

Tápiószőlős Község Önkormányzat
Polgármesteri Hivatala
2769 Tápiószőlős, Kossuth Lajos út 65.
Tel./fax.: 53/385-001, 53/585-510

TÁPIÓSZŐLŐS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2017. AUGUSZTUS 3-I RENDKÍVÜLI NYILVÁNOS
ÜLÉSÉN KÉSZÜLT JEGYZŐKÖNYVE

Határozatmutató

Hozott rendeletek:

11/2017.(VIII.04.) sz önk. rendelete: Tápiószőlős Község Önkormányzatának 2016. évi zárszámadásáról

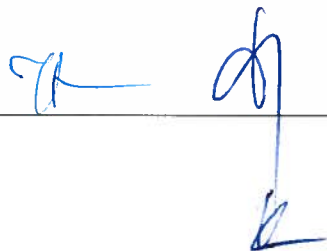
Hozott határozatok:

102/2017.(VIII.03.) sz önk. határozata: KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft megbízásáról

103/2017.(VIII.03.) sz önk. határozata: Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése tárgyában lefolytatandó közbeszerzési eljárás felelősségi rendjének elfogadásáról

104/2017.(VIII.03.) sz önk. határozata: Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése tárgyában nyílt közbeszerzési eljárást indításáról

105/2017.(VIII.03.) sz önk. határozata: 2016. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról



J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült Tápiószőlős Község Önkormányzat Képviselő-testületének,
a Községháza tanácskozótermében (2769 Tápiószőlős, Kossuth Lajos út 65.)
2017. augusztus 3-án 18.00 órai kezdettel megtartott rendkívüli nyilvános üléséről.

Jelen vannak az ülés kezdetén:

Dr. Szoboszlai Árpád *polgármester*,
Keresztúri Hajnalka, Kézérné Borsik Erika,
Kiss Béláné képviselők,

Tóthné Szombati Erika *jegyző*
Szilvásiné Vankó Krisztina *jegyzőkönyvvezető*

Jelenléti ív jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete.

Ülésvezető: dr. Szoboszlai Árpád polgármester

Dr. Szoboszlai Árpád polgármester köszönti a megjelenteket, a **telefonon összehívott rendkívüli ülésen** elmondja, hogy Balogné Oláh Johanna, Pintér János és Szűcs József képviselők jelezték egyéb elfoglaltságuk miatt nem tudnak az ülésen részt venni. A jelenléti ívből megállapítja, hogy a megválasztott 7 főből 4 fő jelen van az ülés kezdetén, tehát a képviselő-testület határozatképes. Jegyzőkönyv-hitelesítőnek javasolja Keresztúri Hajnalka és Kézérné Borsik Erika képviselőket, kéri, aki a javaslattal egyetért, az kézfelemeléssel jelezze azt.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadja jegyzőkönyv-hitelesítőnek Keresztúri Hajnalka és Kézérné Borsik Erika képviselőket.

Mivel napirend előtti hozzászólás nincs, megkéri jegyző asszonyt, mondja el a tervezett napirendi pontokat.

Tóthné Szombati Erika ismerteti a tervezett napirendi pontokat, melyek a következők:

- 1.) Közbeszerzési eljárás megindítása „Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzemépítése” tárgyában**
- 2.) Az Önkormányzat 2016. évi zárszámadásának elfogadása**

Dr. Szoboszlai Árpád felteszi szavazásra a napirendi pontok elfogadását kéri, aki egyetért, kézfelemeléssel jelezze azt.

A Képviselő-testület az elhangzott napirendi javaslatot 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadja.



1.) napirend: Közbeszerzési eljárás megindítása „Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése” tárgyában

*Előterjesztő: dr. Szoboszlai Árpád polgármester és
Tóthné Szombati Erika jegyző
Írásbeli előterjesztés alapján*

Dr. Szoboszlai Árpád elmondja, az önkormányzat megkapra a Belügyminisztériumtól a vágóhíd megépítéséhez kért plusz kiegészítést 57.427.535.- forintot. Kérték a kivitelezésre a határidő meghosszabbítását is, fél évet kértek erre még nem kaptak választ, de reméli ezt is elfogadják. Ezért sürgőssé vált a közbeszerzési eljárás megindítása. Felkéri Kovács Gábort, hogy tájékoztassa a jelenlévőket ezzel kapcsolatban.

Kovács Gábor elmondja, hogy az előterjesztésben három határozati javaslat van, ezek közül az első az Ö megbízása erre a feladatra. Második a közbeszerzési eljárás felelősségi rendjének elfogadása. Tápiószőlős Község Önkormányzata rendelkezi közbeszerzési szabályzattal, azonban ez még a 2015.november 1-től hatályos, ami a most hatályos közbeszerzési törvényt megelőző közbeszerzési törvény alapján készült, így az alkalmazhatósága korlátozott. Ezért arra jutottak, hogy csinálnak inkább egy felelősségi rendet csak erre az eljárásra, a szabályok azonosak, a Bíráló Bizottság tagjai is két ember kivételével azonosak a korábbival. A Bíráló Bizottság tagjai az Önkormányzat Bíráló Bizottságának tagjaiból áll, illetve ahogy a közbeszerzési szabályzat fogalmaz közbeszerzési tanácsadóból. Be kellett tenni még egy személyt, Bagoly Bálint urat, mert az építési közbeszerzésekről szóló kormányrendelet előírja, hogy építési beruházás közbeszerzésében a Bíráló Bizottságban kell lenni legalább egy a közbeszerzés tárgya szerinti szakértelemmel rendelkező tagnak, aki rendelkezik a közbeszerzés tárgyának megfelelő felsőfokú végzettséggel, azaz építő vagy építészmérnök. A Bíráló Bizottság fogja meghozni az érdemi döntést a közbeszerzés tárgyában, az eljárást lezáró döntést pedig a képviselő-testület hozza meg. A harmadik az eljárás elindításáról szól. Ez egy feltételes közbeszerzési eljárás, azért feltételes eljárás, mert ezt már az előbb polgármester úr is elmondta, ugyan a többlettámogatást megkapta az önkormányzat, amivel már fedezet van arra, hogy el merjék indítani a közbeszerzési eljárást, ugyanakkor a Belügyminisztérium eljárásrendje szerint a többlettámogatást követően tuják kezdeményezni a projektnek a határidő hosszabbítását. Jelen pillanatban 2017. november 30-a a pályázat lezárásának határideje, ami egy eredményes közbeszerzés esetén is három hónapos megvalósítási időt adna. Amíg ez nem változik, addig érdemben, ésszel nem tudnak mit tenni ilyen embert nem találnak, aki ezt három hónap alatt elvállalja, három hónap alatt nem megoldható a feladat. Ezért kérték, hogy hat hónappal hosszabbítsa meg a támogató a pályázatot. Amíg ez a döntés nincs a kezükben, addig viszont csak feltételes közbeszerzésként tudnak elindítani olyan eljárást, aminek a szerződés szerinti teljesítési ideje később van, mint a projekt zárás. Ennek az eljárásnak 2018. április 30-a a kivitelezés befejezési határideje, ami egyébként vállalható határidő. Bízunk benne erősen, hogy mire a közbeszerzési eljárás végére érnek és szerződéskötésre kerül a sor, addigra kezükbe lesz a hatósági szerződés módosítása, ami szerint már meg fognak felelni. A feltételes közbeszerzés azt jelenti, hogy azzal a feltétellel lép hatályba a megkötött szerződés, hogy csak akkor lép hatályba érdemben, ha ez a módosított hatósági szerződés a kezükbe kerül és lehetőségük lesz arra, hogy jövő év május 31-ig meghosszabbítsák ezt a projektet és érdemben kivitelezzenek, egyebekben kötelezettségük nem keletkezik. Maga az eljárás hirdetmény nélküli nyílt közbeszerzési eljárás, idén január 1-től már öt ajánlattevőt kell felkérni ajánlattételre. Nagyon egyszerű maga az eljárásrend nem az a feladat, hogy alkalmassági követelményekkel és mindenféle innen-onnan összeszedett igazolásokkal szórakoztassák egymást, hanem hogy az ajánlattevőknek adjanak előnyt arra, hogy átgondolják, mire szeretnének ajánlatot tenni.



Ebben az eljárásban néhány kitöltendő iratminta helyes kitöltésével lehet érvényes ajánlatot tenni. Két hetes ajánlattételi határidővel kalkulálnak azzal, hogy ebből a két hétből az ajánlattevők tudnak rendesen dolgozni, akkor 10-12 napot arra tudnak fordítani, hogy érdemben beárazzák ezt a munkát, amire gond nélkül be is lehet árazni meg is lehet tenni egy megfelelő ajánlatot. Az eljárásról még annyit kell elmondania, most úgy tervezik, hogy augusztus végére egy jól ütemezett közbeszerzés esetén szerződésben is tudnak állni a kivitelezővel. Nyilván az benne van, hogy ennek a projektnek így is szűkös a forrása, ezért aztán megadják a lehetőséget az eljárásban az ajánlattevőknek arra, illetve a nyertesnek, hogy velük egyeztetett módon adott esetben javasoljon módosításokat a megvalósulás során a tervezett állapothoz képest. Amennyiben erre szükség lesz az építési engedély módosítására, akkor azt készítse elő és adja át engedélyeztetésre ill. engedély módosításra. Gyakorlatilag ez olyan, mintha FIDC sárga könyv szerinti közbeszerzést csinálnának, a cél lebeg előttünk, hogy ebből a forrásból egy ilyen paraméterekkel rendelkező vágóhidat és húsfeldolgozó üzemet tessenek nekünk létrehozni. Partnerek lesznek abban, hogyha ötletük van, hogy hogy lehet ezt a megtervezettnél olcsóbb megoldásból megvalósítani, hogy a forrásba beleférjenek.

Előterjesztés jelen jegyzőkönyv 2. számú melléklete.

Dr. Szoboszlai Árpád megköszöni a tájékoztatást és megkérdezi van-e valakinek kérdése, hozzászólása megállapítja, hogy nincs és felteszi szavazásra, az 1. határozati javaslatot, aki elfogadja Kovács Gábor megbízását, az kézfeletartással jelezze azt.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Tápiószőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének
102/2017. (VIII.03.) sz önk. határozata

Tápiószőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. sz. törvényben biztosított jogkörében eljárva:

- 1. A Sertés vágóhid és húsfeldolgozó üzem építése tárgyában lefolytatandó közbeszerzési eljárás lebonyolításával megbízza a KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft-t (2700 Cegléd, Malom u. 18., adószám: 12885952-2-13, képviseli: Kovács Gábor ügyvezető) nettó 600.000 Ft + 27 % ÁFA díjazás ellenében.**
- 2. Felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.**

Határidő: azonnal
Felelős: Dr. Szoboszlai Árpád polgármester
Tóthné Szombati Erika jegyző

Megbízási szerződés jelen jegyzőkönyv 3. számú melléklete.

Dr. Szoboszlai Árpád felteszi szavazásra a 2. határozati javaslatot, aki elfogadja a közbeszerzési eljárás felelősségi rendjét, az kézfeltartással jelezze azt.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Tápiószőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének
103/2017. (VIII.03.) sz önk. határozata

Tápiószőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. sz. törvényben biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben foglaltakra:

1. A Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése tárgyában lefolytatandó közbeszerzési eljárás felelősségi rendjét a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.
2. Felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal
Felelős: Dr. Szoboszlai Árpád polgármester
Tóthné Szombati Erika jegyző

A sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése tárgyú, a Kbt. 115.§ szerinti hirdetmény nélküli nyílt közbeszerzési eljárás felelősségi rendje jelen jegyzőkönyv 4. számú melléklete.

Dr. Szoboszlai Árpád felteszi szavazásra a 3. határozati javaslatot, aki egyetért a feltételes közbeszerzési eljárás megindításával a mai nappal az kézfeltartással jelezze azt.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Tápiószőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének
104/2017. (VIII.03.) sz önk. határozata

Tápiószőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. sz. törvényben biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben foglaltakra:

1. A mellékelt ajánlattételi felhívás elfogadásával a Kbt. 115. § szerinti nyílt közbeszerzési eljárást indít Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése tárgyában.
2. Ajánlattételre felkéri az alábbi vállalkozásokat:
 - Alternconsult Kft. (6800 Hódmezővásárhely, Kertész köz 1/b.)
 - Euro Campus Kft. (3300 Eger, Árpád út 64.)
 - Gödi Investment Beruházó Kft. (2131 Göd, Csokonai u. 22.)
 - Metalucon Kft. (6630 Mindszent, Szabadság u. 92.)
 - PRO-TECH HOLZ Kft. (1114 Budapest, Bartók Béla út 76. 1. em. 2.)
3. Felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal
Felelős: Dr. Szoboszlai Árpád polgármester
Tóthné Szombati Erika jegyző

Ajánlattételi felhívás jelen jegyzőkönyv 5. számú melléklete.

2.) napirend: Az Önkormányzat 2016. évi zárszámadásának elfogadása

*Előterjesztő: dr. Szoboszlai Árpád polgármester,
Tóthné Szombati Erika jegyző és
Szőke Ágnes pénzügyi előadó
Írásbeli előterjesztés alapján*

Dr. Szoboszlai Árpád elmondja, sajnos Szűcs József a Pénzügyi Bizottság elnöke jelezte, hogy nem tud részt venni az ülése, de a bizottság megtárgyalta és elfogadásra javasolja a 2016. évi zárszámadást. Létszám gondokkal küszködtek a pénzügyön ugyanis Józsné Oldal Beáta szülési szabadságon van, aki egyébként már szeptember 1-től jön vissza dolgozni, Sípos Istvánné elmegy nyugdíjba, ezért elég nagy teher hárult Szőke Ágnesre, emiatt csúszott el a dolog, ami pénz visszatartással is járt, de hála Istennek elkészült és ki lett küldve. Megkérdezi van-e valakinek kérdése a zárszámadással kapcsolatban. Mivel hozzászólás, észrevétel nem volt felteszi szavazásra, aki elfogadja a 2016. évi zárszámadást, az kézfeltartással jelezze azt.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül (minősített többséggel) az alábbi rendeletet alkotja:

Tápiószőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2017. (VIII.04.) önkormányzati rendelete Tápiószőlős Község Önkormányzatának 2016. évi zárszámadásáról

A rendelet szövegét a melléklet tartalmazza.

A 11/2017. (VIII.04.) önkormányzati rendelet jelen jegyzőkönyv 6. számú melléklete.

Tóthné Szombati Erika elmondja, hogy a zárszámadási rendelet elfogadásával egyidejűleg el kell fogadni a belső ellenőrzési jelentést 2016. évről, ami szintén ki lett küldve.

Belső ellenőrzési jelentés jelen jegyzőkönyv 7. számú melléklete.

Dr. Szoboszlai Árpád felteszi szavazásra, aki elfogadja a belső ellenőrzési jelentést, az kézfelemeléssel jelezze azt.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Tápiószőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének 105/2017. (VIII.03.) sz önk. határozata

Tápiószőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete:

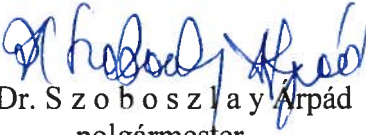
- 1. Elfogadja a 2016. évi belső ellenőrzési jelentéseket.**

2. Utasítja a Polgármesteri Hivatalt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: a jegyző

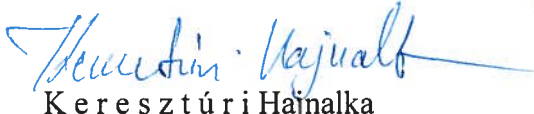
A napirendi pontok megtárgyalását követően dr. Szoboszlay Árpád polgármester megköszöni a jelenlévők részvételét és az ülést bezárja.


Dr. Szoboszlay Árpád
polgármester

K. m. f.




Tóthné Szombati Erika
jegyző


Keresztúri Hajnalka
jegyzőkönyv-hitelesítő

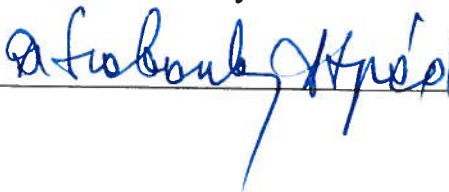

Kézérné Borsik Erika
jegyzőkönyv-hitelesítő


Szilvásiné Vankó Krisztina
jegyzőkönyvvezető

J E L E N L É T I Í V

Készült Tápiószőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2017. augusztus 3-án 18.00 órakor megtartott rendkívüli nyilvános ülésén.

Dr. Szoboszlai Árpád
polgármester



Baloghné Oláh Johanna
alpolgármester

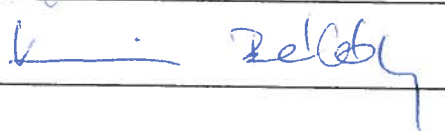
Keresztúri Hajnalka



Kézérné Borsik Erika



Kiss Béláné



Pintér János

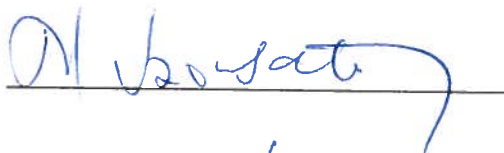
Szűcs József

Képviselők

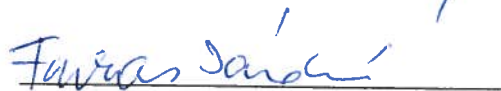
Pintér Gyula
külsős alpolgármester



Tóthné Szombati Erika
jegyző



Farkas Sándorné
Roma Nemz. Önk. Elnöke



Komjáti Ferenc Dávid
Kulturális, Ifjúsági és Sport Biz. külsős tagja

Tamas János
Kulturális, Ifjúsági és Sport Biz. külsős tagja

Nyíri Mihály
Településfejlesztési és Közbesz. Bizottság külsős tagja



J E L E N L É T I Í V

Készült Tápiószőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2017. augusztus 3-án 18.00 órakor megtartott rendkívüli nyilvános ülésén.

B í r ó Zoltán

Településfejlesztési és Közbesz. Bizottság külsős tagja

V e r e s Mihály

Jogi és Ügyrendi Bizottság külsős tagja

L a j t a i Sándorné

Pénzügyi Ellenőrző Biz. külsős tagja

H e g e d ű s Sándorné

Szociális Bizottság külsős tagja

K o v á c s Gábor

KPG Consult Tanácsadó és
Szolgáltató Kft. ügyvezetője

S z ő k e Ágnes

pénzügyi előadó

tanácskozási joggal meghívottak

S z i l v á s i n é Vankó Krisztina
jegyzőkönyvvezető

ELŐTERJESZTÉS**A Képviselő-testület 2017. augusztus 3-i rendkívüli ülésére**

Tárgy: Közbeszerzési eljárás megindítása Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése

Előterjesztő: Dr. Szoboszlai Árpád polgármester

Szakmai előterjesztő: Tóthné Szombati Erika jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Önkormányzatunk sikeres pályázatot nyújtott be a Belügyminisztériumhoz Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építését is magába foglaló közfoglalkoztatási mintaprogram megvalósítására. Néhány nappal ezelőtt kézhez kaptuk a miniszteri döntést, mellyel a beruházási és dologi költségeket a támogató csaknem 30 százalékkal megemelte. Ezzel a döntéssel már biztosítotttnak látszik a beruházás fedezete. A beruházás megvalósításához jogerős építési engedéllyel rendelkezünk, a kiviteli tervek elkészültek.

A tervezett beruházás becsült értéke alapján a munkákra közbeszerzési eljárást kell lefolytatnunk. A rendelkezésre álló forrás alapján a Kbt. 115. § szerinti nyílt eljárás indítható. Ez az eljárás – bár a neve nyílt, valójában az ajánlattételi felhívás legalább öt ajánlattevő részére történő közvetlen megküldésével indul.

Javaslom, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatásával bízzuk meg a KPG Consult Kft-t (2700 Cegléd, Malom u. 18., képviseli: Kovács Gábor ügyvezető) nettó 600.000 Ft díjazás ellenében.

Mivel a Képviselő-testület által elfogadott közbeszerzési szabályzat a Kbt. újabb módosításai miatt aktualitását veszítette, a közbeszerzési tanácsadó elkészítette a közbeszerzési eljárás felelősségi rendjét, mely a közbeszerzési szabályzatnak megfelelően, és a jelenleg hatályos törvényben foglaltaknak megfelelően rendezi a hatásköröket.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslatok elfogadását.

Határozati javaslat I.

Tápiószőlős Község Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. sz. törvényben biztosított jogkörében eljárva:

1. A Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése tárgyában lefolytatandó közbeszerzési eljárás lebonyolításával megbízza a KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft-t (2700 Cegléd, Malom u. 18., adószám: 12885952-2-13, képviseli: Kovács Gábor ügyvezető) nettó 600.000 Ft + 27 % ÁFA díjazás ellenében.
2. Felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Szoboszlai Árpád polgármester
Tóthné Szombati Erika jegyző

Határozati javaslat II.

Tápiószőlős Község Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. sz. törvényben biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben foglaltakra:

1. A Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése tárgyában lefolytatandó közbeszerzési eljárás felelősségi rendjét a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.
2. Felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Szoboszlai Árpád polgármester
Tóthné Szombati Erika jegyző

Határozati javaslat III.

Tápiószőlős Község Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. sz. törvényben biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben foglaltakra:

1. A mellékelt ajánlattételi felhívás elfogadásával a Kbt. 115. § szerinti nyílt közbeszerzési eljárást indít Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése tárgyában.
2. Ajánlattételre felkéri az alábbi vállalkozásokat:
 - Alternconsult Kft. (6800 Hódmezővásárhely, Kertész köz 1/b.)
 - Euro Campus Kft. (3300 Eger, Árpád út 64.)
 - Gödi Investment Beruházó Kft. (2131 Göd, Csokonai u. 22.)
 - Metalucon Kft. (6630 Mindszent, Szabadság u. 92.)
 - PRO-TECH HOLZ Kft. (1114 Budapest, Bartók Béla út 76. 1. em. 2.)
3. Felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Szoboszlai Árpád polgármester
Tóthné Szombati Erika jegyző

Tápiószőlős, 2017. augusztus 3.

Dr. Szoboszlai Árpád
polgármester

melléklet: felelősségi rend
ajánlattételi felhívás

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Mely létrejött **Tápiószőlős Község Önkormányzata** (2769 Tápiószőlős, Kossuth Lajos út 65., képviseli: Dr. Szoboszlai Árpád polgármester), mint **Megbízó** (továbbiakban Megbízó), és a **KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft.** (2700 Cegléd, Malom u. 18., képviseli: Kovács Gábor ügyvezető), mint **Megbízott** (továbbiakban Megbízott) között az alábbi helyen, időben és feltételekkel.

1. A Megbízott, a Megbízó megbízása alapján elvállalja a Megbízó által **Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése** tárgyában lefolytatandó közbeszerzési eljárás során közbeszerzési tanácsadási szolgáltatások nyújtását az alábbi feltételekkel.

2. A MEGBÍZOTT FELADATAI

- a) Az adott beszerzéssel kapcsolatos helyzet- és piacfelmérés elvégzése, a közbeszerzés becsült értékének meghatározása, javaslattevél a választott eljárás fajtájára.
- b) A Megbízó iránymutatásai alapján és szakértőinek bevonásával az eljárás előkészítése, a szükséges egyeztetések lefolytatása.
- c) A Megbízó igényeinek megfelelő ajánlattételi felhívás és ajánlattételi dokumentáció összeállítása.
- d) Az összeállított dokumentumok előterjesztése a döntéshozó testületek előtt.
- e) Az elfogadott ajánlattételi felhívás közvetlen megküldése.
- f) Az elfogadott ajánlattételi dokumentáció átadása az ajánlattevők részére.
- g) Az ajánlattevők által feltett kérdések összegyűjtése, a Megbízó szakértőivel és vezetőivel történő egyeztetést követően a kérdések megválaszolása.
- h) Az ajánlatok felbontásának lebonyolítása, a bontás vezetése.
- i) A hiánypótlási felhívás összeállítása és megküldése az ajánlattevőknek.
- j) A hiánypótlás felbontásának lebonyolítása, a bontás vezetése.
- k) Tárgyalásos eljárás választása esetén a tárgyalás lefolytatása és vezetése.
- l) A beérkezett ajánlatok értékelése formai és tartalmi szempontból, tanácsadói szakvélemény készítése.
- m) A tanácsadói szakvélemény előterjesztése a döntéshozó testületek előtt.
- n) Döntési javaslat készítése a döntéshozó testületek részére.
- o) Az összegezés elkészítése és megküldése az ajánlattevők részére.
- p) Az eljárás eredményéről szóló tájékoztató közzététele.
- q) Szükség esetén közreműködés a szerződés előkészítésében.
- r) Valamennyi az eljárás előkészítése és lebonyolítása során szükséges előterjesztés és jegyzőkönyv elkészítése, az eljárás teljes körű dokumentálása.
- s) Az eljárás lezárását követően teljesítési dokumentáció készítése és átadása a Megbízó részére.

3. A MEGBÍZOTT KÖTELEZETTSÉGEI

- a) A Megbízott köteles tevékenysége során a Kbt. és az egyéb vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit betartani, különös tekintettel a törvényes határidőkre.
- b) A Megbízott köteles tevékenységét a szakértőtől elvárható magas szakmai színvonalon elvégezni.
- c) A Megbízott felel a törvényeknek és jogszabályoknak megfelelő eljárások biztosításáért.
- d) A Megbízott köteles biztosítani felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó közreműködését a közbeszerzési eljárásban. A Megbízott által megjelölt felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó: Kovács Gábor, lajstromszáma: 00846.
- e) A Megbízott teljesítésbe bevont felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadón keresztül helyt áll a tevékenységével összefüggésben a Megbízót ért károkért

- f) A Megbízott felelőssége nem terjed ki azokra az esetekre, amikor a Megbízó vagy a képviselőjében eljáró személyek illetve testületek a Megbízott javaslatával ellentétes döntést hoznak, vagy a Megbízott figyelmeztetése ellenére követnek el mulasztást.

4. A MEGBÍZÓ FELADATAI

- a) Együttműködés az ajánlati felhívás és a dokumentáció összeállításában, valamennyi, a közbeszerzési eljárás lefolytatásához szükséges dokumentum átadása a Megbízott részére.
- b) A közbeszerzés mennyiségét, számszerűsíthető adatit, a teljesítés feltételeinek részletes és jogszabályoknak megfelelő ismertetését tartalmazó közbeszerzési dokumentáció / műszaki dokumentáció összeállítása és biztosítása a Megbízott részére.
- c) Az eljárás előkészítése, lefolytatása és eredményének megállapítása során szükséges döntések meghozatala a törvényes határidőben.

5. A SZERZŐDÉS IDŐTARTAMA

- a) A szerződés határozott időre jön létre
- b) A teljesítést a Megbízott a szerződés aláírását követően haladéktalanul megkezdi.
- c) A szerződés a Megbízott részéről a közbeszerzési eljárás eredményéről szóló tájékoztató hirdetmény közzétételével válik teljesítetté.
- d) A szerződés a Megbízó részéről a Megbízott által benyújtott végszámla kiegyenlítésével válik teljesítetté.

6. A MEGBÍZOTT DÍJAZÁSA

- a) A Megbízottat a 2. pontban meghatározott feladatok elvégzéséért megbízási díj illeti meg.
- b) A megbízási díj összege **600.000 Ft + ÁFA**, azaz **hatszázezer** forint plusz ÁFA.
- c) A Megbízott a megbízási díj összegéről a teljesítést követően állít ki számlát.
- d) A Megbízó a Megbízott által benyújtott számlát, a benyújtást követő 30 napon belül, banki átutalással egyenlíti ki.

7. EGYÉB FELTÉTELEK

- a) A Megbízott jogosult tevékenységéhez teljesítési segédet, illetve alvállalkozót foglalkoztatni, azonban az általuk végzett tevékenységért is egyetemleges felelősséggel tartozik.
- b) A Megbízott jogosult a Megbízó előzetes engedélye nélkül is referencialistájában megjeleníteni jelen szerződést, a Megbízott kérésére a Megbízó a szerződés teljesítése során elvégzett tevékenységekről referenciaigazolást állít ki.
- c) A Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bek. 1. pontjában foglaltak alapján a KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft. átlátható szervezetnek minősül. A KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft. tudomásul veszi, hogy az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – a továbbiakban: Áht.- 41. § (6) bekezdésében foglaltak szerint Tápiószőlős Község Önkormányzata, mint költségvetési szerv csak átláthatónak minősülő szervezettel köthet érvényesen visszterhes szerződést illetve létrejött ilyen szerződés alapján csak átláthatónak minősülő szervezetnek teljesíthet kifizetést. A KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft tudomásul veszi, hogy valótlan tartalmú nyilatkozat, illetve nyilatkozat hiányában kötött visszterhes szerződést Tápiószőlős Község Önkormányzata felmondja, illetve ha szerződés teljesítésére még nem került sor a szerződéstől eláll. Tudomásul veszi azt is, hogy a valótlan tartalmú nyilatkozat, illetve nyilatkozat hiányában kötött szerződés alapján kifizetés nem történhet. A szerződés aláírásával kötelezi magát arra, hogy amennyiben a KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft adataiban az átláthatóság feltételeit befolyásoló változás áll be, arról Tápiószőlős Község Önkormányzata nyolc napon belül, írásban tájékoztatja. A tájékoztatás elmaradásáért büntetőjogi és kártérítési felelősséggel tartozik. A szerződés aláírásával hozzájárul ahhoz, hogy az átláthatósági feltétel ellenőrzése céljából a szerződésből eredő követelések elévüléséig, az Áht. 54/A. §-ában meghatározott adatokat Tápiószőlős Község Önkormányzata kezelje.

- d) A felek kijelentik, hogy a szerződésből fakadó vitáikat első sorban tárgyalásos úton rendezik.
- e) A szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. előírásai az irányadóak.

A szerződést a felek elolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag írták alá.

Kelt: Tápiószőlős, 2017.

A Megbízó részéről

A Megbízott részéről

Dr. Szoboszlay Árpád
polgármester

Kovács Gábor
ügyvezető

TÁPIÓSZÖLŐS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

A Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése tárgyú, a Kbt. 115. § szerinti hirdetmény nélküli nyílt közbeszerzési eljárás felelősségi rendje:

I. AZ ELJÁRÁSBAN AZ AJÁNLATKÉRŐ NEVÉBEN ELJÁRÓ ÉS AZ ELJÁRÁSBA BEVONT SZEMÉLYEK

- Dr. Szoboszlay Árpád polgármester,
- A Képviselő-testület tagjai,
- Tóthné Szombati Erika jegyző,
- Nyíri Mihály, Bíráló Bizottság elnöke,
- Bíró Zoltán, a Bíráló Bizottság tagja,
- Bozóki Lászlóné, a Bíráló Bizottság tagja,
- Borosné Gál Tünde, a Bíráló Bizottság tagja,
- Bagoly Bálint, a Bíráló Bizottság tagja,
- Kovács Gábor, felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó, a Bíráló Bizottság tagja.

A Bíráló Bizottság tagjai kötelesek a melléklet szerinti összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatot tenni. Kötelesek továbbá tevékenységük során a Közbeszerzésekről szóló 2015. évi CLXIII tv. és jelen felelősségi rend előírásait betartani.

II. AZ ELJÁRÁS ELŐKÉSZÍTÉSE

Az Önkormányzat a közbeszerzési eljárás lebonyolítására közbeszerzési tanácsadó céget bíz meg. A kiválasztott társaság: **KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft.**, a társaság teljesítésért felelős vezetője: Kovács Gábor ügyvezető, felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó, lajstromszáma: 00846..

Az eljárás előkészítéséért a közbeszerzési tanácsadó a felelős. A közbeszerzési tanácsadó az eljárás előkészítése során elvégzi az adott beszerzéssel kapcsolatos helyzet- és piacfelmérést, valamint meghatározza a közbeszerzés becsült értékét. Az előkészítés során a közbeszerzési tanácsadó javaslatot tesz a választott eljárás fajtájára. A választott eljárás fajtájáról a Képviselő-testület dönt.

A közbeszerzési tanácsadó készíti el az eljáráshoz kapcsolódó ajánlattételi felhívást és dokumentációt. A felhívás elfogadása és az eljárás megindításáról szóló döntés meghozatala a Képviselő-testület feladata.

III. AZ ELJÁRÁS LEFOLYTATÁSA

Az ajánlattételi felhívás és a dokumentáció közvetlen megküldése a közbeszerzési tanácsadó feladata, költségeit a közbeszerzési tanácsadó viseli.

A közbeszerzési eljárással kapcsolatos konzultációs kérdéseket a közbeszerzési tanácsadó fogadja. A beérkezett kérdésekre a közbeszerzési tanácsadó elkészíti a válaszokat, melyeket a polgármester általi elfogadást követően, a törvényes határidőben meg kell küldeni valamennyi ajánlattevőnek. Az ezzel kapcsolatos valamennyi költséget a közbeszerzési tanácsadó viseli.

Az eljárás lefolytatása során szükséges eseti döntéseket a polgármester hozza meg.

Az ajánlattételi határidő lejártakor a beérkezett ajánlatokat a Kbt. rendelkezéseinek megfelelően kell felbontani. A bontást a közbeszerzési tanácsadó szervezi meg és vezeti. A bontásról jegyzőkönyv készül, melyet a törvényes határidőben meg kell küldeni az ajánlattevőknek.

IV. AZ AJÁNLATOK ELBÍRÁLÁSA

A beérkezett ajánlatokat a közbeszerzési tanácsadó vizsgálja át formai és tartalmi szempontból egyaránt. Megállapításairól írásbeli szakvéleményt és döntési javaslatot készít a Bíráló Bizottság és a Képviselő-testület részére. A szakvéleménynek tartalmaznia kell annak megállapítását, hogy mely ajánlatok érvényesek és melyek érvénytelenek. Tartalmaznia kell továbbá az érvényes ajánlatoknak a választott bírálati szempont szerinti értékelését és javaslatot az eljárás nyertes ajánlattevőjére.

Az ajánlatok elbírálását a Bíráló Bizottság, az írásbeli szakvélemény alapján végzi el. A Bizottság üléséről jegyzőkönyvet kell készíteni, melyhez csatolni kell a Bizottság tagjainak indokolással ellátott véleményét is tartalmazó bírálati lapjait. A Bizottság döntési javaslatot fogalmaz meg az eljárást lezáró döntést meghozó Képviselő-testület részére.

V. DÖNTÉS AZ ELJÁRÁS EREDMÉNYÉRŐL, SZERZŐDÉSKÖTÉS

A közbeszerzési eljárást lezáró döntést a Bíráló Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület a Kbt. 27. § (5) bekezdése szerint név szerinti szavazással hozza meg.

Az eljárás eredményét a törvényes határidőben az írásos összegezés megküldésével kell kihirdetni, az összegezés megküldése a közbeszerzési tanácsadó feladata.

A közbeszerzési eljárás nyertes ajánlattevőjével szerződést kell kötni, melyet az ajánlatkérő részéről a polgármester ír alá. A szerződés előkészítésében a közbeszerzési tanácsadó közreműködik.

VI. DOKUMENTÁLÁS

A közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódó valamennyi eljárási cselekményt írásban kell dokumentálni. Az eljárási cselekmények dokumentálása a közbeszerzési tanácsadó feladata. A szerződéskötést követően a közbeszerzési tanácsadó teljesítési dokumentációt köteles összeállítani, mely tartalmazza valamennyi az eljárás során keletkezett irat eredeti példányát, illetve másolatát. A teljesítési dokumentációt a közbeszerzési tanácsadó legkésőbb a számla benyújtásával egy időben köteles átadni a Polgármesteri Hivatal részére.

A közbeszerzési eljárások iratait a Polgármesteri Hivatal iratkezelési szabályait betartva egy helyen kell tárolni és a közbeszerzési eljárás lezárását követően öt évig meg kell őrizni.

VII. BELSŐ ELLENŐRZÉS

A közbeszerzési eljárások ellenőrzését az Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervének összeállításánál figyelembe kell venni.

Jelen felelősségi rendet Tápiószőlős Község Önkormányzata Képviselő-testülete a .../2017. (VIII.03.) sz. önk. határozatával fogadta el.

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ÉS TITOKTARTÁSI NYILATKOZAT

Alulírott az „.....”, tárgyú közbeszerzési eljárásokban a Bíráló Bizottság tagjaként polgári- és büntetőjogi felelősségem tudatában

nyilatkozom,

hogy a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 25. §-ának az ajánlatkérő nevében eljáró személyekkel kapcsolatos előírásait ismerem és

kijelentem,

hogy a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 25. §-ában szereplő körülmények egyike sem áll fenn tárgyi közbeszerzési eljárás ajánlattevői vonatkozásában.

Továbbá kijelentem, hogy a fenti közbeszerzési eljárás során tudomásomra jutott, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 44. §-ában meghatározott üzleti titkot megőrzöm.

Tápiószőlős,

aláírás

Ajánlattételi felhívás

A Kbt. 115. § szerinti nyílt eljárás.

I. szakasz: Ajánlatkérő**I.1) Név és címek**

Hivatalos név: Tápiószőlős Község Önkormányzata			Nemzeti azonosítószám: AK17893
Postai cím: Kossuth Lajos út 65.			
Város: Tápiószőlős	NUTS-kód: HU102	Postai irányítószám: 2769	Ország: Magyarország
Kapcsolattartó személy:			Telefon: +36 53385001
E-mail: tapioszolos.jegyzo@gmail.com			Fax: +36 53585510
Internetcím(ek) Az ajánlatkérő általános címe: A felhasználói oldal címe: (URL)			

I.2) Közös közbeszerzés

Nem.

I.3) Kommunikáció

A közbeszerzési dokumentumokat a következő pontban meghatározott szervezet közvetlenül, elektronikus úton juttatja el az ajánlattevők részére, az ajánlattételi felhívás megküldésével egyidejűleg.
További információ a következő címen szerezhető be: KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft. (2700 Cegléd, Malom u. 18., e-mail: kpgconsult@t-online.hu, tel.: +36 53500956, fax: +36 53500957, címzett: Kovács Gábor ügyvezető)
Az ajánlat benyújtandó: KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft. (2700 Cegléd, Malom u. 18.)

I.4) Az ajánlatkérő típusa

Regionális/helyi szintű

I.5) Fő tevékenység

Általános közszolgáltatások

II. szakasz: Tárgy**II.1) Meghatározás**

II.1.1) Elnevezés: Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése		Hivatkozási szám: ²
II.1.2) Fő CPV-kód:	45213200-5	
II.1.3) A szerződés típusa: Építési beruházás		
II.1.4) A közbeszerzés rövid ismertetése: Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése, illetve kiviteli tervdokumentációjának módosítása vállalkozási szerződés keretében		

II.1.6) Részekre bontás

Részajánlat tételének lehetősége nem biztosított.

A részajánlat tételének kizárásának indoka(i): A beruházás egyetlen épületen megvalósuló, egymással szoros műszaki és időrendbeli kapcsolatban lévő munkákat tartalmaz. Az egymással összefüggő, egymásra épülő és külön csak jelentős költségtöbblettel elvégezhető munkanemeket tartalmazó munka részekre bontása műszakilag nem oldható meg.

II.2) A közbeszerzés ismertetése

II.2.1) Elnevezés: Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése	Rész száma:
II.2.2) További CPV-kód(ok): Fő CPV-kód: 45213230-4 Fő CPV-kód: 71323200-0	
II.2.3) A teljesítés helye: NUTS-kód: HU102 A teljesítés helye: 2769 Tápiószőlős. külterület, hrsz.: 0239/6.	
II.2.4) A közbeszerzés mennyisége: Sertés vágóhíd és húsfeldolgozó üzem építése. A megépítendő épület összes nettó alapterülete 642,75 m ² . A nyertes ajánlattevő feladata közösen az ajánlatkérővel az elkészült kiviteli tervdokumentáció átvizsgálása, szükség esetén módosítási javaslatok megfogalmazása a megvalósuló létesítmény működtetésének gazdaságosabbá tétele érdekében; közösen elfogadott változtatási javaslatok alapján a tervek átdolgozása, szükség esetén az építési engedély módosításának kezdeményezése, a hozzá szükséges tervezői feladatok elvégzésével együtt.	
II.2.5) Értékelési szempontok Az alábbi értékelési szempontok Minőségi szempont – Megnevezés: - Jótállás vállalt időtartama (a minimálisan 36 hónapot kötelező vállalni, a 60 hónapon felül vállalt időtartam esetén 60 hónappal kerül értékelésre) / Súlyszám: 20 - Késedelmi kötbér mértéke (20.000 Ft/nap kötbért minimálisan kötelező vállalni, a 100.000 Ft/napon felül vállalt kötbér esetén 100.000 Ft/nappal kerül értékelésre) / Súlyszám: 10 Ár szempont – Megnevezés: - Nettó ajánlati ár / Súlyszám: 70	
II.2.7) A szerződés időtartama Időtartam hónapban: 8 hónap (a szerződés hatályba lépésétől számítva) A szerződés meghosszabbítható: nem	
II.2.9) Változatokra (alternatív ajánlatokra) vonatkozó információk Elfogadhatók változatok (alternatív ajánlatok): nem	
II.2.10) Opciókra vonatkozó információ Opciók: nem	
II.2.12) Európai uniós alapokra vonatkozó információk A közbeszerzés európai uniós alapokból finanszírozott projekttel és/vagy programmal kapcsolatos: nem	
II.2.13) További információ A munkákat az ajánlattételi dokumentációval átadott műszaki dokumentációnak megfelelően kell elvégezni.	

III. szakasz: Jogi, gazdasági, pénzügyi és műszaki információk

III.1) Részvételi feltételek

III.1.1) Kizáró okok és a szakmai tevékenység végzésére vonatkozó alkalmasság

A kizáró okok felsorolása: Az eljárásban nem lehet ajánlattevő, alvállalkozó, és nem vehet részt az alkalmasság igazolásában olyan gazdasági szereplő, akinek tekintetében a Kbt. 62. § (1) bekezdés g)-k), m) és q) pontja szerinti kizáró okok fennállnak. Az igazolási módok felsorolása és rövid leírása: A kizáró okok fenn nem állásáról az ajánlattevőnek a közbeszerzési eljárásokban az alkalmasság és a kizáró okok igazolásának, valamint a közbeszerzési műszaki leírás meghatározásának módjáról szóló 321/2015. (X. 30.) Korm. rendelet 17. § (1) – (2) bekezdése szerint kell az ajánlatban írásban nyilatkoznia, illetve dokumentumot benyújtania.
III.1.2) Gazdasági és pénzügyi alkalmasság A Kbt. 115. § (2) bekezdése alapján az ajánlatkérő az eljárásban nem ír elő alkalmassági követelményt.
III.1.3) Műszaki, illetve szakmai alkalmasság A Kbt. 115. § (2) bekezdése alapján az ajánlatkérő az eljárásban nem ír elő alkalmassági követelményt.
III.1.5) Fenntartott szerződésekre vonatkozó információk A szerződés nem fenntartott.
III.1.6) A szerződés biztosítékai: Késedelmi kötbér, meghíúsulási kötbér, jótállás az ajánlattételi dokumentációban részletezettek szerint.
III.1.7) Az ellenszolgáltatás teljesítésének feltételei és / vagy hivatkozás a vonatkozó jogszabályi rendelkezésekre: Az ajánlatkérő nem határoz meg tartalékkeretet. A számlák kifizetése utófinanszírozással történik. Ajánlatkérő előleget biztosít a Kbt. 135. § (7) bekezdésének megfelelően, a nettó ajánlati ár legfeljebb 30 százalékának megfelelő mértékben. Az ajánlatkérő biztosítja részszámlák benyújtásának lehetőségét az elvégzett teljesítéssel arányos mértékben a 25 százalékos, az 50 százalékos, és a 75 százalékos készütségi fok elérését követően. A végszámla a sikeres műszaki átadás-átvételt követően nyújtható be. Az előleg levonása a részszámlákból és a végszámlából arányosan történik. A számla benyújtására és teljesítésére az ajánlatkérő a Kbt. a 322/2015. (X. 30.) Korm. rendelet előírásait alkalmazza. Fizetési határidő 30 nap. Az ajánlattétel, a szerződés és a kifizetések pénzneme a forint. A részletes fizetési feltételeket a közbeszerzési dokumentáció, illetve a szerződéstervezet tartalmazza. A fizetési feltételek kapcsán irányadó jogszabályok még: - Az építési beruházások, valamint az építési beruházásokhoz kapcsolódó tervezői és mérnöki szolgáltatások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 322/2015. (X.30.) Kormányrendelet. - Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény, különösen, de nem kizárólagosan annak 36/A. §-a. - Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény - Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény - Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet; - A számla késedelmes fizetése esetében a Ptk. 6:155.§ (1) és (2) bekezdése irányadó.
III.1.8) A nyertes közös ajánlattevők által létrehozandó gazdálkodó szervezet: Az ajánlatkérő a projektársaság létrehozásának lehetőségét kizárja. Együttes ajánlat esetén a vezető céget meg kell jelölni, a konzorciumi/együttműködési szerződést az ajánlathoz kell csatolni.

IV. szakasz: Eljárás

IV.1) Meghatározás

IV.1.1) Az eljárás fajtája Nyílt eljárás a Kbt. 115. § (1) bekezdése szerint
IV.1.5) Elektronikus árlejtésre vonatkozó információk Elektronikus árlejtést főgnak alkalmazni: nem

IV.2) Adminisztratív információk

IV.2.2) Ajánlattételi határidő

Dátum: 2017/08/18 Helyi idő: 10:00

IV.2.4) Azok a nyelvek, amelyeken az ajánlatok vagy részvételi jelentkezések benyújthatók:

magyar

IV.2.5) Az ajánlati kötöttség minimális időtartama:

Az időtartam napban: 60 (az ajánlattételi határidő lejártától számítva)

IV.2.6) Az ajánlatok felbontásának feltételei

Dátum: 2017/08/18 Helyi idő: 10:00

Hely: KPG Consult Tanácsadó és Szolgáltató Kft. Ceglédi Iroda (2700 Cegléd, Malom u. 18.)

Információk a jogosultakról és a bontási eljárásról: Az ajánlatok felbontásán a Kbt. 68. §-ában meghatározott személyek lehetnek jelen.

VI. szakasz: Kiegészítő információk

VI.1) A közbeszerzés ismétlődő jellegére vonatkozó információk

A közbeszerzés ismétlődő jellegű: nem

VI.3) További információk:

VI.3.1) Feltételes közbeszerzés

Ajánlatkérő felhívja a gazdasági szereplők figyelmét, hogy az eljárást eredménytelenné nyilváníthatja, ha valamely meghatározott, ellenőrzési körén kívül eső, bizonytalan jövőbeli esemény az ajánlattételi határidő lejártát követően következik be.

Ajánlatkérő ellenőrzési körén kívül eső, bizonytalan jövőbeli esemény meghatározása:

Az ajánlatkérő a beruházást BM támogatás által biztosított forrásból kívánja finanszírozni. Az ajánlatkérő a befejezési határidő tekintetében kezdeményezte a Hatósági Szerződés módosítását. A feltételes vállalkozási szerződés akkor lép hatályba, mikor az ajánlatkérő a tárgyi projektre vonatkozó módosított Hatósági Szerződést kézhez vette. A feltételes vállalkozási szerződés hatályát veszti, amennyiben a Hatósági Szerződés módosítása nem jön létre.

VI.3.2) Az ajánlati biztosíték (ajánlati felhívás esetében)

Az eljárásban való részvétel ajánlati biztosíték adásához nem kötött.

VI.3.4) Alvállalkozók igénybevétele

Ajánlatkérő előírja, hogy az ajánlatban meg kell jelölni a közbeszerzésnek azt (azokat) a részét (részeit), amelynek teljesítéséhez az ajánlattevő alvállalkozót kíván igénybe venni, az ezen részek tekintetében igénybe venni kívánt és az ajánlat benyújtásakor már ismert alvállalkozókat.

VI.3.8) Az ajánlatok értékelési szempontok szerinti tartalmi elemeinek értékelése során adható pontszám:

1 – 100 egész pont

VI.3.9) A módszer(ek) meghatározása, amellyel a VI.3.8) pont szerinti pontszámok közötti pontszámot megadásra kerül:

Jótállás vállalt időtartama: egyenes arányosítás

Késedelmi kötbér mértéke: egyenes arányosítás

Ajánlati ár: fordított arányosítás

VI.3.12) További információk:

- 1) Az ajánlattevőnek az ajánlatában a Kbt. 66. § (6) bekezdés a) – b) pontjai és a Kbt. 67. § (4) bekezdésének tekintetében nyilatkoznia kell.
- 2) Az ajánlattevőnek az ajánlatában a Kbt. 66. § (2) és (4) bekezdése tekintetében nyilatkoznia kell.
- 3) Az ajánlatokat az ajánlattételi dokumentációban meghatározott formai követelmények szerint kell benyújtani, 1 eredeti példányban zárt csomagolásban. A csomagoláson „Vágóhíd, az ajánlattételi határidő lejártá előtt felbontani tilos” feliratot kell

feltüntetni. A postán feladott ajánlatot az ajánlatkérő csak akkor tekinti határidőn belül benyújtottnak, ha annak a megadott címen történő kézhezvételére az ajánlattételi határidőig sor került. A postázási késedelem kockázatát az ajánlattevő viseli.

- 4) Közös ajánlattétel és konzorcium esetén az ajánlathoz csatolni kell a közös ajánlatot tevők egyetemleges felelősségvállalásáról szóló nyilatkozatot, valamint a feladat elvégzésére vonatkozó, a tagok közötti munkamegosztás leírását, részesedésük %-os arányait, és a képviseletre feljogosított cég illetve képviselőjének megnevezését is tartalmazó, egymás közötti megállapodásának egy eredeti, vagy másolati példányát.
- 5) Ajánlattevőknek, valamint a közös ajánlattevőknek csatolnia kell az ajánlatot aláíró személy eredeti aláírási címpéldányát, aláírás-mintáját, vagy annak másolatát.
- 6) Az ajánlatkérő felhívja az ajánlattevők figyelmét a Kbt. 138. § (1) bekezdésében foglaltakra.
- 7) Az ajánlathoz csatolandó igazolások tekintetében az ajánlatkérő az egyszerű másolatot elfogadja.
- 8) Az ajánlatkérő a Kbt. 71. § szerint biztosítja a hiánypótlás lehetőségét.
- 9) Az ajánlatkérő előírja, hogy valamennyi a szerződés teljesítése során keletkező, szerzői jogi védelem alá eső alkotáson az ajánlatkérő területi korlátozás nélküli, határozatlan idejű, kizárólagos és harmadik személynek átadható felhasználási jogot szerez, továbbá jogot szerez az alkotás (terv) átdolgozására is
- 10) Ha az ajánlatkérő a második legkedvezőbbnek minősített ajánlatot tevőt is meghatározza, az eljárás nyertesének visszalépése esetén vele köt szerződést.
- 11) Az ajánlatok összeállításánál a felhívásban és az ajánlatkérő által összeállított dokumentációban és – az ezekben nem szabályozottak vonatkozásában – a 2015. évi CXLI. törvény előírásaiban foglaltak szerint kell az ajánlattevőknek eljárni, és ajánlatát elkészíteni.

VI.4) E hirdetmény közvetlen megküldésének dátuma: 2017/08/04

Az ajánlattételi felhívást ellenjegyzi:

Kovács Gábor
felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó
lajstromszám: 00846

**Tápiószőlős Község Önkormányzat Képviselő-testületének
11/2017. (VIII.04.) önkormányzati rendelete
Tápiószőlős Község Önkormányzatának
2016. évi zárszámadásáról**

Tápiószőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében , az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 2016. évi zárszámadásról az alábbi rendeletet alkotja.

I.FEJEZET

1.§. A rendelet hatálya kiterjed a helyi önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire.

2.§. (1) Az önkormányzat költségvetési szervei:

- a) Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv:
Polgármesteri Hivatal (2769 Tápiószőlős, Kossuth Lajos út 65.)
- b) Önállóan működő költségvetési szervek:
Idősek Gondozási Központja (2769 Tápiószőlős, Kossuth Lajos út 77.)
Központi Konyha (2769 Tápiószőlős, Alkotmány út 3.)

II. FEJEZET

A 2016. évi könyvviteli mérleg és vagyonkimutatás

3.§. (1) A helyi önkormányzat összevont – beleértve a költségvetési szerveit – 2016. évi könyvviteli mérlegét az 1. számú melléklet tartalmazza. A költségvetési szervek 2016. évi könyvviteli mérlegét az 1/A-1/C melléklet tartalmazzák.

(2) A helyi önkormányzat vagyonkimutatását a 2. számú melléklet tartalmazza.

III. FEJEZET

A 2016. évi zárszámadás bevételei és kiadásai

4.§. A helyi önkormányzat – beleértve a költségvetési szerveit – 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadását a 3. és 4. számú mellékleteiben foglaltaknak megfelelően

781.372.165 Ft teljesített költségvetési bevétellel

572.714.932 Ft teljesített költségvetési kiadással

208.657.233 Ft módosított pénzmaradvánnyal jóváhagyja.

I. Költségvetési bevételek

5.§. A helyi önkormányzat összevont – valamennyi költségvetési szerve adatát tartalmazó – halmozódás mentes 2016. évi bevételeinek alakulása:

	Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés
<i>Önkormányzatok működési támogatásai</i>	<i>95.416.772</i>	<i>102.663.104</i>	<i>102.663.104</i>
<i>Egyéb működési c. tám. áh. belülről</i>	<i>81.697.000</i>	<i>257.010.640</i>	<i>287.243.077</i>
Működési c. tám. államháztartáson belülről	177.113.772	360.144.950	389.906.181
Felhalmozási c. támogatások államháztartáson belülről	-	8.500.000	7.000.000
Vagyoni típusú adók	6.500.000		
Termékek és szolgáltatások adói	75.830.000	6.533.389	6.510.473
Közhatalmi bevételek	82.330.000	81.725.515	81.620.765
Működési bevételek	111.830.000	120.997.355	116.831.367
Felhalmozási bevételek	-	18.125.000	18.125.000
Működési célú átvett pénzeszközök	-	4.095.941	4.128.359
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	98.328.000	3.030.000	3.885.000
Költségvetési bevételek	469.601.772	605.152.350	628.007.145
<i>Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről</i>	<i>11.278.000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Belföldi értékpapírok bevételei</i>			
<i>Maradvány igénybevétele</i>	<i>46.875.000</i>	<i>16.938.714</i>	<i>64.953.000</i>
Belföldi finanszírozás bevételei	145.973.000	119.689.597	153.365.020
Külföldi finanszírozás bevételei			
Finanszírozási bevételek	145.973.000	119.689.597	153.365.020
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	615.574.772	724.841.947	781.372.165

II. A költségvetési kiadások

6. §. A helyi önkormányzat összevont – valamennyi költségvetési szerve adatát tartalmazó – halmozódás mentes kiadásainak 2016. évi alakulása:

	Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés
<i>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</i>	<i>170.855.000</i>	<i>170.062.180</i>	<i>146.703.109</i>
<i>Külső személyi juttatások</i>	<i>120.000</i>	<i>5.648.471</i>	<i>5.533.461</i>
Személyi juttatások összesen:	170.975.000	175.710.651	152.236.570
Munkaadókat terhelő járulékok	36.549.315	36.688.400	36.688.400
<i>Készletbeszerzés</i>	<i>45.259.000</i>	<i>73.987.820</i>	<i>71.127.944</i>
<i>Kommunikációs szolgáltatások</i>	<i>2.717.000</i>	<i>1.245.224</i>	<i>1.342.394</i>
<i>Szolgáltatási kiadások</i>	<i>49.586.000</i>	<i>81.225.261</i>	<i>61.714.204</i>
<i>Kiküldetések, reklám- és propaganda</i>	<i>87.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Különféle befizetések és egyéb dologi kiad.</i>	<i>34.519.772</i>	<i>52.578.272</i>	<i>42.438.942</i>
Dologi kiadások	149.276.772	209.180.064	176.623.484
Ellátottak pénzbeli juttatásai	2.285.000	2.047.391	1.035.271
Egyéb működési célú kiadások	22.044.000	29.602.181	20.542.200
Beruházások	147.638.000	139.883.818	73.472.558
Felújítások	0	26.733.959	26.099.829
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	3.653.500	1.013.500
Költségvetési kiadások	527.752.772	623.499.964	487.711.812

Hitel- kölcsön törlesztés államháztartáson kívülre			
Belföldi értékpapírok kiadások			
Belföldi finanszírozás kiadásai	87.822.000	99.341.983	85.003.120
Külföldi finanszírozási kiadásai			
Finanszírozási kiadások	87.822.000	99.341.983	85.003.120
KIADÁSOK ÖSSZESEN	615.574.772	722.841.947	572.714.932

IV. FEJEZET

I.A helyi önkormányzat költségvetési szervei 2016. évi költségvetésének végrehajtása

1.Helyi önkormányzat

7.§. (1) A Képviselő-testület a helyi önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadását – költségvetési szervek nélkül – a 3. és 4. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően

587.699.793 Ft teljesített bevétellel

386.834.828 Ft teljesített kiadással

200.864.965 Ft módosított pénzmaradvánnyal jóváhagyja

2. Polgármesteri Hivatal

8.§. A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadását a 3/A és 4/A számú mellékletben foglaltaknak megfelelően

36.052.910 Ft teljesített bevétellel

35.690.791 Ft teljesített kiadással

362.119 Ft módosított pénzmaradvánnyal jóváhagyja

3. Idősek Gondozási Központja

9.§.A Képviselő-testület az Idősek Gondozási Központja a 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadását a 3/B és 4/B számú mellékletben foglaltaknak megfelelően

89.942.509 Ft teljesített bevétellel

87.940.525 Ft teljesített kiadással

2.001.984 Ft módosított pénzmaradvánnyal jóváhagyja

4. Központi Konyha

10. §. A Képviselő-testület a Központi Konyha 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadását a 3/C és 4/C mellékletben foglaltaknak megfelelően

67.676.953 Ft teljesített bevétellel

62.248.788 Ft teljesített kiadással

5.428.165 Ft módosított pénzmaradvánnyal jóváhagyja

II. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtása

Roma Nemzetiségi Önkormányzat

11.§. A Képviselő-testület a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadását a 3/D és 4/D mellékletben foglaltaknak megfelelően

1.196.816 Ft teljesített bevétellel

1.000.757 Ft teljesített kiadással

196.059 Ft módosított pénzmaradvánnyal jóváhagyja

V. FEJEZET

12.§. (1) A Képviselő-testület a helyi önkormányzat és költségvetési szervei 2016. évi egyszerűsített mérlegét, egyszerűsített pénzforgalmi jelentését, egyszerűsített pénz maradvány kimutatását, a mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület a pénzmaradvány felhasználását a 5/A-5/C számú mellékleteknek megfelelően engedélyezi.

(3) A Képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a pénzmaradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

(4) Az önkormányzat jegyzője a pénzmaradványnak a 2016. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni köteles.

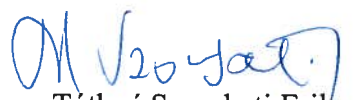
13.§. (1) Ez a rendelet a kihirdetésének napján lép hatályba.

(2) A rendelet kihirdetéséről a jegyző gondoskodik az SZMSZ-ben szabályozott módon.

Tápiószőlős, 2017. augusztus 03.

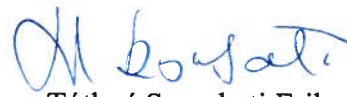

Dr. Szoboszlai Árpád
polgármester




Tóthné Szombati Erika
jegyző

Jelen rendelet kihirdetve:

Tápiószőlős, 2017. augusztus 04.


Tóthné Szombati Erika
jegyző



Mérleg

	Megnevezés	Előző Időszak	Módosítások	Tárgyl Időszak
00	ESZKÖZÖK			
01	A/II/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	127
02	A/II/2 Szellemi termékek	3 732	0	2 358
03	A/II/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	A/I Immateriális javak	3 732	0	2 485
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	560 140	0	540 455
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12 563	0	19 005
07	A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	73 837	0	80 654
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök	646 810	0	640 114
11	A/III/1 Tartós részesedések	3 100	0	6 107
12	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
13	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
14	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	3 100	0	6 107
15	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	660 021	0	660 021
16	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
17	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	660 021	0	660 021
18	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 313 663	0	1 308 727
19	B/II/1 Vásárolt készletek	0	0	0
20	B/II/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
21	B/II/3 Egyéb készletek	0	0	0
22	B/II/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
23	B/II/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	2 688
24	B/I Készletek	0	0	2 688
25	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
26	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
27	B/II Értékpapírok	0	0	0
28	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0
29	C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0

30	C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek		0	0	0	0
31	C/III	Forintszámlák		30 581	0	0	46 475
32	C/IV	Devizaszámlák		0	0	0	0
33	C/V	Idegen pénzeszközök		0	0	0	0
34	C)	PÉNZESZKÖZÖK		30 581	0	0	46 475
35	D/II/1	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
36	D/II/1a	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről		0	0	0	0
37	D/II/2	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
38	D/II/3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire		40 897	0	0	29 343
39	D/II/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire		3 331	0	0	420
40	D/II/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire		0	0	0	0
41	D/II/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		1 634	0	0	4 040
42	D/II/6a	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről		0	0	0	1 542
43	D/II/7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
44	D/II/8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre		0	0	0	0
45	D/I	Költségvetési évben esedékes követelések		45 862	0	0	33 803
46	D/III/1	Költségvetési év követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
47	D/III/2	Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
48	D/III/3	Költségvetési év követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire		0	0	0	0
49	D/III/4	Költségvetési év követően esedékes követelések működési bevételeire		16	0	0	16
50	D/III/5	Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire		0	0	0	0
51	D/III/6	Költségvetési év követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0

52	D/II/7	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	0	0	0
53	D/II/8	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	0	0	0
54	D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	16	0	0	16
55	D/III/1	Adott előlegek	1 427	0	0	1 517
56	D/III/1e	- ebből: egyéb adott előlegek	0	0	0	0
57	D/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	15	0	0	4 246
58	D/III/3	Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	0	3 136
59	D/III/4	Forgótőke elszámolása	0	0	0	1 570
60	D/III/5	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0	0
61	D/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0	0
62	D/III/7	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0	0
63	D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 432	0	0	10 469
64	D)	KÖVETELÉSEK	47 310	0	0	44 272
65	E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
66	F/1	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
67	F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
68	F/3	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
69	F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0
70	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		1 391 554	0	0	1 402 162
71	FORRÁSOK					
72	G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 726 427	0	0	1 726 427
73	G/II	Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	0
74	G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	29 345	0	0	29 345
75	G/IV	Felhalmozott eredmény	-335 957	0	0	-335 957
76	GV	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	0
77	GVI	Mérleg szerinti eredmény	-42 869	0	0	-25 451
78	G)	SAJÁT TŐKE	1 376 946	0	0	1 394 364
79	H/II/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	48
80	H/II/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0
81	H/II/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	351	0	0	4 861

82	H/II/4	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	225
83	H/II/5	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	332
84	H/II/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	76	0	366
85	H/II/7	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
86	H/II/8	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0
87	H/II/9	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0
88	H/II	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	427	0	5 832
89	H/III/1	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
90	H/III/2	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
91	H/III/3	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0
92	H/III/4	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
93	H/III/5	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0
94	H/III/6	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
95	H/III/7	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
96	H/III/8	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0
97	H/III/9	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	4 030	0	3 739
98	H/III/9a	- ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	4 030	0	3 739
99	H/II	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek	4 030	0	3 739
100	H/III/1	Kapott előlegek	2 696	0	2 696
101	H/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
102	H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	2 565	0	-4 560
103	H/III/4	Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0
104	H/III/5	Vagyongazdálkodásba vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	0	0	0

105	H/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0	0
106	H/III/8	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	91	0	0	91
107	H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	5 352	0	0	-1 773
108	H)	KÖTELEZETTSÉGEK	9 809	0	0	7 798
109	I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
110	J)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
111	K/1	Eredménysemleltü bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
112	K/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 799	0	0	0
113	K/3	Halasztott eredménysemleltü bevételek	0	0	0	0
114	K)	PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 799	0	0	0
115		FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 391 554	0	0	1 402 162

Mérleg

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
00	ESZKÖZÖK			
01	A/II/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	0
02	A/II/2 Szellemi termékek	38	0	290
03	A/II/3 Imateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	A/II Imateriális javak	38	0	290
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	156	0	75
07	A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök	156	0	75
11	A/III/1 Tartós részesedések	0	0	0
12	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
13	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
14	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
15	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
16	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
17	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
18	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	194	0	365
19	B/II/1 Vásárolt készletek	0	0	0
20	B/II/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
21	B/II/3 Egyéb készletek	0	0	0
22	B/II/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
23	B/II/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
24	B/II Készletek	0	0	0
25	B/III/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
26	B/III/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
27	B/II Értékpapírok	0	0	0
28	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0
29	C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
30	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0
31	C/III Forintszámlák	81	0	51

32	C/IV	Devizaszám-lák		0	0	0	0
33	C/V	Idegén pénzeszközök		0	0	0	0
34	C)	PÉNZESZKÖZÖK		81	0	51	
35	D/II/1	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
36	D/II/2	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
37	D/II/3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre		0	0	0	0
38	D/II/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre		0	0	0	29
39	D/II/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre		0	0	0	0
40	D/II/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
41	D/II/7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
42	D/II/8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre		0	0	0	0
43	D/II	Költségvetési évben esedékes követelések		0	0	29	
44	D/III/1	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
45	D/III/2	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
46	D/III/3	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre		0	0	0	0
47	D/III/4	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre		0	0	0	0
48	D/III/5	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre		0	0	0	0
49	D/III/6	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
50	D/III/7	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
51	D/III/8	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre		0	0	0	0
52	D/III	Költségvetési évet követően esedékes követelések		0	0	0	
53	D/III/1	Adott előlegek		0	0	0	0
54	D/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása		0	0	0	0
55	D/III/3	Más által beszedett bevételek elszámolása		0	0	0	466
56	D/III/4	Forgótőke elszámolása		0	0	0	0

57	D/III/5	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
58	D/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
59	D/III/7	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0
60	D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	466
61	D)	KÖVETELÉSEK	0	0	495
62	E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
63	F/1	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
64	F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
65	F/3	Halasztott ráfordítások	0	0	0
66	F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0
67	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		275	0	911
68	FORRÁSOK				
69	G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	362	0	362
70	G/II	Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
71	G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	88	0	88
72	G/IV	Felhalmozott eredmény	-68	0	-68
73	G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0
74	G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-2 680	0	-974
75	G)	SAJÁT TŐKE	-2 298	0	-592
76	H/I/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	188
77	H/I/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
78	H/I/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	38	0	1 129
79	H/I/4	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	186
80	H/I/5	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0
81	H/I/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
82	H/I/7	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
83	H/I/8	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0
84	H/I/9	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0
85	H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	38	0	1 503

86	H/II/1	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	0
87	H/II/2	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0
88	H/II/3	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0	0
89	H/II/4	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0	0
90	H/II/5	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0	0
91	H/II/6	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	0
92	H/II/7	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0	0
93	H/II/8	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0	0
94	H/II/9	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0	0
95	H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0	0	0
96	H/III/1	Kapott előlegek	0	0	0	0
97	H/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0	0
98	H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0	0
99	H/III/4	Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0	0
100	H/III/5	Vagyongkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása	0	0	0	0
101	H/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0	0
102	H/III/7	Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0	0	0
103	H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0
104	H)	KÖTELEZETTSÉGEK	38	0	0	1 503
105	I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
106	J)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
107	K/1	Eredménysemleltetű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
108	K/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 535	0	0	0
109	K/3	Halasztott eredménysemleltetű bevételek	0	0	0	0
110	K)	PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 535	0	0	0

111	FORRÁSOK ÖSSZESEN		275	0	911
-----	-------------------	--	-----	---	-----

Mérleg

	Megnevezés	Előző Időszak	Módosítások	Tárgyi Időszak
00	ESZKÖZÖK			
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	0
02	A/I/2 Szellemi termékek	0	0	13
03	A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	A/I Immateriális javak	0	0	13
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	292	0	995
07	A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	83
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök	292	0	1 078
11	A/III/1 Tartós részesedések	0	0	0
12	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
13	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
14	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
15	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
16	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
17	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
18	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	292	0	1 091
19	B/I/1 Vásárolt készletek	0	0	0
20	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
21	B/I/3 Egyéb készletek	0	0	0
22	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
23	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
24	B/I Készletek	0	0	0
25	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
26	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
27	B/II Értékpapírok	0	0	0
28	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0
29	C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0

30	C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek		0	0	0	0
31	C/III	Forintszámlák		36	0	0	12
32	C/IV	Devizaszámlák		0	0	0	0
33	C/V	Idegen pénzeszközök		0	0	0	0
34	C)	PÉNZESZKÖZÖK		36	0	0	12
35	D/II/1	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
36	D/II/2	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
37	D/II/3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire		0	0	0	0
38	D/II/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire		533	0	0	3 184
39	D/II/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire		0	0	0	0
40	D/II/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
41	D/II/7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
42	D/II/8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre		0	0	0	0
43	D/I	Költségvetési évben esedékes követelések		533	0	0	3 184
44	D/II/1	Költségvetési év követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
45	D/II/2	Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
46	D/II/3	Költségvetési év követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire		0	0	0	0
47	D/II/4	Költségvetési év követően esedékes követelések működési bevételeire		0	0	0	37
48	D/II/5	Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire		0	0	0	0
49	D/II/6	Költségvetési év követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
50	D/II/7	Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
51	D/II/8	Költségvetési év követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre		0	0	0	0
52	D/II	Költségvetési év követően esedékes követelések		0	0	0	37
53	D/III/1	Adott előlegek		0	0	0	68

54	D/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0	0
55	D/III/3	Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	0	2 933
56	D/III/4	Forgótőke elszámolása	0	0	0	0
57	D/III/5	Vagyongazdálkodásból adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0	0
58	D/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0	0
59	D/III/7	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0	0
60	D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	3 001
61	D)	KÖVETELÉSEK	533	0	0	6 222
62	E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZDOLGALATI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
63	F/1	Eredményeszméletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
64	F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
65	F/3	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
66	F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0
67	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		861	0	0	7 325
68	FORRÁSOK					
69	G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	345	0	0	345
70	G/II	Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	0
71	G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	39	0	0	39
72	G/IV	Felhalmozott eredmény	-2	0	0	-2
73	G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	0
74	G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-8 589	0	0	-4 750
75	G)	SAJÁT TŐKE	-8 207	0	0	-4 368
76	H/II/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	145
77	H/II/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0
78	H/II/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 949	0	0	3 192
79	H/II/4	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0	0
80	H/II/5	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0	0
81	H/II/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	300
82	H/II/7	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0	0

83	H/II/8	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0	0
84	H/II/9	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0	0
85	H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	2 949	0	0	3 637
86	H/III/1	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	0
87	H/II/2	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0
88	H/II/3	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0	0
89	H/II/4	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0	0
90	H/II/5	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0	0
91	H/II/6	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	0
92	H/II/7	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0	0
93	H/II/8	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0	0
94	H/II/9	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0	0
95	H/III	Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek	0	0	0	0
96	H/III/1	Kapott előlegek	0	0	0	1 252
97	H/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0	0
98	H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0	0
99	H/III/4	Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0	0
100	H/III/5	Vagyongkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	0	0	0	0
101	H/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0	0
102	H/III/7	Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0	0	0
103	H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0
104	H)	KÖTELEZETTSÉGEK	2 949	0	0	4 889

105	I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK		0	0	0	0
106	J)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK		0	0	0	0
107	K/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása		0	0	0	0
108	K/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		6 119	0	0	6 804
109	K/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek		0	0	0	0
110	K)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		6 119	0	0	6 804
111		FORRÁSOK ÖSSZESEN		861	0	0	7 325

Mérleg

	Megnevezés	Előző Időszak	Módosítások	Tárgyi Időszak
00	ESZKÖZÖK			
01	A/II/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	0
02	A/II/2 Szellemi termékek	79	0	79
03	A/II/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	A/I Immateriális javak	79	0	79
05	A/III/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	A/III/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	224	0	850
07	A/III/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/III/4 Beruházások, felújítások	0	0	0
09	A/III/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök	224	0	850
11	A/III/1 Tartós részesedések	0	0	0
12	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
13	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
14	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
15	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
16	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
17	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
18	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	303	0	929
19	B/II/1 Vásárolt készletek	2 400	0	2 400
20	B/II/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
21	B/II/3 Egyéb készletek	0	0	0
22	B/II/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
23	B/II/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
24	B/I Készletek	2 400	0	2 400
25	B/III/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
26	B/III/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
27	B/III Értékpapírok	0	0	0
28	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	2 400	0	2 400
29	C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
30	C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	0	0	0

31	C/III	Forintszámlák		2 995	0	0	137
32	C/IV	Devizaszámlák		0	0	0	0
33	C/V	Idegen pénzeszközök		0	0	0	0
34	C)	PÉNZESZKÖZÖK		2 995	0	0	137
35	D/II/1	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
36	D/II/2	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
37	D/II/3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire		0	0	0	0
38	D/II/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire		5 650	0	0	295
39	D/II/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire		0	0	0	0
40	D/II/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
41	D/II/7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
42	D/II/8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre		0	0	0	0
43	D/I	Költségvetési évben esedékes követelések		5 650	0	0	295
44	D/II/1	Költségvetési év követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
45	D/II/2	Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
46	D/II/3	Költségvetési év követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire		0	0	0	0
47	D/II/4	Költségvetési év követően esedékes követelések működési bevételeire		440	0	0	1 833
48	D/II/5	Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire		0	0	0	0
49	D/II/6	Költségvetési év követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
50	D/II/7	Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
51	D/II/8	Költségvetési év követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre		0	0	0	0
52	D/II	Költségvetési év követően esedékes követelések		440	0	0	1 833
53	D/III/1	Adott előlegek		2	0	0	2
54	D/III/1e	- ebből: egyéb adott előlegek		2	0	0	2

55	D/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	2 317
56	D/III/3	Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	519
57	D/III/4	Forgótőke elszámolása	0	0	0
58	D/III/5	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
59	D/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
60	D/III/7	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0
61	D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	2	0	2 838
62	D)	KÖVETELÉSEK	6 092	0	4 966
63	E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZDALKI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
64	F/1	Eredményszemléltető bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
65	F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
66	F/3	Halasztott ráfordítások	0	0	0
67	F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0
68	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		11 790	0	8 432
69	FORRÁSOK				
70	G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 539	0	2 539
71	G/II	Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
72	G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	54	0	54
73	G/IV	Felhalmozott eredmény	0	0	0
74	G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0
75	G/VI	Mérleg szerinti eredmény	7 290	0	4 363
76	G)	SAJÁT TŐKE	9 883	0	6 956
77	H/II/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
78	H/II/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
79	H/II/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	490	0	1 476
80	H/II/4	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
81	H/II/5	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0
82	H/II/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
83	H/II/7	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0

84	H/II/8	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0	0
85	H/II/9	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0	0
86	H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	490	0	0	1 476
87	H/II/1	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	0
88	H/II/2	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0
89	H/II/3	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0	0
90	H/II/4	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0	0
91	H/II/5	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0	0
92	H/II/6	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	0
93	H/II/7	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0	0
94	H/II/8	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0	0
95	H/II/9	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0	0
96	H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0	0	0
97	H/III/1	Kapott előlegek	0	0	0	0
98	H/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0	0
99	H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0	0
100	H/III/4	Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0	0
101	H/III/5	Vagyongezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	0	0	0	0
102	H/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0	0
103	H/III/7	Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0	0	0
104	H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0
105	H)	KÖTELEZETTSÉGEK	490	0	0	1 476
106	I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0

107	J)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSESEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
108	K/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
109	K/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 417	0	0	0
110	K/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	0	0
111	K)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 417	0	0	0
112		FORRÁSOK ÖSSZESEN	11 790	0	0	8 432

Mérleg

	Megnevezés	Előző Időszak	Módosítások	Tárgyi Időszak
00	ESZKÖZÖK			
01	A/II/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	0
02	A/II/2 Szellemi termékek	0	0	0
03	A/II/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	A/I Immateriális javak	0	0	0
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	174 082
07	A/II/3 Tényészállatok	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök	0	0	0
11	A/III/1 Tartós részesedések	0	0	0
12	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
13	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
14	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
15	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
16	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
17	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
18	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0
19	B/I/1 Vásárolt készletek	0	0	0
20	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
21	B/I/3 Egyéb készletek	0	0	0
22	B/II/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
23	B/II/5 Növedék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
24	B/I Készletek	0	0	0
25	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
26	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
27	B/II Értékpapírok	0	0	0
28	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0
29	C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
30	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0

31	C/III	Forintszámlák		6 332	0	0	196 391
32	C/IV	Devizaszámlák		0	0	0	0
33	C/V	Idegen pénzeszközök		0	0	0	0
34	C)	PÉNZESZKÖZÖK		6 332	0	0	196 391
35	D/II/1	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
36	D/II/2	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
37	D/II/3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre		0	0	0	0
38	D/II/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre		3 637	0	0	3 637
39	D/II/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre		0	0	0	0
40	D/II/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
41	D/II/7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
42	D/II/8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre		0	0	0	0
43	D/I	Költségvetési évben esedékes követelések		3 637	0	0	3 637
44	D/II/1	Költségvetési év követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
45	D/II/2	Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről		0	0	0	0
46	D/II/3	Költségvetési év követően esedékes követelések közhatalmi bevételre		0	0	0	0
47	D/II/4	Költségvetési év követően esedékes követelések működési bevételre		0	0	0	0
48	D/II/5	Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási bevételre		0	0	0	0
49	D/II/6	Költségvetési év követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
50	D/II/7	Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		0	0	0	0
51	D/II/8	Költségvetési év követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre		0	0	0	0
52	D/II	Költségvetési év követően esedékes követelések		0	0	0	0
53	D/III/1	Adott előlegek		0	0	0	0
54	D/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása		0	0	0	0
55	D/III/3	Más által beszedett bevételek elszámolása		0	0	0	0
56	D/III/4	Forgótőke elszámolása		0	0	0	0

57	D/III/5	Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0	0
58	D/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0	0
59	D/III/7	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0	0
60	D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0
61	D)	KÖVETELÉSEK	0	0	0	0
62	E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
63	F/1	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
64	F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
65	F/3	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
66	F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0
67	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		9 969	0	0	374 110
68	FORRÁSOK					
69	G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0	0	0
70	G/II	Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	0
71	G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	404	0	0	404
72	G/IV	Felhalmozott eredmény	0	0	0	0
73	G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	0
74	G/VI	Mérleg szerinti eredmény	-24 935	0	0	339 206
75	G)	SAJÁT TŐKE	-24 531	0	0	339 610
76	H/I/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	34 500	0	0	34 500
77	H/I/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0
78	H/I/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0	35
79	H/I/4	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0	0
80	H/I/5	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0	0
81	H/I/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	0
82	H/I/7	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0	0
83	H/I/8	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0	0
84	H/I/9	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0	0
85	H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	34 500	0	0	34 500

86	H/II/1	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	0
87	H/II/2	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0
88	H/II/3	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0	0
89	H/II/4	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0	0
90	H/II/5	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0	0
91	H/II/6	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	0
92	H/II/7	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0	0
93	H/II/8	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0	0
94	H/II/9	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0	0
95	H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0	0	0
96	H/III/1	Kapott előlegek	0	0	0	0
97	H/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0	0
98	H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0	0
99	H/III/4	Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0	0
100	H/III/5	Vagyongazdálkodásba vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	0	0	0	0
101	H/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0	0
102	H/III/7	Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0	0	0
103	H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0
104	H)	KÖTELEZETTSÉGEK	34 500	0	0	34 500
105	I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
106	J)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0
107	K/1	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
108	K/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
109	K/3	Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	0	0
110	K)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0
111		FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 969	0	0	374 110

Költségvetési kiadások

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
1.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	92071000	84028721	63394531
2.	Külső személyi juttatások	0	5285655	5285653
3.	Személyi juttatások összesen	92071000	89314376	68680184
4.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15179000	15337969	15337969
5.	Készletbeszerzés	13141000	37940024	36773428
6.	Kommunikációs szolgáltatások	712000	518991	487332
7.	Szolgáltatási kiadások	33935000	45144306	32895908
8.	Kiküldetések, reklám-és propagandakiadások	0	0	0
9.	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	13734772	29958971	25874534
10.	Dologi kiadások	61522772	113562292	96031202
11.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2285000	1861391	1035271
12.	Egyéb működési célú kiadások	22044000	29602181	20542200
13.	Beruházások	145137000	135984073	73091553
14.	Felújítások	0	26733959	26099829
15.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	3653500	1013500
16.	Költségvetési kiadások	338238772	416049741	301831708

Finanszírozási kiadások

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
17.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	259720	259720
18.	Központi irányítószervi támogatások	87822000	99082263	84743400
19.	Belföldi finanszírozás kiadásai	87822000	99341983	85003120
20.	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0
21.	Finanszírozási kiadások	87822000	99341983	85003120

Kiadások összesen

(forint)

22.	Kiadások összesen (16+21)	426060772	515391724	386834828
-----	----------------------------------	------------------	------------------	------------------

Költségvetési kiadások

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
1.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	20622000	24410424	23916424
2.	Külső személyi juttatások	120000	362816	247808
3.	Személyi juttatások összesen	20742000	24773240	23916424
4.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5222000	6078346	6078346
5.	Készletbeszerzés	1869000	1508415	1333332
6.	Kommunikációs szolgáltatások	1615000	622654	607997
7.	Szolgáltatási kiadások	3878000	3303365	2471186
8.	Kiküldetések, reklám-és propagandakiadások	23000	0	0
9.	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	2140000	1880398	1035698
10.	Dologi kiadások	9525000	7314832	5448213
11.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	186000	0
12.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
13.	Beruházások	2501000	3219020	0
14.	Felújítások	0	0	0
15.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
16.	Költségvetési kiadások	37990000	41571438	35690791

Költségvetési kiadások

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
1.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	45338000	45500094	44637094
2.	Külső személyi juttatások	0	0	0
3.	Személyi juttatások összesen	45338000	45500094	44637094
4.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11664000	11567459	11567459
5.	Készletbeszerzés	1694000	1949143	1742746
6.	Kommunikációs szolgáltatások	200000	143487	143487
7.	Szolgáltatási kiadások	24260000	28752176	22444301
8.	Kiküldetések, reklám-és propagandakiadások	60000	0	0
9.	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	7152000	8828359	7024433
10.	Dologi kiadások	33366000	39673165	31354967
11.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
12.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
13.	Beruházások	0	680725	381005
14.	Felújítások	0	0	0
15.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
16.	Költségvetési kiadások	90368000	97421443	87940525

Költségvetési kiadások

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
1.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	12824000	16122941	14755060
2.	Külső személyi juttatások	0	0	0
3.	Személyi juttatások összesen	12824000	16122941	14755060
4.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3469000	3704626	3704626
5.	Készletbeszerzés	28555000	32590238	31278438
6.	Kommunikációs szolgáltatások	190000	103579	103578
7.	Szolgáltatási kiadások	4621000	4025414	3902809
8.	Kiküldetések, reklám-és propagandakiadások	4000	0	0
9.	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	11493000	11910544	8504277
10.	Dologi kiadások	44863000	48629775	43789102
11.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
12.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
13.	Beruházások	0	0	0
14.	Felújítások	0	0	0
15.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
16.	Költségvetési kiadások	61156000	68457342	62248788

Költségvetési kiadások

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
1.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	4152	4152
2.	Külső személyi juttatások	65000	1305	1305
3.	Személyi juttatások összesen	65000	5457	5457
4.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	0
5.	Készletbeszerzés	30000	305482	305482
6.	Kommunikációs szolgáltatások	30000	0	0
7.	Szolgáltatási kiadások	45000	20389	16752
8.	Kiküldetések, reklám-és propagandakiadások	0	22223	16766
9.	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	210000	619817	435215
10.	Dologi kiadások	315000	967911	774215
11.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
12.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
13.	Beruházások	0	221085	221085
14.	Felújítások	0	0	0
15.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
16.	Költségvetési kiadások	380000	1194453	1000757

Költségvetési bevételek

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	95416772	102663104	102663104
2.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	81697000	252622922	282384153
3.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	177113772	355286026	385047257
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	8500000	7000000
5.	Vagyoni típusú adók	6500000	6533589	6510473
6.	Termékek és szolgáltatások adói	75830000	81725515	81620765
7.	Közhatalmi bevételek	82330000	88259104	88131238
8.	Működési bevételek	10338000	17901319	17901319
9.	Felhalmozási bevételek	0	18125000	18125000
10.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	4095941	4128359
11.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	98328000	3030000	3885000
12.	Költségvetési bevételek	368109772	495197390	301831708

Finanszírozási bevételek

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
13.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülről	11276000	0	0
14.	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0
15.	Maradvány igénybevétele	46675000	16525714	59813000
16.	Belföldi finanszírozás bevételei	57951000	20194334	63481620
17.	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0
18.	Finanszírozási bevételek	57951000	20194334	63481620

Bevételek összesen

(forint)

19.	Bevételek összesen (11+17)	426060772	515391724	365313328
-----	-----------------------------------	------------------	------------------	------------------

Költségvetési bevételek

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	0	0	0
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	823133	823133
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
4.	Jövedelemadók	0	0	0
5.	Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0
6.	Közhatalmi bevételek	0	0	0
7.	Működési bevételek	1628000	1131756	1131751
8.	Felhalmozási bevételek	0	0	0
9.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
10.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
11.	Költségvetési bevételek	1628000	1954889	1954884

Finanszírozási bevételek

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
12.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülről	0	0	0
13.	Központi irányítószervi támogatás	0	39203549	33685026
14.	Maradvány igénybevétele	51000	413000	413000
15.	Belföldi finanszírozás bevételei	36362000	39616549	34098026
16.	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0
17.	Finanszírozási bevételek	36362000	39616549	34098026

Bevételek összesen

(forint)

18.	Bevételek összesen (11+17)	37990000	41571438	36052910
-----	-----------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Költségvetési bevételek

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	0	3535908	3535908
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	3535908	3535908
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
4.	Jövedelemadók	0	0	0
5.	Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0
6.	Közhatalmi bevételek	0	0	0
7.	Működési bevételek	41906000	46486023	42857427
8.	Felhalmozási bevételek	0	0	0
9.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
10.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
11.	Költségvetési bevételek	41906000	50021931	46393335

Finanszírozási bevételek

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
12.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülről	0	0	0
13.	Központi irányítószervi támogatás	48450000	47399512	41796174
14.	Maradvány igénybevétele	12000	0	1753000
15.	Belföldi finanszírozás bevételei	48462000	47399512	43549174
16.	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0
17.	Finanszírozási bevételek	48462000	47399512	43549174

Bevételek összesen

(forint)

18.	Bevételek összesen (11+17)	90368000	97421443	89942509
-----	-----------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Költségvetési bevételek

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	0	499883	499883
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	499883	499883
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
4.	Jövedelemadók	0	0	0
5.	Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0
6.	Közhatalmi bevételek	0	0	0
7.	Működési bevételek	57958000	55478257	54940870
8.	Felhalmozási bevételek	0	0	0
9.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
10.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
11.	Költségvetési bevételek	57958000	55978140	55440753

Finanszírozási bevételek

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
12.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülről	0	0	0
13.	Központi irányítószervi támogatás	3061000	12479202	9262200
14.	Maradvány igénybevétele	137000	0	2974000
15.	Belföldi finanszírozás bevételei	3198000	12479202	12236200
16.	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0
17.	Finanszírozási bevételek	3198000	12479202	12236200

Bevételek összesen

(forint)

18.	Bevételek összesen (11+17)	61156000	68457342	67676953
-----	-----------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Költségvetési bevételek

(forint)

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	374000	1080782	1090782
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	374000	1090782	1090782
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	103637	100000
4.	Jövedelemadók	0	0	0
5.	Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0
6.	Közhatalmi bevételek	0	0	0
7.	Működési bevételek	0	34	34
8.	Felhalmozási bevételek	0	0	0
9.	Előző évi maradvány igénybevétele	0	6000	6000
10.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
11.	Költségvetési bevételek	374000	1200453	1196816

5. SZÁMÚ MELLÉKLET

TÁPIÓSZŐLŐS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

MARADVÁNYKIMUTATÁS

	Megnevezés	Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	524 218 173
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	301 831 708
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	222 386 465
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	63 481 620
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	85 003 120
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-21 521 500
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	200 864 965
08	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=III+IV)	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	200 864 965
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	200 864 965
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

MARADVÁNYKIMUTATÁS

	Megnevezés	Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 954 884
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	35 690 791
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-33 735 907
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	34 098 026
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	34 098 026
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±II)	362 119
08	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	362 119
16	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	362 119
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

MARADVÁNYKIMUTATÁS

	Megnevezés	Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	46 393 335
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	87 940 525
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-41 547 190
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	43 549 174
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	43 549 174
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I±II)	2 001 984
08	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=III±IV)	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	2 001 984
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	2 001 984
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

MARADVÁNYKIMUTATÁS

	Megnevezés	Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	55 440 753
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	62 248 788
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-6 808 035
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	12 236 200
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	12 236 200
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±II)	5 428 165
08	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	5 428 165
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	5 428 165
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

MARADVÁNYKIMUTATÁS

	Megnevezés	Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 190 816
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 000 757
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	190 059
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	6 000
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	6 000
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	196 059
08	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	196 059
16	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	196 059
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0



Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal
Belső Ellenőrzése
2700 Cegléd, Kossuth tér 1.
Levélcím: 2701 Cegléd, Pf.: 85.
Tel: 53/511-400

Szám: 5880-6/2016.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

1. Költségvetési beszámolók megbízhatóságának ellenőrzése

Belső ellenőrzést végző szerv: Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzése

Ellenőrzött szerv: Tápiószőlős Község Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, Központi Konyha, Idősek Gondozási Központja)

Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők: Tóthné Szombati Erika – jegyző

Az ellenőrzések tárgya: Költségvetési beszámolók megbízhatóságának ellenőrzése

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2016. június 22 – július 22. közötti időszak

Az ellenőrzéseket végzők és munkamegosztásuk:

- Steiger Rita – belső ellenőrzési vezető megállapítások, következtetések és javaslatok összefoglalása
- Bimbóné Polenyik Anikó – belső ellenőr adatok gyűjtése, egyeztetése, kimutatások készítése

Megbízólevelek száma: 5880/2/2016., 5880/3/2016.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- a 2015. évi költségvetési beszámolók Tápiószőlős Község Önkormányzata és költségvetési szervei (Polgármesteri Hivatal, Központi Konyha, Idősek Gondozási Központja) tekintetében megfelelő képet mutatnak-e az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről,
- a beszámolók számviteli bizonylatokkal való dokumentálása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2015. év

Ellenőrzési kapacitás: 14 szakértői nap

Ellenőrzés jogi forrásai:

- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.)

Ellenőrzés feladatai:

a/ A gazdálkodás rendszerének vizsgálata

- számviteli rendszer (a számviteli alapelvek érvényesülése, a számviteli politika, illetve annak megvalósulása)
- belső kontrollok (a pénzgazdálkodási feladatok, a kapcsolódó döntési, hatásköri rendszer működése)
- számítástechnikai, információs rendszer működése

b/ A gazdasági tranzakciók, a számviteli munka minősítése (könyvvezetés, részletező nyilvántartások, azok bizonylati alátámasztottsága)

c/ Éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata - a mérlegben, eredménykimutatásban szereplő adatok valódiságának ellenőrzése:

- a mérleg tételeinek könyvvitel alapján történő összeállítása,
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások összhangjának ellenőrzése,
- a mérleg/eredménykimutatás és a főkönyvi kivonat egyezőségének vizsgálata,
- a mérlegtételek értékelésének ellenőrzése.

d/ A költségvetési jelentés vizsgálata

- a kimutatott előirányzatok, követelések, kötelezettségvállalások és fizetési kötelezettségek és a teljesítési adatok vizsgálata,
- költségvetési jelentés és a főkönyvi kivonat egyezősége

e/ A maradványkimutatás vizsgálata

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A beszámolási kötelezettséget az Áhsz. 5. § (1) bekezdése írja elő, mely alapján: „A 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.”

Az éves költségvetési beszámoló részei:

- költségvetési jelentés
- maradvány kimutatás
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
- mérleg
- eredménykimutatás
- költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás
- kiegészítő melléklet

A Polgármesteri Hivatal, mint az önkormányzat és költségvetési szerveinek gazdálkodási feladatait ellátó szervezet, a 2015. évi beszámolókat elkészítette és a leadási határidőn túl megküldte a Magyar Államkincstárnak.

Önálló beszámolók készültek Tápiószőlős Község Önkormányzata, (továbbiakban: Önkormányzat) Tápiószőlős Község Polgármesteri Hivatala, (továbbiakban: Hivatal)

Tápiószőlős Község Önkormányzatának Központi Konyhája (továbbiakban: Konyha) és az Idősek Gondozási Központja (továbbiakban: Gondozási Központ) tekintetében.

Költségvetési jelentés

Az Önkormányzatnál, a Hivatalnál, a Konyhánál és a Gondozási Központnál az Áhsz. 8.§-a alapján a költségvetési jelentés

a/ az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségeket, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és

b/ a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek ellenőrzése

1. A költségvetési jelentés **01. úrlap 6. oszlop 278. sorának** egyezőséget kell mutatnia a **0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla december 31-i egyenlegével.**

Az Önkormányzat, a Hivatal és a Konyha esetében az egyezés fennáll, a 01. úrlap 6. oszlop 278. sorai és a 0021-es számlák egyenlegei minden esetben nulla.

A Gondozási Központ esetében az egyezés nem áll fenn, az 01. úrlap 6. oszlop 278. sora 1.188 e Ft-ot mutat, a 0021-es számla egyenlege 1.508 e Ft. Az eltérés 320 e Ft.

2. A költségvetési jelentés **01. úrlap 7. oszlop 278. sorának** egyezőséget kell mutatnia a **0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla december 31-i egyenlegével.**

Az önkormányzatnál az egyezés nem áll fenn, a 0022 számla egyenlege 279.890 e Ft, a költségvetési jelentés 278 sora pedig 203.559 e Ft-ot, az eltérés 76.331 e Ft.

A hivatalnál a kerekítések figyelembevételével az egyezés fennáll, a 278. sor egyenlege 35.548 e Ft, a 0022-es számla egyenlege 35.547 e Ft.

A Konyhánál a kerekítések figyelembevételével az egyezés fennáll, a 278. sor egyenlege 63.903 e Ft, a 0022-es számla egyenlege 63.902 e Ft.

A Gondozási Központnál a kerekítések figyelembevételével az egyezés fennáll, a 278. sor egyenlege 86.025 e Ft, a 0022-es számla egyenlege 86.023 e Ft.

3. A költségvetési jelentés **01. úrlap 8. oszlop 278. sorának** egyezőséget kell mutatnia a **0023. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla december 31-i egyenlegével.**

Az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ főkönyvi kivonataiban a 0023 számla nem létezik, a költségvetési jelentésben a 8. oszlop 278 sorai minden esetben nulla.

4. A költségvetési jelentés **01. úrlap 9. oszlop 278. sorának** egyezőséget kell mutatnia a **0024. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla december 31-i egyenlegével.**

Az önkormányzatnál az egyezés nem áll fenn, a 0024 számla egyenlege 3.856 e Ft, a költségvetési jelentés 278 sora pedig nulla, az eltérés 3.856 e Ft.

A Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ esetében az egyezés fennáll, a 01 úrlap 9 oszlop 278 sorának összege és a 0024 számla egyenlege minden költségvetési szervnél nulla értéket mutat.

5. A költségvetési jelentés **02. űrlap 6. oszlop 277 sora és 04. űrlap 6. oszlop 32 sorainak** együttes összegének egyezőséget kell mutatnia a **0041.** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla december 31-i egyenlegével.

Az önkormányzatnál az egyezőség nem áll fenn, a 0041-es számla egyenlege 351.032 e Ft, a két sor összevont összege 362.091 e Ft, az eltérés 11.059 e Ft

A Hivatalnál az egyezőség nem áll fenn, a 0041-es számla egyenlege 34.589 e Ft, a két sor összevont összege 34.486 e Ft, az eltérés 103 e Ft.

A Konyhánál az egyezőség fennáll, a 0041-es számla egyenlege és a két sor összevont összege is 65.696 e Ft.

A Gondozási Központnál az egyezőség fennáll, a 0041-es számla egyenlege és a két sor összevont összege is 87.325 e Ft

6. A költségvetési jelentés **02. űrlap 7. oszlop 277. sorának** egyezőséget kell mutatnia a **0042.** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla december 31-i egyenlegével.

Az egyezőség minden költségvetési szervnél fennáll. Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a számlák egyenlege nulla értéket mutat.

A Konyhánál és a Gondozási Központnál főkönyvi kivonataiban a 0042 számla nem létezik, a költségvetési jelentésben a 8. oszlop 277 sora minden esetben nulla.

7. A költségvetés jelentés **01. és 03. űrlapjai** esetében az egyes űrlapok 5. oszlopának összesen adatának nagyobb, vagy egyenlőnek kell lennie a 6+7 oszlop összesen adatával, valamint a 6+7 oszlop összesen adatának nagyobb, vagy egyenlőnek kell lennie a 10. oszlop összesen adatával.

Az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ költségvetési jelentéseiben a 7. pont szerinti egyezőségek fennállnak.

A 2015. évi költségvetési jelentés az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ vonatkozásában, a könyvviteli zárlatok során készített főkönyvi kivonatokkal alátámasztott.

A maradvány kimutatás az Önkormányzatnál, a Hivatalnál, a Konyhánál és a Gondozási Központnál az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában tartalmazza az alaptevékenység bevételeit és kiadásait, az alaptevékenység finanszírozási egyenlegét.

A 2015. évi maradvány:

- az Önkormányzatnál: 59.813 e Ft
- a Hivatalnál: 413 e Ft (szabad maradvány)
- a Konyhánál: 2.974 e Ft (szabad maradvány)
- a Gondozási Központnál: 1.753 e Ft (szabad maradvány)

A személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatás a besorolási osztály és fizetési fokozat szerinti tagolásban ismerteti a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők létszámát, valamint a számukra kifizetett személyi juttatások munkajogi jogcím szerinti megoszlását.

Az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokat a 2015. évben hatályos központi költségvetésről szóló törvényben szereplő jogcímek és mutatószámok szerinti bontásban, a Kincstár által kiadott űrlapon mutatták be.

Mérleg

A mérleg fordulónapját az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ tekintetében az Áhsz. 7.§ (2) bek. alapján a költségvetési év utolsó napjában határozták meg. A mérlegeket az Áhsz. 5. számú melléklete szerint készítették el. A mérlegek tételeinek további tagolására, a tételek összevonására nem került sor. A mérlegben minden tételnél feltüntették az előző mérlegek megfelelő adatát.

Eszközök

A mérlegekben a nemzeti vagyont, nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban mutatták ki.

Az Önkormányzat mérlegben az Áhsz. 10.§-a alapján a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök kerültek kimutatásra.

A mérleg főkönyvi kivonattal alátámasztott.

Mérleg 28. sor: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök: 1.308.727 e Ft.

Főkönyvi számlák egyenlege:

Számlacsoport	Egyenleg 2015. dec.31 (Ft)
11 Immateriális javak	2.484.803
12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	540.454.701
13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	19.005.033
15 Beruházások, felújítások	80.654.295
16 Tartós részesedések	6.107.200
18 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköz	660.021.314
Összesen:	1.308.727.346

Hivatal

A Hivatal mérlegben az Áhsz. 10.§-a alapján a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között az immateriális javak és a tárgyi eszközök (gépek, berendezések, felszerelések) kerültek kimutatásra. A mérleg főkönyvi kivonattal alátámasztott.

Mérleg 28. sor: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök: 365 e Ft.

Főkönyvi számlák egyenlege:

Számlacsoport	Egyenleg 2015. dec.31 (Ft)
11 Immateriális javak	290.014
12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0
13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	74.696
Összesen:	364.710

Konyha

A Konyha mérlegben az Áhsz. 10.§-a alapján a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között az immateriális javak és a tárgyi eszközök (gépek, berendezések, felszerelések) kerültek kimutatásra. A mérleg főkönyvi kivonattal alátámasztott.

Mérleg 28. sor: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök: 929 e Ft.

Főkönyvi számlák egyenlege:

Számlacsoport	Egyenleg 2015. dec.31 (Ft)
11 Immateriális javak	79.051
12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0
13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	849.942
Összesen:	928.893

Gondozási Központ

A Gondozási Központ mérlegben az Áhsz. 10.§-a alapján a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között az immateriális javak és a tárgyi eszközök (gépek, berendezések, felszerelések) kerültek kimutatásra. A mérleg főkönyvi kivonattal alátámasztott.

Mérleg 28. sor: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök: 1.091 e Ft.

Főkönyvi számlák egyenlege:

Számlacsoport	Egyenleg 2015. dec.31 (Ft)
11 Immateriális javak	13.200
12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0
13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	994.822
15 Beruházások, felújítások	83.189
Összesen:	1.091.211

A nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékét az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ vonatkozásában az Áhsz. 15.§ és az Szt. 47. § (9) bekezdésében foglaltak szerint határozták meg.

A mérlegekben az Áhsz. 21. §-a alapján, az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken mutatták ki, csökkentve a terv szerinti értékcsökkenési leírással.

Értékcsökkenési leírási kulcsok alkalmazása

Az Szt. 52.§ (1) bek. alapján az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Az értékcsökkenés számítása az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ vonatkozásában külső szolgáltatónál történik, a kataszteri nyilvántartás vezetéséhez kapcsolódó program keretein belül. A megbízott negyedévente tájékoztatja a Hivatalt az elszámolt értékcsökkenés összegéről. A 2015. évi értékcsökkenési leírás negyedévenkénti, főkönyvi számlánkénti analitikája az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ beszámolóinak részét képező 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulása” elnevezésű táblázat értékcsökkenésre vonatkozó adatai, minden esetben megegyeznek a főkönyvi kivonat 56 –os Értékcsökkenési leírás számla adataival.

Megállapította az ellenőrzés, hogy az eredménykimutatások szerinti értékcsökkenési leírás adatai az Önkormányzatnál és a Konyhánál nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat és a beszámoló 15/A táblája szerinti adatokkal.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között az önkormányzatnál a készletek kerültek kimutatásra, melyek valójában a saját termelésű növendék, hízó és egyéb állatok értékét takarták 2.688 e Ft értékben.

A Konyha mérlegében a forgóeszközök értéke 2.400 e Ft, mely a raktárban tárolt élelmiszerek értékét takarja.

A forgóeszközök a számlán megjelenő beszerzési áron kerültek kimutatásra.

A saját termelés során keletkezett készletek értéke a bevételezés időpontjában érvényes piaci ár alapulvételével került kimutatásra, tekintettel arra, hogy a termelés önköltsége – teljeskörű adatok hiányában - még nem került kiszámításra.

A Hivatal és a Gondozási Központ mérlegeiben nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nem kerültek kimutatásra.

A mérlegekben a pénzeszközök között a forintszámlák év végi egyenlegei kerültek kimutatásra, a mérleg fordulónapján a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken, az alábbi táblázatban foglaltak szerint:

Pénztári és számlaegyenlegek (2015. dec. 31. záró, e Ft-ban)

Megnevezés	Önkormányzat	Hivatal	Konyha	Gondozási Központ
Forintszámlák	46.475	51	137	12

A mérlegben az Áhsz. 16. §-a alapján a forint pénzeszközök bekerülési értékét a jóváírt forintösszeg alapján állapították meg.

A mérlegekben a követelések az új számviteli rendben előírt tagolásban kerültek kimutatásra: költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes követelésként.

Az önkormányzat mérlegében összesen 44.272 e Ft követelésállomány került kimutatásra, melyből 33.803 e Ft az évben esedékes követelés, 10.469 e Ft követelés jellegű sajátos elszámolások.

A mérlegben a követeléseket bekerülési értéken mutatták ki csökkentve az értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

Az éven belül esedékes követelések közül 29.343 e Ft közhatalmi bevételekre került előírásra, 420 e Ft működési bevételekre, 4.040 e Ft pedig működési célú átvett pénzeszközökre.

A főkönyvi kivonat tanúsága szerint a 35811 „Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása” számla tárgyévi forgalma 25.298 e Ft, tehát a követelések után ennyi értékvesztés került elszámolásra.

Az értékvesztés elszámolásánál az egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazták.

A követelés jellegű saját elszámolásból 1.517 e Ft –ot takartak az adott előlegek, 4.246 e Ft-ot a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása, valamint 3.136 e Ft-ot a más által beszédett bevételek elszámolása és 1.570 e Ft-ot a forgótőke elszámolása.

A Hivatal mérlegében összesen 495 e Ft követelésállomány került kimutatásra, melyből 29 e Ft az évben esedékes működési bevételre előírt követelés és 466 e Ft a követelés jellegű sajátos elszámolások (más által beszédett bevételek elszámolása)

A követelések után értékvesztés nem került elszámolásra. A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken mutatták ki.

A Konyha mérlegében összesen 4.966 e Ft követelésállomány került kimutatásra, melyből

- 295 e Ft az évben esedékes Áfa visszatérítésre előírt követelés,
- 1.833 e Ft a költségvetési évet követően esedékes követelés működési bevételre (készletértékesítésre és Áfa-ra) és
- 2.838 e Ft a követelés jellegű sajátos elszámolások (2 e Ft túlfizetés, 519 e Ft más által beszedett bevételek elszámolása, 2.317 e Ft folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások)

A követelések után értékvesztés nem került elszámolásra. A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken mutatták ki.

A Gondozási Központ mérlegében összesen 6.222 e Ft követelésállomány került kimutatásra, melyből 3.184 e Ft az évben esedékes működési bevételre előírt követelés, 37 e Ft a költségvetési évet követően esedékes követelés készletértékesítésre és 3001 e Ft a követelés jellegű sajátos elszámolások (2.933 e Ft más által beszedett bevételek elszámolása, 68 e Ft túlfizetések)

A követelések után értékvesztés nem került elszámolásra. A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken mutatták ki.

Az önkormányzat és költségvetési szervei mérlegeinek egyikében sem kerültek kimutatásra aktív időbeli elhatárolások. A főkönyvi kivonatok tanúsága szerint, a 371 „Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása” és a 372 „Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása” főkönyvi számlák nem tartalmaztak forgalmat.

Források

A mérlegekben a saját tőkén belül mutatták ki a nemzeti vagyon induláskori értékét, mely a 2014. január 01-én meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását jeleníti meg. A nemzeti vagyonba tartozó eszközök értéke:

- az Önkormányzatnál: 1.726.427 e Ft
- a Hivatalnál: 362 e Ft
- a Konyhánál: 2.539 e Ft
- a Gondozási Központnál: 345 e Ft

A mérlegekben felhalmozott eredményként az előző költségvetési év eredményeit mutatták ki.

- az Önkormányzatnál: - 335.957 e Ft.
- a Hivatalnál: - 68 e Ft
- a Konyhánál: 0
- a Gondozási Központnál: - 2 e Ft

A mérleg szerinti eredmény minden költségvetési szerv esetében megegyezik az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel:

- az Önkormányzatnál: - 25.451 e Ft.
- a Hivatalnál: - 974 e Ft
- a Konyhánál: 4.363 e Ft
- a Gondozási Központnál: - 4.750 e Ft

A mérlegekben a kötelezettségek között mutatták ki az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott, végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket.

A kötelezettségeket a költségvetési évben esedékes kötelezettségek, és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek szerinti bontásban mutatták ki.

Az Önkormányzatnál a mérleg szerinti kötelezettségek értéke 7.798 e Ft , ebből 5.832 e Ft évben esedékes kötelezettségek, 3.739 e Ft éven túl esedékes kötelezettségek és -1.773 e Ft kötelezettségjellegű sajátos elszámolások.

Az évben esedékes kötelezettségek közül 48 e Ft személyi juttatásokkal kapcsolatosan keletkezett, 4.861 e Ft dologi kiadásokkal kapcsolatban, 225 e Ft ellátottak pénzbeli juttatásával kapcsolatosan, 332 e Ft egyéb működési célú kiadásokra és 366 e Ft beruházásokra.

A Hivatalnál az év végi kötelezettségek összege 1.503 e Ft-ot takart, melyből 188 e Ft személyi juttatásokkal kapcsolatosan keletkezett, 1.129 e Ft dologi kiadásokkal kapcsolatban, valamint 186 e Ft az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatosan.

A Konyhánál a kötelezettségek összege 1.476 e Ft, mely teljes mértékben dologi kiadásokkal kapcsolatban keletkezett.

A Gondozási Központnál az év végi kötelezettségek összege 4.889 e Ft-ot takart, melyből 145 e Ft személyi juttatásokkal kapcsolatosan keletkezett, 3.192 e Ft dologi kiadásokkal kapcsolatban, valamint 300 e Ft beruházásokkal kapcsolatosan.

A passzív időbeli elhatárolások:

- az Önkormányzatnál, a mérlegben és a főkönyvi kivonatban: 0 Ft
- a Hivatalnál: a mérlegben: 0,- Ft, a főkönyvi kivonatban: 0 Ft
- a Konyhánál: a mérlegben: 0,- Ft, a főkönyvi kivonatban: 0 Ft
- a Gondozási Központnál költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (442 szla): a mérlegben: 6.804 e Ft, a főkönyvi kivonatban: 6.804 e Ft

A mérleg alátámasztása leltárral

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltározást az Szt. 69. §-a szerint minden évben el kell végezni, de ha az eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetnek, a mennyiségi leltározást legalább háromévente kell elvégezni.

A csak értékben kimutatott eszközökről (pénzeszközök, követelések) és kötelezettségekről a leltározást minden évben egyeztetéssel kell elvégezni.

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a 2015. évi mérleg tételeit nem támasztották alá leltárral. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközökről nyilvántartást vezettek. A tárgyi eszközökről 2016. évben mennyiségi leltár készült, annak kiértékelésére a mérlegkészítés időpontjáig nem került sor.

A beszámolóhoz nem csatolták a követelések és követelések, illetve az egyéb, egyenleggel rendelkező forrásszámlák leltárát.

Eredménykimutatás

Az ellenőrzés megállapította, hogy az eredménykimutatást az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ vonatkozásában is az Áhsz. 6. sz. melléklete szerinti tagolásban készítették el, de az eredménykimutatás és a főkönyvi kivonat között néhány tételnél eltérés mutatkozik.

Az önkormányzat eredménykimutatásában, az Áhsz. 25.§-nak megfelelően a közhatalmi eredményszemléletű bevételek között nem számolták el az egyes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, valamint nem számolták el az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordításokat és a rendkívüli eredményszemléletű bevételeket sem.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között számolták el a Hivatalnál, a Konyhánál és a Gondozási Központnál az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között számolták el a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit.

Az Áhsz. 26.§-a alapján a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ vonatkozásában

- az anyagjellegű ráfordítások között számolták el az anyagköltségeket és az igénybevett szolgáltatásokat.
- személyi jellegű ráfordításként mutatták ki az egységes rovatrend K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek, K1102 Normatív jutalmak, K1103 Céljuttatás, projektprémium, K1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.
- személyi jellegű egyéb kifizetések között mutatták ki az egységes rovatrend K1105 Végkielégítés, K1106 Jubileumi jutalom, K1107 Béren kívüli juttatások, K1109 Közlekedési költségtérítés, K1110 Egyéb költségtérítések, K12 Külső személyi juttatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Értékcsökkenési leírásként mutatták ki – az „Értékcsökkenési leírási kulcsok alkalmazása” alpontban észrevételezett eltérések kivételével - a terv szerint elszámolt, ideértve a kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.

Az Áhsz. 27.§ alapján, a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei között a kapott kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételeit és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeit számolták el.

Az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ beszámolóinak részét képezte a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, mely az Áhsz. 7. melléklete szerinti formátumban készült, és ennek megfelelően tartalmazza szakfeladatonkénti bontásban a felmerült költségek, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű

bevételei, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a felhalmozási célú eredményszemléletű bevételeinek bemutatását.

A beszámolók kiegészítő mellékletei az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ vonatkozásában tartalmazzák:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását,
- az eszközök értékvesztésének alakulását és
- a kiegészítő tájékoztató adatokat.

A kiegészítő adatokat az Áhsz. 8-10. melléklete szerinti formátumban készültek el.

Az ellenőrzés időpontjáig a zárszámadásra nem került sor, így az Áhsz-ben előírt vagyonskimutatás - mely az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek eszközeinek és kötelezettségeinek adatait mutatja be – nem készült el. A vagyonskimutatást, tartalmát tekintve az Áhsz. 5. sz. mellékletében előírt bontásban kell elkészíteni.

Összefoglaló megállapítások és következtetések

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött 2015. évben az önkormányzat és költségvetési szervei eleget tettek az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírt beszámolási kötelezettségüknek. A beszámolókat minden költségvetési szerv vonatkozásában a Hivatal - mint a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős szervezet - készítette el.

A beszámolókat a Hivatal a leadási határidőn túl küldte meg a Magyar Államkincstárnak, ezért az ellenőrzés időpontjában a zárszámadásra még nem került sor.

A beszámoló részét képezte az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ vonatkozásában is a költségvetési jelentés, a maradvány kimutatás, az adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről, a mérleg, az eredménykimutatás, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás és a kiegészítő melléklet.

Megállapította az ellenőrzés, hogy az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ költségvetési jelentései az Áhsz. 8.§-a szerinti tartalommal készültek el.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek tekintetében megállapította az ellenőrzés, hogy:

- A Gondozási Központ esetében a 01. ürlap 6. oszlop 278. sora és a 0021-es számla egyenlege közötti egyezés nem áll fenn, az eltérés 320 e Ft.
- Az Önkormányzatnál a 0022 számla egyenlege és a költségvetési jelentés 278 sora közötti egyezés nem áll fenn, az eltérés 76.331 e Ft.
- Az Önkormányzatnál a 0024 számla egyenlege és a költségvetési jelentés 278 sora közötti egyezés nem áll fenn, az eltérés 3.856 e Ft.
- Az Önkormányzatnál a költségvetési jelentés 02. ürlap 6. oszlop 277 sora és 04. ürlap 6. oszlop 32 sorainak együttes összege nem mutat egyezőséget a 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla december 31-i egyenlegével, az eltérés 11.059 e Ft. A Hivatalnál az eltérés 103 e Ft.

A maradványkimutatás az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél, az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában tartalmazza az alaptevékenység bevételeit és kiadásait, az alaptevékenység finanszírozási egyenlegét.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a mérleg eszközoldalán a nemzeti vagyon értékét mutatták ki, nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök szerinti bontásban, az Áhsz. szerinti értékelési elvek figyelembe vételével.

Az eszközök értékcsökkenését 2015. évben negyedévente elszámolták, a könyvelést a külső szolgáltató által negyedévente megküldött adatok alapján végezték el.

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ mérlegeiben a követelések az új számviteli rendben előírt tagolásban kerültek kimutatásra. Az önkormányzatnál az Áhsz. előírásainak megfelelően a követelések az értékvesztéssel csökkentett értéken kerültek kimutatásra.

Az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ 2015. évi költségvetési jelentései a könyvviteli zárlatok során készített főkönyvi kivonatokkal alátámasztottak, azzal a megjegyzéssel, hogy a költségvetési jelentések és költségvetési számvitelben vezetett egyes nyilvántartási számlák között az Áhsz. szerinti egyezőségek nem álltak fenn.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a mérlegtételek minden költségvetési szerv esetében a főkönyvi kivonattal alátámasztott, az egyezőségek a mérleg és a főkönyvi kivonatok között fennálltak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a 2015. évi mérlegtételek alátámasztásához leltáranalitikát nem készítettek. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközökről nyilvántartást vezettek, a mennyiségi leltározásra 2016. évben került sor, de a mérlegkészítés időpontjáig az értékelés nem történt meg.

Az ellenőrzés időpontjáig a zárszámadásra nem került sor, így az Áhsz. 5. sz. melléklete szerinti vagyonkimutatás - mely az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek eszközeinek és kötelezettségeinek adatait kell bemutatnia – nem készült el.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az eredménykimutatást a Hivatal, a Konyha és a Gondozási Központ vonatkozásában az Áhsz. 6. sz. mellékletében foglaltak szerint készítették el. Bevételeként, illetve kiadásként az egységes rovatrend bevételeihez és kiadásaihoz kapcsolódóan követelésként illetve kötelezettséggként vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott összegeket számolták el.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat eredménykimutatásában, az Áhsz. 25.§-nak megfelelően a közhatalmi eredményszemléletű bevételek között nem számolták el az egyes rovatrend közhatalmi bevételek és a rendkívüli eredményszemléletű bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, valamint nem számolták el az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

Megállapításra került, hogy az eredménykimutatások szerinti értékcsökkenési leírás adatai az Önkormányzatnál és a Konyhánál nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat és a beszámoló 15/A táblája szerinti adatokkal.

Az ellenőrzés az önkormányzat és költségvetési szerveinek 2015. évi beszámolási tevékenysége vonatkozásában néhány, a fentiekben részletezett hiányosságot állapított meg.

A Magyar Államkincstár a beszámolókat befogadta, az ellenőrzés időpontjáig a Hivatal nem kapott visszajelzést hibajavításra vonatkozóan.

A hibák javítását az Áhsz. 24/A alcímében írja elő, a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibák vonatkozásában az ott leírtak szerint kell eljárni.

Az ellenőrzés javaslatai

Az ellenőrzés megállapításai alapján az alábbiakat javasoljuk a Jegyzőnek:

- 1/ Gondoskodjon az ellenőrzés által feltárt hibák okainak kiderítéséről, és az Áhsz. 24/A pontjában foglalt előírások alapján – az ott leírtak szerint - a hibák javításáról.
- 2/ Gondoskodjon a 2015. évi mérlegkételek leltárral való alátámasztásáról, a tárgyi eszközökről készített mennyiségi leltár kiértékeléséről.
- 3/ Gondoskodjon a vagyonkimutatás csatolásáról az önkormányzat 2015. évi beszámolójához.

2. Kötelezettségvállalási folyamatok szabályozásának ellenőrzése

Belső ellenőrzést végző szerv: Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzése

Ellenőrzött szervek: Tápiószőlős Község Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, Központi Konyha, Idősek Gondozási Központja)

Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők: Tóthné Szombati Erika – jegyző

Az ellenőrzések tárgya: Kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése a gazdálkodási folyamatokban

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás és érvényesítés megfelelőségét a személyi juttatások, dologi és felhalmozási kiadások tekintetében biztosítják-e.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszerei: szűrőpróbaszerű mintavételezés

Ellenőrzött időszak: 2015-2016.

Ellenőrzési kapacitás: 8 szakértői nap

Az ellenőrzések tervezett ütemezése: 2016. június 22 – július 22. közötti időszak

Az ellenőrzéseket végzők és munkamegosztásuk:

- Steiger Rita – belső ellenőrzési vezető megállapítások, következtetések és javaslatok összefoglalása
- Bimbóné Polenyik Anikó – belső ellenőr adatok gyűjtése, egyeztetése, kimutatások készítése

Megbízólevelek száma: 5880/2/2016., 5880/3/2016.

Ellenőrzés jogi forrásai:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)

Ellenőrzés feladatai:

- kötelezettségvállalási folyamatok szabályozásának ellenőrzése,
- kötelezettségvállalási dokumentumok ellenőrzése,
- a kifizetéseket megalapozó szakmai teljesítésigazolás ellenőrzése,
- pénzügyi tranzakciókhoz kapcsolódó ellenjegyzési, érvényesítési feladatok ellátásának ellenőrzése,
- a folyamatokhoz kapcsolódó belső kontroll működésének ellenőrzése

MEGÁLLAPÍTÁSOK**Törvényi szabályozás**

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, valamint a teljesítés-igazolás, érvényesítés és utalványozás folyamatát és szabályait az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) szabályozza.

Kötelezettségvállalás

Az Ávr. 52.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv nevében kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott- a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló – személy jogosult.

Az Ávr. 52.§ (1) bekezdés c. pontja, valamint a (6.) és a (6a) bekezdések rendelkezéseinek értelmében a helyi önkormányzat nevében a kiadási előirányzatok terhére a polgármester vagy az általa meghatalmazott személy vállalhat kötelezettséget. Ha a helyi önkormányzatnál nincs kötelezettségvállalásra jogosult személy, vagy a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladatainak ellátásában akadályoztatva van, a képviselő-testület egyedi határozatában az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölhet ki a kötelezettségvállalás gyakorlására.

Kötelezettséget vállalni az Áht. 37.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet, a kormányrendeletben foglalt kivételekkel. A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Az Ávr. 53.§. (1) bekezdésének rendelkezései szerint az alábbi esetekben nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez amelyek

- a. értéke a százezer forintot nem éri el,
- b. A fizetési számláról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi értékben vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége vagy
- c. az Áht. 36.§ (2) bekezdésében foglalt egyéb kifizetésnek minősül.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatban rögzíti.

Amennyiben 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. Ha a kötelezettséget vállaló szerv vezetője a tájékoztatás ellenére írásban utasítást ad a pénzügyi ellenjegyzésre, a pénzügyi ellenjegyző köteles annak eleget tenni és e tényről az irányító szerv vezetőjét haladéktalanul írásban értesíteni. (Ávr. 54. §. (3)-(4) bekezdések.)

Pénzügyi ellenjegyzés

Az Áht. 37.§. (2) bekezdésében és az Ávr. 55. §-ban az alábbiak szerint rendelkezik a jogalkotó a pénzügyi ellenjegyzésről:

- 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.
- Önkormányzati hivatal esetén pénzügyi ellenjegyzésre az önkormányzati hivatal vezetője által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személy jogosult.
- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

Teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás

Az Áht. 38.§-a értelmében a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Az Ávr. 57-60 §-ban foglaltak szerint:

- A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összagszerűségét, ellenszolgáltatást is magába foglaló kötelezettségvállalás esetében, ha a kifizetés vagy annak része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.
- A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.
- A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.
- A teljesítés igazolására jogosult személyeket a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.
- Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összagszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht, az államháztartási számviteli kormányrendelet és az Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották e.
- Ha az érvényesítő az említett jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja.
- A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik; készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet, melyen fel kell tüntetni:
 - Utalvány szót
 - A költségvetés évét
 - Befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,
 - A fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,

- A bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,
- A kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- Az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását és
- Az Ávr. 58.§ (3) bekezdése szerinti érvényesítést.

Összeférhetetlenségi szabályok

- A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.
- Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet el az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója vagy maga javára látná el.

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.

Helyi szintű szabályozás

Az önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodásához kapcsolódó feladatokat a Polgármesteri Hivatal látja el. A Hivatalban önálló gazdasági szervezet nem került kialakításra, a gazdasági vezetői feladatokat a jegyző által kijelölt ügyintéző látja el.

Az önkormányzat költségvetési szervei önálló gazdálkodási és számviteli szabályzatokkal nem rendelkeznek, ezért a gazdálkodás szabályait a Polgármesteri Hivatal által kiadott szabályzatokban kell meghatározni.

Tápiószőlös Önkormányzatánál a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés rendje 2013. január 02-án lépett hatályba. **A szabályzat bevezető részében a jogszabályi hivatkozások között említi a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletet, mely rendelet 2014. január 01-től nem hatályos.**

A szabályzat általános részében kitér arra, hogy a Polgármesteri Hivatal gondoskodik az önkormányzat önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézményeinek gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátásáról.

A szabályzat nem nevezi meg azokat az intézményeket, melyekre a hatálya kiterjed.

A szabályzat az Ávr. előírásnak megfelelően rendelkezik a kötelezettségvállalás, szakmai teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés során ellátandó feladatokról, figyelembe véve az összeférhetlenségi szabályokat.

A szabályzat az Ávr. előírásnak megfelelően rendelkezik a kötelezettségvállalásra, szakmai teljesítésigazolásra, utalványozásra és érvényesítésre jogosultak jogköréről.

A szabályzat a pénzügyi teljesítés tekintetében az Ávr. előírásától eltérően úgy rendelkezik, hogy pénzügyi teljesítésre a jegyző, vagy az általa felhatalmazott, kijelölt Polgármesteri Hivatal munkavállalója jogosult. Az Ávr. alapján pénzügyi ellenjegyzésre

a gazdasági vezető vagy az általa felhatalmazott személy jogosult, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetében pedig a költségvetési szerv vezetője (itt jegyző) által kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy jogosult.

A szabályzat értelmében kötelezettségvállalásra az önkormányzat esetében a polgármester, a az önkormányzati intézmények esetében az intézményvezető jogosult.

A kötelezettségvállalási dokumentumok tekintetében a szabályzat úgy rendelkezik, hogy a 100 000,- Ft alatti kötelezettségvállalások esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás, mely rendelkezés az Ávr. előírásának megfelel.

Kötelezettségvállalási folyamatokhoz kapcsolódó előírások betartása

A kötelezettségvállalási folyamatokban érvényesített szabályok és a belső kontroll működésének ellenőrzéséhez, az alábbiakban felsorolt banki és pénztári tranzakciók vizsgálatát végeztük el az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és az Idősek Otthona vonatkozásában. A bizonylatok kiválasztására mintavételezés alapján került sor.

Önkormányzat:

2015. március havi, 2015. június – 2015. október közötti, illetve 2015. decemberi bevételi és kiadási pénztárbizonylatok

Polgármesteri Hivatal:

2015. április, 2015. május havi, illetve 2015. június-október közötti bevételi és kiadási pénztárbizonylatok

2016. dec. 22 – 2016. június 14. közötti bankbizonylatok

Konyha:

2015. április, 2015. július, 2015. október, 2015. december havi, 2016. március-május közötti bevételi és kiadási pénztárbizonylatok

2016. május havi, 2015. október - 2015. december közötti, illetve 2016. január – 2016. március közötti bankbizonylatok

Idősek Gondozási Központja:

2015. április, 2015. július, 2015. október, 2015. december havi, illetve 2016. március - június közötti bevételi és kiadási pénztárbizonylatok

2015. évi bankbizonylatok

Az ellenőrzött időszakban - tekintettel arra, hogy az intézmények gazdasági feladatait a Polgármesteri Hivatal alkalmazottjai látták el - a pénztári és a banki pénzforgalom kezelése, könyvelése, dokumentálása mind a négy vizsgált szervezet esetében azonos módszer szerint történt. Az ellenőrzés megállapítása az Önkormányzat, a Hivatal, a Konyha és az Idősek Gondozási Központja vonatkozásában is helytállóak, és ezért összefoglalva mutatjuk be ezeket.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött gazdasági eseményeknél az önkormányzat nevében kötelezettséget a költségvetés előirányzatai terhére a polgármester vállalt, az önkormányzati költségvetési szervek esetében pedig a költségvetési szerv vezetői, ami megfelelt az Ávr. előírásainak. A 100 e Ft értéket meghaladó kötelezettségvállalási

dokumentumok néhány esetben hiányoztak vagy nem kerültek csatolásra a kifizetési bizonylatokhoz, így ezekben az esetekben a pénzügyi ellenjegyzés is hiányzott.

Az utalványozási jogkört az Ávr-nek megfelelően a polgármester, illetve a költségvetési szerv vezetői gyakorolták.

Az ellenőrzés megállapította, hogy **a szakmai teljesítésigazolás formailag nem felelt az Ávr. előírásának, mivel a bizonylatokon a költségvetési szerv vezetői csak egy szignóval jelezték a számla kifizethetőségét.** A szakmai teljesítésigazolás az Ávr. és a szabályzat előírásaitól eltérően nem tartalmazta egy esetben sem az igazolás dátumát és a teljesítés tényére történő utalást.

Az érvényesítést minden költségvetési szervnél és minden tranzakció esetében a jegyző által kijelölt, a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló személy végezte el, aki a feladat elvégzéséhez rendelkezett a jogszabályban előírt szakmai képesítéssel.

Az érvényesítő az érvényesítés során nem rögzítette a bizonylatokon a feladatvégzés dátumát, ami nem felel meg az Ávr. előírásának.

Megállapítható, hogy a kötelezettségvállalási folyamatokban a belső kontroll megfelelően működött a tekintetben, hogy:

- a kötelezettségvállalást, utalványozást, szakmai teljesítésigazolást a jogszabály szerint jogosultsággal rendelkező személyek végezték el,
- az érvényesítést a jegyző által kijelölt, megfelelő szakképesítéssel rendelkező alkalmazott végezte el,
- az utalványozás és érvényesítés minden esetben a pénzügyi teljesítést megelőzően megtörtént.

Megállapítható, hogy a belső kontroll nem működött megfelelően a tekintetben, hogy:

- a szakmai teljesítésigazolás formai követelményei nem érvényesültek és azt a kötelezettségvállalási folyamatban résztvevők nem észlelték, ugyanúgy, nem észlelték a 100 e Ft feletti kötelezettségvállalás dokumentumának hiányát
- az érvényesítés dátuma nem került rögzítésre.

Összefoglaló megállapítások és következtetések

A gazdálkodási folyamatokban érvényesülő belső kontrollok reprezentatív területe a kötelezettségvállalás, mivel e folyamatban a pénzügyi tranzakciók biztosítása különösképpen szükségessé teszi az ellenőrzési pontok beépítését, a folyamatok nyomon követését és a felelősségi körök meghatározását.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet részletesen szabályozza a kötelezettségvállalás során felmerülő teendőket. A szabályozás célja a közpénzekkel való áttekinthető, hatékony, ellenőrizhető gazdálkodás garanciáinak megteremtése, melynek egyik módja a kötelezettségvállalási, valamint a pénzügyi tranzakciókhoz kapcsolható ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási eljárások kialakítása.

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a kötelezettségvállalás – pénzügyi teljesítés folyamatában érvényesülő aláírások rendjét - a jogszabályi előírások alapján és a helyi sajátosságok figyelembevételével – szabályzatba foglalták, és ez által megteremtették a

kontrollkörnyezet azon részét mely a tevékenységek egymástól való elhatárolását és a feladatok megosztását biztosítja.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban nem nevesítették a hatálya alá tartozó költségvetési szerveket.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzési jogkör az Ávr. előírásától eltérően került meghatározásra.

A pénztári és banki bizonylatok ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a Központi Konyha és az Idősek Gondozási Központja tekintetében a kötelezettségvállalási, utalványozási jogköröket a jogszabály és a szabályzat előírásainak megfelelően gyakorolták.

Néhány esetben a 100 e Ft feletti kötelezettségvállalási dokumentum hiányzott, illetve néhány esetben a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott a kötelezettségvállalási dokumentumról.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a szakmai teljesítésigazolás nem tett eleget az Ávr. szerinti formai követelményeknek, mivel az igazolás dátuma és a teljesítés tényére történő utalás nem került feltüntetésre a bizonylaton. Az ellenőrzött bizonylatok esetében az érvényesítés dátuma sem került rögzítésre a számviteli bizonylaton.

Az ellenőrzés javaslatai

Az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével az alábbiakat javasoljuk a Jegyzőnek:

1. Gondoskodjon a kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének felülvizsgálatáról, ezen belül a jogszabályi hivatkozás aktualizálásáról és a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó előírás Ávr. szerinti meghatározásáról.
2. Gondoskodjon a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés formai követelményeinek betartásáról.
3. Gondoskodjon a belső kontroll megfelelő érvényesüléséről a kötelezettségvállalási folyamatokban.

3. Céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése

Belső ellenőrzést végző szerv: Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzése

Ellenőrzött szerv: Tápiószőlős Község Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, Központi Konyha)

Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők: Tóthné Szombati Erika – jegyző

Az ellenőrzések tárgya: Céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzések tervezett ütemezése: 2016. június 22. - 2016. július 22. közötti időszak

Az ellenőrzéseket végzők és munkamegosztásuk:

- Steiger Rita – belső ellenőrzési vezető megállapítások, következtetések és javaslatok összefoglalása

- Bimbóné Polenyik Anikó – belső ellenőr adatok gyűjtése, egyeztetése, kimutatások készítése

Megbízólevelek száma: 5880/2/2016, 5880 /3/2016.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- a magánszemélyek, civil és egyéb szervezetek részére támogatásként folyósított pénzeszközökkel a támogatottak elszámoltak-e,
- a támogatások felhasználása a megjelölt célok szerint történt-e.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2015 év

Ellenőrzési kapacitás: 2 szakértői nap

Ellenőrzés jogi forrásai:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.) valamint a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.)

Ellenőrzés feladatai az alábbiakra terjednek ki:

- költségvetésben jóváhagyott keretek megállapítása,
- a keretek feletti döntési hatáskörök meghatározása,
- támogatások felhasználására vonatkozó szabályozás ellenőrzése,
- támogatások odaítélésének jogosultsága,
- támogatások elszámolásának ellenőrzése

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Jogszabályi környezet

Az államháztartás alrendszeréből nyújtott támogatásokra - az Áht. 1.§ 14 pontja szerinti, ellenérték nélkül, pénzben nyújtott költségvetési támogatások kivételével – az Áht 48 - 56/D §-ai az irányadók.

Idézett jogszabály alapján az államháztartás alrendszerei terhére támogatás

a) közigazgatási hatósági határozattal vagy hatósági szerződéssel,

b) támogatói okirattal vagy támogatási szerződéssel

jogszabály vagy egyedi döntés alapján, pályázati úton vagy pályázati rendszeren kívül nyújtható.

Pályázat vagy kérelem alapján nyújtott támogatás esetén a támogatási igényről jogszabályban, ennek hiányában az irányító szerv belső szabályzatában meghatározott személy, testület dönt.

Költségvetési támogatás annak nyújtható, aki

a) megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek,

b) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvényben foglalt közzétételi kötelezettségének eleget tett, és

c) átlátható szervezetnek minősül.

A visszafizetési kötelezettséggel nyújtott költségvetési támogatás visszafizetésének biztosítása, valamint a költségvetési támogatás visszavonása, a támogatási szerződés felmondása vagy az attól történő elállás esetén visszafizetendő költségvetési támogatás visszakövetelése céljából a támogatási szerződésben megfelelő biztosítékot kell kikötni.

A kedvezményezett beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Ha a kedvezményezett a beszámolási kötelezettségének határidőben nem vagy nem megfelelő módon tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a költségvetési támogatás folyósítása felfüggesztésre kerül.

2015. évi támogatások folyósítása

Tápiószőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2015. évi költségvetéséről szóló 6/2015. (III.12.) számú rendeletében döntött arról, hogy működési célú pénzeszköztadás formájában magánszemélyek, illetve szervezetek részére céljelleggel támogatást nyújt.

Az önkormányzat, a támogatási jellegű pénzeszköztadásait 2015. évre az alábbi 1. táblázatban foglaltak szerint tervezte és teljesítette a beszámoló 01- K1-K8 számú táblázata alapján:

1. számú táblázat: Támogatások tervezése és teljesítése 2015. évben

Megnevezés	Eredeti Előirányzat (Ft)	Előirányzat módosítás (Ft)	Teljesítés (Ft)
Egyéb működési támogatások államháztartáson kívülre	0	2 791.000	2 689.000
Ebből:			300.000
- egyházi jogi személyeknek			67.500
- non-profit gazdasági társaság			194.000
- háztartás			2.075.000
- egyéb vállalkozásoknak			

A pénzeszköztadások eredeti előirányzata 0,- Ft. Az előirányzatot 2 791 000 Ft-ra módosította a Képviselő testület. Az előirányzat teljesítése az év végén 2 689 000,- Ft volt.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a céljellegű támogatások eljárás rendjéről az önkormányzat belső szabályzatot nem alkotott. A támogatás megítéléséről a támogatási kérelem beérkezése után képviselő testületi ülésen döntenek, melyről határozat születik. A határozat tartalmazza a támogatott szervezet adatait, a támogatás összegét és célját, valamint a rendeltetésszerű felhasználás elszámolásának feltételeit.

A támogatásra való jogosultság feltételeire az Önkormányzat nem kötött megállapodást a támogatottakkal.

Az Önkormányzat a 2. számú táblázatban szereplő főkönyvi számlákon tartotta nyilván a 2015. évben kifizetett támogatásokat. A főkönyvi kivonatokban foglaltak alapján az alábbi összegek kerültek kifizetésre támogatásként:

2 sz. táblázat: Támogatott szervezetek és a támogatások összegei

Főkönyvi száma	Támogatott	Támogatás összege (Ft)
05508012	Egyházi jogi	120000
05508022	Nonprofit gazd.társ	300000
05508042	Háztartások	296184
05508082	Egyéb vállalk.	2075035
055122	Egyéb támogatások	1406370
Összesen:		4197589

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a beszámolóban feltüntetett számadatok (2.680.000,- Ft) és a főkönyvi kivonatban támogatásként nyilvántartott összegek (4.197.589,- Ft) között eltérés mutatkozik.

A 05508012 főkönyvi számlára (támogatás egyházi jogi személyeknek) tévesen került könyvelésre a Tápió Halesz Kft. részére kifizetett 120.000,-Ft összegű támogatás.

Az ellenőrzés során tételesen ellenőriztük a támogatások kifizetésének és elszámolásának alapidokumentumait.

A 055122 főkönyvi számlán szereplő 1 406 370,- Ft támogatásból 50.000,- Ft-ot a Ceglédi Mozgássérültek Egyesülete, 95.000,- Ft-ot a Székelykapuk-Zöldkapuk ökocivilizációs program, 400.000,- Ft-ot a Polgárőr Egyesület, 200.000,- Ft-ot a Jobbik Magyarorszáért Mozgalom, 100.000,- Ft-ot a Roma Nemzetiségi Önkormányzat, 150.000,- Ft-ot a HALESZ táncegyüttes, 150.000,- Ft-ot a Nyitott Tenyér Egyesület, és 261.370,- Ft-ot a Tápiószőlős Községi Sportegyesület kapott. Az ellenőrzés számára benyújtott dokumentumokból látható, hogy az Önkormányzat a támogatásokat minden esetben kérelem alapján, a Képviselőtestület döntése után született határozatban foglaltak szerint folyósította. A támogatásban részesülők a támogatás felhasználásáról minden esetben elszámolást nyújtottak be, amelyek számlamásolatokkal támasztottak alá. A fel nem használt támogatási összegek (Polgárőrség) visszafizetésre kerültek az Önkormányzat pénztárába.

A 05508022 számú főkönyvi számlán nyilvántartott 300.000,- Ft támogatást az Amatőr színjátszócsoporthoz részére folyósította az Önkormányzat a 201/2015 (XII.11.) számú önkormányzati határozat alapján visszatérítendő kölcsönként; az összeg elszámolásáról az ellenőrzés során nem kaptunk információt.

A 05508042 számú főkönyvi számlán nyilvántartott 296.184,- Ft összegű háztartások részére folyósított támogatásról az ellenőrzés során önkormányzati határozat, illetve elszámolás nem került bemutatásra. A beszámolóban ez az összeg a 01. K1-K8. jelű táblázat 125. (köztemetés: 70.000 Ft) és 127. (önkormányzat saját hatáskörben adott pénzügyi támogatás 226.000,- Ft) dologi kiadások között szerepel.

A 05508 főkönyvi számla a visszatérítendő támogatások nyilvántartására szolgál. A köztemetés és pénzügyi támogatás nem minősül visszatérítendő támogatásnak, így megállapítható, hogy téves könyvelés történt.

A 05508082 számú „Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre - - Egyéb vállalkozások” elnevezésű főkönyvi számlán 2.075.035,- Ft szerepel, mely összeg a Tápió Halesz Kft. és a Tápiószőlős Községi Sportegyesület (továbbiakban: TKSE) részére került kifizetésre.

A TKSE esetében a 104/2015 (VI.29.) önkormányzati rendelettel elfogadott Helyi Sportfejlesztési Konceptió III. rész 2. pontja alapján az Önkormányzat biztosítja a TKSE számára a TAO programok lehívásához szükséges önerőt.

Az összegek kifizetéséről további határozat illetve elszámolás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.

Az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 37.§ előírja, hogy a közfeladatot ellátó szervnek, a törvény 1. sz. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat - saját honlapján - közzé kell tenni.

A közzétételi lista „III. Gazdálkodási adatok” 3. pontja alapján, a közfeladatot ellátó szerv közzétételi kötelezettsége kiterjed a közfeladatot ellátó szerv által nyújtott, az államháztartásról szóló törvény szerinti költségvetési támogatások kedvezményezettjeinek

nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére. Az adatokat a közzétételt követő 5 évig kell megőrizni.

Az ellenőrzés időpontjában az önkormányzat honlapján a támogatott szervezetekre vonatkozó adatok a támogatást megállapító határozatok tartalmában, a honlapra feltöltött képviselőtestületi jegyzőkönyvekben találhatóak meg.

Összefoglaló megállapítások

Az ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat a magánszemélyeknek és a szervezeteknek nyújtott céljellegű támogatások eljárás rendjét nem szabályozta.

A támogatások éves mértékét a Képviselő-testület a költségvetésben hagyta jóvá, valamint testületi ülésen, határozatban döntött az év közben felmerülő támogatási igényekről.

Az önkormányzat a támogatásra való jogosultság feltételeire a támogatottakkal megállapodást nem kötött, de a rendeltetésszerű felhasználás igazolásáról, az elszámolás módjáról, annak határidejéről a támogatást megállapító határozatban rendelkezik.

A támogatások tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a 05508 főkönyvi számla esetében téves könyvelés történt.

A 055122 főkönyvi számlán nyilvántartott „Egyéb támogatásokban” részesülők a támogatási összeg felhasználásáról a határozatokban foglaltak szerint elszámoltak, illetve a fel nem használt összeg az Önkormányzat pénztárába visszafizetésre került.

A 05508082 számú főkönyvi számlán nyilvántartott támogatások esetében a TKSE támogatását a helyi sportkonceptió tartalmazza, további határozat illetve elszámolás azonban nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.

Az ellenőrzés feltárta, hogy a beszámolóban szereplő támogatási összeg eltér a főkönyvi kivonatokon szereplő támogatási összegtől.

Az önkormányzat saját honlapján közzétette a törvényben meghatározott feltételek szerint a támogatott szervezetek adatait.

Az ellenőrzés javaslatai

A céljellegű támogatások ellenőrzése során tett észrevételek alapján az alábbiakat javasoljuk a Jegyzőnek:

- 1./ A közpénzek átláthatóságának biztosítása érdekében, gondoskodjon a céljelleggel juttatott támogatások helyi szabályainak, ezen belül az elbírálás és az elszámolás módjának meghatározásáról;
- 2./ Az Áht. előírásainak megfelelően kössön megállapodást a támogatásban részesülőkkel, a pénzfelhasználás és az elszámolás részletes feltételeinek meghatározása érdekében.
- 3/ Gondoskodjon a támogatásoknál tapasztalható, a beszámoló és a főkönyvi kivonatok között fennálló összeegyeztetés okainak kiderítéséről és a hibák javításáról.

4. 2015. évi ellenőrzési javaslatok hasznosulásának utóvizsgálata

Belső ellenőrzést végző szerv: Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzése

Ellenőrzött szerv: Tápiószőlős Község Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzések tárgya: 2015. évi ellenőrzési javaslatok hasznosulásának utóvizsgálata

Az **ellenőrzés célja**: annak megállapítása, hogy az előző évi ellenőrzési javaslatok hasznosulása érdekében elkészített intézkedési terv feladatai végrehajtásra kerültek-e.

Az ellenőrzések tervezett ütemezése: 2016. június 22. - 2016. július 22. közötti időszak

Az ellenőrzéseket végzők:

- Steiger Rita – belső ellenőrzési vezető megállapítások, következtetések és javaslatok összefoglalása
- Bimbóné Polenyik Anikó – belső ellenőr adatok gyűjtése, egyeztetése, kimutatások készítése

Megbízólevelek száma: 5880-2/2016., 5880-3/2016.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszerei: szűrőpróbaszerű, mintavételezés alapján kiválasztott bizonylatok és egyéb dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzési kapacitás: 2 szakértői nap

Ellenőrzés feladatai:

- a 2015. évi ellenőrzés javaslataira tett intézkedések nyomon követése.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2015. évi ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési terv feladatai az alábbiak szerint kerültek végrehajtásra:

1. Szabályozottság felülvizsgálata az új számviteli előírások alapján

Hiányosságok:

- a.) Az ellenőrzés időpontjában a számviteli politikát, az eszközök és források értékelési szabályzatát, a számlarendet és az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot nem tudták bemutatni.
- b.) Néhány szabályzatban a jogszabályokra való hivatkozást aktualizálni kell. (Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Selejtezési és hasznosítási szabályzat, Pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés rendje)
- c.) Az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata nem tartalmazta a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás előírásait.
- d.) A Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelésével kapcsolatban aláírásra jogosultak listája nem került csatolásra a pénzkezelési szabályzathoz.
- e.) A Pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés rendjéhez nem került csatolásra az átruházott hatáskörben, kötelezettségvállalásra jogosultak felhatalmazása a feladat elvégzésére.
- f.) A Selejtezési szabályzat nem tartalmazta a felesleges vagyontárgyak hasznosításának szabályait és a térítés nélküli átadás szabályait, valamint a hasznosított vagyontárgy értékének megállapításának módját.

Végrehajtás:

- a.) Az önköltségszámítás elkészült, a többi szabályzat elkészítése folyamatban van. Létszámhiány miatt (egy pénzügyes kolléganő GYES-en van) nem volt lehetőség valamennyit határidőre elkészíteni, a pótlás folyamatosan történik.

- b.) A meglévő szabályzatokban a jogszabályi hivatkozások aktualizálása folyamatosan történik.
- c.) A Pénzkezelési Szabályzat készpénzállományra vonatkozó előírásainak pótlása folyamatban van.
- d.) A Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében az aláírásra jogosultak ugyanazon személyek, mint a Polgármesteri Hivatalnál, a lista pótlása folyamatban van.
- e.) A felhatalmazások pótlása megtörtént.
- f.) A Selejtezési szabályzat kiegészítése folyamatban van.

2. Közfeladat ellátási kötelezettség teljesítésének módja az önkormányzatnál

Hiányosságok:

- a.) Az önkormányzat nem biztosította teljeskörűen az info. tv. szerinti, a közfeladatokhoz kapcsolódó közérdekű adatok nyilvánosságát.
- b.) A közművelődési tevékenységet szabályozó 2/2002. (I.16.) sz. önk. rendeletben az Általános Művelődési Központ megszüntetése nem került átvezetésre.

Végrehajtás:

- a.) 2016. áprilisában új honlapot indított az Önkormányzat, az adatok feltöltése folyamatosan történik.
- b.) A rendeletből az Általános Művelődési Központ elnevezés kivezetésre került.

3. Szabálytalanságok kezelésének módja az önkormányzatnál

Hiányosságok:

- a.) A szabályzatban a hatálybalépéstől eltelt időszak változásai nem kerültek aktualizálásra, ezért több helyen a jogszabályi hivatkozások pontatlanok.
- b.) A szabálytalanságok kezelésében közreműködésre kijelölt személy már nem állt a Hivatal alkalmazásában.

Végrehajtás:

- a.) A szabályzat aktualizálása folyamatban van.
- b.) A Hivatal alkalmazásában már nem álló személy a szabályzatból kivezetésre került.

4. Az önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtása, a tervszerinti feladatok teljesítésének értékelése

Hiányosságok:

- a.) A költségvetésben az Áht. 23 §-nak megfelelően nem került sor a bevételi és kiadási előirányzatok további megbontására kötelező- önként vállalt- és államigazgatási feladatokra.
- b.) Az intézményi költségvetések és a költségvetési határozat számadatai között eltérés mutatkozott.
- c.) Az előirányzatok módosításáról az Áhsz. szerinti nyilvántartás nem állt rendelkezésre.
- d.) Az előirányzatok módosítására egy alkalommal, a zárszámadást megelőzően került sor.

Végrehajtás:

- a.) A Jegyző tájékoztatása szerint a megbontást a 2017. évtől kezdődően készülő költségvetésekben kívánja alkalmazni az Önkormányzat.
- b.) A számadatok korrigálása megtörtént.
- c.) A nyilvántartás vezetésének kialakítása folyamatban van.
- d.) A Jegyző tájékoztatása szerint az elkövetkezendő években figyelemmel lesz arra, hogy év közben is sor kerüljön előirányzat-módosításra.

5. 2014. évi ellenőrzési javaslatok hasznosulásának utóvizsgálata

Hiányosságok:

- a.) A szabályzatok felülvizsgálata az ellenőrzés időszakában folyamatban volt. A felülvizsgálat elhúzódását a gazdasági szervezetnél bekövetkezett személyi változások okozták.
- b.) Az informatikai rendszerek értékelésére vonatkozóan a jogszabály új határidőket állapított meg, ezért a rendszerek értékelése még nem történt meg. A jogszabályok alapján a meghatározott biztonsági szinthez kapcsolódó intézkedések határideje is kitolódik. Felhívja az ellenőrzés a figyelmet az új határidők és előírások nyomon követésére.
- c.) Az utóellenőrzés időszakában a beszerzési szabályzat nem állt rendelkezésre. A közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv bemutatásra került.
A vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó adatok az önkormányzat honlapján még nem kerültek közzétételre.
A vagyontaszter és a főkönyvi könyvelés adatainak egyezőségét az ellenőrzésnek nem állt módjában megállapítani, mivel a vagyontaszteri statisztikát a hivatal nem tudta bemutatni.

Végrehajtás:

- a.) A szabályzatok felülvizsgálata folyamatosan történik, de a fennálló létszámhiány miatt a tevékenység időben elhúzódik.
- b.) A biztonsági szinthez kapcsolódó intézkedések határidejének figyelemmel kísérése informatikus bevonásával történik.
- c.) A beszerzési szabályzat elkészítése folyamatban van, az új honlapra a vagyongazdálkodással kapcsolatos anyagok feltöltése a többi adattal együtt folyamatosan zajlik.
A vagyontaszter és a főkönyvi könyvelés adatainak egyezőségére kiemelt figyelmet fordít a Hivatal.

Cegléd, 2016. szeptember 14.


Steiger Rita
belső ellenőrzési vezető


Bimbóné Polenyik Anikó
belső ellenőr



Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal
Belső Ellenőrzése
2700 Cegléd, Kossuth tér 1.
Levélcím: 2701 Cegléd, Pf.: 85.
Tel:53/511-400

Szám: 5880-7/2016

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Belső ellenőrzést végző szerv: Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzése

Ellenőrzött szerv: Központi Konyha Tápiószőlős

Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető: Némedi Nándorné - élelmezésvezető

Az ellenőrzések tárgya: Központi Konyha gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- a konyhaüzem általános működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- az eszközökkel való gazdálkodás során a gazdaságossági szempontok érvényesülnek-e,
- a költségvetésben meghatározott pénzügyi keretek felhasználása szabályszerű-e.

Ellenőrzött időszak: 2015 év

Az ellenőrzések tervezett ütemezése: 2016. június 22 – július 22. közötti időszak

Az ellenőrzéseket végzők:

- Steiger Rita – belső ellenőrzési vezető megállapítások, következtetések és javaslatok összefoglalása
- Bimbóné Polenyik Anikó – belső ellenőr adatok gyűjtése, egyeztetése, kimutatások készítése

Megbízólevelek száma: 5880-2/2016., 5880-3/2016.

Ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Ellenőrzés módszerei: tételes ellenőrzés

Ellenőrzési kapacitás: 10 szakértői nap

Ellenőrzés jogi forrásai:

- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)

Ellenőrzés feladatai az alábbiakra terjed ki:

- a gazdálkodás szabályozottságára,
- költségvetés tervezésére,
- előirányzatok időközi módosítására, átcsoportosításokra, előirányzat túllépésekre
- előirányzatok felhasználására, előirányzat módosítások indokoltságára,
- számviteli nyilvántartásokra,
- bevételek-kiadások alakulására.

Az ellenőrzésekre, a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet felhatalmazása alapján, a Belső ellenőrzési kézikönyv iránymutatásai szerint és Tápiószőlős Község Önkormányzatának 2016. évi ellenőrzési terve alapján kerül sor.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1/ Az élelmezési tevékenység szabályozottsága, ellátásának feltételrendszere

Tápiószőlős Község Önkormányzat Képviselő-testülete, a 62/2001. (VII.17.) sz. önk. határozatával hagyta jóvá a Központi Konyha alapító okiratát, melyet a 47/2009. (V.20.) és a 95/2009 (IX.16) számú Önkormányzati határozatokkal módosított.

A 368/2011 (XII.31.) kormányrendelet 5.§. előírásai az alapító okirat tartalmára vonatkozóan az alábbiak:

5. §(1) Az alapító okirat tartalmazza a költségvetési szerv
- a) megnevezését magyar nyelven,
 - b) székhelyét, telephelyeit,
 - c) alapításáról rendelkező jogszabály teljes megjelölését, ha az alapításról jogszabály rendelkezett,
 - d) irányító szervének vagy felügyeleti szervének megnevezését, székhelyét,
 - e) illetékességét, működési területét,
 - f) közfeladatát, alaptevékenységét, ezek **kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását,**
 - g) vezetőjének megbízási rendjét, és
 - h) alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését.
- (2)²Az alapító okirat - az (1) bekezdésben foglaltakon túl - az alábbiak fennállása esetén tartalmazza a költségvetési szerv

- a) megnevezését idegen nyelven és rövidített nevét,
- b) jogelődjének megnevezését, székhelyét,
- c) vállalkozási tevékenysége felső határát a módosított kiadási előirányzatok arányában,
- d) megszűnésének időpontját vagy pontos feltételét, ha a költségvetési szerv határozott időre vagy bizonyos feltétel bekövetkeztéig jön létre.

(3) Ha az Áht. 9. § a) pontja szerinti hatáskörök gyakorlására jogosult és az irányító szerv személye nem azonos, az alapító okiratban mindkettőt meg kell jelölni.

(4) Az alapító okirat módosítása esetén el kell készíteni és a módosító okirathoz csatolni az alapító okirat módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt változatát is. Az alapító okirat módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt változatát nem kell aláírni, azon a Kincstár igazolja, hogy az alapító okirat egységes szerkezetbe foglalt változata megfelel az alapító okirat módosítások szerinti tartalmának.

A Központi Konyha alapító okirata nem tartalmazza az alaptevékenységnek a 68/2013. (XII.29.) számú NGM rendeletben meghatározott kormányzati funkciók szerinti besorolását. (104037- intézményen kívüli gyermekétkeztetés, 107051 – szociális étkeztetés, 096015- gyermekétkeztetés köznevelési intézményben, 096025 – munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben)

A főzőkonyha fő feladata, hogy étkezést biztosítson:

- a helyi önkormányzathoz tartozó intézmények ellátottainak, alkalmazottainak, nyugdíjasainak,
 - a szociális gondozottaknak,
 - a községben működő óvoda és iskola alkalmazottjainak, diákjainak és az óvodásoknak, valamint a rendelkezésre álló szabad kapacitás erejéig a vendégétkezőknek,
 - ezen túlmenően biztosítja az étkeztetést rendezvények megszervezése esetén.
- Az iskolai és az óvodai étkeztetés szerződéses jogviszony alapján történik, mivel az intézmények működtetése kikerült az önkormányzati feladatkörből és az üzemeltetést a református egyház vette át.

A Központi Konyha a tevékenység jellege szerint: közszolgáltató közüzemi költségvetési szerv, a feladatellátáshoz gyakorolt funkciója szerint: önállóan működő költségvetési szerv.

Vezetője Némedi Nándorné, aki - a Magyar Államkincstár 13-TNY-5025-2/2014-653189 iktatószámú határozatában foglaltak szerint feladatát 2013.07.04.-től kezdődően határozatlan ideig látja el.

A Központi Konyha gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el.

A Jegyző tájékoztatása szerint a gazdálkodási feladatok ellátására a Polgármesteri Hivatal és a Központi Konyha között Feladatellátási szerződés készült, mely szerződés a Polgármesteri Hivatalban fellelhető.

A főzőkonyhán az egyidejűleg előállítható adagszámot 400 adagban állapították meg, a hideg-meleg ételek előállítása és onnan történő kiszállítása a HACCP és nyomon követési rendszer működtetésével végezhető. A 2015. évi szakmai beszámoló szerint az engedélyezett létszámkeret szinte teljes mértékben kihasználásra kerül, napi szinten átlagosan 380-395 főre főznek a Konyha dolgozói.

A működést az ételmezésvezető irányítja, aki kinevezését a Képviselő-testületől kapta.

A konyhaüzem feladatellátását és gazdálkodását különböző szintű jogszabályok, törvények, kormányrendeletek, a fenntartó önkormányzat rendeletei, valamint a belső szabályzatok előírásai határozzák meg.

Az étlapok összeállítása során az ételmezésvezető tekintettel van az étkezésben részesülő korosztályi csoportok sajátos igényeire, igyekszik biztosítani az egészséges étkezés feltételeit megfelelően a törvényi előírásoknak.

Az intézmény működési engedélyét Tápiószőlős Község Önkormányzata munkahelyi vendéglátó üzletként, „Központi konyha” elnevezéssel 2002.október 31-én, 66/2002. nyilvántartási számon adta ki.

A Konyhában kialakították a HACCP rendszert, mely a főzőkonyha folyamatleírásait, valamint a napi tevékenységek során követendő eljárásokat tartalmazza. A Kézikönyv kitér a közétkeztetési és higiéniai gyakorlat eljárási utasításaira és az ellenőrzés szempontjaira. A Konyha rendelkezik Tűzvédelmi szabállyal és Takarítási szabállyal.

Az ételmezési tevékenységgel összefüggő egyéb feladatokat - így az étrendek összeállításának szempontjait, a nyersanyagnorma megállapításának szabályait, az anyagkiszabás

dokumentálását és a készleten lévő termékek nyilvántartását – az intézményben nem szabályozták.

Az egyes munkahelyekre munkaköri leírások készültek, melyek a Polgármesteri Hivatalban fellelhetők.

Az Önkormányzat kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés rendjét és a pénz és eszközgazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozását tartalmazó szabályzatainak hatálya kiterjed a Központi Konyhára is.

2/ A működés tárgyi és személyi feltételei

A főzőkonyha egy különálló, e célra kialakított épületben helyezkedik el, melynek homlokzati szigetelésére és a nyílászárók cseréjére 2013-2014. évben került sor. 2015. évben tisztasági festés történt a főzőtérben és a kiszolgáló helyiségekben.

A főzési folyamat szakszerűen, a higiéniai és egyéb előírások betartásával zajlik.

A készleten lévő nyersanyagféleségeket egymástól elkülönítve tárolják, a hűtést igénylő termékek frissen tartására több, megfelelő kapacitású hűtőszekrény szolgál.

A beszerzések gyakorisága miatt, a raktárkészlet nagyobb részét szárazáru képezi, a rövid szavatosságú friss élelmiszerek és alapanyagok határos időn belül felhasználásra kerülnek.

A főzőkonyha eszközökkel való ellátottsága megfelelő. A feladatellátást szolgálja:

2 db főzőüst, egy gáztűzhely, 3 db gázszámoly, egy villanysütő, egy burgonyakoptató, egy konyhai robotgép tartozékokkal, turmixgép, 7 db hűtőszekrény, és 7 db fagyasztóláda, egy szeletelő gép, egy mikrohullámú sütő, valamint az edények és az étel- és italszállító ládák, badellák. 2015. évben egy kombisütő került beszerzésre, valamint kis értékű eszközök kerültek pótlásra. A szakmai beszámolóban foglaltak szerint további eszközbővítésre, korszerűsítésre van szükség.

A konyhai eszközök nem újszerűek, de alkalmasak a főzési folyamat végrehajtására.

Az intézmény a konyhai tevékenységet 2015. évben 8 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott alkalmazottal látta el, melyből: 1 fő élelmezésvezető, 2 fő szakács, 4 fő konyhai kisegítő és 1 fő közfoglalkoztatott. Az idényszerű munkáknál (befőzés, savanyítás) a konyha közalkalmazottak, illetve az Idősek Otthona lakóinak segítségét is igénybe veszi.

A konyhai feladatok ellátásának létszámát jogszabály kötelező jelleggel nem határozza meg. Irányvonalként vehető figyelembe a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SZCSM rendelet, mely szerint a 100 férőhely feletti bentlakásos intézményekben 1 fő élelmezésvezető, 100 adagonként 5 fő, valamint további 30 adagonként + 1 fő szakács, konyhalány alkalmazása ajánlott.

Tapasztalati adatok és az elkészített adagszámok alapján a konyhai létszámot alacsonynak ítélik meg.

3/ Élelmezési tevékenység dokumentálása

Az élelmezési tevékenységhez kapcsolódó adatbázist számítógép segítségével kezeli az élelmezésvezető. A program alkalmas a napi nyersanyagszükséglet megállapítására, valamint kalória-, és sómennyiség-számítást is végez.

Az élelmezési tevékenység az étlaptervezéssel kezdődik, melyhez az élelmezésvezető hozzárendeli a nyersanyagszükségletet.

Az élelmezési anyag kiszabási és kivételezési bizonylata alapján az élelmiszer raktárból kivételezésre kerülnek az ételkészítéshez szükséges alapanyagok.

Az élelmezési tevékenységhez kapcsolódóan elkészül a nyersanyag felhasználás havi forgalmát tartalmazó lista, mely egyben a könyvelés bizonylatát képezi.

Az élelmezésvezető kinyomtatja a napi és a havi szintű forgalmi naplót, mely a készlet mozgását, illetve annak értékét mutatja meg, idősorrendben illetve nyersanyag-féleségenként.

Az élelmezésvezető az ellenőrzés időpontjában végezte az új EPER program konyhai és étkeztetési moduljának adatbázis-feltöltését. Az új program kompatibilis a Polgármesteri Hivatalban is működő EPER pénzügyi-számviteli modullal, így annak üzembe helyezésével integráltan kezelhetővé válnak az élelmezéshez kapcsolódó pénzügyi valamint az étkeztetési és a konyhai adminisztratív feladatok. A program használata lehetővé teszi a konyhai és étkeztetési feladatok korszerű, a tevékenység jellegének megfelelő adminisztratív és operatív kezelését, koordinálását.

4/ Élelmiszer beszerzés

Az élelmezésvezető a meghatározott áruféleségeket általában azonos szállítóktól rendeli meg, akik napi, heti rendszerességgel szolgáltatják termékeiket a Konyhának.

2015. évben élelmiszervásárlásra 27 470 e Ft-ot költött a Konyha. Az összeg nem haladja meg a közszolgáltatókra vonatkozó, a Közbeszerzési értesítőben évente közzétett nemzeti értékhatárt (50 000 000,- Ft), emiatt közbeszerzési eljárás lefolytatása nem volt szükséges.

Az élelmezésvezető fokozott odafigyeléssel ellenőrzi, hogy a szállítók az elvárt minőségben szolgáltatják-e a megrendelt árut. A beszerzések során arra törekednek, hogy minél több friss áruféleségek beszerzésére kerüljön sor, melyek tárolását csak rövid ideig kell biztosítani.

Az élelmezésvezető tájékoztatása szerint folyamatosan kapcsolatban vannak helyi kistermelőkkel, akiknek köre folyamatosan bővül, így lehetőség nyílik friss, szezonális helyben termelt élelmiszerek kedvező áron történő vásárlására. Az Önkormányzat kertészetében termelt zöldségeket szintén felhasználja a Konyha, illetve gondoskodik azok téli időszakra történő tartósításáról, befőzéséről, savanyításáról.

A beérkező nyersanyagok bevételezése és a számítógépes programban történő rögzítése a beszállítással egyidejűleg történik.

5/ Élelmezési normák alakulása és a térítési díjak megállapítása

Az élelmezési norma (nyersanyagnorma) az egy ellátottra jutó, egy élelmezési napra felhasználható élelmiszer nyersanyag értékét jelenti.

Az intézménynél az ellátást igénybevevők az ellátásért (étkeztetésért) térítési díjat kötelesek fizetni.

Tápiószőlős Önkormányzatának Képviselő-testülete a fizetendő térítési díjakat az 2/2010 (III.11) sz. ök. rendeletben állapította meg, mely összegeken 2010. év óta nem változtatott.

A rendelet a térítési díjak bruttó értékét 25%-os ÁFA-val számítva tünteti fel. A hatályos ÁFA törvény alapján az adó mértéke 27%-ra emelkedett, mely változást a térítési díjak nem tartalmazzák.

A 2/2010 (III.11.) sz. Önkormányzati Rendeletben foglalt kedvezmények nem felelnek meg az 1997. évi XXXI. számú, A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény 21.§/B pontjában található, a kedvezményes étkezésre vonatkozó rendelkezéseknek, emiatt a rendelet módosítása és aktualizálása szükséges.

A rendelet 100%-os kedvezményt biztosít a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekeknek, és 50%-os kedvezményt nyújt a három-vagy többgyermekes, illetve a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermekek részére.

Az 1997. évi XXXI. számú törvény azonban az alábbiak szerint szabályozza az étkezési kedvezményben részesülők körét:

21/B. § (1) Az intézményi gyermekétkeztetést ingyenesen kell biztosítani

- a) a bölcsődei ellátásban vagy óvodai nevelésben részesülő gyermek számára, ha
- aa) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül,
- ab) tartósan beteg vagy fogyatékos, vagy olyan családban él, amelyben tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek,
- ac) olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek,
- ad) olyan családban él, amelyben a szülő nyilatkozata alapján az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkel csökkentett összegének 130%-át vagy
- ae) nevelésbe vették;
- b) az 1-8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha
- ba) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül, vagy
- bb) nevelésbe vették;
- (2) Az intézményi gyermekétkeztetést az intézményi térítési díj 50%-os normatív kedvezményével kell biztosítani
- a) az 1-8. évfolyamon felül nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül;
- b) az 1-8. és az azon felüli évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek, feltéve, hogy az (1) bekezdés b) pont ba) alpontja alapján a tanuló nem részesül ingyenes intézményi gyermekétkeztetésben;
- c) az (1) bekezdés a), b) és d) pontja szerinti életkorú, tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek számára, feltéve, hogy az (1) bekezdés alapján a gyermek nem részesül ingyenes intézményi gyermekétkeztetésben.

1. számú táblázat: A térítési díjak alakulása 2015-2016. évben

Térítési díjak (Ft/adag, 25 % ÁFA-val)						
Megnevezés	Óvoda	Iskola	Felnőtt	Vendég	Idősek Otthona 1.	Idősek Otthona 2.
Reggeli						
Tízórai	92,-	130,-	127,-			
Ebéd	188,-	276,-	296,-	530,-		
Uzsonna	70,-	104,-	127,-			
Vacsora						
Napi összes:	350,-	510,-	550,-	530,-	930,-	790,-

2. számú táblázat: Nettó nyersanyagnormák 2015. évben (Ft/adag)

Megnevezés*	Óvoda tényleges	Óvoda jelenlegi	Iskola tényleges	Iskola jelenlegi	Felnőtt tényleges	Felnőtt jelenleg	Idősek Otthona tényleges	Idősek Otthona jelenlegi
Reggeli							132,-	102,-
Tízórai	77,-	74,-	106,-	104,-	103,-	102,-		
Ebéd	158,-	150,-	229,-	221,-	257,-	236,-	257,-	236,-
Uzsonna	62,-	56,-	89,-	83,-				
Vacsora							127,-	102,-
<i>Napi összesen:</i>	297,-	280,-	424,-	408,-	360,-	338,-	516,-	440,-

*A 2. számú táblázatban a „tényleges” adatoknál az ételmezésvezető által a szakmai beszámolóhoz kalkulált nyersanyagköltségek szerepelnek.

A „jelenlegi” oszlopok az alkalmazott térítési díjakban foglalt nyersanyagköltség értékeket tartalmazzák.

Az ételmezésvezető számításaiból látható, hogy a térítési díjakban a tényleges költségeknél kisebb mértékben érvényesülnek a nyersanyagárak, a rezsiköltségeket a megállapított térítési díjak nem tartalmazzák.

A közétkeztetési szerződés keretében értékesített ételadagok kiszámlázása az alábbi díjtételek alapján történik:

3. számú táblázat: Nettó szerződéses térítési díjak (Ft/adag ÁFA nélkül)

Megnevezés	Óvoda	Iskola	Felnőtt
Reggeli			
Tízórai	96,-	135,-	
Ebéd	196,-	278,-	425,-
Uzsonna	74,-	118,-	
Vacsora			
<i>Napi összesen:</i>	366,-	531,-	425,-

Az étkezés szerződéses nettó térítési díja az alapanyagnormán túl tartalmazza a konyha működésével kapcsolatosan felmerülő költségek egy napra és egy ellátottra jutó részét (rezsi). A szerződéses étkezésben részesülők a térítési díj ÁFA-val növelt értékét fizetik meg számla ellenében.

A 4. számú táblázatban a nettó térítési díjak rezsitartalmát mutatjuk be.

4.számú táblázat: Rezsiköltség mértéke a szerződéses térítési díjakban (%)

Óvoda	Nettó nyersanyagnorma (Ft/adag)	Nettó térítési díj (Ft/adag)	Nettó rezsiköltség (Ft/adag)	Rezsiköltség %
tízórai	74	96	22	30%
ebéd	150	196	46	31%
uzsonna	56	74	18	32%
Iskola				
tízórai	104	135	31	30%
ebéd	221	278	57	26%
uzsonna	83	118	35	42%
Átlag:				32%

Az adatokból kiolvasható, hogy a rezsiköltség a nettó térítési díj 32%-a körüli értéket mutat. A rezsiszámítás tekintetében kalkuláció nem készült.

Az Idősek Gondozási Központjában élők térítési díja a nyugdíjjaradék nagyságától függően differenciáltan került megállapításra.

Az 5. számú táblázat a 2015. évben az egyes intézményeknek főzött adagszámok alakulása látható.

5. számú táblázat : Adagszámok alakulása 2015. évben (db):

Megnevezés	Reggeli	Tízórai	Ebéd	Uzsonna	Vacsora	Rendezvény	Összesen
Óvoda		11510	11510	10798			33818
Iskola		24660	24660	24660			73980
Menza			8120				8120
Idősek	15755		17448		15755		48958
Szoc. étkezés			4136				4136
Területi gond.			3721				3721
Vendég			9261				9261
Alkalmazott		1617	3020				4637
Rendezvény						3706	3706
Összesen:	15755	37787	81876	35458	15755	3706	190337

A 3. számú táblázat adataiból kiolvasható, hogy a legnagyobb arányban az Iskola és az Idősek Gondozási Központja veszi igénybe a Konyha szolgáltatásait. Az éves szakmai beszámolóban foglaltak szerint a községben egyre többen igénylik az ételkiszállítást, (2015. november hóban 25 fő) melyet a táblázat „Terület” sorában található adatok reprezentálnak.

Az alkalmazotti étkezés keretében tízórai étkezést csak a konyhai dolgozók kapnak. Ebédben a konyhai dolgozókon kívül az idősek otthona dolgozói, a könyvtáros, a védőnő, illetve a műhelyben dolgozók is részesülnek.

6./ A konyhaüzem bevételei és kiadásai

4. számú táblázat: kiadások és bevételek 2015. évben (e Ft)

Kiadások:	Összeg (e Ft)
Személyi juttatások (K1)	12739
Munkaadót terhelő járulékok (K2)	3891
Készletbeszerzés (K31)	29668
Kommunikációs szolg. (K32)	161
Szolgáltatási kiadások (K33)	3150
Kiküldetések, reklámkiadások (K34)	7
Különféle dologi kiadások (K35)	11785
Dologi kiadások (K3)	44771
Beruházások (K6)	1026
Költségvetési kiadások összesen:	62427
Bevételek:	
Működési célú támogatás államháztartáson belülről (B1)	3815
Működési bevételek (B4)	57958
Költségvetési bevételek összesen:	61773
Maradvány igénybevétele (B813)	2997
Központi, irányítószervi támogatás (B816)	631
Finanszírozási bevételek (B8):	3628
Összes bevétel (működési +finanszírozási)	65401

A 4. számú táblázat adatai a Központi Konyha 2015. évi beszámolójában lévő összegeket tartalmazzák. A kimutatásból kiolvasható, hogy a kiadások 2015. évben 62 427 e Ft-ot tettek ki, melyből a legjelentősebb kiadás a 29 668 e Ft összegű készletbeszerzés volt, mely az összes kiadás 47,5%-a. A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok együttes összege 16 630 e Ft-ot tett ki, mely összeg a második legmagasabb összegű kiadás, az összes kiadás 26,6%-a.

A bevételek tekintetében a működési bevételek összege 57 958 e Ft, mely összeg az étkezési térítési díjakból valamint a szolgáltatások ellenértékéből tevődik össze.

A bevételek között szerepel még 3 815 e Ft működési célú támogatás (a közfoglalkoztatottak bértámogatása) mely összeg forrása: központi kezelésű előirányzat.

Az Önkormányzat 631 e Ft-tal támogatta a Konyha működését, valamint 2 997 e Ft összegű maradvány is felhasználásra került. A működési és a finanszírozási bevételek együttes összege 65 401 e Ft.

Összefoglaló megállapítások és következtetések

Tápiószőlős Község Önkormányzata a 62/2001. (VII.17.) számú önkormányzati határozattal hagyta jóvá a Központi Konyha alapító okiratát. A Konyha a szükséges engedélyekkel rendelkezik, az alapító okirat a jogszabályoknak megfelelő tartalommal készült el utolsó módosítása 2009 évben történt.

Az alapító okirat nem tartalmazza a 68/2013 (XII.29) sz. NGM rendeletben meghatározott kormányzati funkciók szerinti besorolást, emiatt a hatályos jogszabályok szerinti aktualizálása szükséges.

A Konyha közszolgáltató közüzemi egység, önállóan működő költségvetési szerv. Vezetője az élelmezésvezető, aki feladatát határozatlan ideig látja el. A gazdálkodási feladatokat a Konyha részére a Polgármesteri Hivatal feladat-ellátási szerződés keretében végzi.

A főzőkonyha étkezést biztosít az önkormányzati intézmények dolgozóinak, ellátottainak, szociális gondozottaknak, szerződéses jogviszony alapján a községben működő iskola és óvoda diákjainak és alkalmazottainak. A szabad kapacitás terhére rendezvények étkezését is bonyolítja.

A főzőkonyhán az egyidejűleg előállítható adagszámot 400 adagban állapították meg. A 2015. évi szakmai beszámoló szerint a létszámkeret szinte teljes mértékben kihasználásra kerül.

A Konyha a HACCP rendszer előírásai szerint működik.

Az étlapok összeállítása során az élelmezésvezető tekintettel van a jogszabályi előírásokra, az étkezők korcsoporti sajátosságaira, igényeire, igyekszik biztosítani az egészséges étkezés feltételeit.

Az élelmezési tevékenységgel összefüggő egyéb feladatokat - így az étrendek összeállításának szempontjait, a nyersanyagnorma megállapításának szabályait, az anyagkiszabás dokumentálását és a készleten lévő termékek nyilvántartását – az intézményben nem szabályozták.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés rendjét, valamint a pénz- és eszközgazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozását tartalmazó szabályzatok hatályát az Önkormányzat a Központi Konyhára is kiterjesztette.

A konyha tevékenységet 2015. évben 8 fő látta el, mely létszám az elkészített adagszámok alapján alacsonynak tekinthető. A főzőkonyha eszközökkel való ellátottsága megfelelő.

Az élelmezéshez kapcsolódó adminisztratív teendőket számítógépes program segítségével végzi el az élelmezésvezető. Az ellenőrzés időszakában zajlott az újonnan beszerzett EPER program élelmezési-étkeztetési moduljának adatbázissal történő feltöltése, használatával lehetővé válik a Polgármesteri Hivatalban működő EPER pénzügyi-számviteli modullal történő integrált programkezelés.

Az élelmiszer-beszállítók köre többségében állandónak tekinthető, miközben a beszállítást végző helyi kistermelők köre folyamatosan bővül, ezáltal lehetőség adódik alacsonyabb árú, friss termékek beszerzésére. A beérkező nyersanyagok bevételezése és dokumentálása folyamatos.

Az étkezési ellátásban részesülők térítési díjat fizetnek, melynek mértékét a 2/2010 (III.11.) számú önkormányzati rendelet szabályozza.

A rendelet a térítési díjakat bruttó értéken, 25% ÁFA-val tünteti fel. Időközben az ÁFA mértéke 27%-ra növekedett, mely változást a rendelet nem követte.

A rendelet szabályozza az étkezési kedvezményben részesülők körét, mely rendelkezés nem felel meg a jelenleg hatályban lévő 1997. évi XXXI. számú A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény kedvezményes étkezésre vonatkozó szabályainak.

A térítési díjakban a nyersanyagköltség ÁFA-val növelt összege szerepel, rezsiköltség nem kerül felszámításra. Az élelmezésvezető kalkulációi alapján a térítési díjakban megállapított

nyersanyagköltség alacsonyabb értéken szerepel, mint az ételkészítés során ténylegesen felhasznált nyersanyagok értéke.

Az iskola és az óvoda számára szerződés alapján biztosítja a Konyha az étkezést, mivel a két intézmény egyházi fenntartásban működik. A szerződéses térítési díjak az alapanyag költségén túl átlagosan 32 % rezsiköltséget is tartalmaznak. A rezsiköltség kiszámításához kalkuláció nem készült.

Az Idősek Gondozási Központjában élők térítési díja a nyugdíjjaradék nagyságától függően differenciáltan kerül megállapításra.

2015. évben mindösszesen 190 337 adag étel került megfőzésre, melyből a 73 980 adagot az iskola, 48 958 adagot az Idősek Gondozási Központja lakói számára szállítottak ki.

A Központi Konyha működési bevételeinek túlnyomó többsége (93%) 57 958 e Ft értékben a térítési díjakból és a szolgáltatások ellenértékéből tevődik össze. Finanszírozási bevételeként 2 997 e Ft értékben maradvány igénybevétele és a 631 e Ft irányítószervi támogatás növeli a bevételeket. A Központi Konyha összes bevétele 2015. évben 65 401 e Ft-ot ért el.

Kiadási oldalon a legjelentősebb tétel a készletbeszerzés 29 668 e Ft értékben és a személyi juttatások 12 739 e Ft értékben. Az összes kiadás 2015. évben 62 427 e Ft-ban teljesült.

Az ellenőrzés javaslatai

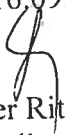
Az ellenőrzési megállapítások alapján az alábbiakat javasoljuk a Jegyzőnek:

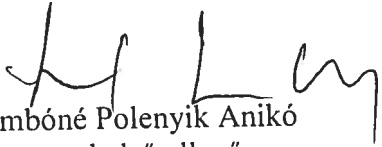
1. Gondoskodjon a Központi Konyha alapító okiratának a kormányzati funkciók szerinti besorolásokkal történő kiegészítéséről.
2. Gondoskodjon a 2/2010(III.11.) sz. önkormányzati rendelet módosításáról
 - a.) az ÁFA mértékének és az
 - b.) 1997. évi XXXI. számú kormányrendeletben szereplő kedvezmények feltüntetésére tekintetében.

Javasoljuk az Élelmezésvezetőnek:

1. Gondoskodjon az élelmezési tevékenységgel kapcsolatos belső szabályzat megalkotásáról.
2. Gondoskodjon a konyha rezsikalkulációjának elkészítéséről.

Cegléd, 2016.09.14.


Steiger Rita
belső ellenőr


Bimbóné Polenyik Anikó
belső ellenőr