



Ügyirat szám: 196-25/2014.

Tét Város Önkormányzat
P o l g á r m e s t e r e
Tét, Fő u. 88. 9100-H
Tel./Fax: 96/461-134; 461-193; 561-093
e-mail cím: laszlo.kukorelli@tet.hu

MEGHÍVÓ

**Tét Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2014. szeptember 3-án (szerda)**

16⁰⁰ órai kezdettel megtartandó ülésére.

Az ülés helye: Tét Városháza nagyterme (9100 Tét, Fő u. 88.)

Az ülés javasolt napirendi pontjai:

1. Tájékoztató a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.
Előadó: Dr. Kukorelli László polgármester
2. 2013. évi belső ellenőrzési jelentések megtárgyalása, elfogadása.
Előadó: Dr. Kukorelli László polgármester
3. A GYB-04/1096-1/2014. iktatószámú törvényességi felhívással kapcsolatos döntések meghozatala.
Előadó: Dr. Kukorelli László polgármester
4. A Téti Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai Biztonsági Szabályzatának megtárgyalása, elfogadása.
Előadó: Dr. Kukorelli László polgármester
Nagy Tünde aljegyző
5. Egyebek

Megjelenésére feltétlenül számítok, távol maradását kérem, előre jelezze!

Tét, 2014. szeptember 1.

Tisztelettel:




Dr. Kukorelli László
polgármester

A meghívót kapja:

1. polgármester „H”
2. jegyző „H”
3. pénzügyi és gazdasági csoportvezető „H”
4. képviselők 6 pld.
5. Bánfi Lajos e-mail
6. Csécs Károlyné óvodavezető
7. Hujber Zoltánné e-mail
8. Vargáné Bandi Mária e-mail
9. Pusztai Antal 9100 Tét, Gyömörei u. 8. kisebbségi szószóló posta
10. civil szervezetek posta, e-mail
11. honlap e-mail
12. Rimányi Zita e-mail
13. Művelődési Ház e-mail
14. dolgozók e-mail
15. jegyzőkönyv 1 pld. „H”+4 pld. fénymásolat

J E L E N L É T I Í V

2014. szeptember 3.

Képviselő-testületi ülésen megjelentekről

TÉT VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETE részéről:

- | | |
|-------------------------|--------------|
| 1. Dr. Kukorelli László | polgármester |
| 2. Ackermann László | képviselő |
| 3. Baranyai Zoltánné | képviselő |
| 4. Boros Zoltán | képviselő |
| 5. Fodor Pálné | képviselő |
| 6. Horváth Magdolna | képviselő |
| 7. Rendes Róbertné | képviselő |

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

TANÁCSKOZÁSI JOGGAL részt vesz:

Nagy Tünde aljegyző

.....
.....

MEGHÍVOTTAK részéről:

Menyhártné Pölöskei Eleonóra pü. csop. vez.

Pusztai Antal TVRNÖ elnök

.....
.....

JEGYZŐKÖNYVVEZETŐ:

Dukkonné Csécs Angelika ü.i.

.....
.....

További megjelentek:

.....
.....
.....

.....
.....
.....



Téti Közös Önkormányzati Hivatal

Tét, Fő u. 88. 9100-H
Tel./Fax: 96/461-134; 461-193; 561-093
E-mail: titkarsag@tet.hu; jegyzo@tet.hu

Tárgy: 2013. évi belső ellenőrzési
jelentések megtárgyalása, elfogadása.

Melléklet: 3 pld. Belső
ellenőrzési jelentés

Előterjesztés a 2014. szeptember 4-ei testületi ülésre.

A belső ellenőrzési feladatokat a Tét Kistérség Sokoróaljai Önkormányzatainak Többcélú Társulás keretein belül valósítja meg az önkormányzat, a Megoldás 2006. Ellenőrzési és Szolgáltató Kft.-vel.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 127/2012. (XI. 29.) határozatával elfogadta a 2013-as évre vonatkozó belső ellenőrzési témaköröket, mely témakörök fontossági sorrendben az alábbiak:

1. A gazdálkodás értékelése, elemzése
2. Szociális ellátások felülvizsgálata
3. A belső kontroll rendszerek és a vezetői és munkafolyamatba épített ellenőrzés (FEUVE) szabályozása és funkcionálása

A fenti tárgyakban készült ellenőrzési jelentések később érkeztek hozzánk, így azok időbeni megtárgyalására, bizottság elé terjesztésre nem volt lehetőség.

A jelentést a belső ellenőrök készítik. A törvényes működéshez a jelentések megtárgyalása és elfogadása szükséges, ezért kérem, szíveskedjenek tanulmányozni az átküldött anyagokat.

Röviden a jogszabályi háttérrel:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 22.§ (1) bekezdés g) pontja értelmében a belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési jelentés 48.§-ban foglaltak szerinti összeállítása.

A Bkr. 22. § (2) bekezdés d) pontja értelmében a belső ellenőrzési vezető köteles a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról és az attól való eltérésekről tájékoztatni.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A Bkr. 49. § (3) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

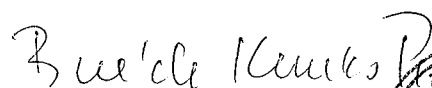
Az előbbieken leírtak nem jelentik azonban azt, hogy a polgármester – a közpénzek felhasználásának érdekében – ne terjesztené a Képviselő-testület elé az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést, ennek kötelező jellege azonban megszűnt.

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény figyelembe vételével, valamint a korábbi gyakorlatnak megfelelően a tárgyévet követő költségvetési beszámolóval - zárszámadás- egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjesztem a 2013. évről szóló éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, mely a Bkr. 48. §-ban foglaltak szerint készült.

A tisztelt Képviselő-testület felé a belső ellenőrzési jelentések beterjesztése a belső ellenőrzéssel megbízott szakember feladata.

Tét, 2014. szeptember 1.

Készítette:


Berczkiné Dr. Kovács Piroška
jegyző



TÉT Város Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI

JELENTÉS 2013

Iktató szám: /2014

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

**SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**

**BERECZKINÉ DR. KOVÁCS PIROSKA
JEGYZŐ**

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltság

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

2.3.3. Informatikai képzés

2.3.4. Egyéb képzés

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

2.6. Összeférhetlenségi esetek

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás
2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A Téli Kistérség Sokoróaljai Önkormányzatainak Többcélú Társulása képviselőjében Dr. Kukorelli László Elnök Úr 2013. november 18-án Tét Város Önkormányzata és intézményei, valamint a Téli Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006. Kft-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2013. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **Gazdálkodás elemzése, értékelés**
- **Szociális segélyezés**
- **A belső kontroll rendszer, FEUVE értékelése**

A 2013. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.)

PM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630

Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Ber. 11. §. szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2013. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO tagság keretében, a szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- Az Aliga Gold Oktatási és Továbbképzési Bt. által szervezett konferenciákon történő részvétel.

2.3.2. Idegennyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Nemleges.

2.3.4. Egyéb képzés

Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai nem merült fel.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2013. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésenként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Gazdálkodás elemzése, értékelése

A vizsgálat áttekintette az Önkormányzat vagyongazdálkodását.

Az Önkormányzat 2012. évi költségvetési rendelete a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, az államháztartásról szóló törvényben és az ennek végrehajtásáról szóló kormányrendeletben, valamint a 2012. évi költségvetésről szóló törvényben foglalt jogszabályi előírásoknak összességében megfelelt.

A költségvetési beszámoló mérlege főkönyvi kivonattal alátámasztott. A város gazdasági programmal rendelkezett. A Képviselő-testület az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal történő gazdálkodás szabályairól rendeletet alkotott.

Vagyonkimutatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően csatolták a zárszámadáshoz. A selejtezési eljárásról szabályzatot nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, a vizsgált időszakban selejtezésre nem került sor.

A számított mutatók alapján az önkormányzat vagyona nőtt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az előirányzatok módosulása, átcsoportosítása esetén a jogszabályi előírások alapján, az előírt gyakorisággal módosítsák a költségvetésről szóló rendeletet (Áht. 34. §).
2. Biztosítsák, hogy a költségvetési rendeletben és az elemi költségvetésben szereplő eredeti előirányzatok megegyezzenek.
3. Biztosítsák, hogy a kiemelt módosított előirányzatokat a teljesítési adatok ne haladják meg. (Áht. 6. §).
4. Gondoskodjanak róla, hogy a beszámoló 38-as űrlapján az ingatlanok bruttó értéke megegyezzen az ingatlanvagyon kataszter statisztika adataival.
5. Készítsék el a felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

6. Készítsék el a Vagyongazdálkodási és beruházási szabályzatot a jelentésben foglalt tartalommal.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge (3)**.

Szociális segélyezés felülvizsgálata

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény rendelkezései alapján a szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályairól a 3/2011. (II.24.) számú rendeletben döntött. A rendeletet az eltelt időszakban egy alkalommal módosították és egységes szerkezetbe foglalták.

Megállapítottam, hogy a rendelet a Szociális törvény rendelkezéseivel összhangban készült, a helyi sajátosságokat tartalmazza. A városban a szociális ellátások jogszerű elbírálása érdekében a Képviselő-testület Szociális Bizottságot hozott létre.

A vizsgálat szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2012. évi ügyiratok vizsgálata alapján értékelte azt, hogy a szociális segélyezés rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. A feladatellátást nehezítette, hogy a Szociális törvény 2012. évben 8 alkalommal változott.

Megállapítottam, hogy a szociális segélyezés elbírálása, felülvizsgálata a Szociális törvény és a helyi önkormányzati rendeletnek megfelelően történt, hiányosságot nem tapasztaltam.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő. (5)**

Belső kontroll rendszer és a FEUVE ellenőrzése

Tét Város Önkormányzata a megfelelő belső kontrollok működtetése érdekében a legfontosabb szabályzatait kialakította, azonban azok többsége hiányos és elavult. A költségvetési szerv fő feladatait az SZMSZ-ben és az ügyrendben rögzítették. Az önkormányzat minden köztisztviselője rendelkezett munkaköri leírással, amelyekben ismertették az egyes feladatok pontos tartalmát, a beszámolási és felelősségi rendet. A belső kontrollok gyakorlati működtetésének felülvizsgálata során a szabályozottság, szerződéskötés, költségvetési tervezés folyamatainak ellenőrzésére került sor. Megállapítottam, hogy az önkormányzatnál a belső kontrollok működtetése a szabályozottság és a szerződéskötések tekintetében javításra szorul.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Kockázatkezelési szabályzat aktualizálása, kiegészítése.
2. A szabálytalanság kezelés eljárásrendjének aktualizálása, kiegészítése.
3. A szerződések megkötése előtt a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55.§ szerint el kell végezni.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

4. Az intézményi mutatószám felmérés adatait, egyeztetését jegyzőkönyv felvételével dokumentálják.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge (3)**

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

II.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A javasolt intézkedések státusza a javasolt intézkedés formájától, illetve határidejétől függ. A javasolt intézkedések egy része végrehajtásra került, egy másik részük végrehajtása folyamatban van, vagy alapvetően folyamatosan végrehajtandó intézkedésről van szó, illetve a javasolt intézkedések között vannak olyanok, amelyek végrehajtására később kerül sor.

A 2013. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról 2014. júniusban nyilatkoztak a vizsgált költségvetési szervek.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2013. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

Kontrollkörnyezet értékelése

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése, a szervezeti ábra az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek.

Kockázatkezelés értékelése

A Kockázatkezelési szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges.

Kontrolltevékenységek értékelése

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2011-2014. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Információ és kommunikáció

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- írásos körlevél, utasítások

Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése

Az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísérik és értékelik a monitoring rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg.

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül az önkormányzat működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az össze kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket.

Nyúl, 2014. augusztus 29.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

Iktatószám: /2014.
Ellenőrzés száma: 2/2013.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

FEUVE szabályozása és gyakorlata

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:

Annak megállapítása, hogy a FEUVE szabályozása és gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI
EGYSÉG:**

Tét Város Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Rendszerellenőrzés.

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Dokumentumok, nyilvántartások
vizsgálata, szemle.

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső
kontrollrendszeréről és belső
ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.)
Kormányrendelet.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2012. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:

2014. február 24.

AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:

2014. április 22.

IDŐIGÉNY:

10 revizori nap

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:

Szabóné Sági Szilvia

MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:

2/2014.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN

AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE: Dr. Kukorelli László

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN
AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:**

Bereczkiné Dr. Kovács Piroska

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Tét Város Önkormányzata a megfelelő belső kontrollok működtetése érdekében a legfontosabb szabályzatait kialakította, azonban azok többsége hiányos és elavult. A költségvetési szerv fő feladatait az SZMSZ-ben és az ügyrendben rögzítették. Az önkormányzat minden köztisztviselője rendelkezett munkaköri leírással, amelyekben ismertették az egyes feladatok pontos tartalmát, a beszámolási és felelősségi rendet. A belső kontrollok gyakorlati működtetésének felülvizsgálata során a szabályozottság, szerződéskötés, költségvetési tervezés folyamatainak ellenőrzésére került sor. Megállapítottam, hogy az önkormányzatnál a belső kontrollok működtetése a szabályozottság és a szerződéskötések tekintetében javításra szorul.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A./ A FOLYAMATBA ÉPÍTETT ELŐZETES ÉS UTÓLAGOS VEZETŐI ELLENŐRZÉS SZABÁLYOZÁSA

Külső szabályozás

Az államháztartási kontrollok, a FEUVE vonatkozásában **négyszintű szabályozás** készült, ami a következő normákban jelenik meg:

Norma szintje	Belső kontroll (FEUVE)
Törvény	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
Kormányrendelet	Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ámr.) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet Bkr.
Standardok	1/2009. (IX.11.) PM irányelv
Kézikönyv	PM portálon 2010.04.07-én megjelent

Az Áht. VIII. fejezete meghatározza, hogy az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartási kontrollok - amelyek kiterjednek valamennyi államháztartási alrendszerre – **külső és belső kontrollrendszerek** keretében jelennek meg.

Az államháztartás külső törvényhozói ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az Állami Számvevőszék látja el, melynek feladatait, hatáskörét és szervezetét a 2011. évi LXVI. törvény állapítja meg.

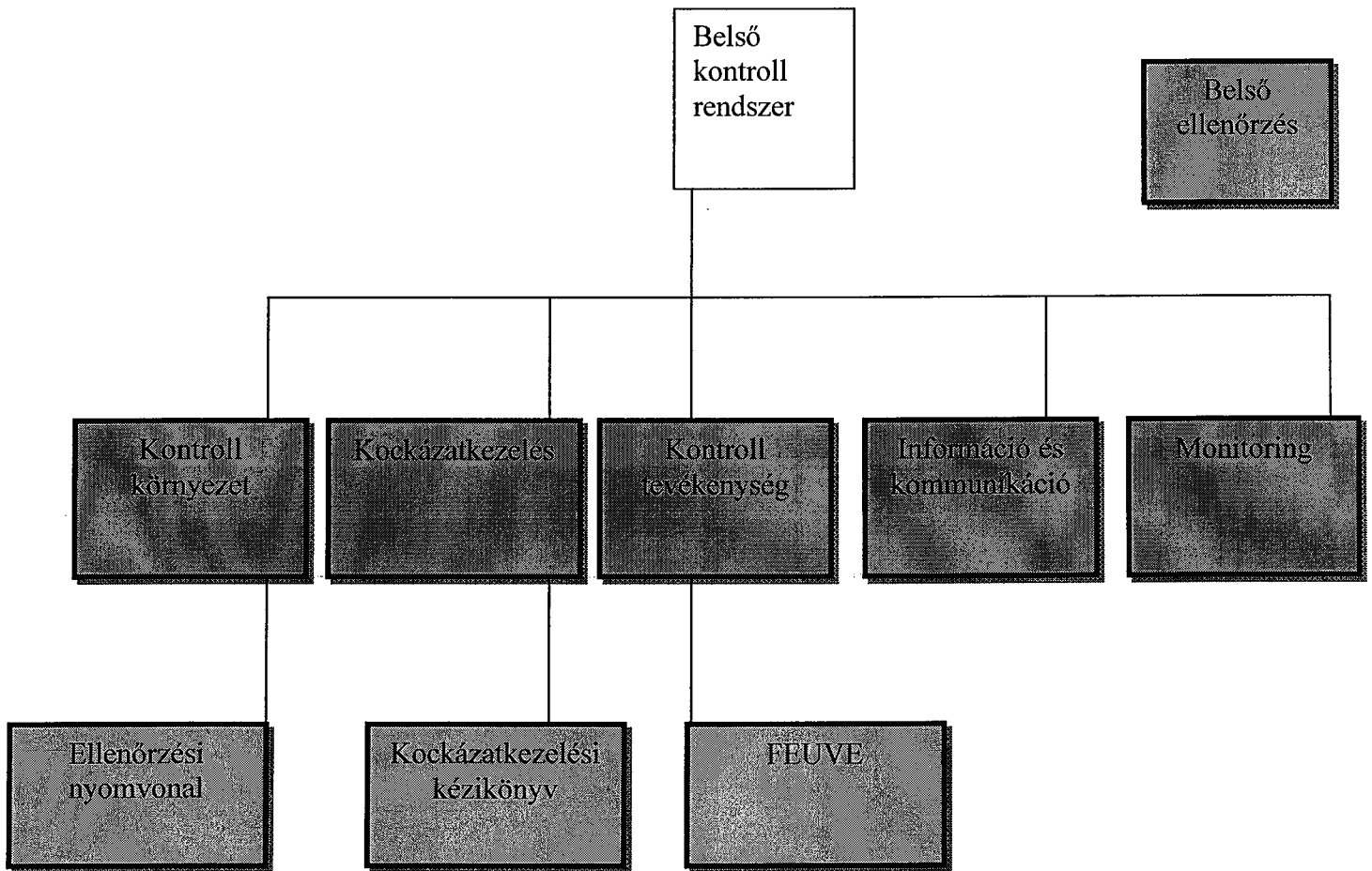
Az államháztartás kormányzati szintű ellenőrzését végzi:

- Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (KEHI), amelynek működését a 355/2011.(XII.30) Kormányrendelet szabályozza.
- Az európai támogatásokat ellenőrző szerv Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság (EUTAF), amelynek működését a 210/2010. (VI.30.) szabályozza.
- Magyar Államkincstár (MÁK).

Az **államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés** (ÁBPE) a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységen, és a belső ellenőrzési tevékenységen túlmenően magába foglalja belső kontrollrendszer **központi harmonizációját**, szabályozását és koordinációját.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv a tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtsa végre; teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollok szervezeti modellje



A belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért a **költségvetési szerv vezetője** felelős. Ennek keretében kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoringrendszert **köteles** kialakítani és működtetni. Lényeges, hogy a **rendszer egyes elemein belül a kontrollok mennyiségének, minőségének, szigorúságának meghatározása a költségvetési szerv vezetőjének joga és kötelezettsége**; a jogszabályok csak egyes elemek kötelezőségét írják elő, illetve a standardok és útmutatók javaslatokat tesznek a további elemekre. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A szabályozás rögzíti:

- ✓ a kontrollkörnyezetre,
- ✓ a kockázatkezelésre,
- ✓ a kontrolltevékenységekre,
- ✓ az információs és kommunikációs rendszerre,
- ✓ a monitoringra,
- ✓ a szabálytalanságok kezelésére, valamint
- ✓ a költségvetési szerv vezetőjének továbbképzésére

vonatkozó előírásokat.

A szabályozás alapján a költségvetési szerv vezetője **köteles** olyan **kontrollkörnyezetet** kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, valamint átlátható a humánerőforrás-kezelés. Az Ámr. előírja az **ellenőrzési nyomvonal** készítési és aktualizálási kötelezettséget a költségvetési szerv vezetője részére.

A költségvetési szerv vezetője **köteles** a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és **kockázatkezelési rendszert** működtetni. A kockázatelemzés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés keretében meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív kockázatelemzési módszert kell alkalmazni a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutatók alapján.

A költségvetési szerv vezetője **köteles** a szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- ✓ engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- ✓ az információkhoz való hozzáférés,
- ✓ fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- ✓ beszámolási eljárások.

Fontos, hogy a kontrolltevékenységek része a FEUVE.

A költségvetési szerv vezetője **köteles** olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az **információs rendszerek** keretében a **beszámolási rendszereket** úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A költségvetési szerv vezetője **köteles** olyan **monitoring rendszert** működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet **tevékenységének**, a **célok megvalósításának nyomon követését**.

A költségvetési szerv vezetője **köteles** szabályozni a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét**, amely a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi.

A **költségvetési szerv vezetőjének továbbképzésére** vonatkozó új előírások **2011. január 1-től** hatályosak. Ennek alapján a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személy - aki nem lehet a költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy belső ellenőrzési vezetője - **kétévente** köteles a belső kontroll rendszerek témakörében a pénzügyminiszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A költségvetési szerv vezetője köteles a részvételt az irányító szerv vezetője felé az adott év december 31-ig igazolni. Az adott évben október 1. után vezetői feladattal megbízott személyekre nem vonatkozik az előírás.

Az államháztartási belső kontroll standardokról az 1/2009. (IX. 11.) PM irányelv rendelkezik.

A belső kontroll standardokat tartalmazó irányelv **jogi iránymutatásnak** tekinthető, amely **ajánlást ad** a jogszabály végrehajtásának fő irányára és módszerére, így jogi természete szerint **normatív kötelezettséget nem keletkeztet**, csupán **útmutatóul** szolgál. Egyes standardok azonban visszautalhatnak jogszabályi kötelezettségre.

A magyarországi standardok kidolgozásánál a COSO (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission - modell), és INTOSAI (Legfőbb Ellenőrzési Intézmények - számvevőszékek - Nemzetközi Szervezete) által használt megközelítés került alapulvételre. Alkalmazásukkal körvonalazódhat a költségvetési szervek szakemberei, vezetői számára, hogy szervezetük belső kontrollrendszerének kialakításához milyen alapelveket vegyenek figyelembe.

A könnyebb gyakorlati alkalmazhatóság érdekében a belső kontroll standardok részletes, magyarázó kifejtésére (továbbá szabályzat- és eljárásrend-minták bemutatására) a Pénzügyminisztérium által elkészített **Belső Kontroll Kézikönyv minta** szolgál.

Belső szabályozás

Tét Város Önkormányzata a megfelelő belső kontrollok működtetése érdekében a legfontosabb szabályzatait elkészítette, azonban azok többsége hiányos ill. elavult.

A Költségvetési ellenőrzés dokumentumot a jegyző 2005. decemberében adta ki, amit 2012. augusztusában aktualizáltak és új ellenőrzési nyomvonallal egészítették ki.

A Költségvetési ellenőrzés című dokumentum tartalmazta:

- ✓ Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE rendszer)
- ✓ Ellenőrzési nyomvonal
- ✓ Kockázatkezelési szabályzat
- ✓ Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje

Az 1/2012. (VII.31.) számú jegyzői intézkedéssel kiadott ellenőrzési nyomvonalat szöveges és táblázatos formában alakították ki.

A szabályozásban rögzítették, hogy a FEUVE szabályozásáért, kialakításáért, megszervezéséért, rendeltetésszerű és hatékony működtetéséért a jegyző a felelős.

A táblázatos formában rögzített ellenőrzési nyomvonalak az alábbi főfolyamatokat szabályozzák:

- a költségvetés tervezése, előirányzatok megállapítása és módosítása
- operatív gazdálkodás
- számviteli nyilvántartás és elszámolás
- a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolás

A főfolyamatok alfolyamatokra tagolódnak. Részletesen bemutatásra került az operatív gazdálkodáshoz kapcsolódóan a:

- kötelezettségvállalás
 - ellenjegyzés
 - teljesítés igazolás
 - érvényesítés
 - utalványozás
- rendje.

Az ellenőrzési feladatok és ellenőrzési, egyeztetési pontok meghatározását elvégezték.

Az ellenőrzési nyomvonal a PM által közzétett mintának megfelelő felépítésben készült.

A Költségvetési ellenőrzés dokumentum VIII. fejezeten tartalmazza a Kockázatkezelési szabályzatot.

A Kockázatkezelési szabályzatban röviden ismertették a kockázatkezelés célját. Rögzítették, hogy a kockázatos területek kiválasztása a pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató szerint történik. Hiányosság, hogy nem került rögzítésre, hogy a kockázatelemzést milyen gyakorisággal végzik, nem került kijelölésre a kockázatelemzés elvégzésének a felelőse, nem ismertették mi az eljárásrend az azonosított kockázat esetében, a kockázatokat hogyan kezelik, a kockázatok és intézkedések nyilvántartásának előírását nem szabályozták.

A szabályzatok között kiemelt fontosságú az Ámr. 161. §-ában előírt, a költségvetési szervben belül felmerült szabálytalanságok feltárásával, kivizsgálásával és kezelésével kapcsolatos eljárásokat tartalmazó szabálytalanságkezelési rend.

A Költségvetési ellenőrzés dokumentum I/A fejezete a szabálytalanságok kezelésének szabályzata. Rögzítették, hogy a szabálytalanságok kezelése során a pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató alapján járnak el. A szabályozásban nem ismertették a szabálytalanságok fogalmát, megelőzésének a módjait, az észlelt szabálytalanság kezelésének, nyilvántartásának módját, felelőseit.

Kifogásolom, hogy a szabályozás az ellenőrzési nyomvonalkivételével nem került aktualizálásra, elavult jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.

B./ A FOLYAMATBA ÉPÍTETT ELŐZETES ÉS UTÓLAGOS VEZETŐI ELLENŐRZÉS GYAKORLATI VÉGREHAJTÁSA

Szerződések kötése

A szerződések felülvizsgálata során 10 db szűrőpróbaszerűen kiválasztott Tét város önkormányzat nevében kötött dokumentum ellenőrzésére került sor. Az önkormányzat szerződései a Ptk. előírásainak megfelelően készültek. Megkötésük során figyelembe vették a célszerűségi és gazdaságossági szempontokat.

Hiányosságként tapasztaltam, hogy a szerződések 50%-ban az Ávr. 55 § előírásait megszegve nem volt pénzügyi ellenjegyzés.

- 2012.január 31-én a Xantus János Állatkert Kht-vel kötött vállalkozási szerződés a gyepmesteri feladatok ellátására
- 2013.szeptember 18-án a ViDaNet Kábeltelevíziós Zrt-vel kötött szolgáltatási szerződés
- Medius Első Győri Közvélemény és piackutató BT-vel 2012. május 4-én kötött vállalkozási szerződés
- A Menedzser Mérnöki Iroda KKt-vel 2012. január 9-én kötött vállalkozási szerződés
- Téli Építőipari és Szolgáltató Kft-vel 2012. szeptember 14-én kötött vállalkozási szerződés

Munkaköri leírások

Az önkormányzat köztisztviselői rendelkeznek munkaköri leírással, amelyekben ismertették az egyes feladatok pontos tartalmát, a beszámolási és felelősségi rendet, operatív gazdálkodási jogköröket és a helyettesítés rendjét. A költségvetési szerv minden dolgozója a munkaköri leírásában foglaltakat teljes mértékben megismerte, amit az aláírásukkal igazoltak. Megállapítottam, hogy a munkaköri leírások aktuálisak 2011-2013. években készültek.

Költségvetési tervezés során

Felülvizsgálatra került a 2012. évi költségvetési tervezés folyamata.

A tervezési feladatok koordinálásáért, szervezéséért felelős személyt, valamint a költségvetés tervezéséhez kapcsolódó ellenőrzési feladatot végző személyt az ellenőrzési nyomvonalban kijelölték. A pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető munkaköri leírásában a feladat tartalma pontosan szerepelt.

Tét Város Önkormányzata gazdasági programjának összeállítása megtörtént. A 2011-2014 közötti időszakra vonatkozó gazdasági programot a Képviselő-testület 51/2011. (III.30.) számú határozatával fogadta el. A gazdasági program tartalmazza az Ötv.-ben meghatározottakat.

A tervezési folyamat része a költségvetési koncepció összeállítása, amit 2011. november 3-án készítettek el. A polgármester a költségvetési koncepció tervezetéről az Önkormányzatnál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint

kikérte, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolta az Ávr. 26. § (2) bekezdésben előírtak szerint.

A költségvetési koncepció tervezetét a képviselő-testület a bizottságok véleményével együtt megtárgyalta, és a 250/2011. (XI.29.) számú határozattal elfogadta.

Szóbeli tájékoztatás alapján a költségvetési tervezéshez készített intézményi mutatószám felmérés adatait a pénzügyi csoport munkatársai határidőben összegyűjtötték, az adatok ellenőrzésére, felülvizsgálatára sor került, azonban az egyeztetést nem dokumentálták.

Az intézmények, szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények indokoltságát és a teljesítés lehetőségeit a költségvetés tervezése során felülvizsgálták. A saját bevételek tervezésénél az előző évi tapasztalatokból indultak ki.

A jegyző a költségvetési rendelettervezetet 2012. február 10-én a KKÁMK vezetőivel egyeztette, annak eredményét írásban, jegyzőkönyvben rögzítette az Ávr. 27. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Az Ávr. 27. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént a költségvetési rendelettervezettel együtt a könyvvizsgáló véleményének bemutatása is.

A Képviselő-testület a költségvetés elfogadásáról a 3/2012. (II.23.) számú rendeletben döntött. Az elemi költségvetést a Magyar Államkincstárhoz a költségvetési rendelet elfogadását követő 30 napon belül kell benyújtani. Az önkormányzat az elemi költségvetést a MÁK-hoz az előírt határidőben benyújtotta.

Megállapítottam, hogy az önkormányzatnál a költségvetés készítéséhez kapcsolódó határidőket betartották.

Belső kontroll továbbképzések

A költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezető két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. (Bkr. 12.§) A rendelkezés 2011. január 1-én lépett hatályba.

A jegyző a Nemzeti Adó és Vámhivatal Képzési Egészségügyi és Kulturális Intézeténél az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés témakörében a költségvetési szervek vezetői részére szervezett továbbképzésen 2011. októberében részt vett, szakmai továbbképzési kötelezettségét teljesítette, erről a 3073-2/2011. NAV KEKI PI számú tanúsítvánnyal rendelkezik.

A gazdasági vezető a továbbképzést 2010. októberében teljesítette, amelyről a 2754-17/2010. VPI számú tanúsítvánnyal rendelkezik.

2010. január 1-től a pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó dolgozók közül legalább egy főnek államháztartási (költségvetési) mérlegképes könyvelői képesítéssel kell rendelkeznie, valamint szerepelnie kell a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 152.§ (1) bekezdésében előírt nyilvántartás valamelyikében.

A pénzügyi-gazdasági csoportvezető a 179928 nyilvántartási számon szerepelt a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában. A részükre a 93/2002. (V.05.) kormányrendeletben előírt a pénzügyminiszter által kiadott tematika szerinti megtartott 20 órás továbbképzésen 2012. június-szeptember között részt vett, amelyről a 08/Csorna ÁH/2012/38 számú Perfekt Zrt által kiadott igazolással rendelkezik.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Kockázatkezelési szabályzat aktualizálása, kiegészítése.
2. A szabálytalanság kezelés eljárásrendjének aktualizálása, kiegészítése.
3. A szerződések megkötése előtt a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55.§ szerint el kell végezni.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

4. Az intézményi mutatószám felmérés adatait, egyeztetését jegyzőkönyv felvételével dokumentálják.

Nyúl, 2014. április 22.

Szabóné Sági Szilvia
külső szakértő

V. ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Tét, 2014. április 22.

P.H.

Dr. Kukorelli László
Polgármester

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

Iktatószám: /2014.
Ellenőrzés száma: 1/2013.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2012. évi vagyongazdálkodás értékelése, elemzése.
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás, vagyongazdálkodás rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, illetve a gazdálkodás hogyan alakult a vizsgált időszakban.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tét Város Önkormányzata
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2012. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2014. február 25.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2014. március 15.
IDŐIGÉNY:	10 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	1/2013.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Dr. Kukorelli László
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Bereczkiné dr. Kovács Piroska

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A vizsgálat áttekintette az Önkormányzat **vagyongazdálkodását**.

Az Önkormányzat 2012. évi **költségvetési rendelete** a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, az államháztartásról szóló törvényben és az ennek végrehajtásáról szóló kormányrendeletben, valamint a 2012. évi költségvetésről szóló törvényben foglalt jogszabályi előírásoknak összességében megfelelt.

A költségvetési beszámoló mérlege főkönyvi kivonattal alátámasztott.

Az önkormányzatok gazdasági programja készítésére vonatkozó előírásokat az Ötv. és az Mötv. tartalmazza. Az Önkormányzat gazdasági programmal rendelkezett. A Képviselő-testület az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal történő gazdálkodás szabályairól rendeletet alkotott.

Vagyonkimutatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően csatolták a zárszámadáshoz. A selejtezési eljárásról szabályzatot nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, a vizsgált időszakban selejtezésre nem került sor.

A számított mutatók alapján **az önkormányzat vagyona nőtt**.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A./ A 2012. évi gazdálkodás feltételrendszere, megalapozottsága, szabályszerűsége

1. A gazdasági programról

A költségvetés készítés kötelezettségét a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 91. § (1) bekezdése írja elő.

Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény a pénzügyi szabályozást, a forrásokat és az azokhoz történő hozzájárulás feltételeit határozza meg.

A helyi önkormányzatok költségvetésének tervezését meghatározó pénzügyi szabályozásban garanciális elemek nincsenek, jellemző a központi tervezés bizonytalansága.

Az Ötv. 10. § (1) d. pontja alapján a Képviselő-testület hatásköréből át nem ruházható feladat a gazdasági program, illetve a költségvetés megállapítása.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 42. § 4. pontja, valamint a 116. § tartalmazza a gazdasági programra vonatkozó előírásokat.

Tét Város Önkormányzata **gazdasági programjának** összeállítása megtörtént. A 2011-2014 közötti időszakra vonatkozó gazdasági programot a Képviselő-testület 51/2011. (III.30.) számú határozatával fogadta el. A kifejezetten jó színvonalú gazdasági program tartalmazza az Ötv.-ben meghatározottakat.

2. Határidők és azok betartása

A határidőknek és azok betartásának, az információszolgáltatási kötelezettségnek kiemelkedő jelentősége volt a 2012. évi költségvetés készítéséhez kapcsolódóan is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24. § (1)-(2) bekezdése szerint:

„A jegyző által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-áig - a helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-éig - benyújtja a képviselő-testületnek. A jegyző által elkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”

Megállapítottam, hogy Tét Városnál az előterjesztés készítésének időpontja 2011. november 3. A Képviselőtestület 2011. november 29-én tárgyalta a költségvetési koncepciót.

A jegyző által elkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig benyújtotta a Képviselő-testületnek az Áht. 24.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a 2013. december 31-én hatályos Áht. előírása alapján megváltozott a költségvetési koncepció elkészítésének határideje:

24. § (1) „A jegyző által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester október 31-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.”

A 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.) is rendelkezik a költségvetés készítéséről az alábbiak szerint:

26. § (1) „A jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, és a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat figyelembevételével állítja össze.

(2) A polgármester a költségvetési koncepció tervezetéről a helyi önkormányzatnál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikéri, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolja. A pénzügyi bizottságnak a költségvetési koncepció tervezetének egészéről véleményt kell alkotnia.

(3) A költségvetési koncepció tervezetét a képviselő-testület a bizottságok véleményével együtt megtárgyalja, és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól.”

27. § (1) „A jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetí, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendeletervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(2) A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendeletervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét és a jogszabály alapján kötelező könyvvizsgálatról készített írásos jelentést.”

A polgármester a költségvetési koncepció tervezetéről az Önkormányzatnál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikérte, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolta az Ávr. 26. § (2) bekezdésben előírtak szerint.

A Pénzügyi Bizottság a költségvetési koncepció tervezetének egészéről véleményt alkotott megfigyelve az Ávr. 26. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

A költségvetési koncepció tervezetét a képviselő-testület a bizottságok véleményével együtt megtárgyalta, és a 250/2011. (XI.29.) számú határozatot hozta a költségvetés-készítés további munkálatairól, figyelemmel az Ávr. 26. § (3) bekezdésében foglaltakra.

A jegyző a költségvetési rendelettervezetet 2012. február 10-én a KKÁMK vezetőivel egyeztetve, annak eredményét írásban, jegyzőkönyvben rögzítette az Ávr. 27. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Az Ávr. előírásainak megfelelően a jegyzőkönyveket az előterjesztéshez kell csatolni.

Az Ávr. 27. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént a költségvetési rendelettervezettel együtt a könyvvizsgáló véleményének bemutatása is.

A költségvetési koncepció vonatkozásában szintén módosult az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 26. § (1) bekezdése:

26. § (1) „A jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, és a Kormány Áht. 13. § (1) bekezdése szerinti döntései figyelembevételével állítja össze.”

Az Áht. 13. § (1) bekezdése az alábbiakat tartalmazza:

13. §. (1) „Az államháztartásért felelős miniszter június 30-áig kidolgozza és az általa vezetett minisztérium honlapján közzéteszi a központi költségvetési tervezés részletes ütemtervét, kereteit, tartalmi követelményeit, így különösen a tervezés során érvényesítendő számszerű és szabályozási követelményeket, a tervezéshez használt dokumentumokat, módszertani elveket, feltevéseket és paramétereit, továbbá az előírt adatszolgáltatások teljesítésének módját.”

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a költségvetési koncepció tervezetét határidőben benyújtották a Képviselő-testületnek.

Az önkormányzat a költségvetés készítéséhez kapcsolódó határidőket betartotta.

3. Az önkormányzat 2012. évi költségvetési rendeletéről

Az Áht. 23. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A (2) és (3) bekezdés a költségvetés tartalmáról rendelkezik az alábbiak szerint:

- (2) „A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza
- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,

- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybevételét, beleértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a c) és d) pont szerinti költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- g) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- h) a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.
- (3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.”

Az Önkormányzat költségvetési rendelet tervezete alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, tartalmazza az alábbiakat:

- Az Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.
- Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek (köztük a polgármesteri hivatal) költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.
- Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek (köztük a polgármesteri hivatal) engedélyezett létszámát.
- A költségvetési egyenleg összegét.
- A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának igénybevételét cél szerinti (felhalmozási) tagolásban.
- A költségvetési rendelet tervezet tartalmazza azokat a fejlesztési célokat, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé.
- A költségvetési hiány külső finanszírozására szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit (hitelbevétel), kiadásait (hiteltörlesztés) működési és felhalmozási cél szerinti tagolásba.
- A Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit.
- A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.

Az Önkormányzat rendelete az Ávr. 24. § (1) bekezdése szerint tartalmazta:

Az Önkormányzat bevételeit, ezen belül:

- a működési bevételeket,
- az önkormányzat sajátos működési bevételeit (köztük többek között helyi adó bevételeket),
- az intézményi működési bevételeket,
- a normatív hozzájárulásokat,
- a támogatás értékű bevételeket (működési és felhalmozási),
- a felhalmozási célú bevételeket,
- átvett pénzeszközöket,
- az előző évek felhalmozási célú pénzmaradványát,
- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

Az Önkormányzat kiadásait ezen belül:

- a működési költségvetés kiadásait (benne: önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat),
- a felhalmozási költségvetés kiadásait (beruházások, felújítások, egyéb felhalmozási célú kiadások),
- általános tartalékot,
- finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásait (felhalmozási hiteltörlesztés),
- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék az Áht. 23.§ (3) bekezdése szerint. Az általános tartalék feletti rendelkezés jogát a Képviselő-testület fenntartotta magának.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát a költségvetési rendelet tervezetben bemutatták. A közfoglalkoztatottak létszámának bemutatására nem került sor, mivel a tervezés időszakában megfelelő információ még nem állt rendelkezésre. A költségvetési rendelet első módosításakor ez rendezhető.

Az önkormányzat által elkészített rendelet alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése az alábbiakat tartalmazza:

„A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indoklással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,*
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és*
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.”*

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat a fenti jogszabályi előírásnak megfelelően az alábbi kimutatásokat, mérlegeket mutatta be a Képviselő-testület részére:

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét,
- az Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve célok szerint,
- a közvetett támogatásokat az Ávr. 28. §-a szerinti részletezettségben.

A Képviselő-testület a 2012. évi költségvetést a 3/2012. (II.23.) számú rendeletével fogadta el.

Az ellenőrzés során összevettem a költségvetési rendeletet Tét Város Önkormányzata elemi költségvetésével (MÁK garnitúra). Megállapítottam, hogy a főösszegek egyeztek, azonban a sorok közti egyezés nem volt biztosított a két dokumentum között.

A bevételek és a kiadások alakulása a 2012. évi költségvetésben

		E Ft	
BEVÉTELEK		KIADÁSOK	
Sajátos működési bevételek	221.997	Személyi juttatások	24.549
Intézményi működési bevételek	19.426	Munkaadókat terhelő járulékok	6.880
Támogatásértékű bevételek	398.205	Dologi kiadások	50.649
		Egyéb működési célú kiadások	584.173
Támogatások	282.546	Felhalmozási kiadások	360.366
Felhalmozási célú bevételek	25.600	Általános tartalék	2.006
Átvett pénzeszközök	600	Finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásai	2.000
Pénzmaradvány	15.000		
Finanszírozási bevételek	67.249		
Összesen	1.030.623	Összesen	1.030.623

A bevételekről

A **sajátos működési bevételek** a helyi adókat, valamint az átengedett központi adókat tartalmazták.

Az **intézményi működési bevételek** között nyújtott szolgáltatások ellenértéke, bérleti díjak, intézményi ellátási díjak, általános forgalmi adó bevétel, működési célú hozam- és kamatbevétel, valamint egyéb működési célú bevétel szerepelt.

A tervezett **támogatások** a várható bevételek 27,4%-át jelentik.

A **támogatásértékű bevételek** között társadalombiztosítási alaptól, helyi, nemzeti és önkormányzattól, illetve többcélú kistérségi társulástól átvett pénzeszközök, valamint EU támogatás szerepelt.

Felhalmozási célú bevételt tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből kívántak realizálni.

A tervezett **finanszírozási bevételeket** rövid és hosszú lejáratú hitelek felvételéből kívántak realizálni.

A bevételi oldalon 15.000 E Ft felhalmozási célú **pénzmaradványt** szerepeltettek.

A kiadásokról

A költségvetési rendelet mind a **személyi juttatásokat**, mind pedig azok vonzatait a törvényi előírásokkal összhangban tartalmazta.

A **dologi kiadásokra, azok növekményére** támogatás 2012. évben sem állt rendelkezésre. A kiadásokat, azok növekményét saját bevételből kell fedezni.

A 2012. évre tervezett **felhalmozási kiadások** között üdülő felújítás, játszótér kialakítás, eszközbeszerzés, valamint EU-s projekt megvalósítása szerepelt.

A gazdálkodás biztonsága szempontjából lényeges, hogy a költségvetésben általános tartalékot terveztek, viszont céltartalék tervezésre nem került sor.

B. / A 2012. ÉVI GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE

1. A költségvetési rendelet módosításai, előirányzat-nyilvántartás

A Képviselő-testület két alkalommal módosította a 3/2012. (II.23.) számú költségvetési rendeletet. Első ízben a 11/2012. (VIII. 30.) számú rendelettel, amely során a költségvetés főösszege 1.063.766 E Ft-ra nőtt, ez a támogatások, illetve a működési kiadások emelkedéséből származott.

A második módosításra az 5/2013. (V. 2.) számú rendelettel került sor. A bevétel-kiadási főösszeg 1.163.446 E Ft-ra nőtt, amit a támogatások, támogatás értékű bevételek növekedése eredményezett. Kiadási oldalon az egyes sorok átcsoportosítása is megtörtént.

Az Áht. 34. §-a rendelkezik az előirányzatok módosításáról, ezek az előírások vonatkoznak a költségvetési rendelet módosítására is, az alábbiak szerint:

(5) „A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.”

2. A költségvetés végrehajtása

Kiadások

A kiadási előirányzati és teljesítési adatok az Önkormányzat 2012. évi költségvetési beszámolója alapján a következőképpen alakultak:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	E Ft
				Teljesítés %-a
Személyi juttatások	26.303	32.855	29.799	90,7
Munkaadókat terhelő járulékok	9.956	9.956	7.793	78,3

Dologi kiadások	38.269	41.569	42.273	101,7
Kamatkiadások	12.000	11.500	5.103	44,4
Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított működési támogatás	550.553	622.475	588.086	94,5
Támogatásértékű működési kiadás	0	0	1.616	-
Működési célú pénzeszköz átadás	20.000	28.000	29.255	104,5
Társadalom- és szociálpolitikai juttatások	8.870	5.070	3.819	75,3
Ellátottak pénzbeli juttatásai	300	300	0	-
Működési kiadások	666.251	751.725	707.744	94,1
Beruházás	323.543	325.191	117.008	35,9
Felújítás	1.600	1.600	1.600	100,0
Támogatásértékű felhalmozási kiadás	0	30.500	30.759	100,8
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	35.223	4.723	4.273	90,5
Felhalmozási kiadások	360.366	362.014	153.640	42,4
Pénzforgalom nélküli kiadások	2.006	2.006	0	-
Finanszírozási kiadások	2000	47.719	45.039	94,4
Kiadások összesen	1.030.623	1.163.464	906.423	77,9

Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatásokat, mint kiemelt módosított előirányzatokat a teljesítési adatok nem lépték túl.

Mind a személyi juttatások (3.056 E Ft), mind pedig a munkaadókat terhelő járulékok (2163 E Ft) vonatkozásában megtakarítás figyelhető meg. A személyi juttatások alakulásának összetevői:

Rendszeres személyi juttatások	-703 E Ft
Nem rendszeres személyi juttatások	-2.593 E Ft
Külső személyi juttatások	+240 E Ft
Összesen	-3.056 E Ft

A megtakarításra alapvető befolyásoló hatással a nem rendszeres személyi juttatások voltak.

Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások

A dologi kiadások esetében a módosított kiemelt kiadási előirányzatot meghaladták a teljesítési adatok. Az túlteljesítés összege: 704 E Ft.

A dologi kiadásoknál a módosított előirányzat túllépése alapvetően a kommunikációs szolgáltatásoknál, valamint az ÁFA kiadásoknál jelentkezett.

Az dologi jellegű kiadásoknál megtakarítás mutatkozott, ami döntően a kamatkiadásoknál jelentkezett.

Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított működési támogatás

A költségvetési szerveknek nyújtott támogatás 588.086 E Ft összegű kiadást jelentett, ami a módosított előirányzat 94,5%-a.

Támogatásértékű kiadás

Az eredeti előirányzatot nem terveztek, év közben módosításra sem került sor. A teljesítés 1.616 E Ft volt.

Támogatásértékű kiadás működési célra történt társulásnak, valamint nemzetiségi önkormányzatnak.

Felhalmozási célú támogatásértékű kiadást nem terveztek, de az előirányzatot év közben 30.500 E Ft-ra módosították. Teljesítésre ezt meghaladó összegben (30.759 E Ft) került sor, amely összeget a kistérségi társulásnak adták át a HU-SK pályázaton napkollektorokra elnyert támogatás előfinanszírozásához.

Társadalom- és szociálpolitikai juttatások

Az önkormányzat által folyósított ellátásokat tartalmzták.

Beruházás, felújítás

Az Önkormányzat 323.543 E Ft összegben tervezett beruházást 2012-re. Az eredeti előirányzatot év közben 325.191 E Ft-ra módosították, a teljesítésre 117.008 E Ft összegben került sor, aminek jelentős részét az iskolabővítésre fordították (EU-s pályázat).

A költségvetés alapján gyereküdülő felújítását tervezték 1.600 E Ft összegben. A teljesítés 100% volt.

Pénzeszköz átadás

Működési céllal a Téli Kistérségi Gyógyítóház részére adtak át 24.955 e Ft-ot, illetve civil szervezeteket támogattak.

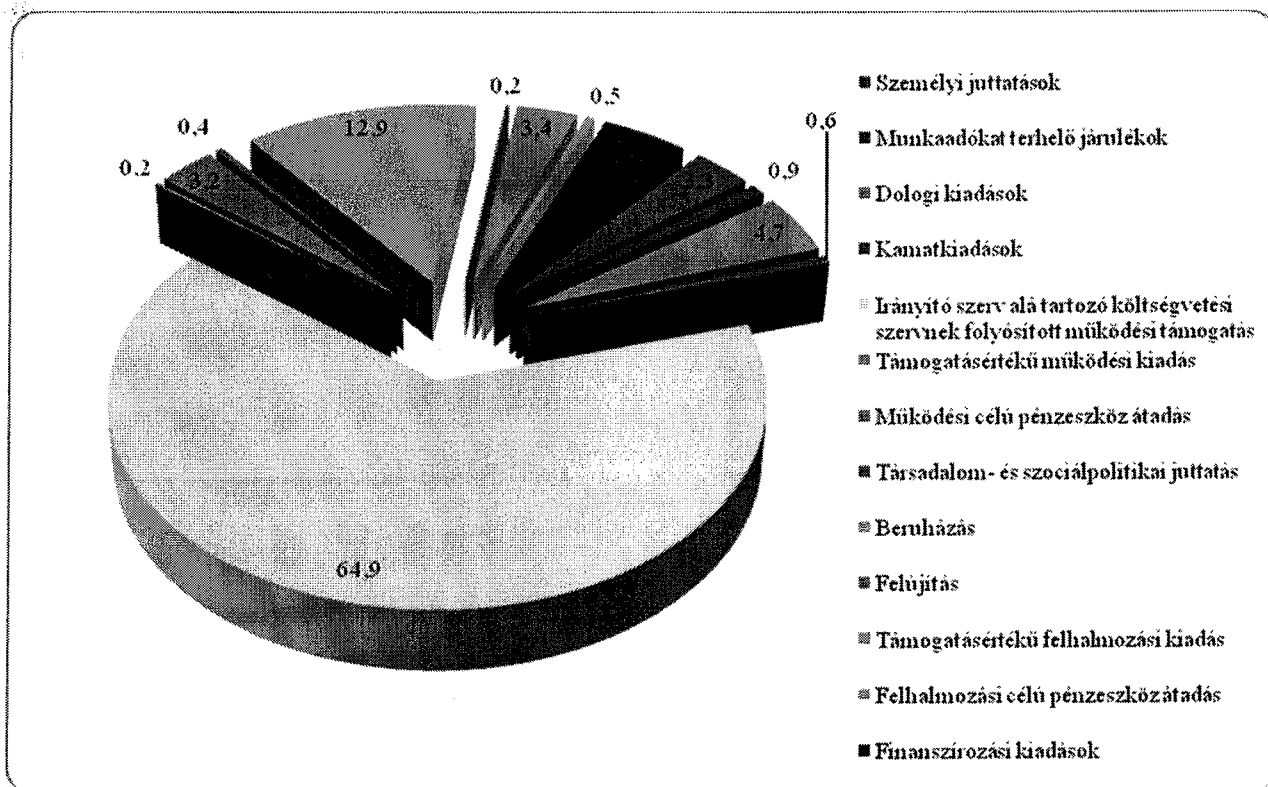
Felhalmozási célú pénzeszközt vállalkozások részére adtak át 4.273 E Ft összegben.

Finanszírozási kiadások

A függő, átfutó kiadások pénzforgalma, valamint hosszú lejáratú hitelek visszafizetése jelent meg a finanszírozási kiadások között.

A teljesített kiadások szerkezete a következőképpen alakult:

Megnevezés	%
Személyi juttatások	3,3
Munkaadókat terhelő járulékok	0,9
Dologi kiadások	4,7
Kamatkiadások	0,6
Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított működési támogatás	64,9
Támogatásértékű működési kiadás	0,2
Működési célú pénzeszköz átadás	3,2
Társadalom- és szociálpolitikai juttatás	0,4
Beruházás	12,9
Felújítás	0,2
Támogatásértékű felhalmozási kiadás	3,4
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	0,5
Finanszírozási kiadások	4,8
Kiadások összesen	100,0



A diagramból is érzékelhető, hogy a kiadások jelentős részét a költségvetési szerveknek folyósított működési támogatás, a beruházások, valamint a finanszírozási kiadások jelentették.

Bevételek

A bevételi előirányzati és teljesítési adatok a következőképpen alakultak a 2012. évi beszámoló adatai alapján:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	E Ft
				Teljesítés %-a
Működési bevételek	254.020	361.937	388.310	107,3
Felhalmozási bevételek	311.808	311.808	97.943	31,4
Költségvetési támogatás	282.546	407.470	407.470	100,0
Pénzforgalom nélküli bevételek	15.000	15.000	18.802	125,3
Finanszírozási bevételek	67.249	67.249	41.660	61,9
Bevételek összesen	1.030.623	1.163.464	954.185	82,0

Működési bevételek

A működési bevételek teljesítése meghaladta a módosított előirányzatot. A túlteljesítés döntően a sajátos működési bevételekből, a helyi adó bevételekből, valamint az intézményi működési bevételekből származott.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételt 311.808 E Ft összegben terveztek, év közben módosításra nem került sor. Teljesítés év végén 31,4% volt.

Költségvetési támogatás

Az önkormányzat 2012. évben 407.470 E Ft összegű költségvetési támogatást realizált, amely a megfelelt a módosított előirányzat összegének.

Pénzforgalom nélküli bevételek

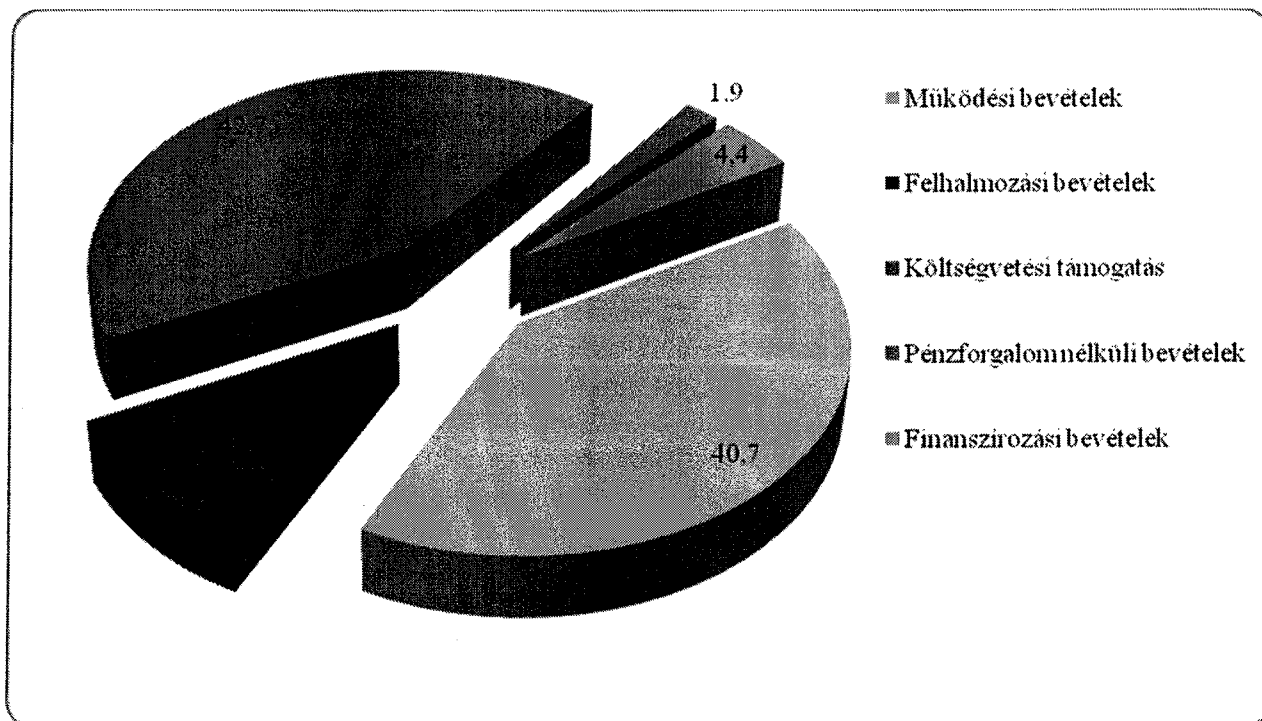
Pénzforgalom nélküli bevételként az előző évi pénzmaradvány igénybevételét tervezték, a teljesítés 125,3% volt.

Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevétel likviditási, valamint hosszú lejáratú hitel felvételéből származott.

A teljesített bevételek összetétele a következőképpen alakult:

Megnevezés	%
Működési bevételek	40,7
Felhalmozási bevételek	10,3
Költségvetési támogatás	42,7
Pénzforgalom nélküli bevételek	1,9
Finanszírozási bevételek	4,4
Bevételek összesen	100,0



A diagramból is érzékelhető, hogy a bevételek jelentős részét a működési bevételek, valamint a költségvetési támogatás jelentették.

Pénzmaradvány

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 36.857 E Ft volt. A finanszírozásból származó korrekciók (-38.254 E Ft) miatt a költségvetési pénzmaradvány -1.397 E Ft volt. Ez megegyezett a módosított pénzmaradvánnyal.

C. / VAGYONGAZDÁLKODÁS

1. A VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZÁSA

Külső szabályozás

A vagyongazdálkodásra vonatkozó külső szabályozás megvalósul törvények, kormányrendeletek, irányelvek formájában. Ezeket a vizsgálat alapját képező legfőbb jogszabályok jegyzéke

tartalmazza. A felsorolt szabályozásból jelentőségük miatt kiemeltem az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterre, valamint a vagyonleltárra vonatkozó előírásokat.

Az önkormányzati ingatlanvagyon kataszter szabályozása

Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonába adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény (vagyontörvény) 42. §-a előírja, hogy az önkormányzat a vagyonát jogszabályban meghatározott módon köteles nyilvántartani, értékelni és teljesíteni az előírt adatszolgáltatást.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjére vonatkozóan a 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet tartalmaz szabályokat. A rendelet életre hívta az önkormányzati **ingatlanvagyon katasztert**, amelyet a megyei jogú városi, a fővárosi és a kerületi önkormányzatoknak 1994. június 30-ig, a többi önkormányzatnak 1993. december 31-ig kellett felfektetnie. A kormányrendeletet módosító 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelet módosította az ingatlanvagyon kataszterre vonatkozó rendelkezéseket. Az önkormányzatok legkésőbb 2003. január 1-jéig voltak kötelesek ingatlanvagyon kataszterüket felülvizsgálni és az új jogszabályi előírásoknak megfelelően módosítani.

A vagyonkataszter az önkormányzati ingatlanvagyon felmérését és a változások folyamatos nyomon követését szabályozza. Elsődlegesen műszaki információkra épül, statisztikai adatokat, valamint az értékre és a használat módjára vonatkozó adatokat tartalmaz.

Az ingatlan-nyilvántartás és a közműnyilvántartás együttesen képezi az önkormányzati vagyonkataszter alapját. Az előbbi a földkönyv, az ingatlan-nyilvántartási térkép és a jogokat, korlátozásokat tartalmazó tulajdoni lap egységeit tartalmazza. A közműnyilvántartás a felszín alatti közművezetékek és az alapközművek technológiai jellemzőit írja le.

A kataszternek tartalmaznia kell - a törzsvagyon és az egyéb vagyon szerint - az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, s az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értékbecslés esetén a becsült értéket.

A katasztert a jegyző fekteti fel és gondoskodik a folyamatos vezetéséről. A Kormányrendelet szabályozza a változások átvezetésének módját és a kataszterből történő adatszolgáltatás rendjét.

A 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet 5. §-a alapján „*A helyi önkormányzatok az Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program alapján a kataszterből adatokat szolgáltatnak - a Magyar Államkincstár területi szervei útján - a Központi Statisztikai Hivatal, valamint törvényben vagy kormányrendeletben felhatalmazott állami szerv részére.*”

Vagyonleltárra vonatkozó szabályozás

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 110. § alapján:

110. § (1) „A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonnyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.

*(2) Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról **vagyonkimutatást** kell készíteni.*”

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet **44/A. § (1)-(3)** bekezdései tartalmazzák a vagyonkimutatásra vonatkozó előírásokat.

Belső szabályozás

Belső szabályozásnak a vagyongazdálkodás vonatkozásában tartalmaznia kell:

- Az önkormányzat gazdasági programját
- A vagyonrendeletet
- A felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát
- Leltározási és leltárkészítési szabályzatot

A **gazdasági program** készítése kötelezettséget az Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 91.§ (1) bekezdése, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 116. §-a írja elő. Ezek alapján: „*A képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.*”

Az Möt. 116. §-a tartalmazza a gazdasági programra vonatkozó részletes előírásokat:

(2) „*A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól.*

(3) *A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.*

(4) *A gazdasági program, fejlesztési terv - a megyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban - tartalmazza, különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.*

(5) *A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el. Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani.*”

A vagyonnal való felelős gazdálkodást – amit az államháztartási törvény követelményként előír – a helyi önkormányzatok gazdasági programja alapozza meg.

A vizsgált Önkormányzat **gazdasági programmal rendelkezett**, azt a Képviselő-testület az 51/2011. (III. 30.) számú határozatával fogadta el.

A gazdasági program 2011-2014. évekre készült, tartalmazott egy történelmi áttekintést, gazdasági összefüggéseket, helyzetelemzést a település földrajzi adottságaira, a demográfiai jellemzőkre, az infrastruktúrára, valamint a vállalkozási tevékenységet végzőkre vonatkozóan. Bemutatta az önkormányzat által ellátott feladatokat, a humán erőforrások alakulását, az intézményeket. A hazai és nemzetközi kapcsolatok, valamint a megvalósult és tervezett fejlesztések is szerepeltek a gazdasági programban. Tartalmazott egy Tétre vonatkozó Swot-analízist, valamint egy fejlesztési koncepciót is.

Az Önkormányzat **Vagyongazdálkodási és beruházási szabályzattal** nem rendelkezett. Jogszabály nem írja elő a szabályzat készítésének kötelezettségét, de a feladatok, hatáskörök, a felelősség szabályozására, meghatározására célszerű összeállítani. A szabályozásban javasolt szerepeltetni:

- Szabályzat tartalma, célja.
- Intézményi vagyongazdálkodás fogalma, tartalma.
- A vagyongazdálkodás kezelése, nyilvántartása, értékelése.
- Egyes vagyongazdálkodási elemek tartalmának értékelése.
- Kötelezettségek analitikus nyilvántartása és leltározása.
- A vagyongazdálkodás hasznosításának módjai.
- A beruházás fogalma, tartalma.
- A beruházások teljesítményértéke, összegének megállapítása.
- Az üzembe helyezett beruházások fogalma és értékének megállapítása.
- A befejezetlen beruházások fogalma.
- A beruházások megvalósításában részt vevő szervek és a megvalósítás módjának fogalmi.
- A beruházások anyagi-műszaki összetétele.
- A beruházások rendeltetése, célja.
- A beruházások lebonyolítása.
- A beruházások, felújítások nyilvántartása.

Az 1991. évi XX. törvény a Képviselő-testület gazdálkodási feladatai között meghatározza, hogy el kell fogadnia az önkormányzati vagyongazdálkodással történő gazdálkodás szabályait (138. § (1) bekezdés j. pont).

Az Önkormányzat az előírásoknak megfelelően 21/2006. (IX. 28.) számú rendeletet alkotott az önkormányzat vagyongazdálkodásáról, a vagyongazdálkodással történő gazdálkodás szabályairól.

A rendeletet a 8/2012. (VI. 5.) számú rendelettel módosították.

A vizsgált rendeletben rögzítették annak hatályát, az önkormányzat vagyongazdálkodását, a vagyongazdálkodás hasznosításának rendjét. Meghatározták a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait.

A rendelet tartalmazta a vagyontárgyak minősítésének szabályait, illetve a vagyongazdálkodás nyilvántartására vonatkozó előírásokat.

Selejtezési tevékenység szabályozása és gyakorlata

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 30.) Kormányrendelet 37.§ (5) bekezdése szerint: „A leltározás és selejtezés részletes szabályait az államháztartás szervezete saját hatáskörben állapítja meg.”

A vagyongazdálkodással történő felelős gazdálkodás követelménye is szükségesség teszi, hogy a feleslegessé vált eszközök megfelelő hasznosítását, selejtezését, megsemmisítését szabályozza az önkormányzat.

A tárgyi eszközök és készletek hasznosítási és selejtezési szabályzata nem állt rendelkezésre.

A vizsgált időszakra vonatkozóan selejtezési eljárás lefolytatására nem került sor, így selejtezési jegyzőkönyv nem készült.

2. A VAGYONGAZDÁLKODÁS GYAKORLATA

2012. évi beruházások, felújítások, eszközbeszerzések, értékesítés

A 2012. évi beruházásokról, felújításokról, beszerzésekről részletesen az önkormányzat 2012. évi költségvetési zárszámadásáról szóló 6/2013. (V.2.) rendelete szól.

Vagyongazdálkodás, a vagyoni helyzet alakulása

A tevékenység jelentőségét jelzi, hogy a vagyongazdálkodás minősége meghatározó eleme lehet az önkormányzat egésze gazdálkodásának, működésének.

A vagyont csoportosíthatjuk jogi felfogás (ingatlan, ingó), az önkormányzati törvény (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképes), a gazdálkodás szempontja (szolgáltatási, üzleti hasznosítású, szabad), valamint a számviteli törvény szabályai szerint. Ez utóbbi alapján a vagyon a kötelezettségekkel csökkentett eszközök összessége, amely 2011-ben 1.039.764 E Ft, 2012-ben pedig 1.278.322 E Ft volt.

A költségvetési beszámoló mérleg adatai alapján az önkormányzat vagyona és összetevői a vizsgált időszakban a következőképpen alakultak:

E Ft			
Megnevezés	2012. 01. 01.	2012. 12. 31.	Eltérés
Eszközök	1.070.609	1.331.733	+261.124
Kötelezettségek	30.845	53.411	+22.566
Vagyon	1.039.764	1.278.322	+238.558

Megállapítható a kötelezettségek illetve az eszközállomány növekedése. A vagyon növekedése eszköz oldalról elsősorban a tárgyi eszközök, valamint a pénzeszközök állománynövekedésével magyarázható.

A fentiek alapján az önkormányzat vagyona a különböző befolyásoló tényezők hatásaként 238.558 E Ft-tal nőtt a vizsgált időszakban.

A 238.558 E Ft-os vagyonnövekedés két részre bontható:

-Tőkeváltozások növekedése	+218.219 E Ft
-Tartalékok állományának növekedése	+20.339 E Ft

A vagyonváltozást tovább elemezve meghatározhatóak a tőkeváltozások változásának elemei az előző évi adatokhoz hasonlítva:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Immateriális javak	+862
Tárgyi eszközök	+195.503
Befektetett pénzügyi eszközök	+25.475
Üzemeltetésre átadott eszközök	-4.884
Készletek	0
Követelések	+10.585
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-9.728
Rövidlejáratú kötelezettségek	+406
Együtt:	+218.219

A tőkeváltozások változására kiemelhető befolyásoló tényező volt a tárgyi eszközök, valamint a befektetett pénzügyi eszközök állományának növekedése.

A tartalékok állománynövekedésének az alábbiak voltak az összetevői (E Ft):

Megnevezés	Változás
Pénzeszközök	+36.263
Értékpapírok	0
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	-2.680
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	-13.244
Összesen	+20.339

A tartalékok állományának alakulására jelentős hatással volt pénzeszközök állományának növekedése.

Az önkormányzat vagyoni helyzetének, vagyongazdálkodásának megítéléséhez a 2012. évi költségvetési beszámoló adatai alapján néhány további mutató számítását végeztem el:

A mutató megnevezése	Előző évben %	Tárgyévben %	Változás %
Befektetett eszközök aránya	97,3	94,5	-2,8
Forgóeszközök aránya	2,7	5,5	+2,8
A saját forrás aránya	97,1	96,0	-1,1
A saját tőke aránya	95,4	93,1	-2,3
Forgótőke aránya	1,1	4,4	+3,3
Befektetett eszközök fedezettsége	100,8	103,1	+2,3
Eladósodás aránya	0,9	1,5	+0,6

A vizsgált időszakban a befektetett eszközök aránya 2,8 %-kal csökkent, a forgóeszközök aránya 2,8 %-kal nőtt.

Az előző évi és a tárgyévi adatok összevetése alapján a saját források aránya valamint a saját tőke aránya kis mértékben csökkent.

A forgótőke az a vagyonrész, amely az önkormányzatnál a forgóeszközök és a rövidlejáratú kötelezettségek különbözeteként áll rendelkezésre. Másként megközelítve: amennyiben egy adott időpontban kiegyenlítenének valamennyi rövidlejáratú tartozást, a forgótőkének megfelelő forgóeszköz maradna az önkormányzatnak. A forgótőke aránya, mint mutató azt jelzi, hogy a saját források hány %-a fedez kötelezettség nélküli forgóeszközt. A mutató értéke a vizsgált időszakban nőtt.

A befektetett eszközök fedezettsége mutató azt jelzi, hogy a befektetett eszközöket milyen mértékben finanszírozza a saját forrás és hosszú lejáratú hitel. Kifejezi a működés biztonságát. A befektetett eszközöket saját forrásból finanszírozták. A 100 % alatti érték mutatja azt is, hogy a forrásoknak nincs forgóeszköz fedezettségi hányaduk. A vizsgált önkormányzatnál megállapítottam, hogy a források forgóeszköz fedezettsége biztosított, a mutató értéke a vizsgált időszakban javult.

A számított mutatók alapján megállapítható, hogy a vagyon nagyságrendjében növekedés következett be, kedvező, hogy az eszközök fedezettsége pozitív irányban változott. Meg kell azonban jegyezni, hogy az eladósodás aránya nőtt.

3. VAGYONNYILVÁNTARTÁS

A vagyon nyilvántartását, kimutatását a főkönyvi könyvelésben, az analitikus nyilvántartásokban, az ingatlan vagyon kataszterben, valamint a vagyonkimutatásban kell elvégezni.

Főkönyvi könyvelés, analitika

Főkönyvi könyvelés

A főkönyvi nyilvántartást a TATIGA ZD könyvelési rendszerrel vezették a vizsgált időszakban.

Analitikus nyilvántartások

A 2012. évre vonatkozóan az analitikus nyilvántartást Ingatlanvagyon kataszter Eszköz- analitika segítségével vezették. Az értékcsökkenéseket negyedévente elszámolták. A nyilvántartó kártyák tartalmazták főkönyvi számla számát, az eszköz megnevezését, a helyrajzi számot, a bruttó és nettó értékét, valamint az elszámolt értékcsökkenés összegét.

Ingatlan vagyon kataszter

A vagyonhoz kapcsolódó ellenőrzési feladat az ingatlanvagyon-kataszter statisztika bruttó érték adatának, valamint a könyvelési bruttó érték adatok egyeztetése.

Követelményként fogalmazható meg, hogy a kataszterben szereplő ingatlanok bruttó értékének, valamint a számviteli analitikus nyilvántartásban szereplő bruttó értéknek az egyezőségét egyenként és összesenben is biztosítani kell.

A 2012. évi költségvetési beszámoló 38. űrlap adatai alapján az ingatlan vagyon bruttó értéke 1.047.663 E Ft, az üzemeltetésre átadott ingatlanoké pedig 152.816 E Ft. (összesen 1.200.479 E Ft) Az ingatlanvagyon kataszter összesítő lapján bruttó állomány összesen 1.207.633 E Ft.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a két nyilvántartás adatai nem egyeztek meg.

Az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitikus nyilvántartások egyeztetését évente legalább egyszer el kell végezni és célszerű jegyzőkönyvezni. A feladat végrehajtására ajánlott a december hónap, mivel az egyezőségek biztosításának ellenőrzése a tárgyév december 31-i időpontra vonatkozik. Az egyeztetéseket a vizsgált önkormányzatnál elvégezték.

A főkönyvi könyvelés és a számviteli analitika állományi bruttó értékei az ingatlanvagyon kataszter statisztika összesítő lapján található bruttó értéket (1.207.633 E Ft) támasztották alá.

Az önkormányzat az ingatlanvagyonáról szóló jelentést a vizsgált időszakra vonatkozóan elkészítette és a statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett.

Vagyonkimutatás

A vagyonkimutatás készítése kötelezettséget az Mőtv. 110. § (2) bekezdése írja elő. A vagyonkimutatásnak a mérlegnél részletesebben kell tartalmaznia az egyes vagyonelemeket. Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 44/A. §-a előírja a vagyonnyilvántartás kötelező tartalmát:

44/A. § (1) „A helyi önkormányzat képviselő-testülete, illetve az országos nemzetiségi önkormányzat közgyűlése részére a zárszámadáshoz csatolt vagyonskimutatás az önkormányzat és intézményei saját vagyonának adatait (eszközeit és kötelezettségeit) mutatja be.

(2) A vagyonskimutatás felépítése az 1. számú melléklet alapján legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - kivéve a tárgyi eszköz, illetve a befektetett pénzügyi eszközcsoportok esetében, ahol a könyvviteli mérleg arab számmal jelzett tételei szerinti - tagolásban tartalmazza az önkormányzat vagyonát törzsvagyon [a forgalomképtelen (a kizárólagos, a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű) és korlátozottan forgalomképes], illetve üzleti vagyon bontásban. A vagyonskimutatás további részletezését, tételes alábontását az erre vonatkozó önkormányzati rendelet szabályozza.

(3) A vagyonskimutatás a könyvviteli mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmazza:

- a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő, a jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (a szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotásokat, régészeti leleteket, kép- és hangarchívumokat, gyűjteményeket, kulturális javakat),
- a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket, ideértve a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket.”

Az Önkormányzat vagyonskimutatást csatolt a 2012. évi zárszámadáshoz.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az előirányzatok módosulása, átcsoportosítása esetén a jogszabályi előírások alapján, az előírt gyakorisággal módosítsák a költségvetésről szóló rendeletet (Áht. 34. §).
2. Biztosítsák, hogy a költségvetési rendeletben és az elemi költségvetésben szereplő eredeti előirányzatok megegyezzenek.
3. Biztosítsák, hogy a kiemelt módosított előirányzatokat a teljesítési adatok ne haladják meg. (Áht. 6. §).
4. Gondoskodjanak róla, hogy a beszámoló 38-as űrlapján az ingatlanok bruttó értéke megegyezzen az ingatlanvagyon kataszter statisztika adataival.
5. Készítsék el a felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

6. Készítsék el a Vagyongazdálkodási és beruházási szabályzatot a jelentésben foglalt tartalommal.

Nyúl, 2014. március 15.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Tét, 2014. március 15.

P.H.

Dr. Kukorelli László
Polgármester

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

Iktató szám: /2014.
Ellenőrzés száma: 3/2013.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

Szociális segélyezés vizsgálata

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:

Annak megállapítása, hogy a központi és helyi szabályozásnak megfelelően történik-e a szociális segélyezés tervezése, a döntések előkészítése és végrehajtása.

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI
EGYSÉG:**

Tét Város Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Szabályszerűségi ellenőrzés

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2011-12. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:

2014. február 25.

AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:

2014. április 30.

IDŐIGÉNY:

8 revizori nap

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:

Szabóné Sági Szilvia

MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:

3/2013.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:**

Dr. Kukorelli László

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:**

Bereczkiné Dr. Kovács Piroska

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény rendelkezései alapján a szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályairól a 3/2011. (II.24.) számú rendeletben döntött. A rendeletet az eltelt időszakban egy alkalommal módosították és egységes szerkezetbe foglalták.

Megállapítottam, hogy a rendelet a Szociális törvény rendelkezéseivel összhangban készült, a helyi sajátosságokat tartalmazza. A városban a szociális ellátások jogszerű elbírálása érdekében a Képviselő-testület Szociális Bizottságot hozott létre.

A vizsgálat szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2012. évi ügyiratok vizsgálata alapján értékelte azt, hogy a szociális segélyezés rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. A feladatellátást nehezítette, hogy a Szociális törvény 2012. évben 8 alkalommal változott.

Megállapítottam, hogy a szociális segélyezés elbírálása, felülvizsgálata a Szociális törvény és a helyi önkormányzati rendeletnek megfelelően történt, hiányosságot nem tapasztaltam.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A belső szabályozás vizsgálata

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban Szoc. tv.) rendelkezései alapján a szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályairól a 3/2011. (II.24.) számú rendeletben döntött. A rendeletet az eltelt időszakban a 2/2012. (II.23.) számú rendelettel módosították és egységes szerkezetbe foglalták.

A rendeletben szabályozásra kerültek az alábbi ellátási formák:

Pénzbeli és természetbeni ellátások

- Aktív korúak ellátása
- Ápolási díj
- Átmeneti segély
- Temetési segély

Természetben nyújtott ellátások

- Lakásvásárlási, építési, felújítási támogatás
- Köztemetés
- Közgyógyellátás

Szociális alapszolgáltatások

- Tanyagondnoki szolgáltatás
- Étkeztetés

A rendeletben részletesen ismertették az egyes ellátások igénylésének, elbírálásának, felülvizsgálatának a rendjét. A döntéshozatalra jogosult testületet ill. személyt megnevezték, rögzítették a jogosultsági feltételeket. A térítésköteles szolgáltatások esetén a személyi térítési díj számításának módját, a díj mértékét rögzítették.

Megállapítottam, hogy a rendelet a Szociális törvény rendelkezéseivel összhangban készült, a helyi sajátosságokat tartalmazza.

A városban a szociális ellátások jogszerű elbírálása érdekében a Képviselő-testület Szociális Bizottságot hozott létre. A bizottság 4 főből áll. A bizottságot úgy állították össze, hogy a szociális terület dolgozói képviselve legyenek. A tagok közül 2 fő települési képviselő és 2 fő külsős tag. A bizottság munkájában tanácskozási joggal a polgármester és a jegyző is részt vehet, a titkári feladatokat a szociális ügyintéző látja el.

A szociális rendelet 3§. (1) bekezdés alapján a Szociális Bizottság átruházott hatáskörben dönt az átmeneti segély, méltányossági ápolási díj, valamint a személyes gondoskodás körébe tartozó térítési díjak csökkentése és elengedése és a természetben nyújtott átmeneti segély ügyében.

A rendelet 3. § (2) bekezdése alapján a polgármester hatáskörébe került a temetési segély megállapítása, köztemetés elrendelése, rendkívüli élethelyzet áthidalására szóló átmeneti segély biztosítása, lakáscélú kamatmentes kölcsön folyósításáról szóló szerződés megkötése.

A szociális ügyekkel az önkormányzatnál két fő igazgatási előadó foglalkozott, akik szükség esetén egymást helyettesítik.

2. Gyakorlati feladatellátás

A vizsgálat szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2012. évi ügyiratok vizsgálata alapján értékelte azt, hogy a szociális segélyezés rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A feladatellátást nehezítette, hogy a Szociális törvény 2012. évben 8 alkalommal változott.

Eljárás megindítása

A vizsgált ügyiratok mindegyike szabályszerűen iktatásra került. A megindított szociális eljárások az ügyfél kérelmére ill. hivatalból indultak.

Bizottsági hatáskörben elbírált ügyek

Átmeneti segély

Az átmeneti segélyezés helyi feltételeit a Szoc. tv. 45.§ alapján a 3/2011. (II.24.) Képviselő-testületi rendelet 16.§-a szabályozta. A segélyhez való jogosultságot úgy állapították meg, hogy az a családban élők esetében a nyugdíjminimum 160%-át, a gyermekeit egyedül nevelő szülő, továbbá olyan család esetében, ahol fogyatékos vagy tartósan és súlyosan beteg személy él, a nyugdíjminimum 180%-át, teljesen egyedül élő személy esetében a 200%-át az egy főre jutó jövedelem nem haladhatja meg. A Bizottság a jogosultsági feltételektől legfeljebb 3.000 Ft jövedelemkülönbségig eltérhet.

A vizsgálat részére 5 db 2012. évben elbírált átmeneti segély ügyet bocsátottak rendelkezésre. Felülvizsgált ügyiratok: (2840/2012, 2905/2012, 2907/2012, 2940/2012, 3146/2012)

Négy esetben a kérelmezők írásbeli igénylést nyújtottak be, amelyben a rászorultságra vonatkozó indokaikat ismertették. A jövedelem igazolásokat, közüzemi költségekről szóló igazolásokat csatolták. Egy esetben a Bizottság hivatalból állapította meg a segélyt a súlyos beteg helyi lakosnak. A bírálathoz az orvosi igazolásokat beszerezték a rendkívüli élethelyzetről feljegyzést készítettek.

Valamennyi esetben a döntés egy hónapon belül született meg. A Bizottság mindegyik kérelmet jogosnak nyilvánította és a segélyt két esetben pénzben (3-15 E Ft) ill. három esetben természetben tűzifa nyújtásával állapította meg.

Megállapítottam, hogy 4 támogatott kérelmező jövedelme a 3/2011. (II.24.) Képviselő-testületi rendelet 16.§-ban előírt jövedelmi értékhatárt nem lépte túl. Egy esetben a jövedelmet nem vizsgálták, a segélyt a rendelet 16.§ (4) bekezdése alapján súlyos betegség miatt állapították meg.

Ápolási díj megállapítása

Az ápolási díj a Szoc. tv. 41.§ alapján alanyi jogon, de szigorú feltételekhez kötötten, jár a súlyosan fogyatékos, vagy tartósan beteg 18 év alatti személy gondozását, ápolását végző személynek. A kérelmeket a jegyző köteles elbírálni.

Az állandó és tartós gondozásra szoruló nagykorú személy ápolási díjának megállapítása méltányossági alapon a Bizottság hatásköre. A 2012. évben több felnőtt személy ápolása tárgyában érkezett kérelem. (102/2012, 1089/2012, 3157/2012) A Szoc. tv. 43/B § (3) bekezdés előírásai alapján a kérelmekhez az orvosi szakvéleményt és a jövedelem igazolásokat csatolták. A szakvélemények alapján az igénylők jogosultak volt az ellátásra ezért mindegyik kérelmezőnek megállapították az ellátást.

Ápolási díj felülvizsgálata

A 3/2011. (II.24.) rendelet 14.§ (4) bekezdése alapján a méltányossági ápolási díjra való jogosultságot évente felül kell vizsgálni. Az előírásoknak megfelelően a felülvizsgálatot elvégezték. A belső ellenőrzés áttekintette a (2879//2013, 1311/2013) számú ügyiratokat. A

felülvizsgálathoz a kérelem nyomtatványokat, szakvéleményeket, jövedelem igazolásokat becsatolták, környezet tanulmányt készítettek. Hiányosságot nem tapasztaltam.

Szociális étkeztetéssel kapcsolatos ügyek

Az önkormányzati rendelet 33-36.§ állapítja meg a szociális étkeztetés és a házhoz szállítás feltételeit. Felülvizsgálatra került 5 db szociális étkeztetéshez kapcsolódó kérelem.

(186/2012, 187/2012, 188/2012, 189/2012, 556/2012) ügyiratok.

A kérelmezők egészségügyi állapotuk és jövedelmi helyzetük miatt a szociális étkeztetés kiszállítási díjának elengedését kérték. Megállapítottam, hogy valamennyi kérelemhez kitöltötték a megfelelő nyomtatványt, a jövedelem igazolásokat hiánytalanul csatolták. A Bizottság valamennyi kérelmet jóváhagyta.

Polgármesteri hatáskörben elbírálendő ellátások

Temetési segély

A temetési segély megállapításának a szabályait a helyi rendelet 19.§ -ban rögzítették.

A szűrőpróba szerűen kiválasztott 6 ügyiratot (2703/2012, 2754/2012, 2857/2012, 2888/2012, 2976/2012, 3012/2012) felülvizsgálva megállapítottam, hogy a kérelmezők minden esetben írásbeli kérelmet nyújtottak be, a jogosultságot igazoló jövedelem igazolásokat, a temetés költségeit igazoló számlákat csatolták. A rendelet alapján a temetési segély elbírálására átruházott hatáskörben a polgármester jogosult. Mindegyik kérelmező jogosult volt a temetési segélyre, a határozatok felülvizsgálata során hiányosságot nem tapasztaltam.

Köztemetés

Köztemetés elrendelésére a vizsgált időszakban a helyi rendelet 24.§ alapján került sor. Felülvizsgálva a 114/2012, 385/2012, 442/2012, 2713/2012 számú ügyiratok.

Megállapítottam, hogy a kérelmeket, jövedelemigazolásokat az előírásoknak megfelelően csatolták. A köztemetést kérelmezők valamennyien rászorulóknak voltak, ezért a polgármester elrendelte a köztemetést. Az ügyiratokhoz az önkormányzat nevére szóló temetési számlákat becsatolták. A temetési költségek a helyi rendelet 1. számú függelékében meghatározott helyben szokásos temetési díjat nem haladták meg.

Jegyzői hatáskörben elbírálendő ellátások

Közgyógyellátásra való jogosultság

A közgyógyellátási jogosultság a Szoc. tv. 49-53.§ alapján alanyi jogon, jár az átmeneti gondozott, az átmeneti és tartós nevelésbe vett kiskorú; a rendszeres szociális segélyben részesülő egészségkárosodott személy; a pénzellátásban részesülő hadigondozott és a nemzeti

gondozott; a központi szociális segélyben részesülő; a rokkantsági járadékos, a rokkantsági ellátott, ill. magasabb összegű családi pótlékban részesülő személyek részére.

Közgyógyellátásra jogosult az a személy is, akinek esetében a havi rendszeres gyógyító ellátásnak az egészségbiztosítási szerv által elismert térítési díja (a továbbiakban: rendszeres gyógyító ellátás költsége) az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének a 10%-át meghaladja, feltéve, hogy a családjában az egy főre jutó havi jövedelem nem éri el az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegét, egyedül élő esetén 150%-át.

A Nyugdíjfolyósító Igazgatóság évente nyilvántartást küldött a NYUFIG által folyósított ellátás alapján közgyógyellátásra jogosultakról, amelyben szerepelt a név, cím, nyugdíjas és TAJ szám, születési adatok, valamint a jogosultság igazolása.

A nyilvántartás alapján a jegyző a közgyógyellátásra jogosultak nyilvántartását a 63/2006. (III. 27.) Kormányrendelet szerint felülvizsgálta. Az új igényjogosultaknak kiküldte a Kormányrendelet 9. számú mellékletében megtalálható igénylőlapot, ill. bekérte a Győr-Moson-Sopron Megyei Kormányhivatal Egészségpénztári Szakigazgatási Szervének szakhatósági állásfoglalását a gyógyszerköltségekről.

Méltányossági közgyógyellátás megállapítására a helyi önkormányzati rendelet 25. §-a ad lehetőséget, amelynek elbírálása jegyzői hatáskör.

A méltányossági közgyógyellátás kérelmek közül 5 db szűrőpróbaszerűen kiválasztott ügyiratot vizsgáltam felül. (1245/2012, 1279/2012, 1399/2012, 1564/2012, 2515/2012)

A 63/2006. (III.27.) Kormányrendelet 9. melléklete szerinti igénylőlapot beküldték, amely alapján az szociális ügyintéző szerezte be a szakhatósági állásfoglalásokat.

Megállapítottam, hogy a kérelem és az igazolások becsatolásra kerültek, amely alapján a jegyző elbírálta a méltányossági közgyógyellátási jogosultságot.

Három esetben került megállapításra az ellátás. A jegyző által megállapított havi gyógyszerkeret megegyezett a szakhatósági állásfoglalásban közöltekkel. Az eseti gyógyszerkeret megállapítására a Szociális törvény 50/A § (9) bekezdés előírásai szerint pontosan került sor.

Két kérelmező nem felelt meg a jogosultságra vonatkozó előírásoknak, ezért a kérelem elutasításra került.

Normatív lakásfenntartási támogatás

A szűrőpróba szerűen kiválasztott 5 ügyiratot (2831/2012, 2833/2012, 3067/2012, 3068/2012, 30940/2012) felülvizsgálva megállapítottam, hogy a kérelmezők minden esetben benyújtották a 63/2006. (III.27.) Kormányrendeletben előírt kérelem nyomtatványt, vagyonyilatkozatot, valamint a jogosultságot igazoló jövedelem igazolásokat és a lakás költségeit igazoló számlákat.

A kérelmezők közül három személy megfelelt a jogszabályi előírásoknak, részükre a jegyző megítélte a támogatást. Két család jövedelme ill. vagyona magasabb volt, mint a szociális törvényben meghatározott jogosultsági értékhatár, ezért a kérelem elutasításra került.

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény elbírálása

A belső ellenőrzés felülvizsgált 10 szűrőpróbaszerűen kiválasztott rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény iránti kérelmet.

A kedvezmény megállapításának a szabályait a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban Gyvt.) és a végrehajtásához kapcsolódó jogszabályok tartalmazzák. A kedvezmény megállapításának a jogköre jegyzői hatáskör.

A szűrőpróba szerűen kiválasztott 10 ügyiratot (2649/2012, 2654/2012, 2790/2012, 2799/2012, 2855/2012, 2865/2012, 2889/2012, 2942/2012, 3006/2012, 3035/2012) felülvizsgálva megállapítottam, hogy a kérelmezők minden esetben benyújtották a 149/1997. (IX.10.) Kormányrendeletben előírt igénylő lapot, amit hiánytalanul kitöltöttek, az előírt igazolásokat csatolták.

A jegyző mind a 10 kérelmező esetében megállapította az ellátást, amiről határozatban döntött.

Aktív korúak rendszeres szociális ellátása

Az aktív korúak ellátása a hátrányos munkaerő-piaci helyzetű aktív korú személyek és családjuk részére nyújtott ellátás. Annak az egészségkárosodott, vagy nem foglalkoztatott 55. életévét betöltött álláskereső személynek volt megállapítható, akinek ill. a családjának a megélhetése más módon nem biztosított. A munkaképes nem foglalkoztatottak esetében a rendszeres szociális ellátás megállapításának feltétele, hogy a kérelmező vállalja a közfoglalkoztatásban való részvételt. Rendszeres szociális segélyre egy családban egyidejűleg csak egy személy volt jogosult. A felülvizsgált 1300/2012., 1945/2012, 2502/2012 számú ügyekben a kérelmezők a 63/2006. (III.27.) Kormányrendeletben előírt kérelem nyomtatványt és a vagyonyilatkozatot kitöltötték a Munkaügyi Központ, ill. MÁK igazolásokat az álláskeresői státuszról és fogyatékosyságról benyújtották. A jegyző a rendszeres szociális segélyt a kérelmezők részére megállapította.

Határozatok tartalma

A felülvizsgált határozatok részletes indokolásokkal alátámasztottak és közérthetőek voltak, a jogszabályi hivatkozásokat pontosan tartalmzták.

Normatív támogatások igénylése

A normatív támogatások leigénylését a határozatok alapján a gazdálkodási előadó intézte. Az igényléseket tárgyhót követő 10-éig interneten az EBR U2 önkormányzati információs

rendszer - az önkormányzati előirányzat gazdálkodási modul segítségével töltötték ki , illetve papíron is beküldték a MÁK-ba.

A segélyezési kiadások tervezése és végrehajtása

E Ft

Megnevezés	2012 év.		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Rendszeres szociális segély	0	0	0
Ápolási díj méltányossági	2.300	2.300	1.780
Átmeneti segély	900	900	568
Temetési segély	350	350	406
Rendszeres gyermekvédelmi támogatás	0	0	58
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	0	0	176
Egyéb önkormányzati rendeletben megállapított juttatás	4.720	920	366
Köztemetés	600	600	348
Közgyógyellátás	0	0	117
Önkormányzat által folyósított ellátások összesen	8.870	5.070	3.819

A 2012. évi tervezésnél az önkormányzat által folyósított ellátásokra összesen 8.870 E Ft-ot tervezek. Az előirányzatot év közben 43%-al csökkentették, a teljesítés a módosított előirányzatnak 75%-a.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

Nyúl, 2014. április 30.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Tét, 2014. április 30.

Dr. Kukorelli László
Polgármester

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
jegyző



GYŐR-MOSON-SOPRON MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

SZÉLES SÁNDOR
kormány megbízott

Iktatószám: GYB-04/1096-1/2014.

Ügyintéző: dr. Szabó Károly

Telefon: (96) 507-248

Tárgy: Törvényességi felhívás

Mellékletek: 1 db

Dr. Kukorelli László úr
polgármester

TÉT

Tisztelt Polgármester Úr!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 132. § (3) bekezdés c) pontjában biztosított törvényességi felügyeleti jogkörömben eljárva felülvizsgáltam Tét Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal történő gazdálkodás szabályairól szóló 21/2006. (IX. 28.) önkormányzati rendeletét. Megállapítottam, hogy a 21/2006. (IX. 28.) önkormányzati rendelet nem felel meg az Mötv. 109. § (4) bekezdésében, valamint az Mötv. 143. § (4) bekezdésének i) pontjában foglaltaknak, ezért az Mötv. 134. § (1) bekezdése alapján törvényességi felhívást tettem, melyet mellékelten megküldök.

Kérem, hogy a törvényességi felhívásban megjelölt határidő figyelembe vételével szíveskedjék a szükséges intézkedéseket megtenni, és arról **a Nemzeti Jogszabálytár elektronikus felületén írásban tájékoztatni.**

Győr, 2014. július 16.

Tisztelettel:





GYŐR-MENFŐCSANAK MEGYEI KORMÁNYHIVATAL

SZÉLES SÁNDOR
kormány megbízott

Iktatószám: GYB-04/1096-1/2014.
Ügyintéző: dr. Szabó Károly
Telefon: (96) 507-248

Tárgy: Tét Város
Önkormányzatának
21/2006. (IX. 28.) rendelete

**Tét Város Önkormányzat
Képviselő-testülete**

TÉT

Tisztelt Képviselő-testület!

A fővárosi és megyei kormányhivataloknak a helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletével kapcsolatos 2014. évi ellenőrzési munkatervéről szóló Államtitkári Utasításban foglaltak alapján megvizsgáltam, hogy a helyi önkormányzatok képviselő-testületeinek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 109. §-ában szabályozott vagyonkezelői jog létesítéssel kapcsolatos tevékenysége a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban történt-e.

Az Mötv. 132.§ (3) bekezdés c) pontjában biztosított jogkörömben eljárva felülvizsgáltam Tét Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal történő gazdálkodás szabályairól szóló 21/2006. (IX. 28.) önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: Ör.) és megállapítottam, hogy az Ör. nem felel meg az Mötv. 109. § (4) bekezdésében, valamint az Mötv. 143. § (4) bekezdésének i) pontjában foglalt rendelkezéseinek, ezért az Mötv. 134. § (1) bekezdése alapján az alábbi

törvényességi felhívást

teszém.

Az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdése szerint feladatkörében eljárva a helyi önkormányzat törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, illetve törvényben kapott felhatalmazás alapján önkormányzati rendeletet alkot. A (3) bekezdés szerint az önkormányzati rendelet más jogszabállyal nem lehet ellentétes.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 5. § (4) bekezdése szerint a felhatalmazás jogosultja a jogszabályt köteles megalkotni, feltéve, hogy a felhatalmazást adó jogszabályból kifejezetten más nem következik.

Az Mötv. rendelkezéseivel az önkormányzati rendelet az Alaptörvény 32. cikk (3) bekezdése szerint nem lehet ellentétes, vagyis a helyi önkormányzatoknak Alaptörvényből eredő kötelezettségük, hogy vagyonrendeleteiket az Mötv. szabályozásának megfelelően felülvizsgálják.

Az Mötv. 109. § (4) bekezdése szerint a képviselő-testület rendeletében határozza meg a vagyonkezelői jog ellenértékét, az ingyenes átengedés, a vagyonkezelői jog gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait.

Az Mötv. 143. § (4) bekezdésének i) pontja szerint felhatalmazást kap a helyi önkormányzat képviselő-testülete, hogy rendeletben határozza meg azon vagyonelemeket, amelyekre a helyi önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet, továbbá a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének szabályait.

A Képviselő-testület nem tett eleget az Mötv. 109. § (4) bekezdésében, valamint az Mötv. 143. § (4) bekezdésének i) pontjában rögzített jogalkotási kötelezettségének. Az Ör. ugyanis nem határozza meg a vagyonkezelői jog ellenértékét, az ingyenes átengedésnek, a vagyonkezelői jog gyakorlásának, a vagyonkezelés ellenőrzésének, a vagyonkezelői jog megszerzésének a részletes szabályait, valamint azokat a vagyonelemeket, amelyekre a helyi önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Mötv. 134. § (1) bekezdésében foglaltak alapján kérem, hogy a felhívásban foglaltakat **legkésőbb a kézhezvételt követő 45. napon** megvizsgálni és ugyanezen határidőn belül az annak alapján tett intézkedésről a kormányhivatalt **a Nemzeti Jogszabálytár elektronikus felületén írásban tájékoztatni** szíveskedjenek.

Tájékoztatom, hogy jelen törvényességi felhívást a helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletének részletes szabályairól szóló 119/2012. (VI. 26.) kormányrendelet 5. § (1) bekezdése alapján **a Nemzeti Jogszabálytár rendszerébe történő feltöltéssel kézbesítettnek kell tekinteni.**

Felhívom a figyelmét, hogy a kormányhivatal a helyi önkormányzat egyidejű tájékoztatása mellett a Kúriánál a Mötv. 137. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat jogalkotási kötelezettsége elmulasztásának a megállapítását kezdeményezheti.

Győr, 2014. július 16.

Tisztelettel:

dr. Csontos Béla
törvényességi felügyeleti
főosztályvezető



Szeles Sándor
kormány megbízott



ELŐTERJESZTÉS

Tét Város Önkormányzat Képviselőtestületének a

2014. szeptember 3-ai testületi ülésre.

Tárgy: Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Tisztelt Képviselő-testületek!

Az állami és az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályozására vonatkozóan a 2011. év végén megjelent jogszabályok szükségessé tették a jelenleg hatályos önkormányzati vagyonrendelet (Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól szóló 21/2006. (IX.28.) Kt. sz. rendelet) felülvizsgálatát, illetve új vagyonrendelet megalkotását.

Az új vagyonrendelet megalkotásánál az alábbi jogszabályok rendelkezéseit szükséges figyelembe venni:

Magyarország Alaptörvénye (hatályos: 2012. január 1-jétől) 38. cikk

(1) Az állam és a helyi önkormányzatok tulajdona nemzeti vagyon. A nemzeti vagyon kezelésének és védelmének célja a közérdek szolgálata, a közös szükségletek kielégítése és a természeti erőforrások megóvása, valamint a jövő nemzedékek szükségleteinek figyelembevétele. A nemzeti vagyon megőrzésének, védelmének és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodásnak a követelményeit sarkalatos törvény határozza meg.

(2) Az állam kizárólagos tulajdonának és kizárólagos gazdasági tevékenységének körét, valamint a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon elidegenítésének korlátait és feltételeit az (1) bekezdés szerinti célokra tekintettel sarkalatos törvény határozza meg.

(3) Nemzeti vagyont csak törvényben meghatározott célból lehet átruházni, törvényben meghatározott kivételekkel az értékarányosság követelményének figyelembevétele mellett.

(4) Nemzeti vagyon átruházására vagy hasznosítására vonatkozó szerződés csak olyan szervezettel köthető, amelynek tulajdonosi szerkezete, felépítése, valamint az átruházott vagy hasznosításra átengedett nemzeti vagyon kezelésére vonatkozó tevékenysége átlátható.

(5) Az állam és a helyi önkormányzatok tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, a célszerűség és az eredményesség követelményei szerint.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvt.) - (hatályos: 2012. január 1-jétől): szigorúan és egységesen szabályozza a nemzeti vagyonnal való gazdálkodást. A törvény meghatározza az önkormányzati vagyon körét, a vagyonnal való rendelkezésre, a vagyon hasznosítására, kezelésére, használatára vonatkozó szabályokat.

2. Az önkormányzati vagyon

5. § (1) A helyi önkormányzat vagyona **törzsvagyon** vagy **üzleti vagyon** lehet.

(2) A helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon külön része a **törzsvagyon**, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja, és amelyet

a) e törvény kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyonnak minősít,

b) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősít (aza és b) pont a továbbiakban együtt: forgalomképtelen törzsvagyon),

c) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete korlátozottan forgalomképes vagyonelemként állapít meg.

(3) A helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyonba tartoznak

a) a helyi közutak és műtárgyaik,

b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok,

c) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér, a hozzá tartozó légiforgalmi távközlő, rádiónavigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, továbbá a légiforgalmi irányító szolgálat elhelyezését szolgáló létesítményekkel együtt, valamint

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló - külön törvény rendelkezése alapján részére átadott - vizek, közcélú vízi létesítmények, ide nem értve a vízi közműveket.

(4) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősül a 2. mellékletben meghatározott, valamint törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében ekként meghatározott a helyi önkormányzat tulajdonában álló vagyonelem.

(5) A helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezi

a) a helyi önkormányzat tulajdonában álló közmű,

b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló, a helyi önkormányzat képviselő-testülete és szervei, továbbá a helyi önkormányzat által fenntartott, közfeladatot ellátó intézmény, költségvetési szerv elhelyezését, valamint azok feladatának ellátását szolgáló épület, épületrész,

c) a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságban fennálló, helyi önkormányzati tulajdonban lévő társasági részesedés, továbbá

d) a Balatoni Hajózási Zrt.-ben fennálló, a helyi önkormányzat tulajdonában álló társasági részesedés.

(6) A korlátozottan forgalomképes törzsvagyoni minősítés az (5) bekezdés a)- c) pontja szerinti nemzeti vagyon tekintetében addig áll fenn, amíg az adott vagyontárgy közvetlenül önkormányzati feladat és hatáskör ellátását vagy a közhatalom gyakorlását szolgálja.

(7) Az (5) bekezdés szerinti korlátozottan forgalomképes vagyon önkormányzati hitelfelvétel és kötvénykibocsátás esetén annak fedezetéül nem szolgálhat, és kizárólag az állam, másik helyi önkormányzat vagy önkormányzati társulás részére idegeníthető el.

(8) Az (5) bekezdés c)- d) pontja szerinti gazdasági társaságban fennálló önkormányzati tulajdonban álló társasági részesedés vagy annak egy része a (7) bekezdésben foglaltakon kívül az állam, helyi önkormányzat vagy önkormányzati társulás együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság részére nem pénzübeli vagyoni hozzájárulásként rendelkezésre bocsátható, vagy - ezen társaság részére - más jogcímen történő átruházás útján elidegeníthető.

(9) A (7) bekezdésben meghatározott feltételek szerint korlátozottan forgalomképes az azon gazdasági társaságban fennálló részesedés is, amely a (8) bekezdés alapján társasági részesedés tulajdonjogát megszerezte.

A törvényben a nemzeti vagyon - egyúttal az önkormányzati vagyon is - **4 fő kategóriába** került besorolásra. A **helyi önkormányzat vagyona törzsvagyon vagy üzleti vagyon lehet.** A **törzsvagyon** a kötelező önkormányzati feladatok ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja, körét jogszabály - törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete - határozza meg, forgalomképesége kizárt vagy korlátozott, eszerint további három vagyoni csoportot képez a törvény az alábbiak szerint. Minden más vagyon **üzleti vagyonnak** tekinthető, amellyel az önkormányzat a jogszabályi keretek között szabadon gazdálkodik.

A **kizárólagos önkormányzati tulajdonba tartozó vagyoni kör:** Nvt. 5. § (3) bekezdésben sorolja fel.

(3) A helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyonba tartoznak

a) a helyi közutak és műtárgyaik,

b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok,

c) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi kereskedelmi repülőtér, a hozzá tartozó légiforgalmi távközlő, rádiónavigációs és fénytechnikai berendezésekkel és eszközökkel, továbbá a légiforgalmi irányító szolgálat elhelyezését szolgáló létesítményekkel együtt, valamint

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló - külön törvény rendelkezése alapján részére átadott - vizek, közcélú vízi létesítmények, ide nem értve a vízi közműveket.

Ezen vagyonelemek nagyon szigorú védelem alá esnek. Hasznosításuk kizárólag állami, vagy önkormányzati gazdálkodó szervezet által, vagy koncesszióban történhet. Teljes terjedelmükben forgalomképtelenek, nem idegeníthetők el, vagyonkezelői jog, jogszabályon alapuló használati jog vagy szolgálat kivételével nem terhelhetők meg, osztott tulajdon nem létesíthető ezeken a vagyonelemeken.

Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon:

Nvt. 5. § (4) *Nemzetgazdasági szempontból **kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak** minősül a 2. mellékletben meghatározott, valamint törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében ekként meghatározott a helyi önkormányzat tulajdonában álló vagyonelem.*

Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon: az 5. § (2) bekezdés a) pontja hatálya alá nem tartozó (tehát az állam vagy a **helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgokon kívül**) azon nemzeti vagyon, amelynek állami tulajdonban, illetve a helyi önkormányzat tulajdonában történő megőrzése hosszú távon indokolt.

A kizárólagos önkormányzati tulajdonba tartozó és a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon együttesen az önkormányzat forgalomképtelen törzsvagyonát képezi.

Korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak: az önkormányzati tulajdon esetében ez korábban is ismert volt. Ezen vagyonelemek elidegeníthetők törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott feltételek teljesülése esetén.

Önkormányzat üzleti vagyon: kööttségek és korlátok nélkül elidegeníthető és hasznosítható.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.):

VI. FEJEZET - A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK GAZDASÁGI ALAPJAI - Az önkormányzati vagyon

106. § (1) E törvény alkalmazásában saját bevétel:

a) a helyi adók;

b) saját tevékenységből, vállalkozásból és az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevétel, nyereség, osztalék, kamat és bérleti díj;

c) átvett pénzeszközök;

d) törvény alapján az önkormányzatot megillető illeték, bírság, díj;

e) az önkormányzat és intézményei egyéb sajátos bevételei.

(2) A helyi önkormányzat vagyona a tulajdonából és a helyi önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogokból áll, amelyek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják.

107. § A helyi önkormányzatot - törvényben meghatározott eltérésekkel - megilletik mindazok a jogok és terhelik mindazok a kötelezettségek, amelyek a tulajdonost megilletik, terhelik. A tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról a képviselő-testület rendelkezik.

108. § A helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló nemzeti vagyon birtoklása, használata, hasznai szedésének joga, fenntartása, üzemeltetése, létesítése, fejlesztése, valamint felújítása a nemzeti vagyonról szóló törvényben szabályozott módon engedhető át másnak.

108/A. § A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 13. § (1) bekezdése szerinti versenyeztetés mellőzhető a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon gazdasági társaság részére, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátásakor.

109. § (1) A képviselő-testület a helyi önkormányzat tulajdonában lévő nemzeti vagyonra a nemzeti vagyonról szóló törvény rendelkezései szerint az önkormányzati közfeladat átadásához kapcsolódva vagyonkezelői jogot létesíthet. Vagyonkezelői jog önkormányzati lakóépületre és egyes rendeltetésű épületre, társasházban lévő önkormányzati lakásra és nem lakás céljára szolgáló helyiségre kizárólag a helyi önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezettel, vagy annak 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezettel létesíthető, és kizárólag általuk gyakorolható. A vagyonkezelési szerződésnek a gazdálkodó szervezet tulajdonosi szerkezetében történő tulajdonos változás miatti megszűnésének esetére a nemzeti vagyonról szóló törvényben meghatározottak az irányadók.

(2) A képviselő-testület kizárólag a nemzeti vagyonról szóló törvényben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.

(3) A vagyonkezelői jog átadása nem érinti az önkormányzati közfeladatok ellátásának kötelezettségét. A vagyonkezelői jog átadása az önkormányzati feladatellátás feltételeinek hatékony biztosítása, a vagyon állagának és értékének megőrzése, védelme, továbbá értékének növelése érdekében történhet.

(4) A képviselő-testület rendeletében határozza meg a vagyonkezelői jog ellenértékét, az ingyenes átengedés, a vagyonkezelői jog gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait.

(5) A helyi önkormányzat tulajdonában lévő védett természeti területek és értékek, az erdők, véderdők, a műemlékingatlanok, védetté nyilvánított kulturális javak, valamint történeti (régészeti) emlékek tekintetében az illetékes miniszter, a védművek és védelmi létesítmények esetében az illetékes szerv hozzájárulása szükséges a vagyonkezelői jog létesítéséhez.

(6) A vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni és e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni. Ha a vagyonkezelő olyan közfeladatot lát el, amely után bevételének több mint fele az államháztartás valamely alrendszeréből származik, a helyi önkormányzat a vagyonkezelési szerződésben részletezett feltételekkel a bevételekben meg nem térülő elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő összeg erejéig elengedheti a vagyonkezelőnek a helyi önkormányzattal szemben fennálló, a kezelt vagyonnal összefüggő hosszú lejáratú kötelezettségét. Ez esetben a vagyonkezelő e bekezdés szerinti kötelezettsége a bevételekben megtérülő értékcsökkenés összegéig áll fenn.

(7) A vagyonkezelő a vagyonkezelésébe vett vagyon használatából, működtetéséből származó bevételeit, illetve közvetlen költségeit és ráfordításait elkülönítetten köteles nyilvántartani oly módon, hogy az a saját vagyonnal folytatott vállalkozási tevékenységből származó bevételeitől, költségeitől és ráfordításaitól egyértelműen elhatárolható legyen.

(8) A vagyonkezelő a tulajdonosi ellenőrzést köteles tűrni, az ellenőrzés érdekében kötelezhető minden közérdekből nyilvános adat, valamint - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvény rendelkezéseit nem sértő - az önkormányzati vagyona és vagyonkezelésre vonatkozó adat szolgáltatására és okirat bemutatására.

(9) A vagyonkezelői jog létesítése nem keletkeztethet a közfeladat ellátásával összefüggésben központi költségvetési többlettámogatási igényt.

(10) A helyi önkormányzat a határozatlan idejű, illetve határozott idejű vagyonkezelési szerződést rendkívüli felmondással akkor szüntetheti meg, ha

a) a vagyonkezelő a számára jogszabályban előírt kötelezettségét megsérti, vagy a vagyonkezelési szerződésben előírt kötelezettségét súlyosan megszegi;

b) a vagyonkezelő a vele szemben a vagyonkezelési szerződés megkötését megelőzően megindult csőd- vagy felszámolási eljárásról a helyi önkormányzatot nem tájékoztatta, vagy a vagyonkezelővel szemben a vagyonkezelési szerződés hatályának időtartama alatt csőd- vagy felszámolási eljárás indul;

c) a vagyonkezelő adó-, illeték-, vám- vagy társadalombiztosítási járulék tartozása több mint hat hónapja lejárt, és ennek megfizetésére halasztást nem kapott.

(11) A helyi önkormányzat tulajdonában lévő vagyon vagyonkezelésbe adása illetékmentes.

(12) Azonnali felmondásnak van helye, ha a vagyonkezelő a vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyonnal a vállalt önkormányzati közfeladatot nem látja el, vagy a vagyonkezelésébe adott vagyonban kárt okoz.

110. § (1) A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonnyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.

(2) Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

(3) Amennyiben törvény másképp nem rendelkezik, a helyi önkormányzat társulásba bevitt vagyonát a társuló helyi önkormányzat vagyonaként kell nyilvántartani, a vagyonnövekmény a társult helyi önkormányzatok közös vagyona, és arra a Polgári Törvénykönyv közös tulajdonra vonatkozó szabályait kell alkalmazni.

Az állami elővásárlási jog gyakorlása

Az Nvt. 14. § (2) bekezdése úgy rendelkezik, hogy **a helyi önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan értékesítése esetén a Magyar Államot minden más jogosultat megelőző elővásárlási jog illeti meg**. Az Nvt. 14. § (3) az önkormányzati bérlakások esetére rögzíti, hogy az állam elővásárlási joga a lakásban élő bérlő elővásárlási jogát követi.

Az elővásárlási jog gyakorolására általános jelleggel a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) jogosult.

A Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény, melynek 25. §-a szerint a termőföldről szóló 1994. évi LV. törvény alapján az államot megillető elővásárlási jogot a termőföldre vonatkozó elővásárlási és előhaszonbérleti jog gyakorlásának részletes szabályairól szóló rendeletben meghatározott módon a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (NFA) gyakorolja.

A fent nevezett törvények szükségessé teszik az önkormányzat vagyonrendeletének teljes körű felülvizsgálatát. Tekintettel arra, hogy a rendelet módosítása számos ponton szükséges, ezért új vagyonrendelet megalkotása vált szükségessé.

Fentiekre tekintettel kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a mellékelt rendelet-tervezetet fogadja el.

Tét, 2014. szeptember 2.

Tisztelettel:



Bereczkiné Dr. Kovács Piroska
Bereczkiné Dr. Kovács Piroska
Jegyző

TÉT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

előzetes hatásvizsgálat a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (2) bekezdése alapján a szabályozás várható következményeiről

A rendelet-tervezetet tárgyaló Képviselőtestületi ülés időpontja: 2014. szeptember 3.

Rendelet-tervezet megnevezése	Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól szóló önkormányzati rendelet
Társadalmi hatás	A rendelet megalkotásának a társadalomra közvetlen hatása nincs.
Gazdasági hatás	Közvetlen gazdasági hatása nincs.
Költségvetési hatás	Közvetlen költségvetési hatása nincs.
Környezeti következmények	Nincs
Egészségi következmények	Nincs
Adminisztrációs terhek	A szabályozás végrehajtásának az adminisztrációs terhekre lényeges hatása nincs.
A rendelet megalkotásának szükségessége	Az önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályozása a megváltozott jogszabályi rendelkezésekhez igazodik.
A jogalkotás elmaradásának várható következményei	Mulasztásban megnyilvánuló törvénysértés. (A Kormányhivatal a mulasztásban megnyilvánuló törvénysértés miatt a bírósághoz fordulhat).
A rendelet alkalmazásához szükséges	
- személyi feltételek	Rendelkezésre állnak
- szervezeti feltételek	Rendelkezésre állnak
- tárgyi feltételek	Rendelkezésre állnak
- pénzügyi feltételek	Rendelkezésre állnak

Tét, 2014. szeptember 2.

Dr. Kukorelli László
polgármester

**Tét Város Önkormányzata Képviselő-testületének
9/2014. (IX. 05.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályiról**

Tét Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 109. § (4) 143. § (4) bekezdés i.) pontjában, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 6. és 11. pontjában, 11. § (16) bekezdésében, 13. § (1) bekezdésében, 18. § (1) bekezdésében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés e) pontjában, 32. cikk (2) bekezdésében, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 107. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

- (1) E rendelet hatálya kiterjed:
- a) Tét Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat) annak szerveire, továbbá az Önkormányzat által alapított és irányítása alatt működő költségvetési szervekre, az önkormányzati vagyon kezelőire, hasznosítóira, használóira.
 - b) Az Önkormányzat tulajdonában lévő és tulajdonába kerülő minden vagyona, így ingó és ingatlan vagyona, vagyoni értékű jogokra, a tagsági jogokat megtestesítő értékpapírokra, valamint az Önkormányzatot külön jogszabály, vagy szerződés alapján megillető vagyona és követelésekre.
- (2) Az Önkormányzat tulajdonában lévő, állami fenntartású és működtetésű köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló ingatlan és ingó vagyon esetében, amely a Klebersberg Intézményfenntartó Központ (a továbbiakban: KLIK) ingyenes vagyonkezelésébe került, a rendelet szabályait olyan mértékben kell alkalmazni, amennyiben a KLIK-kel kötött szerződés megengedi.
- (3) E rendelet hatálya nem terjed ki:
- a) az Önkormányzat közbeszerzésről szóló törvény hatálya alá tartozó közbeszerzéseire,
 - b) az Önkormányzat tulajdonában lévő közterületek tulajdonjogot nem érintő hasznosítására, amelyeket külön önkormányzati rendelet szabályoz.

2. Az Önkormányzat vagyona

2. §

- (1) Az Önkormányzat vagyonának csoportosítása a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben (továbbiakban: Nvt.) szabályozottak szerint történik.
- (2) Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyon az, amit az Nvt. akként határoz meg.
- (3) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon az, amit az Nvt. akként határoz meg.
- (4) Az Önkormányzat rendeletében nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyonelemet nem határoz meg.
- (5) Az Önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyona az, amit az Nvt. akként határoz meg.
- (6) A korlátozottan forgalomképesnek besorolt önkormányzati vagyontárgyak esetében a vagyon tulajdonjogának átruházása, megterhelése, hasznosítása, társulásba vitele az e rendeletben meghatározottak szerint történik.

- (7) A korlátozottan forgalomképes vagyontárgy üzleti vagyonná történő átminősítéséről Tét város Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt.

3.§

- (1) Az Önkormányzat üzleti vagyona mindazon vagyon, amely nem tartozik a 2. §-ban meghatározottak alá
- (2) Az üzleti vagyónként besorolt önkormányzati vagyontárgy, vagyonrész tulajdonjogának átruházása, megterhelése, hasznosítása, társulásba vitele az e rendeletben meghatározottak szerint történik.

3. Tulajdonjog átruházása

4. §

- (1) Nem lehet értékesíteni az önkormányzat forgalomképtelen törzsvagyonának körébe sorolt vagyont.
- (2) Az üzleti vagyont és korlátozottan forgalomképes törzsvagyont 10 millió Ft értékhatár felett csak versenyeztetés útján, az alábbiak szerint az összességében legelőnyösebb ajánlatot tevő részére lehet értékesíteni úgy, hogy a
- a) a képviselő-testület a 15 millió Ft értékhatár feletti vagyon értékesítéséről a megyei lapban,
- b) a képviselő-testület 15 millió Ft értékhatárig a helyben szokásos módon hirdeti meg a vételi ajánlattétel jogát.
- (3) A (2) bekezdés szerinti érték megállapításakor a forgalmi értéket kell figyelembe venni, melyet a képviselő-testület hivatalos értékbecslés alapján állapít meg.
- (4) A versenyeztetési eljárást az 1. mellékletben meghatározott versenyeztetési szabályzat szerint kell lebonyolítani.

5. §

- (1) Az önkormányzati vagyon értékesítésére, hasznosítására irányuló döntés előkészítése a Téti Közös Önkormányzati Hivatal feladata.
- (2) A szerződés megkötésére az önkormányzat képviseletében a polgármester jogosult.

4. Az önkormányzati vagyon hasznosítása

6. §

- (1) A tulajdonost megillető jogok közül a rendelkezési jog gyakorlására – a (2) bekezdésben foglaltak kivételével – közvetlenül a képviselő-testület jogosult.
- (2) A képviselő-testület jelen felhatalmazása alapján a polgármester jogosult
- a) 100.000 ezer Ft – a számviteli szabályok szerint számított – egyedi értéket meg nem haladó elavult ingóságok értékesítésére,
- b) értékhatár nélkül olyan szerződések megkötésére, melyek alapján az önkormányzat ellenérték nélkül szerzi meg településrendezési tervben közút vagy egyéb közcélú felhasználásra rendelt ingatlan tulajdonjogát,
- c) a képviselő-testület tulajdonosi döntései alapján szerződések megkötésére
- d) a nem intézményi használatban lévő vagyontárgyakra vonatkozó bérleti szerződések megkötésére,

- e) a védett természeti területnek minősülő, korlátozottan forgalomképes, valamint a forgalomképes mezőgazdasági célú földterület bérbe, haszonbérbe adása, a szerződés megszüntetése, felmondása,
- f) az önkormányzat tulajdonában lévő lakások öt évet meg nem haladó, határozott idejű bérbeadása, a bérleti szerződés megszüntetése, felmondása,
- g) a biztosítási szerződések megkötésére,
- h) olyan szerződési ajánlatok saját hatáskörű elutasítására, melyek elfogadása jogszabályi rendelkezéssel vagy önkormányzati határozatban előírtakkal ellentétes lenne,
- i) a szerződésekben foglaltak teljesítésének ellenőrzésére és indokolt esetben a szerződés felbontására vagy megszüntetésére irányuló jognyilatkozatok megtételére,
- j) a közszolgáltatók által kezdeményezett munkálatok elvégzéséhez kért tulajdonosi hozzájárulás megadására,
- k) a kisösszegű követelések törlésére,
- l) önkormányzati tulajdonú ingatlanon történő nem önkormányzati beruházáshoz tulajdonosi hozzájárulás megadására,
- m) az egyéb tulajdonosi jognyilatkozatok közül hozzájárulás adása az önkormányzat javára bejegyzett elidegenítési és terhelési tilalom, jelzálogjog törléséhez, ha az ehhez előírt feltételek fennállnak,
- n) elővásárlási jogról való lemondásra ingatlan árverés esetén,
- o) a fák védelméről szóló jogszabály szerint az önkormányzatot, mint tulajdonost megillető jogok gyakorlása,
- p) az átmenetileg szabad készpénz vagyon bankbetétként történő elhelyezése, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vásárlása.

7. §

- (1) A 3 millió Ft értékhatárt meghaladó hasznosítási jogot versenyeztetéssel lehet átengedni.
- (2) A képviselő-testület a 8 millió Ft-ot meghaladó vagyon hasznosítási jog átengedéséről a megyei lapban való hirdetéssel, a legjobb ajánlattevő javára dönt.
- (3) A képviselő-testület 8 millió Ft értékhatárig a helyben szokásos módon hirdeti ki a használati, hasznosítási jogra való ajánlattétel jogát.
- (4) A képviselő-testület dönt a használati, hasznosítási jog átengedéséről, ha az (1)-(3) bekezdés alapján versenyeztetés szükséges.
- (5) A polgármester dönt a használati, hasznosítási jog átengedéséről, ha az (1)-(3) bekezdés alapján versenyeztetés nem szükséges.

8. §

A képviselő-testület külön határozatban állapítja meg az egyes ingatlanok hasznosítására vonatkozó bérleti és használati díjakat.

9. §

Az önkormányzati vagyon használati, hasznosítási jogának ingyenes átengedése — az átengedés időtartamától függetlenül — értékhatár nélkül a képviselő-testület joga.

5. Vagyongkezelői jog

10. §

- (1) Vagyongkezelői jogot létesíteni kizárólag az Nvt.-ben felsorolt vagyongkezelők részére önkormányzati közfeladat ellátásához kapcsolódva lehet akkor, ha az biztosítja a feladatellátás feltételeinek hatékony biztosítását, a vagyong állagának és értékének megőrzését, védelmét, illetve a vagyong értékét növeli.
- (2) A vagyongkezelő jog létrejöhet vagyongkezelési szerződéssel vagy törvényben történő kijelöléssel.
- (3) Vagyongkezelési szerződés a vagyong értékére való tekintet nélkül versenyeztetés nélkül köthető.
- (4) A Képviselő-testület a vagyongkezelési szerződés megkötésekor, az ott részletezett feltételek meghatározásával dönt arról, hogy a vagyongkezelőnek
 - a) elengedi vagy
 - b) nem engedi ela Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 109. § (6) bekezdése szerinti kötelezettségét.

11. §

Az Önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyongának körébe sorolt vagyong vagyongkezelési jogát a forgalomképesség korlátozásának tartalmát meghatározó feltételek figyelembe-vételével lehet átengedni.

12. §

- (1) A vagyongkezelési jog értékének meghatározása piaci értéken történik.
- (2) Az önkormányzati tulajdonban lévő nemzeti vagyongra szerződéssel létesített vagyongkezelői jogot ingyenesen szerezheti meg az Nvt. 3. § (1) bekezdés 19. pont b)-c) alpontjában meghatározott körbe tartozó szervezetek közül az önkormányzati közfeladatot átvállaló:
 - a) önkormányzati társulás,
 - b) költségvetési szerv vagy önkormányzati intézmény,
 - c) az állam, a helyi önkormányzat, az a) és b) pontjában meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100 %-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet.

13. §

Vagyongkezelői jog létrejöttéhez – az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI. törvény 16. § a) pontja értelmében – az ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzés is szükséges.

14. §

- (1) A vagyongkezelési szerződésnek a törvény által előírtakon kívül – figyelembe véve az adott vagyontárgy sajátos jellegét, valamint az ahhoz kapcsolódó önkormányzati közfeladatot – tartalmaznia kell különösen az alábbiakat:
 - a) a vagyongkezelő által kötelezően ellátandó önkormányzati közfeladatot és ellátható egyéb tevékenységeket;
 - b) a vagyongkezeléssel érintett vagyoni kör pontos megjelölését;

- c) a vagyonkezelő által a feladatai ellátásához alvállalkozók, illetőleg közreműködők igénybevételére, és ezzel összhangban a vagyonkezelésbe adott vagyon birtoklására, használatára vonatkozó korlátozó rendelkezéseket;
 - d) a közfeladat ellátása érdekében a vagyonkezelésbe adott eszközöknek az Önkormányzat számviteli nyilvántartási adataival megegyező tételes jegyzékét értékével együtt, azon belül a kötelező önkormányzati feladathoz kapcsolódó vagyon megjelölését;
 - e) a vagyonkezelésbe adott vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó rendelkezéseket, és a vagyonnal való vállalkozás feltételeit;
 - f) a vagyonkezelői jog megszerzésének ellenértékét, illetve kijelölés esetén az ingyenesség tényét;
 - g) a vagyonkezelésbe vett vagyon tekintetében az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének módját és formáját;
 - h) az Önkormányzat költségvetését megillető – a vagyonkezelésbe adott vagyon kezeléséből származó – befizetések teljesítésére, a vagyonkezelésbe adott vagyonnal történő elszámolásra vonatkozó rendelkezéseket;
 - i) a szerződés teljesítésének biztosítására vonatkozó rendelkezéseket, mellékkötelezettségeket és egyéb biztosítékokat;
 - j) a vagyonkezelésbe adott vagyonnal való mérhetően eredményes gazdálkodásra vonatkozó előírásokat;
 - k) a vagyonkezelési szerződés időtartamát;
 - l) a szerződés megszűnése esetén a felek által teljesítendő szolgáltatásokat, beleértve az ilyenkor szükséges elszámolást is.
- (2) A vagyonkezelő, a vagyonkezelési szerződés időtartama alatt haladéktalanul köteles tájékoztatni az Önkormányzatot:
- a) ha ellene csőd- vagy felszámolási eljárás, helyi önkormányzatnál adósságrendezési eljárás indult;
 - b) ha végelszámolási eljárás kezdeményezésére, vagy a jogutód nélküli megszüntetésre irányuló bírósági vagy hatósági intézkedésre került sor;
 - c) ha 3 hónapnál régebbi köztartozása van, és annak megfizetésére nem kapott halasztást;
 - d) mindazokról a változásokról, amelyekkel kapcsolatos tájékoztatási kötelezettséget jogszabály, vagy vagyonkezelési szerződés előírja.

15. §

- (1) A vagyonkezelő, mint a vagyonkezelési jog jogosultja köteles a vagyonkezelési jog gyakorlása során betartani a következőket:
- a) a vagyonkezelésbe vett vagyont a rendes gazdálkodás szabályainak megfelelően, elvárható gondossággal birtokolni, használni és a vagyon hasznait szedni,
 - b) a vagyont rendeltetésszerűen használni,
 - c) a vagyont fenyegető veszélyről és a bekövetkezett kárról értesíteni az Önkormányzatot,
 - d) a vagyonkezelési szerződésben meghatározottakat, és e rendeletben előírt kötelezettségeket teljesíteni,
 - e) tölteni a vagyonkezeléssel kapcsolatos ellenőrzéseket, és köteles az ellenőrzésekben közreműködni, az előírt beszámolást teljesíteni.
- (2) A vagyonkezelés ellenőrzése vagyonkezelők éves beszámoltatásával történik, melynek keretében elkészítik az általuk kezelt vagyonra vonatkozó vagyonskimutatást, és ismertetik a vagyongazdálkodási terv adott időszakra vonatkozó teljesülését.

6. Az önkormányzat követeléseiről való lemondás

16. §

Az önkormányzat követeléseiről – mint az önkormányzati vagyon részéről – való lemondás jogát

- a) a képviselő-testület gyakorolja az adósok, vevők és egyéb követelések vonatkozásában, amennyiben az érintett követelés meghaladja a 100.000 Ft összeghatárt,
- b) a polgármester gyakorolja az adósok, vevők és egyéb követelések vonatkozásában, amennyiben az érintett követelés nem éri el az a) pontban meghatározott értékhatárt.

17. §

- (1) A 12. § a) pontjában meghatározott követelésről csak akkor lehet lemondani, ha
 - a) az nem veszélyezteti az önkormányzat likviditását,
 - b) a követelés érvényesítése érdekében indított eljárás során a követelést részben vagy egészben nem lehet behajtani, és remény sincs a követelés későbbiekben való behajtására,
 - c) a követelés érvényesítése, behajtása bizonyítottnak a követelés összegét meghaladó költségekkel jár,
 - d) a bíróság bevonásával történő behajtás során – figyelembe véve az a) és b) pontokban foglaltakat – a követelésről való lemondásról bírói egyezség történt,
 - e) a felszámolási eljárás vagy a csődeljárás során a követelést részben vagy egészben nagy valószínűséggel pénzügyileg nem lehet realizálni, vagy a csődeljárás során – figyelembe véve az a) és b) pontokban foglaltakat – csődegyezségi megállapodást kötöttek,
 - f) bizonyított, hogy a követeléssel érintett szervet, személyt nem lehet elérni vagy fellelni.
- (2) A követelésről való lemondás magában foglalja az egész követelésről való lemondást, valamint a követelés egy részéről való lemondást.

18. §

Ha az önkormányzat költségvetési rendelete eltérően nem rendelkezik, a követelésről való lemondás joga az önkormányzati költségvetési szervek tekintetében a 16. és 17. §-ban foglaltak szerint történik azzal az eltéréssel, hogy polgármester alatt a költségvetési szerv vezetőjét, az önkormányzat alatt a költségvetési szervet kell érteni.

7. Ellenérték nélkül kapott, felajánlott vagyon

19. §

- (1) Az önkormányzat számára más személy vagy szerv által ellenérték nélkül felajánlott 2 millió Ft piaci értéket elérő vagyon elfogadásáról a képviselő-testület dönt.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott összeghatárt el nem érő vagyon elfogadásáról a polgármester dönt.
- (3) A térítés nélkül kapott vagy felajánlott vagyon elfogadásának feltétele, hogy
 - a) az elfogadott vagyonnal kapcsolatos kötelezettségek az Önkormányzat részéről teljesíthetők legyenek és
 - b) az a) pont szerinti kötelezettség teljesítése likviditási problémát ne okozzon, és ne zavarja az önkormányzati feladatok ellátását.

8. Vagyonynyilvántartás, vagyoneleltár

20. §

- (1) Az önkormányzat vagyont az egyes állami tulajdonban levő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonba adásáról szóló törvényben és az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartás és adatszolgáltatás rendjéről szóló Kormány rendeletben szabályozottak szerint kell nyilvántartani és leltározni.
- (2) A Kormány rendelet szerinti nyilvántartás tartalmazza 2. és 3. § szerinti vagyoncsoportokat.

9. Rendeletben rögzített vagyonelemek

21. §

- (1) A kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyonelemeket a **2. melléklet**; a nemzeti gazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyont a **3. melléklet** tartalmazza.
- (2) Az Önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonaiba tartozó vagyonelemeket a **4. melléklet** tartalmazza.
- (3) Az Önkormányzat nemzeti gazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősülő vagyont nem határoz meg. E rendelet hatályba lépését követően az e körbe sorolandó vagyonelem esetén azt a 3. mellékletben szerepelteti.
- (4) Az Önkormányzat üzleti vagyont jelenti mindazon egyéb vagyon, amely nem tartozik az önkormányzat törzsvagyonaiba. Az Önkormányzat üzleti vagyona forgalomképes. Az üzleti vagyon körébe tartozó vagyonelemeket az **5. melléklet** tartalmazza

Záró rendelkezések

22. §

E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

23. §

E rendelet hatályba lépése napján hatályát veszti az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal történő gazdálkodás szabályairól szóló 21/2006. (IX. 28.) önkormányzati rendelet és a 16/2007. (IX.25.) és a 8/2012. (VI.5.) rendeletek.


Dr. Kukorelli László
polgármester




Bereczkiné dr. Kovács Piroska
jegyző

Kihirdetési záradék:

E rendeletet Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2014. szeptember 3-ai testületi ülésen fogadta el.

Kihirdetve: 2014. szeptember 5.




Bereczkiné dr. Kovács Piroska
jegyző

VERSENYEZTETÉSI SZABÁLYZAT

- 1.) Az önkormányzati vagyon értékesítése, hasznosítása a törvényben illetve az önkormányzati rendeletben meghatározott kivételekkel versenyeztetési eljárás alkalmazásával történik.
- 2.) A kiíró a pályázati felhívásban valamennyi ajánlattevő pályázó számára egyenlő esélyt köteles biztosítani.
- 3.) A pályázati eljárás során a kiíró köteles a pályázati eljárásban résztvevők számára teljes nyilvánosságot biztosítani. Ennek keretében a pályázó számára hozzáférhetővé kell tenni minden olyan adatot, amely nem sért üzleti titkot és szükséges ahhoz, hogy a pályázónak lehetősége nyíljon a megalapozott ajánlattételre.
- 4.) A versenyeztetés megvalósulhat nyilvános vagy zártkörű (meghívásos) pályázati eljárás, illetve árverés (licitálás) útján.
- 5.) Zártkörű pályázatot kell kiírni, ha a nyilvános pályázat közérdeket sért, továbbá ha a teljesítésre csak meghatározott ajánlattevők alkalmasak. A zártkörű pályázat meghirdetéséről a képviselő-testület dönt.
- 6.) Az árverés (licitálás) az ingatlan és ingó vagyon értékesítésének, hasznosításának nyilvános, a pályázók részvételével megvalósuló versenyeztetése, melynek során a vételár a nyilvános liciten kialakult legmagasabb ajánlati ár.
- 7.) Az önkormányzat esetenként dönt, hogy a 4.) pontban megjelölt versenyeztetés melyik formáját választja. Továbbá – esetenként – dönthet arról is, hogy a versenyeztetési eljárás nélkül elidegeníthető vagy hasznosítható vagyontárgyakat versenyeztetési eljárás keretében értékesíti, hasznosítja.
- 8.) A pályázatot a 7.) pontban meghatározott képviselő-testületi döntés alapján a polgármester írja ki. A pályázatot két fordulóban is meg lehet hirdetni. A második fordulóban a kiválasztott ajánlattevők ez első fordulóban vállalt feltételekkel vesznek részt.
- 9.) A kiíró az első fordulóban olyan adatokat tartalmazó ajánlatokat is kérhet, melyekből meg tudja állapítani, hogy az ajánlattevő teljesítőképessége, eddigi teljesítménye, szakismerete valamint megbízhatósága és pénzügyi helyzete alapján alkalmas-e a felhívásban megjelölt kötelezettség teljesítésére.
- 10.) A nyilvános pályázatot, továbbá az árverési hirdetményt a község hirdetőtábláin és az önkormányzat honlapján közzé kell tenni, valamint a megyei napilapban is megjelentethető.
- 11.) A zártkörű pályázatról legalább kettő ajánlattevőt egyidejűleg és közvetlenül kell értesíteni a pályázati felhívás megküldésével.

12.) A pályázatok benyújtására vonatkozó időpontot a felhívásban úgy kell meghatározni, hogy a felhívás közzététele és az ajánlatok benyújtására vonatkozó időpont között legalább 15 nap különbség legyen.

13.) A pályázati felhívásnak tartalmaznia kell:

- a) a pályázatot kiíró szerv megnevezését, székhelyét,
- b) a pályázat célját, jellegét,
- c) az értékesítendő, hasznosítandó vagyon megnevezését, forgalmi érték és az értékesítéshez szükséges információkat,
- d) az ajánlat benyújtására, felbontási helyére és idejére valamint az elbírálásra vonatkozó időpontokat és szempontokat,
- e) a pályázati eljárásra vonatkozó információszerzés helyét,
- f) pályázati biztosíték fizetésére vonatkozó feltételeket,
- g) a vagyontárgy jellege szerint szükséges további információkat.

14.) A pályázati kiírás az ajánlatok benyújtására megjelölt időpontig visszavonható, amelyet a felhívással azonos módon kell közzétenni.

15.) A kiírás visszavonása esetén – ha a részletes dokumentáció rendelkezésre bocsátása ellenérték fejében történt – az ellenérték visszajár, az ajánlattevők pedig a dokumentáció visszaadására kötelesek.

16.) Az érvényes pályázatokat a képviselő-testület, szükség esetén szakértő közreműködésével bírálja el. Az elbírálásnál a legkedvezőbb feltételeket kínáló ajánlat mellett kell dönteni. A pályázat elbírálásáról jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza:

- a pályázati eljárás adatait,
- a beérkezett érvényes és érvénytelen ajánlatokat,
- a legkedvezőbb ajánlat elfogadásának indokait.

17.) A kiíró az ajánlatok elbírálására vonatkozó döntést a pályázati kiírásban meghatározott időpontban és módon kihirdeti. Zártkörű pályáztatás esetén a döntést a pályázatban résztvevőkkel közvetlenül ismertetni kell.

18.) Árverés esetén az árverési hirdetményben meg kell jelölni:

- az árverés helyét és időpontját,
- az árverésre kerülő vagyontárgyra vonatkozó információt,
- az árverésre kerülő ingó, illetve ingatlan megtekintési lehetőségét,
- az áremelés alsó és felső határát,
- az árverési előlegre vonatkozó adatokat.

19.) Az árverési hirdetmény az árverés időpontjáig visszavonható, amelyet a meghirdetéssel azonos módon kell közzétenni.

20.) Az árverésen az vehet részt, aki a hirdetményben megjelölt időben és helyen személyesen, vagy meghatalmazottja útján megjelenik, nyilatkozik, hogy legalább a kikiáltási ár erejéig rendelkezik a vételárral, árverési előlegként a kikiáltási ár 10%-át a hirdetményben megjelölt módon és időben letétbe helyezte.

21.) Az árverés lezárása után jegyzőkönyvben kell rögzíteni az árverés lefolyását. A jegyzőkönyvet az árverést vezető, a jegyzőkönyv vezető, és az árverési vevő írja alá.

Kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyonelemek

Naplós Település	Helyr.szám	I.jel	Fkép	Megnevezés	Utca+hsz	Tel.ter(m2)	Ön%	Önk.tul(m2)	
Bruttó(eFt)	Becs.(eFt)								
140 Tét	/ /	12743	1	Autóbuszvárók	-	0 100	0	1292,690	
1500									
503 Tét	/ /	21534	1	Csapadékvíz elv.	-	0 100	0	3600,611	
3600									
508 Tét	/ /	24209	1	Egyéb építmények	-	0 100	0	1482,627	0
509 Tét	/ /	12722	1	Halottasház	TÉT-SZENTKÚT	0 100	0	59,900	1500
520 Tét	/ /	12722	1	Boncház	RÓMAI KAT.TEMETŐ	0 100	0	57,344	0
521 Tét	/ /	24209	1	Utcai padok betonláb -		0 100	0	27,155	30
1 Tét	129/ /	21120	1	Debrecen u.	-	4001 100	4001	8108,920	12123
2 Tét	130/ /	21120	1	Rakoczi u.	-	5755 100	5755	8694,268	12760
3 Tét	179/ 5/	00001	1	Közterület	-	47 100	47	40,000	40
5 Tét	265/ /	21120	1	Bercsenyi u.	-	616 100	616	4064,000	4269
6 Tét	353/ 1/	21120	1	Karsai u.	-	6618 100	6618	13991,423	23378
7 Tét	378/ /	00003	1	Jatszoter	-	5719 100	5719	4580,000	4580
464 Tét	380/ /	21120	1	Bercsenyi u.	-	3641 100	3641	6200,280	7690
8 Tét	419/ 2/	21127	1	Járda	Fő U.	60 100	60	9733,819	9154
465 Tét	419/ 3/	21127	1	Járda	Fő U.	240 100	240	290,000	900
9 Tét	420/ 1/	21534	1	Arok	-	346 100	346	330,000	330
10 Tét	421/ /	21120	1	Széchenyi u. +buszvár -		13175 100	13175	12994,810	
39640									
11 Tét	423/ /	21120	1	Kisfaludy u. + Tűzöl -		22004 100	22004	21221,416	
35907									
12 Tét	461/ 2/	21120	1	Kis-köz	-	12095 100	12095	23077,298	34919
13 Tét	510/ /	21127	1	Járda	KIS U.	860 100	860	690,000	690
169 Tét	542/ /	00001	1	Közpark	SZABADSÁG U. 2	1072 100	1072	1400,000	
1400									
14 Tét	543/ /	21120	1	Szabadság u.	-	9684 100	9684	16829,354	25820
466 Tét	627/ 1/	21120	1	Debrecen u.	-	12630 100	12630	27998,306	36109
15 Tét	628/ /	21124	1	Névnélk.út	DEBRECENI-GYŐRI U.KÖZÖTT	609 100	609	2585,353	
990									
16 Tét	732/ 1/	21534	1	Arok	-	107 100	107	130,000	115
467 Tét	736/ 2/	21534	1	Arok	-	1693 100	1693	1520,000	1520
17 Tét	759/ 1/	00001	1	Ipartelepi bejaro {E -		1417 100	1417	1150,000	
1150									
18 Tét	764/ /	21127	1	Járda	-	285 100	285	630,000	630
468 Tét	765/ /	21127	1	Járda	GYŐRI U.	1347 100	1347	1606,875	
2920									
19 Tét	767/ /	12743	1	Autobuszvaro	GYŐRI U.	25 100	25	34,621	320
20 Tét	777/ 1/	00003	1	Közpark	-	1201 100	1201	960,000	960
21 Tét	777/ 2/	00003	1	Közpark	-	2450 100	2450	1960,000	1960
22 Tét	779/ /	21127	1	Járda	GYŐRI U.	1060 100	1060	950,000	
1880									
23 Tét	786/ 8/	21127	1	Járda	GYŐRI U.	247 100	247	794,196	
890									
24 Tét	786/ 9/	21120	1	Névnélk.út	-	222 100	222	180,000	800
25 Tét	787/ 2/	21120	1	Bekoto ut	-	1516 100	1516	1200,000	1200
26 Tét	787/ 23/	21127	1	Járda	GYÖMÖREI U.	1519 100	1519	1200,000	
1200									
27 Tét	787/ 37/	21120	1	Szent István u.	-	7875 100	7875	11792,500	9900
469 Tét	787/ 38/	21120	1	Névnélk.út	-	367 100	367	290,000	290
470 Tét	787/ 56/	00001	1	Közterület	-	1658 100	1658	1330,000	1330
28 Tét	812/ 2/	21127	1	Járda	GYÖMÖREI U.	191 100	191	630,000	630
29 Tét	819/ /	21120	1	Alkotmany u.	-	14992 100	14992	7553,719	7140
30 Tét	845/ /	21120	1	Kinizsi u	-	6380 100	6380	10100,000	12870
31 Tét	853/ 2/	21120	1	Deak F.u.	-	9566 100	9566	18046,736	21050
33 Tét	869/ 13/	21120	1	Veres P. u.	-	4935 100	4935	10956,152	7951
471 Tét	880/ 13/	21120	1	Veres P.u.	-	5254 100	5254	11271,113	8350
32 Tét	880/ 26/	21120	1	Revai u.	-	2554 100	2554	3040,000	4730
34 Tét	904/ /	21120	1	Névnélk.út	-	631 100	631	500,000	500
35 Tét	929/ /	21534	1	Arok	-	463 100	463	430,000	430

472 Tét	935/ 1//	21120	1 Révai u.	-	2480 100	2480	2980,000	4670
36 Tét	949/ 1//	21120	1 Matyas kiraly u.	-		3181 100	3181	9739,500
6270								
37 Tét	960/ //	21120	1 Hunyadi u.	-	20171 100	20171	41057,438	37030
38 Tét	976/ //	21127	1 Jarda	GYÖMÖREI U.	167 100	167	550,000	550
39 Tét	979/ //	21534	1 Arok	-	294 100	294	270,000	310
473 Tét	985/ //	21120	1 Alkotmány u.	-	5083 100	5083	9070,000	8780
474 Tét	989/ 1//	21120	1 Kinizsi u.	-	3141 100	3141	5221,440	6400
475 Tét	1036/ 2//	21120	1 Deák F.u.	-	4742 100	4742	10641,374	10420
476 Tét	1081/ //	21120	1 Révai u.	-	4510 100	4510	13348,205	7630
477 Tét	1126/ //	21120	1 Mátyás kir.u.	-	6103 100	6103	14219,500	11380
40 Tét	1146/ //	21120	1 Névnélk.út	-	4341 100	4341	3740,000	3740
41 Tét	1147/ //	21120	1 Pazmandi u.	-	7904 100	7904	19041,592	19226
42 Tét	1161/ //	21127	1 Jarda	RÓKA KOZ	2056 100	2056	2646,549	
2440								
218 Tét	1223/ //	12733	1 EU. - park	SÓS - GÖDÖR	8437 100	8437	840,000	
1510								
43 Tét	1224/ //	21120	1 Debrecen u. III.	-	2459 100	2459	15533,602	1970
522 Tét	1225/ 6//	21124	1 Debrecen u. IV.	DEBRECENI U.-I TELKEKNÉL	1233 100	1233	155,000	
155								
478 Tét	1227/ //	21120	1 Névnélk.út	-	8790 100	8790	7000,000	7000
44 Tét	1251/ 1//	21120	1 Zrínyi u.	-	8190 100	8190	19694,853	21237
353 Tét	1330/ //	21129	1 Parkoló	SOKORÓ ELŐTT	1252 100	1252	3527,000	
1550								
45 Tét	1342/ //	21120	1 Dr. Kapuy M. u.	-	2026 100	2026	4560,978	
6540								
46 Tét	1368/ 1//	21127	1 Járda	SZÉCHENYI U.	590 100	590	4014,588	
4015								
47 Tét	1396/ //	21120	1 Liszt F.u.	-	12645 100	12645	23872,078	25770
48 Tét	1444/ 1//	21120	1 Bartok B. u.	-	13223 100	13223	26979,696	41802
49 Tét	1444/ 8//	21120	1 Névnélk.út	-	444 100	444	350,000	780
50 Tét	1444/ 10//	21120	1 Névnélk.út	-	859 100	859	910,000	1720
51 Tét	1461/ 1//	21120	1 Kodály Z. u.	-	5858 100	5858	5280,719	3637
479 Tét	1461/ 2//	21120	1 Kodály Z.u.	-	2502 100	2502	4964,000	5000
480 Tét	1493/ //	21127	1 Járda	-	1461 100	1461	9836,000	9836
52 Tét	1494/ 2//	21127	1 Jarda	SZÉCHENYI U.	1203 100	1203	2680,000	
2680								
53 Tét	1527/ //	21120	1 Kossuth L.u.	-	6178 100	6178	12475,000	11900
54 Tét	1559/ //	21120	1 Névnélk.út	-	1182 100	1182	950,000	2250
481 Tét	1584/ //	21120	1 Névnélk.út	-	1144 100	1144	910,000	2210
482 Tét	1608/ //	21120	1 Kodály Z.u.	-	2173 100	2173	4705,130	4300
55 Tét	1619/ //	21120	1 Petöfi u.	-	11418 100	11418	20568,092	29400
56 Tét	1703/ //	21127	1 JARDA	-	695 100	695	560,000	2020
57 Tét	1705/ //	21534	1 AROK	-	1014 100	1014	900,000	900
58 Tét	1817/ //	00003	1 Közpark	TÉT-SZENTKÚT	1084 100	1084	540,000	
540								
59 Tét	1818/ //	00003	1 Kozpark	TÉT-SZENTKÚT	20 100	20	10,000	10
60 Tét	1852/ //	00003	1 Kozpark	TÉT-SZENTKÚT	4014 100	4014	2000,000	
2000								
61 Tét	1876/ //	21120	1 Kis u.	TÉT-SZENTKÚT	233 100	233	194,000	120
62 Tét	1882/ //	21120	1 Ut	TÉT-SZENTKÚT	3582 100	3582	1790,000	
1790								
63 Tét	1892/ 2//	00003	1 Kozpark	TÉT-SZENTKÚT	1607 100	1607	800,000	
800								
64 Tét	1896/ //	21120	1 Kis u+buszváró	TÉT-SZENTKÚT	5460 100	5460	10979,710	
12425								
65 Tét	1914/ //	21120	1 Ut	TÉT-SZENTKÚT	126 100	126	60,000	60
248 Tét	4001/ //	21534	1 Árok	KÁNYAHEGY	8612 100	8612	970,000	
850								
66 Tét	4046/ //	21125	1 Ut	KÁNYAHEGY	2513 100	2513	390,000	
390								
256 Tét	4123/ //	21125	1 Út+erdő	KÁNYAHEGY	7958 100	7958	140,000	
650								
67 Tét	4124/ //	21125	1 Ut	KÁNYAHEGY	5114 100	5114	960,000	
980								
68 Tét	4189/ //	21125	1 Ut	KÁNYAHEGY	2419 100	2419	310,000	
310								

69 Tét 980	4246/ // 21125 1 Ut	KÁNYAHEGY	5127 100	5127	980,000
70 Tét 370	4389/ // 21534 1 Arok	KÁNYAHEGY	2720 100	2720	370,000
71 Tét 260	4402/ // 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	1307 100	1307	260,000
72 Tét 460	4465/ // 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	2702 100	2702	460,000
73 Tét 250	4466/ // 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	1375 100	1375	250,000
74 Tét 650	4523/ // 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	3709 100	3709	1950,000
483 Tét 200	4562/ // 21125 1 Közút	ÜRGEHEGY	1161 100	1161	200,000
75 Tét 280	4623/ 5// 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	1666 100	1666	280,000
76 Tét 340	4625/ // 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	1610 100	1610	340,000
77 Tét 410	4681/ // 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	2740 100	2740	410,000
78 Tét 270	4686/ // 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	2466 100	2466	270,000
79 Tét 330	4687/ // 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	1676 100	1676	330,000
80 Tét 60	4733/ 1// 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	296 100	296	60,000
81 Tét 75	4733/ 2// 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	390 100	390	75,000
82 Tét 580	4765/ // 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	2886 100	2886	580,000
83 Tét 220	4820/ 1// 21125 1 Ut	ÜRGEHEGY	1800 100	1800	230,000
84 Tét	02/ 2// 00001 1 Szemettelep	-	32291 100	32291	164,960 160
85 Tét	06/ // 21125 1 Pokvari ut	-	13140 100	13140	260,000 10400
86 Tét	010/ // 00004 1 Temető	-	6156 100	6156	30,000 30
87 Tét	017/ // 21534 1 Arok	-	11370 100	11370	1430,000 1430
380 Tét	019/ 1// 21128 1 Sajáth.út	-	7896 100	7896	481,000 480
381 Tét	019/ 2// 21128 1 Sajáth.út	-	15046 100	15046	800,000 800
382 Tét	030/ // 21128 1 Sajáth.út	-	39083 100	39083	2202,000 1770
383 Tét	055/ 2// 21128 1 Sajáth.út	-	3622 100	3622	310,000 310
88 Tét	056/ // 21534 1 Arok	-	2170 100	2170	40,000 230
89 Tét	057/ 2// 22142 1 Villanytelep	-	682 100	682	40,000 40
384 Tét	058/ // 21128 1 Sajáth.út	-	2312 100	2312	160,000 160
90 Tét	061/ 3// 00003 1 Jatszoter	-	15474 100	15474	770,000 770
385 Tét	073/ 4// 21534 1 Árok	-	1508 100	1508	200,000 200
386 Tét	074/ // 21534 1 Árok	-	1379 100	1379	150,000 150
387 Tét	078/ 3// 21128 1 Sajáth.út	-	9078 100	9078	1130,000 1130
388 Tét	078/ 7// 21128 1 Sjáth.út	-	1679 100	1679	260,000 260
91 Tét	079/ 1// 21125 1 Ut	-	5341 100	5341	420,000 420
92 Tét	079/ 2// 21125 1 Ut	-	10734 100	10734	210,000 740
93 Tét	082/ // 21534 1 Arok	-	3496 100	3496	500,000 500
94 Tét	084/ // 21534 1 Arok	-	2087 100	2087	310,000 310
95 Tét	087/ 1// 21534 1 Arok	-	3214 100	3214	480,000 480
96 Tét	087/ 2// 21534 1 Arok	-	1399 100	1399	240,000 240
389 Tét	088/ 2// 21534 1 Árok	-	1787 100	1787	170,000 170
390 Tét	090/ // 21128 1 Sajáth.út	-	6783 100	6783	530,000 530
391 Tét	093/ 3// 21534 1 Árok	-	2770 100	2770	360,000 360
392 Tét	097/ 1// 21128 1 Sajáth.út	-	30218 100	30218	1360,000 1360
393 Tét	0101/ 1// 21128 1 Sajáth.út	-	29732 100	29732	1370,000 1370
394 Tét	0102/ 2// 21534 1 Árok	-	3840 100	3840	800,000 800
395 Tét	0117/ // 21128 1 Sajáth.út	-	29340 100	29340	1220,000 1220
97 Tét	0122/ // 21125 1 Ut	-	1218 100	1218	170,000 170
98 Tét	0123/ // 21125 1 Ut	-	2005 100	2005	180,000 180
396 Tét	0125/ // 21128 1 Sajáth.út	-	21637 100	21637	880,000 880
397 Tét	0130/ // 21128 1 Sajáth.út	-	41514 100	41514	1530,000 1530
398 Tét	0133/ 2// 21128 1 Sajáth.út	-	23655 100	23655	1150,000 1150
514 Tét	0146/ 16// 21125 1 Út	-	1268 100	1268	150,000 0
399 Tét	0146/ 18// 21128 1 Sajáth.út	-	3556 100	3556	340,000 340

100 Tét	0159/ //	21534	1 Arok	-	1312 100	1312	210,000	210
101 Tét	0161/ 2//	21534	1 Arok	-	3844 100	3844	530,000	530
400 Tét	0164/ //	21128	1 Sajáth.út	-	55167 100	55167	2768,000	2230
401 Tét	0165/ 2//	21128	1 Sajáth.út	-	31376 100	31376	1540,000	1540
513 Tét	0165/ 22//	21125	1 Ut	-	7063 100	7063	850,000	0
402 Tét	0219/ //	21128	1 Sajáth.út	-	26097 100	26097	1240,000	1240
403 Tét	0234/ 1//	21128	1 Sajáth.út	-	6513 100	6513	500,000	500
484 Tét	0236/ 2//	21125	1 Közút	-	1712 100	1712	250,000	250
102 Tét	0236/ 5//	21125	1 Ut	-	1660 100	1660	190,000	190
103 Tét	0239/ 3//	21534	1 Arok	-	590 100	590	110,000	110
404 Tét	0239/ 5//	21534	1 Arok	-	2053 100	2053	210,000	310
105 Tét	0242/ 1//	21125	1 Ut	-	876 100	876	90,000	90
405 Tét	0243/ 2//	21128	1 Sajáth.út	-	3817 100	3817	310,000	310
106 Tét	0245/ //	21534	1 Arok	-	4497 100	4497	450,000	450
107 Tét	0252/ //	21534	1 Arok	-	2431 100	2431	350,000	350
108 Tét	0254/ 1//	21125	1 Ut	-	3582 100	3582	310,000	310
406 Tét	0255/ 1//	21128	1 Sajáth.út	-	1180 100	1180	100,000	100
408 Tét	0255/ 2//	21128	1 Sajáth.út	-	13432 100	13432	870,000	870
407 Tét	0257/ //	21128	1 Sajáth.út	-	4334 100	4334	440,000	440
409 Tét	0259/ //	21534	1 Arok	-	5401 100	5401	700,000	700
410 Tét	0260/ 21//	21128	1 Sajáth.út	-	4882 100	4882	370,000	370
365 Tét	0263/ 5//	00005	1 Szántó+árok	-	3170 100	3170	2091,000	
100					É-I VÍZELVEZETŐ			
411 Tét	0274/ 1//	21128	1 Sajáth.út	-	19921 100	19921	1150,000	1150
412 Tét	0274/ 2//	21128	1 Sajáth.út	-	1277 100	1277	630,000	630
413 Tét	0277/ //	21128	1 Sajáth.út	-	3096 100	3096	410,000	410
414 Tét	0282/ //	21534	1 Arok	-	9163 100	9163	1200,000	1200
415 Tét	0283/ //	21128	1 Sajáth.út	-	2407 100	2407	300,000	300
416 Tét	0287/ //	21534	1 Arok	-	10721 100	10721	1400,000	1400
109 Tét	0300/ //	21125	1 Ut	-	1188 100	1188	160,000	160
417 Tét	0301/ 2//	21128	1 Sajáth.út	-	1962 100	1962	250,000	250
110 Tét	0303/ //	21534	1 Arok	-	8500 100	8500	1050,000	1050
111 Tét	0307/ //	21125	1 Ut	-	10513 100	10513	930,000	930
112 Tét	0313/ 1//	21125	1 Ut	-	13833 100	13833	280,000	5450
418 Tét	0318/ //	21125	1 Közút	-	45700 100	45700	2719,000	2070
485 Tét	0319/ 2//	21125	1 Közút	-	10467 100	10467	210,000	3680
113 Tét	0345/ 1//	21534	1 Arok	-	16586 100	16586	1110,000	1110
114 Tét	0345/ 2//	21125	1 Ut	-	4363 100	4363	370,000	370
115 Tét	0354/ //	21125	1 Ut	-	2320 100	2320	280,000	280
419 Tét	0369/ //	21128	1 Sajáth.út	-	540 100	540	80,000	80
116 Tét	0378/ //	21534	1 Arok	-	7498 100	7498	850,000	850
420 Tét	0380/ //	21128	1 Sajáth.út	-	1962 100	1962	240,000	240
117 Tét	0390/ //	21534	1 Arok	-	4816 100	4816	650,000	650
421 Tét	0400/ 1//	21128	1 Sajáth.út	-	1283 100	1283	90,000	90
118 Tét	0402/ 2//	21125	1 Ut	-	1568 100	1568	140,000	140
422 Tét	0410/ 2//	21128	1 Sajáth.út	-	920 100	920	130,000	130
119 Tét	0416/ 2//	21125	1 Ut	-	42720 100	42720	1960,000	1980
423 Tét	0424/ 2//	21128	1 Sajáth.út	-	22610 100	22610	1240,000	1240
120 Tét	0432/ //	21534	1 Arok	-	5682 100	5682	690,000	690
424 Tét	0440/ 1//	21128	1 Sajáth.út	-	1681 100	1681	140,000	140
425 Tét	0446/ //	21128	1 Sajáth.út	-	6163 100	6163	800,000	800
426 Tét	0448/ //	21128	1 Sajáth.út	-	8287 100	8287	940,000	940
121 Tét	0449/ //	21125	1 Ut	-	2290 100	2290	240,000	240
427 Tét	0451/ //	21128	1 Sajáth.út	-	2014 100	2014	280,000	280
428 Tét	0456/ //	21128	1 Sajáth.út	-	1157 100	1157	110,000	110
429 Tét	0457/ 10//	21534	1 Arok	-	1463 100	1463	170,000	170
430 Tét	0493/ //	21534	1 Csatorna	-	18949 100	18949	2480,000	2480
431 Tét	0498/ 4//	21128	1 Sajáth.út	-	2901 100	2901	360,000	360
432 Tét	0520/ //	21128	1 Sajáth.út	-	4118 100	4118	490,000	490
433 Tét	0522/ 6//	21125	1 Ut	-	3484 100	3484	420,000	420
122 Tét	0524/ //	21534	1 Arok	-	5624 100	5624	630,000	630
434 Tét	0526/ //	21128	1 Sajáth.út	-	4005 100	4005	390,000	390
123 Tét	0529/ //	21534	1 Arok	-	3245 100	3245	420,000	420
124 Tét	0537/ //	21534	1 Arok	-	3312 100	3312	400,000	400
435 Tét	0549/ //	21128	1 Sajáth.út	-	4986 100	4986	590,000	590
125 Tét	0556/ //	21125	1 Ut	-	6448 100	6448	680,000	680
436 Tét	0557/ //	21534	1 Arok	-	4406 100	4406	540,000	540
437 Tét	0558/ 9//	21128	1 Sajáth.út	-	1885 100	1885	160,000	160

438 Tét	0571/	//	21128	1	Sjáth.út	-	2495	100	2495	220,000	220
439 Tét	0589/	//	21128	1	Sjáth.út	-	2545	100	2545	310,000	310
126 Tét	0597/	//	21534	1	Arok	-	3983	100	3983	570,000	570
127 Tét	0599/	//	21534	1	Arok	-	1944	100	1944	250,000	250
128 Tét	0601/	//	21534	1	Arok	-	1268	100	1268	350,000	350
129 Tét	0603/	//	21534	1	Arok	-	1334	100	1334	220,000	220
130 Tét	0605/	//	21534	1	Arok	-	8330	100	8330	1070,000	1070
131 Tét	0606/	//	21534	1	Arok	-	5776	100	5776	800,000	800
440 Tét	0608/	2//	21534	1	Árok	-	1948	100	1948	220,000	220
441 Tét	0616/	//	21128	1	Sjáth.út	-	2662	100	2662	280,000	280
132 Tét	0618/	//	21534	1	Arok	-	4746	100	4746	600,000	600
133 Tét	0620/	//	21534	1	Arok	-	1807	100	1807	280,000	280
442 Tét	0622/	//	21128	1	Sjáth.út	-	3295	100	3295	260,000	260
443 Tét	0623/	5//	21534	1	Árok	-	758	100	758	150,000	150
444 Tét	0638/	//	21128	1	Sjáth.út	-	27851	100	27851	1490,000	1490
134 Tét	0640/	//	24209	1	Dögtér	-	1978	100	1978	97,360	120
445 Tét	0641/	//	21128	1	Sjáth.út	-	1825	100	1825	210,000	210
446 Tét	0661/	2//	21128	1	Sjáth.út	-	5233	100	5233	250,000	250
447 Tét	0663/	//	21534	1	Arok	-	4764	100	4764	570,000	570
448 Tét	0667/	//	21128	1	Sjáth.út	-	62711	100	62711	3500,000	2420
449 Tét	0674/	//	00002	1	Téti-ér	-	3807	100	3807	500,000	500
450 Tét	0676/	//	21128	1	Sjáth.út	-	16226	100	16226	1100,000	1100
135 Tét	0678/	//	00002	1	Téti-ér	-	20192	100	20192	2400,000	2400
451 Tét	0698/	//	21128	1	Sjáth.út	-	2949	100	2949	370,000	370
452 Tét	0705/	2//	21534	1	Árok	-	3694	100	3694	500,000	500
453 Tét	0707/	//	21128	1	Sjáth.út	-	2517	100	2517	300,000	300
454 Tét	0713/	2//	21128	1	Sjáth.út	-	35478	100	35478	1970,000	1970
455 Tét	0714/	//	21534	1	Árok	-	13529	100	13529	1800,000	1800
456 Tét	0726/	//	21128	1	Sjáth.út	-	1796	100	1796	80,000	80
457 Tét	0728/	//	21128	1	Sjáth.út	-	2779	100	2779	200,000	200
458 Tét	0731/	//	21128	1	Sjáth.út	-	11810	100	11810	640,000	640
459 Tét	0753/	1//	21128	1	Sjáth.út	-	914	100	914	90,000	90
136 Tét	0753/	9//	21125	1	Ut	-	2796	100	2796	200,000	200
460 Tét	0761/	1//	21128	1	Sjáth.út	-	1644	100	1644	140,000	360
515 Tét	0761/	2//	21128	1	Sjáth.út	-	2628	100	2628	220,000	0
461 Tét	0763/	//	21128	1	Sjáth.út	-	17283	100	17283	950,000	950
137 Tét	0764/	//	21125	1	Ut	-	900	100	900	70,000	90
462 Tét	0766/	//	21128	1	Sjáth.út	-	14512	100	14512	640,000	640
138 Tét	0768/	1//	21125	1	Ut	-	5352	100	5352	350,000	350
139 Tét	0770/	//	21125	1	Ut	-	5089	100	5089	390,000	390
463 Tét	0778/	//	21128	1	Sjáth.út	-	2445	100	2445	250,000	250

Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon

Korlátozottan forgalomképes vagyonelemek

Naplós Település	Helyr.szám	Ijel	Fkép	Megnevezés	Utca+hsz	Tel.ter(m2)	Ön%	Önk.tul(m2)	
Bruttó(eFt)	Becs.(eFt)								
141 Tét 49371	128/ //	12611	3	Kultúrház	FŐ U. 88	752 100	752	7219,945	
143 Tét 185606	132/ //	12633	3	Általános Iskola	DEBRECEN U. 3	7479 100	7479	52465,602	
144 Tét 80039	134/ //	12632	3	Óvoda	DEBRECEN U. 1	5681 100	5681	29811,100	
149 Tét 37408	146/ 1//	12201	3	Polgármesteri Hivata	FŐ U. 88	2071 100	2071	25899,574	
536 Tét 22212	156/ //	12204	3	Kistérségi Irodaépül	FŐ U. 94.	528 100	528	22212,304	
512 Tét	157/ //	12525	3	Gazdasági ép.(Közig.	FŐ U. 94.	1814 100	1814	1885,000	0
162 Tét 12083	167/ //	12204	3	Okmányiroda	FŐ U. 100	447 100	447	14104,162	
151 Tét 46264	180/ //	12633	3	Általános Iskola	GYŐRI U. 2	2127 100	2127	10936,138	
164 Tét 10000	189/ 1//	12622	3	Múzeum	FŐ U. 125	1483 100	1483	17637,036	
152 Tét 13300	190/ 2//	12645	3	Orvosi rendelő	FŐ U. 123	1289 100	1289	1489,074	
155 Tét 22674	259/ //	12646	3	Egészségház+ÖNO	FŐ U. 37	1984 100	1984	6073,563	
156 Tét 26000	978/ 1//	12740	3	Mentőállomás	GYŐRI U.	1565 100	1565	914,157	
157 Tét	1694/ 2//	24111	3	Sporttelep	-	23756 100	23756	20951,815	18000
158 Tét	1704/ //	00001	3	Vasártér	-	40225 100	40225	4578,164	20000
159 Tét 159969	000000/000//	22231	3	Szennyvízrendszer	-	0 74	0	159969,789	

Üzleti vagyon

Naplós Település	Helyr.szám	L.jel	Fkép	Megnevezés	Utca+hsz	Tel.ter(m2)	Ön%	Önk.tul(m2)	
Bruttó(eFt)	Beccs.(eFt)								
516 Tét	138/ 1/ /	11111	5	Lakóház	RÁKÓCZI U. 1/B.	910 100	910	8200,000	
8200									
507 Tét	144/ 2/ /	00001	5	Beépítetlen terület	VÍZTORONY MÖGÖTT	100 100	100	10,000	
10									
506 Tét	161/ / /	00001	5	Beépítetlen terület	FŐ U. 94.	865 100	865	350,000	0
163 Tét	171/ 4/ /	11221	5	Lakóház	FŐ U. 112	823 100	823	825,611	7200
165 Tét	195/ 3/ /	00001	5	Beépítetlen ter.	-	3041 100	3041	180,000	1500
537 Tét	266/ / /	00001	5	Beépítetlen terület	BERCSÉNYI U.	164 100	164	130,380	
130									
166 Tét	387/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	-	246 100	246	25,000	120
167 Tét	392/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	-	60 100	60	5,000	300
168 Tét	420/ 2/ /	00001	5	Beépítetlen ter.	-	33 100	33	2,000	10
517 Tét	732/ 3/ /	00001	5	Botka - telek	DEBRECEN U.	807 100	807	1800,000	
1800									
535 Tét	759/ 5/ /	00001	5	Beépítetlen terület	-	947 100	947	1390,000	
1390									
504 Tét	759/ 6/ /	11221	5	Földhivatal	GYŐRI U. 12.	1498 100	1498	18623,681	
23750									
170 Tét	776/ / /	11111	5	Lakóház(volt gyak.ke	GYŐRI U.	3490 100	3490	2320,674	
4550									
176 Tét	787/ 27/ /	00001	5	Ep.telek	GYÖMÖREI U.	1322 100	1322	1600,000	
1600									
194 Tét	787/ 50/ /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYÖMÖREI U.	571 100	571	30,000	300
197 Tét	846/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	-	33 100	33	10,000	10
198 Tét	847/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	-	36 100	36	10,000	10
199 Tét	848/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	-	533 100	533	30,000	30
205 Tét	1153/ 2/ /	11221	5	Rendőrállomás+lakás	GYŐRI U. 61	2832 100	2832	19995,685	
26928									
206 Tét	1188/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	530 100	530	30,000	260
207 Tét	1190/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	619 100	619	40,000	310
208 Tét	1192/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	581 100	581	35,000	290
209 Tét	1194/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	876 100	876	50,000	440
210 Tét	1196/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	677 100	677	40,000	340
211 Tét	1202/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	733 100	733	45,000	370
212 Tét	1203/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	729 100	729	45,000	370
213 Tét	1205/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	632 100	632	40,000	320
214 Tét	1206/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	838 100	838	50,000	420
215 Tét	1207/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	908 100	908	55,000	450
216 Tét	1209/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	1490 100	1490	90,000	
750									
217 Tét	1212/ 1/ /	00001	5	Beépítetlen ter.	GYŐRI U.	771 100	771	45,000	380
528 Tét	1225/ 12/ /	00001	5	Beépítetlen terület	-	10886 100	10886	1366,000	
1366									
533 Tét	1225/ 17/ /	00001	5	Beépítetlen terület	-	1649 100	1649	207,000	
207									
534 Tét	1225/ 18/ /	00001	5	Beépítetlen terület	-	1650 100	1650	208,000	
208									
511 Tét	1328/ / /	00001	5	Goda-féle telek	FŐ U.	2000 100	2000	840,000	
840									
500 Tét	1333/ 12/ /	00005	5	Szántó	-	7264 100	7264	800,000	3400
378 Tét	1333/ 17/ /	00005	5	Szántó	-	12562 100	12562	2500,000	2500
222 Tét	1341/ 6/ /	11111	5	Lakóház+torv.rend.	FŐ U. 2	760 100	760	13375,329	
11804									
224 Tét	1426/ / /	00001	5	Lakotelek	BARTÓK B.U. 77	740 100	740	90,000	370
226 Tét	1431/ / /	00001	5	Lakotelek	BARTÓK B.U. 87	771 100	771	90,000	380
227 Tét	1432/ / /	00001	5	Lakotelek	BARTÓK B.U. 89	755 100	755	90,000	380
228 Tét	1804/ / /	00001	5	Beépítetlen ter.	TÉT-SZENTKÚT	7040 40	2816	168,000	
980									

229 Tét	1824/	//	00001	5	Építési telek	TÉT-SZENTKÚT	1412	67	942	110,000	
660											
230 Tét	1825/	//	00001	5	Beépítetlen ter.	TÉT-SZENTKÚT	4861	67	3242	200,000	
1130											
231 Tét	1826/	//	00001	5	Beépítetlen ter.	TÉT-SZENTKÚT	583	44	259	16,000	90
232 Tét	1854/	//	00001	5	Védőerdő	TÉT-SZENTKÚT	23454	100	23454	1400,000	
2350											
233 Tét	1857/	//	00001	5	Beépítetlen ter.	TÉT-SZENTKÚT	8985	100	8985	540,000	
3100											
501 Tét	1869/	//	00001	5	Építési telek	TÉT-SZENTKÚT	2063	100	2063	20,000	
20											
502 Tét	1870/	//	00001	5	Építési telek	TÉT-SZENTKÚT	1977	100	1977	20,000	
20											
236 Tét	1874/	//	00005	5	Gyep	TÉT-SZENTKÚT	18258	100	18258	730,000	
1800											
242 Tét	1920/	//	00001	5	Ep.telek	TÉT-SZENTKÚT	2106	100	2106	210,000	
1470											
243 Tét	1921/	//	00001	5	Ep.telek	TÉT-SZENTKÚT	2093	100	2093	210,000	
1460											
247 Tét	1926/	//	00001	5	Beépítetlen ter.	TÉT-SZENTKÚT	1109	100	1109	70,000	
390											
249 Tét	4002/	//	00005	5	Erdo+arok	KÁNYAHEGY	3582	100	3582	120,000	
180											
250 Tét	4003/	//	00005	5	Erdo+arok	KÁNYAHEGY	2660	100	2660	90,000	
130											
251 Tét	4045/	3//	00005	5	Szanto	KÁNYAHEGY	5180	100	5180	210,000	
150											
252 Tét	4047/	//	00005	5	Szanto+erdo	KÁNYAHEGY	12021	75	9016	480,000	
270											
253 Tét	4052/	//	00005	5	Szanto	KÁNYAHEGY	5599	100	5599	220,000	
170											
254 Tét	4072/	//	00005	5	Szantó	KÁNYAHEGY	2490	100	2490	120,000	
75											
495 Tét	4108/	//	00005	5	Szántó	KÁNYAHEGY	2720	100	2720	80,000	
80											
255 Tét	4119/	//	00005	5	Szanto	KÁNYAHEGY	2680	50	1340	65,000	
40											
257 Tét	4125/	//	00005	5	Erdo+ut+arok	KÁNYAHEGY	2386	100	2386	20,000	
120											
261 Tét	4167/	//	00005	5	Szanto	KÁNYAHEGY	3003	58	1751	90,000	
50											
497 Tét	4198/	//	00005	5	Szőlő	KÁNYAHEGY	2781	100	2781	80,000	
80											
262 Tét	4245/	//	00005	5	Erdo+ut+arok	KÁNYAHEGY	3043	100	3043	80,000	
150											
263 Tét	4247/	//	00005	5	Erdo+arok	KÁNYAHEGY	2162	100	2162	80,000	
110											
265 Tét	4258/	//	00005	5	Szanto	KÁNYAHEGY	3287	67	2192	100,000	
65											
264 Tét	4266/	//	00005	5	Szanto+erdo	KÁNYAHEGY	5976	100	5976	240,000	
180											
266 Tét	4367/	//	00005	5	Szolo+gyumolcsos	KÁNYAHEGY	2848	75	2136	100,000	
85											
267 Tét	4375/	//	00005	5	Szanto+gyumolcsos	KÁNYAHEGY	2882	100	2882	140,000	
85											
268 Tét	4387/	//	00005	5	Gyep+ut	KÁNYAHEGY	2855	100	2855	110,000	
86											
269 Tét	4388/	//	00005	5	Erdo+arok	KÁNYAHEGY	2227	100	2227	60,000	
110											
270 Tét	4401/	//	00005	5	Erdo+ut	ÜRGEHEGY	3517	100	3517	120,000	
180											
271 Tét	4403/	//	00005	5	Szolo+gyumolcsos+erd	ÜRGEHEGY	2918	100	2918	150,000	
90											
272 Tét	4489/	//	00005	5	Szanto	ÜRGEHEGY	2194	75	1646	80,000	50
274 Tét	4608/	//	00005	5	Erdo	ÜRGEHEGY	3107	100	3107	130,000	90
275 Tét	4623/	1//	00005	5	Erdo+gyep+arok+ut	ÜRGEHEGY	14740	100	14740	550,000	
740											
277 Tét	4671/	//	00005	5	Szolo+kert	ÜRGEHEGY	1953	100	1953	120,000	60

278 Tét	4711/	//	00005	5	Erdo	ÜRGEHEGY	83	100	83	5,000	5
279 Tét	4731/	//	00005	5	Erdo	ÜRGEHEGY	64	100	64	5,000	5
280 Tét	4732/	1//	00005	5	Erdo	ÜRGEHEGY	6212	100	6212	250,000	
310											
281 Tét	4732/	2//	00005	5	Erdo	ÜRGEHEGY	6071	100	6071	240,000	
300											
284 Tét	4739/	//	00005	5	Kert	ÜRGEHEGY	1126	100	1126	70,000	35
285 Tét	4743/	//	00005	5	Szolo	ÜRGEHEGY	1180	100	1180	70,000	35
292 Tét	4763/	//	00005	5	Erdo	ÜRGEHEGY	1235	100	1235	75,000	60
293 Tét	4770/	//	00005	5	Szolo	ÜRGEHEGY	1126	100	1126	70,000	35
302 Tét	4806/	//	00005	5	Kert	ÜRGEHEGY	1306	100	1306	80,000	40
305 Tét	4820/	11//	00005	5	Gyumlolcsos	ÜRGEHEGY	846	100	846	50,000	
25											
306 Tét	015/	//	00005	5	Erdo	ÜRGEHEGY	14560	100	14560	440,000	
730											
370 Tét	083/	2//	00005	5	Gyep	-	2024	100	2024	60,000	60
307 Tét	088/	7//	00005	5	Gyep	-	5080	100	5080	25,000	150
371 Tét	088/	8//	00005	5	Gyep	-	13537	100	13537	400,000	400
372 Tét	099/	6//	00005	5	Szántó	-	1258	100	1258	40,000	40
373 Tét	099/	7//	00005	5	Szántó	-	150	100	150	5,000	5
308 Tét	0161/	14//	00005	5	Gyep	-	8012	100	8012	40,000	240
309 Tét	0161/	19//	00005	5	Gyep	-	515	8	42	1,000	1
310 Tét	0161/	26//	00005	5	Gyep	-	315	75	236	1,000	7
311 Tét	0161/	35//	00005	5	Gyep	-	152	42	63	1,000	2
312 Tét	0161/	62//	00005	5	Gyep	-	426	8	35	1,000	1
313 Tét	0161/	63//	00005	5	Gyep	-	491	8	41	1,000	1
314 Tét	0237/	//	00005	5	Szanto+erdo	-	85561	100	85561	500,000	2600
315 Tét	0239/	7//	00005	5	Szanto	-	9365	100	9365	50,000	280
374 Tét	0241/	3//	00005	5	Szántó	-	35064	100	35064	215,000	1000
375 Tét	0241/	4//	00005	5	Szántó	-	2393	100	2393	15,000	70
317 Tét	0246/	4//	00005	5	Gyumlolcsos	-	6413	100	6413	60,000	190
354 Tét	0351/	1//	00005	5	Szanto	-	2998	100	2998	15,000	90
318 Tét	0361/	3//	00005	5	Erdo	-	6159	100	6159	180,000	300
319 Tét	0361/	4//	00005	5	Erdo	-	5261	100	5261	260,000	260
320 Tét	0433/	//	00005	5	Erdo	-	14624	100	14624	440,000	730
321 Tét	0439/	22//	00005	5	Szanto	-	1273	100	1273	10,000	40
322 Tét	0450/	2//	00001	5	Megszunt tanya	-	1035	100	1035	20,000	60
355 Tét	0481/	1//	00005	5	Erdő	-	224703	100	224703	1000,000	4500
356 Tét	0492/	9//	00005	5	Erdő	-	161374	100	161374	1460,000	3200
357 Tét	0492/	17//	00005	5	Erdő	-	149570	100	149570	1360,000	3000
323 Tét	0552/	//	00005	5	Erdo	-	6203	100	6203	190,000	300
359 Tét	0553/	2//	00005	5	Gyep	-	11794	100	11794	60,000	350
324 Tét	0554/	//	00005	5	Erdo	-	4796	100	4796	150,000	240
325 Tét	0559/	//	00005	5	Erdo	-	5047	100	5047	150,000	250
326 Tét	0561/	//	00005	5	Erdo	-	386	100	386	120,000	190
327 Tét	0658/	//	00005	5	Erdo	-	3185	100	3185	100,000	160
364 Tét	0713/	4//	00005	5	Erdő	-	172463	100	172463	860,000	3400
328 Tét	0732/	//	00005	5	Erdo	-	8168	100	8168	270,000	400
329 Tét	0753/	10//	00005	5	Erdo	-	945	100	945	50,000	50
330 Tét	0753/	11//	00005	5	Erdo	-	905	100	905	45,000	45
331 Tét	0753/	12//	00005	5	Erdo	-	874	100	874	45,000	45
332 Tét	0753/	13//	00005	5	Erdo	-	931	100	931	45,000	45
333 Tét	0753/	14//	00005	5	Erdo	-	1003	100	1003	50,000	50
334 Tét	0753/	15//	00005	5	Erdo	-	947	100	947	50,000	50
335 Tét	0753/	16//	00005	5	Erdo	-	864	100	864	45,000	45
336 Tét	0753/	17//	00005	5	Erdo	-	1022	100	1022	50,000	50
337 Tét	0753/	18//	00005	5	Erdo	-	1124	100	1124	55,000	55
338 Tét	0753/	19//	00005	5	Erdo	-	1335	100	1335	65,000	70
339 Tét	0753/	21//	00005	5	Erdo	-	1327	100	1327	65,000	65
340 Tét	0753/	22//	00005	5	Erdo	-	1324	100	1324	65,000	65
341 Tét	0753/	23//	00005	5	Erdo	-	1298	100	1298	65,000	65
342 Tét	0753/	24//	00005	5	Erdo	-	1293	100	1293	65,000	65
343 Tét	0753/	25//	00005	5	Erdo	-	1266	100	1266	65,000	65
344 Tét	0753/	29//	00005	5	Erdo	-	1205	100	1205	60,000	60
345 Tét	0753/	30//	00005	5	Erdo	-	1214	100	1214	60,000	60
346 Tét	0753/	31//	00005	5	Erdo	-	1284	100	1284	65,000	65
347 Tét	0753/	32//	00005	5	Erdo	-	1290	100	1290	65,000	65
348 Tét	0753/	33//	00005	5	Erdo	-	1368	100	1368	70,000	70

349 Tét	0753/34//	00005	5	Erdo	-	1395	100	1395	70,000	70
350 Tét	0753/35//	00005	5	Erdo	-	1199	100	1199	60,000	60
351 Tét	0753/36//	00005	5	Erdo	-	1134	100	1134	55,000	55
352 Tét	0768/2//	00005	5	Erdo	-	6581	100	6581	200,000	320
376 Felpéc	44/ //	00001	5	Beépítetlen ter.	FELPÉC	86	33	29	5,000	5
377 Felpéc	656/ //	00001	5	Beépítetlen ter.	FELPÉC	1837	100	1837	550,000	
<u>550</u>										
160	417/ //	12123	3	Gyermeküdülő	GYENESDIÁS 3	2823	100	2823	10833,707	
<u>63426</u>										
368 Tét	141/ //	12303	3	Gyógyszertár	FŐ U.	2656	100	2656	16700,000	

1



NEMZETI FEJLESZTÉSI
MINISZTERIUM

TÉTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL TÉT		
Elkezdett:	Szám:	
2014 JÚL 31	1484-6, 2014.	
Melléklet:	Előadó:	Előszám:
	Bereczki	

NEMZETI ELEKTRONIKUS INFORMÁCIÓBIZTONSÁGI HATÓSÁG

Iktatószám: NEIH/16890/2014-NFM

Ügyintéző: Szilárd Zoltán
Telefonszám: +36-1-79-52701
E-mail: zoltan.szilard@nfm.gov.hu

Tárgy: az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény által előírtak teljesítésére való felhívás

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az alábbi tájékoztató körlevél minden olyan szervezet részére megküldésre kerül, mely az *állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény* (a továbbiakban: *Ibtv.*) hatálya alá tartozik. Kérjük, hogy abban az esetben, ha már eleget tettek a levélben alább részletezett kötelezettségeiknek, úgy csupán az esetlegesen elkészítésre kerülő cselekvési terv megküldésére, továbbá a bekövetkezett változások bejelentésére legyenek figyelemmel.

Tisztelt Címzett!

Tájékoztatjuk Önöket, hogy szervezetüket az *Ibtv.* 26. § (3) bekezdése alapján az *Ibtv.* 15. § (1) a), c) és d) pontja szerinti adat bejelentési kötelezettség terheli, melyet a Nemzeti Elektronikus Információbiztonsági Hatóság (a továbbiakban: Hatóság) részére kell teljesíteniük, az *elektronikus információbiztonságról szóló törvény hatálya alá tartozó egyes szervezetek hatósági nyilvántartásba vételének, a biztonsági események jelentésének és közzétételének rendjéről szóló 73/2013. (XII. 4.) NFM rendeletben* előírtak szerint. Tájékoztatjuk továbbá, hogy az *Ibtv.* 26. § (1) és (2) bekezdése alapján, a már működő elektronikus információs rendszereiket biztonsági osztályba továbbá a szervezetüket biztonsági szintbe kell sorolniuk az *Ibtv.* 7.-10 §-aiban meghatározottak szerint, figyelemmel az *állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint biztonságos információs eszközökre, termékekre vonatkozó, valamint a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolási követelményeiről szóló 77/2013. (XII. 19.) NFM*

Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, 1011 Budapest, Fő utca 44-50.

E-mail: info@neih.gov.hu

Telefon: +36-1-79-52701

Postacím: 1440 Budapest Pf. 1.

rendeletben előírtakra. A biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolás eredményeit rögzíteniük kell az informatikai biztonsági szabályzatukban (a továbbiakban: IBSZ), és ezt követően az Ibtv. 15. § (3) bekezdésében foglaltakra tekintettel, a módosított IBSZ-t meg kell küldeniük a Hatóság részére.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a Hatóság az adat bejelentés megtételének, az informatikai biztonsági szabályzat elkészítésének, a biztonsági osztályba illetve biztonsági szintbe sorolás elvégzésének elősegítése céljából, tájékoztató anyagokat, segédleteket, ajánlásokat tett közzé honlapján, melyeket a következő címen érhetnek el: <http://neih.gov.hu/>

Javasoljuk továbbá, hogy az *információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény* (a továbbiakban: Infotv.) 33. §-ában előírt, kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségüknek, a megváltozott adatok tekintetében is minden esetben - az Infotv-ben előírtak szerint -, eleget tenni szíveskedjenek.

Budapest, 2014. július 25.



**Téti Közös Önkormányzati Hivatal
INFORMATIKAI BIZTONSÁGI
SZABÁLYZATA**

Érvényes: 2014. január 1

ELŐSZÓ

A 2013. július 1-jén hatályba lépett, állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben és a végrehajtási rendeleteiben szereplő kötelezettségek határidőre történő gyakorlatba ültetése és megvalósítása komoly kihívás elé állítja az IBtv. hatálya alá tartozó intézmények többségét.

Az IBtv. hatálya alá tartozó szervezeteknek – többek között a helyi és a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének hivatalainak, a hatósági igazgatási társulásoknak –

- 2014. július 1. napjáig el kell végezniük a már működő elektronikus rendszereik biztonsági osztályba sorolását,
- 2014. július 1. napjáig el kell végezniük a szervezet biztonsági szintbe sorolását,
- mindezt informatikai biztonsági szabályzatban kell rögzíteni,
- továbbá 2014. február 4. napjáig az elektronikus információs rendszerek biztonságának felügyeletét ellátó hatóság részére kötelesek adatszolgáltatást teljesíteni és a szervezet informatikai biztonsági szabályzatát megküldeni.

Az informatikai biztonsági szabályzat elkészítése a vonatkozó jogszabályokban felsorolt komplex feladatoknak csak egy kis szelete. A szabályzat elkészítéséhez próbál segítséget nyújtani a minta-szabályzat, azonban annak egyediesítése jelentős erőfeszítést igényelhet, amely során nem mellőzhető a kapcsolódó jogszabályokban előírt szabályok ismerete és vizsgálatok lefolytatása.

A szabályzat elkészítése során a következő jogszabályokban foglaltak irányadóak:

- 2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról
- 301/2013.(VII.29.) Korm. rendelet a Nemzeti Elektronikus Információbiztonsági Hatósága és az információbiztonsági felügyelő feladat- és hatásköréről, valamint a Nemzeti Biztonsági Felügyelet szakhatósági eljárásáról
- 73/2013. (XII. 4.) NFM rendelet az elektronikus információbiztonságról szóló törvény hatálya alá tartozó egyes szervezetek hatósági nyilvántartásba vételének, a biztonsági események jelentésének és közzétételének rendjéről
- 77/2013. (XII. 19.) NFM rendelet az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint biztonságos információs eszközökre, termékekre vonatkozó, valamint a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolási követelményeiről
- 26/2013. (X. 21.) KIM rendelet az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló törvényben meghatározott vezetői és az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személyek képzésének és továbbképzésének tartalmáról

TARTALOMJEGYZÉK

1. A szabályzat célja, hatálya.....	5
2. A szervezet vezetőjének feladatai.....	5
3. Az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy	6
4. Elektronikus információs rendszerek biztonsági osztályba sorolása.....	7
5. A szervezet biztonsági szintje.....	8
6. Logikai, fizikai és adminisztratív védelmi intézkedések	8
7. Záró rendelkezések	9

INFORMATIKAI BIZTONSÁGI SZABÁLYZAT

Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: IBtv.) 11. § (1) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján a szervezet informatikai biztonsági szabályzatát a következők szerint határozom meg:

1. A szabályzat célja, hatálya

A szabályzat célja az elektronikus információs rendszerekben kezelt adatok és információk bizalmasságának, sértetlenségének és rendelkezésre állásának, valamint ezek rendszerelemei sértetlenségének és rendelkezésre állásának zárt, teljes körű, folytonos és a kockázatokkal arányos védelmének biztosítása érdekében felmerülő feladatok és felelősök meghatározása.

Tét Közös Önkormányzati Hivatal mint adatkezelő által használt elektronikus információs rendszerek teljes életciklusában meg kell valósítani és biztosítani kell

- az elektronikus információs rendszerben kezelt adatok és információk bizalmassága, sértetlensége és rendelkezésre állása, valamint
- az elektronikus információs rendszer és elemeinek sértetlensége és rendelkezésre állása
- zárt, teljes körű, folytonos és kockázatokkal arányos védelmét.

2. A szervezet vezetőjének feladatai

A *Bereczkiné dr Kovács Piroska Papp Rudolf informatikussal együtt* köteles gondoskodni az elektronikus információs rendszerek védelméről, amely körében:

- biztosítja az elektronikus információs rendszerre irányadó biztonsági osztály tekintetében a jogszabályban meghatározott követelmények teljesülését,
- biztosítja a szervezetre irányadó biztonsági szint tekintetében a jogszabályban meghatározott követelmények teljesülését,
- az elektronikus információs rendszer biztonsági osztálya és a szervezet biztonsági szintje alapján előírt követelményeknek megfelelően az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személyt nevez ki vagy bíz meg,
- kiadja a szervezet elektronikus információs rendszereire vonatkozó informatikai biztonságpolitikáját,
- meghatározza a szervezet elektronikus információs rendszereinek informatikai biztonsági stratégiáját,
- meghatározza a szervezet elektronikus információs rendszerei védelmének felelőseire, feladataira és az ehhez szükséges hatáskörökre, felhasználókra vonatkozó szabályokat, illetve kiadja az informatikai biztonsági szabályzatot,

- gondoskodik az elektronikus információs rendszerek védelmi feladatainak és felelősségi köreinek oktatásáról, saját maga és a szervezet munkatársai információbiztonsági ismereteinek szinten tartásáról,
- rendszeresen végrehajtott biztonsági kockázatelemzések, ellenőrzések, auditok lefolytatása révén meggyőződik arról, hogy a szervezet elektronikus információs rendszereinek biztonsága megfelel-e a jogszabályoknak és a kockázatoknak,
- gondoskodik az elektronikus információs rendszer eseményeinek nyomon követhetőségéről,
- biztonsági esemény bekövetkezésekor minden szükséges és rendelkezésére álló erőforrás felhasználásával gondoskodik a biztonsági eseményre történő gyors és hatékony reagálásról, és ezt követően a biztonsági események kezeléséről,
- ha az elektronikus információs rendszer létrehozásában, üzemeltetésében, auditálásában, karbantartásában vagy javításában közreműködőt vesz igénybe, gondoskodik arról, hogy az IBtv.-ben foglaltak szerződéses kötelemként teljesüljenek,
- ha a szervezet az adatkezelési vagy az adatfeldolgozási tevékenységhez közreműködőt vesz igénybe, gondoskodik arról, hogy az IBtv.-ben foglaltak szerződéses kötelemként teljesüljenek,
- felelős az érintetteknek a biztonsági eseményekről és a lehetséges fenyegetésekről történő haladéktalan tájékoztatásáért,
- megteszi az elektronikus információs rendszer védelme érdekében felmerülő egyéb szükséges intézkedéseket,
- ellátja a vonatkozó jogszabályokban meghatározott egyéb feladatait.

A szervezet vezetője együttműködik az elektronikus információs rendszerek biztonságának felügyeletét ellátó hatósággal, amely során a hatóság részére:

- az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személyről tájékoztatást nyújt,
- a szervezet informatikai biztonsági szabályzatát tájékoztatás céljából megküldi,
- az ellenőrzés lefolytatásához szükséges feltételeket biztosítja.

3. Az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy

A szervezet vezetője a 2. pontban és a vonatkozó jogszabályokban meghatározott feladatainak előkészítése és végrehajtása céljából elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személyt nevez ki. Az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy kinevezése során tekintettel kell lenni az IBtv. 13. § (7)-(10) bekezdésében foglaltakra.

Az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy felel a szervezetnél előforduló valamennyi, az elektronikus információs rendszerek védelméhez kapcsolódó feladat ellátásáért. Ennek körében:

- gondoskodik a szervezet elektronikus információs rendszereinek biztonságával összefüggő tevékenységek jogszabályokkal való összhangjának megteremtéséről és fenntartásáról, elvégzi vagy irányítja ezen tevékenységek tervezését, szervezését, koordinálását és ellenőrzését,
- előkészíti a szervezet elektronikus információs rendszereire vonatkozó informatikai biztonsági szabályzatot,
- előkészíti a szervezet elektronikus információs rendszereinek biztonsági osztályba sorolását és a szervezet biztonsági szintbe történő besorolását,
- véleményezi az elektronikus információs rendszerek biztonsága szempontjából a szervezet e tárgykört érintő szabályzatait és szerződéseit,
- kapcsolatot tart az elektronikus információs rendszerek biztonságának felügyeletét ellátó hatósággal és a kormányzati eseménykezelő központtal,
- az IBtv. hatálya alá tartozó bármely elektronikus információs rendszert érintő biztonsági eseményről a jogszabályban meghatározottak szerint tájékoztatni köteles a jogszabályban meghatározott szervet,
- részt vesz a vonatkozó miniszteri rendeletben meghatározott rendszeres szakmai képzésen, továbbképzésen,
- előkészíti a szervezet vezetőjének a vonatkozó jogszabályokban szereplő egyéb feladatait,
- ellátja a vonatkozó jogszabályokban meghatározott egyéb feladatait.

A fenti feladatok és felelősségek más személyre át nem ruházhatók.

4. Elektronikus információs rendszerek biztonsági osztályba sorolása¹

Annak érdekében, hogy az adatkezelő által használt és az IBtv. hatálya alá tartozó elektronikus információs rendszerek, valamint az azokban kezelt adatok védelme a kockázatokkal arányosan biztosítható legyen, az elektronikus információs rendszereket be kell sorolni egy-egy biztonsági osztályba a bizalmasság, a sértetlenség és a rendelkezésre állás szempontjából. Az adatkezelő által használt elektronikus információs rendszerek biztonsági osztályba sorolását a szabályzat melléklete tartalmazza.

A biztonsági osztályba sorolás elkészítéséért **felelős: Papp Rudolf**

A biztonsági osztályba sorolást **jóváhagyja: Bereczkiné dr Kovács Piroska**

A biztonsági osztályba sorolást legalább háromévenként vagy szükség esetén soron kívül, dokumentált módon felül kell vizsgálni. A soron kívüli biztonsági osztályba sorolást az elektronikus információs rendszer biztonságát érintő jogszabályban meghatározott változás vagy új elektronikus információs rendszer bevezetése esetén szükséges elvégezni.

A soron kívüli felülvizsgálatot akkor is el kell végezni, ha a szervezet státuszában, illetve az általa kezelt vagy feldolgozott adatok vonatkozásában változás következik be.

¹ A biztonsági osztályba sorolás követelményeit a 77/2013. (XII. 19.) NFM rendelet 1. számú melléklete tartalmazza. A biztonsági osztályba sorolás alkalmával - az érintett elektronikus információs rendszer vagy az általa kezelt adat bizalmasságának, sértetlenségének vagy rendelkezésre állásának kockázata alapján - 1-től 5-ig számozott fokozatot kell alkalmazni.

A biztonsági osztályba sorolás felülvizsgálatáért **felelős: Bereczkiné dr Kovács Piroska**
Papp Rudolf informatikus

Ha a felelős az adott elektronikus információs rendszerre vonatkozó biztonsági osztály meghatározásánál hiányosságot állapít meg, akkor a vizsgálatot követő 90 napon belül cselekvési tervet készít a hiányosság megszüntetésére.

A cselekvési terv előkészítéséért **felelős: Papp Rudolf informatikus**

A cselekvési terv jóváhagyásáért **felelős: Bereczkiné dr Kovács Piroska jegyző**

5. A szervezet biztonsági szintje

A kockázatokkal arányos, költséghatékony védelem kialakítása érdekében a szervezetet az elektronikus információs rendszerek védelmére való felkészültsége alapján biztonsági szintje:²

A biztonsági szintbesorolás alapjául szolgáló vizsgálat lefolytatásáért **felelős: Papp Rudolf**

A biztonsági szintbe sorolás jóváhagyásáért **felelős: Bereczkiné dr Kovács Piroska jegyző**

A biztonsági szint meghatározását legalább háromévenként, szükség esetén soron kívül, dokumentált módon felül kell vizsgálni.

A biztonsági szint meghatározásának felülvizsgálatáért **felelős: Papp Rudolf informatikus**
Cselekvési terv elkészítéséért **felelős: Papp Rudolf informatikus**

A biztonsági szintbe sorolás jóváhagyásáért **felelős: Bereczkiné dr Kovács Piroska**

6. Logikai, fizikai és adminisztratív védelmi intézkedések

Az elektronikus információs rendszerek védelme körében az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint biztonságos információs eszközökre, termékekre vonatkozó, valamint a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolási követelményeiről szóló 77/2013. (XII. 19.) NFM rendeletben előírt logikai, fizikai és adminisztratív védelmi intézkedések meghatározása a rendszergazda **feladata**.

Az intézkedéseknek támogatni kell a megelőzést és a korai figyelmeztetést, az észlelést, a reagálást, a biztonsági események kezelését.

² A szervezet a 77/2013. (XII. 19.) NFM rendelet 2. számú mellékletében meghatározott szempontok alapján meghatározza, hogy melyik biztonsági szintnek felel meg.

A szervezet biztonsági szintje a szervezet elektronikus információs rendszereinek legmagasabb biztonsági osztályával azonos besorolású, de a helyi és a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének hivatalai esetében legalább 2.

Az intézkedések előkészítéséért, végrehajtásáért **felelős: Bereczkiné dr Kovács Piroska**
Papp Rudolf informatikus

7. Záró rendelkezések

A szabályzat 2014. január 2-án napján lép hatályba.

Ezen szabályzat hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a hivatal előző IBSZ-e szabályzata.

A mindenkori jegyzőnek kell gondoskodni, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat **1. számú mellékletében** szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell a szabályzatban nevesített felelősségi, hatás- és jogköröket, melyek elkészítéséért *mindenkori jegyző* a felelős.

Tét, 2014. január 1

Bereczkiné dr Kovács Piroska
jegyző

1. számú melléklet

Megismerési nyilatkozat

Az informatikai biztonsági szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás