

1./ Napirendi ponthoz

Törvényességi ellenőrzésre bemutatva:

Készítette: Krajnyák Endréné
gazdálkodási ügyintéző I.

dr. Kernóczi Zsuzsanna
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Balajt Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. április 27. napján tartandó munkaterv szerinti nyílt ülésére

Tárgy: Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetésének módosításáról, valamint a 2015. évi gazdálkodásának végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint – figyelemmel a (2) bekezdésben, valamint a 26. § (1), (2) bekezdésben foglaltakra is – a polgármester a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjával terjeszti a Képviselő-testület elé a rendelet-tervezetet, melyen társulás esetén határozat tervezetet kell érteni.

A fenti jogszabályi hely előírásainak megfelelően és a három önkormányzat között létrejött társulási megállapodás alapján a Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában elkészített 2015. évi zárszámadási beszámolót az alábbiak szerint terjesztem elő:

Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetését a képviselő-testület a 6/2015.(II.10.) határozattal fogadta el 42.488 e forint bevétellel, 42.488 e forint kiadással.

A kiadási főösszegegen belül:

személyi juttatások: 32.304 e forint, munkaadót terhelő járulékok: 8.662 e forint, dologi, és egyéb folyó kiadások: 1.522 e forint.

Átalagos statisztikai állományi létszám: 9 fő

A Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése a Szendrőlád Község Önkormányzata 2015. évi költségvetési rendeletébe beépítésre került.

A Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évben módosított költségvetési bevétele 42.804 e forint, amely a normatív finanszírozásból és a választási működési célú támogatásból tevődik össze.

Ennek teljesített összege 42.804 e forint, melyet a Szendrőlád Község Önkormányzata zárszámadási rendeletének 8. melléklete tartalmaz.

A fentiekre tekintettel a Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi módosított kiadási összegét 42.804 e forintban határozza meg, melyből 30.732 e forint a tényleges felhasználás, helyesbített maradvány 12.072 e forint.

A működési célú bevételek és kiadások a Közös Önkormányzati Hivatal szinten történő mérleg szerinti bemutatását a Szendrőlád Község Önkormányzat zárszámadási rendeletének 8. melléklete tartalmazza.

Az év folyamán a Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásainál törekedtünk a költségvetésében meghatározott bérek, illetve egyéb juttatások szinten tartására, valamint annak időarányos felhasználására.

Összegzően megállapítható, hogy a Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések a megállapított kötelezettségeiket folyamatosan teljesítették. A hivatalnál létszám túllépés nem történt, a cafeteria és egyéb juttatásokat a dolgozók részére biztosítottuk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztésben ismertetett módosított előirányzatot, valamint a zárszámadást annak megtárgyalása követően, fogadja el az alábbi határozati javaslatot:

Határozati javaslat
Balajt Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2016. (IV.27.) H A T Á R O Z A T A

Tárgy: Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetésének módosításáról, valamint a 2015. évi gazdálkodásának végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása

Balajt Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) megtárgyalta a Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi költségvetésének módosításáról, valamint a 2015. évi gazdálkodásának végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadásáról szóló előterjesztést.

1./ Képviselő-testület a Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal 6/2015. (II.10.) határozattal elfogadott 2015. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítja:

a) módosított bevételi főösszegét: 42.804 ezer forint,
melyből

aa) intézményi finanszírozás 42.804 ezer forint

b) módosított kiadási főösszegét: 47.804 ezer forint, melyből

ba) személyi juttatások: 31.261 ezer forint

bb) munkaadót terhelő járulékok: 8.663 ezer forint

bc) dologi, és egyéb folyó kiadások: 2.880 ezer forint

állapítja meg.

2./ Képviselő-testület a Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi gazdálkodásának végrehajtásáról szóló zárszámadást - a határozat mellékleteként - **elfogadja.**

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal

Balajt, 2016. április 20.

Szabó Zoltán
polgármester

Melléklet a .../2016.(IV.27.) határozathoz

Költségvetési szerv megnevezése	Költségvetési szerv I.	03
Feladat megnevezése	Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal Összes bevétel, kiadás	01

Ezer forintban !

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.10.)			
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Egyéb működési bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)		91	91
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		91	91
2.4.	- 2.3.-ból EU-s támogatás			
3.	Közhatalmi bevételek			
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	- 4.2.-ből EU-s támogatás			
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			

6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)		91	91
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	40 147	44 142	45 235
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	1634	1659	1659
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	40 854	41054	41.054
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	42488	42804	42804

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	42488	42804	30732
1.1.	Személyi juttatások	32304	31261	21526
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 663	8 663	7572
1.3.	Dologi kiadások	1521	2880	1 634
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	- 2.3.-ból EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
3.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)	42488	42804	30732

Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)				9
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)				0

1./ Napirendi ponthoz

Törvényességi ellenőrzésre bemutatva:

Készítette: Bakos Erzsébet
gazdálkodási ügyintéző II.

dr. Kernóczi Zsuzsanna
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Balajt Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. április 27. napján tartandó munkaterv szerinti nyílt ülésére

Tárgy: Beszámoló Balajt Község Önkormányzat 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a, valamint a 369/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 161. § (1) bekezdése értelmében az önkormányzat a tárgyévét követően költségvetési beszámolót készít, amelynek része a szöveges beszámoló is.

A fenti törvényi rendelkezésnek az alábbiakban tesztek eleget:

A beszámoló készítésére vonatkozó szabályokat a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), valamint a részletes eljárási szabályokat a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató tartalmazza.

Az Áhsz. 6. § és 7. § szerint az államháztartás szervezeteinek beszámolási kötelezettsége a költségvetési előirányzatok alakulásának és azok teljesítésének, a vagyoni, a pénzügyi és létszámhelyzetének, a költségvetési feladatmutatóknak és normatívák alakulásának bemutatására, továbbá a költségvetési támogatások elszámolására terjed ki. A beszámolóban a pénzügyi helyzetet a költségvetésben meghatározott bevételi és kiadási előirányzat teljesítése tükrözi.

Az Államháztartásról szóló CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése előírásai szerint a képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az Áht. 87. § b) pontja szerint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni. A zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni, az éves költségvetési beszámolóról az államháztartási információs rendszere keretében adatszolgáltatást kell teljesíteni.

A törvény 91. § alapján:

- (1) A helyi önkormányzat a költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet-tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.*
- (2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:*
 - a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,*
 - b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,*
 - c) a vagyonkimutatást, és*
 - d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.*

Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

A zárszámadást a Képviselő-testület rendelettel állapítja meg. A zárszámadás megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott.

Nem kérdés, hogy a költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges.

Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a zárszámadás tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár részére a beszámolóval kapcsolatos valamennyi adatszolgáltatást, elszámolást megküldtük. Az állami támogatás elszámolása szintén a beszámolóval egy időben megtörtént.

Egy alkalommal fordult elő - 2015. október havi adatszolgáltatásra határidőben nem került sor, a MÁK. a mulasztásért 50.000.- forint bírsággal sújtotta az önkormányzatot. A bírság összege az állami normatíva összegéből levonásra került.

Balajt Község Önkormányzatának 2015. évi gazdálkodása az előirányzatoknak megfelelően annak betartásával történt.

Az önkormányzat kötelező feladatait társulásban látta el 2015. december 31. napjáig, a társulás megszűnése miatt, 2016. január 01. napjától változás következett be a kötelező feladatellátást érintően, a család- és gyermekjóléti szolgáltatást Szendrőlád Közös Önkormányzati Hivatal látja el Balajt települést érintően is.

A képviselő-testület fontos feladatának tartja, hogy a lakosság egészségügyi ellátása - ezen belül - a védőnői, háziorvosi és fogorvosi szolgálat ellátás megfelelő színvonalon történjen.

Az önkormányzat a társulások részére az átadandó pénzeszközöket teljesítette.

Az Edelenyi Többcélú Kistérségi Társulás által kiszámlázott hozzájárulásokat havi rendszerességgel teljesítettük, (központi orvosi ügyelet fenntartásához). A támogatás összege 2015. szeptember hónaptól módosult, a központi orvosi ügyelet fenntartásához 2015. évben összesen: 210.000 forint került utalásra.

A gyermekjóléti szolgálat, valamint a családsegítő szolgálat működéséhez 2015. évben hozzájárulást az önkormányzatnak nem kellett fizetni, mivel nem kaptunk számlát.

Az önkormányzat bevételei: normatív állami hozzájárulás, gépjárműadó, helyi adók, önkormányzat sajátos bevételei.

Az állami támogatás a tervezettnél megfelelően folyt be.

A sajátos bevételek, a koncesszióból származó használati díj 24 e forint, a szolgáltatás ellenértékéből 195 e forint, ebből 125 e forint fűnyírásból, 36 e forint biztosítási díj bonus megtérüléséből, terembérleti díj 10 e forint volt.

A magánszemélyek kommunális adója a 760 e forint előirányzattal szemben 753 e forint volt. A gépjárműadó mértéke jelentősen lecsökkent, mivel az önkormányzatot csak a befolyt gépjárműadó 40%-a illeti meg (485 e forint), a többit a Magyar Államkincstár részére kell átutalni minden hó 10. napjáig. Talajterhelési díjból származó bevétel 25 e forint. Egyéb közhatalmi bevétel bírság és pótlék összesen: 199 e forint.

Megpróbálunk mindent megtenni annak érdekében, hogy a tervezett adót beszedjük (felszólítások), letiltások kiadására 2015. évben került sor, gépjármű forgalomból történő kivonását nem kezdeményeztük.

A közfoglalkoztatottak után igényelt pénzeszközök maradéktalanul megérkeztek.

Az önkormányzat közfoglalkoztatás keretében munkásokat foglalkoztatott a munkanélküliség enyhítésére, és munkát biztosított az arra rászorulóknak.

Az önkormányzat a közfoglalkoztatás működtetésére 2015. évben 69.425 e forintot kapott a Munkaügyi Központtól, ami tartalmazza a 2016. január havi előleget is, valamint felhalmozási bevétele 4.200 e forint volt.

Az elszámolás megtörtént a támogatás összegével.

Az önkormányzat hozzájárulást fizetett a Bódvavölgyi Vízgazdálkodási Társulat (Szendrő) részére jóváhagyott „Együttműködési Megállapodás” alapján 128 e forint összegben.

Az önkormányzat rendkívüli települési támogatást, lakásfenntartási támogatást, temetési segílyt, és foglalkoztatást helyettesítő támogatást 2015. március 31. napjáig állapított meg az arra rászorulóknak részére összesen: 13.994 e forint összegben. Ez az összeg tartalmazza a nyári gyermekétkeztetést, a gyermekvédelmi támogatás, valamint a szociális célú tűzifa támogatás összegét is.

Az önkormányzat pályázatot nyújtott be falubuszra, a pályázaton sikeresen szerepelt, 7.990 e forint támogatásban részesült. Az önkormányzat rövid lejáratú hitelfelvételről döntött, 7.990 e forint erejéig.

A rövid lejáratú hitel visszafizetésre került 2015. december 31. napjáig.

A falugondnoki szakfeladat tartalmazza a falubusz vásárlásához szükséges ÁFA összegét is.

Az önkormányzat fenntartásában működik a falugondnoki szolgálat. A szolgálatot 1 fő közalkalmazott látja el. A falugondnoki szolgálat bér és járulékai 2.222 e forint, a dologi kiadás: 2.339 e forint, összesen: 4.561 e forint, ezzel szemben a támogatás összege: 2.500 e forint.

A falugondnoki szolgálat rendelkezik érvényes működési engedéllyel.

Az ÉHG Észak-magyarországi Hulladékgazdálkodási Zrt (3700 Kazincbarcika, Eszperantó út 2.) végezte 2014. szeptember 30. napjáig Balajt településen is a települési szilárd-hulladékgyűjtési, szállítási és ártalmatlanítási közszolgáltatást.

Az új közszolgáltató, a ZV Zöld Völgy Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 3702 Sajókaza, Külterület 082/15.) a hulladékszállításra 2014. október 01. napjától - 2024. szeptember 30. napjáig vállalt kötelezettséget.

A közszolgáltató részére az önkormányzat 2015. évben 69 e forintot utalt a szolgáltatásáért, számlák a közszolgáltató felé rendezésre kerültek.

A Sajó-Bódva Völgye Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás részére összesen: 1.233 e forint került utalásra, valamint az éves hozzájárulás összege 48 e forint összegben.

Az önkormányzat döntött a fejlesztési pályázat benyújtásáról a Nemzeti Rehabilitációs és Biztos Kezdet Gyerekház működtető Fenntartók állami támogatására. A pályázaton az önkormányzat sikeresen szerepelt 680 e forint támogatást kapott. A támogatás összege elszámolásra került. A támogatás összegéből tárgyi eszközök kerültek beszerzése, valamint egyéb szolgáltatás díja került kifizetésre.

Az önkormányzat döntött arról, hogy tovább kívánja működtetni a Biztos Kezdet Gyerekház pályázati forrásból.

A Biztos Kezdet Gyerekház működtetésére 2.082 e forintot kapott 2015. évben, amiből fedezni kell a két fő munkabérét és járulékát, valamint a dologi kiadásokat.

A Biztos Kezdet Gyerekház 2016. évtől működési engedéllyel rendelkezik.

KBTF Közép-Borsodi Területfejlesztési Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságba új tagként lépett be, utalásra került 30 e forint.

Felhalmozási kiadásaink az év során a következők voltak:

- a) Beruházásra: 11.411 e forint
- b) Felújításra: 5.707 e forint

A mosókút került felújításra, a vízelvezető árok további bővítésére, valamint a megkezdett járda szakasz további kialakítására, továbbá átereszek felújítására, kialakítására, parkoló kialakítására az orvosi rendelő mellett került sor. Névtelen utca zúzott kővel történő borítása is megtörtént.

Beruházás keretében került beszerzésre kisebb értékű tárgyi eszközök.

Balajt község Részletes Rendezési Terve elkészült, 236 e forint összeg került kifizetésre.

Vagyonunk a fenti beruházásokkal növekedett, az értékcsökkenés összegével csökkent.

Önkormányzati ingatlan értékesítésére nem került sor.

Az önkormányzatnak szállítói kötelezettsége, egyéb rövid lejáratú kötelezettsége az év végén nem volt.

Az önkormányzat értékpapírral (ÉMÁSZ.) rendelkezik.

Záró pénzkészlete 2015. december 31-én a házi pénztár 81 e forint, bank számla egyenlegek: 30.600 e forint, összesen: 30.681 e forint. Ez az összeg tartalmazza az orvosi rendelő felújításához leutalt támogatás összegét 25.165 e forint, valamint a közfoglalkoztatás 4.370 e forint összegét, az állami támogatás előlegét 963 e forint összegben, a gépjármű adó egyenlegét, ami megosztásra vár még 43 e forint összegben, a bankszámla egyenlege: 59 e forint.

Az önkormányzat 2015. évi költségvetési bevétele 173.239 e forint, költségvetési kiadása 171.468 e forint, helyesbített maradványa 1.771 e forint.

A rendelet-tervezet elkészítésekor törekedtünk arra, hogy a tervezet:

- a) megfeleljen az Alaptörvényből eredő tartalmi és formai követelményeknek,
- b) illeszkedjen a jogrendszer egységébe,
- c) megfeleljen a nemzetközi jogból és az európai uniós jogból eredő kötelezettségeiknek,
- d) megfeleljen a jogalkotás szakmai követelményeinek.

Az **előzetes hatásvizsgálat** alapján a szabályozás várható következményeit tekintve a következők állapíthatók meg:

- a) *társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:*
Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos,

kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

Jelen esetben, tekintettel arra, hogy a már lezárt gazdasági évre vonatkozó beszámolóról, a tényadatokról rendelkezik a tervezet, így elfogadásának különösebb hatása nincs.

- b) *környezeti és egészségi következményei*: nincsenek
- c) *adminisztratív terheket befolyásoló hatás*: nem okoz többletfeladatot
- d) *a jogalkotás elmaradásának várható következménye*: A rendelet-tervezet elfogadása jogszabályi kötelezettsége az önkormányzatnak.
- e) *a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek*: A hivatalban a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

A rendelet-tervezet vonatkozásában az Európai Unió intézményeivel és tagállamaival egyeztetési kötelezettség nem áll fenn, nem tartozik az előzetes bejelentési kötelezettség alá tartozó jogszabály tervezetek közé.

Balajt Község Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 5/2013.(VI.27.) önkormányzati rendelet 36. § (7) bekezdés c) pontja alapján nem kell társadalmi egyeztetésre bocsátani azt a tervezetet, amely a költségvetésről, a költségvetés végrehajtásáról rendelkezik. E rendelkezés alapján a tervezet társadalmi egyeztetésre nem kerül.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megvitatni, majd elfogadni szíveskedjenek.

Balajt, 2016. április 20.

Szabó Zoltán
polgármester

Balajt Község Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2016.(IV. 28.) önkormányzati rendelete (tervezet)

Balajt Község Önkormányzata 2015. évi zárszámadásáról

Balajt Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk. (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1.§ (1) A képviselő-testület Balajt Község Önkormányzatának 2015. évi zárszámadását

- a) **173.239 e forint költségvetési bevétellel**
- b) **171.468 e forint költségvetési kiadással**
- c) **1.771 e forint helyesbített maradvánnyal**

hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban 1. mellékletek szerint fogadja el.

(4) A működési bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a 2. és a 3. melléklet szerint fogadja el.

2.§ (1) A képviselő-testület az önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat 2015. december 31.-ei állapot szerinti vagyonkimutatását eszköz és forrás bontásban az 5. melléklet szerint állapítja meg.

(3) Az önkormányzat pénzeszközök változásának levezetését a 6. melléklet szerint fogadja el.

3.§ (1) A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettség teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel.

(2) A jegyző a költségvetési maradványnak a 2015. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4.§ Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

5.§ Hatályát veszti Balajt Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 2014. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló 5/2015.(IV.23.) önkormányzati rendelete .

Szabó Zoltán
polgármester

Dr. Kernóczy Zsuzsanna
jegyző

Kihirdetési záradék:

Kihirdetve Balajt Község Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 5/2013.(VI.27.) önkormányzati rendelet 35. § (4) bekezdése szerint Szendrőlád Közös Önkormányzati Hivatal Balajti Kirendeltség hirdetőtábláján való kifüggesztéssel 2016. április 28. napján.

Balajt, 2016. április 28.

Dr. Kernóczy Zsuzsanna
jegyző

3./ Napirendi ponthoz

Törvényességi ellenőrzésre bemutatva: Készítette: Bakos Erzsébet gazdálkodási
ügyintéző II:

dr. Kernóczy Zsuzsanna
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Balajt Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. április 27. napján tartandó munkaterv szerinti nyílt ülésére

Tárgy: Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulással szemben 2015. II. félévi díjkülönbözet jogcímén fennálló tartozásról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Elnöke az előterjesztéshez mellékelt tájékoztatást küldte az önkormányzat részére.

A társulási tanács határozata alapján Balajt Község Önkormányzata 2015. évre vonatkozó, díjkülönbözet jogcímén fennálló fizetési kötelezettségének mértéke az alábbiak szerint alakul:

- 4/2015.(II.25.) számú határozat és a társulási megállapodás szerinti éves díjkülönbözet összege: 1.233.260.- forint
- ténylegesen fizetendő éves díjkülönbözet összege: 1.310.200.- forint
- a kalkulált és a tényleges díjkülönbözet közötti eltérés összege: 76.940.- forint

A 2015. évi tényleges adatok alapján tehát Balajt Község Önkormányzatát a korábbi, kalkulált díjkülönbözethez képest, azon felül, további 76.940.- forint díjkülönbözet megfizetésének kötelezettsége terheli. Ezen különbözeti összeg megfizetésére a Társulás – tekintettel arra, hogy a pontos számadat ismerete hiányában azzal az önkormányzat a 2016. évi költségvetésében érdemben nem tervezhetett - legkésőbb 2016. június 15. napjáig biztosít határidőt.

Fentiek alapján kéri az önkormányzatot, hogy a Társulással szemben 2015. II. félévi díjkülönbözet jogcímén fennálló, 76.940.- forint összegű tartozását legkésőbb 2016. június 15. napjáig a Társulás részére megfizetni szíveskedjék.

Tájékoztatottak arról is, hogy amennyiben az önkormányzat a megadott határidőben nem tesz eleget, úgy a Társulás kezdeményezi az igények érvényesítésére irányuló eljárást, melynek költségeit is az önkormányzatnak kell viselnie.

2016. június 15-i határidő - elmulasztása esetén a Társulás késedelmi kamat-igényét is érvényesíti, a késedelembe esés napjától a kifizetés napjáig esedékessé váló, a késedelemmel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamatnak megfelelő mértékkel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalása után fogadja el az alábbi határozati javaslatot:

Határozati javaslat

Balajt Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2016. (IV.27.) H A T Á R O Z A T A

Tárgy: Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulással szemben 2015. II. félévi díjkülönbözet jogcímén fennálló tartozásról

Balajt Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) megtárgyalta a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulással szemben 2015. II. félévi díjkülönbözet jogcímén fennálló tartozásról szóló előterjesztést.

Képviselő-testület elrendeli a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulással szemben - 2015. II. félévi díjkülönbözet jogcímén fennálló - **76.940.- forint** (azaz Hetvenhat-ezerkilencszáznegyven forint) tartozás megfizetését - 2016. június 15. napjáig, melynek fedezetét az önkormányzat 2016. évi költségvetése terhére biztosítja.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: 2016. június 15.

Balajt, 2016. április 20.

**Szabó Zoltán
polgármester**

Balajt Község Önkormányzata

ellenőrzés azonosító száma: 3/2015.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Balajt Község Önkormányzata
Pénzkezelési és Gazdálkodási Szabályzatának
szabályszerűségéről**

2015. december – 2016. február hó

I.**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

Az ellenőrzést végző szervezet:	Réti-Nagy Lászlóné egyéni vállalkozó
Ellenőrzött szervezet(ek):	Balajt Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	A Pénzkezelési és a Gazdálkodási Szabályzat szabályszerűsége
A vizsgálat célja:	A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet 15. § (7) bekezdése
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	A szabályzatok tételes vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2015. év
Ellenőrzés időtartama:	2015. december december 1. – 2016. február 15. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	8 revizori munkanap
Vizsgálatvezető:	Réti-Nagy Lászlóné megbízólevél száma: /2015.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő felelős vezetők:	Dr. Kernóczi Zsuzsanna /jegyző Szabó Zoltán polgármester

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálatban Balajt Község Önkormányzatának Pénzkezelési és Gazdálkodási Szabályzata kerültek ellenőrzésre, mely elegendő volt a megalapozott véleményformáláshoz.

A fontosabb megállapítások a következők:

Balajt Község Önkormányzatának pénzkezelését korábban 2013. év folyamán vizsgálta a belső ellenőrzés.

Az Önkormányzatra vonatkozóan egy 2012. január 1. napjától hatályos és 2014. január 2-től és 2014. augusztus 1-től aktualizált Pénzkezelési Szabályzatot és egy 2012. április 1-től hatályos Gazdálkodási Szabályzatot bocsátottak rendelkezésre, mely Szendrőlád Község Önkormányzatára, intézményeire, Balajt Község Önkormányzatára és Ládbesenyű Község Önkormányzatára, valamint a Ládbesenyői Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatra és a Szenrőládi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra egyaránt kiterjedt.

A települések 2014. évi ellenőrzései alkalmával a szabályzatok további módosítására tett javaslatot az ellenőrzés, így a jegyző elkészített egy új, egységes szerkezetű Pénzkezelési és Gazdálkodási Szabályzatot, s jelen ellenőrzés keretében ezek a szabályzatok kerültek kiértékelésre, melyek megfelelően szabályozták a pénzkezelés és gazdálkodás folyamatát, azonban a belső kontrollok érvényesítése érdekében néhány helyen további pontosítás szükséges.

2015. évben a készpénzben teljesíthető kifizetések körét az önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 1/2015. (II.12.) számú önkormányzati rendeletben megfelelően szabályozták.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Összesített vélemény az ellenőrzött területről

Az ellenőrzés Balajt Község Önkormányzata pénzkezelésének és gazdálkodásának szabályozását a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott kategóriák alapján „**korlátozottan megfelelő**” színvonalúnak ítélte meg.

III.

JAVASLATOK A JEGYZŐ RÉSZÉRE

1. az új Pénzkezelési és Gazdálkodási Szabályzatot a javasolt módosításokkal együtt hatályba léptetni, ahhoz megismerési záradékot csatolni és a felhatalmazásokat, kijelöléseket aláírni
2. az új Szabályzatokat a polgármesterrel is jóváhagyatni
3. gondoskodni a pénzkezelési jogkört gyakorló személyek aláírás mintájának naprakész nyilvántartásáról
4. a könyvelési feladatokat a Szendrőládi Közös Hivatalban elláttatni a pénztáros összeférhetetlenségének megszüntetése érdekében

JAVASLATOK A POLGÁRMESTER RÉSZÉRE

1. az új Pénzkezelési és Gazdálkodási Szabályzatot jóváhagyni
2. a könyvelési feladatokat a Szendrőládi Közös Hivatalban elláttatni a pénztáros összeférhetetlenségének megszüntetése érdekében

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Art.	2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről
Szja tv.	1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
24/1995. (XI. 22.) PM rendelet	a számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Balajt Község Önkormányzatának pénzkezelését korábban 2013. év folyamán vizsgálta a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzési jelentésben javaslatként fogalmazódott meg, hogy a korábbi elavult szabályozások helyett új Pénzkezelési és Gazdálkodási Szabályzatot szükséges készíteni, ki kell adni a szükséges felhatalmazásokat, a kijelöléseket el kell készíteni, s a szabályzatok mellékleteként kell kezelni, illetve gondoskodni kell a pénzkezelési jogkört gyakorló személyek aláírás mintájának naprakész nyilvántartásáról, illetve az egyes pénzkezelési jogköröknél a helyettesítési rend megfelelő kialakításáról.

Javaslat volt, hogy önkormányzati rendeletben is szükséges szabályozni a készpénzben teljesíthető kifizetések körét.

Balajt Községi Önkormányzatra vonatkozóan egy 2012. január 1. napjától hatályos és 2014. január 2-től és 2014. augusztus 1-től aktualizált Pénzkezelési Szabályzatot és egy 2012. április 1-től hatályos Gazdálkodási Szabályzatot bocsátottak, mely Szendrőlád Község Önkormányzatára, intézményeire, Balajt Község Önkormányzatára és Ládbesenyű Község Önkormányzatára, valamint a Ládbesenyői Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatra és a Szenrőládi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra egyaránt kiterjedt.

A települések 2014. évi ellenőrzései alkalmával a szabályzatok további módosítására tett javaslatot az ellenőrzés, így a jegyző elkészített egy új, egységes szerkezetű Pénzkezelési és Gazdálkodási Szabályzatot, így jelen ellenőrzés keretében ezek a szabályzatok kerültek kiértékelésre.

Pénzkezelési Szabályzat

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdése szerinti számviteli politika elkészítésért, módosításáért az államháztartás szervezetének vezetője felelős.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja előírja, hogy a számviteli politika keretében **pénzkezelési szabályzatot** kell készíteni.

Balajt Községi Önkormányzatra vonatkozóan a jegyző által Pénzkezelési Szabályzatot bocsátottak rendelkezésre, mely megismerési záradékot tartalmazott, azonban az a dolgozókkal nem került aláíratásra.

Javasolt a szabályzatot a jegyzőn kívül a polgármesternek is jóváhagynia.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy jogszabályi, illetve szervezeti változások esetén a meglévő szabályzatokat **90 napon belül** szükséges felülvizsgálni és a pontosításokat, módosításokat átvezetni, hatályba léptetni.

A Számv. tv. 14. § (8) bekezdése előírja, hogy **a pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább** a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt

érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A Pénzkezelési Szabályzatban meghatározták az elszámolási számla, valamint az alszámlák nyitásának és vezetésének szabályait, a bankszámlák és a házipénztár kapcsolatrendszerét, a készpénz felvételének a rendjét, a készpénzszállítás szabályait.

A bankszámla felett rendelkezésre jogosultakat a szabályzat 1. számú mellékletében nevesítették, azonban az az időközben bekövetkező személyi (aljegyző) változások miatt az **nem került aktualizálásra, továbbá azon a bankszámlaszámot, pénzügyintézetet nevesíteni szükséges.**

A Szabályzat szerint az önkormányzat fizetési számlájának megnyitásáról, megszüntetéséről 5 napon belül tájékoztatnia kell az Igazgatóságot.

Az Ávr. 147/A (2) bekezdése szerint a fizetési számla megváltozásáról az Igazgatóság útján a Kincstár a változással egyidejűleg kell írásban értesíteni, ezért **javasolt e rendelkezés módosítása.**

Az Áht. 85. §-a alapján a bevételek beszedésekor, kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni, **s a kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor.**

Az Ávr. 148. §-a alapján a költségvetési szerv készpénzt vehet fel a házipénztárába, illetve a házipénztárból felvett készpénzfelleggel a készpénzt felvevőnek el kell számolnia a költségvetési szerv belső szabályzatában meghatározottak szerint.

2013. évtől lépett hatályba az Áht. 109. § (6) bekezdése, mely szerint **a helyi önkormányzat felhatalmazást kap arra, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.**

Balajt Község Önkormányzata 2015. évben a készpénzben teljesíthető kifizetések körét az önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 1/2015. (II.12.) számú önkormányzati rendeletében megfelelően szabályozta.

A Pénzkezelési Szabályzat tartalmazta a megnyitható alszámlák körét, illetve rendeltetését költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó számlák és nem közvetlenül a költségvetés végrehajtásához kapcsolódó feladatok kimutatására szolgáló számlák megbontásában. **Az ellenőrzés javasolja a Szabályzatban az e célra nyitott konkrét bankszámlaszámokat is feltüntetni.**

A házipénztár kezelésének szabályait meghatározták, ezen belül a készpénz tárolásának feltételeit, a szükséges pénzkészlet biztosításának, szállításának szabályait, a készpénz kezelését, a házipénztári keretet, a pénztár kezelésével kapcsolatos feladatköröket, a bizonylatolás, a munkabér kifizetés, az elszámolási előlegek, a kiküldetési költségtérítés, a szigorú számadású nyomtatványok kezelésének, illetve az értékcikkek és az értékpapírok nyilvántartási szabályait, valamint a valutapénztár kezelési rendjét. Szabályozták a készpénz, illetve a bizonylatok ellenőrzésekor követendő eljárást, illetve a pénztár zárlati munkálatait, a pénztár átadási rendjét.

Meghatározták a számítógépes pénztárbizonylatolás, illetve a terminálos átutalás szabályait is.

A számítógépes bizonylatolás miatt egyszerűbbé válik a pénztárzárás folyamata is, mivel az egyenleget a számítógép göngyölíti, így a **pénztár zárás gyakoriságaként napi zárást jelöltek meg, melyet javasolt dekádonként előírni.**

Szabályozták a pénztári nyitvatartást, azonban az ellenőrzés **javasolja megjelölni, hogy a házipénztár helyileg hol működik.**

A szabályzatban megfelelően meghatározták a készpénz felvétel szabályait, illetve azt, hogy a készpénz felvételi utalványt szigorú számadás alá kell vonni.

A **házipénztár kezeléséhez kapcsolódó feladatköröket** (pénztáros, pénztárellenőr és helyetteseik), **illetve feladatokat** meghatározták. A szabályzat szerint a **pénztárosi feladatokat az Önkormányzatnál Kisida Gáborné látja el.** A személyi változást a továbbiakban szükséges a szabályzaton átvezetni.

A szabályzatban a pénztárosi munkakörrel összeférhetetlennek határozták meg a pénzügyi, könyvelési feladatokat ellátó dolgozókat, ugyanakkor a pénztárosként megjelölt személy munkaköri leírása szerint számviteli, pénzügyi feladatokat lát el, így **szükséges az összeférhetlenség megszüntetése.** A pénztáros helyetteseként Cserged Mariannt jelölték meg, aki nem lát el e munkakörrel összeférhetetlen feladatokat.

Az ellenőrzés az összeférhetlenség feloldása érdekében javasolja a gazdálkodási feladatokat a Közös Hivatalban ellátni.

A pénztáros **felelősségvállalási nyilatkozata rendelkezésre állt a rábízott értékek kezelésére vonatkozóan.** A pénztáros helyettesének felelősségvállalási nyilatkozatát is csatolni kell a szabályzat mellé.

A **pénztárellenőri feladatok** ellátójaként a jegyzőt, a pénztárellenőr helyetteseként az aljegyzőt határozták meg. **Az ellenőrzés javasolja az aljegyző távolléte miatt más személy kijelölését.**

A jogszabályi előírásokkal összhangban a **napi készpénz záró állomány maximális mértékét 100 e Ft-ban** határozták meg. A szervezet nagyságától függetlenül 500 ezer Ft-ban is meghatározható e keret, azonban ez annak a pénzösszegnek a meghatározását jelenti, amely a megőrzés körülményeit figyelembe véve biztonságosan tárolható a pénztárban.

A szabályzatban megfelelően előírták, hogy a házipénztári keret túllépésekor a keretet meghaladó összeget vissza kell fizetni a költségvetési elszámolási számlára.

A szabályzatban meghatározták a hitelintézettől történő **készpénzfelvétel** szabályait, azonban **szükséges lett volna előírni, hogy a pénztárba történő bevételezési bizonylat nyugta példányát a bankkivonathoz csatolni szükséges.**

A Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c.) pontja előírja, hogy a pénzkezelési **bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon pedig a befizető aláírásának szerepelnie kell,** melyet megfelelően a bizonylatolási szabályoknál előírtak. Meghatározták továbbá, hogy amennyiben nem a jogosult jelenik meg személyesen a pénz felvételére, akkor csak szabályszerű meghatalmazás ellenében fizethető ki az összeg. Az ellenőrzés **javasolja a szabályzatban rögzíteni a meghatalmazás mintáját,** vagy kötelező adattartalmát, illetve azt is, hogy **állandó meghatalmazás is adható, melyről azonban nyilvántartást szükséges vezetni,** illetve a nyilvántartási sorszámot a kiadási pénztárbizonylaton meghivatkozni szükséges. Szabályozni kell továbbá ez esetben az állandó meghatalmazás **visszavonásának** dokumentálási szabályait.

Az ellenőrzés javasolja a **névírás elfogadhatósági szabályait** is rögzíteni.

„Ha az írásbeli alakot jogszabály rendeli, és a fél nem tud vagy nem képes írni, közjegyzői hitelesítés nélkül is érvényes az okirat, ha a fél azt kézjeggyével ellátta, és a kézjegynek tőle származását két tanú aláírásával igazolja. A kézjegy hiányát azonban nem pótolja az, ha a fél nevét az okira - akár az ő kérésére - más személy rávezette.” [BH2000. 299. Ptk. 218. § (2) bek., 586. § (2) bek., Pp. 196. § (1) bek. c) pont].

„A teljes bizonyító erejű magánokirat előttemező tanúja a nevének aláírására nem képes fél névaláírójaként is eljárhat.” [BH1992. 458.]

Az írástudatlan személy kézjegye mellett legalább 2 tanúnak igazolnia kell, hogy az illető kézjegye valóban tőle származik. Nincs akadálya annak, hogy az egyik tanú a kézjegy mellé az írástudatlan személy nevét néviróként is aláírja.

Az ellenőrzés javasolja ugyanakkor, hogy **néviróként a pénztáros ne írhasson alá**, azaz két másik személy tanúsítsa azt, hogy a pénztáros által kezelt pénzkészletből valóban a jogosult részére történik a kifizetés, melyet eszerint **célszerű a szabályzatban rögzíteni**.

A Pénzkezelési Szabályzat tartalmazta az **elszámolási előlegekre** vonatkozó szabályokat, mely szerint a külföldi kiküldetésre adott előlegekkel a munkahelyen történő jelentkezést követően 5 napon belül, külföldi kiküldetés esetén 10 napon belül, egyéb elszámolási kötelezettséggel kiadott összeggel 30 napon belül kell elszámolni. Szabályozták, hogy amennyiben a munkavállaló 30 napon túl számol el az előleggel, úgy a kamatkedvezmény miatti adófizetési kötelezettség őt terheli.

Az előleg igénylésére megfelelően szabvány nyomtatvány használatát, valamint a kiadott előlegekről megfelelő adattartalmú nyilvántartás vezetését írták elő.

A Szabályzat V.2.5. pontja megfelelően előírja, hogy a bankszámláról és a házipénztárból kifizetést csak az utalványozási joggal felruházott személyek aláírásával ellátott bizonylatra lehet teljesíteni. A 2. számú mellékletben utalványozóként a polgármester került megjelölésre, melyet azonban **szükséges kiegészíteni az összeférhetetlenség, illetve távollét esetén helyettesként eljáró személy megjelölésével**.

A Szabályzat tartalmazta a kerekítési különbözetek elszámolási szabályait.

Gazdálkodási Szabályzat

A helyi önkormányzatokra vonatkozóan a 2012. január 1-jén hatályba lépett Ávr. megfelelő rendelkezései rögzítik a pénzkezelési jogkörök gyakorlásának, azaz a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolás szabályait.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírja a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásával kapcsolatos szabályok belső szabályzatban történő rendezését, melyet az Önkormányzatnál a Jegyző által elkészített új Gazdálkodási Szabályzatban rögzítettek.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szervnek **a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a szervezet belső**

szabályzatában foglaltak szerint **naprakész nyilvántartást kell vezetni, mely a Szabályzat 5-9. számú mellékletét képezi, azonban annak naprakész vezetését is biztosítani szükséges.**

A Gazdálkodási Szabályzat szerint utalványozásra és kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra a polgármester, pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre a pénzügyi előadó jogosult.

2012. január 1-jétől kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1) bekezdése értelmében helyi önkormányzat kiadási előirányzatainak terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy jogosult.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy 2013. január 26-tól az Ávr. 52. §-a kiegészült a (6a) bekezdéssel, mely szerint, ha helyi önkormányzatnál nincs kötelezettségvállalásra jogosult személy, akkor a képviselő-testület a polgármester és az általa kijelölt személy átmeneti vagy tartós akadályoztatása idejére egyedi határozatában az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt is kijelölhet a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vonatkozó kötelezettségvállalás gyakorlására. A (6) és a (6a) bekezdés együttes értelmezése alapján **a polgármester által írásban felhatalmazott személynek önkormányzati képviselőnek kell lennie**, a hivatal alkalmazásában álló személyt csak a képviselő-testület jelölheti ki a fenti feltételek fennállása esetén.

Kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor, melyet a szabályzat ennek megfelelően tartalmazott.

Az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerint törvény vagy rendelet eltérő rendelkezése hiányában **nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás** többek között az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely a százezer forintot nem éri el.

Ezen kifizetésekre a Kormányrendelet kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait kell alkalmazni, s az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét belső szabályzatban kell rögzíteni, **mely megtörtént.**

Az Ávr. 56. §-a szerint a **kötelezettségvállalásokról a szabad előirányzat rendelkezésre állásának figyeléséhez nyilvántartást kell vezetni**, melynek tartalmi elemeit a Szabályzat tartalmazta. Megfelelően rögzítették a nem írásbeli kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi kötelezettségét is.

Jelentős jogszabályi változás volt 2012. január 1-jétől, hogy megszűnt az utalvány ellenjegyzésének kötelezettsége és az eddigi kötelezettségvállalás ellenjegyzése helyett **pénzügyi ellenjegyzést** kell végezni, melyre 2012. március 31-től az Ávr. 55. §-a alapján - az Önkormányzat esetében - kizárólag a hivatal gazdasági szervezetének vezetője, vagy az általa írásban kijelölt, a hivatal alkalmazásában álló személy jogosult. Gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén **a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult pénzügyi ellenjegyzésre**, melynek megfelelően történt meg az Önkormányzatnál a kijelölés.

2012. január 1-től az **utalványozás ellenjegyzési kötelezettsége megszűnt**, azonban belső szabályozás alapján továbbra is fenntartható ez a gyakorlat, azaz a kötelezettségvállalás ellenjegyzésén túl a pénztárbizonylatokon és utalványrendeleteken történő ellenjegyzés. Az Önkormányzatnál az utalványozás ellenjegyzéséről nem rendelkeztek.

A kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére** feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel vagy **legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie, mely követelményeknek a kijelölt személyek megfeleltek.**

Az Ávr. 59. §-a szerint az **utalványozásra** jogosult személyekre, valamint azok kijelölésére az Ávr. 52. §-ában foglaltakat kell alkalmazni, azaz a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat.

A Szabályzat az Önkormányzat esetében a polgármestert, illetve az általa írásban felhatalmazott személyt határozta meg **utalványozásra** jogosultnak.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy e jogkör helyettesként történő ellátására csak a jogszabály szerinti eredeti jogosult által kiadott felhatalmazás alapján, képviselő által nyílik lehetőség, továbbá jelenleg az önkormányzatra vonatkozóan **a hivatal alkalmazásában álló személyt az Ávr. 52. § (6a) alapján csak a képviselő-testület jelölhet ki.**

A hivatkozott jogszabályok szerint utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet, melyből a pénztárbizonylaton nem kell megismételni azokat, melyek azon már szerepelnek. A külön írásbeli rendelkezés tartalmi elemeit az Ávr. 59. § (3) bekezdései tartalmazzák. A Szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazta az utalvány tartalmi elemeit.

Az Ávr. 58. §-a tartalmazza az **érvényesítést** végző feladatait és az érvényesítés tartalmi elemeit, követelményeit. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy **legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.**

2012. évtől az e feladatra jogosult személyeknél az ellenjegyzésre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni, mely megváltozott, így az Ávr. 55.§ (2) bekezdés f) pontjának megfelelően **érvényesítést** gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén **a jegyző által írásban kijelölt**, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult végezni, melynek megfelelő volt a szabályozás.

A **teljesítés igazolására** vonatkozó szabályokat az Ávr. 57. §-a tartalmazza. Eszerint **2012. március 31-től a kötelezettségvállalónak kell kijelölnie** a teljesítés igazolására jogosultakat. Az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján belső szabályzatban **nem szükséges külön teljesítésigazolást előírni** az Áht. 36. § (2) bekezdésében foglalt fizetési kötelezettségek teljesítéséhez. Az Áht. 36. § (2) bekezdése ilyen fizetési kötelezettségként határozza meg a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más, kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettséget, melyet **a szabályzatban javasolt eszerint rögzíteni.**

Az Ávr. 60. §-a rögzíti az **összeférhetetlenségi szabályokat, melyet a szabályzat megfelelően tartalmazott.**

Edelény, 2016. február 15.

Réti-Nagy Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Záradék:

Az ellenőrzési jelentés-tervezet tartalmát megismertem, annak 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 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző hivatal vezetőjének.,*

észrevételt nem kívánok tenni. *

Kelt:

.....
Szabó Zoltán
polgármester

Záradék:

Az ellenőrzési jelentés-tervezet tartalmát megismertem, annak 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 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző hivatal vezetőjének.,*

észrevételt nem kívánok tenni. *

Kelt:

.....
Dr. Kernóczy Zsuzsanna
jegyző

* a megfelelő aláhúzendó