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

Ügyirat szám: 231-6/2016.

MEGHÍVÓ

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2016. március 30-án (szerda)
16 ^{00} 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 határozatokról.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
2. Tájékoztató a Szociális Bizottság – képviselő-testület által átruházott hatáskörében hozott – döntéseiről.
   Előadó: Baranyai Zoltánné Szociális Bizottság elnök
3. Beszámoló a polgármester – képviselő-testület által átruházott hatáskörében hozott – döntéseiről.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
4. Tét Város Önkormányzat Képviselőtestületének az étkezési térítési díjakról szóló 17/2015. (X.1.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása, elfogadása.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
   Menyhártné Pölöskei Eleonóra pénzügyi és gazdasági csoportvezető
5. Tét Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési jelentésének megvitatása és elfogadása.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
   Bereczkiné Dr. Kovács Piroska jegyző
6. Tét Város Önkormányzat 2016. évi közbeszerzési tervének megtárgyalása, elfogadása.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
7. Tét Városközpont kialakítására és környezetrendezésére készítendő tanulmánytervekre bekért árajánlatok megtárgyalása.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
8. A TOP-2.1.2-15 számú, „Zöld város kialakítása" című felhívásra pályázat benyújtásáról döntés.
9. Tét Város Önkormányzata és a Győr Megyei Önkormányzati Hivatal között kötendő együttműködési megállapodás módosítása, elfogadása.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
10. A 2016. évi városnappal kapcsolatos ügyek megtárgyalása, a szükséges döntések meghozatala. (hangosítás, Alma Együttes szerződése)
    Előadó: Bánfi Lajos polgármester
11. Kistérségi Startmunka mintaprogram keretein belül pótkocsi beszerzéséről döntés.
    Előadó: Bánfi Lajos polgármester
12. TeSzedd! – „Önkéntesen a tiszta Magyarországért" című programhoz csatlakozási szándékról döntés meghozatala.
    Előadó: Bánfi Lajos polgármester
13. Tét Város Önkormányzat közvilágításának korszerűsítésére érkezett ajánlat megtárgyalása.
    Előadó: Bánfi Lajos polgármester
14. Magyar Máltai Szeretetszolgálat kérelmének megtárgyalása.
    Előadó: Bánfi Lajos polgármester
15. Egyebek
    a. Védőnői rendelésen keletkezett veszélyes hulladék elszállítására vonatkozó szerződés megtárgyalása, elfogadása.

Megjelenésére feltétlenül számítok! Kérem, szíveskedjen távolmaradását előzetesen jelezni!
Tét, 2016. március 16.

Tisztelettel:

TÉT VÁROS POLGÁRMESTERE

Bánfi Lajos
polgármester

A meghívót kapja:

1. polgármester „H”
2. jegyző „H”
3. aljegyző „H”
4. pénzügyi csoportvezető „H”
5. képviselők 6 pld. posta
6. Pusztai Antal 9100 Tét, Gyömörei u. 8. kisebbségi elnök posta
7. Csécs Károlyné KKÓB óvodavezető e-mail
8. Németh László Téti Járási Hiv. vez. levél
9. civil szervezetek posta
10. dolgozók e-mail
11. jegyzőkönyv 1 pld. „H”+4 pld. fénymásolat

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

Ügyirat szám: 231-6/2016.

HIRDETMÉNY

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2016. március 30-án (szerda)
16 ^{00} 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 határozatokról.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
2. Tájékoztató a Szociális Bizottság – képviselő-testület által átruházott hatáskörében hozott – döntéseiről.
   Előadó: Baranyai Zoltánné Szociális Bizottság elnök
3. Beszámoló a polgármester – képviselő-testület által átruházott hatáskörében hozott – döntéseiről.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
4. Tét Város Önkormányzat Képviselőtestületének az étkezési térítési díjakról szóló 17/2015. (X.1.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása, elfogadása.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
   Menyhártné Pölöskei Eleonóra pénzügyi és gazdasági csoportvezető
5. Tét Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési jelentésének megvitatása és elfogadása.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
   Bereczkiné Dr. Kovács Piroska jegyző
6. Tét Város Önkormányzat 2016. évi közbeszerzési tervének megtárgyalása, elfogadása.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
7. Tét Városközpont kialakítására és környezetrendezésére készítendő tanulmánytervekre bekért árajánlatok megtárgyalása.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
8. A TOP-2.1.2-15 számú, „Zöld város kialakítása" című felhívásra pályázat benyújtásáról döntés.
9. Tét Város Önkormányzata és a Győr Megyei Önkormányzati Hivatal között kötendő együttműködési megállapodás módosítása, elfogadása.
   Előadó: Bánfi Lajos polgármester
10. A 2016. évi városnappal kapcsolatos ügyek megtárgyalása, a szükséges döntések meghozatala. (hangosítás, Alma Együttes szerződése)
    Előadó: Bánfi Lajos polgármester
11. Kistérségi Startmunka mintaprogram keretein belül pótkocsi beszerzéséről döntés.
    Előadó: Bánfi Lajos polgármester
12. TeSzedd! – „Önkéntesen a tiszta Magyarországért" című programhoz csatlakozási szándékról döntés meghozatala.
    Előadó: Bánfi Lajos polgármester
13. Tét Város Önkormányzat közvilágításának korszerűsítésére érkezett ajánlat megtárgyalása.
    Előadó: Bánfi Lajos polgármester
14. Magyar Máltai Szeretetszolgálat kérelmének megtárgyalása.
    Előadó: Bánfi Lajos polgármester
15. Egyebek
    a. Védőnői rendelésen keletkezett veszélyes hulladék elszállítására vonatkozó szerződés megtárgyalása, elfogadása.

Tét, 2016. március 16.

Tisztelettel:

TÉT VÁROS POLGÁRMESTERE

Bánfi Lajos
polgármester

JELENLÉTI ÍV

KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ÜLÉS

2016. március 30.

TÉT VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETE részéről:

1.	Bánfi Lajos	polgármester	.....
2.	Kovácsné Töreki Réka	alpolgármester	.....
3.	Baranyai Zoltánné	képviselő	Baranyai Zoltánné
4.	Czifrik Sarolta Gabriella	képviselő	Czifrik Sarolta
5.	Fülep Gábor	képviselő	.....
6.	Lang Ferenc	képviselő	.....
7.	Rendes Róbertné	képviselő	.....

TANÁCSKOZÁSI JOGGAL részt vesz:

Bereczkiné Dr. Kovács Piroska jegyző	.....
Németh László Téti Járási Hivatal vezető	.....

JEGYZŐKÖNYVVEZETŐ:

Dukkonné Csécs Angelika ü.i.	Csécs Angelika

MEGHÍVOTTAK, TOVÁBBI MEGJELENTEK:

Menyhártné Pölöskei Eleonóra pénzügyi és gazdálkodási csoportvezető	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

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

Lejárt határidejű határozatokról beszámoló a 2016. március 30-ai testületi ülésre

2016. február 16-án megtartott együttes ülés

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 18/2016. (II.16.) határozatában elfogadta a Téti Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetését az elhangzott kiegészítésekkel együtt.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 19/2016. (II.16.) határozatában elfogadta a Téti Közös Önkormányzati Hivatal 2015. évi tevékenységéről szóló beszámolót az elhangzott kiegészítésekkel együtt.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

2016. február 24.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 20/2016. (II.24.) határozatában elfogadta a 2016. február 24-i nyilvános ülés módosított napirendi pontjait.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 21/2016. (II.24.) határozatában elfogadta a lejárt határidejű határozatokról szóló beszámolót.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 22/2016. (II.24.) határozatában elfogadta a Szociális Bizottság - Képviselő-testület által átruházott hatáskörben hozott - döntéseiről szóló beszámolót.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 23/2016. (II.24.) határozatában elfogadta a Polgármester – Képviselő-testület által átruházott hatáskörében hozott – döntéseiről szóló tájékoztatót.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 24/2016. (II.24.) határozatában elfogadta a civil szervezetek 2015. évi tevékenységéről szóló beszámolót.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 25/2016. (II.24.) határozatában elengedte Tét Város Önkormányzata és a Téti Kistérségi Gyógyítóház Nonprofit Kft

között 2011.01.14. napján megkötött kölcsönszerződésben tagi kölcsön jogcímen nyújtott 8.000.000,- Ft azaz nyolcmillió forint kölcsönösszeg visszafizetését.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzatának képviselő-testülete a 26/2016. (II.24.) határozatában a Stabilitási törvény 45§(1) bekezdés a.) pontjának felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv.3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiak szerint állapította meg.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 27/2016. (II.24.) határozatában elfogadta a Téti Kisfaludy Károly Óvoda-bölcsőde 2015. évi gondozói-nevelői munkájáról szóló bölcsődei beszámolót.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 28/2016. (II.24.) határozata elfogadja Tét Város 2016. évi eseménynaptárát.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 29/2016. (II.24.) határozatában Tét Város Polgármestere 2016. évi szabadság ütemezését az előterjesztés 1. melléklete szerint jóváhagyta.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 30/2016. (II.24.) határozatában elfogadta Tét Város Önkormányzata és a TGF Trans Kft. (9071 Gönyű, Deák F. u. 2/a.) között kötendő tervezői szerződést Tét, Tét-Lesvári árok mellékágának vízjogi létesítési engedélyezési tervének elkészítésére, tervezési költséggel együtt. A tervdokumentáció a Települési környezetvédelmi infrastruktúra-fejlesztések című, TOP-2.1.3-15 kódszámú pályázati beadványhoz szükséges, melynek tervezési díja bruttó 1 206 500 Forint. A képviselő-testület felhatalmazta Bánfi Lajos polgármestert a tervezési szerződés aláírására.
A szerződés aláírásra került, a tervezés folyamatban.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 31/2016. (II.24.) határozatában egyetértett azzal, hogy az önkormányzat pályázatot nyújtson be a „Települési környezetvédelmi infrastruktúra-fejlesztések" című, TOP-2.1.3-15 kódszámú pályázatra, a Tét, Tét-Lesvári árok mellékágának belvíz elvezető rendszer rendezésére, felújítására. A pályázat célja a helyi vízkár veszélyeztetettség csökkentése, környezeti káresemények megelőzése, továbbá a belterületre hullott csapadékvizek és felszín alól előtörő fakadó vizek rendezett és kártétel nélküli elvezetése, a belterületen áthúzódó vízfolyások és belvízcsatornák, belvíz elvezető rendszerek rendezése és a települések belterületének védelme a külterületeken keletkezett vizek káros hatásaitól. A képviselő-testület felhatalmazta Bánfi Lajos polgármestert a pályázathoz szükséges dokumentumok aláírására és a pályázat benyújtására.

A tervek elkészültével a pályázat benyújtásra kerül.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 32/2016. (II.24.) határozatában elfogadta Tét Város Önkormányzata és a MOTÍV-Plán Építész Tervező és Szolgáltató Bt. (9029 Győr, Votinszky Andor utca 83.) között kötendő tervezői szerződést a Tét, I. számú Házi Orvosi Rendelő épületének átalakítására, bővítésére egységes Házi Orvosi Rendelővé /9100 Tét, Fő u. 123./, építési engedélyezési terv elkészítésére költségvetéssel együtt. Az engedélyezési tervdokumentáció az Egészségügyi alapszolgáltatások infrastruktúrájának bővítése, fejlesztése című, TOP-4.2.1-15 kódszámú pályázati beadványhoz szükséges. A tervezési díj összege bruttó 965 200 Forint. A képviselő-testület felhatalmazta Bánfi Lajos polgármestert a tervezési szerződés aláírására.
A szerződés aláírásra került, a tervezés folyamatban.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 33/2016. (II.24.) határozatában egyetértett azzal, hogy az önkormányzat pályázatot nyújtson be a „Egészségügyi alapszolgáltatások infrastruktúrájának bővítése, fejlesztése" című, TOP-4.2.1-15 kódszámú pályázatra, a Tét, I. számú Házi Orvosi Rendelő épületének átalakítása, bővítése egységes Házi Orvosi Rendelővé /9100 Tét, Fő u. 123./. A pályázat célja a jó minőségű közszolgáltatáshoz való hozzáférés javítása, az egészségügyi ellátó-rendszer eredményességének és hatékonyságának, valamint prevenciós funkcióinak fokozása. A képviselő-testület felhatalmazta Bánfi Lajos polgármestert a pályázathoz szükséges dokumentumok aláírására és a pályázat benyújtására.
A tervek elkészültével a pályázat benyújtásra kerül.

Tét Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 34/2016. (II.24.) határozatában egyetértett Tét Város Önkormányzata és a Magyar Közút Nonprofit Zrt (1024 Budapest, Fényes Elek u. 7-13.) között - a TOP-3.1.1-15 számú, Fenntartható települési közlekedés tárgyú felhívásra támogatási kérelem benyújtása céljából - kötendő konzorciumi együttműködési megállapodás megkötésével. Tét Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazta Bánfi Lajos polgármester urat az együttműködési megállapodás aláírására.
Az együttműködési megállapodás aláírásra került.

Tét Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 35/2016. (II.24.) határozatában elfogadta Tét Város Önkormányzata és a Kreatívterv Kft (8200 Veszprém, Boksa tér 1/B.) közötti vállalkozói szerződés módosítását. Tét Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazta Bánfi Lajos polgármester urat a vállalkozói szerződés aláírására.
A szerződés módosítás aláírásra került.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 36/2016. (II.24.) határozatában elfogadta Tét Város Önkormányzata és a Virág Krisztián e.v. (Győr, Szitásdomb u. 56/A) között kötendő megbízási szerződést, közüzemi szerződések és csatlakozási pontok felülvizsgálatára, valamint a közüzemi számlák visszamenőleg 24 hónapos felülvizsgálatára. A képviselő-testület felhatalmazta Bánfi Lajos polgármestert a megbízási szerződés aláírására.

A szerződés aláírásra került, a felülvizsgálat folyamatban.

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 37/2016. (II.24.) határozatában elfogadta Tét Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete és Tét Város Önkormányzatával 2014. december 17-én elfogadott együttműködési megállapodás módosításait.
A határozat további ügyintézést nem igényel.

Tét Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 38/2016. (II.24.) határozatában egyetértett a könyvtári érdekeltségnövelő pályázat benyújtásával, felhatalmazta Bánfi Lajos polgármester urat az intézkedések meghozatalára és az ehhez szükséges dokumentumok aláírására.
A pályázat benyújtásra került.

Kérem tájékoztatásom szíves tudomásulvételét, előterjesztésem elfogadását.

Tét, 2016. március 24.

Tisztelettel:

TÉT VÁROS POLGÁRMESTERE

Bánfi Lajos s.k.
polgármester

Készítette:

Dukkonné Csécs Angelika ü.i.

TÉTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL * 6. * Győr-Moson-Sopron Megye

A beszámolót készítette: Som Adrienn szoc.ü.i.

TÉT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE
Tét, Fő u. 88. 9100-H
Tel.: 96/561-029 96/461-193; Fax: 96/461-134;
e-mail cím: banfi.lajos@tet.hu

Beszámoló a Polgármester - képviselő-testület által átruházott hatáskörében hozott – döntéseiről

2016. március 30. napján tartott képviselő-testületi ülésre

Tisztelt Képviselő-testület!

Tét Város Önkormányzata Képviselő-testületének a települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II.26.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Rendelet) 3. § (2) bekezdésének rendelkezése alapján:
„Az átruházott hatáskörben hozott döntésekről a Szociális Bizottság Elnöke és a Polgármester köteles írásban a képviselő-testületnek soron következő, tervezett ülésen beszámolni."

Tét Város Önkormányzat Polgármestereként a Képviselő-testület által átruházott hatáskörömben eljárva, gyermekre tekintettel nyújtott rendkívüli települési támogatást a Rendelet 15. § (1) bekezdése b) pontja **3 kérelmezőnek**, 80.000 Ft értékben állapítottam meg.

Tét Város Önkormányzat Polgármestereként a Képviselő-testület által átruházott hatáskörömben eljárva, fűtési szezonhoz kapcsolódó települési támogatást a Rendelet 11. §-a rendelkezései alapján, **7 kérelmezőnek**, összesen 210.000,- Ft értékben állapítottam meg.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a beszámolót fogadja el.

Tét, 2016. március 23.

Tisztelettel:

Bánfi Lajos s.k.
polgármester

TÉT VÁROS POLGÁRMESTERE

Határozati javaslat:

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Polgármester - Képviselő-testület által átruházott hatáskörében hozott - döntéseiről szóló tájékoztatót.

A beszámolót készítette: Som Adrienn szoc.ü.i.

TÉT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
SZOCIÁLIS BIZOTTSÁGA

9100 Tét, Fő u. 88.
Tel.: 96/561-093, Fax: 96/461-193

Beszámoló a Szociális Bizottság - képviselő-testület által átruházott hatáskörében hozott - döntéseiről

2016. március 30. napján tartott képviselő-testületi ülésre

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a 2016. február 24 napján tartott képviselő-testületi ülés óta a Szociális Bizottság négy alkalommal ülésezett (egy tervezett, három rendkívüli ülés).
Tét Város Önkormányzata Képviselő-testületének a települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II.26.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Rendelet) 3. § (2) bekezdésének rendelkezése alapján:
„Az átruházott hatáskörben hozott döntésekről a Szociális Bizottság Elnöke és a Polgármester köteles írásban a képviselő-testületnek soron következő, tervezett ülésen beszámolni."

1. LAKÁSFENNTARTÁSI TELEPÜLÉSI TÁMOGATÁS

Tét Város Önkormányzat Szociális Bizottsága a Képviselő-testület által átruházott hatáskörében eljárva, rendszeres ellátásként nyújtott lakásfenntartási települési támogatást állapított meg a Rendelet 10. § (1) bekezdése alapján **4 kérelmezőnek**, 6 hónap időtartamra 2.000 Ft/hó összegben.

2. RENDKÍVÜLI TELEPÜLÉSI TÁMOGATÁS

Tét Város Önkormányzat Szociális Bizottsága a Képviselő-testület által átruházott hatáskörében eljárva, a Rendelet 14. § (7) bekezdése alapján, egyéb okból bekövetkezett rendkívüli élethelyzetre tekintettel **5 kérelmezőnek** összesen **62.000 Ft** értékben pénzbeli, **2 kérelmezőnek 13.562 Ft** értékben, természetben nyújtott rendkívüli települési támogatást állapított meg.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a beszámolót fogadja el.

Tét, 2016. március 23.

Tisztelettel:

Baranyai Zoltánné s.k.
bizottság elnöke

TÉT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA Győr-Moson-Sopron Megye 9100 Tét, Fő út 88.

Határozati javaslat:
Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Szociális Bizottság – Képviselő-testület által átruházott hatáskörben hozott - döntéseiről szóló beszámolót.

Előterjesztés
a 2016. március 30-i képviselő-testületi ülésre az intézményi térítési díjak meghatározásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. Törvény 29 §-a illetve a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet előírja, hogy a fenntartó önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátások (a továbbiakban: személyes gondoskodás) formáiról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjról rendeletet köteles alkotni.

Szociális étkezés intézményi térítési díjának meghatározása

A személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások intézményi térítési díja – a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 115. § alapján – nem haladhatja meg a szolgáltatási önköltséget.

Az alábbiakban meghatároztuk a szociális étkeztetés 1 főre jutó napi tervezett önköltségét illetve az 1 főre jutó napi támogatást.

Az intézményi térítési díj megállapításánál javasoljuk az állami támogatás figyelembe vételét.

Óvodakonyháról étkezők esetén:

Vásárolt élelmezés ÁMK-tól ÁFA nélkül	26 fő	4 280 546 Ft
1 fő részmunkaidős bére +járulékok		792 480 Ft
Tervezett önktg összesen		**5 073 026 Ft**
Ellátottak tervezett száma 26 fő * 252 ellátási nap		6552 fő
1 főre jutó átlagos önktg		774 Ft
1 főre jutó támogatás napi összege		220 Ft
Javasolt intézményi térítési díj ÁFA nélkül		**554 Ft**

Panzióból étkezők esetén:

Vásárolt élelmezés a panziótól	2 fő	315 000 Ft
Kiszállítási díj		300 000 Ft
Tervezett önköltség összesen:		**615 000 Ft**
Ellátottak tervezett száma 2 fő*252 nap		504 fő
1 főre jutó átlagos önköltség		1 220 Ft
1 főre jutó támogatás napi összege		220 Ft
Javasolt intézményi térítési díj		1 000 Ft

Gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának meghatározása 2016. évre ÁFA nélkül

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. Törvény 29 §(3) bekezdése alapján a gyermekélelmezés intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyagköltségének 1 napra jutó összege.

Bölcsőde	325 Ft	325 Ft
Óvoda	325 Ft	325 Ft
Iskola		
- napközi	431 Ft	431 Ft
- menza	295 Ft	295 Ft

Gyermekek napközbeni ellátása intézményi térítési díjának meghatározása

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011(XII.29) Korm rendelet 9.§-a szerint, ha a bölcsődében a személyes gondoskodásért külön nem kívánnak személyi térítési díjat megállapítani, az intézményi térítési díj összegét nullában kell megállapítani és írásban dokumentálni.

Az előzőek alapján javasoljuk az intézményi térítési díj 0 értékben történő meghatározását.

Kérem az előterjesztés megvitatását és a rendelettervezet elfogadását.

Tét, 2016. március 23.

Bánfi Lajos s.k.
polgármester

Előterjesztés
a 2016. március 30-i képviselő-testületi ülésre a vendég és dolgozói étkezési térítési díjak meghatározásáról

Felnőtt étkezés önköltségének meghatározása 2016. évre ÁFA nélkül:

Nyersanyag 55 fő étkező	4 348 575 Ft
Rezsi 55 fő	4 706 426 Ft
Tervezett önköltség ÁFA nélkül	9 055 001 Ft

1 főre jutó tervezett napi önköltség	**653,32 Ft**

Az előzőek alapján javasoljuk a vendég és dolgozói étkezés esetében a 653 Ft + ÁFA összeget térítési díjként meghatározni.

Tét, 2016. március 23.

Bánfi Lajos
polgármester

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testületének
6/2016. (III. 31.) önkormányzati rendelete
az intézményi térítési díjakról

Tét Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva és a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92. § (1) bekezdés a) pontja, továbbá az 1997.évi XXXI .törvény 29.§ alapján és a következőket rendeli el:

1. §

(1) Tét Város Önkormányzat Képviselő-testület az intézményi térítési díjak összegét az 1. számú melléklet szerint határozza meg. A megállapított intézményi térítési díjak forintban értendők és az általános forgalmi adót nem tartalmazzák.
(2) Az intézményi térítési díjak összegét e rendelet 1. számú melléklete tartalmazza.

2. §

(1) E rendelet 2016. április 1. lép hatályba.
(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg Tét Város Önkormányzat Képviselő-testületének az étkezési térítési díjakról szóló 9/2015. (III.27.) rendelete hatályát veszti.

Bánfi Lajos
polgármester

Bereczkiné Dr. Kovács Piroska
jegyző

Kihirdetési záradék:
E rendelet Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. március 30. ülésén fogadta el.

Kihirdetve: 2016. március 31.

Bereczkiné Dr. Kovács Piroska
jegyző

6/2016. (III.31.) rendelet 1. számú melléklete

Megnevezés	**Intézményi térítési díj Ft (nettó)**
	2016
Bölcsőde gyermek	325
Óvoda gyermek	325
Iskola, napközisek	431
Iskola, menzások	295
Felnőtt étkezők, vendégétkezők	653
Szociális étkezés óvodából	554
Szociális étkezés panzióból	1000
Gyermekek napközbeni ellátása bölcsőde	∅

Iktatószám: /2015.

Ellenőrzés száma: 3/2015.

BELSŐ ELLENŐRZÉS

A 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata

TÉT

2015. 08. 31. – 2015. 09. 10.

Iktatószám: /2015.

Ellenőrzés száma: 3/2015.

TARTALOMJEGYZÉK

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSE, KOMMUNKIÁCIÓ

1. ELLENŐRZÉSI PROGRAM
2. BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK
3. AZ ELLENŐRZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK
4. ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL
5. MEGBÍZÓLEVÉL
6. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

II. NYILATKOZATOK

1. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT
2. TELJESSÉGI NYILATKOZAT

III. ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

IV. INTÉZKEDÉSI TERV

V. AZ ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 3/2015.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

„A 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata " ellenőrzéséhez

A./ Az ellenőrzés szervezése

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZTI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata
AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi költségvetés elkészítése, illetve annak módosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, megalapozott-e.
AZ ELLENŐRIZENDŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Tét Város Önkormányzata
ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Pénzügyi ellenőrzés
AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:	Szabályozás értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
JOGSZABÁLYI VAGY EGYÉB FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet.
ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:	2015.
AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA :	2015. augusztus 31. – 2015. szeptember 10.
ELLENŐR:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	3/2015.
IDŐIGÉNY:	8 revizori nap
MEGJEGYZÉSEK:	Az ellenőrzési munkát a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint végzik.

B./ Ellenőrzési feladatok

1. A tervezés központi feltételrendszere vizsgálata
2. A költségvetés előkészítése, végrehajtásának ellenőrzése
3. A 2015. évi költségvetési rendelet szerkezete és tartalma
4. Bevételek és kiadások alakulása
5. A középtávú tervezés
6. A költségvetési rendelet megalapozottsága, minősítése
7. A költségvetési rendelet jogszabályi előírásoknak való megfelelése.

Nyúl, 2015. augusztus 31.

Készítette:

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK

A vizsgálat tárgya: 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata

1. 2015. évi költségvetési rendelet
2. A költségvetési rendelet kiadási és bevételi adatait megalapozó számítások, tapasztalati adatok
3. Pénzügyi bizottság véleménye az éves költségvetési javaslatról
4. A MÁK területi igazgatóság által megküldött számítási anyag
5. 2015. évi költségvetés MÁK garnitúra (közös hivatal és önkormányzat)
6. A 2015. évi költségvetési rendelet módosítások előterjesztése, számítások rendelet tervezet

A vizsgálat során a fentieken túlmenően is bekérhető további dokumentum az ellenőrzéshez.

AZ ELLENŐRZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK, UTASÍTÁSOK

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- Magyarország 2015. évi költségvetésének megalapozásáról szóló 2014. évi XCIX. törvény
- Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Stabilitási törvény)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet
- A helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény
- Az adósságot keletkeztető ügyeletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

MEGOLDÁS 2006 Ellenőrzési és Szolgáltató KFT
9082 Nyúl, Árpád út 17.

Tel.: 96/525-720 Fax: 96/427-841 Mobil:06/30/5382-967

E-mail: ungerne@megoldas2006.t-online.hu

E-mail: megoldas2006.szabone@gmail.com

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Ellenőrzés száma: 3/2015.

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony!

Értesítem, hogy **Tét Város Önkormányzatánál** 2015. augusztus 31-től 2015. szeptember 10-ig belső ellenőrzésre kerül sor, melynek célja annak megállapítása, hogy a **költségvetés tervezése és a módosítások** a jogszabályi előírásoknak megfelelően, megalapozottan történtek-e.

Az ellenőrzés formája: Pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés a 2015. évi ellenőrzési tervben szerepel.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint járok el. A vizsgálat során megbízólevéllel igazolom magam.

Kérem, hogy szíveskedjenek részemre a vizsgálathoz szükséges valamennyi dokumentumot összekészíteni és (a mellékelt bekérendő dokumentumok jegyzékében foglaltak szerint) rendelkezésre bocsátani. A dokumentumok átvételére

2015. augusztus 31-én

kerül sor.
Kérem, tegyék lehetővé számomra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat végrehajtásához a szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Nyúl, 2015. augusztus 27.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 3/2015.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Szabóné Sági Szilvia külső szakértőt, hogy Tét Város Önkormányzatánál **„A 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata" tárgyban**

belső ellenőrzést végezzen

2015. augusztus 31-től 2015. szeptember 10-ig terjedő időszakban a Tét Város Önkormányzata éves ellenőrzési tervének, továbbá az ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Tét, 2015. augusztus 31.

P.H.

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 3/2015.

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony!

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően **Tét Város Önkormányzatánál** 2015. augusztus 31-től 2015. szeptember 10-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte **„A 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata"** című, 2015. évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2015. évi költségvetés és annak módosítása megalapozott-e.
Pénzügyi ellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Főbb megállapítások a következők:

Az ellenőrzés elvégezte Tét Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének vizsgálatát. A 2015. január 1-től számos, a költségvetés készítését, illetve a költségvetési szervek gazdálkodását érintő jogszabályváltozás történt. A költségvetési koncepció készítése már nem kötelező előírás.
A 2015. évi költségvetést a Képviselő-testület az 5/2015. (II. 27.) számú rendelettel fogadta el.
A 2015. évi költségvetési rendelet előirányzatainak részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal való alátámasztása nem volt biztosított. További hiányosság, hogy az elemi költségvetés és a költségvetési rendelet egyezősége több esetben nem állt fenn.
A költségvetésben 13.060 E Ft tartalékot terveztek, a rendelet értelmében ez a Közös Hivatal tartaléka, az Önkormányzatnak azonban tartalékot nem terveztek, ami ellentmond a jogszabályi előírásoknak. Szóbeli tájékoztatás alapján ez az összeg tévesen került a Közös Hivatal költségvetésébe, amit rendezni szükséges.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A költségvetési rendelet-tervezet részeként készítsenek hatásvizsgálatot (Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §).
2. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a költségvetési rendeletben a nem létező vállalkozási maradványt ne szerepeltessenek.
3. Biztosítsák, hogy költségvetés főösszege a költségvetési rendelet szöveges részében és a mellékletekben megegyezzen.
4. Biztosítsák az elemi költségvetésekben (MÁK garnitúra) és a költségvetési rendelet mellékleteiben szereplő adatok egyezőségét, majd a Közös Hivatal költségvetését csökkentsék a tévesen, tartalékként betervezett összeggel.
5. Az Önkormányzat költségvetésébe is tervezzenek tartalékot.
6. Készítsenek likviditási tervet az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően (Áht. 78. § (2) bekezdés, Ávr. 122. § (1)-(3) bekezdés).
7. A költségvetési rendeletet a jogszabályban előírt gyakorisággal módosítsák (Áht. 34. §).
8. Gondoskodjanak róla, hogy álljon rendelkezésre a költségvetés adatait alátámasztó, megalapozó számítási anyag, dokumentum.
9. Áht. 29/A. § alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségek várható összegét a költségvetési évet követő három évre mutassák be.

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: **gyenge (3).**

Nyúl, 2015. szeptember 10.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

A BELSŐ ELLENŐRZÉSSEL MEGBÍZOTT ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZATA

Alulírott Szabóné Sági Szilvia, mint a Tét Város megbízott külső szakértője nyilatkozom, hogy a 3/2015. nyilvántartási számú megbízólevélben foglalt belső ellenőri feladataim ellátására vonatkozóan velem szemben összeférhetetlenségi ok nem áll fenn, mert:

- az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység bármely munkavállalójának hozzátartozója vagy volt házastársa nem vagyok,
- jogaimra, vagy kötelezettségeimre az ellenőrzés eredménye kihatással nincsen,
- az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatását akadályozó egyéb ok (elfogultság) sem forog fenn.

Nyúl, 2015. augusztus 31.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 3/2015.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Bereczkiné dr. Kovács Piroska Tét Város jegyzője felelősségem tudatában kijelentem, hogy a külső szakértő ellenőrzése számára **„A 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata"** vizsgálatára átadott dokumentumok legjobb tudásom szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tét, 2015. augusztus 31.

P.H.

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 3/2015.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi költségvetés és annak módosítása megalapozott-e
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tét Város Önkormányzata
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Pénzügyi ellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2015. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2015. augusztus 31.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2015. szeptember 10.
IDŐIGÉNY:	8 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	3/2015.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Bánfi Lajos
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Bereczkiné dr. Kovács Piroska

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az ellenőrzés elvégezte Tét Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének vizsgálatát. A 2015. január 1-től számos, a költségvetés készítését, illetve a költségvetési szervek gazdálkodását érintő jogszabályváltozás történt. A költségvetési koncepció készítése már nem kötelező előírás.
A 2015. évi költségvetést a Képviselő-testület az 5/2015. (II. 27.) számú rendelettel fogadta el.
A 2015. évi költségvetési rendelet előirányzatainak részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal való alátámasztása nem volt biztosított. További hiányosság, hogy az elemi költségvetés és a költségvetési rendelet egyezősége több esetben nem állt fenn.
A költségvetésben 13.060 E Ft tartalékot terveztek, a rendelet értelmében ez a Közös Hivatal tartaléka, az Önkormányzatnak azonban tartalékot nem terveztek, ami ellentmond a jogszabályi előírásoknak. Szóbeli tájékoztatás alapján ez az összeg tévesen került a Közös Hivatal költségvetésébe, amit rendezni szükséges.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. A TERVEZÉS JOGSZABÁLYI KÖRNYEZETE

1. Központi feltételrendszer

A költségvetés tervezés központi feltétel rendszerében bekövetkező változások jelentős hatással vannak az önkormányzatok működésére, szervezetére, feladat és finanszírozási rendszerére vonatkozóan. A központi feltételrendszert alkotó főbb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Stabilitási törvény)
- Az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- A helyi adókról szóló 1990. évi törvény
- Az adósságot keletkeztető ügyeletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet
- 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

II. A KÖLTSÉGVETÉS ELŐKÉSZÍTÉSE

1. Költségvetési koncepció

A 2014. évi XXXIX. törvény az egyes törvényeknek a költségvetési tervezéssel, valamint a pénzpiaci és a közüzemi szolgáltatások hatékonyabb nyújtásával összefüggő módosításáról 64. § (1) bekezdése

hatályon kívül helyezte a költségvetési koncepció készítésére vonatkozó kötelező előírást, amit az Áht. 24. § (1) bekezdése tartalmazott.

Az új jogszabályi előírások alapján 2015. költségvetéshez kapcsolódóan 2014. október 31-ig már nem kellett kötelezően költségvetési koncepciót készíteni.

2. Egyeztetések, véleményezések

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

Téten Pénzügyi Bizottság működik. A Pénzügyi Bizottság éves költségvetési javaslatról készült véleményét nem adták át az ellenőrzés részére.

3. A költségvetési rendelet tervezet benyújtása

Az Áht. 24. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A 2015. évi központi költségvetésről szóló törvény 2015. január 1-én lépett hatályba, így a rendelet-tervezetet 2015. február 15-ig kellett benyújtani a testületnek.

Az Áht. 23. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat költségvetését költségvetési rendeletben állapította meg. Annak elfogadására 2015. február 26-án került sor. A költségvetés az 5/2015. (II. 27.) számot kapta.

III. A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZET SZERKEZETE, TARTALMA

A költségvetési rendelet-tervezet szerkezete:

- Előterjesztés
  - Szöveges rész
  - Hatásvizsgálat
- Költségvetési rendelet szöveges része
- Költségvetési rendelet számszaki kimutatásai
- Tájékoztató kimutatások, mérlegek
- Indoklás

A rendelet-tervezet tartalmazta az előterjesztést, ez 2015. február 19-én készült. Kifogásolható, hogy hatásvizsgálatot nem tartalmazott, figyelmen kívül hagyva a jogszabályi előírásokat (Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a). Az előterjesztésben nagy vonalakban szerepeltek a várható bevételek és a tervezett kiadások, illetve rögzítették a nagy összegű, várható kiadásokat is.

A rendelet-tervezet tartalmazta a szöveges részt, ahol ismertették annak hatályát, a költségvetés bevételeit és kiadásait, a költségvetés részletezését, a végrehajtásának szabályait, az előirányzatok módosításának rendjét, a gazdálkodás szabályait, a végrehajtás ellenőrzésének módját, valamint a civil szervezetekre vonatkozó szabályokat. A rendelet 3. § (9) pontja értelmében a Téti Közös

Önkormányzati Hivatal kiadásai között 13.060 E Ft általános tartalékot állapítottak meg, ennek felhasználásáról az érintett testületek együttes ülésen hozhatnak döntést.

A költségvetési rendelet tervezet összeállítása során figyelemmel voltak azon jogszabályi előírásokra, melyek alapján külön tervezési egység:

- az Önkormányzat,
- egyéb költségvetési szerv (Közös Hivatal).

A költségvetési rendelet tartalmára vonatkozó előírásokat az Áht. 23. §. (2) bekezdésében rögzítették az alábbiak szerint:

A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:
a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
ba) kiemelt előirányzatok,
bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés *a)* pont *ab)* és *ac)* alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,
e) a *d)* ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
g) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés *a)* pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

Az Áht 23. § (3) és (4) bekezdése is a költségvetés tartalmát szabályozza:

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.
(4) A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés *e)* pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

Az Önkormányzatnál a fentieket a költségvetési rendelet tervezet és mellékletei tartalmazták.

A költségvetési rendelet szöveges részében rögzítették, hogy a Közös Hivatal kiadásai között 13. 060 E Ft általános tartalékot állapítanak meg.

Az Mötv. 111. § (4) bekezdése kimondja, hogy „a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető". Tét Önkormányzata költségvetési rendeletében pontatlanul került megfogalmazásra a hiány, mivel működési hiányként definiálták, aminek a belső finanszírozását az előző évi költségvetési és vállalkozási maradványból oldják meg. Kifogásolható, hogy a rendelet mellékletei alapján nincs vállalkozási maradvány. A költségvetési maradvány összege (66.139 E Ft) fedezi a működési hiányként feltüntetett összeget (57.407 E Ft). A működési hiányként definiált összeg belső finanszírozása megoldott, vagyis tartalmilag nem hiány.

A költségvetési rendelet 2. § (6) bekezdése szerint a felhalmozási hiány (29.825 E Ft) belső finanszírozását az előző évi költségvetési maradvány fennmaradó részének igénybevételével, valamint 23.360 E Ft beruházási hitel igénybe vételével kívánják fedezni. A beruházási hitelre a szerződést az önkormányzat 2012-ben kötötte, a rendelet szövege szerint a fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylethez a Kormány hozzájárulása nem szükséges.

Az Áht. 24. §-a is tartalmaz előírásokat a költségvetéssel kapcsolatban:

(1) A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

ba) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

A költségvetési rendelet tervezet tartalmának kialakításakor figyelembe vették az Áht. 24. § (1) bekezdésében foglaltakat, az ott szereplő tételeket tartalmazta a rendelet.

2015. január 1-től a költségvetési rendeletben nem kötelező szerepeltetni az engedélyezett létszámokat, sem a közfoglalkoztatottak létszámát. Tét Város Önkormányzata költségvetési rendelet-tervezetének szöveges része, valamint a mellékletei is tartalmazták az engedélyezett létszám előirányzatokat, valamint a közfoglalkoztatottak létszámát is.

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

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

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A fenti dokumentumokat a költségvetési rendelet-tervezettel együtt kell a Képviselő-testület elé terjeszteni.

Tét Város Önkormányzata esetében a jogszabályi előírásokat figyelembe véve bemutatták a szükséges mérlegeket és kimutatásokat.

Az Áht. 78. § (2) bekezdése alapján a költségvetéssel egyidejűleg a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet kell készítenie költségvetési szervnek, a helyi önkormányzatnak, a nemzetiségi önkormányzatnak.
A likviditási terv tartalmára vonatkozó előírásokat az Ávr. 122. § (1) bekezdése tartalmazza. A likviditási tervet havi bontásban kell készíteni és azt havonta felül kell vizsgálni.
Tét Város Önkormányzata nem készített likviditási tervet. A hiányosságot pótolni szükséges.

További hiányosságként állapítható meg, hogy a rendelet szöveges részében az összes bevétel és kiadás tervezett összege 789.017 E Ft, a mellékletek szerint viszont 791.284 E Ft. Az eltérést rendezni szükséges.

<u>A költségvetési rendelet és az elemi költségvetés összevetése</u>

Tét Város Önkormányzata 2 elemi költségvetést (MÁK garnitúra) készített: az Önkormányzatra, valamint a Közös Hivatalra. Készült összesítő riport is, ami az adatokat összegezve tartalmazta. A költségvetési rendelet mindkét szerv adatait külön-külön, és összevontan is tartalmazta. Az ellenőrzés során összevetettem a rendelet mellékleteit az elemi költségvetések adataival:

Az Önkormányzat esetében a kiadási oldalon mutatkozott eltérés: a MÁK garnitúrában a költségvetési kiadások összege 13.157 E Ft-tal kevesebb, mint a rendeletben, a finanszírozási kiadásoké pedig ennyivel több. Az összes kiadás megegyezik a két dokumentum vonatkozásában, a sorok közti eltéréseket azonban rendezni szükséges. A finanszírozási kiadásoknál a MÁK garnitúrában a többlet abból adódott, hogy itt szerepelt 13.157 E Ft összegű államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése, a rendeletben viszont nem. A költségvetési kiadások esetében a MÁK garnitúrában a dologi kiadások összege 6. 800 E Ft-tal több, az egyéb működési célú kiadásoké pedig 19.957 E Ft-tal kevesebb, mint a rendelet vonatkozó mellékletében.

A Közös Hivatal esetében szintén a kiadásoknál mutatkozott sorok közti eltérés: a MÁK garnitúra nem tartalmazza a tartalék összegét (13. 060 E Ft), azt a dologi kiadások sorhoz adták hozzá. A kiadási főösszeg megegyezett a két dokumentumban.

Az önkormányzati dolgozók szóbeli tájékoztatása alapján a Közös Hivatal költségvetésében szerepeltetett 13.060 E Ft tévesen került átadásra a KÖH részére, az összeg a rendelet szerint tartalék. A rendelet, illetve a MÁK garnitúra adatait alátámasztó számítási anyag nem állt rendelkezésre.

A 2015. évre tervezett bevételek és kiadások összevetése a 2014. évi teljesítéssel

Az alábbiakban annak vizsgálatára kerül sor, hogy az előző évi teljesítéseket figyelembe véve mennyire volt megalapozott a 2015. évi tervezés. Az adatok a 2014. évi zárszámadási rendeletből, illetve a 2015. évi költségvetési rendeletből származnak.

BEVÉTELEK	2014. évi tény	2015. évi terv	Változás
Önkormányzatok működési támogatásai	407 888	375 168	-32 720
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	45 980	101 417	55 437
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	105 650	106 025	375
Közhatalmi bevételek	125 657	99 500	-26 157
Működési bevételek	23 371	19 675	-3 696
Felhalmozási bevételek	2 200	0	-2 200
Átvett pénzeszközök	264	0	-264
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	**711 010**	**701 785**	**-9 225**
Hitel, kölcsön felvétel államháztartáson kívülről	0	23 360	23 360
Maradvány igénybevétele	86 118	66 139	-19 979
Államháztartáson belüli megelőlegezések	13 157	0	-13 157
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	**99 275**	**89 499**	**-9 776**
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**810 285**	**791 284**	**-19 001**

2015. évre 19.001 E Ft-tal kevesebb bevételt terveztek, mint amit az előző évben realizáltak. Az önkormányzatok működési támogatása az előző évitől 32.720 E Ft-tal elmaradt, illetve kevesebb közhatalmi bevételt is terveztek. Hitel, kölcsön felvételével is számoltak 23.360 E Ft összegben.

KIADÁSOK	2014. évi tény	2015. évi terv	Változás
Személyi juttatások	129 305	140 199	10 894
Munkaadókat terhelő járulékok	30 904	34 814	3 910
Dologi kiadások	130 846	123 825	-7 021
Ellátottak pénzbeli juttatásai	21 025	7 894	-13 131
Egyéb működési célú kiadások	293 670	333 375	39 705
Beruházások	125 563	93 039	-32 524
Felújítások	4 576	38 670	34 094
Egyéb felhalmozási kiadások	2 740	4 141	1 401
Általános tartalék	0	13 060	13 060
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	**738 629**	**789 017**	**50 388**
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	2 267	2 267
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	**0**	**2 267**	**2 267**
KIADÁSOK ÖSSZESEN	**738 629**	**791 284**	**52 655**

2015-re 52.655 E Ft-tal több kiadást terveztek, mint amennyi 2014-ben a teljesítés volt. A személyi juttatások és az egyéb működési célú kiadások, és felújítások tervezett összege nőtt jelentősen, ugyanakkor csökkent a beruházásokra fordítható összeg. Általános tartalékot 13.060 E Ft összegben terveztek, ami a 2015. évi költségvetés 1,65%-a. Ez a tartalék a Közös Hivatalé, az Önkormányzatnak nem képeztek tartalékot, ami kifogásolható. A gazdálkodás biztonsága érdekében elfogadhatónak a 0,5-2%-os tartalék szint számít. A tartalék a költségvetésében valóságos, szabad tartalék, melynek rendeltetése az, hogy fedezetet biztosítson az év közben jelentkező váratlan, elháríthatatlan, nem tervezhető kiadásokra, vagy a tervezett, de elháríthatatlan ok miatt elmaradó bevételek pótlására.

IV. A KÖZÉPTÁVÚ TERVEZÉS

Az önkormányzatnak az Áht. 29/A. § alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét is ki kell mutatnia.

Tét Város Önkormányzata a középtávú tervet elkészítette, azt csatolták a költségvetési rendelethez (3. melléklet). Kifogásolható, hogy azon 2015., 2016. és 2017. években esedékes kötelezettségek szerepelnek, holott a jogszabályi előírás alapján a tárgyévet követő három évben (2016., 2017., 2018) várható kötelezettségek összegeit kell kimutatni.

V. A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZET MEGLALPOZOTTSÁGA, MINŐSÍTÉSE

A 2015. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal nincsenek alátámasztva, ami megkérdőjelezi a költségvetés megalapozottságát.

Az ellenőrzés részére átadták a MÁK Igazgatóság által megküldött tájékoztatót a feladatfinanszírozásról, a kötött felhasználású támogatásokról. Ez a tájékoztató részletesebben tartalmazza a kapott támogatások jogcímeit, mint a költségvetés, így a két dokumentum egyezősége egyéb alátámasztó dokumentum és számítási anyag hiányában nem volt ellenőrizhető.

VI. A KÖLTSÉGVETÉS ELFOGADÁSÁT KÖVETŐ FELADATOK

Az Ávr. 33. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet Képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő harminc napon belül köteles adatot szolgáltatni a Kincstár területileg illetékes szervéhez. Az Önkormányzat az elemi költségvetést a MÁK részére az előírt határidőben benyújtotta.

VII. A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZET JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOKNAK VALÓ MEGFELELŐSÉGE

Tét Város 2015. évi költségvetési rendeletének tartalma összességében megfelel a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, valamint a 2015. évi központi költségvetésről szóló törvényben foglaltaknak, azonban az államháztartásról szóló törvényben és az ennek végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltakat nem tartották be teljes körűen (pl. likviditási terv).

Az Áht. 34. §-a rendelkezik a költségvetési rendelet módosításáról, 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."

Tét Város Önkormányzata az Áht. 34. §-ban foglaltakat figyelmen kívül hagyta, mivel a vizsgálat időpontjáig még nem került sor a 2015. évi költségvetésről szóló rendelet módosítására.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A költségvetési rendelet-tervezet részeként készítsenek hatásvizsgálatot (Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §).
2. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a költségvetési rendeletben a nem létező vállalkozási maradványt ne szerepeltessenek.
3. Biztosítsák, hogy költségvetés főösszege a költségvetési rendelet szöveges részében és a mellékletekben megegyezzen.
4. Biztosítsák az elemi költségvetésekben (MÁK garnitúra) és a költségvetési rendelet mellékleteiben szereplő adatok egyezőségét, majd a Közös Hivatal költségvetését csökkentsék a tévesen, tartalékként betervezett összeggel.
5. Az Önkormányzat költségvetésébe is tervezzenek tartalékot.
6. Készítsenek likviditási tervet az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően (Áht. 78. § (2) bekezdés, Ávr. 122. § (1)-(3) bekezdés).
7. A költségvetési rendeletet a jogszabályban előírt gyakorisággal módosítsák (Áht. 34. §).
8. Gondoskodjanak róla, hogy álljon rendelkezésre a költségvetés adatait alátámasztó, megalapozó számítási anyag, dokumentum.
9. Áht. 29/A. § alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségek várható összegét a költségvetési évet követő három évre mutassák be.

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

Javaslattételre nem került sor.

Nyúl, 2015. szeptember 10.

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,
- <u>észrevételt nem kívánok tenni.</u>

Tét, 2015. szeptember 10.

P.H.

Bánfi Lajos
Polgármester

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

A 3/2015. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Intézkedés: A költségvetési rendelet-tervezet részeként készítsenek hatásvizsgálatot (Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §).
Felelős: Jegyző
Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a költségvetési rendeletben a nem létező vállalkozási maradványt ne szerepeltessenek.
Felelős: Jegyző
Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Biztosítsák, hogy költségvetés főösszege a költségvetési rendelet szöveges részében és a mellékletekben megegyezzen.
Felelős: Jegyző
Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Biztosítsák az elemi költségvetésekben (MÁK garnitúra) és a költségvetési rendelet mellékleteiben szereplő adatok egyezőségét, majd a Közös Hivatal költségvetését csökkentsék a tévesen, tartalékként betervezett összeggel.
Felelős: Jegyző, gazdasági vezető
Határidő: 2015. december 31.

Intézkedés: Az Önkormányzat költségvetésébe is tervezzenek tartalékot.
Felelős: Jegyző, gazdasági vezető
Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Készítsenek likviditási tervet az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően (Áht. 78. § (2) bekezdés, Ávr. 122. § (1)-(3) bekezdés).
Felelős: Jegyző
Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A költségvetési rendeletet a jogszabályban előírt gyakorisággal módosítsák (Áht. 34. §).
Felelős: Jegyző
Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Gondoskodjanak róla, hogy álljon rendelkezésre a költségvetés adatait alátámasztó, megalapozó számítási anyag, dokumentum.
Felelős: Gazdasági vezető
Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Áht. 29/A. § alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségek várható összegét a költségvetési évet követő három évre mutassák be.
Felelős: Jegyző, gazdasági vezető
Határidő: Folyamatos

Tét, 2015. szeptember 10.

Bánfi Lajos
Polgármester

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzés címe: A 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata
Ellenőrzés száma: 3/2015. **Iktatószám: / 2015.**
Külső szakértő: Szabóné Sági Szilvia **Készült: 2015. szeptember 10.**

Megállapítások és jelentéskészítés	
A megállapítások összes száma	9
A jelentős megállapítások száma	-
Az ellenőrzést követő felmérés pontszáma	-
Az ellenőrzött egység vezetője által elfogadott megállapítások száma	9
A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	9
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	-
A szervezet vezetője egyeztetésre visszaküldte az ellenőrzési jelentést (igen / nem)	Nem

Ellenőrzési lépések *(az ellenőrzés előrehaladása megalapozására)*	Jelen-legi	Terve-zett
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2015. 08. 27.	2015. 08. 27.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2015. 08. 31.	2015. 08. 31.
A helyszíni ellenőrzés befejezésének dátuma	2015. 09. 04.	2015. 09. 04.
A ellenőrzési jelentés elkészítésének dátuma	2015. 09. 10.	2015. 09. 10.
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2015. 09. 10.	2015. 09. 10.

Időszükségletek *(órában)*	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	64
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	64

Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és a helyszíni munka kezdete közti napok száma	4
A helyszíni ellenőrzést határidőre befejezték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés elkészítése között eltelt napok száma	6
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok száma	6
A ellenőrzési jelentést határidőn belül elkészítették (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A lezárt ellenőrzési jelentést határidőn belül megküldték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok	-

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

A Téti Kistérség Sokoróaljai Önkormányzatainak Többcélú Társulása részére igazoljuk, hogy Szabóné Sági Szilvia (Megoldás2006 Kft.) külső szakértő a 2015. évi ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően Tét Város Önkormányzatánál

- **„A 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata"**

tárgyú belső ellenőrzési feladatot elvégezte.

Tét, 2015. szeptember 10.

P.H.

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

Kapják:

- Téti Kistérség Sokoróaljai Önkormányzatainak Többcélú Társulása
- Megoldás2006 Kft.
- Tét Város Önkormányzata

Iktatószám: /2015.

Ellenőrzés száma: 1-2/2015.

BELSŐ ELLENŐRZÉS

A 2014. évi költségvetési beszámoló és a mérleg felülvizsgálata

TÉT

2015. 07. 09. – 2015. 08. 10.

Iktatószám: /2015.

Ellenőrzés száma: 1-2/2015.

TARTALOMJEGYZÉK

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSE, KOMMUNKIÁCIÓ

1. ELLENŐRZÉSI PROGRAM
2. BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK
3. AZ ELLENŐRZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK
4. ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL
5. MEGBÍZÓLEVÉL
6. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

II. NYILATKOZATOK

1. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT
2. TELJESSÉGI NYILATKOZAT

III. ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

IV. INTÉZKEDÉSI TERV

V. AZ ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 1-2/2015.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

A./ Az ellenőrzés szervezése

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZTI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2014. évi költségvetési beszámoló és a mérleg felülvizsgálata
AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:	Annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló valódi-e, a mérleg leltárral való alátámasztása megtörtént-e.
AZ ELLENŐRIZENDŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Tét Város Önkormányzata
ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
JOGSZABÁLYI VAGY EGYÉB FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:	2014. év
AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA :	2015. július 9. – 2015. augusztus 10.
ELLENŐR:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	1-2/2015.
IDŐIGÉNY:	22 revizori nap
MEGJEGYZÉSEK:	Az ellenőrzési munkát a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint végzik.

B./ Ellenőrzési feladatok

1. A mérleg felülvizsgálata
2. A beszámoló belső egyezőségének vizsgálata
3. A költségvetési jelentés vizsgálata
4. Maradvány kimutatás felülvizsgálata
5. Eredmény kimutatás vizsgálata
6. Kiegészítő melléklet felülvizsgálata

Nyúl, 2015. július 9.

Összeállította:

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK

A 2014. évi költségvetési beszámoló és a mérleg felülvizsgálata

1. Költségvetési beszámoló 2014. év (MÁK garnitúra).
2. Szöveges beszámoló (2014. év)
3. Költségvetési zárszámadási rendelet 2014. évről (előterjesztés, rendelet, mellékletek)
4. Költségvetés 2014. év (MÁK garnitúra)
5. Költségvetési rendelet 2014. év (előterjesztés, rendelet, mellékletek)
6. Költségvetési rendeletmódosítások 2014. év
7. A 2014. évi mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat.
8. Pénzforgalmi adatok 2014. év (COFORGOS pénzforgalmi riport)
9. A mérlegsorokat alátámasztó leltárak.
10. 2014. december 31. bankszámla kivonat(ok), és 2014. december 31. pénztárjelentés(ek). (Vagy a 2014. évi utolsó bankkivonatok és pénztárjelentések)
11. 2015. január 1. bankszámla kivonat(ok), és 2015. január 1. pénztárjelentés(ek). (Vagy a 2015. évi első bankkivonatok és pénztárjelentések)
12. Analitikus nyilvántartások, analitikus összesítők 2014. év (Immateriális javak, Tárgyi eszközök, Befektetett pénzügyi eszközök, Készletek, Követelések, Értékpapírok, Pénzeszközök, Egyéb aktív, passzív pénzügyi elszámolások, Tartalékok, Kötelezettségek)
13. Előirányzatok, előirányzat módosítások nyilvántartása. 2014. év
14. Előirányzat felhasználási terv, likviditási terv 2014. év
15. Ingatlanvagyon kataszter statisztika 2014. évről
16. Vagyonkimutatás 2014. év
17. Az értékcsökkenések, értékvesztések, értékhelyesbítések és a visszaírások számításának dokumentumai valamennyi mérlegtételnél.
18. Az önkormányzat által kötött szerződések, megállapodások, amelyek tartalmából következően a 2014. évre vonatkozóan jelentős fizetési kötelezettség teljesítésével, vagy bevétellel jártak. (Pl.: szállítási, hitel, beruházási, bankszámla, bérleti, elidegenítési, szolgáltatási, stb.)
19. Pénzügyi kihatással járó peres ügyek dokumentumai.
20. Az önkormányzat által kötött szerződések, megállapodások, amelyek tartalmából következően a 2014. évre vonatkozóan jelentős fizetési kötelezettség teljesítésével, vagy bevétellel jártak. (Pl.: szállítási, hitel, beruházási, bankszámla, bérleti, elidegenítési, szolgáltatási, stb.)
21. Gazdasági társaságok alapító okirata, társasági szerződése, társasági beszámolók, ahol az önkormányzat részesedéssel rendelkezik. Számítási anyag a részesedések értékének alakulásáról.
22. A követelésekhez és kötelezettségekhez kapcsolódó év végi állományt jelentő számlák, dokumentumok.
23. A vevő állomány elismertségére vonatkozóan kiküldött egyeztető levelek másolata.

24. Beruházási, felújítási, jelentősebb eszközbeszerzési számlák.
25. Az adóval foglalkozó szervezeti egység aláírt kimutatása a hátralékok, túlfizetések, pótlékok, bírságok állományáról. (Zárási összesítő 2014. december 31.).
26. A 2014. évi költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletét alátámasztó dokumentumok.

AZ ELLENŐRZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK, UTASÍTÁSOK

1. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
2. 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
3. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.)
4. 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
5. Útmutató a 2014. évi elemi költségvetés és éves beszámoló elkészítéséhez

MEGOLDÁS 2006 Ellenőrzési és Szolgáltató KFT
9082 Nyúl, Árpád út 17.

Tel.: 96/525-720 **Fax: 96/427-841** **Mobil:06/30/5382-967**

E-mail: ungerne@megoldas2006.t-online.hu

E-mail: megoldas2006.szabone@gmail.com

Ellenőrzés száma: 1-2/2015.

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony!

Értesítem, hogy **Tét Város Önkormányzatánál** 2015. július 9-től 2015. augusztus 10-ig belső ellenőrzésre kerül sor, melynek célja annak megállapítása, hogy a **2014. évi költségvetési beszámoló valódi-e, a mérleg leltárral való alátámasztása megtörtént-e.**

Az ellenőrzés formája: Rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés a 2015. évi ellenőrzési tervben szerepel.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint járok el. A vizsgálat során megbízólevéllel igazolom magam.

Kérem, hogy szíveskedjenek részemre a vizsgálathoz szükséges valamennyi dokumentumot összekészíteni és (a mellékelt bekérendő dokumentumok jegyzékében foglaltak szerint) rendelkezésre bocsátani. A dokumentumok átvételére

2015. július 9-én kerül sor.

Kérem, tegyék lehetővé számomra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat végrehajtásához a szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Nyúl, 2015. június 22.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 1-2/2015.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Szabóné Sági Szilvia külső szakértőt, hogy Tét Város Önkormányzatánál „A 2014. évi költségvetési beszámoló és a mérleg felülvizsgálata" tárgyban

belső ellenőrzést végezzen

2015. július 9-től 2015. augusztus 10-ig terjedő időszakban a Tét Város éves ellenőrzési tervének, továbbá az ellenőrzési programnak megfelelően.

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

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

Tét, 2015. július 9.

TÉT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Győr-Moson-Sopron Megye
9100 Tét, Fő út 88.
P.H.

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 1-2/2015.

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony!

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően **Tét Város Önkormányzatánál** a 2015. július 9-től 2015. augusztus 10-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte **„A 2014. évi költségvetési beszámoló és a mérleg felülvizsgálata"** című, 2015. évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy hogy a költségvetési beszámoló valódi-e, a mérleg leltárral való alátámasztása megtörtént-e.
Rendszerellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Főbb megállapítások a következők:

A jogszabályi változások hatására a költségvetési beszámoló szerkezet jelentősen megváltozott. A 2014. évi beszámolót már az új tartalommal és szerkezetben kellett elkészíteni. Annak legfontosabb részei továbbra is a mérleg, a költségvetési jelentés, a maradvány kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet. Új elemként került be 2014-től az eredmény kimutatás.
A könyvviteli mérleg a költségvetési beszámolási rendszer egyik legfontosabb dokumentuma. A vagyoni helyzetről, annak változásáról ad tájékoztatást az előző év és a tárgyév december 31. időpontra vonatkozóan. A számszaki felülvizsgálat alapján a mérleg adatainak belső összefüggése és a beszámoló többi részével való egyezősége biztosított. A mérleget a főkönyvi kivonat nem támasztotta alá teljes körűen.
Az egyes eszközökhöz és forrásokhoz történő besorolások a szúrópróbaszerű vizsgálat alapján megfelelőek voltak.
A mérlegtételek alátámasztása néhány esetben nem volt biztosított. Az egyes mérlegsorokat alátámasztó leltárakat nem teljes körűen adták át az ellenőrzés részére.
A költségvetési jelentés, az eredmény kimutatás, a maradvány kimutatás és a kiegészítő melléklet összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kiegészítő melléklet adatainak alátámasztása nem volt teljes körűen biztosított. A beszámoló részeinek belső és külső, számszaki és tartalmi egyezősége összességében biztosított volt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Rendezzék a mérleg és a főkönyvi kivonat közötti eltérést (mérleg szerinti eredmény).
2. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében rendezzék az analitika (illetve leltár) és a mérleg adatai közötti eltérést.
3. Gondoskodjanak róla, hogy a beszámoló 15/A űrlapján az ingatlanok bruttó értéke megegyezzen az ingatlanvagyon kataszter statisztika adataival.
4. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az Önkormányzat és a Közös Hivatal pénzforgalmi számlái, illetve egyéb sajátos eszközoldali elszámolásai külön kerüljenek leltározásra, mert a mérlegek adatának alátámasztása csak így biztosított.
5. Biztosítsák, hogy a leltárak alátámasszák a mérlegben szereplő összegeket (kötelezettségek dologi kiadásokra).
6. A mérlegsorokat alátámasztó leltárakat úgy készítsék, hogy azok tényleges tartalma is kiderüljön.
7. A bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről készítsenek likviditási tervet (Áht. 78. § (2), Ávr. 122. §).
8. Az elszámolt értékvesztést jelenítsék meg a beszámolóban is.
9. A leltárak álljanak rendelkezésre minden mérlegsorra vonatkozóan (kötelezettségek, Áhsz. 22. §).
10. A költségvetésről szóló rendeletet az Áht 34. §-ban előírt gyakorisággal módosítsák.

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

1. A leltárakat minden, a leltározásban részt vevő dolgozó írja alá.
2. A könyvelésben és a költségvetési beszámolóban szereplő bruttó érték adatok és az ingatlanvagyon kataszter bruttó érték adatainak egyeztetéséről évenként készítsenek jegyzőkönyvet.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.
Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge (3).**

Nyúl, 2015. augusztus 10.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

A BELSŐ ELLENŐRZÉSSEL MEGBÍZOTT ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZATA

Alulírott Szabóné Sági Szilvia, mint a Tét Város Önkormányzata megbízott külső szakértője nyilatkozom, hogy az 1-2/2015. nyilvántartási számú megbízólevélben foglalt belső ellenőri feladataim ellátására vonatkozóan velem szemben összeférhetetlenségi ok nem áll fenn, mert:

- ❑ az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység bármely munkavállalójának hozzátartozója vagy volt házastársa nem vagyok,
- ❑ jogaimra, vagy kötelezettségeimre az ellenőrzés eredménye kihatással nincsen,
- ❑ az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatását akadályozó egyéb ok (elfogultság) sem forog fenn.

Tét, 2015. július 9.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 1-2/2015.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Bereczkiné dr. Kovács Piroska Tét Város jegyzője, felelősségem tudatában kijelentem, hogy a külső szakértő számára **„A 2014. évi költségvetési beszámoló és a mérleg felülvizsgálata"** tárgyban átadott dokumentumok legjobb tudásom szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tét, 2015. július 9.

TÉT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA * Győr-Moson-Sopron Megye * 9100 Tét, Fő út 88. *

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

Iktatószám: ..... /2015.
Ellenőrzés száma: 1-2/2015.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2014. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló valódi-e, a mérleg leltárral való alátámasztása megtörtént-e
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tét Város Önkormányzata
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:	2014. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2015. július 9.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2015. augusztus 10.
IDŐIGÉNY:	22 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	1-2/2015.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Bánfi Lajos
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Bereczkiné dr. Kovács Piroska

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A jogszabályi változások hatására a költségvetési beszámoló szerkezet jelentősen megváltozott. A 2014. évi beszámolót már az új tartalommal és szerkezetben kellett elkészíteni. Annak legfontosabb részei továbbra is a mérleg, a költségvetési jelentés, a maradvány kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet. Új elemként került be 2014-től az eredmény kimutatás.

A **könyvviteli mérleg** a költségvetési beszámolási rendszer egyik legfontosabb dokumentuma. A vagyoni helyzetről, annak változásáról ad tájékoztatást az előző év és a tárgyév december 31. időpontra vonatkozóan. A számszaki felülvizsgálat alapján a mérleg adatainak belső összefüggése és a beszámoló többi részével való **egyezősége biztosított.** A mérleget a főkönyvi kivonat **nem támasztotta alá** teljes körűen.

Az egyes eszközökhöz és forrásokhoz történő **besorolások** a szúrópróbaszerű vizsgálat alapján **megfelelőek** voltak.

A mérlegtételek alátámasztása néhány esetben **nem volt biztosított**. Az egyes mérlegsorokat alátámasztó leltárakat nem teljes körűen adták át az ellenőrzés részére.

A **költségvetési jelentés, az eredmény kimutatás, a maradvány kimutatás és a kiegészítő melléklet** összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kiegészítő melléklet adatainak alátámasztása nem volt teljes körűen biztosított. A beszámoló részeinek belső és külső, számszaki és tartalmi egyezősége összességében biztosított volt.

III. MEGÁLLAPITÁSOK

1. A MÉRLEG FELÜLVIZSGÁLATA

A mérleg és a költségvetési beszámoló további részei összefüggéseinek vizsgálata

A jogszabályi változások miatt a 2014. évi beszámoló szerkezete megváltozott, a **mérleg** a 12/A űrlapon található.

A költségvetési beszámoló összeállítását segítő útmutató űrlaponként tartalmazza a beszámolón belüli kötelező egyezőségeket. Az alábbiakban a mérlegre vonatkozó egyeztetési pontokat mutatom be.

A 01. űrlap esetében:

- *„Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap „H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)" megfelelő sora (01. űrlap 20. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/1 sor; 01. űrlap 21. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/2 sor; 01. űrlap 60. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/3 sor; 01. űrlap 127. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/4 sor; 01. űrlap 194. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/5 sor; 01. űrlap 143. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/5a sor; 01. űrlap 203. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/6 sor; 01. űrlap 208. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/7*

sor; 01. űrlap 270. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/8 sor; 01. űrlap 221. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/8a sor).

- *Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 9. oszlop = 12. űrlap „H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)" megfelelő sora (01. űrlap 20. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/1 sor; 01. űrlap 21. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/2 sor; 01. űrlap 60. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/3 sor; 01. űrlap 127. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/4 sor; 01. űrlap 194. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/5 sor; 01. űrlap 143. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/5a sor; 01. űrlap 203. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/6 sor; 01. űrlap 208. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/7 sor; 01. űrlap 270. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/8 sor; 01. űrlap 221. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/8a sor). „*

A 02. űrlap esetében:

- *„Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap „D/I. Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)" megfelelő sora (02. űrlap 43. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/1 sor; 02. űrlap 10. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/1a sor; 02. űrlap 79. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/2 sor; 02. űrlap 46. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/2a sor; 02. űrlap 179. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/3 sor; 02. űrlap 209. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/4 sor; 02. űrlap 218. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/5 sor; 02. űrlap 244. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/6 sor; 02. űrlap 220. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/6a sor; 02. űrlap 270. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/7 sor; 02. űrlap 246. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/7a sor).*
- *Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 7. oszlop = 12. űrlap „D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)" megfelelő sora (02. űrlap 43. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/1 sor; 02. űrlap 10. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/1a sor; 02. űrlap 79. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/2 sor; 02. űrlap 46. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/2a sor; 02. űrlap 179. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/3 sor; 02. űrlap 209. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/4 sor; 02. űrlap 218. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/5 sor; 02. űrlap 244. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/6 sor; 02. űrlap 220. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/6a sor; 02. űrlap 270. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/7 sor; 02. űrlap 246. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/7a sor)."*

A 03. űrlap esetében:

- *„Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra megfelelő sora (03. űrlap 38. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/9 sor; 03. űrlap 21. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/9a sor; 03. űrlap 01. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/9b sor; 03. űrlap 04. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/9c sor; 03. űrlap 05. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/9d sor; 03. űrlap 31. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/9e sor; 03. űrlap 12. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/9f sor; 03. űrlap 17. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/9g sor; 03. űrlap 29. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap H/I/9h sor).*
- *Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 9. oszlop = 12. űrlap H/II/9. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra megfelelő sora (03. űrlap 38. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/9 sor; 03. űrlap 21. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/9a sor; 03. űrlap 01. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/9b sor; 03. űrlap 04. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/9c sor; 03. űrlap 05. sor 9. oszlop = 12.*

űrlap H/II/9d sor; 03. űrlap 31. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/9e sor; 03. űrlap 12. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/9f sor; 03. űrlap 17. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/9g sor; 03. űrlap 29. sor 9. oszlop = 12. űrlap H/II/9h sor).”

A 04. űrlap esetében

- *„Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés szerint 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap „D/I/8. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre” megfelelő sora (04. űrlap 33. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/8 sor; 04. űrlap 18. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I/8a sor).*
- *Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés szerint a 7. oszlop = 12. űrlap „D/II/8. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre” megfelelő sora (04. űrlap 33. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/8 sor; 04. űrlap 18. sor 7. oszlop = 12. űrlap D/II/8a sor).”*

A 12. űrlap esetében

- *„A „G/VI. Mérleg szerinti eredmény” sor 5. oszlopában található összegnek meg kell egyeznie a 13. űrlap „E) Mérleg szerinti eredmény” sor 5. oszlopában szereplő összeggel.”*

15. űrlap esetében

- *„25. sor 3. oszlop = 12. űrlap A/I/1 + A/I/2. sor 5. oszlop összege.*
- *25. sor 4. oszlop = 12. űrlap A)/II/1 sor 5. oszlopa.*
- *25. sor 5. oszlop = 12. űrlap A)/II/2 sor 5. oszlopa.*
- *25. sor 6. oszlop = 12. űrlap A)/II/3 sor 5. oszlopa.*
- *25. sor 7. oszlop = 12. űrlap A)/II/4 sor 5. oszlopa.*
- *25. sor 8. oszlop = 12. űrlap A)/IV/1sor 5. oszlopa.”*

16. űrlap esetében

- *„01. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/III/1a sor 5. oszlop.*
- *A 02. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/III/1b sor 5. oszlop.*
- *A 03. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/III/1c–D/III/1e sorok 5. oszlopaiban szereplő értékek együttes összege.*
- *A 04. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap A/III/1 sor 5 oszlop.*
- *A 05. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap A/III/2 sor 5. oszlop.*
- *A 06. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap B/I sor 5. oszlop.*
- *A 07. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap C)/I sor 5. oszlop*
- *A 10. sor 7. oszlop -8. oszlop + 11. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap C)/V sor 5. oszlop.*
- *A 12. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I és D/II sorok 5. oszlopaiban szereplő értékek együttes összege.*

- *A 13. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap B/II/1 sor 5. oszlop.*
- *A 14. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap B/II/2 sor 5. oszlop.*"

A pénzforgalmi űrlapok (01-04. űrlapok) mérleggel való egyezősége biztosított volt. Ezek az egyezőségek a követelésekre és a kötelezettségekre vonatkoztak.

A 12/A űrlap (mérleg) G/VI. Mérleg szerinti eredmény során 35.056 E Ft szerepelt, ami megegyezett a 13/A Eredmény-kimutatás űrlap E sorának adatával.

A költségvetési beszámolón belül egyeztetési lehetőség áll fenn az immateriális javak, az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni érétkű jogok, a gépek berendezések, felszerelések, járművek, a beruházások és felújítások, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök vonatkozásában a mérlegben szereplő nettó értékek, valamint a 15/A űrlapon szereplő **nettó értékek** között. A 15/A űrlap „**Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról**", amit a mérleg adataival egyeztetve az alábbi **egyezőségek**et kaptam:

E Ft

Megnevezés	Mérleg adata	15/A. űrlap adata
Immateriális javak	2.239	2.239
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	899.755	899.755
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	6.369	6.369
Beruházások, felújítások	339.869	339.869
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	122.814	122.814

A 16/A. űrlap tartalmazza az eszközök értékvesztésének alakulását. Az űrlap adatainak a mérleg megfelelő soraival való egyezősége biztosított volt.

A MÉRLEG BELSŐ ÖSSZEFÜGGÉSEINEK VIZSGÁLATA

A mérleg eszköz-forrás főösszegének (1.467.282 E Ft) **egyezősége fennállt.**

A MÉRLEG ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS EGYEZTETÉSE

Alapvető követelmény és egyeztetési szempont, hogy a mérleg a főkönyvi könyvelés, illetve az abból készült főkönyvi kivonat adatait tartalmazza. A vizsgálat során tételesen, mérlegsoronként ellenőriztem a főkönyv és a mérleg kapcsolatát. Az ellenőrzés megállapította, hogy **a főkönyvi kivonat nem támasztotta alá valamennyi mérlegsort,** az alábbi eltéréseket tapasztaltam:

Megnevezés	Mérleg (E Ft)	Főkönyvi kivonat (Ft)	Eltérés (E Ft)
Mérleg szerinti eredmény	35.056	T352.000	34.704

Az eltérést rendezni szükséges.

A pénzeszközök esetében sorok közötti eltérést tapasztaltam a mérleg és a főkönyvi kivonat között, a fősorok azonban megegyeztek.

AZ EGYES MÉRLEGSOROK TARTALMI FELÜLVIZSGÁLATA ÉS ALÁTÁMASZTÁSA

Immateriális javak

Mérlegérték: 2.239 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A mérleg szerint az immateriális javak között vagyoni értékű jogok és szellemi termékek szerepeltek.

Alátámasztás

Rendelkezésre állt az immateriális javakról készített leltár, amin feltüntették a vagyoni értékű jogok, illetve a szellemi termékek 2014. december 31-én fennálló bruttó értékét, valamint az elszámolt értékcsökkenést. A leltár hiányossága, hogy csak az egyik leltározó írta alá.
Rendelkezésre állt a KATAWIN programból kiíratott „Kataszter-eszköz nyilvántartás" is, amely tartalmazta a főkönyvi számla számát és megnevezését, a könyv szerint értéket, az elszámolt értékcsökkenést, a halmozott értékcsökkenést, illetve a nettó értéket.
A mérleg adatának alátámasztása biztosított volt.

Tárgyi eszközök

Mérlegérték: 1.245.993 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A tárgyi eszközök között az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások szerepeltek 2014-ben.
A tárgyi eszközök mérleg szerinti állománya, összetétele 2013. december 31-én és 2014. december 31-én a következőképpen alakult:

MEGNEVEZÉS	2013. 12. 31. EFt	2014. 12. 31. EFt	2013. 12. 31. %	2014. 12. 31. %
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	911.993	899.755	79,4	72,2
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	15.582	6.369	1,4	0,5
Beruházások, felújítások	220.717	339.869	19,2	27,3
ÖSSZESEN	**1.148.292**	**1.245.993**	**100,00**	**100,00**

A fenti adatok alapján a vizsgált időszakban az ingatlanok, valamint a gépek, berendezések, járművek értékében csökkenés következett be, a beruházások, felújítások állományi értéke nőtt.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok a termőföldeket, lakótelkeket, egyéb telkeket, lakóépületeket, egyéb épületeket, illetve egyéb építményeket tartalmazták. Az ingatlanoknál csökkenés (12.238 E Ft) történt, ami többek között az értékcsökkenés elszámolásából adódott.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében a bruttó érték és az értékcsökkenés egyenlege 6.369 E Ft. Az előző év adatához képest a gépek berendezések, felszerelések, járművek állományának nettó értéke csökkent, ami többek az értékcsökkenés elszámolásának köszönhető.

A beruházások, felújítások állománya jelentősen, 119.152 E Ft-tal nőtt, ami a KKÁMK-hoz kapcsolódó befejezetlen beruházásokat, felújításokat tartalmazta.

A tárgyi eszközök közé történő besorolás összességében az előírásoknak megfelelő volt.

Alátámasztás

A vizsgálat rendelkezésére bocsátották a KATAWIN programból kiíratott „Kataszter-Eszköz nyilvántartást", amely tartalmazta a főkönyvi számla számát, a megnevezést, a könyv szerinti érték, az elszámolt értékcsökkenés, nettó érték adatokat. Az analitikus nyilvántartás az ingatlanok és a beruházások esetében alátámasztotta a mérlegben szereplő összegeket, a gépek, járművek esetében viszont az egyezőség nem volt biztosított: a kataszter alapján a gépek nettó értéke 7.050 E Ft, a mérlegben viszont csak 6.369 E Ft szerepelt. Az eltérést rendezni szükséges.

Készítettek leltárakat is külön az ingatlanokra, az ingatlanok között nyilvántartott, vagyonkezelésbe vett eszközökre, a beruházásokra, valamint a gépekre és járművekre is. A gépek, járművek esetében is jelentkezett a fent leírt eltérés, a leltáron 7.050 E Ft nettó érték szerepelt. Az ingatlanoknál és a beruházásoknál biztosított volt a mérleg adatának alátámasztása.

A rendelkezésemre bocsátott **ingatlanvagyon kataszter** statisztika ingatlanvagyon 2014. december 31-i összesítője a következő bruttó érték adatokat tartalmazta:

Rendezett összes ingatlan:	1.079.143 E Ft
Helyrajzi számmal nem rendelkező ingatlanok:	270.619 E Ft
Állomány összesen:	**1.349.762 E Ft**
Ebből a16. számlacsoportban nyilvántartott	264.098 E Ft

Könyvelési bruttó érték adatok a költségvetési beszámoló 15/A űrlapja alapján (E Ft):

Megnevezés	Ingatlanok	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok	Ingatlanok összesen
Tét Város Önkormányzata	915.241	0	915.241

Az önkormányzat költségvetési beszámolójának 15/A űrlapján az ingatlanok bruttó értéke 915.241 E Ft. A 15/A űrlapon 130.666 E Ft bruttó értékben szerepel koncesszióba adott eszköz, de a főkönyvi kartonok adatai alapján ezek gépek és nem ingatlanok, így emiatt nem szerepeltettem a fenti táblázatban.

A fentiek alapján megállapítható, hogy a könyvelési bruttó érték adatok és az ingatlanvagyon kataszter bruttó érték adatok nem egyeztek meg. Az eltérés jelentős, 434.521 E Ft, amelyet rendezni szükséges.

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 egyeztetés jegyzőkönyvezése az önkormányzatnál elmaradt.

Célként kell megfogalmazni, hogy az ingatlanokat érintő változások a lehető legrövidebb időn belül mindkét analitikus nyilvántartásban (ingatlanvagyon kataszter, számviteli analitika) átvezetésre kerüljenek. Ezt a valós állapot mielőbbi rögzítésének követelménye, valamint a könnyebb, gyorsabb ellenőrizhetőség, egyeztethetőség is indokolja.

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

Befektetett pénzügyi eszközök

Mérlegérték: 21.910 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

Az Önkormányzat **mérlege, főkönyvi könyvelése** a befektetett pénzügyi eszközök között **tartós részesedést** tartalmazott.

Alátámasztás

A befektetett pénzügyi eszközök között a Téti Kistérségi Gyógyítóház Kft-ben (15.000 E Ft), valamint a Pannonvíz Zrt-ben (6.910 E Ft) lévő részesedések szerepeltek. Az átadott leltár alátámasztotta a mérlegben szereplő összeget. Hiányossága, hogy az egyik leltározó aláírása hiányzott.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Mérlegérték: 122.814 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A mérleg adatai alapján koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel 122.814 E Ft összegben rendelkeztek.

Alátámasztás

A vagyonkezelésbe adott eszközök 2014. december 31-én fennálló állományáról leltár készítettek, ami szerint a Pannonvíz Zrt-nek adtak át eszközöket, illetve korlátozottan forgalomképes épületet összesen 122.814.175 Ft összegben. A leltár adata alátámasztotta a mérlegben szereplő értéket.

Készletek

Mérlegérték: 1.446 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A mérlegben vásárolt készletek szerepeltek 1.446 E Ft összegben.

Alátámasztás

Az egyéb anyagok 2014. december 31-én fennálló állományát alátámasztó leltár rendelkezésre állt, az megegyezett a mérlegben szereplő összeggel. Tartalma bontott tégla volt, értéke pedig 1.446.290 Ft.

Értékpapírok

Mérlegérték: 0 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A rendelkezésemre bocsátott dokumentáció alapján értékpapírral nem rendelkeztek.

Alátámasztás

Alátámasztás a fentiek miatt nem készült.

Pénzeszközök

Mérlegérték: 56.841 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A pénzeszközök közé történő **besorolás helyes.**

A főkönyvi könyvelés adatai alapján a pénzeszközök összetétele a következő volt:

Főkönyvi számla száma	Megnevezés	Ft Összeg
3211	Forintpénztár-számla	864.685,-
3311	Önkormányzatok fizetési számlái	10.486.912,-
331218	Állami hozzájárulások elsz. szla.	44.511.874,-
3312199	Egyéb meghatározott c. pénzeszk.	39.909,-
33121991	Biogáz elszám. nyitott alszámla	2.624,-
33121992	Járóbeteg elszámolási számla	53.351,-
33121993	NYDOP-5.3.1/A)iskolai	3.424,-
33121995	TIOP-1.2.3 (könyvtár)	103.268,-
331222	Gépjárműadó beszedési számla	314.477,-
331226	Talajterhelési díj beszedési számla	306.472,-
3413	Letétek, biztosítékok	12.000,-
34131	Letéti számla	67.930,-
34132	Közműfejlesztés lebonyolító számla	2.062,-
341321	Szervezett közérdekű számla	71.824,-
	Pénzeszközök összesen	**56.840.812,-**

Alátámasztás

Az alátámasztás bizonylataként rendelkezésemre bocsátották a bankszála kivonatokat, valamint az időszaki pénztárjelentést.
A készpénzállomány 2014. december 30-i leltározásáról jegyzőkönyv készült, ez alátámasztotta a mérlegben szereplő összeget. Az időszaki pénztárjelentésen is a mérleggel megegyező összeg szerepelt záró pénzkészletként.
A pénzforgalmi számlák 2014. december 31-én fennálló állományáról leltárt is készítettek, ez nem támasztotta alá a mérleg forintszámlák során szereplő összeget, mivel a Közös Hivatal pénzforgalmi számláján lévő összeget is feltüntették. Az átadott bankkivonatokon a főkönyvben, illetve a leltáron szereplő összegek voltak, az egyezőség biztosított volt.

Követelések

Mérlegérték: 15.546 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A követelések között a költségvetési évben esedékes követelések, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolások szerepeltek. A működési célú támogatások bevételeire esedékes követelések összege 8.000 E Ft, a közhatalmi bevételre esedékes követelések összege 5.800 E Ft, a működési bevételre esedékes követeléseké pedig 1.653 E Ft. A Az adott előlegek összege 93 E Ft volt.

Alátámasztás

A működési célú támogatások bevételeire esedékes követelések között a rövid lejáratú visszatérítendő kölcsönök szerepeltek 8.000.000 Ft összegben. Ez a Téti Kistérségi Gyógyítóház részére adott kölcsönt tartalmazta. A leltár alátámasztotta a mérleg adatát.

A közhatalmi bevételekre esedékes követelések összege a leltár szerint 5.800.029 Ft volt. Ez megegyezett a mérlegben szereplő összeggel. Adótartozást tartalmazott az alábbiak szerint (az átadott kimutatás alapján):

Megnevezés	Összeg
Kommunális adó	576.329,-
Helyi iparűzési adó	6.305.716,-
Gépjárműadó	7.412.330,-
Talajterhelési díj	253.041,-
Termőföld	102,-
Pótlék	4.287.766,-
Idegen bevétel	193.430,-
Összesen	**19.028.714,-**
Értékvesztés	13.228.685,-
Követelések	**5.800.029,-**

Az adóhátralékokról a zárási összesítő alapján kimutatás készítettek, ez alátámasztotta a mérleg adatát. A zárási összesítőt nem adták át az ellenőrzés részére, így az azzal való egyezőség nem volt vizsgálható.

A működési bevételre esedékes követelések mérleg szerinti összege 1.653 E Ft volt, az ezt alátámasztó leltár rendelkezésre állt. E szerint 1.652.826 Ft összegű vevőtartozás került kimutatásra.

Az adott előlegek a dolgozóknak nyújtott fizetési előlegeket tartalmazták 93.334 Ft összegben. A mérleg alátámasztása biztosított volt.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Mérlegérték: 482 E Ft

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokról leltár készült, amelyen 2.305.083 E Ft szerepelt, ami tartalmazza az Önkormányzat és a Közös Hivatal sajátos eszközoldali leszámolásait is. A csatolt mellékletek alapján megállapítható, hogy ebből az összegből Tét Város Önkormányzatára 482.016 Ft jut, ami a december havi jutalom kifizetéséből adódott.
A leltárt külön kell készíteni az Önkormányzatra és a Közös Hivatalra, mivel így a mérlegekben szereplő adatok alátámasztása nem biztosított.

Aktív időbeli elszámolások

Mérlegérték: 11 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A mérleg a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását tartalmazta.

Alátámasztás

Az aktív időbeli elszámolásokról leltár készült, a mérleg adatának alátámasztása biztosított volt.

Saját tőke

Mérlegérték: 1.399.589 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A saját tőke részeként a nemzeti vagyon induláskori értékét, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, valamint a mérleg szerinti eredményt mutatták ki.

Kötelezettségek

Mérlegérték: 48.356 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A kötelezettségek között a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (432 E Ft), a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (623 E Ft), valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (1.044 E Ft) szerepeltek.

Alátámasztás

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek között a dologi kiadásokra (2.826 E Ft), az ellátottak pénzbeli juttatásaira (21 E Ft), egyéb működési célú kiadásokra (7.816 E Ft), valamint az egyéb felhalmozási célú kiadásokra (2.740 E Ft) esedékes kötelezettségek szerepeltek.
A leltárak rendelkezésre álltak. Az ellátottak pénzbeli juttatásaira esedékes kötelezettségek összege a leltár szerint 21.240 Ft, ez ápolási díjat tartalmazott. A működési célú kötelezettségek összege 7.815.887 Ft volt, ez a Kistérség részére átadott pénzeszközöket tartalmazta. A felhalmozási célú kiadás összege a leltár szerint 2.740.000 Ft volt, amit a Győr-Szol-nak fizettek. A dologi kiadásokra fizetett kötelezettségek összege a leltár szerint 2.894.984 Ft volt, ez viszont nem támasztotta alá a mérlegben szereplő 2.826 E Ft-ot. Az eltérést rendezni szükséges.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra (283 E Ft), egyéb működési célú kiadásokra (67 E Ft), egyéb felhalmozási célú kiadásokra (14.248 E Ft), valamint finanszírozási kiadásokra (13.157 E Ft) merültek fel, ezek alátámasztó leltára az egyéb működési célú kiadásokat kivéve rendelkezésre állt. A mérleg adatainak alátámasztása biztosított volt, azonban a finanszírozási kiadások esetében a leltárból nem derült ki azok tartalma.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (7.198 E Ft) között a kapott előlegek szerepeltek. Az alátámasztó leltár rendelkezésre állt, azonban annak tartalma nem derült ki.

Passzív időbeli elhatárolások

Mérlegérték: 19.337 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

Az eredményszemléletű bevételek (591 E Ft), valamint a költségek, ráfordítások (18.746 E Ft) passzív időbeli elhatárolását tartalmazta.

Alátámasztás

Mérleg alátámasztó leltárak rendelkezésre álltak.

Értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés, értékvesztés visszaírása

A terv szerinti értékcsökkenések elszámolása megtörtént. A rendelkezésre álló adatok alapján terven felüli értékcsökkenés elszámolására, illetve annak visszaírására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékvesztés elszámolására a beszámoló adatai alapján nem került sor. A zárási összesítő alapján készített kimutatás szerint az adósoknál számoltak el értékvesztést, ezt azonban a beszámoló nem tartalmazta. Zárási összesítőt nem adták át az ellenőrzés részére, így annak ellenőrzésére nem volt lehetőség.

Leltározás

A mérleg adatait alátámasztó leltárak nem minden mérlegsorra vonatkozóan álltak rendelkezésre. Az elkészült leltárakon szerepelt a dátum, azokat azonban csak az egyik leltározó írta alá. Néhány esetben a leltárakból nem derült ki azok valós tartalma.

2. A BESZÁMOLÓ BELSŐ EGYEZŐSÉGÉNEK VIZSGÁLATA

Az ellenőrzés során elvégeztem a beszámoló belső egyezőségének ellenőrzését, amelyet a kitöltési útmutató alapján végeztem. Az egyezőség biztosított volt.

3. KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS VIZSGÁLATA

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjai képezik a pénzforgalmi űrlapokat (költségvetési jelentés). Ezek belső és külső egyezőségei fennállnak. A pénzforgalmi űrlapok és a főkönyvi könyvelés tartalmának egyezősége biztosított volt.

A pénzforgalmi űrlapokon az eredeti előirányzatok és a költségvetés adatai közötti egyezőség fennállt.

Tét Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014. (II. 27.) számú rendeletet megalkotta. A költségvetési rendeletet két alkalommal módosították, a 13/2014. (XII. 18.) számú, valamint a 2/2015. (II. 26.) számú rendeletekkel. Ez nem felelt meg az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ban foglaltaknak, ami az alábbiakat tartalmazza:

(1) „A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.
(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.
(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.
(4) Ha a helyi önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.
*(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 hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását."*

A 12/2015. (V. 28.) számú, az önkormányzat 2014. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló rendelet, valamint a költségvetési beszámoló vonatkozó adatainak egyezősége nem volt teljes körűen biztosított: a költségvetési kiadások összesen és a finanszírozási kiadások összesen fősorok megegyeztek, azonban a sorok között mind az eredeti, mind pedig a módosított előirányzatok esetében eltérések mutatkozta. A kiadásoknál a személyi juttatások eredeti előirányzat a beszámolóban 52.962 E Ft, a zárszámadásban 52. 662 E Ft, a dologi kiadások eredeti előirányzat a beszámolóban 71.725 E Ft, a zárszámadásban 72.425 E Ft, egyéb működési célú kiadások módosított előirányzat a beszámolóban 319.520 E Ft, a zárszámadásban 322.260 E Ft, egyéb felhalmozási célú kiadások módosított előirányzat a beszámolóban 5.480 E Ft, a zárszámadásban 2.740 E Ft. A bevételek esetében is sorok közti eltéréseket tapasztaltam.

Az önkormányzatnál a vizsgált időszakban kiemelt módosított kiadási előirányzat túllépésére nem került sor, az Áht. 5. § (4) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve.

A pénzforgalmi űrlapokon a teljesítési adatokat a főkönyvi könyvelésből határozták meg.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24. § (4) bekezdés a) pontja tartalmazza:

4) „A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:
*a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, **előirányzat felhasználási tervét"***

Az Önkormányzat az előirányzat felhasználási ütemtervet a költségvetési rendelethez csatolta.

Az Áht. előírásokat tartalmaz a likviditási tervre vonatkozóan az alábbiak szerint:

*78. § (2) „A költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről **likviditási tervet készít.**"*

A 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról az alábbiakat tartalmazza:

***122.** § (1) „Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv likviditási terve a költségvetési szerv várható bevételeinek - ideértve az időszak elején rendelkezésre álló készpénz és számlaállomány együttes összegét is - alapul vételével, havi és a tárgyhónap vonatkozásában dekádonkénti ütemezéssel tartalmazza a teljesíthető kiadásokat.*
*(2) A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv **likviditási tervére** az (1) bekezdésben foglalt előírásokat kell alkalmazni azzal, hogy a tárgyhó dekádokra történő lebontását nem kell elvégezni.*
*(3) A **likviditási tervet** havonta felül kell vizsgálni."*

Az Önkormányzat az Áht. és az Ávr. előírásait figyelmen kívül hagyva nem készített likviditási tervet.

4. A MARADVÁNY KIMUTATÁS FELÜLVIZSGÁLATA

A maradvány-kimutatás a költségvetési beszámoló 7. űrlapján található, arra vonatkozóan a kitöltési útmutató tartalmaz kötelező egyezőségeket az alábbiak szerint:

- *„A 01. és 05. sor együttes értékének a 02. űrlap 271. sor 8. oszlopában elszámolt bevételek összegével egyeznie kell.*
- *A 02. és 06. sor együttes értékének a 01. űrlap 271. sor 10. oszlopában elszámolt kiadások összegével egyeznie kell.*
- *A 03. és 07. sor együttes értékének a 04. űrlap 33. sor 8. oszlopában elszámolt bevételek összegével egyeznie kell.*
- *A 04. és 08. sor együttes értékének a 03. űrlap 38. sor 10. oszlopában elszámolt kiadások összegével egyeznie kell. „*

Tét Város Önkormányzatánál az egyezőségek biztosítottak voltak. 2014. évben az alaptevékenység költségvetési bevétele 696.672 E Ft volt, a költségvetési kiadás pedig 598.661 E Ft. Vállalkozási tevékenységből sem bevétel, sem kiadás nem származott.
A finanszírozási bevételek összege 91.412 E Ft volt, kiadás pedig 128.251 E Ft összegben jelentkezett. Az alaptevékenység maradványa 61.172 E Ft volt, ebből 9.081 E Ft kötelezettséggel terhelt, 52.091 E Ft pedig szabad maradvány.

5. EREDMÉNY KIMUTATÁS FELÜLVIZSGÁLATA

A 2014. évi beszámolóban újdonságként eredmény kimutatás is szerepel. Tartalmára vonatkozó részletes előírásokat az Áhsz. 23-28. §-ai tartalmazzák.
A beszámoló ellenőrzése során a kitöltési útmutató előírásai alapján jártam el. Ezek az alábbiak:

- *„A 3. oszlopban az előző évi beszámoló eredmény kimutatásában megállapított összeget kell szerepeltetni, azonban a 2014. évben ebben az oszlopban az Áhsz. 56. § (3) bekezdése alapján nem szerepelhet adat.*
- *A 4. oszlopban az Áhsz. 23. § (2) bekezdése szerinti módosításokat kell + vagy – előjellel feltüntetni.*
- *Az 5. oszlopot a 8. és 9. számlaosztály (a zárás során az 5. számlaosztály számlái átvezetésre kerülnek a 8. számlaosztályba, így csak a 8. számlaosztályt kell a költségek, ráfordítások kitöltésére használni) adott sorhoz tartozó könyvviteli számlája december 31-ei egyenlege alapján kell kitölteni.*
- *Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a 12. űrlap „G/VI. Mérleg szerinti eredmény" sorával kapcsolatban a 12. űrlapnál ismertetett összefüggésre."*

Megállapítottam, hogy az eredmény kimutatás összeállítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a beszámoló többi részével való egyezőségek biztosítottak voltak.

6. A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET FELÜLVIZSGÁLATA

Az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet is. A tartalmára vonatkozó előírásokat az Áhsz. 29. § (2)-(3) bekezdései tartalmazzák az alábbiak szerint:

(2) „A kiegészítő melléklet tartalmazza
a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását,
b) az eszközök értékvesztésének alakulását, és
c) a kiegészítő tájékoztató adatokat.
(3) A (2) bekezdés szerinti adatokat a 8-10. mellékletek szerint kell bemutatni."

Tét Város Önkormányzatának beszámolójának 15. űrlapja tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról készített kimutatást. Ennek a beszámoló többi részével való egyezősége biztosított volt.
A 16. űrlapon szerepelt az eszközök értékvesztésének alakulása a jogszabályban előírt tartalommal.
A kiegészítő tájékoztató adatokat a beszámoló „Tájékoztató adatok" című, 17. számú űrlapján mutatták be. Ez tartalmazta a munkáltató által levont és átutalt személyi jövedelemadó, természetbeni egészségbiztosítási járulék, pénzbeli egészségbiztosítási járulék és munkaerő-piaci járulék összegét, a kifizetőhely által folyósított táppénz összegét. Az űrlap adatainak alátámasztását szolgáló dokumentumokat nem adták át az ellenőrzés részére.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Rendezzék a mérleg és a főkönyvi kivonat közötti eltérést (mérleg szerinti eredmény).
2. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében rendezzék az analitika (illetve leltár) és a mérleg adatai közötti eltérést.
3. Gondoskodjanak róla, hogy a beszámoló 15/A űrlapján az ingatlanok bruttó értéke megegyezzen az ingatlanvagyon kataszter statisztika adataival.
4. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az Önkormányzat és a Közös Hivatal pénzforgalmi számlái, illetve egyéb sajátos eszközoldali elszámolásai külön kerüljenek leltározásra, mert a mérlegek adatának alátámasztása csak így biztosított.
5. Biztosítsák, hogy a leltárak alátámasszák a mérlegben szereplő összegeket (kötelezettségek dologi kiadásokra).
6. A mérlegsorokat alátámasztó leltárakat úgy készítsék, hogy azok tényleges tartalma is kiderüljön.
7. A bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről készítsenek likviditási tervet (Áht. 78. § (2), Ávr. 122. §).
8. Az elszámolt értékvesztést jelenítsék meg a beszámolóban is.
9. A leltárak álljanak rendelkezésre minden mérlegsorra vonatkozóan (kötelezettségek, Áhsz. 22. §).
10. A költségvetésről szóló rendeletet az Áht 34. §-ban előírt gyakorisággal módosítsák.

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

1. A leltárakat minden, a leltározásban részt vevő dolgozó írja alá.
2. A könyvelésben és a költségvetési beszámolóban szereplő bruttó érték adatok és az ingatlanvagyon kataszter bruttó érték adatainak egyeztetéséről évenként készítsenek jegyzőkönyvet.

Nyúl, 2015. augusztus 10.

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,
- <u>észrevételt nem kívánok tenni.</u>

Tét, 2015. augusztus 10.

TÉT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA * P.H. * Győr-Moson-Sopron Megye * 9100 Tét, Fő út 88.

Bánfi Lajos
Polgármester

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

Az 1-2/2015. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Intézkedés: Rendezzék a mérleg és a főkönyvi kivonat közötti eltérést (mérleg szerinti eredmény).
Felelős: Pénzügyi főmunkatárs

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében rendezzék az analitika (illetve leltár) és a mérleg adatai közötti eltérést.
Felelős: Pénzügyi főmunkatárs

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Gondoskodjanak róla, hogy a beszámoló 15/A űrlapján az ingatlanok bruttó értéke megegyezzen az ingatlanvagyon kataszter statisztika adataival.
Felelős: Pénzügyi főmunkatárs

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az Önkormányzat és a Közös Hivatal pénzforgalmi számlái, illetve egyéb sajátos eszközoldali elszámolásai külön kerüljenek leltározásra, mert a mérlegek adatának alátámasztása csak így biztosított.
Felelős: Pénzügyi főmunkatárs

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Biztosítsák, hogy a leltárak alátámasszák a mérlegben szereplő összegeket (kötelezettségek dologi kiadásokra).
Felelős: Pénzügyi főmunkatárs

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A mérlegsorokat alátámasztó leltárakat úgy készítsék, hogy azok tényleges tartalma is kiderüljön.
Felelős: Pénzügyi főmunkatárs

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről készítsenek likviditási tervet (Áht. 78. § (2), Ávr. 122. §).
Felelős: Pénzügyi főmunkatárs

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Az elszámolt értékvesztést jelenítsék meg a beszámolóban is.
Felelős: Pénzügyi főmunkatárs

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A leltárak álljanak rendelkezésre minden mérlegsorra vonatkozóan (kötelezettségek, Áhsz. 22. §).
Felelős: Pénzügyi főmunkatárs

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A költségvetésről szóló rendeletet az Áht 34. §-ban előírt gyakorisággal módosítsák.
Felelős: Jegyző

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A leltárakat minden, a leltározásban részt vevő dolgozó írja alá.
Felelős: Pénzügyi főmunkatárs

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A könyvelésben és a költségvetési beszámolóban szereplő bruttó érték adatok és az ingatlanvagyon kataszter bruttó érték adatainak egyeztetéséről évenként készítsenek jegyzőkönyvet.
Felelős: Pénzügyi főmunkatárs

Határidő: Folyamatos

Tét, 2015. augusztus 10.

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzés címe: A 2014. évi költségvetési beszámoló és mérleg felülvizsgálata
Ellenőrzés száma: 1-2/2015. **Iktatószám: /2015.**
Külső szakértő: Szabóné Sági Szilvia **Készült: 2015. augusztus 10.**

Megállapítások és jelentéskészítés	
A megállapítások összes száma	12
A jelentős megállapítások száma	-
Az ellenőrzést követő felmérés pontszáma	-
Az ellenőrzött egység vezetője által elfogadott megállapítások száma	12
A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	12
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	-
A szervezet vezetője egyeztetésre visszaküldte az ellenőrzési jelentést (igen / nem)	Nem

Ellenőrzési lépések *(az ellenőrzés előrehaladása megalapozására)*	Jelenlegi	Tervezett
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2015. 06. 22.	2015. 06. 22.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2015. 07. 09.	2015. 07. 09.
A helyszíni ellenőrzés befejezésének dátuma	2015. 07. 20.	2015. 07. 20.
A ellenőrzési jelentés elkészítésének dátuma	2015. 08. 10.	2015. 08. 10.
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2015. 08. 10.	2015. 08. 10.

Időszükségletek *(órában)*	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	176
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	176

Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és a helyszíni munka kezdete közti napok száma	17
A helyszíni ellenőrzést határidőre befejezték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés elkészítése között eltelt napok száma	21
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok száma	21
A ellenőrzési jelentést határidőn belül elkészítették (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A lezárt ellenőrzési jelentést határidőn belül megküldték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok	-

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

A Téti Kistérség Sokoróaljai Önkormányzatainak Többcélú Társulása részére igazoljuk, hogy Szabóné Sági Szilvia (Megoldás2006 Kft.) külső szakértő a 2015. évi ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően Tét Város Önkormányzatánál

- **„A 2014. évi költségvetési beszámoló és a mérleg felülvizsgálata"**

tárgyú belső ellenőrzési feladatot elvégezte.

Tét, 2015. augusztus 10.

P.H.

TÉTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL Győr-Moson-Sopron megye 5.

Bereczkiné dr. Kovács Piroska
Jegyző

Kapják:

- Téti Kistérség Sokoróaljai Önkormányzatainak Többcélú Társulása
- Megoldás2006 Kft.
- Tét Város Önkormányzata

Tét Város Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2015.

Iktatószám: ...../2016.

KÉSZÍTETTE:

SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

JÓVÁHAGYTA:

BERECZKINÉ DR. KOVÁCS PIROSKA
JEGYZŐ

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ... 3
1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltság ... 3
1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése ... 3
1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése ... 3
2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők ... 4
2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete ... 4
2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata ... 4
2.3. A belső ellenőrök képzései ... 4
2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége ... 4
2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai ... 5
2.6. Összeférhetetlenségi esetek ... 5
2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége ... 5
2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők ... 5
2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása ... 5
3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai ... 5
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 ... 7
5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok ... 7
II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA ... 8
1. Az intézkedési tervek készítése ... 8
2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás ... 8
3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok ... 8
4. Tanácsadó tevékenység bemutatása ... 8
III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE ... 8
1. Kontrollkörnyezet értékelése ... 8
2. Kockázatkezelés értékelése ... 8
3. Kontrolltevékenységek értékelése ... 9
4. Információ és kommunikáció ... 9
5. Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése ... 9

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

Tét Város Önkormányzata a belső ellenőrzést a Téti Kistérség Sokoróaljai Önkormányzatainak Többcélú Társulása útján látta el. A Társulás az önkormányzat és intézményei 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 2015. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **A 2014. évi költségvetési beszámoló és mérleg felülvizsgálata**
- **Pénzügyi-gazdasági szabályzatok felülvizsgálata**

A jegyző kérésére a belső ellenőrzési terv módosításra került, a pénzügyi-gazdasági szabályzatok helyett az alábbi ellenőrzésre került sor:

- **A 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata**

A 2015. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2014. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítse
- 2016. évi ellenőrzési terv készítése
- Intézkedési tervek nyomon követése

1.2.1.Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli 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

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

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 2015. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO rendezvényeken történő részvétel.
- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- MÁK előadások
- Perfekt előadások

2.3.2. Idegen nyelvi 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. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

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

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

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2015. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

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. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A 2014. évi költségvetési beszámoló és mérleg felülvizsgálata

A jogszabályi változások hatására a költségvetési beszámoló szerkezet jelentősen megváltozott. A 2014. évi beszámolót már az új tartalommal és szerkezetben kellett elkészíteni. Annak legfontosabb részei továbbra is a mérleg, a költségvetési jelentés, a maradvány kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet. Új elemként került be 2014-től az eredmény kimutatás.
A könyvviteli mérleg a költségvetési beszámolási rendszer egyik legfontosabb dokumentuma. A vagyoni helyzetről, annak változásáról ad tájékoztatást az előző év és a tárgyév december 31. időpontra vonatkozóan. A számszaki felülvizsgálat alapján a mérleg adatainak belső összefüggése és a beszámoló többi részével való egyezősége biztosított. A mérleget a főkönyvi kivonat nem támasztotta alá teljes körűen.
Az egyes eszközökhöz és forrásokhoz történő besorolások a szúrópróbaszerű vizsgálat alapján megfelelőek voltak.
A mérlegtételek alátámasztása néhány esetben nem volt biztosított. Az egyes mérlegsorokat alátámasztó leltárakat nem teljes körűen adták át az ellenőrzés részére.
A költségvetési jelentés, az eredmény kimutatás, a maradvány kimutatás és a kiegészítő melléklet összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kiegészítő melléklet adatainak alátámasztása nem volt teljes körűen biztosított. A beszámoló részeinek belső és külső, számszaki és tartalmi egyezősége összességében biztosított volt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Rendezzék a mérleg és a főkönyvi kivonat közötti eltérést (mérleg szerinti eredmény).

2. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében rendezzék az analitika (illetve leltár) és a mérleg adatai közötti eltérést.
3. Gondoskodjanak róla, hogy a beszámoló 15/A űrlapján az ingatlanok bruttó értéke megegyezzen az ingatlanvagyon kataszter statisztika adataival.
4. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az Önkormányzat és a Közös Hivatal pénzforgalmi számlái, illetve egyéb sajátos eszközoldali elszámolásai külön kerüljenek leltározásra, mert a mérlegek adatának alátámasztása csak így biztosított.
5. Biztosítsák, hogy a leltárak alátámasszák a mérlegben szereplő összegeket (kötelezettségek dologi kiadásokra).
6. A mérlegsorokat alátámasztó leltárakat úgy készítsék, hogy azok tényleges tartalma is kiderüljön.
7. A bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről készítsenek likviditási tervet (Áht. 78. § (2), Ávr. 122. §).
8. Az elszámolt értékvesztést jelenítsék meg a beszámolóban is.
9. A leltárak álljanak rendelkezésre minden mérlegsorra vonatkozóan (kötelezettségek, Áhsz. 22. §).
10. A költségvetésről szóló rendeletet az Áht 34. §-ban előírt gyakorisággal módosítsák.

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

1. A leltárakat minden, a leltározásban részt vevő dolgozó írja alá.
2. A könyvelésben és a költségvetési beszámolóban szereplő bruttó érték adatok és az ingatlanvagyon kataszter bruttó érték adatainak egyeztetéséről évenként készítsenek jegyzőkönyvet.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.
Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge (3).**

A 2015. évi költségvetés és a módosítások megalapozottságának felülvizsgálata

Az ellenőrzés elvégezte Tét Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének vizsgálatát. A 2015. január 1-től számos, a költségvetés készítését, illetve a költségvetési szervek gazdálkodását érintő jogszabályváltozás történt. A költségvetési koncepció készítése már nem kötelező előírás.
A 2015. évi költségvetést a Képviselő-testület az 5/2015. (II. 27.) számú rendelettel fogadta el.
A 2015. évi költségvetési rendelet előirányzatainak részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal való alátámasztása nem volt biztosított. További hiányosság, hogy az elemi költségvetés és a költségvetési rendelet egyezősége több esetben nem állt fenn.
A költségvetésben 13.060 E Ft tartalékot terveztek, a rendelet értelmében ez a Közös Hivatal tartaléka, az Önkormányzatnak azonban tartalékot nem terveztek, ami ellentmond a jogszabályi előírásoknak. Szóbeli tájékoztatás alapján ez az összeg tévesen került a Közös Hivatal költségvetésébe, amit rendezni szükséges.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A költségvetési rendelet-tervezet részeként készítsenek hatásvizsgálatot (Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §).
2. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a költségvetési rendeletben a nem létező vállalkozási maradványt ne szerepeltessenek.
3. Biztosítsák, hogy költségvetés főösszege a költségvetési rendelet szöveges részében és a mellékletekben megegyezzen.
4. Biztosítsák az elemi költségvetésekben (MÁK garnitúra) és a költségvetési rendelet mellékleteiben szereplő adatok egyezőségét, majd a Közös Hivatal költségvetését csökkentsék a tévesen, tartalékként betervezett összeggel.
5. Az Önkormányzat költségvetésébe is tervezzenek tartalékot.
6. Készítsenek likviditási tervet az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően (Áht. 78. § (2) bekezdés, Ávr. 122. § (1)-(3) bekezdés).
7. A költségvetési rendeletet a jogszabályban előírt gyakorisággal módosítsák (Áht. 34. §).
8. Gondoskodjanak róla, hogy álljon rendelkezésre a költségvetés adatait alátámasztó, megalapozó számítási anyag, dokumentum.
9. Áht. 29/A. § alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségek várható összegét a költségvetési évet követő három évre mutassák be.

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: **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.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek készítése

A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, amelyekben az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál a 2015. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtása folyamatban van.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2015. 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.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra. A Kormányhivatal által az önkormányzatnál végzett belső kontroll rendszerrel kapcsolatos ellenőrzéshez írásbeli (e-mail) anyagot küldtünk. A külső ellenőrzések nyilvántartásához táblázatot, kitöltési útmutatót készítettünk.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet értékelése

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend rögzített.

2. Kockázatkezelés értékelése

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2015-2018. 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

4. 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
- honlap

5. 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 összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket.

Nyúl, 2016. január 20.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

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

ELŐTERJESZTÉS
Tét Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. március 30-án megtartandó ülésére

Tárgya: a 2016. évi közbeszerzési terv
Készítette: Bereczkiné dr. Kovács Piroska jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (Kbtv.) 33. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján az ajánlatkérő legkésőbb március 31. napjáig éves összesített közbeszerzési tervet köteles készíteni az adott évre tervezett közbeszerzésekről.
33. § (1) A 6. § (1) bekezdés *a)-d)* pontjában meghatározott ajánlatkérők - kivéve a XIV. fejezet szerint eljáró ajánlatkérőket, valamint a központosított közbeszerzés során az ajánlatkérésre feljogosított szervezetet - a költségvetési év elején, legkésőbb március 31. napjáig éves összesített közbeszerzési tervet (a továbbiakban: közbeszerzési terv) kötelesek készíteni az adott évre tervezett közbeszerzéseikről. A közbeszerzési tervet az ajánlatkérőnek legalább öt évig meg kell őriznie. A közbeszerzési terv nyilvános.
(2) A közbeszerzési terv elkészítése előtt az ajánlatkérő indíthat közbeszerzési eljárást, amelyet a tervben szintén megfelelően szerepeltetni kell.
(3) A közbeszerzési terv nem vonja maga után az abban megadott közbeszerzésre vonatkozó eljárás lefolytatásának kötelezettségét. Az ajánlatkérő továbbá a közbeszerzési tervben nem szereplő közbeszerzésre vagy a tervben foglaltakhoz képest módosított közbeszerzésre vonatkozó eljárást is lefolytathatja, ha az általa előre nem látható okból előállt közbeszerzési igény vagy egyéb változás merült fel. Ezekben az esetekben a közbeszerzési tervet módosítani kell az ilyen igény vagy egyéb változás felmerülésekor, megadva a módosítás indokát is.
(4) Az ajánlatkérő köteles a Közbeszerzési Hatóság vagy a jogszabályban az ajánlatkérő ellenőrzésére feljogosított szervek kérésére a közbeszerzési tervét megküldeni.

Figyelembe véve a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény vonatkozó 70. §-át, az abban foglalt értékhatárok tekintetében az Önkormányzatnak közbeszerzési eljárást kell lefolytatni, tehát a 2016. évi közbeszerzési tervben szükséges szerepeltetni azokat a beruházásokat., amelyek közbeszerzéssel érintettek.

70. § (1) A **69. § (1), (2)** és **(4) bekezdésétől** eltérően a közszolgáltatói szerződések esetén irányadó, a **Kbt. 15. § (1) bekezdés a) pontjában** meghatározott uniós közbeszerzési értékhatár 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig

a) árubeszerzésre, valamint a szolgáltatás megrendelésére 414 000 euró,

b) építési beruházásra 5 186 000 euró,

c) a **Kbt.** 3. mellékletében szereplő szociális és egyéb szolgáltatásra 1 000 000 euró.

(2) A közszolgáltatói szerződések esetén irányadó, a **Kbt. 15. § (1) bekezdés a) pontja** szerinti, a tervpályázati eljárás lefolytatására vonatkozó uniós közbeszerzési értékhatár 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig

a) 414 000 euró, ha a tervpályázati eljárás eredményeként szolgáltatás megrendelésére kerül sor,

b) 414 000 euró, ha a tervpályázati eljárás pályázati díja és a pályázóknak fizetendő díjak együttes teljes összege eléri vagy meghaladja ezt az értékhatárt.

(3) Az **(1)** és **(2) bekezdésben**, valamint a **69. §**-ban meghatározott uniós értékhatárok forintban meghatározott összegeként az Európai Unió Hivatalos Lapjában így közzétett - az Európai Bizottság által kétévente felülvizsgált - összeget kell figyelembe venni

68. § (1) **A közbeszerzésekről szóló törvény** (a továbbiakban: **Kbt.**) **15. § (1) bekezdés b) pontja** szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatár - kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt - 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig

a) árubeszerzés esetében 8,0 millió forint,

b) építési beruházás esetében 15,0 millió forint,

c) építési koncesszió esetében 100,0 millió forint,

d) szolgáltatás megrendelése esetében 8,0 millió forint,

e) szolgáltatási koncesszió esetében 25,0 millió forint.

(2) Az **(1) bekezdéstől** eltérően a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó nemzeti közbeszerzési értékhatár 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig

a) árubeszerzés esetében 50,0 millió forint,

b) építési beruházás esetében 100,0 millió forint,

c) szolgáltatás megrendelése esetében 50,0 millió forint,

d) építési koncesszió esetében 200,0 millió forint,

e) szolgáltatási koncesszió esetében 100,0 millió forint.

69. § (1) A **Kbt. 15. § (1) bekezdés a) pontja** szerinti, az árubeszerzésre és szolgáltatás megrendelésre vonatkozó uniós közbeszerzési értékhatár - kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt - 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig

a) a **Kbt. 5. § (1) bekezdés a)** és **b) pontjában** meghatározott ajánlatkérők esetében, valamint ezen ajánlatkérők esetében a védelem terén beszerzendő árukra akkor, ha a védelem terén a beszerzendő áru a **Kbt.** 2. mellékletében szerepel, 134 000 euró,

b) a **Kbt. 5. §**-a szerinti egyéb ajánlatkérő esetében, valamint az **5. § (1) bekezdés a)** és **b) pontjában** meghatározott ajánlatkérők esetében, ha a védelem terén a beszerzendő áru a **Kbt.** 2. mellékletében nem szerepel, 207 000 euró,

c) a **Kbt. 5. §**-a szerinti valamennyi ajánlatkérő esetében, ha a beszerzés tárgya a **Kbt.** 3. mellékletében szereplő szociális és egyéb szolgáltatás, 750 000 euró.

(2) A **Kbt. 15. § (1) bekezdés a) pontjában** meghatározott, az építési beruházásra vonatkozó uniós közbeszerzési értékhatár - kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt - 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig 5 186 000 euró.

(3) A **Kbt. 15. § (1) bekezdés a) pontja** szerinti, az építési koncesszióra és a szolgáltatási koncesszióra vonatkozó uniós közbeszerzési értékhatár 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig 5 186 000 euró.

(4) A **Kbt. 15. § (1) bekezdés a) pontjában** meghatározott, a tervpályázati eljárás lefolytatására vonatkozó uniós közbeszerzési értékhatár - kivéve a közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt - 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig

a) az **(1) bekezdés a)** és **b) pontjában** meghatározott értékhatárok, ha a tervpályázati eljárás eredményeként szolgáltatás megrendelésére kerül sor,

b) az **(1) bekezdés a)** és **b) pontjában** meghatározott értékhatárok minden olyan tervpályázati eljárás esetében, amelynek pályázati díja és a pályázóknak fizetendő díjak együttes teljes összege eléri vagy meghaladja ezeket az értékhatárokat.

70. § (1) A **69. § (1), (2)** és **(4) bekezdésétől** eltérően a közszolgáltatói szerződések esetén irányadó, a **Kbt. 15. § (1) bekezdés a) pontjában** meghatározott uniós közbeszerzési értékhatár 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig

a) árubeszerzésre, valamint a szolgáltatás megrendelésére 414 000 euró,

b) építési beruházásra 5 186 000 euró,

c) a **Kbt.** 3. mellékletében szereplő szociális és egyéb szolgáltatásra 1 000 000 euró.

(2) A közszolgáltatói szerződések esetén irányadó, a **Kbt. 15. § (1) bekezdés a) pontja** szerinti, a tervpályázati eljárás lefolytatására vonatkozó uniós közbeszerzési értékhatár 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig

a) 414 000 euró, ha a tervpályázati eljárás eredményeként szolgáltatás megrendelésére kerül sor,

b) 414 000 euró, ha a tervpályázati eljárás pályázati díja és a pályázóknak fizetendő díjak együttes teljes összege eléri vagy meghaladja ezt az értékhatárt.

(3) Az **(1)** és **(2) bekezdésben**, valamint a **69. §**-ban meghatározott uniós értékhatárok forintban meghatározott összegeként az Európai Unió Hivatalos Lapjában így közzétett - az Európai Bizottság által kétévente felülvizsgált - összeget kell figyelembe venni.

Kérem a tisztelt képviselő testületet, az előterjesztést elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

TÉT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

.../2016. (...) HATÁROZATA

A 2016. évi közbeszerzési tervről

Tét Város Önkormányzat a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény 33.§-a alapján az Önkormányzat, mint ajánlatkérő által 2016. évben lefolytatandó közbeszerzési eljárások éves tervét a melléklet szerint jóváhagyja.
Megbízza a polgármestert, hogy az esetlegesen közbeszerzéssel érintett fejlesztéseket, beruházásokat kísérje figyelemmel.

Felelős: Bánfi Lajos polgármester
Határidő: folyamatos

Tét, 2016. március 22.

Bánfi Lajos
polgármester

Tét Város Önkormányzata (9100 Tét, Fő u. 88.) 2016. évi Közbeszerzési Terve

SORSZÁM	PROJEKT MEGNEVEZÉSE (ennek hiányában beszerzés rendeltetési helye vagy célja)	SZERZŐDÉS TÁRGYA	AZONOSÍTÓK A KÖZBESZERZÉSI NOMENKLATÚRA (CPV) ALAPJÁN (a közbeszerzés fő tárgya)	KÖZBESZERZÉS TÍPUSA (árubeszerzés, szolgáltatás megrendelése, építési beruházás, stb.)	SZERZŐDÉSKÖTÉST MEGELŐZŐ TERVEZETT KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁS FAJTÁJA	KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁNAK TERVEZETT IDŐPONTJA	SZERZŐDÉS IDŐTARTAMA VAGY TELJESÍTÉSÉNEK HATÁRIDEJE	SZERZŐDÉS KÖLTSÉGVETÉSI FEDEZETE	KÖZBESZERZÉS BECSÜLT NETTÓ ÉRTÉKE
1.	Tét, Fő út és Győri út kerékpárút építése	kerékpárút kivitelezése, kiviteli terv készítéssel együtt		építési beruházás		2016. augusztus hónap	2016. október hónap	pályázati forrás	135 millió forint
2.	Tét, Közösségi tér rehabilitáció és városközpont kilakítása	a városközpont kialakítása építési beruházással		építési beruházás	Kbt. 115. § (1) bekezdése szerinti uniós értékhatár alatti nyílt eljárás	2016. szeptember hónap	2016. november hónap	pályázati forrás	80 millió forint
3.	Tét belvízelvezető rendszer felújítása és kivitelezése	a meglévő belvízelvezető rendszer felújítása és kivitelezése		építési beruházás	Kbt. 115. § (1) bekezdése szerinti uniós értékhatár alatti tárgyalásos eljárás	2016. szeptember hónap	2016. december hónap	pályázati forrás	50 millió forint
4.	Tét, I. számú orvosi rendelő komplex felújítása	épület felújítás és bővítés		építési beruházás	Kbt. 115. § (1) bekezdése szerinti uniós értékhatár alatti tárgyalásos eljárás	2016. szeptember hónap	2016. december hónap	pályázati forrás	35 millió forint
5.	Tét, Szabadság u. 32. szám alatti kivett iparterület fejlesztése	Tét, Szabadság u. 32. szám alatti kivett iparterület komplex energetikai korszerűsítése, felújítása		építési beruházás	Kbt. 115. § (1) bekezdése szerinti uniós értékhatár alatti nyílt eljárás	2016. szeptember hónap	2016. december hónap	pályázati forrás	90 millió fortint
6.	Önkormányzati épület energetikai korszerűsítése	integrált közösségi épület teljes felújítása, energetikai korszerűsítése		építési beruházás	Kbt. 115. § (1) bekezdése szerinti uniós értékhatár alatti nyílt eljárás	2016. október hónap	2016. december hónap	pályázati forrás	95 millió forint
7.	Helyi gazdaságfejlesztés	a Tét, termelői bolt felújítása, bővítése, modernizálásának kivitelezése		építési beruházás	Kbt. 115. § (1) bekezdése szerinti uniós értékhatár alatti tárgyalásos eljárás	2016. szeptember hónap	2016. december hónap	pályázati forrás	30 millió forint
8.	Közvilágítási hálózat korszerűsítése	Tét, bel- és külterületi meglévő közvilágítási hálózat energetikai fejlesztése		építési beruházás	Kbt. 115. § (1) bekezdése szerinti uniós értékhatár alatti tárgyalásos eljárás	2016. június hónap	2016. december hónap	pályázati forrás	35 millió forint

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

IKTATÓSZÁM: 1310-.../2016.

BÍRÁLÓ LAP

Árajánlat összehasonlításához, értékeléshez

Tárgy:
Tét, új Főtér kialakításának és környezetrendezésének tanulmányterv elkészítésére árajánlat kérés

Árajánlatot kértünk:
1. MAG Építésziroda Kft. 9024 Győr, Babits M. u. 14/b.
2. CZITA Építész Iroda Kft. 9024 Győr, Zrínyi u. 4/c.
3. Motív-Plan Bt. Németh Péter ügyvezető igazgató 9029 Győr, Votinszky u. 83.

Tét, új Főtér kialakításának és környezetrendezésének tanulmányterve

Tervezési feladat:
Megtervezendő a Fő utca és a Győri út által határolt, a volt iskolát és a katolikus templomot magában foglaló terület környezetrendezésének és új városi főtér kialakításának tanulmányterve. A terv ki kell hogy térjen közlekedési és egyéb burkolt felületek, térbútorok, növényzet és további környezeti elemek tanulmányterv szintű megtervezésére.
A feladathoz kapcsolódóan elkészítendő a 171/4 helyrajzi számú ingatlanra tervezett közösségi ház tanulmányterve is.
A tervezési program pontos kialakítása a tanulmányterv feladata az Önkormányzattal történő szoros együttműködés keretében.

Elkészítendő munkarészek:
– környezetrendezés és főtér tanulmányterve 1: 250 léptékben, felülnézetben
– térmetszetek min. 2 db. 1:250 léptékben
– fontosabb utcabútorok, környezeti elemek vázlatterve
– látványterv a tervezett térről
– közösségi épület tanulmányterve, alaprajzok, jellemző metszetek, homlokzatok 1:200 léptékben
– műszaki leírás, fajlagos adatokon alapuló költségbecsléssel

Az ajánlatok összehasonlító táblája:

Ssz.	Árajánlatot adó megnevezése	Tervezési költség nettó Ft	Tervezési költség összesen bruttó Ft
1.	MAG Építésziroda Kft. 9024 Győr, Babits M. u. 14/b.	1 420 000	1 803 400
2.	CZITA Építész Iroda Kft. 9024 Győr, Zrínyi u. 4/c.	1 250 000	1 587 500
3.	Motív-Plan Bt. 9029 Győr, Votinszky u. 83	2 200 000	2 794 000

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

Javaslat: Kérem a CZITA Építész Iroda Kft. (9024 Győr, Zrínyi u. 4/c) ajánlatának elfogadását és a megrendelést engedélyezni szíveskedjenek.

Indokolás:
Tét Város Önkormányzata árajánlatot kért be új Főtér kialakításának és környezetrendezésének tanulmányterv elkészítésére.

A legkedvezőbb árajánlatot a CZITA Építész Iroda Kft. (9024 Győr, Zrínyi u. 4/c) adta, bruttó 1 587 500 Ft-os tervezési költségért.

A tervezésre tervezői szerződés kerül megkötésre.

Tét, 2016. március 16.

Készítette:

Dukkonné Csécs Angelika
ügyintéző

A beszerzéshez szükséges előirányzat rendelkezésre áll: igen-nem*
A javaslattal egyetértek /nem értek egyet*:

Tét, 2016. március 16.

.....
Menyhártné Pölöskei Eleonóra
pénzügyi és gazdasági csoportvezető

Elutasítás esetében megjegyzés/további utasítás:

Tét, 2016. március 16.

.....
Menyhártné Pölöskei Eleonóra
pénzügyi és gazdasági csoportvezető

Elutasítás esetében az elutasítás jóváhagyása:
Az elutasítással egyetértek /nem értek egyet*:

Tét, 2016. március 16.

.....
Bánfi Lajos
polgármester

Tét Város Önkormányzata
Tét Város Polgármestere
Tét, Fő u. 88. 9100-H
Tel./Fax: 96/461-134; 461-193; 561-093

Tárgy: Tét, új Főtér kialakításának és környezetrendezésének tanulmányterv elkészítésére érkezett árajánlatok bírálata, a tervezői szerződéskötésről döntés

Előterjesztés a 2016. március 17-ei testületi ülésre

Tét Város Önkormányzata pályázatot kíván benyújtani a Területfejlesztési Operatív Program TOP-2.1.2-15 számú, Zöld város kialakítása című pályázatra. A pályázathoz szükséges tervdokumentáció elkészítésére, árajánlatot kértünk be az alábbi tevékenységre 3 cégtől:

A Fő utca és a Győri út által határolt, a volt iskolát és a katolikus templomot magában foglaló terület környezetrendezésének és új városi főtér kialakításának tanulmányterve. A terv ki kell hogy térjen közlekedési és egyéb burkolt felületek, térbútorok, növényzet és további környezeti elemek tanulmányterv szintű megtervezésére.
A feladathoz kapcsolódóan elkészítendő a 171/4 helyrajzi számú ingatlanra tervezett közösségi ház tanulmányterve is.
A tervezési program pontos kialakítása a tanulmányterv feladata az Önkormányzattal történő szoros együttműködés keretében.

A bíráló lapon kiértékelésre kerültek a cégek árajánlatai, a legkedvezőbb árajánlatot a CZITA Építész Iroda Kft. (9024 Győr, Zrínyi u. 4/c) adta, bruttó 1 587 500 Ft-os tervezési költségért.

Kérem előterjesztésem megtárgyalását, továbbá támogassák a tervezési szerződés megkötését, a pályázat benyújtását.

Előterjesztésem mellékletei:
1. bíráló lap

Határozati javaslat

Tét Város Önkormányzat Képviselő testülete
….. igen egybehangzó szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testületének …./2016. (III.17.) határozata:
Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Tét Város Önkormányzata és a CZITA Építész Iroda Kft. (9024 Győr, Zrínyi u. 4/c) között kötendő tervezői szerződést, Tét, új Főtér kialakításának és környezetrendezésének tanulmányterv elkészítésére, Zöld város kialakítása című, TOP-2.1.2-15 kódszámú pályázati beadványhoz szükséges, bruttó 1 587 500 Forint, azaz egymillió-ötszáznyolcvanhétezer-ötszáz forint tervezési díj ellenében.
A képviselő-testület felhatalmazza Bánfi Lajos polgármestert a tervezési szerződés aláírására.
Felelős: Bánfi Lajos polgármester
Határidő: azonnal

Tét Város Önkormányzat Képviselő testülete
….. igen egybehangzó szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testületének …./2016. (III.17.) határozata:
Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete egyetért azzal, hogy az önkormányzat pályázatot nyújtson be a **„Zöld város kialakítása"** című, **TOP-2.1.2-15** kódszámú pályázatra, Közösségi tér rehabilitáció és városközpont kialakítása.
A pályázat célja olyan infrastruktúra fejlesztés létrehozása, mely javítja településünk környezeti állapotát, segíti településünk fenntartható fejlődési pályára állítását, a beruházások során olyan technológiák kerülnek alkalmazásra, amelyek elősegítik a fenntartható fejlődést, a település 314/2012. (IX.8.) Kormány rendelet szerint kidolgozott Településfejlesztési Koncepciójának és Integrált Településfejlesztési Stratégiájának megfelelően, továbbá hozzájárulnak a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program gazdaságfejlesztési céljaihoz, valamint a település lakosságszám megtartásához. Beruházásunkkal szeretnénk településünk térségi szerepkörét erősíteni, igazgatási szerepkörben és gazdasági szerepkörben egyaránt. Beruházásunkkal ösztönözzük a helyi és járási gazdasági szereplőket, célunk az önkormányzat és a helyi vállalkozások hosszú távú együttműködése, mely a városi környezet megújításán túl a gazdaság fejlődését, a foglalkoztatás bővítését eredményezi.
Elsődleges szempontunk a beruházás folyamán a városi közterület környezettudatos család- és klímabarát megújítása, a kialakítandó Fő tér és Integrált Közösségi Tér alkalmas legyen a családok és fiatalok számára szabadidejük hasznos eltöltéséhez, mindeközben a fejlesztések a környezeti fenntarthatóság követelményeit szolgálják, a városi zöld környezet megteremtését és ezek gazdaságos fenntartását.
A képviselő-testület felhatalmazza Bánfi Lajos polgármestert a pályázathoz szükséges dokumentumok aláírására és a pályázat benyújtására.
Felelős: Bánfi Lajos polgármester
Határidő: azonnal

Tét, 2016. március 17.

Tisztelettel:

Bánfi Lajos
polgármester

Készítette:
Dukkonné Csécs Angelika ü.i.

TÉTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL * 9 * Győr-Moson-Sopron Megye

SZÉCHENYI 2020

KONZORCIUMI EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS
Támogatási kérelem benyújtására

1. Jelen konzorciumi együttműködési megállapodás (a továbbiakban Megállapodás) aláírásával a **2.** pontban megnevezett szerződő felek konzorciumot hoznak létre abból a célból, hogy a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program keretében a **TOP-3.1.1-15** számú, **Fenntartható települési közlekedésfejlesztés** tárgyú felhívásra (a továbbiakban: felhívás) támogatási kérelmet nyújtsanak be, és a támogatási kérelem támogatása esetén az abban foglalt célt közös együttműködéssel megvalósítsák.

A támogatási kérelem címe: Fenntartható közlekedésfejlesztés Téten

2. A konzorcium tagjai (a továbbiakban Tagok) az alább felsorolt intézmények, szervezetek és személyek, akik az **1.** pontban megjelölt támogatási kérelemben meghatározott cél(ok) megvalósításában a támogatási kérelemben foglaltaknak megfelelően a jelen Megállapodás keretei között részt vállalnak:

Szervezet neve:	Tét Város Önkormányzata
Postacím:	9100 Tét, Fő u. 88.
Székhely:	9100 Tét, Fő u. 88.
Azonosító szám (törzsszám/cégjegyzékszám):	727882
Adószám:	15727880-2-08
Aláírásra jogosult képviselője:	Bánfi Lajos polgármester

Szervezet neve:	Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal
Postacím:	9021 Győr, Városház tér 3.
Székhely:	9021 Győr, Városház tér 3.
Azonosító szám (törzsszám/cégjegyzékszám):	PIR törzsszám: 366003
Adószám:	15366007-1-08
Aláírásra jogosult képviselője:	Dr. Kovács Béla megyei c. főjegyző

A Konzorcium vezetőjének a jelen Megállapodás aláírásával a Tagok _____ (a továbbiakban Vezető-t) választják.

3. Jelen Megállapodás aláírásával a Tagok Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 6:11. §-a és 6:15. §-a alapján meghatalmazzák a Vezetőt, hogy helyettük és nevükben a támogatási kérelmet aláírja, benyújtsa és a támogatási kérelem elbírálása során a konzorciumot képviselje.
A Tagok kijelentik, hogy a támogatási kérelemben foglaltakat ismerik, és az abban foglaltakat magukra nézve kötelezőnek ismerik el.

4. Jelen Megállapodás aláírásával a Tagok kötelezettségek vállalnak arra, hogy a támogatási kérelem támogatása esetén a projektet az abban foglaltak szerint megvalósítják, és ennek érdekében együttműködnek.

5. Tagok kijelentik, hogy a felhívás részét képező „Konzorciumi együttműködési megállapodás támogatásban részesített projekt megvalósítására" című dokumentumot ismerik, és a támogatási kérelem támogatása esetén az abban foglalt tartalommal, valamint a támogatási kérelemben és a támogatási kérelemről hozott döntésében foglalt tartalommal szerződést kötnek.

6. Jelen Megállapodás a támogatási kérelem mellékletét képezi.

7. Jelen Megállapodás megszűnik, ha a támogatási kérelem nem részesül támogatásban, illetve ha a Tagok a projekt megvalósítására konzorciumi együttműködési megállapodást kötnek.

A Tagok a Megállapodást átolvasták, és közös értelmezés után, mint akaratukkal és elhangzott nyilatkozataikkal mindenben egyezőt aláírták.

8. A Tagok egyéb megállapodásai:
A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal végzi:

- a projekt előkészítésnek a projektmenedzsmenti feladatait;
- a projekt megvalósításnak a projektmenedzsmenti feladatait.

Megjegyzés: kérjük, húzza ki az Ön által nem igényelt szolgáltatást (szolgáltatásokat).

Konzorcium vezetője	konzorciumi tag
.....	.....
Név	Név
.....	.....
Szervezet	Szervezet
P.H.	P.H.
Aláírás dátuma:	Aláírás dátuma:
.....	.....

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

Tárgy: 2016-os Városnap hangosítására szerződés megkötése

Előterjesztés Tét Város Önkormányzat 2016. március 30-ai képviselő testületi ülésére.

Tét Város Önkormányzat minden évben megrendezi a Városnap elnevezésű rendezvényt, ebben az évben 2016. július 9-én kerül megrendezésre.
Fontos, hogy az egész napos hangosítás megoldott legyen a rendezvény színvonalára való tekintettel.
Kértünk be árajánlatot az alábbi cégektől a rendezvény hang-fény és színpadtechnikájának a biztosítására.

- Tamás Dávid árajánlata: 470 000 Ft + áfa
- Sik Gyula 480 000 Ft + áfa

Javaslom Tamás Dávid árajánlatának az elfogadását, mert Ő adta a kedvezőbb árajánlatot, bruttó 596 900 Ft-os ajánlati árral.

Kérem a Képviselő-testület jóváhagyását, Tamás Dáviddal e.v. (9174 Dunaszeg, Iskola u. 7.) a szerződés megkötését.

Tét Város Önkormányzat Képviselő testülete
….. igen egybehangzó szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Tét Város Önkormányzat Képviselő-testületének …./2016. (II.24.) határozata:
Tét Város Önkormányzat Képviselő-testülete Tamás Dávid e.v. (9174 Dunaszeg, Iskola u. 7. adószám: 60721561-2-28) árajánlatát elfogadja a 2016. évi városnap hang-, fény és színpadtechnika biztosítására bruttó 596 900 Ft, azaz ötszázkilencvenhatezer-kilencszáz forint szolgáltatási díjért.
A képviselő-testület felhatalmazza Bánfi Lajos polgármestert, hogy a vállalkozói szerződés aláírására.
Felelős: Bánfi Lajos polgármester
Határidő: azonnal

Tét, 2016. március 25.

Tisztelettel:

Bánfi Lajos s.k.
polgármester

Készítette:

Dukkonné Csécs Angelika ü.i.

TÉTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL Győr-Moson-Sopron megye 6.

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

IKTATÓSZÁM: 111 – h2 . /2016.

BÍRÁLÓ LAP

Árajánlat összehasonlításához, értékeléshez

Készült a járási startmunka mintaprogram mezőgazdasági programelem keretein belül, beszerzéshez.

Árajánlatot kértünk:

1. **Fliegl – Abda Kft. 9151 Abda, Pillingerpuszta**
2. **Kite Zrt, 9028, Győr, Külső Veszprémi út 7.**
3. **Kiskorpád Gépker Kft, 7561, Nagybajom, Virág út 1**
4. **www.agroinform.hu**

A beszerezni kívánt termék pontos megnevezése:

EDK 20 egytengelyes három oldalra billenő pótkocsi (paraméterek: 2.670 kg legnagyobb össztömegű, kapcsolási magasság: ca. 600 mm, plató méretek: 2000 mm x 1200 mm, alapoldalfal: 2000 mm x 1220 mm 400 mm. Lombmagasítóval mely mérete: 800 mm.

Az ajánlatok összehasonlító táblája:

Ssz.	Árajánlatot adó megnevezése	**összesített nettó költség Ft**	**összesített bruttó költség Ft**
1.	**Fliegl Abda Kft, 9151, Abda, Pillingerpuszta**	**1.040000 Ft szállítással**	**1.320.800 Ft szállítással**
2.	**Kite Zrt 9028, Győr, Külső Veszprémi út 7.**	**1.345.000 Ft**	**1.708.150 Ft**
3.	**Kiskorpád Gépker Kft, 7561, Nagybajom, Virág út 1.**	**nem forgalmaz ilyen paraméterekkel pótkocsit**	**nem forgalmaz ilyen paraméterekkel pótkocsit**
4.	**www. agroinform. hu**	**1.319.000 Ft szállítással**	**1.675.130 Ft szállítással**

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

Javaslat:

Kérném a testületet a **Fliegl – Abda Kft. 9151 Abda, Pillingerpuszta** ajánlatának az elfogadását és a megrendelést engedélyezni szíveskedjenek, mert ő adta a legkedvezőbb teljes árajánlatot, valamint vállalta a helyszínre történő szállítást, mely részét képezi az árajánlatának.

Indokolás:
A start-mintaprogram mezőgazdaság programelem keretein belül pótkocsi beszerzését vállalta Önkormányzatunk.

Az ajánlatok elbírálásának szempontja a legkedvezőbb ajánlati ár és a helyszínre történő szállítás.
Ajánlatot nyújtó vállalta, hogy az árajánlatban megjelölt határidőig teljesítetni tudja a megrendelt pótkocsit.

Tét, 2016. március 24.

Készítette:

Dukkonné Csécs Angelika
Ügyintéző

A beszerzéshez szükséges előirányzat rendelkezésre áll: igen-nem*
A javaslattal egyetértek /nem értek egyet*:

Tét, 2016. március 24.

.....
Menyhártné Pölöskei Eleonóra
Pénzügyi és gazdasági csoportvezető

Elutasítás esetében megjegyzés/további utasítás:

Tét, 2016. március 24.

.....
Menyhártné Pölöskei Eleonóra
Pénzügyi és gazdasági csoportvezető

Elutasítás esetében az elutasítás jóváhagyása:
Az elutasítással egyetértek /nem értek egyet*:

.....
Bánfi Lajos
Polgármester

Tárgy: Felkérő levél a TeSzedd!-ben való részvételre
Feladó: TeSzedd! - Önkéntesen a tiszta Magyarországért <info@teszedd.hu>
Dátum: 2016.03.09. 15:18
Címzett: "[name]" <kornyezet@pmhivatal.tet.hu>

TÉTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
TÉT

Érkezett:	Szám:
2016 MÁRC 10.	1308 / 2016.

Melléklet:	Előadó:	Előszám:
	Dukbonné	

Kedves korábbi önkéntesünk!

Idén immár hatodik alkalommal rendezzük meg a **TeSzedd! – Önkéntesen a tiszta Magyarországért** akciót. Hazánk legnagyobb országos szemétgyűjtő mozgalmát az OKTF Nemzeti Hulladékgazdálkodási Igazgatóság szervezi a Földművelésügyi Minisztérium megbízásából. A kezdeményezés ez alkalommal **április 28. - május 1. között** lesz, a megvalósításban a *Magyar Posta Zrt.* logisztikai támogatóként, a *Főkert Nonprofit Zrt.* és a *Magyar Természetjáró Szövetség* együttműködő partnerként segít nekünk.

A TeSzedd!-del idén is csatlakozunk a Tisztítsuk meg Európát! (Let's Clean Up Europe!) nevet viselő nemzetközi kezdeményezéshez. Az összeurópai akcióban **évről évre a magyar önkéntesek a legaktívabbak**. 2014-ben egyedül teljesítettük az európai uniós elvárást 4 évre előre a szemétszedés résztvevőinek tekintetében, tavaly pedig mi adtuk a szemétgyűjtési helyszínek és a résztvevő önkéntesek több mint felét az összeurópai kezdeményezéshez. **Ez a siker a Te sikered is!**

Idén is hívunk és várunk a TeSzedd! akcióra, amelyre **április 18-ig lehet jelentkezni a www.teszedd.hu weboldalon**!

A TeSzedd! Infopontba beléphetsz a tavaly vagy tavalyelőtt használt e-mail címeddel, ha azonban újra regisztrálnál, idén ezt már a **Facebook profiloddal** is megteheted.

Ez alkalommal is várjuk **koordinátorok** jelentkezését, valamint az általuk létrehozott találkozási pontokhoz **önkéntesek** csatlakozását! Idén is lehet létrehozni **nyílt** és **zárt találkozási pontokat**.

A TeSzedd! weboldalán minden, az akcióval kapcsolatos tudnivaló megtalálható. Bármilyen felmerülő kérdés esetén az info@teszedd.hu e-mail címen segítünk mindenkinek.

A környezetünkre való odafigyelés, összességében a környezettudatos gondolkodásmód ma már **természetes elvárás** mindannyiunk felé. Ezért szervezzük meg az akciót évről évre és gondoskodunk az összegyűjtött szemét elszállításáról és ártalmatlanításáról.

Mutassunk példát együtt a TeSzedd! akcióban, mutassuk meg közösen, hogy nekünk számít a környezetünk, és hajlandóak vagyunk tenni is a megőrzéséért!

Üdv:

a TeSzedd! csapata

Kérdésed van?

Kutasd fel a választ rá a TeSzedd! lépésről lépésre oldalán, vagy a Gyakran Ismételt Kérdések között!

Ha nem találod, a TeSzedd! Ügyfélszolgálata segít!

Szervezők:

FÖLDMŰVELÉSÜGYI MINISZTÉRIUM

OKTF NHI

Life

CLEAN UP EUROPE!

Stratégiai partnerek

Magyar Posta

MTVA

Együttműködő partnerek

FŐKERT FŐKERT NONPROFIT ZRT

BUDAPESTI STE VÁROSGAZGATÓSÁG ZRT. TAGJA

Leiratkozás

ENERIN

ENERGIA ÉS INNOVÁCIÓ

Ajánlat

Tét Város Önkormányzata számára

Verziószám: LED 1.1

Az ajánlat tárgya:

1. A közvilágítás korszerűsítése
2. A közvilágítás üzemeltetése

Az ajánlat készült: 2016. március 02.
Az ajánlat érvényessége: 1 hónap

Kapják: (1) Bánfi Lajos Polgármester Úr – Tét Város Önkormányzata
(2) Irattár

ENERIN
ENERGIA ÉS INNOVÁCIÓ

Tartalomjegyzék:

1. Társaságunk bemutatása 2
2. Az ajánlat 2
2.1 A közvilágítás korszerűsítése 2
2.1.1 Finanszírozás a megtakarításból 3
2.2 Karbantartási és üzemeltetési ajánlatunk 3
3. Összegzés 4

Tisztelt Polgármester Úr!

Társaságunk az Önök által rendelkezésünkre bocsátott információk és az általunk elvégzett helyszíni bejáráson és/vagy felmérésen szerzett információk alapján az alábbi műszaki tartalomban meghatározott közvilágítási korszerűsítést és üzemeltetést ajánlja az Önök települése számára.

1. Társaságunk bemutatása

Az ENERIN Sümeg Kft. célja, hogy ESCO társaságként az energia piacon komplex megoldást kínáljon az energiahatékonyság növelésére, az energia-felhasználás költségeinek csökkentésére. Tevékenységi körünk a közvilágítás-korszerűsítés, energia-kereskedelem, a közmű-audit, a közművekkel kapcsolatos távleolvasó készüléktervezés és fejlesztés, valamint energetikai projektek komplex fejlesztése.

Feladatunknak tekintjük az infrastruktúra fejlesztésével kapcsolatos jogi, finanszírozási keretek folyamatos fejlesztését, a rendelkezésre álló források hatékony felhasználását.

Szakembereink 10 év munkatapasztalattal rendelkeznek 400 önkormányzat közvilágítási berendezéseinek a korszerűsítése, üzemeltetése és karbantartása területén.

2. Az ajánlat

2.1 A közvilágítás korszerűsítése

Beruházás adatai (415 db lámpa korszerűsítése)		
Beruházás nettó összege	30 000 000	Ft
Beruházás bruttó összege	38 100 000	Ft
Beruházással érintett lámpatestek száma	415	db

A beruházás során a meglévő 415 db lámpát korszerűsítjük:

	Lámpaszám	Beépített teljesítmény	
Jelenlegi	415 db	23,474 kW	100,00 %
Jövőbeli	415 db	11,205 kW	47,73 %
Elért teljesítménycsökkenés		**12,270 kW**	**52,27 %**

A beruházást követően a település összes lámpája korszerűvé válik:

Korszerűsítés utáni lámpatest összetétel		
LED lámpatest	415	db

ENERIN
ENERGIA ÉS INNOVÁCIÓ

A beépített teljesítmény csökkenése következtében elérhető megtakarítás:

A település jelenlegi közvilágítási díjai (nettó)		
1. Villamos energia díj	1 688 338	Ft/év
2. RHD (jogszabályban meghatározott díjak)	2 126 371	Ft/év
3. Karbantartási költségek	1 614 350	Ft/év
Összesen	**5 429 059**	**Ft/év**

A település jövőbeni (korszerűsítés utáni) közvilágítási díjai (nettó)			
1. Villamos energia díj	805 870	Ft/év	47,73%
2. RHD (jogszabályban meghatározott díjak)	1 016 774	Ft/év	47,82%
3. Karbantartási költségek (a+b):	581 000	Ft/év	35,99%
a) rendelkezésre állási díj 415 db*800Ft/db)	332 000	Ft/év	
b) eseti javítási díj* (10%*415 db *6000 Ft/db)	249 000	Ft/év	
Összesen:	**2 403 644**	**Ft/év**	**44,27%**

**10%-os éves meghibásodással számolva*

Megtakarítás(nettó)			
1. Villamos energia díj	**882 468**	Ft/év	**52,27%**
2. RHD (jogszabályban meghatározott díjak)	**1 109 597**	Ft/év	**52,18%**
3. Karbantartási költségek	**1 033 350**	Ft/év	**64,01%**
Összesen:	**3 025 415**	**Ft/év**	**55,73%**

2.1.1 Finanszírozás a megtakarításból

Az ESCO (Energy Saving Cooperation) konstrukció lényege, hogy az energia és költség csökkenést eredményező beruházások előkészítése és lebonyolítása az Önkormányzat részéről nem igényel pénzügyi ráfordítást, mert a projekt pénzügyi kereteit egy ESCO társaság, adott esetben az ENERIN biztosítja. Amennyiben szakembereink jelentős megtakarítási lehetőségeket tárnak fel, a szükséges beruházásokat cégünk megfinanszírozza, saját forrásból illetve pénzintézeti forrásokat bevonva. Az Önkormányzat a szerződés futamideje alatt a megvalósított fejlesztések következtében realizált és garantált megtakarításból (Bérleti díj) fizeti vissza a beruházás költségeit, ezt követően a teljes megtakarítás Önöket illeti.

Finanszírozás		
Bérleti díj*(nettó)	3 025 415	Ft/év
Futamidő	144	hónap

**Társaságunk az induló bérleti díjat évente a fogyasztói árindex alapján növeli.*

Jelen kalkuláció a teljes megtakarítást a rekonstrukció finanszírozására fordítja, ezért sem további költség sem azonnali megtakarítás nem jelentkezik.

Az ESCO konstrukció megoldást jelent azon partnereink számára, akiknek nem áll rendelkezésükre elegendő forrás ahhoz, hogy elavult és energiapazarló rendszereiket korszerűsítsék, ha magas közüzemi, működtetési költségei vannak, ugyanakkor pénzügyi forráshiánnyal küzdenek.

2.2 Karbantartási és üzemeltetési ajánlatunk

Társaságunk az eddigi magyarországi gyakorlattal szakítva egy teljesen új, eddig ismeretlen és költséghatékony megoldást kínál a közvilágítási rendszerek üzemeltetésére. Az önkormányzat a lámpatestek száma után egy alacsony összegű rendelkezésre állási díjat. A díjfizetésre cégünk két alternatívát ajánlj, melyből Önkormányzatuk szabadon választhat.

ENERIN
ENERGIA ÉS INNOVÁCIÓ

I. verzió:

Éves szinten nettó 800 Ft rendelkezésre állási díj** lámpánként.

A rendelkezésre állási díj biztosítja:

- 24 órán át hívható ügyfélszolgálatot
- kapcsolattartást az áramszolgáltatóval
- felelősségbiztosítást a kivitelezési és folyamatos üzemeltetési tevékenységre, az eszközgyártók feltételeihez igazodó **5 éves garancia** a beépített eszközökre
- az önkormányzat villamos energiaszámláinak igény szerinti ellenőrzését és a szükség szerinti reklamációk kezelését

Az éves rendelkezésre állási díjon felül minden egyes meghibásodás elhárításakor eseti díj fizetendő. Mivel az eszközgyártók és szállítók által hosszú távú garancia biztosított, így az eseti díj a garanciális időszakban csak a kiszállási és szerelési költséget tartalmazza. A garanciális időszak után az eseti díjra további eszközdíj rakodhat.

Az adott hónap végén tételes elszámolást küldünk a bejelentett, elhárított és a karbantartó által talált egyéb hibákról.

Eseti javítási díjak**(nettó)			
	48 órán belül	7 napon belül	14 napon belül
LED lámpa	7900 Ft/db	6900 Ft/db	6000 Ft/db
Elektronikus előtéttel ellátott lámpatest	6000 Ft/db	5000 Ft/db	4300 Ft/db

*** Társaságunk a díjakat évente a fogyasztói árindex alapján növeli.*

II. verzió:

Éves szinten nettó 1 400 Ft rendelkezésre állási díj** lámpánként.

A rendelkezésre állási díj biztosítja:

- 24 órán át hívható ügyfélszolgálatot
- kapcsolattartást az áramszolgáltatóval
- felelősségbiztosítást a kivitelezési és folyamatos üzemeltetési tevékenységre, az eszközgyártók feltételeihez igazodóan a **garancia a futamidő végéig vonatkozik** a beépített eszközökre
- az önkormányzat villamos energiaszámláinak igény szerinti ellenőrzését és a szükség szerinti reklamációk kezelését

Az éves rendelkezésre állási díjon felül egyéb díj a garanciális időszakban nem kerül felszámításra.

3. Összegzés

A legmodernebb technológiával korszerűsítjük a közvilágítást, melynek eredménye az azonnali energiahatékonyság növelése. A fejlesztés nem igényeli, köti le Önkormányzatuk forrásait.

Az éves megtakarítás az Önök esetében jelenlegi árszinten nettó **3 025 415 Ft**. A költségmegtakarítás évente megteremti a beruházás éves díjának fedezetét. Az általunk kalkulált **bérleti díj** megegyezik az Önök által realizált megtakarítással, így a beruházás kivitelezése a Testület tervezett éves költségvetését nem befolyásolja. Kizárólag az Önkormányzat döntésén múlik, hogy mikortól érvényesülnek az alacsonyabb költségek.

Amennyiben ajánlatunk illeszkedik a település jövőbeni terveibe, kérjük mielőbb tájékoztassanak az esetlegesen felmerülő kérdésekről, az ajánlat elfogadásáról, illetve bármilyen változtatási igényük van, kérjük jelezzék és átalakítjuk ajánlatunkat az Önök igénye alapján.

Bízunk benne, hogy ajánlatunk az Önök Önkormányzata számára energia hatékony megoldási lehetőséget kínál.

Tisztelettel és Üdvözlettel:

Németh Attila
ügyvezető

ENERIN
ENERGIA ÉS INNOVÁCIÓ

ENERIN Sümeg Energetikai Kft.
800 Nagykanizsa, Petőfi u. 1.

Tel: +36-1-238-8088
Fax:+36-1238-8087
web: www.enerin.hu
e-mail: info@enerin.hu

Magyar Máltai
Szeretetszolgálat

Nyugat-Dunántúli
Regionális Központ

Bánfi Lajos
Polgármester

Isz.: K/3420/53/2016
Tárgy: működési terület

Téti Közös Önkormányzati Hivatal
9100 Tét, Fő u. 88.

Tisztelt Polgármester Úr!

A Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület Fogyatékosok Napközi Otthona Győr, az Önök településéről jelenleg fogyatékkal élő személyt nem lát el. Igény esetén, a jogosultság feltétele, hogy a település szerepeljen a működési engedélyben, tehát az ellátott a működési területen legyen bejelentett lakos. Ennek figyelembe vételével kérjük, hogy szíveskedjenek a működési engedélyben Tét város bejegyzéséhez hozzájárulni. A működési engedély módosítását a Győr-Moson-Sopron Megyei Kormányhivatal Szociális é Gyámhivatalához kell bejelentenünk, melyhez szükséges az Önök hozzájáruló nyilatkozata is.

Mivel az Önök településén és a járásban sem található fogyatékkal élők nappali ellátását biztosító intézmény, így lehetőséget biztosítunk arra, hogy a jövőben fogyatékkal élő rászorulók is igénybe vehessék szolgáltatásunkat. Az intézménybe való bejutásról az MMSZ Támogató Szolgálata gondoskodik, amelynek az ellátási területébe Tét város is bele tartozik.

A további együttműködéshez javaslom, hogy kezdeményezzük közösen egy „Ellátási Szerződés" megkötését.

Tisztelettel:

Győr, 2016-03-06

MAGYAR MÁLTAI SZERETETSZOLGÁLAT EGYESÜLET
Nyugat-Dunántúli Régió
9021 Győr, Amadé L. u. 1.
Szlasz.: 11784009-20201148
Adósz.: 19025702-2-43
1.

Báthy Andrásné

Dr.Báthy Andrásné

regionális ügyvezető

Levél!
Telefonon reítem az „ellátási szerződés" mintát. 2016. márc. 8-án.

9021 Győr, Amade u. 1. Telefon: 96/ 336-129; 335-231 Fax: 96/ 335-294
e-mail: titkarsag.gyor@maltai.hu

Tárgy: RE: kérés
Feladó: Báthy Györgyi <bathy.gyorgyi@maltai.hu>
Dátum: 2016.03.23. 18:11
Címzett: 'Bereczkiné Kovács Piroska' <bereczki@pmhivatal.tet.hu>
CC: 'Napközi Győr' <napkozi.gyor@maltai.hu>

Tisztelt Jegyző Asszony!

Az ellátási szerződés nem kötelező feltétele a működési engedély módosításnak, hiszen Tét város lakosságszámát tekintve nem kötelezett a fogyatékkal élők nappali ellátását biztosítani. Ahhoz, hogy az Önök településéről ellátottat tudjunk fogadni, csupán a hozzájárulásuk szükséges hoz, hogy a működési engedélyben, és a szakmai programban ellátási területként szerepeltethessük. Mivel anyagi támogatást ellentételezésként nem kérünk a feladat ellátásáért, ezért a szerződés megkötése jelen pillanatban nem létfontosságú. A hozzájárulással - amely szintén nem feltétel - Önök gondoskodnak arról, hogy a nappali ellátást igénylő fogyatékkal élők hozzá jussanak a megfelelő ellátáshoz.
Egyébként gondolkodhatnánk közösen arról, hogy a jövőben az Önök járásában hozzunk létre közösen egy ilyen intézményt, akár foglalkoztatással is egybekötve. Ezen a területen több éves tapasztalataink, referenciáink vannak, melyeket lehetne kamatoztatni. (Erről a témáról kb. 10 évvel ezelőtt már beszéltünk)
Holnapi napon küldök egy hozzájáruló nyilatkozatot, amely birtokában már nyugodt szívvel tudjuk indítani a működési engedély módosítást.

Tisztelettel:

Báthy Györgyi

Dr.Báthy Andrásné
Regionális Ügyvezető
Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület
Nyugat-Dunántúli Régió
9021 Győr, Amadé u. 1.
Tel.: +36/30-9662-194
Mail: bathy.gyorgyi@maltai.hu

-----Original Message-----
From: Bereczkiné Kovács Piroska [mailto:bereczki@pmhivatal.tet.hu]
Sent: Wednesday, March 23, 2016 4:06 PM
To: bathy.gyorgyi@maltai.hu
Subject: kérés

Tisztelt Ügyvezető Asszony !

Kérem,szíveskedjen MMSZ Gondviselés Háza Fogyatékosok OTTHONA-9024 Győr, Kálvária u 2 működési engedély ügyében (ellátási terület bővítés) ellátási szerződést küldeni, mert anélkül a hozzájárulást a Képviselő-testület nem tudja tárgyalni.

Várom a holnapi szíves intézkedését.

Tisztelettel:

RE: kérés

--
Bereczkiné dr. Kovács Piroska
jegyző
Téti Közös Önkormányzati Hivatal
Tét, Fő u. 88.
Tel/fax: (96) 461-134

Ezt az e-mailt az Avast víruskereső szoftver átvizsgálta.
https://www.avast.com/antivirus

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

Ügyiratszám:1289-2/2016

Tárgy: Hozzájáruló nyilatkozat

Magyar Máltai Szeretetszolgálat
Nyugat-Dunántúli Regionális Központ

Győr
Amade u. 1.
9021

Tisztelt Dr. Báthy Andrásné!

Hivatkozva K/3420/53/2016 iktatószámú levelére az alábbi nyilatkozatot teszem:

Tét Város Önkormányzata nevében Bánfi Lajos polgármester nyilatkozom, hogy a Képviselőtestület...../2016.(III:30)határozata .felhatalmazása alapján hozzájárulok ahhoz, hogy a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület Fogyatékosok Napközi Otthona (Győr) az erre vonatkozó működési engedélyében Tét, mint ellátási terület szerepeljen.
Hozzájáruló nyilatkozatom a működési feltételekben történő egyéb támogatást nem jelent.

Tét, 2016. március 31.

Tisztelettel:

Bánfi Lajos
polgármester