

Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. november 12. napján megtartott nyílt üléséről

tárgysorozata

határozata: 89-103

rendelete: 13/2019.(X.31.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019.(II. 18.) önkormányzati rendelet módosításáról

Száma: G/133-23/2019.

T Á R G Y S O R O Z A T A

- 1.) Polgármester tájékoztatója az önkormányzat működéséről, folyamatban lévő pályázatokról
- 2.) Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról
- 3.) Gulács Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2019.(...)önkormányzati rendelete az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019.(II.18.) önkormányzati rendelet módosításáról
- 4.) Az önkormányzat 2020. évi költségvetésének előkészítése
- 5.) Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló készpénzkezelésre vonatkozóan
- 6.) Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló bankszámlák kezelésére vonatkozóan
- 7.) Folyószámlahitel meghosszabbítása
- 8.) Telefonsomag-szerződés felülvizsgálata
- 9.) Dr. Papp András r. alezredes kinevezésének véleményezés
- 10.) Ügyrendi Bizottság Elnökének tájékoztatója a polgármester, képviselők vagyonyilatkozatairól
- 11.) Társulásokban történő delegálás
- 12.) Bursa Ösztöndíjra érkezett pályázatok elbírálása
- 13.) Év végi rendezvények
- 14.) Közmeghallgatás meghirdetése

Zárt ülés:

- 1.) Rendkívüli települési támogatások

Gulács, 2019. november

A circular official stamp of the Gulács Községi Önkormányzat Képviselő-testület. In the center is the coat of arms of Hungary. The text around the border reads 'Önkormányzati Képviselő-testület' at the top and 'Gulács' at the bottom, separated by two small stars. To the right of the stamp, the name 'Ujvári Judit' is handwritten in blue ink, followed by the printed name and title 'Ujvári Judit polgármester'.

Ujvári Judit
*polgármester

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. november 12. napján megtartott nyílt üléséről.

Az ülés helve: Községháza ülésterme

<u>Jelen vannak:</u>	Ujvári Judit	polgármester
	Bagi Attila	képviselő
	Bagi Sándor	képviselő
	Balla Zsolt	képviselő
	Birgány Istvánné	képviselő
	Nánási Zoltán	képviselő
	Szécsi Alex	képviselő

Tanácskozási joggal jelen van: Vassné Szücs Róza jegyző
dr. Kozák Krisztián törvényességi referens

A jegyzőkönyvet készítette Fekete Lászlóné köztisztviselő

Ujvári Judit polgármester Üdvözli az ülésen megjelent képviselőket. Megállapítja, hogy az 7 képviselőből 7 képviselő jelen van, az ülés határozatképes.

A polgármester jegyzőkönyv hitelesítőnek javasolja Birgány Istvánné képviselő.

Kéri, hogy aki a javaslatot elfogadja – kézfelemeléssel jelezze.

A szavazás eredménye 7 igen szavazat.

A polgármester kéri 15. napirendnek a Járási-start munka pályázat benyújtását, 16. napirendnek a polgármester szabadságáról szóló döntést és 17. napirendnek egyebeket napirendként felvenni.

A szavazás eredménye 7 igen szavazat.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi napirendet fogadja el:

1.) **Polgármester tájékoztatója az önkormányzat működéséről, folyamatban lévő pályázatokról**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

2.) **Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

- 3.) **Gulács Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2019.(...)önkormányzati rendelete az önkormányzat 2019. évi
költségvetéséről szóló 3/2019.(II.18.) önkormányzati rendelet módosításáról**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 4.) **Az önkormányzat 2020. évi költségvetésének előkészítése**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 5.) **Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló készpénzkezelésre vonatkozóan**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 6.) **Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló bankszámlák kezelésére vonatkozóan**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 7.) **Folyószámlahitel meghosszabbítása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 8.) **Telefonsomag-szerződés felülvizsgálata**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 9.) **Dr. Papp András r. alezredes kinevezésének véleményezés**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 10.) **Ügyrendi Bizottság Elnökének tájékoztatója a polgármester,
képviselők vagyonyilatkozatairól**
Előterjesztő: Birgány Istvánné bizottság elnöke
- 11.) **Társulásokban történő delegálás**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 12.) **Bursa Ösztöndíjra érkezett pályázatok elbírálása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 13.) **Év végi rendezvények**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 14.) **Közmeghallgatás meghirdetése**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 15.) **2020. évi járási Startmunka programok indításához pályázat benyújtása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 16.) **Polgármester szabadságáról döntés**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 16.) **Aktuális**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Zárt ülés:

- 1.) Rendkívüli települési támogatások**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Napirendek tárgyalása:

- 1.) Polgármester tájékoztatója az önkormányzat működéséről, folyamatban lévő pályázatokról**
Előterjesztő : Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Folyamatban 2 pályázat, Leader pályázat, Térségi információs 1.359.232.-Ft. Szabadtéri 4.170.913.-Ft, Kondi gépek 2.144.306.-Ft – megvalósítása folyamatban van, külterületi út 94 milliót kaptunk – 15.375.168.-Ft, előleg: 28.272.749.-Ft. Téli rezsicsökkentés 852.000.-Ft – 71 család/12.000.-Ft értékben tűzifa lesz kiosztva. Orvosi rendelő 28. 450.362.-Ft szigetelés, napelem, nyílászáró csere, EFOP 2 rendezvény 2,5 millió támogatásban részesült, 1.547.284.-Ft – január és június hónapban tartott rendezvény, Gépjárműadó: 123.263.-Ft, Iparüzési adó: 50.000.-Ft, kommunális adó 16.500.-Ft, bírság+pótlék 327.504.-Ft.
Kifizetetlen számla –
Gondozásban 13.006.-Ft, Wesley 1.039.998.-Ft, Rezszi költségtérítés: 903.555.-Ft, Közfoglalkoztatottaknál 367.361.-Ft, Külterületi út rendezve van. A REKI-be adtuk be a számlákat, 30 napon túli tartozások vannak.
Közel 30 milliót fizetett ki az önkormányzat az elmúlt 5 évben, most vagyunk nullán. A bérek rendben vannak, tiszteletdíjak rendezve vannak. Adóintézkedés van bőven, behajtást kell alkalmazni.

Bagi Attila képviselő 30 millióra honnan volt pénz?

Ujvári Judit polgármester Adó átcsoportosításokból és tudatosabb gazdálkodással. Szociális juttatásként Karácsonyi, Húsvéti csomagot adtunk ki. 2 évig a rendkívüli szociális támogatást nem tudtuk igénybe venni, mert előtte nem volt megfelelő kifizetés. A rezsit is változtattunk iskola- és szociális étkeztetést is át kellene gondolni. Folyamatosan tartozásba vannak. Szociális étkeztetésről több önkormányzat saját maga látja el, közfoglalkoztatottak által. Az önkormányzat által felújítás történt, de a Wesley nem fizet. Nemcsak Gulácsnak főznek.

Bagi Attila képviselő Könnyű visszavenni?

Vassné Szűcs Róza jegyző Nevelési évről kell beszélni, májusra vége.

Ujvári Judit polgármester Iskolába 68 fő jár, nem szabad elengedni.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
89/2019.(XI.12.)
önkormányzati határozata

Polgármester tájékoztatója az önkormányzat működéséről, folyamatban lévő pályázatokról

A Képviselő-testület:

A polgármester által adott tájékoztatót a két ülés között történt fontosabb eseményekről elfogadja.

2.) Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Minden évben van ilyen, az előterjesztést ismerteti, majd a képviselőknek átadja, tanulmányozásra.

Külterületi út pályázatnál a közbeszerzést kellett lefolytatni, a beruházás megvalósítása folyamatban van, ellenőrzés során nyilatkozni kellene a Képviselő-testületi tagoknak. Vass Albert János képviselő nem írta alá, amennyiben nem írja alá a nyilatkozatot, a támogatást vissza kell fizetni.

Bagi Sándor képviselő Ila nem írja alá, beperelhető?

Vassné Szűcs Róza jegyző Igen

Ujvári Judit polgármester Ismerteti a közbeszerző nyilatkozatát.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
90/2019.(XI.12.)
önkormányzati határozata

Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

A Képviselő-testület:

a polgármester jelentését – 2019. január 22. napjától - 2019. október 22. napjáig tartó időszakban a Képviselő-testület által meghozott és 2018. december 31-ig lejárt határidejű határozatainak végrehajtásáról – elfogadja az alábbiak szerint:

- 1.) 11,12,13/2019.(I.22.) önkormányzati határozatát
- 2.) 21,22,24,25,26,27,28/2019.(II.12.) önkormányzati határozatát

- 3.) 33,36,41,42,46/2019(IV.29.) önkormányzati határozatát
- 4.) 48,49/2019.(VI.17.) önkormányzati határozatát
- 5.) 59,62/2019.(VII.29.) önkormányzati határozatát
- 6.) 69,76/2019(VIII.13.) önkormányzati határozatát
- 7.) 77/2019(IX.23.) önkormányzati határozatát
- 8.) 83/2019.(IX.30.) önkormányzati határozatát
- 9.) 86/2019.(X.22.) önkormányzati határozatát

végrehajtásáról szóló beszámolót elfogadja.

**3.) Gulács Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2019.(...) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2019. évi
költségvetéséről szóló 3/2019.(II.18.) önkormányzati rendelet módosításáról**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Kéri a Pénzügyi Bizottság elnökét az előterjesztés tájékoztatására.

Szécsi Alex Pénzügyi Bizottság elnöke A bizottság megtárgyalta, elfogadásra javasolja.

Ujvári Judit polgármester Kérdés, javaslat a napirenddel kapcsolatban.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi rendeletet alkotta:

**Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének
13/2019 (11.12.) önkormányzati rendelete**

**az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019.(II. 18.) önkormányzati
rendelet módosításáról**

Az önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2019. évi költségvetési rendeletét az alábbiak szerint módosítja.

1.§ Gulács Község Önkormányzatának a 2018. évi költségvetéséről szóló **3/2019.(II. 18.)** rendelet (továbbiakban: Rendelet) 3. § (1)-(2) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„3.§ (1) A képviselő-testület az önkormányzat 2019. évi költségvetését:

a) **377 380 247 Ft tárgyévi költségvetési bevétellel**

b) **377 380 247 Ft tárgyévi költségvetési kiadással**

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások előirányzat-csoportok, valamint kiemelt előirányzatok szerinti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit és kiadásait a rendelet ide vonatkozó 1. és 9. mellékletek a jelen rendelet 1. 2. mellékletének megfelelő sorok alapján határozza meg.

3. § Ez a rendelet 2019. november 12-én lép hatályba, de rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekre is alkalmazni kell.


Vassné Szűcs Róza
jegyző




Ujvári Judit
polgármester

4.) Az önkormányzat 2020. évi költségvetésének előkészítése

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Kéri a Pénzügyi Bizottság elnökét az előterjesztés tájékoztatására.

Szécsi Alex Pénzügyi Bizottság elnöke A bizottság megtárgyalta, elfogadásra javasolja.

Ujvári Judit polgármester Kérdés, javaslat a napirenddel kapcsolatban.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
91/2019.(XI.12.)
önkormányzati határozata**

Az önkormányzat 2020. évi költségvetésének előkészítése

A Képviselő-testület:

Döntött, hogy a Tarpai Közös Önkormányzati Hivatallal készíti elő a megállapodást a fenntartása és működésre.

Döntött, hogy a Gondozási Központnál foglalkoztatottak szerződését 2020. június 30-ig határozott időre köti meg.

5.) Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló készpénzkezelésre vonatkozóan
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Kéri a Pénzügyi Bizottság elnökét az előterjesztés tájékoztatására.

Szécsi Alex Pénzügyi Bizottság elnöke A bizottság megtárgyalta, elfogadásra javasolja.

Ujvári Judit polgármester Kérdés, javaslat a napirenddel kapcsolatban.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
92/2019.(XI.12.)
önkormányzati határozata**

Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló készpénzkezelésre vonatkozóan

A Képviselő-testület:

Gulács Község Önkormányzata és intézménye az ellenőrzési jelentést jegyzőkönyv mellékleteként elhelyezett tartalommal elfogadja.

6.) Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló bankszámlák kezelésére vonatkozóan
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Kéri a Pénzügyi Bizottság elnökét az előterjesztés tájékoztatására.

Szécsi Alex Pénzügyi Bizottság elnöke A bizottság megtárgyalta, elfogadásra javasolja.

Ujvári Judit polgármester Kérdés, javaslat a napirenddel kapcsolatban.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
93/2019.(XI.12.)
önkormányzati határozata**

Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló bankszámlák kezelésére vonatkozóan

A Képviselő-testület:

Gulács Község Önkormányzata és intézménye az ellenőrzési jelentést jegyzőkönyv mellékleteként elhelyezett tartalommal elfogadja.

7.) Folyószámlahitel meghosszabbítása
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Kéri a Pénzügyi Bizottság elnökét az előterjesztés tájékoztatására.

Szécsi Alex Pénzügyi Bizottság elnöke A bizottság megtárgyalta, elfogadásra javasolja.

Ujvári Judit polgármester Kérdés, javaslat a napirenddel kapcsolatban.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
94/2019. (XI.12.)
önkormányzati határozata

a folyószámla hitelszerződés 2020. évre történő megkötéséről

A Képviselő-testület:

a 2020. évi folyószámlahitel keret igényléséről az alábbiak szerint határozott:

1. Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Takarékbank Zrt-vel folyószámla hitelkeret-munkabérhitel szerződést meg kívánja hosszabbítani.
2. Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat bevételei terhére 8.400.000.-Ft összegű, egy éven belüli hitelt kíván felvenni.
3. A munkabérhitel jogi biztosítéka Gulács 274. helyrajzi számú ingatlan, amelynek értéke 15.000.000.-Ft
4. A munkabérhitel rendelkezésre tartási idejének záró időpontja 2020. december 31.
5. A Képviselő-testület nyilatkozik, hogy
 - az Önkormányzat ellen nincs adósságrendezési és végrehajtási eljárás.
 - lejárt hiteltartozással nem rendelkezik, egyetlen hitelintézet felé sem.
 - rendelkezik helyi adóbevételel
 - számláját a hitelezőnél vezeti és vállalja, hogy a számlát a hitel lejártáig és visszafizetéséig nem szünteti meg.
 - A 2011. évi CXCV. tv. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló tv. alapján az államadósság keletkezését és növekedését korlátozó szabályok értelmében nincs szükség a Kormány hozzájárulására, az önkormányzati hitelfelvételéhez.
 - A hitelfedezetként felajánlott ingatlan az önkormányzat

- tulajdonában van, forgalomképes és nem része a törzsvagyonnak.
6. A fedezetként felajánlott ingatlan vonatkozásában a Képviselő-testület beleegyezik abba, hogy az ingatlanra kötött vagyonbiztosítást a hitelintézetre engedményezi, és annak rendszeres pénzügyi teljesítéséről minden évben legalább egyszer írásban tájékoztatja a hitelintézetet.
 7. Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete kötelezettséget vállal arra, hogy az éves költségvetésben a hitel törlesztését (tőke+kamat) és a hiteldíjak megfizetését tervezi és jóváhagyja.
 8. Felhatalmazza Ujvári Judit polgármestert, a Takarékbank Zrt. Fehérgyarmati Fiókjában történő ügyintézésre és a hitelszerződés aláírására.

8.) Telefonsomag-szerződés felülvizsgálata

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Kéri a Pénzügyi Bizottság elnökét az előterjesztés tájékoztatására.

Szécsi Alex Pénzügyi Bizottság elnöke A bizottság megtárgyalta, elfogadásra javasolja.

Ujvári Judit polgármester Kérdés, javaslat a napirenddel kapcsolatban.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
95/2019. (XI.12.)
önkormányzati határozata**

Telefonsomag-szerződés felülvizsgálata

A Képviselő-testület:

Döntött a Magyar Telekom Nyrt.-vel telefon díjsomag használatára vonatkozó szerződés megkötéséről.

- 1.) Felhatalmazta a polgármestert az önkormányzati dolgozók és hozzátartozóik díjsomagba történő felvételére.
- 2.) Felhatalmazta a polgármestert a szerződéskötéssel kapcsolatos feladatok elvégzésére és dokumentumok aláírására.

Határidő: Azonnal

Felelős Polgármester

9.) Dr. Papp András r. alezredes kinevezésének véleményezés

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Kéri a Pénzügyi Bizottság elnökét az előterjesztés tájékoztatására.

Szécsi Alex Pénzügyi Bizottság elnöke A bizottság megtárgyalta, elfogadásra javasolja.

Ujvári Judit polgármester Kérdés, javaslat a napirenddel kapcsolatban.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
96/2019. (XI.12.)
önkormányzati határozata**

Dr. Papp András r. alezredes kinevezésének véleményezés

A Képviselő-testület:

támogatja Beregsurány Határrendészeti Kirendeltség vezetésére Dr. Papp András rendőr alezredes úr kinevezését 2019. december 01. napjától.

**10.) Ügyrendi Bizottság Elnökének tájékoztatója a polgármester,
képviselők vagyonnyilatkozatairól**

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Kéri a Ügyrendi Bizottság elnökét az előterjesztés tájékoztatására.

Birgány Istvánné Ügyrendi Bizottság elnöke A bizottság átnézte, elfogadásra javasolja.

Ujvári Judit polgármester Kérdés, javaslat a napirenddel kapcsolatban.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
97/2019. (XI.12.)
önkormányzati határozata

**Ügyrendi Bizottság tájékoztatója a 2019. évi polgármester, alpolgármester és képviselők
vagyonnyilatkozatáról**

A Képviselő-testület:

Az Ügyrendi Bizottság elnöke által adott polgármester, alpolgármester, képviselők és hozzátartozóik 2019. évi vagyonnyilatkozatára vonatkozó tájékoztatót tudomásul vette.

11.) Társulásokban történő delegálás

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Két társulásról van szó, Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás Társulási Tanácsába, illetve a Beregi Többcéltű Kistérségi Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába ehhez kérem a javaslatot, hozzájárulást.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
98/2019. (XI.12.)
önkormányzati határozata

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási
Társulás Társulási Tanácsába**

A Képviselő-testület:

A Gulács Község Önkormányzatot a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás Társulási Tanácsában delegált tagként állandó jelleggel –
Ujvári Judit polgármester 482 Gulács, Szabadság u. 89.sz. alatti lakos
képviselem.

Felelős: Képviselő-testület
Határidő: azonnal

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
99/2019.(XI. 12.)
önkormányzati határozata

**A Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába történő
tagdelegálásról**

A Képviselő-testület:

Döntött arról, hogy a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsába delegálja Ujvári Judit polgármestert.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

12.) Bursa Ösztöndíjra érkezett pályázatok elbírálása

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Kéri a Pénzügyi Bizottság elnökét az előterjesztés tájékoztatására.

Szécsi Alex Pénzügyi Bizottság elnöke A bizottság megtárgyalta, elfogadásra javasolja.

Ujvári Judit polgármester Kérdés, javaslat a napirenddel kapcsolatban.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
100/2019. (XI.12.)
önkormányzati határozata

Bursa Ösztöndíjra érkezett pályázatok elbírálása

A Képviselő-testület:

úgy döntött, hogy Bagi Dóra Gulács, Rákóczi u. 21.sz. és Zeke Diána Gulács, Szabadság u.10. sz. alatti lakos részére 5.000.-Ft/fő/hó összegű támogatásban részesül 10 hónapon keresztül.

13.) Év végi rendezvények

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Kéri a Pénzügyi Bizottság elnökét az előterjesztés tájékoztatására.

Szécsi Alex Pénzügyi Bizottság elnöke A bizottság megtárgyalta, elfogadásra javasolja.
Ujvári Judit polgármester Kérdés, javaslat a napirenddel kapcsolatban.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
101/2019. (XI.12.)
önkormányzati határozata**

Év végi rendezvényekről

A Képviselő-testület:

Dönt, hogy az Önkormányzat Mikulás csomagban részesíti a gulácsi 0-14 éves korú gyermekeket, 1.200.-Ft összegben.

Dönt, hogy az Évzáró vacsorát 2019. december 11-én megrendezze és azt az Önkormányzat támogassa 500 ezer forint értékben, a polgármester a rendezvény költségeiről köteles beszámolót készíteni.

14.) Közmeghallgatás meghirdetése

Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Ujvári Judit polgármester Az önkormányzati tv. előírja minden évben kötelező megtartani az éves közmeghallgatást, ebben az évben 2019. december 2. napján

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
102/2019. (XI.12.)
önkormányzati határozata**

Közmeghallgatás kitűzéséről

A Képviselő-testület:

Úgy dönt, hogy közmeghallgatást tart 2019. december 02. napján, 16 órai kezdettel. Gulács Művelődési Ház termében.

A napirendi javaslat:

- 1.) Tájékoztató az önkormányzat 2019. évben végzett tevékenységéről.

15.) 2020. évi járási Startmunka programok indításához pályázat benyújtása

Ujvári Judit polgármester 2020-as évre is pályázni szeretnénk, felhatalmazás kell a pályázat benyújtásához.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 103/2019. (XI.12.) önkormányzati határozata

Hozzájárulás adása a 2020. évi járási Startmunka programok indításához a közfoglalkoztatás minta- illetve ráépülő programok pályázati kiírás vonatkozásában

A Képviselő-testület:

Hozzájárulás adása a 2020. évi járási startmunka programok indításához a közfoglalkoztatás minta - illetve ráépülő programok pályázati kiírás vonatkozásában

- Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete támogatja és hozzájárul Gulács település vonatkozásában a 2020. évi járási startmunka programok indításához
- Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete pozitív elbírálás esetén támogatja az esetlegesen szükséges közbeszerzési eljárások megindítását.
- Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert a pályázati kiírásban foglaltaknak megfelelően a pályázat előkészítésére, a pályázathoz szükséges nyilatkozatok megtételére és dokumentumok elkészítésére.
- Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete pozitív elbírálás esetén felhatalmazza a polgármestert a 2020. évi járási startmunka és egyéb közfoglalkoztatási programok teljes lebonyolítására, és a programokkal kapcsolatos teljes mértékű kötelezettségvállalásra-mind bér, mind beruházási, dologi és egyéb költségek tekintetében.

Felclős: Képviselő-testület, polgármester

Határidő: 2019. december

16.) Polgármester szabadsága

Ujvári Judit polgármester 61 nap szabadságom van, melyet szeretnék átvinni a következő ciklusba és lehetőség szerint 2020. március 31-ig kivenni.

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

A Képviselő-testület 7 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
103/2019. (XI.12.)
önkormányzati határozata

A polgármester szabadságáról

A képviselő döntött:

A polgármester 61 nap szabadságát 2020. március 31. napjáig kivegye.

17.) Aktuális

1. Szabadság u. 53. sz. alatti ingatlan eladása

Ujvári Judit polgármester A Filep félc ház, ami Szabadság u. 53. sz. alatt található, az előző vevő nem fizette ki, így egy helyi lakos szeretné CSOK-ra megvásárolni az ingatlant, 4 millió forint összegért.

A vételárat a vevőnek 2020. március 31. napjáig kellene rendezni, ezután adnánk használatba.

2. Szabadság utca végére lámpa elhelyezése

Ujvári Judit polgármester A Pénzügyi Bizottság megtárgyalta és javasolja, a szerződés módosítását, lámpa elhelyezését.

3. Konditerem

Ujvári Judit polgármester Berendezésekre nyertünk, az épület az önkormányzaté a gépek pedig Bagi Attila képviselő tulajdonában vannak. Konditerem bevételére van szükség, szeretnénk visszavenni. Adott a keret, a Bagi Attilától pár gépet vásárolnánk meg, január 1-jétől az önkormányzat üzemeltetné, a könyvtáros segítene az üzemeltetésben, neteznek a fiatalok, korlátozni kellene nyitvatartási időben kellene alkalmazni. Bevétel a rezsibe jól jönne az önkormányzatnak.

Bagi Attila képviselő Pontosítani kellene, hogy melyik gépekre van szükség.

Ujvári Judit polgármester Futópad, Bicikli, Súlyok

Bagi Attila képviselő 23 éve csinálom ezt a hobbit, minimális volt a bérleti díj, ha az önkormányzat átveszi, akkor a gépeket is vegye át.

Vassné Szűcs Róza jegyző Működési engedély van?

Ujvári Judit polgármester Maradhat, adjuk a gépeket + rezsiköltség.

Balla Zsolt képviselő Új gépeket adjuk, de azért fizessen.

Ujvári Judit polgármester Rendben van, de a rezsit fizesse ki.

Bagi Attila képviselő A klubot is bezárták.

Ujvári Judit polgármester Igen, nagyon sok kárt okoztak a fiatalok.

Bagi Sándor képviselő De miért nem támogatjuk a sportot?

Ujvári Judit polgármester Maradhat, de a rezszi 30 %-át fizesse ki, hány bérlet van?

Bagi Attila képviselő 10 db van összesen, 4.000.-Ft darabja egy hónapra.

Vassné Szűcs Róza jegyző Az önkormányzatnak van fenntartási kötelezettsége?

Bagi Attila képviselő Meddig kell üzemeltetni?

Ujvári Judit polgármester 5 évig.

Bagi Sándor képviselő Külön órát kellene felszerelni, mind a három helyre.

Ujvári Judit polgármester Ez nem olcsó mulatság, legalább legyen több a bérleti díj.

Bagi Attila képviselő Fűtést kellene korlátozni.

Vassné Szűcs Róza jegyző Szerződést meddig szól?

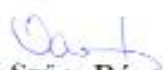
Bagi Attila képviselő Most jár le.

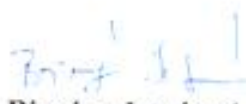
Ujvári Judit polgármester Különmérési lehetőség, szerződéshosszabbítás, gépek, bérleti díj nincs, bejárást rendezünk, megállapodást kell kötni.

További észrevétel, kérdés nincs, a képviselő-testület a tanácskozást zárt ülés formájában folytatja.


Ujvári Judit
polgármester




Vassné Szűcs Róza
jegyző


Birgány Istvánné
képviselő-hitelesítő

J E L E N L É T I Í V

Készült 2019. év november hó 12. napján (kedd, 16 óra) tartott Képviselő-testületi ülésen.

Jelen vannak: 1.) Ujvári Judit	polgármester	
2.) Bagi Attila	képviselő	
3.) Bagi Sándor	képviselő	
4.) Balla Zsolt	képviselő	
5.) Birgány Istvánné	képviselő	
6.) Nánási Zoltán	képviselő	
7.) Szécsi Alex	képviselő	

Tanácskozási joggal jelen van:

1.) Vassné Szűcs Róza	jegyző	
2.) Dr. Kozák Krisztián	törvényességi referens	



**Gulács Község Önkormányzat
Polgármesterétől
4842 Gulács, Rákóczi u. 12.**

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

M e g h í v ó

.....Ur/Asszony !

Gulács Község Önkormányzat Képviselő-testületének Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. § alapján kapott jogkörömnél fogva

2019. november 12. napján (kedd) 16:00 órára

ülésre összehívom.

Ülés helve: Községháza polgármesteri szoba

Napirendi javaslat:

- 1.) Polgármester tájékoztatója az önkormányzat működéséről, folyamatban lévő pályázatokról
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 2.) Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 3.) Gulács Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2019.(...)önkormányzati rendelete az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019.(II.18.) önkormányzati rendelet módosításáról
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 4.) Az önkormányzat 2020. évi költségvetésének előkészítése
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 5.) Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló készpénzkezelésre vonatkozóan
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 6.) Ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló bankszámlák kezelésére vonatkozóan
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

- 7.) **Folyószámlahitel meghosszabbítása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 8.) **Telefonsomag-szerződés felülvizsgálata**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 9.) **Dr. Papp András r. alezredes kinevezésének véleményezés**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 10.) **Ügyrendi Bizottság Elnökének tájékoztatója a polgármester, képviselők vagyonynyilatkozatairól**
Előterjesztő: Birgány Istvánné bizottság elnöke
- 11.) **Társulásokban történő delegálás**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 12.) **Bursa Ösztöndíjra érkezett pályázatok elbírálása**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 13.) **Év végi rendezvények**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester
- 14.) **Közmeghallgatás meghirdetése**
Előterjesztő: Ujvári Judit polgármester

Zárt ülés:

- 1.) **Rendkívüli települési támogatások**

Gulács, 2019. november 6.



Ujvári Judit
polgármester

Gulács Község Önkormányzata
Polgármesterétől
4842 Gulács, Rákóczi u. 12.

Ügyiratszám: G/134-26/2019.

Tárgy: Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület !

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek megfelelően Gulács Község Önkormányzata 2019. január– 2019. október időszakában meghozott határozatok végrehajtásáról az alábbi beszámolót adom:

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
11/2019. (I.22.)
önkormányzati határozata

A kiegyenlítő bérrendezési alap támogatására benyújtandó pályázatról

A Képviselő-testülete:

- 1./ Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 3. melléklet I. 12. pontjában foglalt, kiegyenlítő bérrendezési alap támogatására pályázatot nyújt be.
- 2./ az 1./ pontban megjelölt pályázat benyújtására a Tarpai Közös Önkormányzati Hivatal székhely önkormányzatát, Tarpa Nagyközség Önkormányzatát hatalmazza fel.
- 3./ Gulács Község Önkormányzata vállalja, hogy a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 60.§ (1) bekezdésében szereplő összeg mértékéhez képest – a Tarpai Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában – 2019. évre az illetményalapot emelt összegben, 49.920 forintban állapítja meg.
- 4./ az önkormányzat kinyilatkozza, hogy 2018. július 1. napján a hatályos költségvetési törvényben meghatározott 38.650 Ft összegű köztisztviselői illetményalapot alkalmazta.
- 5./ utasítja a székhely település önkormányzatának polgármesterét, hogy a pályázat határidőre történő benyújtásáról gondoskodjon.
- 6./ felhatalmazza a székhely település polgármesterét és a jegyzőt a pályázattal kapcsolatos dokumentumok aláírására.

Felelős:
Képviselő-testület
székhely település polgármestere

Határidő:
pályázat benyújtásáról szóló döntést követően azonnal 2019. január 25.

Végrehajtása megtörtént.

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
12/2019.(1.22.)
önkormányzati határozata**

Köztisztviselők 2019. évi teljesítménykövetelménye

A Képviselő-testület:

- 1./ Tarpa Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a Tarpai Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselői 2019. évi teljesítménykövetelményeinek alapját képező kiemelt célokat a következők szerint határozza meg:
 - a./ A Képviselő-testület által alkotott rendeletek betartása és betartatása, a hozott határozatok maradéktalan végrehajtása.
 - b./ A jogszabályok módosításának figyelemmel kísérése, az új rendelkezések elsajátítása és azok jogszerű alkalmazása.
 - c./ A jogszabályoknak való megfelelés biztosítása a Képviselő-testület és bizottságai döntéseinek előkészítése és végrehajtása során, a döntési alternatívák feltárása és a legjobb döntések ajánlása.
 - d./ Ügyfélbarát ügyintézés, a szolgáltató jellegű közigazgatás megvalósítása az ASP rendszer használatával.
 - e./ Pályázati források felkutatása, a pályázatok szakszerű, ésszerű kidolgozása költségtakarékos és jogszerű megvalósítása.
-

f./ Az önkormányzati bevételek növelése, különös tekintettel a hátralékok csökkentésére, a kintlévőségek behajtására és az ellenőrzési tevékenység fokozására.

g./ Költségtakarékos gazdálkodás, költségkímélő működés megvalósítása a Közös Önkormányzati Hivatal és az intézmények vonatkozásában 2019. évben.

h./ Folyamatos önképzés, a központilag, vagy munkáltató által elrendelt kötelező továbbképzéseken való részvétel.

i./ Az Önkormányzat és intézményei részére a legkedvezőbb, leggazdaságosabb, értékteremtő közfoglalkoztatás megszervezése.

j./ Az Önkormányzat tervezett ingatlan beruházásainak szakszerű, gazdaságos, szabályszerű megvalósítása, költséghatékony intézmény-karbantartás.

k./ A 2019. évi önkormányzati rendezvények színvonalas, költséghatékony megrendezése.

l./ A lezárt, az előírt fenntartási időszakban álló, és a benyújtandó pályázatok szabályszerű kezelése, az előírt kötelezettségek határidőben történő teljesítése.

m./ A Központi Címregiszter bevezetésével kapcsolatos adategyeztetések végrehajtása, a települési címek felülvizsgálata, új külterületi utcanév-rendszer kialakítása.

n./ Pályázatok sikeres megvalósítása.

o./ A 2019. évi európai parlamenti képviselői, és helyhatósági választások szabályszerű lebonyolítása.

2./ A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az Önkormányzati Hivatal köztisztviselői 2019. évi egyéni teljesítménykövetelményeinek meghatározására intézkedjen.

Határidő: 2019. január 10.

Felelős: Vassné Szűcs Róza jegyző

3./ A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a jegyző 2019. évi teljesítménykövetelményeit 1./ pontban jóváhagyott kiemelt célkitűzések alapján állapítsa meg.

Határidő: 2019. január 10.

Végrehajtása megtörtént

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
13/2019.(I.22.)
önkormányzati határozata

Iskolák felvételi körzethatárainak tervezetéről szóló települési önkormányzati vélemény

A Képviselő-testület:

a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 50. § (8) bekezdésében meghatározott hatáskörében eljárva Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal kötelező felvételt biztosító általános iskolák felvételi körzeteiről kialakított tájékoztatójában a Kisvárdai Tankerület feltüntetett Gulács településen működő óvoda és iskola intézmény felvételi körzetének meghatározásával egyetért.

Felelős: jegyző

Végrehajtása megtörtént

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
21/2019. (II.12.)
önkormányzati határozata

Gulács Község Önkormányzata saját bevételei terhére adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségeinek 2019. évre és a költségvetési évet követő három évre várható összegének megállapításáról

A Képviselő-testület:

1. Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 29/A § alapján az önkormányzat saját bevételeinek, valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Stabilitási tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek 2019. év és az azt követő három évre várható összegét a rendelet 1. számú melléklete szerint állapítja meg.

2. Fizetési kötelezettséget keletkeztető fejlesztési célok, ezen belül megvalósítandó beruházások jelenleg ismertek.

3. A határozat 1. pontjában foglaltak alapján megállapítható, hogy az önkormányzat gazdálkodása a 2019. évi költségvetési rendelet-tervezetében meghatározott előirányzati adatok alapján megfelel a jogszabályban foglalt előírásoknak.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2019. február 20.

Végrehajtása megtörtént

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
22/2019. (II.12.)
önkormányzati határozata**

A 2019. évi pénzügyi - összeg meghatározása Gulács község Polgármestere részére

A Képviselő-testület:

1. Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Ujvári Judit polgármester pénzügyi juttatását a Szja. tv. 69.§(1) (2) és 70.§-ára figyelemmel éves keretösszegét bruttó 200.000.-Ft-ban határozza meg.

2. Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban foglaltak végrehajtásáról intézkedjen, és biztosítsa a 2019. évi költségvetésben a juttatás fedezetét.

Felelős: Képviselő-testület, jegyző

Határidő: 2019. február 15.

Végrehajtása : polgármester kérte a cafetéria kerete átcsoportosítását a képviselői tiszteletdíjra.

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
24/2019.(II.12.)
önkormányzati határozata

Közbeszerzői feladatok ellátása vonatkozásában ajánlattételre az alábbi cégeket hívjuk meg:

- 1.) BALNES Tanácsadó és Szolgáltató Kft**
4800. Vásárosnamény, Heltai G. út 7.
- 2.) dr. Patai Lajos egyéni vállalkozó**
4032. Debrecen, Bartha Boldizsár u.8.
- 3.) Periest Hungária Kft**
4024. Debrecen, Teleki u.17.2.8.

Az ajánlat elbírálásakor a legalacsonyabb árajánlatot adó cég kerül kiválasztásra

- 4.) Felhatalmazza a polgármestert, hogy a beérkező árajánlatok közül a legalacsonyabb összegű ajánlatot fogadja el.
- 5.) Felhatalmazza továbbá a szerződés aláírására.

Felelős: polgármester

Határidő: 2019. 04. 30.

Végrehajtása megtörtént.

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
25/2019.(II.12.)
önkormányzati határozata

Műszaki ellenőri feladatok ellátása vonatkozásában ajánlattételre az alábbi cégeket hívjuk meg:

- 1.)IT Specialist Mérnöki Kft**
4030. Debrecen, Szacs vay u.19
- 2.)Köviterv Plusz Kft**
4700. Mátészalka, Almáskert u.11.
- 3.) Sóstóterv Építési és Oktatási Kft**

4431.Nyíregyháza, Erdőalja u.39

Az ajánlat elbírálásakor a legalacsonyabb árajánlatot adó cég kerül kiválasztásra.
Felhatalmazza a polgármestert, hogy a beérkező árajánlatok közül a legalacsonyabb összegű ajánlatot fogadja el. Felhatalmazza továbbá a szerződés aláírására.

Felelős: polgármester

Határidő: 2019. 04. 30.

Végrehajtása megtörtént.

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
26/2019.(II.12.)
önkormányzati határozata**

Gulács Község Önkormányzata közbeszerzési bírálóbizottságáról

A Képviselő-testület:

1. közbeszerzési bíráló bizottság állandó tagjainak az alábbi személyeket delegálja:
 - Papp Zoltán jogi szakértelmet biztosító tag,
 - Papp Zoltán közbeszerzési szakértelmet biztosító tag,
 - Vas- Varga Borbála pénzügyi szakértelmet biztosító tag,
 - Gellén László építési beruházás esetén műszaki szakértelmet biztosító tag
2. felhatalmazza a polgármestert, hogy a Kbt. szerinti, a közbeszerzés tárgya szerinti szakértelmet biztosító tagról, az adott beszerzés sajátosságaihoz igazodóan, szükség esetén külön megbízási szerződés megkötésével gondoskodjon.

Határidő: 2019. április 15.

Felelős: Polgármester

Végrehajtása megtörtént.

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
27/2019.(II.12.)
önkormányzati határozata

Gulács Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás felülvizsgálata

A Képviselő-testület:

Gulács Roma Nemzetiségi Önkormányzattal 29/2016 . (III.03.) számú önkormányzati határozatával jóváhagyott együttműködési megállapodást felülvizsgálta és megállapítja, hogy a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80.§ (1)-(2) bekezdésében foglalt kötelezettségének eleget tesz.

Felelős: Ujvári Judit polgármester
Határidő: 2019. február 28.

Végrehajtása megtörtént.

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
28/2019.(II.12.)
önkormányzati határozata

Dr. Tárnok Árpád vállalkozói háziorvossal kötött feladat-ellátási szerződés módosítása

A Képviselő-testület:

dr. Tárnok Árpád vállalkozói háziorvossal kötött feladat-ellátási szerződés 2.)pontját az alábbiak szerint módosítja:

1. A Szolgáltató tevékenységét területi ellátási kötelezettséggel az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, valamint a háziiorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000. (II. 25.) EüM rendelet vonatkozó rendelkezései szerint köteles végezni az ágazati jogszabályokban előírt rendelési idő betartásával. Vállalja továbbá, hogy a rendelési idő változtatását előzetesen egyezteti az Önkormányzattal. A körzetben a rendelési idő:

Hétfő:	08.00.tól- 11.00 ig
Kedd:	08.00-tól - 11.00 ig
Szerda:	12.00 tól- 15.00 ig
Csütörtök	08.00 tól- 11.00 ig
Péntek:	08.00 tól- 11.00 ig

2. Felhatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására.

Felelős.: polgármester

Határidő: 2019. március 15.

Végrehajtása megtörtént.

Gulács Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

33/2019.(IV.29.)

önkormányzati határozata

Vásárosnamény Város Önkormányzata által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról szóló 15/2015. (XII. 18.) önkormányzati rendeletének módosításához történő hozzájárulásról

A Képviselő- testület:

- 1) Vásárosnamény Város Önkormányzata által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról szóló 15/2015. (XII. 18.) önkormányzati rendelet módosítását **megtárgyalta**, s egyben **hozzájárul** annak módosításához az előterjesztéshez csatolt tartalom szerint.
- 2) **Felkéri** a Jegyzőt, hogy a határozat egy-egy példányát küldje meg a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás, valamint Vásárosnamény Város Önkormányzata részére.

Felclős: Jegyző

Határidő: azonnal.

Végrehajtása megtörtént.

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
36/2019.(IV.29.)
önkormányzati határozata

Közbeszerzési Terv 2019. év

A Képviselő-testület:

az Önkormányzat 2019. évi közbeszerzési tervét a határozat 1. melléklete szerint elfogadja.

1. melléklet a 36/2019.(IV.29.) önkormányzati határozathoz

Sorszám	Közbeszerzés tárgya	Közbeszerzés tervezett mennyisége	Irányadó eljárásrend	Tervezett eljárásfajtája	Az eljárás megindításának tervezett időpontja	A szerződés teljesítésének várható időpontja
1.	VP6.7.21-7412-16	1	Nyílt eljárás	Kbt. 117 szerint	2019. május	2019. szeptember 30.

Végrehajtása: ...

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
41/2019.(IV.29.) számú
határozata

Döntés önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések, egészségügyi alapellátást szolgáló épület felújítására vonatkozó támogatás benyújtására

A Képviselő-testület:

1. Döntött, hogy pályázatot kíván benyújtani a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 3. melléklet II. 2. pont a) pont szerinti, „Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása” támogatására.
2. Központi költségvetési forrás keretének terhére az egészségügyi alapellátás biztosítása, feltételeinek javítása érdekében kíván pályázatot benyújtani:
a) Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása, (továbbiakban: intézményfejlesztés)
3. A beruházás teljes költsége: 23.821.205,- Ft + 6.126.544,- Ft ÁFA = 29.947.749,- Ft.
4. Támogatás maximális mértéke a települési önkormányzat adóerő képessége alapján az a) alcél esetén 95%, (Bruttó: 28.450.362,-Ft)
5. Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete kinyilatkozza, hogy a szolgáltatás megfelelő színvonalú ellátásához szükséges felújítási munkálatokkal kapcsolatosan felmerülő 5%-nyi önrészt saját költségvetése terhére vállalja. (Bruttó: 1.497.387,- Ft)
6. Felhatalmazza a polgármestert a pályázathoz szükséges dokumentumok beszerzésére, pályázati dokumentumok aláírására és a pályázat benyújtására.

Határidő: a pályázat benyújtására: 2019. május 31.

Felölös: polgármester

Végrehajtása megtörtént, nyertes lett a pályázat

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
42/2019. (IV.29.)
önkormányzati határozata**

rendkívüli önkormányzati támogatására vonatkozó igény benyújtásáról

A Képviselő-testület:

Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok rendkívüli támogatására vonatkozó igény benyújtásával kapcsolatosan az alábbi határozatot hozza:

1. A Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi I. törvény valamint a megjelent pályázati kiírás alapján települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati támogatására vonatkozó igény benyújtására pályázatot nyújt be a támogatás elnyerése érdekében.
2. Felkéri a polgármestert, hogy tegyen intézkedést a pályázati anyag elkészítésére, benyújtására és egyben felhatalmazza a pályázathoz szükséges nyilatkozatok megtételére.

Határidő: pályázati kiírás alapján

Felclős: Ujvári Judit polgármester

Végrehajtása megtörtént, nyertes lett a pályázat.

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének,
46/2019. (IV.29.)
önkormányzati határozata**

**Gulács 08/7 és 08/12 helyrajzi számú osztatlan közös tulajdonú földrészletek
értékesítésének kérdése**

A Képviselő-testület:

Gulács külterület **08/7 helyrajzi számú ingatlanból** értékesítésre kijelöli az 1513/71331 tulajdoni hányadot és a **08/12 helyrajzi számú osztatlan közös tulajdonú ingatlanból** az 1513/71331 tulajdoni hányadot. Fenti ingatlanrészek vonatkozásában pályázati eljárást kíván lefolytatni.

Felhatalmazza a polgármester a pályázati felhívás elkészítésére, lebonyolítására.

Felclős: Képviselő-testület

Határidő: 2019. szeptember 16.

Végrehajtása:nem történt meg.

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
48/2019.(VI.17.)
önkormányzati határozata

Döntés önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések, egészségügyi alapellátást szolgáló épület felújítására vonatkozó támogatás benyújtására

A Képviselő-testület:

1. Döntött, hogy pályázatot kíván benyújtani a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 3. melléklet II. 2. pont a) pont szerinti, „Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása” támogatására.

2. Központi költségvetési forrás keretének terhére az egészségügyi alapellátás biztosítása, feltételeinek javítása érdekében kíván pályázatot benyújtani:

a) Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása, (továbbiakban: intézményfejlesztés)

3. A beruházás teljes költsége: 23.821.205.- Ft + 6.126.544.- Ft ÁFA = 29.947.749.- Ft.

4. Támogatás maximális mértéke a települési önkormányzat adóerő képessége alapján az a) alcél esetén 95%, (Bruttó: 28.450.362.-Ft)

5. Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete kinyilatkozza, hogy a szolgáltatás megfelelő színvonalú ellátásához szükséges felújítási munkálatokkal kapcsolatosan felmerülő 5%-nyi önrészt saját költségvetése terhére vállalja. (Bruttó: 1.497.387.- Ft)

6. Felhatalmazza a polgármestert a pályázathoz szükséges dokumentumok beszerzésére, pályázati dokumentumok aláírására és a pályázat benyújtására.

Határidő: a pályázat benyújtására: 2019. május 31.

Felelős: polgármester

Végrehajtása: megtörtént

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

Végrehajtása: megtörtént

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 értékbecslést „ 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 ingatlant, 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

Végrehajtás:folyamatban

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
69/2019. (VIII.13.)
önkormányzati határozata

Gulács Község Önkormányzata 2020-2034. évekre vonatkozó vízi közmű szolgáltatás gördülő fejlesztési terv felújításáról és pótlásáról

A Képviselő-testület:

Megismerte és megtárgyalta a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. Gördülő Fejlesztés-Felújítási és Pótlási Terv 2020-2034 időszakra vonatkozóan és úgy döntött, hogy azt elfogadja.

Határidő: 2019. szeptember 01.

Felelős: Polgármester

Végrehajtása: megtörtént

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
76/2019.(VIII.13.) számú
határozata**

A polgármester 2019. évi szabadság felhasználási ütemezési tervének jóváhagyásáról

Képviselő-testület:

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV tv. (a továbbiakban Kttv.) 225/C.§ (1) – (4) bekezdéseiben foglaltak alapján Ujvári Judit főállású polgármester 2019. augusztus 13. napjával (109 nap) szabadsága igénybe vételét a melléklet szerinti szabadság felhasználási ütemezésben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

Felelős: Jegyző

Határidő: esedékességkor

1. sz. melléklet

76/2019.(VIII.13.) számú határozat melléklete

NÉV	2019. évre járó napok száma	JAN.	FEBR.	MÁRC.	ÁPR.	MÁJ.	JÚN.
Ujvári Judit polgármester	Alap: 25 Pót: 14	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma
	2019. évben 32 nap						
	Előző évről áthozott: 27+30+10						
	összesen: 109	-	12	-	-	2	9
	Összesen:	-	12	-	-	2	9

NÉV	2019. évre járó napok száma	JÚL.	AUG.	SZEPT.	OKT.	NOV.	DEC.
		Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma
Ujvári Judit polgármester		2	9	4	11		
	Összesen:	2	9	4	11		

Végrehajtása megtörtént.

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
77/2019. (IX.23.)
önkormányzati határozata**

**a Polgármesterek Klíma- és Energiaügyi Szövetségéhez történő csatlakozási
szándék jóváhagyásáról**

A Képviselő-testület:

1. Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja Gulács Község Önkormányzatának a „Polgármesterek Klíma- és Energiaügyi Szövetsége” szervezethez aláíróként való csatlakozását a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei 11. LEADER Egyesület tagönkormányzataival közösen, településcsoportként.

2. Gulács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy a határozat melléklete szerinti csatlakozási nyilatkozatot aláírja és a vállalt kötelezettségek sikeres teljesítése érdekében a szükséges intézkedéseket megtegye.

Határidő : a döntést követően azonnal

Felelős : Ujvári Judit polgármester

Végrehajtásban közreműködik: Fekete Lászlóné ügyintéző

Végrehajtása : megtörtént

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
83/2019. (IX.30.)
önkormányzati határozata**

rendkívüli önkormányzati támogatására vonatkozó igény benyújtásáról

A Képviselő-testület:

Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok rendkívüli támogatására vonatkozó igény benyújtásával kapcsolatosan az alábbi határozatot hozza:

1. A Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény valamint a megjelent pályázati kiírás alapján települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati támogatására vonatkozó igény benyújtására pályázatot nyújt be a támogatás elnyerése érdekében.
2. Felkéri a polgármestert, hogy tegyen intézkedést a pályázati anyag elkészítésére, benyújtására és egyben felhatalmazza a pályázathoz szükséges nyilatkozatok megtételére.

Határidő: pályázati kiírás alapján

Felelős: Ujvári Judit polgármester

Végrehajtása : megtörtént

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
86/2019.(X.22.)
önkormányzati határozata**

Megbízás adása az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatának felülvizsgálatára

A Képviselő-testület:

tudomásul veszi a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatáról szóló tájékoztatót, mely szerint az Mőtv. 43. § (3) bekezdése értelmében a képviselő-testület az alakuló vagy az azt követő ülésen e törvény szabályai szerint megalkotja vagy felülvizsgálja szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendeletét.

A Képviselő testület megbízza jegyzőt a SZMSZ általános felülvizsgálatának elvégzésével.

Határidő: következő képviselő-testületi ülés

Felelős: jegyző

Végrehajtás: folyamatban

A fentiek alapján kérem beszámolóm elfogadását.

Gulács, 2019. november 6.

Tisztelettel:

Ujvári Judit

polgármester

Határozati – javaslat:

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

a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

A Képviselő-testület:

- 1.) 11,12,13/2019.(I.22.) önkormányzati határozatát
- 2.) 21,22,24,25,26,27,28/2019.(II.12.) önkormányzati határozatát
- 3.) 33,36,41,42,46/2019(IV.29.) önkormányzati határozatát
- 4.) 48,49/2019.(VI.17.) önkormányzati határozatát
- 5.) 59,62/2019.(VII.29.) önkormányzati határozatát
- 6.) 69,76/2019(VIII.13.) önkormányzati határozatát
- 7.) 77/2019(IX.23..) önkormányzati határozatát
- 8.) 83/2019.(IX.30.) önkormányzat határozatát
- 9.) 86/2019.(X.22.) önkormányzati
- 10.).../2019.(XI.12.) végrehajtásáról szóló beszámolót elfogadja.



**GULÁCS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERÉTŐL**

4842 Gulács, Rákóczi u. 12.

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

Szám: G/134-28/2019

Előterjesztés

- a Képviselő – testülethez -

**Az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019.(II. 18.) önkormányzati
rendelet módosításáról**

Tisztelt Képviselő – testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143. § (4) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a.) és f.) pontjaiban meghatározott feladatkörében eljárva, a Képviselő-testületnek módosítania kell az eredeti költségvetést, az előre nem tervezett bevételek és kiadások változásai miatt, legkésőbb a költségvetés teljesülésének éves beszámolójáról szóló zárszámadási rendeletének megalkotásáig.

1./ A Magyar Államkincstár által közölt előirányzat módosítások, illetve a folyamatban lévő pályázatokban bekövetkezett változások miatt Gulács Község Önkormányzata:

- Működési célú támogatások bevételei előirányzatát 12 223 453 Ft tal **87 230 065 Ft-ra** módosítja, mely növekedés a 8 428 953 -Ft „EFOP”-os és a 3 015 000-Ft „TOP”-os, támogatás folyósításából, valamint 779 500 –Ft rendszeres gyermekvédelmi támogatására ra jogosultak augusztusi egyszeri pénzbeli központi költségvetési támogatásából adódik.
- Felhalmozási célú támogatások bevételei előirányzatát 28 450 362 Ft tal **125 004 878 Ft-ra** módosítja, mely a kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények (orvosi rendelő, védőnői szolgálat) fejlesztése, felújítására elnyert pályázati támogatás.
- Finanszírozási bevételeinket a előző évi pénzmaradvány igénybevételének változása miatt 781 149 Ft-tal **85 978 465 Ft-ra** emeli.

2./ Ezzel egyidejűleg:

- A dologi kiadások előirányzatát 12 225 102 Ft összeggel **67 036 964 Ft-ra**,
- Ellátottak pénzbeli juttatási kiadások előirányzatát 779 500 Ft összeggel **15 561 500 Ft-ra**,
- Felhalmozási kiadások előirányzatát 28 450 362 Ft összeggel **133 206 537 Ft-ra** módosítja az előterjesztés melléklete szerint.

Így a az önkormányzat 2019. évi költségvetésének bevételi és kiadási fő összege összességében 41 454 964 Ft összeggel 335 925 283 Ft-ról **377 380 247 Ft-ra** módosul.

Kérem a rendelet tervezet megvitatását és elfogadását.

Gulács, 2019. november 06.

Ujvári Judit
polgármester

**Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../.... (... ..) önkormányzati rendelete**

**az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019.(II. 18.) önkormányzati
rendelet módosításáról**

Az önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2019. évi költségvetési rendeletét az alábbiak szerint módosítja.

1.§ Gulács Község Önkormányzatának a 2018. évi költségvetéséről szóló **3/2019.(II. 18.)** rendelet (továbbiakban: Rendelet) 3. § (1)-(2) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„3.§ (1) A képviselő-testület az önkormányzat 2019. évi költségvetését:

- a) **377 380 247 Ft tárgyévi költségvetési bevétellel**
- b) **377 380 247 Ft tárgyévi költségvetési kiadással**

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások előirányzat-csoportok, valamint kiemelt előirányzatok szerinti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit és kiadásait a rendelet ide vonatkozó *1. és 9. mellékletek* a jelen rendelet 1. 2. mellékletének megfelelő sorok alapján határozza meg.

3. § Ez a rendelet 2019. -kor lép hatályba, de rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekre is alkalmazni kell.

Vassné Szűcs Róza
jegyző

Ujvári Judit
polgármester

Megnevezés	Kiadások										
Feladat megnevezése											
		forintban !	összesen			Gulács Község Önkormányzata			Gulács Község Önkormányzat Gondozási Központja		
Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat 2019 évre	A 2019 évi módosított előirányzat	A 2019 évi jelen rendelet szerinti módosítás	A 2019 évi módosított előirányzat	A 2019 évi módosított előirányzat	A 2019 évi jelen rendelet szerinti módosítás	A 2019 évi módosított előirányzat	A 2019 évi módosított előirányzat	A 2019 évi jelen rendelet szerinti módosítás	A 2019 évi módosított előirányzat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Működési költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	191 963 074	191 963 074	13 004 602	204 967 676	163 809 874	13 004 602	176 814 476	28 953 200		28 953 200
1.1.	Személyi juttatások	99 585 256	99 585 256	0	99 585 256	80 397 456		80 397 456	19 187 800		19 187 800
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 686 096	13 686 096	0	13 686 096	10 272 696		10 272 696	3 413 400		3 413 400
1.3.	Dologi kiadások	54 811 862	54 811 862	12 225 102	67 036 964	48 459 862	12 225 102	60 684 964	6 352 000		6 352 000
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	14 782 000	14 782 000	779 500	15 561 500	14 782 000	779 500	15 561 500			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	9 097 860	9 097 860	0	9 097 860	9 097 860		9 097 860			
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések	0	0	0	0			0			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	0	0	0	0			0			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	0	0	0	0			0			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	0	0	0	0			0			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	8 297 860	8 297 860	0	8 297 860	8 297 860		8 297 860			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	0	0	0	0			0			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	0	0	0	0			0			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások	0	0	0	0			0			
1.14.	- Kamattámogatások	0	0	0	0			0			
1.15.	-Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	800 000	800 000	0	800 000	800 000		800 000			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	104 756 175	104 756 175	28 450 362	133 206 537	104 756 175	28 450 362	133 206 537	0	0	0
2.1.	Beruházások	8 201 659	8 201 659	0	8 201 659	8 201 659		8 201 659			0
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	0	0	0	0			0			
2.3.	Felújítások	96 554 516	96 554 516	28 450 362	125 004 878	96 554 516	28 450 362	125 004 878			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	0	0	0	0			0			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0	0			0			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	0	0	0	0			0			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	0	0	0	0			0			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	0	0	0	0			0			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	0	0	0	0			0			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	0	0	0	0			0			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	0	0	0	0			0			
2.12.	- Lakástámogatás	0	0	0	0			0			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0			0			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	0	0
3.1.	Általános tartalék	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	1 000 000		1 000 000			
3.2.	Céltartalék	0	0	0	0						
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	297 719 249	297 719 249	41 454 964	339 174 213	269 566 049	41 454 964	311 021 013	28 953 200	0	28 953 200
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	10 274 000	10 274 000	0	10 274 000	10 274 000	0	10 274 000	0	0	0
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0	0						
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	8 400 000	8 400 000	0	8 400 000	8 400 000		8 400 000			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	1 874 000	1 874 000	0	1 874 000	1 874 000		1 874 000			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0						
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0						
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0						
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0						
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	27 932 034	27 932 034	0	27 932 034	27 932 034	0	27 932 034	0	0	0
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0			0			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	2 141 974	2 141 974	0	2 141 974	2 141 974		2 141 974			
7.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	25 790 060	25 790 060	0	25 790 060	25 790 060		25 790 060			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0	0						
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0						

8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0						
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0						
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0	0						
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	38 206 034	38 206 034	0	38 206 034	38 206 034	0	38 206 034	0	0	0
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	335 925 283	335 925 283	41 454 964	377 380 247	307 772 083	41 454 964	349 227 047	28 953 200	0	28 953 200
Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)		80	80	0	80	70		70	10		10
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		60	60	0	60	59		59	1		1

Megnevezés	Bevételek										
Feladat megnevezés											
	forintban !	összesen				Gulács Község Önkormányzata			Gulács Község Önkormányzat Gondozási Központja		
Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat 2019 évre	A 2019 évi módosított előirányzat	A 2019 évi jelen rendelet szerinti módosítás	A 2019 évi módosított előirányzat	A 2019 évi módosított előirányzat	A 2019 évi jelen rendelet szerinti módosítás	A 2019 évi módosított előirányzat	A 2019 évi módosított előirányzat	A 2019 évi jelen rendelet szerinti módosítás	A 2019 évi módosított előirányzat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Bevételek											
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	96 881 206	96 881 206	0	96 881 206	96 881 206	0	96 881 206	0	0	0
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	19 504 180	19 504 180	0	19 504 180	19 504 180		19 504 180			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0	0	0			0			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	32 245 190	32 245 190	0	32 245 190	32 245 190		32 245 190			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	0	1 800 000	1 800 000		1 800 000			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0			0			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	43 331 836	43 331 836	0	43 331 836	43 331 836		43 331 836			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	75 006 612	75 006 612	12 223 453	87 230 065	75 006 612	12 223 453	87 230 065	0	0	0
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0			0			
2.2.	Működési célú támogatás központi költségvetés	0	0	779 500	779 500		779 500	779 500			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0	0	0			0			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0	0	0			0			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	75 006 612	75 006 612	11 443 953	86 450 565	75 006 612	11 443 953	86 450 565			0
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	0	0	0	0			0			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	53 296 549	53 296 549	28 450 362	81 746 911	53 296 549	28 450 362	81 746 911	0	0	0
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	53 296 549	53 296 549	28 450 362	81 746 911	53 296 549	28 450 362	81 746 911			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0	0	0			0			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0	0	0			0			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0	0	0			0			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	0	0	0	0			0			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás	0	0	0	0			0			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	9 300 000	9 300 000	0	9 300 000	9 300 000	0	9 300 000	0	0	0
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	7 500 000	7 500 000	0	7 500 000	7 500 000		7 500 000			
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók	1 500 000	1 500 000	0	1 500 000	1 500 000		1 500 000			
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	6 000 000	6 000 000	0	6 000 000	6 000 000		6 000 000			
4.2.	Gépjárműadó	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000	1 600 000		1 600 000			
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók		0	0	0			0			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	200 000	200 000	0	200 000	200 000		200 000			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	11 219 600	11 219 600	0	11 219 600	8 219 600	0	8 219 600	3 000 000	0	3 000 000
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	2 000 000		2 000 000			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	3 730 000	3 730 000	0	3 730 000	3 730 000		3 730 000			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	0	0	0	0			0			
5.4.	Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0		0	0			
5.5.	Ellátási díjak	3 000 000	3 000 000	0	3 000 000			0	3 000 000		3 000 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 489 600	2 489 600	0	2 489 600	2 489 600		2 489 600			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0			0			
5.8.	Kamatbevételek	0	0	0	0			0			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0			0			
5.10.	Egyéb működési bevételek	0	0	0	0			0			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000	0	0	0
6.1.	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0			0			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000	5 000 000		5 000 000			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0			0			
6.4.	Részesedések értékesítése	0	0	0	0			0			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0			0			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	24 000	24 000	0	24 000	24 000	0	24 000	0	0	0
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	0	0	0	0			0			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	0	0	0	0			0			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	24 000	24 000	0	24 000	24 000		24 000			

7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	0	0	0	0			0			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megterületek ÁH-n kívülről	0	0	0	0			0			
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	0	0	0	0			0			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	0	0	0			0			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	0	0	0	0			0			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	250 727 967	250 727 967	40 673 815	291 401 782	247 727 967	40 673 815	288 401 782	3 000 000	0	3 000 000
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	8 400 000	8 400 000	0	8 400 000	8 400 000	0	8 400 000	0	0	0
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0			0			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	8 400 000	8 400 000	0	8 400 000	8 400 000		8 400 000			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0			0			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. + ... + 11.4.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0			0			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0			0			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0			0			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0			0			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	51 007 256	51 007 256	781 149	51 788 405	50 844 116	781 149	51 625 265	163 140	0	163 140
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	51 007 256	51 007 256	781 149	51 788 405	50 844 116	781 149	51 625 265	163 140		163 140
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0			0			0
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	25 790 060	25 790 060	0	25 790 060	0	0	0	25 790 060	0	25 790 060
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0			0			0
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0			0			0
13.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	25 790 060	25 790 060	0	25 790 060			0	25 790 060		25 790 060
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0			0			0
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0			0			0
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0			0			0
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0			0			0
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei							0			0
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	85 197 316	85 197 316	781 149	85 978 465	59 244 116	781 149	60 025 265	25 953 200	0	25 953 200
17.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	335 925 283	335 925 283	41 454 964	377 380 247	306 972 083	41 454 964	348 427 047	28 953 200	0	28 953 200

Gulács Község Önkormányzata
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE
 1.számú. melléklet a/2019. (....) önkormányzati rendelethez

BEVÉTELEK

1.számú. Táblázat

forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	Eredeti előirányzat 2018 évre	A 2018 évi módosított előirányzat	A 2018 évi jelen rendelet szerinti módosítás	A 2018 évi módosított előirányzat
1	2	3	4	5	
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	96 881 206	96 881 206		96 881 206
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	19 504 180	19 504 180	0	19 504 180
1.2.	Önkormányzatok egyes közművelési feladatainak támogatása	0	0	0	0
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	32 245 190	32 245 190	0	32 245 190
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 800 000	1 800 000	0	1 800 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0	0
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	43 331 836	43 331 836	0	43 331 836
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	75 006 612	75 006 612	12 223 453	87 230 065
2.1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0	779 500	779 500
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0	0	0
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0	0	0
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	75 006 612	75 006 612	11 443 953	86 450 565
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	0	0	0	0
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	53 296 549	53 296 549	28 450 362	81 746 911
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	53 296 549	53 296 549	28 450 362	81 746 911
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0	0	0
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0	0	0
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0	0	0
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	0	0	0	0
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás	0	0	0	0
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	9 300 000	9 300 000	0	9 300 000
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	7 500 000	7 500 000	0	7 500 000
4.1.1.	- Vagyoni jellegű adók	1 500 000	1 500 000	0	1 500 000
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	6 000 000	6 000 000	0	6 000 000
4.2.	Céptérletadó	1 600 000	1 600 000	0	1 600 000
4.3.	Egyéb árúszolgáltatás és szolgáltatás adók	0	0	0	0
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	200 000	200 000	0	200 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.10.)	11 219 600	11 219 600	0	11 219 600
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	3 730 000	3 730 000	0	3 730 000
5.3.	Követeltett szolgáltatások értéke	0	0	0	0
5.4.	Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
5.5.	Ellátási díjak	3 000 000	3 000 000	0	3 000 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 489 600	2 489 600	0	2 489 600
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0
5.8.	Kamatbevételek	0	0	0	0
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
5.10.	Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
6.2.	Ingatlanok értékesítése	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
6.4.	Részesedések értékesítése	0	0	0	0
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)	24 000	24 000	0	24 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	0	0	0	0
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	0	0	0	0
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	24 000	24 000	0	24 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	0	0	0	0
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	0	0	0	0
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	0	0	0	0
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	0	0	0	0
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	0	0	0	0
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	250 727 967	250 727 967	40 673 815	291 401 782
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	8 400 000	8 400 000	0	8 400 000
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	8 400 000	8 400 000	0	8 400 000
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)	0	0	0	0
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok bevételei, értékesítése	0	0	0	0
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
11.3.	Ártérítési célú belföldi értékpapírok bevételei, értékesítése	0	0	0	0
11.4.	Ártérítési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0

Gulács Község Önkormányzata

2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEFOGÓ MÉRLEGE

12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	51 007 256	51 007 256	781 149	51 788 405
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	51 007 256	51 007 256	781 149	51 788 405
12.2.	Fővárosi vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	25 790 060	25 790 060	0	25 790 060
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése	0	0	0	0
13.3.	Intézmény finanszírozási irányon szerinti támogatás bevételei	25 790 060	25 790 060	0	25 790 060
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1. + ... + 14.4.)	0	0	0	0
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0	0	0
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... + 15.)	85 197 316	85 197 316	781 149	85 978 465
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	335 925 283	335 925 283	41 454 964	377 380 247

Létszám alakulás

csúcs iktizám

hőgőzített /összes

Resztán lakosságszám

teljesleg alapít	Tarpa	Beregdaróc	Beregsurány	Gulács	Márokpapi	összesen	kegyezett létszám	/összes lakosságszám	Tarpa	Beregdaróc	Beregsurány	Gulács	Márokpapi
	2761	1048	1062	1115	672	6658	17,36	0,00260739	7,199	2,732544308	2,769047762	2,90724	1,752166
Tarpa, Beregsurány, Gulács, Márokpapi	2761		1062	1115	672	5610	15,77	0,002811052	7,76131	0	2,905336898	1,13432	1,889027
Tarpa, Beregdaróc, Gulács, Márokpapi	2761	1048		1115	672	5596	16,64	0,002972774	8,20783	3,115466634	0	3,31464	1,997704
Tarpa, Beregdaróc, Beregsurány, Márokpapi	2761	1048	1062		672	5543	16,55	0,002985811	8,24391	3,12916129	3,170963063	0	2,006485
Tarpa, Beregdaróc, Beregsurány, Gulács	2761	1048	1062	1115		5986	17,26	0,002883733	7,96199	3,072152364	3,062524629	3,21536	0
Tarpa, Beregdaróc, Beregsurány, Gulács	2761		1062	1115	672	5610	16,66	0,002969363	8,19841	0	3,153463462	3,31084	1,995412
Tarpa, Beregdaróc, Márokpapi	2761	1048			672	4481	13,94	0,003109861	8,58633	3,259134446	0	0	2,089827
Tarpa, Beregdaróc, Gulács	2761	1048		1115		4924	15,42	0,003132517	8,64888	3,282877507	0	3,49276	0
Tarpa, Beregdaróc, Beregsurány	2761	1048	1062			4871	15,25	0,003130023	8,64199	3,280264349	3,324084674	0	15,246
Tarpa, Beregsurány, Gulács	2761		1062	1115		4938	15,47	0,003133166	8,65067	0	3,327422739	3,49348	0
Tarpa, Beregsurány, Márokpapi	2761		1062		672	4495	13,98	0,003110645	8,58849	0	3,303505439	0	2,090354
Tarpa, Gulács, Márokpapi	2761			1115	672	4548	14,16	0,003113571	8,59657	0	0	3,47163	2,09232
Tarpa, Beregdaróc	2761	1048				3809	10,77	0,002828557	7,80965	0	0	0	7,8096
Tarpa, Beregsurány	2761		1062			3823	10,81	0,00282641	7,80372	0	3,001647402	0	10,805
Tarpa, Gulács	2761			1115		3876	10,92	0,002818422	7,78166	0	0	3,14254	0
Tarpa, Márokpapi	2761				672	3433	9,93	0,002892773	7,98695	0	0	0	10,924
Tarpa önállóan	2761					2761	7,52	0,002723651	7,52	0	0	0	7,52

Gulács Község Önkormányzata

sorszám	név	havi bér	éves bér	járadék	Éves összes bérköltség
1	foelöadó 12.	256 100	3 073 200	537 810	3 611 010
2	vezető tanácsos 14.	503 200	6 038 400	1 056 720	7 095 120
3	előadó 2.	195 000	2 340 000	409 500	2 749 500
	jegyő osztott bére		0	0	2 809 555
	engedélyezett létszám tényleges létszám: ebből osztott létszám 2 fő	2,91 fő	15 859 500	éves bérköltség	16 265 285
		3 fő			1891500
					-405 785

A fenti adatok csak a Közös Hivatal dolgozóinak bérére vonatkoznak, az egyéb költségek (belső ellenőr, fenntartásoló) növelik a hozzájárulás mértékét.

Készítette: A Tarpai Közös Önkormányzati Hivatal megbízásából Surányi Istvánné pénzügyi szakmai tanácsadó



ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 5/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2019. szeptember 25-től 2019. szeptember 30-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

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

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

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

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

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

Gulács, 2019. szeptember 25.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irizs u. 62.
Adószám: 64204922-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
ADÓZÓ

Iktatószám: 5/2019

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Bankszámlák kezelése

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

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

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat, Intézményei pénzügyi területe

Ellenőrzés tárgya: Bankszámlák forgalmának vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

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

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

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

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2019. IV. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 5/2019

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2019. december 31.

Gulács, 2019. szeptember 25.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Iríz u. 67.
Adószám: 66204992-1-33
Nyilvántartási szám: 02660281
"KISADÓZÓ"


Iktatószám: 5/2019

MEGBÍZÓLEVÉL

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

Bankszámla-kezelés tárgyban

belső ellenőrzést végezzen 2019. szeptember 25-től 2019. szeptember 30-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá az **5/2019.** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Jelen megbízáólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Gulács, 2019. szeptember 25.


.....

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bankszámlák kezelése

Iktatószám: 5/2019

Ellenőrzés száma: 5/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Vassné Szücs Róza Jegyző Hölgy részére

Gulács Község Önkormányzata, Intézményei

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

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

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

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

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat, Intézményei 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.

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

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük.

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

Gulács, 2019. szeptember 30.

VARGA PÉTER, egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irizs u. 67.
Adószám: 2049924-35
Nyilvántartási szám: 20660281
2019.09.27.

¹ (ld., számú 9. számú melléklet)

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

Iktatószám: 5/2019

Ellenőrzés száma: 5/2019

Vassné Szücs Róza Jegyző Hölgy részére

Gulács Község Önkormányzata, Intézményei

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bankszámlák kezelése

Gulács, 2019. szeptember 30.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Gulács Község Önkormányzata, Intézményei pénzügyi területe.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Költségvetési elszámolási és bankszámlák, illetve azok alszámláinak forgalma

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályainak elemzése, értékelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 4/2013. (XII. 24.) Korm. rendelet, 368/2011 (XII. 31) Korm. rendelet valamint az Önkormányzat Számviteli szabályzatai vonatkozó része.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. szeptember 25. – 2019. szeptember 30.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői munkanap

Gulács Község Önkormányzata 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához a Tiszántúli Takarékszövetkezet Fehérgyarmati Fiókjánál:

o68800147-1120432-000000000 számú költségvetési elszámolási számlát vezet;

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

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

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

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

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

b) háziorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,

c) fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,

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

e) fedezetbiztosításra történő elkülönítésre szolgáló alszámla,

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

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

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

i) önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére szolgáló alszámla,

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

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

(4) A helyi önkormányzat

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

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

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

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

e) letéti számlát, és

f) devizaszámlát

vezethet.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A bankszámlaforgalom lebonyolítása terminálon keresztül történik.

A 68800147-1120432-00000000 számú a Tiszántúli Takarékszövetkezet Fehérgyarmati Fiókjánál vezetett költségvetési elszámolási számlához tartozó 2019. július-augusztus havi okmányok tételes ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

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

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

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

...

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

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

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

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

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

[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

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

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik, vagy

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

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

54. § (1)

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

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

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

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

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

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

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

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

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

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

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

57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegyszerűségét, 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 összegyszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

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

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

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

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

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

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

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

[Az Áht. 39. §-ához]

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

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

Következtetések, javaslatok

Nemleges.

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

Vassné Szűcs Róza Jegyző

Gulács, 2019. szeptember 30.


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

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Gulács Község Önkormányzata, Intézményei belső ellenőre kijelentem, hogy az 5/2019 iktatószámú, „Bankszámlakezelés” című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Gulács, 2019. szeptember 30.



.....
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. szeptember 30.


.....
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 Önkormányzata, Intézményei 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. szeptember 30.



Jegyző

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 2/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2019. szeptember 25-től 2019. szeptember 30-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó Nyiregyháza belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

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

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

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

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

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

Gulács, 2019. szeptember 25.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyiregyháza, Irizs u. 67.
Adószám: 662049931-35
Nyilvántartási szám: 32660281
"KIS-DOZIS"

Iktatószám: 2/2019

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Bankszámlák kezelése

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

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

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Gulács Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi területe

Ellenőrzés tárgya: Bankszámlák forgalmának vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

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

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

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

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2019. IV. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 2/2019

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2019. december 31.

Gulács, 2019. szeptember 25.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irizs u. 67.
Adószám: 68264992-1-35
Nyilvántartási szám: 227660281
2019.09.27

Iktatószám: 2/2019

MEGBÍZÓLEVÉL

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

Bankszámla-kezelés tárgyban

belső ellenőrzést végezzen 2019. szeptember 25-től 2019. szeptember 30-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá a **2/2019.** 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.) kormányrendelete és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Gulács, 2019. szeptember 25.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bankszámlák kezelése

Iktatószám: 2/2019

Ellenőrzés száma: 2/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Vassné Szücs Róza Jegyző Hölgy részére

Gulács Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat

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

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

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

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

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.

- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük.

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

Gulács, 2019. szeptember 30.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204492-1-35
Közfoglalkoztatás szám: 32660281
KISADÓZÓ

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

Iktatószám: 2/2019

Ellenőrzés száma: 2/2019

Vassné Szűcs Róza Jegyző Hölgy részére

Gulács Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bankszámlák kezelése

Gulács, 2019. szeptember 30.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyiregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Gulács Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi területe.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Költségvetési elszámolási és bankszámlák, illetve azok alszámláinak forgalma

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályainak elemzése, értékelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

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

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. szeptember 25. – 2019. szeptember 30.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői munkanap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Gulács Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához vezet költségvetési elszámolási számlát a jogszabályban meghatározott bevételek és kiadások elkülönített elszámolására.

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

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

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

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

- a) az állami tulajdonból a helyi önkormányzat tulajdonába került lakóépületek, lakások elidegenítéséből származó bevételek elkülönítésére szolgáló alszámla,
- b) háziorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,
- c) fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,
- d) a központi költségvetésből folyósított hozzájárulások, támogatások jogszabályban meghatározott esetben történő elkülönítésére szolgáló alszámla,
- e) fedezetbiztosításra történő elkülönítésre szolgáló alszámla,
- f) a helyi önkormányzat rövid lejáratú betétei elkülönítésére szolgáló alszámla,
- g) a helyi adók befizetésére adónemenként külön adóbeszedési alszámla, a gépjárműadó befizetésére gépjárműadó beszedési alszámla, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési alszámla, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési alszámla, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési alszámla, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési alszámla,
- h) a helyi önkormányzatot megillető, a g) pontba, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontjába nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolására szolgáló alszámla,
- i) önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére szolgáló alszámla,
- j) egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámla, és
- k) programonként az európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló alszámla.

(4) A helyi önkormányzat

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

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

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

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

e) letéti számlát, és

f) devízaszámlát

vezethet.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A költségvetési elszámolási számlához tartozó 2019. július-augusztus havi okmányok tételes ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

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

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

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

...

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

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

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

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

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

[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

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

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik, vagy

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

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

54. § (1)

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

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

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

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

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

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

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

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

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

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

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

57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegyszerűségét, 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 összegyszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Következtetések, javaslatok

- Nemleges.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN, HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,
BEOSZTÁSA

Vassné Szűcs Róza Jegyző

Gulács, 2019. szeptember 30.


Varga Péter
belső ellenőr

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

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

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

Gulács, 2019. szeptember 30.


.....
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. szeptember 30.


.....
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 Roma Nemzetiségi 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. szeptember 30.


.....
Jegyző

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 2/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2019. szeptember 25-től 2019. szeptember 30-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

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

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

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

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

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

Gulács, 2019. szeptember 25.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irkiz u. 67.
Adószám: 16204092-1-34
Nyilvántartási szám: 32660281

Iktatószám: 2/2019

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Bankszámlák kezelése

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

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

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Gulács Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi területe

Ellenőrzés tárgya: Bankszámlák forgalmának vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

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

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

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

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2019. IV. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 2/2019

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2019. december 31.

Gulács, 2019. szeptember 25.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Insk. u. 67.
Adószám: 6620499-1-35
Nyilvántartás: SZÉK-12660281
"KISADÓ" (12660281)

Iktatószám: 2/2019

MEGBÍZÓLEVÉL

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

Bankszámla-kezelés tárgyban

belső ellenőrzést végezzen 2019. szeptember 25-től 2019. szeptember 30-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá a **2/2019.** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Jelen megbízólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Gulács, 2019. szeptember 25.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bankszámlák kezelése

Iktatószám: 2/2019

Ellenőrzés száma: 2/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Vassné Szücs Róza Jegyző Hölgy részére

Gulács Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat

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

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

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

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

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.

- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük.

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

Gulács, 2019. szeptember 30.

VARGA PETER
4400 Vöröslipó, 17. u. 67.
Adószám: 16201992-1-35
Nyilvántartási szám: 22660281
ADÓZÓ

¹ (ld. számú 9. számú melléklet)

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen

Iktatószám: 2/2019

Ellenőrzés száma: 2/2019

Vassné Szűcs Róza Jegyző Hölgy részére

Gulács Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bankszámlák kezelése

Gulács, 2019. szeptember 30.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Gulács Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi területe.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Költségvetési elszámolási és bankszámlák, illetve azok alszámláinak forgalma

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályainak elemzése, értékelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTER

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

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. szeptember 25. – 2019. szeptember 30.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői munkanap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Gulács Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 175. § foglaltaknak megfelelően költségvetése végrehajtásához vezet költségvetési elszámolási számlát a jogszabályban meghatározott bevételek és kiadások elkülönített elszámolására.

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

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

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

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

- a) az állami tulajdonból a helyi önkormányzat tulajdonába került lakóépületek, lakások elidegenítéséből származó bevételek elkülönítésére szolgáló alszámla,
- b) háziorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,
- c) fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,
- d) a központi költségvetésből folyósított hozzájárulások, támogatások jogszabályban meghatározott esetben történő elkülönítésére szolgáló alszámla,
- e) fedezetbiztosításra történő elkülönítésre szolgáló alszámla,
- f) a helyi önkormányzat rövid lejáratú betétei elkülönítésére szolgáló alszámla,
- g) a helyi adók befizetésére adónemenként külön adóbeszedési alszámla, a gépjárműadó befizetésére gépjárműadó beszedési alszámla, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési alszámla, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési alszámla, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési alszámla, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési alszámla,
- h) a helyi önkormányzatot megillető, a g) pontba, valamint a (4) bekezdés c) és d) pontjába nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolására szolgáló alszámla,
- i) önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére szolgáló alszámla,
- j) egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámla, és
- k) programonként az európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló alszámla.

(4) A helyi önkormányzat

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

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

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

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

e) letéti számlát, és

f) devízaszámlát

vezethet.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A költségvetési elszámolási számlához tartozó 2019. július-augusztus havi okmányok tételes ellenőrzése során az alábbi megállapításokat tettem:

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

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

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

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

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

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

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

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

[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

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

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik, vagy

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

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

54. § (1)

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

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

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

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

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

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

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

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

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

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

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

57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegyszerűségét, 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 összegyszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Következtetések, javaslatok

- Nemleges.

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

Vassné Szűcs Róza Jegyző

Gulács, 2019. szeptember 30.


Varga Péter
belső ellenőr

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
KIRACV-217

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

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

Gulács, 2019. szeptember 30.



.....
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. szeptember 30.

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 Roma Nemzetiségi 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. szeptember 30.



Jegyző

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 4/2019

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

2019. OKT. 17.
6/16/19-4/2019

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

Értesitem, hogy a Pénzügyi területén 2019. szeptember 16-tól 2019. szeptember 19-ig a Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza belső ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

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

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

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

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék a belső ellenőrzést végző(k) részére a vizsgálathoz 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. szeptember 16.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Irisz u. 67.
Adószám: 66204692-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281
(KISADÓZÓ)
[Handwritten signature]

Iktatószám: 4/2019

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Készpénzkezelés

Ellenőrzést végző szervezet: Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

Az ellenőrzés célkitűzései:

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

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat, Intézmények *házipénztára*

Ellenőrzés tárgya: A házipénztár működése, pénztárrovanacs

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

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

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

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

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2019. IV. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 4/2019

Időigény: 4 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2019. december 31.

Gulács, 2019. szeptember 16.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4200 Nyíregyháza, Irizs u. 67.
Adószám: 1204092-1-15
Nyíregyháza, 2019. szeptember 16.
"KÉZIRAT" 12060281

Iktatószám: 4/2019

MEGBÍZÓLEVÉL

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

Késpénzkezelés tárgyban

belső ellenőrzést végezzen 2019. szeptember 16-tól 2019. szeptember 19-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek, továbbá a **4/2019.** számú ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Jelen megbízólevél 2019. december 31-ig érvényes.

Gulács, 2019. szeptember 16.

.....

ELLENÖRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Készpénzkezelés

Iktatószám: 4/2019

Ellenőrzés száma: 4/2019

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Vassné Szücs Róza Jegyző Hölgy részére

Gulács Község Önkormányzata, Intézményei

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

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

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

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

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

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat, Intézményei hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik.

- A végrehajtott rovarcsok során előtalált készpénzek összege megegyezett az időszaki pénztárjelentések záró pénzkészleteivel.
- Az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartása *megfelelő*.
- A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése megfelelő. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartása, kezelése teljes körű.
- A pénztárellenőri feladatokat a szabályzat nevesíti, a pénztár ellenőr munkaköri leírása tartalmazza részletesen az ellenőri feladatokat.
- A pénztárellenőrzések gyakorisága rögzítésre került.
- Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének idejét a szabályzat tartalmazza.
- A szigorú számadású nyomtatványok kezelése a pénztárban történik, ennek szabályozása a Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre került.
- A bizonylatokat aláíró személyek, név szerint rögzítésre kerültek a szabályzatban, az ellenjegyzés, az utalványozás során betartják a szabályzat vonatkozó előírásait.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

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

Gulács, 2019. szeptember 19.

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Sándorfalva, Iríz u. 67.
Adószám: 60204902-1-35
Nyilvántartási szám: 2660281
2019.09.19.

¹ (ld. számú 9. számú melléklet)

- Megfelelő

- Korlátozottan megfelelő

- Gyenge

- Kritikus

- Elégtelen)

Iktatószám: 4/2019

Ellenőrzés száma: 4/2019

Vassné Szücs Róza Jegyző Hölgy részére

Gulács Község Önkormányzata, Intézményei

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Késpénzkezelés

Gulács, 2019. szeptember 19.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Gulács Község Önkormányzata, Intézményei pénzügyi területe,

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A házipénztár, pénztárrovancs, vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata,

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

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

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

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

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019. év mintavétel alapján

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2019. szeptember 16. - 2019. szeptember 19.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői munkanap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Pénzkezelési Szabályzat vizsgálata:

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

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

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

A készpénzkészlet, a házipénztár fizikai védelme:

A működéshez szükséges készpénz megőrzése és tárolása pénztárkazettában és tűzbiztos páncélszekrényben történik. Az iroda és az épület riasztóval, ráccsal nem védett, csak kamera elhelyezésére került sor az épületen kívül, a pénz őrzésének feltételei korlátozottan biztosítottak.

- A pénztári nyitvatartás: szabályozott.
- A páncélszekrény és a pénztárkazetta kulcsa 2 példányos.
- A kulcsok átadás-átvételéről nyilvántartó füzetet vezetnek.
- A pénztári nyitvatartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a pénztáros megjelöléssel kiírásra került.
- Az engedélyezett záró pénzkészlet nagysága, a hatályos pénzkezelési szabályzat szerint 1.000.000,- Forint összegben van meghatározva, a pénztárzárás gyakorisága: havonta történik a szabályzat szerint.

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

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

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

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

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK:

1. Az Önkormányzat, Intézményei hatályos pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, annak egy példánya a pénztárban elhelyezésre került, azt a pénztáros be tudta mutatni.
2. A pénzkezelési szabályzat megismerését a pénztáros és a pénztárost helyettesítő aláírásával dokumentálta.
3. Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének módját a szabályzat tartalmazta.
4. A Közös Hivatalban szigorú számadású nyilvántartást vezetnek.

5. A pénztárellenőri feladatokkal megbízott személyt, távolléte esetén az őt helyettesítőt a szabályzat megnevezi.
6. A működéshez szükséges készpénz forgalmának lebonyolítása, a pénz megőrzése és a pénz őrzésének feltételei alapvetően biztosítottak.
7. A pénztári nyitva tartás kifüggesztésre került, a pénztáros neve, a munkakör megjelölésével feltüntetésre került.
8. A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése szabályozva van, a kulcsok átadásáról és átvételéről nyilvántartást vezetnek.
9. A napi záró pénzkészlet maximális nagysága az Önkormányzat esetén 1.000.000,-Ft-ban került meghatározásra, a pénztárzárás gyakorisága havonta egy alkalommal került rögzítésre a pénzkezelési szabályzatban minden szervezeti egységre vonatkozóan.
10. A szigorú számadású nyomtatványok kezelésének, elszámolásának a rendje: szabályozott.
11. A pénztárjelentés és a pénztárbizonylatok a szigorú számadású nyomtatványok között nyilvántartásba vételre kerültek. A bizonylatok hitelesítése megtörténik.
12. A pénztárjelentés vezetése folyamatos, rendezett, a pénztárbizonylatokkal egyező.
13. A pénztárbizonylatok kiállítása megfelelő, a szükséges aláírásokkal ellátott.
14. A pénztárbizonylatokon szereplő aláírók megegyeznek, a pénzkezelési szabályzatban rögzített személyekkel.
15. A pénztárellenőr zárás során a pénztárjelentést, a bizonylatokat aláírja.
16. Házipénztár átadás – átvétel végrehajtásakor jegyzőkönyvet készítenek, melynek mintáját a szabályzat tartalmazza.

Az ellenőrzés keretében az Önkormányzat házipénztárában 2019. szeptember 18-án végrehajtott pénztár-rovancs szerint:

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

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

Címlet	Darabszám	Érték
20000	5	100 000,00
10000	13	130 000,00
5000	1	5 000,00
2000	2	4 000,00
1000	8	8 000,00
500	0	0,00
200	1	200,00
100	1	100,00
50	0	0,00
20	0	0,00
10	0	0,00
5	1	5,00
	Összesen:	247 305,00

Összesen 247.305,00 Ft, azaz kettőszáznegyvenhét ezer-háromszázöt forint.

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

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

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

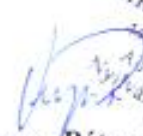
Következtetések, javaslatok

- Nemleges.

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

Vassné Szücs Róza Jegyző

Gulács, 2019. szeptember 19.


VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
1200 Nyíregyháza, Iríz 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 Gulács Község Önkormányzata, Intézményei belső ellenőre kijelentem, hogy a 4/2019 iktatószámú, „Kézpénzkezelés” 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. szeptember 19.



.....
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. szeptember 19.


.....
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 Önkormányzata, Intézményei 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. szeptember 19.

.....
Jegyző

Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
.../2019. (XI.12.)
önkormányzati határozata

a folyószámla hitelkeret meghosszabbításáról 2020. évre

A Képviselő-testület:

a 2020. évi folyószámlahitel keret igényléséről az alábbiak szerint határozott:

1. Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Takarékbank Zrt-vel folyószámla hitelkeret-munkabérhitel szerződést meg kívánja hosszabbítani.
2. Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat bevételei terhére 8.400.000.-Ft összegű, egy éven belüli hitelt kíván felvenni.
3. A munkabérhitel jogi biztosítéka Gulács 274. helyrajzi számú ingatlan, amelynek értéke 15.000.000.-Ft
4. A munkabérhitel rendelkezésre tartási idejének záró időpontja 2020. december 31.
5. Gulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete kötelezettséget vállal arra, hogy az éves költségvetésében a hitel törlesztését (tőke+ kamat) és a hiteldíjak megfizetését tervezi és jóváhagyja.
6. Felhatalmazza Ujvári Judit polgármestert, a Takarékbank Zrt. Fehérgyarmati Fiókjában történő ügyintézésre és a hitelszerződés aláírására.



SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI RENDŐR-FŐKAPITÁNYSÁG
VEZETŐ

Száma: 15000-101 / 1003 / 2019. szü.

Ujvári Judit Polgármester Asszonynak!

Gulács
Rákóczi u. 12.

4842

Tisztelt Polgármester Asszony!

Tájékoztatom, hogy 2019. március 14-ei hatállyal a Beregsurány Határrendészeti Kirendeltség vezetésével **Dr. Papp András r. alezredest** bízam meg.

A rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. tv. 8 § (2) bekezdése alapján a kinevezést megelőzően a kinevezési jogkör gyakorlója kikéri az illetékességi területén működő települési önkormányzatok képviselőtestületének véleményét.

Dr. Papp András r. alezredes a Rendőrtiszti Főiskolai végzettség megszerzését követően 2006. július 01-jei hatállyal került határőr hadnagyként, a Nyírbátori Határőr Igazgatóság, Kölcse Határrendészeti Kirendeltség, Határrendészeti Osztály, Szolgálati Csoport szolgálati helyre csoportvezető munkakörbe.

2008. január 01-jei hatállyal az integrációt követően Dr. Papp András r. hadnagy kiemelt főelőadóként, majd a szolgálat érdekében 2010. március 01-jei hatállyal Kölcse Határrendészeti Kirendeltség, Határrendészeti Osztály, Osztályvezetői beosztásba került kinevezésre.

A Beregsurány Határrendészeti Kirendeltség vezetésével 2019. március 14-ei hatállyal került megbízásra, melyet felelősségteljesen, megfelelő felkészültséggel és nagy lexikális tudással irányít. Vezetői tevékenységét a szervezet iránti elkötelezettség jellemzi. A beosztott állomány irányába példaértékű tevékenységet végez. Munkabírása, hivatástudata, példamutatása kiemelkedő, mely érezhetően jó hatással van a beosztott állomány munkavégzésére.

Szakmai ismeretei magas színvonalúak, azokat a gyakorlatban jól alkalmazza. Beosztottait a vezetői elvárásoknak megfelelően irányítja. Az általa vezetett szervezet működése kiemelkedő szintű, biztosítja a határrendészeti tevékenység végrehajtását.

Cím: 4400 Nyíregyháza, Bujtos u. 2., postacím: 4401 Nyíregyháza, Pf.:66
telefon: (06-42/311-975), fax: (06-42/311-975/30-02)
e-mail: szabolcsnrfk@szabolcs.police.hu

Gulács Önkormányzat Hivatal Gulács			
2019. máj. 29.			
17160-1/2019 mell. db.			
Előadó	Utószó	Határozó	Ellenőrző
			tim

Szakmai tudását számos esetben bizonyította. Jól képzett, és sok gyakorlatot szerzett eddigi munkássága alatt. Maga felé szakmai téren komoly elvárásokat támaszt, és ebből a szakma iránti erős motiváltsága tükröződik. Eredményorientált és kitartó. Rendészeti szakvizsgával, rendészeti vezetőképzővel, valamint rendészeti mestervezetővé képző előtti eredményes kiválasztási eljárással rendelkezik.

Munkához való hozzáállása, szabálytisztelete, munkatársaival szembeni viszonya példaértékű. Szakmai tevékenységének eredményeit számos elismerés tükrözi, több esetben részesült jutalomban kiemelkedő teljesítménye miatt.

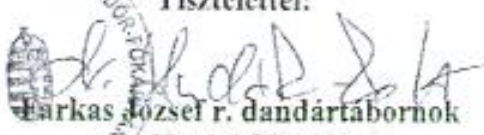
Családi élete rendezett, feleségével Fehérgyarmaton élnek.

Dr. Papp András r. alezredes az eltelt időszak alatt bizonyította rátermettségét. Szakmai életútja, felkészültsége, vezetői tulajdonságai, lojalitása, a magánéletben tanúsított emberi magatartása miatt alkalmasnak tartom a Beregsurány Határrendészeti Kirendeltség vezetői feladatának ellátására.

Figyelemmel a Rendőrség, ezen belül is a Beregsurány Határrendészeti Kirendeltség előtt álló feladatokra Dr. Papp András r. alezredes úr kinevezését 2019. december 01-jei hatállyal tervezem.

Kérem Polgármester Asszonyt, hogy a Képviselőtestület állásfoglalásáról 2019. november 15-ig írásban tájékoztatni szíveskedjen.

N y í r e g y h á z a, 2019. október 28.

Tisztelettel:

Jarkas József r. dandártábornok
rendőrségi főtanácsos
megyei rendőrfőkapitány





Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

KT

Társulási Tanács Előzetes Határozat		2019. október 24.	
Erkezett			
1. 168-4/2019			
Jelölés			
Elsőszám	Utószám	Határidő	Ellátó
			P

Tisztelt Polgármester Asszony! Tisztelt Polgármester Úr!

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulást (továbbiakban: Társulás) az érintett tagönkormányzatok 2006. évben a települési szilárd hulladék kezelésére, hulladékkezelési közszolgáltatás szervezésére és fenntartására hozták létre.

A Társulás működését szabályozó Társulás Megállapodás IX. Belső szervezeti rendszer pontja alapján a Társulási Tanács a társult tagok (jelen esetben 239 települési önkormányzat) képviselő-testületei által delegált képviselőkől áll.

Ez azt jelenti, hogy a társulási tanácsba a polgármestert is delegálni szükséges a képviselő-testületnek, melyet a 2019. októberi önkormányzati választ követően – függetlenül attól, hogy történt-e személyi változás – ismételtén meg kell tenni.

Ezúton kérem, hogy a soron következő képviselő-testületi ülésen legyenek szívesek napirendi pont keretében a delegált személyről döntést hozni. Egyúttal célszerű lenne a delegált személy mellett állandó helyettes személyt (vagy akár személyeket) is megválasztani így – amennyiben a delegált képviselő akadályoztatása esetében nem tud részt venni a társulás tanács ülésén – nem szükséges képviselő-testületnek eseti határozatot hozni a képviselőbiztosítására.

Kérjük, a képviselő-testületi határozat egy eredeti példányát postai úton, továbbá elektronikus változatát e-mailen – az elérhetőségekre vonatkozó kitöltött információs lappal együtt – részünkre eljuttatni szíveskedjenek (Postacím: Sz.-Sz.-B. Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás, 4400 Nyíregyháza Hősök tere 5., e-mail: szvali@szszbmfu.hu).

Tájékoztatom, hogy a Társulási Megállapodás, a képviselő-testületi határozat minta a delegált és helyettesének megválasztására, valamint az elérhetőségekre vonatkozó információs lap megtalálható a zoldmegye.hu honlapon (Dokumentumok menüpont alatt).

Nyíregyháza, 2019. október 21.

Tisztelettel


Szabolcs Székely
Seszták Oszkár
elnök



Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás
4800 Vásárosnamény Tamási Áron u 1
Tel/fax: 06-45/470-258
E-mail: beregtot1@cnt.hu
web: www.beregtot.hu

Társulási Tanács			
Erkezeli:		2019. NOV. 11.	
7/2019-8/2019		mell. db.	
Tárgy:	Utószám:	Határozat:	Ellátó:

MEGHÍVÓ

a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás
Társulási Tanács ülését összehívom.

A Társulási Tanács ülésének időpontja:

2019. november 12. (kedd) 09:30 óra

Helye: Vásárosnamény Városháza I. emeleti Nagyterem

Javasolt napirend:

1. A tisztségviselők és a Pénzügyi Bizottság tagjainak megválasztásához a Szavazatszámoló Bizottság létrehozása
2. Előterjesztés a Társulási Tanács Elnökének megválasztására, tiszteletdíjának megállapítására.
Titkos szavazás, minősített többség
3. Előterjesztés az Alelnökök megválasztására, tiszteletdíjának megállapítására, a helyettesítés rendjének meghatározására.
Titkos szavazás, minősített többség
4. Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság megválasztására.
Titkos szavazás, minősített többség
5. Előterjesztés az Elnökség megválasztására.
Titkos szavazás, minősített többség
6. Előterjesztés a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás 2020. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervére.
7. Előterjesztés a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás Kistérségi Fejlesztési Iroda irodavezetői pályázatának kiírására.
8. Egyebek.



Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás
4800 Vásárosnamény Tamási Áron u 1
Tel/fax: 06-45/470-258
E-mail: beregtot1@ent.hu
web: www.beregtot.hu

Tekintettel a napirendek fontosságára, kérem, hogy a Tanácsülésen **személyesen** megjelenni szíveskedjék, akadályoztatása esetén **teljes körű, szavazati jogot átruházó meghatalmazással** rendelkező képviselőről gondoskodni szíveskedjen.

Kérem, hogy a Tanácsülésre hozzák magukkal a Képviselő-testület által hozott határozatot a Társulási Tanácsba történő delegálásról.

A Társulási Tanács ülése nyilvános. A Társulási Tanács a Möt. 46. § (2) bekezdésének a-b) pontjában meghatározott esetben zárt ülést tart, illetve c) pontban meghatározott esetben zárt ülést rendelhet el.

Vásárosnamény, 2019. november 05.

Filep Sándor sk.

Társulás Elnöke

ELŐTERJESZTÉS

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET 2019. NOVEMBER 12-ÉN MEGTARTOTT ÜLÉSÉRE

2020. ÉVI BURSA HUNGARICA FELSŐFOKÚ ÖNKORMÁNYZATI
ÖSZTÖNDÍJPÁLYÁZATRÓL

Tisztelt Képviselő- testület !

Mint ismeretes Önkormányzatunk Képviselő-testülete a **2019. szeptember 23-án** megtartott ülésén döntött arról, hogy az Önkormányzat ebben az évben is szintén csatlakozni kíván a hátrányos szociális helyzetű felsőoktatási hallgatók, illetve felsőoktatási tanulmányokat kezdő fiatalok támogatására létrehozott **Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2020. évi fordulójához.**

Az Önkormányzat Képviselő-testülete felé 2 fő tanuló nyújtotta be pályázatát.

a) Az "A" típusú pályázatra azok az önkormányzat illetékességi területén lakóhellyel rendelkező, hátrányos szociális helyzetű hallgatók jelentkezhetnek, akik felsőoktatási intézményben (felsőoktatási hallgatói jogviszony keretében) **teljes idejű (nappali tagozatos)**, alapfokozatot és szakképzettséget eredményező alapképzésben, mesterfokozatot és szakképzettséget eredményező mesterképzésben, egységes, osztatlan képzésben vagy felsőfokú, illetve felsőoktatási szakképzésben folytatják tanulmányaikat.

Az ösztöndíjra pályázhatnak a 2019 szeptemberében felsőoktatási tanulmányaik utolsó évét megkezdő hallgatók is. Amennyiben az ösztöndíjas hallgatói jogviszonya 2020 őszén már nem áll fenn, úgy a 2020/2021. tanév első félévére eső ösztöndíj már nem kerül folyósításra. Az ösztöndíjra pályázatot nyújthatnak be azok a hallgatók is, akiknek a hallgatói jogviszonya a felsőoktatási intézményben a pályázás időpontjában szünetel. Az ösztöndíj folyósításának feltétele, hogy a 2019/2020. tanév második félévére a hallgató már beiratkozzon a felsőoktatási intézménybe.

b) A "B" típusú pályázatra azok az önkormányzat területén lakóhellyel rendelkező, hátrányos szociális helyzetű (a 2019/2020. tanévben utolsó éves, érettségi előtt álló középiskolás, illetve felsőfokú diplomával nem rendelkező, felsőoktatási intézménybe felvételt még nem nyert, érettségizett) pályázók jelentkezhetnek, akik **a 2020/2021. tanévtől kezdődően** felsőoktatási intézményben **teljes idejű (nappali tagozatos)** alapfokozatot és szakképzettséget eredményező alapképzésben, egységes, osztatlan képzésben vagy felsőoktatási szakképzésben kívánnak részt venni.

A "B" típusú pályázatra jelentkezők közül csak azok részesülhetnek ösztöndíjban, akik 2020-ben először nyernek felvételt felsőoktatási intézménybe, és tanulmányaikat a 2020/2021. tanévben ténylegesen megkezdik.

2020. évi BURSA „A” TÍPUSÚ PÁLYÁZÓK:

sor- szám	Pályázó neve	Közterület	Ház- szá m	Finan. Forma	Egy főre eső nettó havi jövedele m	Megjeg yzés
1.	Bagi Dóra	Rákóczi u.	21	Államilag támogatott	77.207.-	
2.	Zeke Diána	Szabadság u.	10	Államilag támogatott	86.450.-	
3.						
4.						
5.						

2020. évi BURSA „B” TÍPUSÚ PÁLYÁZÓK:

s	Pályázó neve	Közterület	Házszá m	Finan. Forma	HaviJö vedelem	Megjeg yzés
1						

Az ösztöndíj időtartama és az ösztöndíjjal összefüggő közterhek

Az ösztöndíj időtartama:

"A" típusú pályázat: 10 hónap, azaz két egymást követő tanulmányi félév (a 2019/2020. tanév második félévé és a 2020/2021. tanév első félévé);

"B" típusú pályázat: 3x10 hónap, azaz hat egymást követő tanulmányi félév (a 2020/2021. tanév, a 2021/2022. tanév és a 2022/2023. tanév).

A megítélt ösztöndíjak összegét a települési önkormányzat köteles tanulmányi félévénként előre egy összegben átutalni az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő Bursa Hungarica számlájára:
10032000-01451461-30000003

Az önkormányzati támogatások átutalásának határideje a tavaszi szemeszterre:
"A" típusú pályázatok esetén 2020. január 31. napja,
"B" típusú pályázatok esetében minden év január 31. napja

Az önkormányzati támogatások átutalásának határideje az őszi szemeszterre:
"A" típusú pályázatok esetén 2020. augusztus 31. napja,

"B" típusú pályázatok esetében minden év augusztus 31. napja

Amennyiben a Támogatáskezelő utalását követően kiderül, hogy az utalási listán szereplő, az intézmény által korábban jogosultként visszaigazolt hallgatók közül valaki mégsem felel meg az ösztöndíj folyósításához szükséges feltételeknek, a felsőoktatási intézmény az intézménynek átutalt, de a hallgató részére ki nem fizethető önkormányzati ösztöndíjrész összegét 30 napon belül köteles visszautalni a Bursa Hungarica Ösztöndíjrendszer számlájára.

A Támogatáskezelő az adott tanulmányi félév lezárását követően a ki nem fizetett önkormányzati ösztöndíjrészeket visszautalja a települési és megyei önkormányzatok bankszámlájára. Az önkormányzat saját hatáskörben dönt, hogy a jogosulatlanság ellenére – nem Bursa Hungarica támogatás jogcímen – mégis folyósítja-e a támogatottnak a már korábban megítélt támogatást.

Intézményi ösztöndíjrész:

A felsőoktatási intézmény a jogosultság ellenőrzését követően a hallgatói juttatásokkal azonos rendben intézkedik az intézményi ösztöndíjrész átutalásáról a támogatásra jogosult hallgató bankszámlájára.

Gulács, 2019. november 06.

Tisztelettel ;

Ujvári Judit
polgármester

1. sz. melléklet

76/2019.(VIII.13.) számú határozat melléklete

NÉV	2019. évre járó napok száma	JAN.	FEBR.	MÁRC.	ÁPR.	MÁJ.	JÚN.
Ujvári Judit polgármester	Alap: 25 Pót: 14 2019. évben 32 nap Előző évről áthozott: 27+30+10 összesen: 109	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma
		-	12	-	-	2	9
	Összesen:	-	12	-	-	2	9

NÉV	2019. évre járó napok száma	JÚL.	AUG.	SZEPT.	OKT.	NOV.	DEC.
		Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma	Tervezett napok száma
Ujvári Judit polgármester		2	9	4	11		
	Összesen:	2	9	4	11		

Ujvári Judit s.k.
polgármester

Vassné Szűcs Róza s.k.
jegyző

A kiadmány hiteléül.

Gulács, 2019. november 12.

Fekete Lászlóné
köztisztviselő

J E G Y Z Ő K Ö N Y V I K I V O N A T

Készült: Gulács Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. augusztus 13. napján tartott rendkívüli nyílt üléséről.

**Gulács Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
76/2019.(VIII.13.) számú
határozata**

A polgármester 2019. évi szabadság felhasználási ütemezési tervének jóváhagyásáról

Képviselő-testület:

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV tv. (a továbbiakban Kttv.) 225/C.§ (1) – (4) bekezdéseiben foglaltak alapján Ujvári Judit főállású polgármester 2019. augusztus 13. napjával (109 nap) szabadsága igénybe vételét a melléklet szerinti szabadság felhasználási ütemezésben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

Felelős: Jegyző

Határidő: esedékességkor