megnézni, úgy a hivatalban, ügyfélfogadási időben a hivatali számítógépen ezt megtehetik.

Napirendi javaslat:

- 1.) Tájékoztató a két ülés között történt fontosabb eseményekről**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 2.) Külterületi helyi közutak fejlesztése című, VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 kódszámú pályázat közbeszerzési eljárásának lezárása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 3.) Települési önkormányzatok szociális tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásra pályázat benyújtása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 4.) A települési önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására pályázat benyújtása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 5.) Vételi ajánlat Gulács, Szabadság utca 53.sz. ingatlanra**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

6.) Ellenőrzési jelentés utólagos ellenőrzésre vonatkozóan

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

7.) Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló szabályozottság vizsgálatára vonatkozóan

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

8.) Gulács Község Önkormányzata Gondozási Központ személyi feltételeinek biztosítása 2019. II. félévére

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

9.) Aktuális

Zárt ülés:

1.) Települési rendkívüli támogatásra érkezett kérelmek elbírálása

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Gulács, 2019. július 25.




Ujvári Judit
polgármester

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Gulács Község Önkormányzata Polgármesteri Hivatalában 2019. július 24. napján, 11 órakor.

Jelen vannak: Ujvári Judit polgármester
Balla Barna Gulács, Béke u. 7.
Szarka Szilárd brigádvezető
Móré Sándor közfoglalkoztatott
Rákosi Ferenc közfoglalkoztatott
Fekete Lászlóné köztisztviselő

Tárgy: Balla Barna Gulács, Béke u. 7. sz. alatti lakos az alábbi bejelentést teszi.

A személygépjárműje a saját lakóhelye előtt, az utcán állt. A fent nevezett közfoglalkoztatottak az önkormányzat megbízásából a közterületen fűkaszával vágták a fűvet. Egy kavics a jármű szélvédőjére pattant, és a szélvédő berepedt.

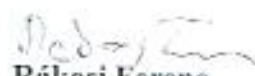

Ujvári Judit
polgármester




Balla Barna
bejelentő


Szarka Szilárd
brigádvezető


Móré Sándor
közfoglalkoztatott


Rákosi Ferenc
közfoglalkoztatott


Fekete Lászlóné
köztisztviselő

Tisztelt Polgármester Asszony!

Tápió Községi Önkormányzat Hivatala, Gulács			
Erkezett			
2019 JUL 29			
E szám	Utószám	Határidő	Ellátó db
			13

Azzal a kéréssel fordulok Önhöz, hogy a tulajdonomban lévő Gulács, Tisza utca 77. szám alatti ingatlan utcai kerítése, évek óta folyamatosan mozog, az út irányába kezd eldőlni, az árok nyitottsága miatt.

Ezért kérném Önt, hogy szíveskedjen a segítségemre lenni, hogy ezt a problémát mihamarabb megoldjuk.

Az ingatlan előtti árok hossza 17 méter, a kapubejáratnál lévő hid alatti gyűrű átmérője 40 centiméter.

Segítségét előre is köszönöm!

Gulács, 2019. július 28.

Tisztelettel:

Szabó Mária
Szabó Mária

**Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2019. (....) számú határozati javaslat**

„0159/2 hrsz mezőgazdasági út burkolatmegerősítése” tárgyú közbeszerzési eljárás lezárásáról

Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete név szerinti szavazással az alábbiakról határoz:

1. A „0159/2 hrsz mezőgazdasági út burkolatmegerősítése” tárgyú, Kbt. 115.§ szerinti közbeszerzési eljárásban érvényesnek nyilvánítja a **Nyír-Építő Építőipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.** (4700 Mátészalka Budai Nagy Antal Utca 14. A ép.) ajánlattevő ajánlatát.
2. A „0159/2 hrsz mezőgazdasági út burkolatmegerősítése” tárgyú, Kbt. 115.§ szerinti közbeszerzési eljárást eredményesnek nyilvánítja, a szerződés teljesítésének pénzügyi fedezete biztosított.
3. A „0159/2 hrsz mezőgazdasági út burkolatmegerősítése” tárgyú, Kbt. 115.§ szerinti közbeszerzési eljárás nyerteseként a **Nyír-Építő Építőipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.** (4700 Mátészalka Budai Nagy Antal Utca 14. A ép.) ajánlattevőt jelöli meg az alábbi ajánlati elemek mellett, és egyben felhatalmazza a Polgármestert a nyertes ajánlattevővel való szerződés megkötésére.

Szempont	Megajánlás
Minőségi szempontok:	
1. Rendelkezik-e a teljesítésbe bevonni kívánt olyan szakemberrel, aki legalább egy, min. 500 m hosszúságú út építésének irányításában szerzett tapasztalattal rendelkezik (igen/nem)	igen
2. Jótállás vállalt időtartama /min. 60 hónap, max. 84 hónap/	60
3. Hátrányos helyzetű személyek teljesítésbe való bevonásának mértéke (min. 0 fő, max. 2 fő)	0
4. Ajánlattevő vállalja-e, hogy a projekt során használt tehergépjárművek megfelelnek az EURO III normáknak, vagy annál korszerűbbek (igen/nem)	igen
Arszempont:	
Ajánlati ár (nettó HUF)	74 206 689

Ajánlattevő által az értékelés során elért pontszám: 900 pont.

Határidő: haladéktalanul

Felelős: jegyző, polgármester, felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó

Határozati javaslat

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
.../2019.(....)
önkormányzati határozata

Az önkormányzat szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásáról

A Képviselő-testület:

pályázatot nyújt be a belügyminiszter által kiírt a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 3. melléklet 1.9. pont szerinti Települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásra.

Az önkormányzat **280 m³** kemény lombos fafajtát igényel, melynek szállítási költségeit saját költségvetésének terhére biztosítja.

Vállalja, hogy a szociális célú tűzifában részesülőtől ellenszolgáltatást nem kér.

Vállalja, hogy a legkésőbb a tüzelőanyag megvásárlását követő 10. napon hatályba lépő rendeletében szabályozza a szociális rászorultság és 2019. évi igénylés részletes feltételeit.



Gulács Község Önkormányzata

Polgármesterétől

4842 Gulács, Rákóczi u. 12.

Telefon: 45/708-632 E-mail: polgarmesterihivatalgulacs@gmail.com

Tárgy: A települési önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására pályázat benyújtása

Tisztelt Képviselő-testület!

A belügyminiszter és a pénzügyminiszter pályázatot hirdetett a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 3. melléklet I. 7. pont szerinti önkormányzatok rendkívüli támogatására (ennek keretében a rendkívüli szociális támogatásra).

A pályázat célja: az önkormányzatok rendkívüli támogatása keretében a települési önkormányzatok rendkívüli szociális támogatásra (a továbbiakban: Támogatás) pályázhatnak a Szocvtv. 45. §-a szerinti települési támogatások 2019. évi kifizetéséhez.

A Támogatásra azok a települési önkormányzatok nyújthatnak be pályázatot, amelyek egy lakosra jutó adóerő-képessége nem haladja meg a 35.000 forintot.

A Támogatás csak vissza nem térítendő támogatás formájában nyújtható és kizárólag a települési támogatások kifizetésére fordítható.

A pályázatot csak elektronikus úton kell benyújtani.

Az elektronikus rögzítés határideje: 2019. augusztus 15.

A miniszterek a támogatási kérelmekről 2019. szeptember 30-áig döntenek.

A Támogatást a települési önkormányzat 2019. december 31-ig használhatja fel.

Az ebr42 önkormányzati információs rendszerben a Támogatás pályázati adatlapja várhatóan 2019. július közepén lesz elérhető.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és döntését meghozni szíveskedjen.

Gulács, 2019. július 25.

Tisztelettel:

Ujvári Judit

polgármester

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
.../2019.(...) számú
határozata**

**A települési önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására pályázat
benyújtása**

A Képviselő-testület:

Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a települési önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására pályázat benyújtása tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete akként határoz, hogy Gulács Község Önkormányzata nyújtson be pályázatot a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 3. melléklet I. 10. pont szerinti önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására.

A Képviselő-testület felhatalmazza Ujvári Judit polgármestert a pályázattal kapcsolatos dokumentumok aláírására, jognyilatkozatok megtételére.

Vételi Ajánlat

Alulírott Fogarasi Tamás (sz.: Szatmárnémeti-Ákos, 1979. 08.25. an.: Fogarasi Rozália) lakcím: Szatmárnémeti-Ákos, Kis u. 491/D a 4842 Gulács, Szabadság u. 53.sz. alatt található ingatlanra ezúton szeretnék vételi ajánlatot tenni.

Vételi ajánlat 3.500.000.-Ft.

A Vételárat kedvező döntés esetén egyösszegben készpénzben megfizetem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, számomra kedvezően dönteni szíveskedjenek.

A döntésről + 40/758-966980 telefonszámom szíveskedjenek értesíteni.

Szatmárnémeti-Ákos, 2019. július 19.



Fogarasi Tamás

Fogarasi Tamás Önkormányzati Hivatal Gulács			
Erekezt.		2019. JÚL 19.	
Cím: Szatmárnémeti-Ákos		mell. db	
I. sz. szám	II. sz. szám	Határidő	Eld. adó:
			PM

2019. MÁJ 14	
mell. db	
Elutasítva	Elutasítva

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 1/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2019. február 12-től 2019. február 15-ig Varga Péter egyéni vállalkozó belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

2018. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése.

Az ellenőrzés formája: Utólagos ellenőrzés

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

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

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

Gulács, 2018. február 12.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Iríz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
"KIS-Adó" (2017)

Iktatószám: 1/2019

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Utólagos ellenőrzés

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

Az ellenőrzés célkitűzései:

2018. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat,

Ellenőrzés tárgya: Utólagos ellenőrzés.

Az ellenőrzés típusa: Jegyzőkönyvek megállapításainak utólagos ellenőrzése

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

Ellenőrizendő időszak: 2018. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

- 2018. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele
- a megállapítások realizációjának vizsgálata
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedések elemzése

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2019. I. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 1/2019

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2019. április 30.

Gulács, 2019. február 12.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irsz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
KÉRDŐZŐ

Iktatószám: 1/2019

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), Gulács Község Önkormányzat Pénzügyi területén

Utólagos ellenőrzés tárgyban

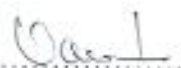
belső ellenőrzés végezzen 2019. február 12-től 2019. február 15-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, továbbá az 1/2019. számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Jelen megbízólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Gulács, 2019. február 12.

.....

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Utólagos ellenőrzés

Iktatószám: 1/2019

Ellenőrzés száma: 1/2019

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

- 2018. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele
- a megállapítások realizációjának vizsgálata
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedések elemzése

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Gulács Község Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Utólagos ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Jegyzőkönyvek megállapításainak utólagos ellenőrzése

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Dokumentális és elemző eljárások
Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2018. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. február 12. – 2019. február 15.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői nap

Vassné Szűcs Róza Jegyző Hölgy részére

Gulács Község Önkormányzata

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte az „Utólagos ellenőrzés” című, 2019. gazdasági évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

- A vizsgálat célja az volt, hogy ellenőrizze 2018. évi belső ellenőrzési megállapítások realizációjának teljesülését.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- 2018. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavételét
- a megállapítások realizációját
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedéseket

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

Főbb megállapításaink a következők:

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2018. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

Utólagos ellenőrzés:

A feltárt hiányosságok pótlása megtörtént 2017. évben történt belső ellenőrzési jelentések vonatkozásában.

Szabályozottság:

A hiányosság pótlása megtörtént.

Előirányzatfelhasználás:

A hiányosság pótlása megtörtént.

Készpénzkezelés ellenőrzése.

A hiányosság pótlása megtörtént.

Bankszámlakezelés vizsgálata.

A hiányosság pótlása megtörtént.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

A feltárt hiányosságok pótlása megtörtént 2018. év kapcsán.

A 2019. év ellenőrzései kapcsán jelentkező hiányosságok esetén intézkedési terv készítése kötelező jellegű, amelynek realizációját, mind a folyamatba épített vezetői ellenőrzés, mind a folyamatos belső ellenőrzés keretében nyomon kell követni.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

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

Gulács, 2019. február 15.

VARGA PETER egyenl. választás
4400 Nyíregyháza, Irizs u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
KÖZSÉGI ELNÖK

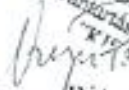
¹ (ld. számú 9. számú melléklet)

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

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

Vassné Szűcs Róza Jegyző

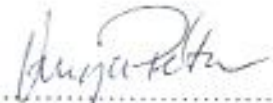
Gulács, 2019. február 15.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 6204992-1-35
Nyilvános tájékoztató szám: 32060281
"K19/31X120"

Varga Péter
belső ellenőr

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Gulács Község Önkormányzat belső ellenőre kijelentem, hogy az 1/2019 iktatószámú, Utóellenőrzés című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Gulács, 2019. február 15.



Belső ellenőr

Z á r a d é k

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

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

Gulács, 2019. február 15.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Gulács, 2019. február 15.

.....
Jegyző

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 2/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Gulács Községi Önkormányzat, Intézménye			
2019. MÁJ. 30.			
Tárgy: 2/2019			
mell. db.			
Tárgy	Üzenet	Határidő	Előadó

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesitem, hogy a Pénzügyi részlegénél 2019. április 15-től 2019. április 18-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

Szabályozottság vizsgálata.

Az ellenőrzés formája: Szabályszerűségi ellenőrzés

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

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

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

Gulács, 2019. április 15.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írsz. u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Változtatási szám: 32660281
"KISAJÁRÓZÓ"

Iktatószám: 2/2019

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Szabályozottság

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

Az ellenőrzés célkitűzései: A Számviteli Politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok tartalmának, aktualizáltságának vizsgálata. A Számlarend tartalmának ellenőrzése. A kötelező és ajánlott szabályzatok elkészítésének, azok aktualizáltságának vizsgálata.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Gulács Község Önkormányzata, Intézménye

Ellenőrzés tárgya: Szabályozottság ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.

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

Ellenőrizendő időszak: 2019.

Ellenőrzés részletes feladatai:

- A számviteli tv. által előírt Számviteli Politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok megléte, tartalmának, aktualizáltságának vizsgálata.
- A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet által előírt szabályzatok megléte, aktualizáltságának ellenőrzése.

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2019. II. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 2/2019

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2019. július 31.

Gulács, 2019. április 15.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irtisz u. 67.
Adószám: 66304922-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
.....

Iktatószám: 2/2019

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter** belső ellenőrt (személyi igazolvány szám: 986519 BE), hogy Gulács Község Önkormányzata, Intézménye pénzügyi területén

Szabályozottság vizsgálata tárgyban

belső ellenőrzés végezzen 2019. április 15-től 2019. április 18-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, továbbá a 2/2019. számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Jelen megbízólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Gulács, 2019. április 15.

.....


08ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ Szabályozottság

Iktatószám: 2/2019

Ellenőrzés száma: 2/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Gulács Község Önkormányzata, Intézménye			
Erkezett:		2019. MÁJ. 30.	
Egyeztetés: 2019. máj. 31.			
Eszköz	Ellátás	Határidő	Ellátás
			2019. máj. 31.

Vassné Szűcs Róza Jegyző Hölgy részére

Gulács Község Önkormányzata, Intézményei

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a „Szabályozottság ellenőrzése” című, 2019. gazdasági évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az volt, hogy ellenőrizze a kötelező belső szabályzatok meglétét, azok aktualizáltságát.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A számviteli tv. által előírt Számviteli Politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok meglétét, tartalmát, aktualizáltságát.
- A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet által előírt szabályzatok meglétét, aktualizáltságát.

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

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat, Intézményei az ellenőrzés időszakában rendelkezett az alábbi szabályzatokkal, amelyek aktualizáltsága megfelelő:

- Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SZMSZ): Az Önkormányzat hatályos SZMSZ-szel rendelkezik.

Az SZMSZ áttekintése során megállapítható, hogy annak adattartalma megfelel a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésben részletezett követelményeknek.

- Számviteli Politikát az Önkormányzat a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján elkészítette. A jogszabályban foglaltaknak megfelelően a Számviteli Politikához kapcsolódóan az alábbi szabályzatokkal rendelkezik az Önkormányzat:

- Az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
 - Az eszközök és források értékelésének szabályzata,
 - A termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzata,
 - Számlarend
 - Bizonylati rend
 - Pénzkezelési szabályzat.
- Számlarend és Számlakeret-tükör a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően, az abban foglalt adattartalommal került kialakításra.
- A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:
- Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjére vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat: a szabályzat aktualitása megfelelő, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet vonatkozó rendelkezései átvezetésre kerültek a szabályzaton.
- Beszerezési szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, beszerzési szabályzattal rendelkezik, amelyben rögzítésre kerültek a beszerzési értékhatárokhoz rendelt beszerzési eljárások, azok kötelező lépései, az ajánlatok értékelési módjai, illetve a szerződéskötés lehetőségei.
- Belföldi és külföldi kiküldetések lebonyolításának, elszámolásának szabályzata: A szabályzat részletes meghatározza a belföldi és külföldi kiküldetés rendjét, az esetleges előlegeket, az elszámolható költségtérítési tételek körét, illetve a használatban lévő nyomtatványok egy-egy másolati példányát.
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat: A szabályzat tartalmazza az anyagbeszerzés tervezésétől, a megrendelésen, átvételen keresztül a raktározás, felhasználás alapvető szabályait, amely rendelkezések vonatkoznak az Önkormányzat és intézményeire.,
- Reprezentációs kiadások szabályzata: A szabályzat egységes szerkezetben foglalja össze az Önkormányzat és intézményei, tevékenységével összefüggő hivatali, szakmai, diplomáciai rendezvény, üzleti ajándék, továbbá az állami (városi, községi) ünnepek alkalmával ellenérték nélkül nyújtott vendéglátás és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram) megrendelésének, elszámolásának, nyilvántartásának rendjét,
- Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata: Az eltérő üzemeltetési, szervezési feladatok mellett minden esetben biztosítani kell a vonatkozó jogszabályok betartását, azok alkalmazását, valamint a korrekt üzemanyag felhasználás és az annak alapjául szolgáló teljesítmények dokumentálását, bizonylatolását, amelynek megvalósításához nyújt támpontot az elkészített szabályzat,
- Telefonok használatának szabályzata: A telefonok használatának szabályzata rendelkezik a hivatali és magáncélú telefonhasználat megkülönböztetéséről, a használat módjáról, illetve a magáncélú telefonhasználat díjának megtérítéséről.

- Közérdekű adatok megismerésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata: A szabályzat célja, hogy az Önkormányzat és Intézményei, meghatározza és elősegítse a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jog érvényesülését, a kérelem esetén követendő eljárás menetét, az ügyintézésben résztvevő személyeket, rögzítse az adatokat megismerni kívánó személy jogait és kötelezettségeit, valamint meghatározza az adatszolgáltatónak a jogait és kötelezettségeit.
- Ügyrend: Az Önkormányzat a vizsgálat időszakában rendelkezett a hatályos törvényi előírásoknak megfelelő Ügyrenddel.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

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

Gulács, 2019. Április 18.

VARGAPÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Iríz u. 67.
Adószám: 66204992-1-38
Nyilvántartási szám: 32660281
IRÁDÓZÓ

¹ (ld. számú 9. számú melléklet:

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

Iktatószám: 2/2019

Ellenőrzés száma: 2/2019

Vassné Szücs Róza Jegyző Hölgy részére

Gulács Község Önkormányzata, Intézményei

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szabályozottság

Gulács, 2019. április 18.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

- A számviteli tv. által előírt Számviteli Politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok meglétét, tartalmát, aktualizáltságát.
- A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet által előírt szabályzatok meglétét, aktualizáltságát.
- A kötelező és ajánlott szabályzatok elkészítésének, azok aktualizáltságának vizsgálata a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak figyelembevételével.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Gulács Község Önkormányzata, Intézménye

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Kötelező pénzügyi szabályzatok meglétének, aktualizáltságának ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Próba-mintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről, 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet vonatkozó előírásai.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. április 15. – 2019. április 18.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

A vizsgálat az Önkormányzat kötelező szabályzataira terjedt ki, kiemelten a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 50.-52. §-ban előírt Számviteli Politika és a hozzá tartozó szabályzatokra, illetve a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. §-ban részletezett szabályzatokra, eljárásrendekre.

Szervezeti és Működési Szabályzat:

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik, azt a Képviselő-testület elfogadta.

Az SZMSZ-ben foglalt adattartalom megfelel a jelenleg hatályos 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 13. §-ban előírtaknak, mely szerint:

[Az Áht. 10. § (5) bekezdéséhez]

13. § (1) A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata tartalmazza

a) a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett,

b)⁵⁶ a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,

c)⁵⁷ az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,

d) azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényszerinti) jogokat gyakorol,

e)⁵⁸ a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,

f) azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,

g)⁵⁹ a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve - a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve - az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,

h) jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, és

i)⁶⁰ azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

(2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

a)⁶¹ a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,

c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

f) a gépjárművek igénybevételeének és használatának rendjét,

g)⁶² a vezeték- és mobiltelefonok használatát, és

h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Számviteli Politika:

A Számviteli Politika tartalmazza a 2000. évi C. számviteli törvény és a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet által a gazdálkodók részére meghatározott szempontokat, azok gazdálkodóra vonatkozó helyi szabályozását az alábbiak szerint:

4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 50., 51., 20., 21. § -a: A számviteli politika keretében el kell készíteni:		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	<u>a) az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,</u>	I
2	<u>b) az eszközök és források értékelésének szabályozását, azoknál az eszközöknél, illetve forrásoknál, ahol a Tv. és e rendelet választási lehetőséget ad, továbbá ahol az államháztartás szervezetének sajátos eszközei, illetve forrásai indokolják,</u>	I
3	<u>c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, figyelembe véve az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet vonatkozó előírásait is,</u>	I
4	<u>d) a pénzkézelési szabályzatot,</u>	I
5	<u>e) az egységes számlakeretet és számlarendet</u>	I

Az Önkormányzat a vonatkozó Kormányrendelet előírásait betartva készítette el Számviteli politikáját, azonban a szabályzatok helyenként aktualizálásra szorulnak.

4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 50.§ : A számviteli politika keretében kell továbbá szabályozni azt, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az államháztartás szervezete mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegnek, nem jelentős összegnek. Így többek között rögzítendő, mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	<u>a) a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében,</u>	I
2	<u>b) a kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél,</u>	I
3	<u>c) az értékesítés összegének alap- és vállalkozási tevékenység közötti megosztásánál,</u>	NÉ
4	<u>d) az alap- és vállalkozási tevékenységet terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztásánál,</u>	NÉ
5	<u>e) az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál,</u>	I
6	<u>f) a raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál és a kálok elszámolásánál,</u>	I
7	<u>g) a terven felüli értékesítés elszámolása tekintetében,</u>	I

Rögzítették-e a 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 50. § -ban foglalt kötelezettségeket?		I= Igen N= Nem NT= Nem teljes NE= Nem értelmez.
Az államháztartás szervezete értékelési szabályzatában köteles rögzíteni a követelések év végi értékelési elveit:		
1	a) a jogszabályon alapuló jogerős követelések (adósok) értékelésének elveit?	I
2	b) az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelések vevő általi elismerése igazolásának, a követelés értéke meghatározásának módját, a számlázás és a követelésekkel kapcsolatos adatok nyilvántartásának rendjét?	I
3	c) az államháztartás szervezete adós minősítési szempontjait [fizetőképesség megítélése (a pénzügyi nehézség átmeneti vagy tartós-e, az adós csődeljárás, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alatt áll-e), milyen fizetési garanciákat, biztosítékokat kötöttek ki a szerződésben, milyen esély van a követelések érvényesítésére]?	I
4	d) követeléstípusonként (adós, illetve vevőcsoportonként) a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait (milyen követeléseket kell az adott csoportba sorolni, a főkönyvi könyvelésben elkülöníteni, milyen szempontok alapján kell a követelések értékének százalékában az értékvesztés összegét meghatározni)?	I

4/2013 (I.11.) Korm. rendelet		I= Igen N= Nem NT= Nem teljes NE= Nem értelmez.
1	<u>(1) Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően értékcsökkenést (terv szerinti értékcsökkenés) kell elszámolni. Az üzembe helyezést - a számviteli politika részeként kialakított belső szabályozás szerint - hitelt érdemlően dokumentálni kell.</u>	I
2	<u>(2) Az értékcsökkenést az immateriális javak, a tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök után negyedévenként, meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni. Az értékcsökkenést a bekerülési (beszerzési vagy előállítási) érték alapján számítva a az alábbiakban ismertetettek szerint kell megállapítani.</u>	I

Az értékcsökkenési leíráshoz alkalmazandó leírási kulcsok a 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet értelmében:

- a) alapítás-átszervezés, illetve kísérleti fejlesztés aktivált értéke 20%,
- b) vagyoni értékű jogok 16%,
- c) szellemi termékek 33%,
- d) épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2%,
- e) építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 3%,
- f) ültetvények 10%,
- g) gépek, berendezések és felszerelések, kivéve számítástechnikai és ügyviteltechnikai eszközöket 14,5%,
- h) számítástechnikai és ügyviteltechnikai eszközök 33%,
- i) járművek 20%,
- j) veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek 2%,
- k) bányaművelésre igénybe vett földterület 5%.”

<i>A 2000. évi C.tv.14.§-a értelmében a törvényi változásokat 90 napon belül szükséges átvezetni a Számviteli Politikán.</i>		I= Igen N= Nem NT= Nem teljes NE= Nem értelmez.
1	<u>(11) Az újonnan alakuló gazdálkodó a (3)-(4) bekezdés szerinti számviteli politikát, az (5) bekezdés szerint elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni. Törvényt módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.</u>	NT

A Számlarend, Számlakeret-tükör

<i>A Számlarend főbb tartalmi követelményei (2000. évi C. tv. 161.§)</i>		I= Igen N= Nem NT= Nem teljes NE= Nem értelmez.
1	<u>(2) a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,</u>	I
2	<u>b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, esőkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,</u>	I
3	<u>c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,</u>	I
4	<u>d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.</u>	I
5	<u>(3) Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek szám szerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.</u>	I
6	<u>(5) E törvény változása esetén a számlarend szükséges módosítását a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.</u>	I

<i>Számlarend, számlakeret-tükör további vizsgálati szempontjai:</i>		I= Igen N= Nem NT= Nem teljes NE= Nem értelmez.
1	<u>A 0-9 számlaosztály fő tartalmi elemei kialakításra kerültek-e?</u>	I
2	<u>A kialakított számlakeret-tükör szerkezetében azonos bontású-e a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 51.§-ában foglaltakkal? (kötelezően alkalmazott gépi rendszer miatt)</u>	I
3	<u>Az analitikus nyilvántartások adataiból készített összesítő kimutatások, feladások elkészítésének határidejét tartalmazza-e?</u>	I
4	<u>A 100.000 Ft-ot el nem érő – előzetes írásbeliséget nem igénylő – kötelezettségvállalások nyilvántartásának rendjét tartalmazza-e?</u>	I
5	<u>A nyilvántartás olyan rendjét tartalmazza-e, amely alapján megállapítható a törzsvagyron (ezen belül a forgalomképtelen, illetve a korlátozottan forgalomképes) részét képező eszközök értéke.</u>	NT
6	<u>Az egyeztetési, zárlati teendők rendszerességét, a módszerek meghatározása rögzítésre került-e?</u>	I

Eszközök és források értékelési szabályzata.

Az eszközök értékelésére vonatkozóan:		I= Igen N= Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmez.
1	Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok?	I
2	Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékét, fő alkotóelemeit, módosító tételeit?	I
3	A befektetett eszközök érték helyesbítését?	NÉ
Az eszközök mérlegtételeinek értékelését:		
5	Immateriális javaknál?	I
6	Tárgyi eszközöknél?	I
7	Befektetett pénzügyi eszközöknél?	I
8	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközöknél?	I
9	Tenyészállatoknál?	NÉ
10	Készleteknél?	I
11	A forgóeszközök között kimutatott értékpapíroknál?	I
A források értékelésének általános szabályait:		
13	A mérlegben szereplő egyes források értékelését?	I
14	Kötelezettségek értékelését (a külföldi pénzügyi eszközök kivételével)?	I
15	Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegben szereplő értékelését?	I
16	Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek forint értékének meghatározása rögzített-e?	NÉ

Önköltség-számítási szabályzat.

Az Önkormányzat a 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet értelmében mentesül az önköltség-számítási szabályzat készítése alól, mivel teljesíti a fenti Korm. rendelet előírásaiban foglaltakat, megállapításra kerültek a közétkeztetésben a normák, illetve az étkeztetés során nyersanyag kiszábotat alkalmaznak. Ezen túl az előállított ételek külső értékesítésére ún. rezsizs normát állapítottak meg, amely tartalmazza a tevékenységet terhelő általános kiadásokat is.

“(9) Amennyiben az államháztartás szervezete saját konyhát üzemeltet, és ellátottak, alkalmazottak (idegenek) részére teljesít étkeztetést, e tevékenységének (4) bekezdés c) pontja szerinti önköltség-számítási rendjére nem kell szabályzatot készítenie, ha az étkeztetésre normákat állapítottak meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszábotat készít. Az étkeztetési tevékenység értékesítése (alkalmazottak, idegenek részére) esetében az önköltség megállapításához a normák mellett figyelembe kell venni a tevékenységet terhelő általános kiadásokat is.”

Leltározási szabályzat.

A leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalmazza a leltározási szabályzat célját és tartalmát, a leltár alapfogalmait, a leltározásban közreműködők feladatát, felelősségét, a leltározás végrehajtását és előkészítését, a leltározás végrehajtását, a mérlegkételemek értékelését, a leltár hiányok és többletek rendezését, a leltározási bizonylatok megőrzését.

Helyesen rögzítették-e a szabályzatban a 4/2013 (I.11.) Korm. rendeletben foglalt kötelezettségeket?		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NE= Nem értelmez.
1	(1) A költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - minden évben leltározni kell.	I
2	(2) A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valóságát támasztja alá. A leltárnak tartalmaznia kell tételesen és ellenőrizhető módon az államháztartás szervezetének eszközeit mennyiségben és értékben, forrásait értékben.	I
3	(3) Az eszközök - kivéve az immateriális javakat, a követeléseket (ideértve a kölcsönöket, a beruházási előleget és az aktív pénzügyi elszámolásokat) - leltározását mennyiségi felvétellel, a csak értékben kimutatott eszközök (az immateriális javak, a követelések, az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapírok, illetve a dematerializált értékpapírok) és a források leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani.	I

Selejtezési és hasznosítási szabályzat.

Az Önkormányzat által elkészített szabályzat tartalmazza-e a lent felsorolt szempontokat?		I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NE= Nem értelmez.
1	a minősítési jogokat gyakorló munkaköröket?	I
2	az ármegállapítás szabályait?	I
3	a selejtezés bizonylati rendjét?	I
4	a kiselejtezett eszközökkel, illetve a vonatkozó nyilvántartásokkal kapcsolatos feladatokat?	I
5	a döntéshozatalra jogosultak körét?	I

A selejtezési és hasznosítási szabályzat tartalmazza továbbá:

- az általános részt
- a feleslegessé vált vagyontárgyak feltárását
- a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítását
- a selejtezést és a megsemmisítést
- a záró rendelkezést.

Bizonylati szabályzat.**A szabályzat tartalmazza-e:**

I= Igen
N= Nem
NT= Nem teljes
NI= Nem értelmezhető

1	Szigorú számadási kötelezettség körébe tartozó bizonylatok felhasználását, nyilvántartását?	I
2	A bizonylatok kiállítása, helyesbítését?	I
3	A bizonylatok feldolgozását és ellenőrzését?	I
4	A bizonylatok szállítását, tárolását, őrzését?	I
5	Befektetett eszközök állományváltozásának bizonylatolását?	I
6	Készletek nyilvántartását?	I
7	Eszközök munkahelyi, egyéni nyilvántartását?	I
8	Értékpapírok nyilvántartását, bizonylatolását?	I
9	Pénz- és értékezelés bizonylatolását?	I
10	Leltározás bizonylatolását?	I
11	Selejtezés bizonylatolását?	I
12	Számlák, szállítólevelek, beérkező és kimenő számlák, bevételek bizonylatolását?	I
13	Utaltatvány, megrendelés, kiküldetés, menetlevelek bizonylatolását?	I
14	Szigorú számadási nyomtatványok nyilvántartásának nyomtatványait?	I

A Bizonylati szabályzat részletesen tartalmazza a számviteli törvény alapján a bizonylati elv és bizonylati fegyelem szabályait, a szabályozás megfelelő, azonban javaslom az aktualizálását elvégezni.

Pénzkezelési szabályzat.

A házipénztár működési rendjét az Önkormányzat pénzkezelési szabályzatban határozta meg.

A pénztáros hatályos pénzkezelési szabályzattal az ellenőrzés időpontjában rendelkezett, annak megismerésének igazolásaképpen kézzeljegyzéssel ellátta.

A szabályzat részletes vizsgálatát a 2019. évre vonatkozó, elfogadott belső ellenőrzési terv alapján, 2019. IV. negyedévében fogja a belső ellenőrzés elvégezni.

Gazdálkodási szabályzat (Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utaltatványozás rendje):

A Gazdálkodási szabályzat átfogó ismertetést ad az Önkormányzat kötelezettségvállalási folyamatáról, az ahhoz kapcsolódó feladatok és hatáskörökről, és ez által segítséget kíván nyújtani a gazdálkodási feladatok hatékony, szabályozott ellátásához.

A szabályzat a benne foglalt eljárási rendet a költségvetési szervekre, ezek körében az intézményekre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével rögzíti. Betartása alapvető

feltétele annak, hogy az Önkormányzat eleget tudjon tenni az előírt tervezési, nyilvántartási, beszámolási kötelezettségének, a kincstári és saját vagyonvédelmének, a hatékony gazdálkodás követelményének.

A szabályozás céljai:

- A 2011. évi CXCV törvény az államháztartásról, a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet, illetve a 4/2013 (I.11.) Kormányrendelet rendelkezéseinek érvényesítése a gyakorlatban,
- Hozzájárulás az Önkormányzat gazdálkodási stabilitásának és megfelelő likviditási helyzetének fenntartásához,
- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás és a gazdálkodás szabályainak betartatása,
- Szabálytalan kötelezettségvállalások megakadályozása,
- Nyilvántartási és adminisztrációs fogyelem erősítése.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendszere a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet életbelépésével, a megelőző időszakhoz viszonyítva átalakult.

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

- a) a költségvetési szerv,
 - b) a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, törvényben meghatározott feladatai ellátása érdekében ideértve a fővárosi és megyei kormányhivatalok szakigazgatási szervét is, és
 - c) a **helyi önkormányzat**, nemzetiségi önkormányzat, **többcélú kistérségi társulás**, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács
- [az a)–c) pont e fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a (4) és (5) bekezdésben foglaltak kivételével a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)–(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban: kötelezettségvállaló) írásban jogosult....

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

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

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

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

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

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

...c) a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén – a d) pontban meghatározott kivétellel – a 10. § (7) bekezdés b) pontjában megjelölt személy,...

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

...i) a többcélú kistérségi társulás nevében vállalt kötelezettség esetén az Áht. 15. § (4) bekezdése szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy,...

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Továbbra is felhívjuk az Önkormányzat figyelmét, hogy a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 60. § (1)-(2) bekezdésében foglalt összeférhetetlenségi szabályokra, mely szerint:

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

(2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el."

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat a fentiek figyelembevételével készítette el, illetve aktualizálta szabályzatát, ezzel eleget téve a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdésben rögzítetteknek.

Beszerezési szabályzat.

A beszerzési szabályzat alapvető célja, hogy rögzítse a megrendelő közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek általános szabályait, ennek keretében az ajánlattevők számára azonos és egyenlő feltételek biztosításával garantálja a verseny tisztaságának védelmét, a verseny nyilvánosságát, és az ajánlattevők esélyegyenlőségét.

Az Önkormányzat beszerzési szabályzattal rendelkezik, amelyben rögzítésre kerültek a beszerzési értékhatárokhöz rendelt beszerzési eljárások, azok kötelező lépései, az ajánlatok

értékelési módjai, illetve a szerződéskötés lehetőségei. A szabályzat aktualizálását javasoljuk elvégezni.

Belföldi és külföldi kiküldetések lebonyolításának, elszámolásának szabályzata.

A kiküldetési szabályzat készítésének célja, hogy biztosítsa az Önkormányzat belföldi és külföldi kiküldetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerű végrehajtásának rendjét.

A szabályzat – a kiküldetéssel kapcsolatban – a következő feladatokhoz tartalmaz kötelező előírásokat:

- a kiküldetés elrendelése,
- a kiküldetéssel kapcsolatos költségek elszámolása.

A szabályzat részletes meghatározza a belföldi és külföldi kiküldetés rendjét, az esetleges előlegeket, az elszámolható költségterítési tételek körét, illetve a használatban lévő nyomtatványok egy-egy másolati példányát.

Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat.

Az anyag és eszközgazdálkodás területén a költségvetési szervek vezetőinek elsődleges feladata és felelőssége, hogy a rá bízott erőforrásokkal hatékony módon gazdálkodjon a szervezet céljainak megvalósítása érdekében. Ennek megfelelően figyelmet kell fordítani arra, hogy az anyagokban, készletekben bekövetkezett változások milyen hatással vannak a szervezet gazdálkodására.

A szabályzat elkészítését az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 13 §. (2) bekezdése kötelezővé teszi.

A szabályzat készítésekor az Önkormányzat figyelembe vette továbbá a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet vonatkozó előírásait is.

A szabályzat tartalmazza az anyagbeszerzés tervezésétől, a megrendelésen, átvételen keresztül a raktározás, felhasználás alapvető szabályait, amely rendelkezések vonatkoznak az Önkormányzatra azok intézményeire, valamint Közös Hivatalára.

Reprezentációs szabályzat.

A szabályzat egységes szerkezetben foglalja össze az Önkormányzat és intézményei tevékenységével összefüggő hivatali, szakmai, diplomáciai rendezvény, üzleti ajándék, továbbá az állami (városi, községi) ünnepek alkalmával ellenérték nélkül nyújtott vendéglátás és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram) megrendelésének, elszámolásának, nyilvántartásának rendjét.

A szabályzat tartalmazza:

- a reprezentáció és az ajándék tartalmi meghatározását,
- a reprezentáció és az ajándékozás eseteit,
- a reprezentációra fordítható kiadások meghatározását,
- a reprezentációs keret felhasználásának rendjét,
- a reprezentációs és ajándékozási kiadások figyelemmel kísérésének szabályait,
- a szervezési és pénzügyi feladatok ellátásával összefüggő előírásokat.

Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata.

A gépjármű üzemeltetési szabályzat célja, hogy az Önkormányzat feladatait, valamint sajátosságait figyelembe véve, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Korm. r. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján az Önkormányzat kezelésében lévő gépjárművek üzemeltetésének, használatának kereteit meghatározza.

A szerteágazó tevékenységi körök alapján ellátott feladatok jellegéből adódóan a gépjárművek üzemeltetése különböző formában, különböző szervezeti keretek között történhet. Az eltérő üzemeltetési, szervezési feladatok mellett minden esetben biztosítani kell a vonatkozó jogszabályok betartását, azok alkalmazását, valamint a korrekt üzemanyag felhasználás és az annak alapjául szolgáló teljesítmények dokumentálását, bizonylatolását.

A szabályzat részletesen és minden munkavállalóra vonatkozóan tárgyalja:

- Hivatalos célú gépjárműhasználat módját, lehetőségét, szabályait
- Munkába járás költségeinek elszámolási lehetőségeit
- Az elszámolható költségek körét
- A költségek megtérítésének rendjét
- A gépjárművek igénybevételeivel és használatával kapcsolatos űrlapokat, engedély mintákat.

Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata.

A telefonok használatának szabályzata rendelkezik a hivatali és magáncélú telefonhasználat megkülönböztetéséről, a használat módjáról, illetve a magáncélú telefonhasználat díjának megtérítéséről.

Közérdekű adatok megismerésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A szabályzat célja, hogy az Önkormányzat meghatározza és elősegítse a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jog érvényesülését, a kérelem esetén követendő eljárás menetét, az ügyintézésben résztvevő személyeket, rögzítse az adatokat megismerni kívánó személy jogait és kötelezettségeit, valamint meghatározza az adatszolgáltatónak a jogait és kötelezettségeit.

A szabályzatban részletes bemutatásra került a közérdekű adatok megismerésének módja, az igénybejelentés lehetséges módozatai és azok esetleges díjtételei.

A szabályzat rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalával kapcsolatosan a nyilvános és nem nyilvános adat meghatározásáról, az adatközlő feladatainak ellátásáért felelős személy feladatairól, illetve a közzétételi eljárás szabályairól, a közzétett adatok aktualizálásáról.

Ezen szabályzat vonatkozásában felhívjuk a figyelmet, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben megfogalmazottakra, az adatkezelés, adatközlés témakörében.

Ügyrend: Az Önkormányzat a hatályos törvényi előírásoknak megfelelő ügyrenddel rendelkezik az ellenőrzés időpontjában.

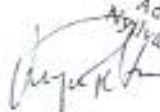
Következtetések, javaslatok

- Nemleges.

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

Vassné Szűcs Róza Jegyző

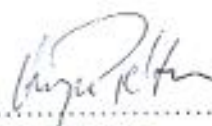
Gulács, 2019. Április 18.


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

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Gulács Község Önkormányzata, Intézménye belső ellenőre kijelentem, hogy a 2/2019 iktatószámú, Szabályozottság című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Gulács, 2019. április 18.



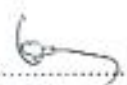
.....
Belső ellenőr

Z á r a d é k

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

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

Gulács, 2019. április 18.


.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Vassné Szűcs Róza Jegyző Hölgy, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Gulács Község Önkormányzata, Intézménye részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Gulács, 2019. április 18.



.....
Jegyző