F e j é r megye

K i s l á n g község

Kisláng község Önkormányzat
Képviselő-testületének
2020. augusztus 25-én tartott rendkívüli
üléséről készült jegyzőkönyv

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. augusztus 25-én délelőtt 9 órai kezdettel tartott rendkívüli üléséről

Jelen vannak: Rumpler Tibor polgármester
Farkas József
Hegyiné László Éva
Szabóné Horváth Henrietta Rita képviselők és
dr. Berta Edina jegyző

Az ülésről távolmaradt képviselők: Dudar Ferenc
Herman Sándor
Szabó György

Rumpler Tibor polgármester köszöntötte a képviselő-testületi ülésen megjelent képviselőket, majd az ülést megnyitotta.
Megállapította, hogy a 7 fős képviselő-testületből 4 fő jelen van, így az ülést határozatképesnek nyilvánította.
Tájékoztatta a képviselőket, hogy az ülés a Szervezeti és Működési Szabályzat alapján került összehívásra.
Javaslatot tett a kiküldött meghívóban szereplő napirendi pontok tárgyalására, melyet a jelenlévő 4 fő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testületének
89/2020. (VIII.25.) határozata
az ülés napirendjéről

Kisláng község Önkormányzatának Képviselő-testülete az ülés napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

1. Egyes önkormányzati rendeletek hatályon kívül helyezésére javaslat
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

2. Összefoglaló jelentés Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzéséről
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

3. Kisláng község vízmű viziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

4. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás viziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

5. Kisláng községi vízmű viziközmű rendszer vagyonértékelése
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

6. Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozási szándékok megtárgyalása
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

7. Egyszeri iskolakezdési támogatás megállapítása 2020. évre
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

8. Bejelentések, információk

9. Képviselői interpellációk

1. napirend
Egyes önkormányzati rendeletek hatályon kívül helyezésére javaslat
Előadó: Rumpler Tibor polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy a hatályban lévőn rendeleteinket felülvizsgálva szükséges az elavult, szükségtelenné vált rendelkezéseket tartalmazó rendeletek hatályon kívül helyezése.

A napirenddel kapcsolatban a képviselők részéről kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Rumpler Tibor polgármester javasolta a napirenddel kapcsolatos rendelet tervezet elfogadását, melyet a jelenlévő 4 fő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
11/2020.(IX.1.) önkormányzati rendelete
egyes önkormányzati rendeletek hatályon kívül helyezéséről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Hatályát veszti:

(1) az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 1/2013.(III.01.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 11/2013.(IX.30.) önkormányzati rendelet
(2) az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 1/2016.(II.15.) önkormányzati rendelet
(3) az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(II.24.) önkormányzati rendelet
(4) az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 1/2018.(III.1.) önkormányzati rendelet
(5) az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 6/2019.(II.22.) önkormányzati rendelet
(6) az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló 10/2019.(V.30.) önkormányzati rendelet

2. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és az azt követő napon hatályát veszti.

Kisláng, 2020. augusztus 25.

Rumpler Tibor
polgármester

Kisláng község Képviselő-testülete

dr. Berta Edina
jegyző

2. napirend
Összefoglaló jelentés Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzéséről
Előadó: Rumpler Tibor polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy Képviselő-testület döntésének megfelelően megrendeltük az Önkormányzat, ÁMK, Közös Önkormányzati Hivatal és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzését, melyet a SZAKH-ÉRTELEM 2006. Bt. végzett el.
Az ellenőrzésekre a belső ellenőrzést meghatározó jogszabályok, a belső ellenőrzési kézikönyv, kockázatelemzés, az ellenőrzési terv, az ellenőrzés tárgya szerinti jogszabályok, az ellenőrzött szervezetek alapító okiratai, szervezeti, működési szabályzatai, további belső szabályzatai, a belső ellenőr részére kiállított megbízólevél,

az ellenőrzés szempontrendszerét, a belső ellenőr vizsgálati feladatait tartalmazó ellenőrzési program alapján került sor.
A jelentésbe foglaltak követik az ellenőrzési program szempontrendszerét és sorrendjét, a megállapítások jogszabályi hivatkozásokkal, rendelkezésekkel, nyilvántartásokra, azok adataira való - bizonyosságot adó - hivatkozásokkal alátámasztottak.
Az Önkormányzat rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. Tevékenységére vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült. Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.
Az ellenőrzés során, a vizsgálat közben megbeszélésekre került sor az ellenőrzött szervezetek vezetőjével és az adott feladatot ellátó alkalmazottaival. A megállapítások, javaslatok mindenkor előzetesen egyeztetésre kerültek a szervezetek vezetőjével, az ellenőrzési jelentés-tervezet alapján.
A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.
A megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek, a vezetők részéről észrevételezés nem volt.
Az ellenőrzések a jelentés elkészítésével záródtak.
Az ellenőrzés során kiemelt jelentőségűnek minősülő megállapításokat nem tett a belső ellenőr, intézkedést igénylő hiba, hiányosság néhány esetben került megállapításra. Mindezek alapján az Önkormányzat belső ellenőrzési jelentése alapján intézkedési tervek elkészítésére került sor.

A napirenddel kapcsolatban a jelenlévők részéről kérdés, hozzászólás nem merült fel.

Rumpler Tibor polgármester ismertette az Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzésről készült összefoglaló jelentéssel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 4 fő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
90/2020. (VIII. 25.) határozata

Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzésről készült összefoglaló jelentésről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést. (Az Összefoglaló jelentés a határozat 1. sz. mellékletét képezi.)

Határidő: azonnal
Felelős: Rumpler Tibor polgármester
dr. Berta Edina jegyző

Rumpler Tibor polgármester ismertette a Kislángi ÁMK 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentéssel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 4 fő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
91/2020. (VIII. 25.) határozata

Kislángi Általános Művelődési Központ 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentésről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Kislángi Általános Művelődési Központ 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést. (Az Összefoglaló jelentés a határozat 1. sz. mellékletét képezi.)

Határidő: azonnal
Felelős: Rumpler Tibor polgármester
dr. Berta Edina jegyző

Rumpler Tibor polgármester ismertette a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentéssel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 4 fő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
92/2020. (VIII. 25.) határozata

Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést. (Az Összefoglaló jelentés a határozat 1. sz. mellékletét képezi.)

Határidő: azonnal
Felelős: Rumpler Tibor polgármester
dr. Berta Edina jegyző

Rumpler Tibor polgármester ismertette a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentéssel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 4 fő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
93/2020. (VIII. 25.) határozata

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést. (Az Összefoglaló jelentés a határozat 1. sz. mellékletét képezi.)

Határidő: azonnal
Felelős: Rumpler Tibor polgármester
dr. Berta Edina jegyző

3. napirend
Kisláng község vízmű viziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv
Előadó: Rumpler Tibor polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy a Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zrt. a 2020. augusztus 14. napján elektronikus úton megküldött levelében a következőkről tájékoztatta az Önkormányzatot, mint Kisláng település tulajdonában lévő ***I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)*** víziközmű rendszer ellátásért felelősét, hogy a vízközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) 11. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a víziközmű-szolgáltatás hosszú távú biztosíthatósága érdekében – a fenntartható fejlődés szempontjaira tekintettel – víziközmű-rendszerenként tizenöt éves időtávra Gördülő Fejlesztési Tervet (a továbbiakban: GFT) kell készíteni. A Vksztv. 11. § (2) bekezdése szerint, A GFT felújítási és pótlási tervrészét a víziközmű-szolgáltató, a beruházási tervrészt az ellátásért felelős készíti el és jóváhagyásra benyújtja minden év szeptember 30-ig a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz (továbbiakban: Hivatal). A Fejérvíz Zrt. a korábbi évekhez hasonlóan a GFT készítésében és benyújtásában, valamint a jóváhagyási eljárásban képviseli az Önkormányzatot, a Fejérvíz Zrt. és az Önkormányzat között létrejött Meghatalmazás szerint. A Fejérvíz Zrt. az előzőek alapján megküldte az Önkormányzat részére, mint ellátásért felelősnek/ellátásért felelősök nevében eljárónak, a 2021-2035. évi felújítási és

pótlási terv, valamint a beruházási terv táblázatait, melyek a Társaság javaslatait tartalmazzák. Beruházási tervrész esetében csak akkor tud eljárni a víziközmű-szolgáltató az Önkormányzat nevében, amennyiben a meghatalmazáson kívül a Testületi Határozatot határidőn belül a Szolgáltatónak visszajuttatja. Amennyiben az említett iratanyagot a FEJÉRVÍZ Zrt-nek nem, vagy határidőn túl küldik meg, a Beruházási tervrész benyújtására a Szolgáltató nem jogosult, ebben az esetben az Önkormányzatnak kell benyújtani a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz. 2018. január 01-től a GFT jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértéket az 1/2014.(III.4.) MEKH rendelet, valamint a 13/2015.(III.31.) BM rendelet szabályozza. Az I/25. Kisláng községi vízmű-V GFT jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértéke 2020. évben 133.200,- Ft.
Az eljárási díjak megfizetése és annak igazolása, feltétele a GFT benyújthatóságának. A GFT 2020. szeptember 11-i határidőig történő benyújtásának elmaradása esetén a Hivatal a Vksztv. 40/B. §-a értelmében bírságot szabhat ki.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Rumpler Tibor polgármester ismertette a napirenddel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 4 fő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének
94/2020. (VIII.25.) határozata

I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Tervről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer ellátásért felelőse/ ellátásért felelősök nevében eljáró Önkormányzata, a 2021-2035. évi GFT-t megismerte, (amennyiben releváns: az általa képviselt Önkormányzatok részére a Vhr. 90/B. § (2) bekezdése szerinti 15 napos véleményezési határidőt biztosítva) az alábbi határozatot hozta:

1.)**Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT felújítási és pótlási tervét megismerte, és mint véleményezésre jogosult elfogadja.

2.)**Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT beruházási tervét - melyet meghatalmazás útján a víziközmű-szolgáltató készített el- megismerte és jóváhagyja.

3.)Az **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv a területrendezési tervvel és a vízgyűjtő-gazdálkodási terv településünket érintő részével összhangban van.

Határidő: 2020. szeptember 11.
Felelős: Rumpler Tibor polgármester

4. napirend
Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás viziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv
Előadó: Rumpler Tibor polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy a Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zrt. a 2020. augusztus 15. napján elektronikus úton megküldött levelében a következőkről tájékoztatta az Önkormányzatot, mint Kisláng település tulajdonában lévő ***X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)*** víziközmű rendszer ellátásért felelősét, hogy a vízközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) 11. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a víziközmű-szolgáltatás hosszú távú biztosíthatósága érdekében – a fenntartható fejlődés szempontjaira tekintettel – víziközmű-rendszerenként tizenöt éves időtávra Gördülő Fejlesztési Tervet (a továbbiakban: GFT) kell készíteni. A Vksztv. 11. § (2) bekezdése szerint, A GFT felújítási és pótlási tervrészét a víziközmű-szolgáltató, a beruházási tervrészt az ellátásért felelős készíti el és jóváhagyásra benyújtja minden év szeptember 30-ig a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz (továbbiakban: Hivatal). A Fejérvíz Zrt. a korábbi évekhez hasonlóan a GFT készítésében és benyújtásában, valamint a jóváhagyási eljárásban képviseli az Önkormányzatot, a Fejérvíz Zrt. és az Önkormányzat között létrejött Meghatalmazás szerint. A Fejérvíz Zrt. az előzőek alapján megküldte az Önkormányzat részére, mint ellátásért felelősnek/ellátásért felelősök nevében eljárónak, a 2021-2035. évi felújítási és pótlási terv, valamint a beruházási terv táblázatait, melyek a Társaság javaslatait tartalmazzák. Beruházási tervrész esetében csak akkor tud eljárni a víziközmű-szolgáltató az Önkormányzat nevében, amennyiben a meghatalmazáson kívül a Testületi Határozatot határidőn belül a Szolgáltatónak visszajuttatja. Amennyiben az említett iratanyagot a FEJÉRVÍZ Zrt-nek nem, vagy határidőn túl küldik meg, a Beruházási tervrész benyújtására a Szolgáltató nem jogosult, ebben az esetben az Önkormányzatnak kell benyújtani a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz. 2018. január 01-től a GFT jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértéket az 1/2014.(III.4.) MEKH rendelet, valamint a 13/2015.(III.31.) BM rendelet szabályozza. Az X/8öo. Kisláng községi vízmű-V GFT jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértéke 2020. évben 133.200,- Ft.
Az eljárási díjak megfizetése és annak igazolása, feltétele a GFT benyújthatóságának.
A GFT 2020. szeptember 30-i határidőig történő benyújtásának elmaradása esetén a Hivatal a Vksztv. 40/B. §-a értelmében bírságot szabhat ki.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Rumpler Tibor polgármester ismertette a napirenddel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 4 fő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének 95/2020. (VIII.25.) határozata

X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03) víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Tervről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer ellátásért felelőse/ ellátásért felelősök nevében eljáró Önkormányzata, a 2021-2035. évi GFT-t megismerte, (amennyiben releváns: az általa képviselt Önkormányzatok részére a Vhr. 90/B. § (2) bekezdése szerinti 15 napos véleményezési határidőt biztosítva) az alábbi határozatot hozta:

4.)**Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT felújítási és pótlási tervét megismerte, és mint véleményezésre jogosult elfogadja.

5.)**Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT beruházási tervét - melyet meghatalmazás útján a víziközmű-szolgáltató készített el- megismerte és jóváhagyja.

6.)Az **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv a területrendezési tervvel és a vízgyűjtő-gazdálkodási terv településünket érintő részével összhangban van.

Határidő: 2020. szeptember 11.
Felelős: Rumpler Tibor polgármester

5. napirend
Kisláng községi vízmű viziközmű rendszer vagyonértékelése
Előadó: Rumpler Tibor polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor polgármester tájékoztatta a jelenlévőket, hogy a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 12. § (1) és a 78. § (1) bekezdései

értelmében minden víziközmű rendszerre a víziközművek tulajdonosainak (ellátásért felelős Önkormányzatoknak) el kell készíttetnie a vagyonértékeléseket.
A FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: FEJÉRVÍZ Zrt.) működési területén eddig több vagyonértékelési is folyamatban van.
Kisláng Község Önkormányzata tulajdonában levő, ***I/25. Kisláng községi vízmű-V (*11-28990-1-001-00-05*) víziközmű rendszer*** esetében ez idáig azért nem kezdeményezte a vagyonértékelés elvégzését a FEJÉRVÍZ Zrt., mivel az érintett víziközmű rendszer jelenleg pályázati forrásokból fejlesztés, bővítés alatt áll, melynek befejező részeként a vagyonértékelés is el fog készülni.
Időközben a MEKH az VKEFFO/2219-1/220. számú felhívásában megkereste az Önkormányzatokat, köztük Kisláng Község Önkormányzatát is, hogy a vagyonértékelést 2020. augusztus 31-ig töltsék fel. E felhívásról több tulajdonos is tájékoztatta a FEJÉRVÍZ Zrt-t, köztük Kisláng Önkormányzata is. Továbbá az Önkormányzatok e tekintetben a FEJÉRVÍZ Zrt. segítségét kérték, így Kisláng Önkormányzata is.
Mindezeket követően a FEJÉRVÍZ Zrt. – valamint Kisláng Község Önkormányzata is – felvette a kapcsolatot a MEKH illetékes főosztályával, hogy tisztázzák a folyamatban lévő vagyonértékelésekkel kapcsolatos jelentés kötelezettségeket, illetve hogy szükséges e a fejlesztés, bővítés alatt álló rendszerekre is elkészíttetni a vagyonértékelést annak ellenére, hogy az egy későbbi időpontban a pályázat lezárása idején el fog készülni.
A MEKH VKEFFO/2290-3/2020. számú válaszlevelében, mely más speciális Enyinggel kapcsolatos kérdésre is válaszol, egyértelműen megfogalmazta, hogy a kötelezés minden rendszerre nézve kötelező, függetlenül a jelenlegi fejlesztésektől.
Kisláng Község Önkormányzata a MEKH részére megküldött megkereső levelére a mai napig nem kapott választ.
2019-ben hat vállalkozótól kért a FEJÉRVÍZ Zrt. ajánlatot a vagyonértékelés elvégzésére víziközmű rendszerenként, mely alapján az érintett önkormányzatok döntésüket meghozták. Az akkori ajánlatot tevők közül a két legjobb ajánlattevőtől most a tárgyi kislángi rendszerre is kértek ajánlatot annak érdekében, hogy a szükséges döntést mielőbb meg tudja hozni Kisláng Község Önkormányzata. Az ajánlattevők a következők:

1. Inter Auditor Kft. 760.000,- Ft + ÁFA
2. Karanta Audit Zrt. 300.000,- Ft + ÁFA

A FEJÉRVÍZ Zrt. javasolta, hogy a fenti – az eddigi tapasztaltokhoz képest igen kedvező ajánlatok közül válasszon Önkormányzatunk, s a döntésről értesítsük a Zrt-t. Mindezeket követően a FEJÉRVÍZ Zrt. megküldi Önkormányzatunk részére a döntésének megfelelően a vállalkozók által adott szerződéstervezetet.
Az egyes rendszerek vagyonértékelésére vonatkozó szerződést, az önkormányzatnak kell megkötni a vállalkozóval.
A polgármester a Képviselő-testületnek, hogy a I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer vagyonértékelésének elkészítésével a Karanta Audit Zrt-t bízza meg az árajánlatban szereplő 300.000,- Ft + ÁFA vállalási ár megfizetése ellenében.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Rumpler Tibor polgármester ismertette a napirenddel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 4 fő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének 96/2020. (VIII.25.) határozata

Döntés az I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer vagyonértékeléséről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer ellátásért felelőse/ ellátásért felelősök nevében eljáró Önkormányzata, az előterjesztést megismerte, és az alábbi határozatot hozta:

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete az I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer vagyonértékelésének elkészítésével kapcsolatban a FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság által megküldött árajánlatok közül a Karanta Audit Zrt. árajánlatát fogadja el és megbízza a vagyonértékelés elvégzésével az árajánlatban szereplő 300.000,- Ft + ÁFA összegű vállalási díj megfizetése ellenében.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a megbízási díj összegét a 2020. évi költségvetésében biztosítja.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete megbízza a polgármestert a Karanta Audit Zrt-vel történő szerződés megkötésével, valamint azzal, hogy döntéséről a FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaságot soron kívül értesítse.

Határidő: azonnal
Felelős: Rumpler Tibor polgármester

6. napirend
Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozási szándékok megtárgyalása
Előadó: Rumpler Tibor polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor polgármester tájékoztatta a képviselőke, hogy Esztergom Város Önkormányzata és Pusztavám Község Önkormányzata csatlakozni kíván a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz. A csatlakozásukhoz szükséges a társulásban résztvevő önkormányzatok hozzájárulására.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Rumpler Tibor polgármester ismertette a napirenddel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 4 fő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
97/2020. (VIII.25.) határozata

a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozási szándékokról döntés

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás csatlakozási szándékról szóló előterjesztését és a következő határozatot hozza:

1./ Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete hozzájárulását adja Esztergom Város Önkormányzata és Pusztavám Község Önkormányzata 2021. január 1. napjával a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozásához.

2./Tekintettel arra, hogy a jelenlegi hulladékgazdálkodási rendszer létesítését szolgáló pályázati és engedélyezési dokumentációk, valamint a tenderdokumentációk készítésével kapcsolatosan a Társulásnak kiadása nem volt, ezen költségeket a projekt Támogatási Szerződése alapján a Támogató finanszírozta és finanszírozza, továbbá az újonnan csatlakozók a jelenleg kivitelezés alatt álló hulladékgazdálkodási rendszerfejlesztésből kimaradnak, utólagos csatlakozásra lehetőség nincs, a Képviselő-testület nem javasolja az újonnan csatlakozó Esztergom Város Önkormányzatára a működési hozzájárulás visszamenőleges hatállyal történő megfizetési kötelezettségének előírását.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete megbízza a polgármestert, hogy döntéséről a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsát 2020. október 30. napjáig értesítse.

Határidő: 2020. október 30.
Felelős: Rumpler Tibor
polgármester

7. napirend
Egyszeri iskolakezdési támogatás megállapítása 2020. évre
Előadó: Rumpler Tibor polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor polgármester elmondta, hogy Önkormányzatunk az előző évben is segítséget nyújtott a kislángi diákok számára a tanévkezdéshez.
Költségvetésünk lehetővé teszi, hogy az idei évben is egyszeri támogatást nyújtsunk a településen állandó lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkező és életvitelszerűen itt élő általános iskolai, középiskolai, valamint felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatán tanulói jogviszonyban állók, illetve kiskorúak esetén a szülő vagy törvényes képviselő részére. Előzetes felmérés alapján kb. 180 főt érintene a támogatás, tanulónként 6000,- Ft áll rendelkezésre a költségvetésünkben, mely 1.080.000,- Ft-ot jelent.
Javasolta, hogy az iskolakezdési támogatást 2020. szeptember 30-ig lehessen kérelmezni a Polgármesteri Hivatalban a tanulói jogviszony igazolásával. A megállapított támogatás 2020 október 31-ig kerüljön kifizetésre folyószámlára történő utalással vagy postai kifizetési utalvánnyal.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Rumpler Tibor polgármester ismertette a napirenddel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 4 fő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
98/2020. (VIII. 25.) határozata
Egyszeri iskolakezdési támogatás megállapításáról 2020. évre

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2020. évi költségvetésben az egyéb nem intézményi ellátások terhére az oktatási tanévkezdéssel járó anyagi terhek enyhítésére évi egyszeri alkalommal iskolakezdési támogatás kifizetését rendeli el 1.080.000,- Ft, azaz Egymillió-nyolcvanezer forint összegben a következők szerint:

Kisláng Község Önkormányzata a Kisláng községben lakóhellyel rendelkező és életvitelszerűen Kislángon élő általános iskolai, középiskolai, valamint felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatán tanulók részére, illetve kiskorú esetében az eltartó (szülő, vagy törvényes képviselő) részére tanulónkként 6.000,- Ft, azaz hatezer forint egyszeri iskolakezdési támogatást nyújt.

Az iskolakezdési támogatást 2020. szeptember 30-ig lehet kérelmezni a Kislángi Polgármesteri Hivatalban a tanulói jogviszony igazolásával. A megállapított támogatás 2020. október 31-ig kerül kifizetésre folyószámlára történő átutalással, vagy postai kifizetési utalvánnyal.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert az iskolakezdési támogatással kapcsolatos hatáskör gyakorlására, valamint a támogatás kifizetésére.

Határidő: 2020. október 31.
Felelős: Rumpler Tibor polgármester

Rumpler Tibor polgármester javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítőjére Hegyiné László Éva képviselő személyében, mely javaslatot a 4 fő jelenlévő képviselő igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott, Hegyiné László Éva képviselőt a jegyzőkönyv hitelesítésére az alábbi határozatban kijelölték:

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testületének
99/2020. (VIII.25.) határozata
a jegyzőkönyv hitelesítő kijelöléséről

Kisláng község Önkormányzatának Képviselő-testülete az ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Hegyiné László Éva képviselőt kijelölte.

Rumpler Tibor polgármester javaslatot tett a jegyzőkönyv további hitelesítőjére Szabóné Horváth Henrietta Rita képviselő személyében, mely javaslatot a 4 fő jelenlévő képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott, Szabóné Horváth Henrietta Rita képviselőt a jegyzőkönyv hitelesítésére az alábbi határozatban kijelölték:

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testületének
100/2020. (VIII.25.) határozata
a jegyzőkönyv hitelesítő kijelöléséről

Kisláng község Önkormányzatának Képviselő-testülete az ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Szabóné Horváth Henrietta Rita képviselőt kijelölte.

Az ülésen egyéb kérdés, hozzászólás nem hangzott el, a polgármester az ülést berekesztette (10.40).

Kmft.

Rumpler Tibor
polgármester

Kisláng község Képviselő-testülete

dr. Berta Edina
jegyző

Hegyiné László Éva
jkv. hitelesítő

Szabóné Horváth Henrietta Rita
jkv. hitelesítő

1. napirend

ELŐTERJESZTÉS
Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. augusztus 25. napján tartandó rendkívüli ülésére

Javaslat az egyes önkormányzati rendeletek hatályon kívül helyezésére

Az előterjesztés készítette: dr. Berta Edina
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet arra vonatkozóan, hogy Hivatalunk folyamatosan figyelemmel kíséri a hatályos önkormányzati rendeleteket. Figyelemmel a jogalkotásról szóló CXXX. törvényben foglaltakra, mindezek alapján elvégeztük Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testülete által alkotott önkormányzati rendeleteinek tartalmi deregulációját, azaz az elavult, szükségtelenné vált rendelkezések hatályon kívül helyezését.

Megállapításra került, hogy

(1) az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 1/2013.(III.01.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 11/2013.(IX.30.) önkormányzati rendelet
(2) az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 1/2016.(II.15.) önkormányzati rendelet
(3) az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(II.24.) önkormányzati rendelet
(4) az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 1/2018.(III.1.) önkormányzati rendelet
(5) az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 6/2019.(II.22.) önkormányzati rendelet
(6) az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló 10/2019.(V.30.) önkormányzati rendelet

már végrehajtottá vált, ezért célszerű mindezeket hatályon kívül helyezni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a rendelet-tervezet elfogadására.

Kisláng, 2020. augusztus 17.

dr. Berta Edina sk.
jegyző

RENDELET-TERVEZET

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének ...../2020.(IX.1.) önkormányzati rendelete
egyes önkormányzati rendeletek hatályon kívül helyezéséről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Hatályát veszti:

(7) az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 1/2013.(III.01.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 11/2013.(IX.30.) önkormányzati rendelet
(8) az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 1/2016.(II.15.) önkormányzati rendelet
(9) az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(II.24.) önkormányzati rendelet
(10) az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 1/2018.(III.1.) önkormányzati rendelet
(11) az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 6/2019.(II.22.) önkormányzati rendelet
(12) az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló 10/2019.(V.30.) önkormányzati rendelet

2. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és az azt követő napon hatályát veszti.

Rumpler Tibor
polgármester

dr. Berta Edina
jegyző

Kihirdetési záradék:
A rendelet a Kislángi Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján történő kifüggesztéssel 2020. ..... napján kihirdetésre került.

dr. Berta Edina
jegyző

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
11/2020.(IX.1.) önkormányzati rendelete
egyes önkormányzati rendeletek hatályon kívül helyezéséről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Hatályát veszti:

(1) az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 1/2013.(III.01.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 11/2013.(IX.30.) önkormányzati rendelet
(2) az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 1/2016.(II.15.) önkormányzati rendelet
(3) az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(II.24.) önkormányzati rendelet
(4) az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 1/2018.(III.1.) önkormányzati rendelet
(5) az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 6/2019.(II.22.) önkormányzati rendelet
(6) az Önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról szóló 10/2019.(V.30.) önkormányzati rendelet

2. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és az azt követő napon hatályát veszti.

Kisláng, 2020. augusztus 25.

Rumpler Tibor
polgármester

Kisláng Község Képviselő-testülete

dr. Berta Edina
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet a Kislángi Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján történő kifüggesztéssel 2020. szeptember 1. napján kihirdetésre került.

Kislángi Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1.

dr. Berta Edina
jegyző

2. napirend

Előterjesztés
Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2020. augusztus 25. napján tartandó rendkívüli ülésére

Összefoglaló jelentés Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzéséről

Az előterjesztést készítette: dr. Berta Edina
jegyző

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. és 49.§-a szerint a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján kötelezettségként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését. A hivatkozott Korm. rendelet 49.§. (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kötelezettségemnek eleget téve az alábbiakban terjesztem a Képviselő-testület elé Kisláng Község Önkormányzata, a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal, a Kislángi Általános Művelődési Központ, valamint a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést.

A belső ellenőrzési feladatot külső szervezet, a SZAHK-ÉRTELEM 2006 Bt. (központ: 9700 Szombathely, Felsőbüki Nagy Pál utca 29., telephely: 9700 Szombathely, Vitéz u. 2. I/7., képviseli: Dr. Hosszuné Szántó Anita) megbízási szerződéssel látta el. A belső ellenőrök, dr. Hosszuné Szántó Anita, Ács Lászlóné és Kovács Viktória végzettsége megfelel a Bkr. 24. §-ában rögzített képesítési feltételeknek, rendelkeznek a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A Képviselő-testület a 2019. december 10. napján megtartott rendkívüli ülésén a 195/2019.(XII.10.) számú határozatában döntött az alábbi ellenőrzések lefolytatásának megrendelésében:

- Kisláng Község Önkormányzat 2019. évi beszámolójának vizsgálata
- Kisláng Község Önkormányzat 2020. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése
- A gyermekétkeztetés működésének vizsgálata

A 2020. évi Belső ellenőrzési tervnek megfelelően az alábbi ellenőrzési feladatok valósultak meg:

- Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről
- Kislángi Általános Művelődési Központ 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről
- Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről
- Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

- A tervezett ellenőrzések 100 %-ban nem teljesültek. A 2020. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése
- A gyermekétkeztetés működésének vizsgálata még nem történt meg.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.
A tervezett önkormányzati ellenőrzés 2020. május 26. napjától 2020. július 15. napjáig valósult meg, 2020. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésekre a belső ellenőrzést meghatározó jogszabályok, a belső ellenőrzési kézikönyv, kockázatelemzés, az ellenőrzési terv, az ellenőrzés tárgya szerinti jogszabályok, az ellenőrzött szervezetek alapító okiratai, szervezeti, működési szabályzatai, további belső szabályzatai, a belső ellenőr részére kiállított megbízólevél, az ellenőrzés szempontrendszerét, a belső ellenőr vizsgálati feladatait tartalmazó ellenőrzési program alapján került sor.

A jelentésbe foglaltak követik az ellenőrzési program szempontrendszerét és sorrendjét, a megállapítások jogszabályi hivatkozásokkal, rendelkezésekkel, nyilvántartásokra, azok adataira való - bizonyosságot adó - hivatkozásokkal alátámasztottak.

Az Önkormányzat rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. Tevékenységére vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült. Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Az ellenőrzés során, a vizsgálat közben megbeszélésekre került sor az ellenőrzött szervezetek vezetőjével és az adott feladatot ellátó alkalmazottaival. A megállapítások, javaslatok mindenkor előzetesen egyeztetésre kerültek a szervezetek vezetőjével, az ellenőrzési jelentés-tervezet alapján.
A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

A megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek, a vezetők részéről észrevételezés nem volt. Az ellenőrzések a jelentés elkészítésével záródtak.

Az ellenőrzés során kiemelt jelentőségűnek minősülő megállapításokat nem tett a belső ellenőr, intézkedést igénylő hiba, hiányosság néhány esetben került megállapításra. Mindezek alapján az Önkormányzat belső ellenőrzési jelentése alapján intézkedési tervek elkészítésére került sor.

A belső ellenőr által készített ellenőrzéseket tartalmazó Összefoglaló jelentések az előterjesztés 1. sz. – 4. sz. mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslatok elfogadására.

Kisláng, 2020. augusztus 24.

Rumpler Tibor sk.
polgármester

1. HATÁROZATI JAVASLAT

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2020. (VIII. 25.) határozata
Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzésről készült összefoglaló jelentésről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést. (Az Összefoglaló jelentés a határozat 1. sz. mellékletét képezi.)

Határidő: azonnal
Felelős: Rumpler Tibor polgármester
dr. Berta Edina jegyző

2. HATÁROZATI JAVASLAT

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2020. (VIII. 25.) határozata
Kislángi Általános Művelődési Központ 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentésről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Kislángi Általános Művelődési Központ 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést. (Az Összefoglaló jelentés a határozat 1. sz. mellékletét képezi.)

Határidő: azonnal
Felelős: Rumpler Tibor polgármester
dr. Berta Edina jegyző

3. HATÁROZATI JAVASLAT

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2020. (VIII. 25.) határozata
Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést. (Az Összefoglaló jelentés a határozat 1. sz. mellékletét képezi.)

Határidő: azonnal
Felelős: Rumpler Tibor polgármester
dr. Berta Edina jegyző

4. HATÁROZATI JAVASLAT

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2020. (VIII. 25.) határozata
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést. (Az Összefoglaló jelentés a határozat 1. sz. mellékletét képezi.)

Határidő: azonnal
Felelős: Rumpler Tibor polgármester
dr. Berta Edina jegyző

Polgármesteri Hivatal
Érkezett: 2020 JÚN. 26
Ügyintéző: RT
Szám: 1497 - 2
Melléklet:

Iktatószám: 118-4/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006.Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2019. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2019. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. május 26.- 2020. július 15.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387), Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551), a 118-2/ 2020. számú megbízó levél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.
A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal Kisláng Község Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2019. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett.

Kisláng Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.
A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.
A 2019. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A maradvány -7 443 839 Ft hibát tartalmaz, mely a 2014-2015. évi téves könyvelésből áll. A maradvány összegét módosítani kell, amennyiben arra a Pénzügyminisztérium országosan engedélyt ad.

A passzív időbeli elhatárolások felülvizsgálatát és a B16,B25,B65,B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.
A 2019. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

Hatályos jogszabályok:

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

III.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.
Kisláng Község Önkormányzatanál 2019. évben leltározás volt, melyről jegyzőkönyvet készítettek. A leltározás szabályszerűségét jelen ellenőrzés során nem vizsgáltuk.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Ha az önkormányzat és költségvetési szerve a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.
Kisláng Község Önkormányzata az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az ASP programban, mely alátámasztotta a beszámoló adatait.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § *c)* pontja és 138. § (5) bekezdés *c)* pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. melléklete értelmében a gazdálkodó szervezet a következő részletező nyilvántartásokat köteles vezetni:

I. Előirányzatok nyilvántartása
Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.

II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
III. Követelések nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
VI. Az immateriális javak nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP program használatával gondoskodnak.
VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP program használatával gondoskodnak.
VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása-saját nyilvántartás alapján.
IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása - Az önkormányzat koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.
X. A készletek nyilvántartása- saját nyilvántartás alapján.

Kisláng Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal valamint saját

előállítású nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal Kisláng Község Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.
Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

Az önkormányzatnak **az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon**, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást kell készítenie.

Az Áht. 28/A. § értelmében a költségvetési rendeletnek és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie.

A zárszámadás tekintetében ugyanez a követelmény követendő. Az ellenőrzés időpontjában a 2020. évi veszélyhelyzetre való tekintettel a zárszámadást a képviselő testület még nem tárgyalta meg. Az önkormányzat zárszámadási rendeletét és mellékleteit a Nemzeti Jogszabálytárba fel kell tölteni.

Kisláng Község Önkormányzata 2019. éves költségvetési beszámolójának összevont adatai (Ft)

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
Személyi juttatások (K1)	54 375 144	54 451 444	47 104 627
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	7 996 748	7 996 748	6 691 724
Dologi kiadások (K3)	47 009 187	120 991 596	113 958 914
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	11 260 622	8 435 622	7 720 107

Egyéb működési célú kiadások (K5)	8 888 674	10 916 514	10 501 461
Beruházások (K6)	0	216 440 228	158 734 881
Felújítások (K7)	179 677 856	186 463 350	2 430 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	177 938 490	294 786 120	286 937 033
KIADÁSOK ÖSSZESEN	**487 146 721**	**900 481 622**	**634 078 747**
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	260 073 511	276 929 864	267 282 519
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	252 103 343	215 313 968
Közhatalmi bevételek (B3)	26 800 000	38 515 868	36 789 404
Működési bevételek (B4)	5 273 210	7 178 244	4 838 304
Felhalmozási bevételek (B5)	0	8 000 000	8 000 000
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	690 840	663 434
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök(B7)	0	9 659 760	9 659 750
Finanszírozási bevételek (B8)	195 000 000	307 403 703	307 403 703
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**487 146 721**	**900 481 622**	**849 951 082**

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**
A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Kisláng Község Önkormányzata vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi maradványa (Ft)

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
Kisláng Község Önkormányzata	487 146 721	900 481 622	634 078 747
Kisláng Község Önkormányzata	487 146 721	900 481 622	849 951 082
Maradvány a költségvetési számvitelben			**215 872 335**
ebből kötelezettségvállalással terhelt			*0*
ebből szabad			*215 872 335*
Maradvány a mérleg adatai alapján			**223 316 174**
eltérés			-7 443 839

Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi maradványának helyes összege a mérleg adatai alapján 223 316 174 Ft. Az eltérés az előző (2014-2015.) évek könyveléséből származó 7 443 839 Ft, így megállapítható, hogy a maradvány értéke nem helyes. Amennyiben erre a Pénzügyminisztérium engedélye alapján lehetőség nyílik, a maradvány értékét javítani kell.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény Kisláng Község Önkormányzatanál érvényesült.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.
A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.
A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, **mely követelmény a beszámoló adatai alapján, érvényesült.**
Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,

b) szellemi termékeknél 33%.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni. Azoknál az eszközöknél, ahol maradványérték kerül megállapításra, azt dokumentálni kell.
Kisláng Község Önkormányzata tárgyi eszközeinek tekintetében maradványérték megállapítására nem került sor.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó, **mely követelmény érvényesült.**

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.
A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	écs.	nettó érték
Immateriális javak			
Mérlegleltár ASP KATI (Ft)	14 809 824	11 443 506	3 366 318
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	14 809 824	11 443 506	3 366 318
Főkönyvi kivonat (Ft)	14 809 824	11 443 506	3 366 318
Ingatlanok			
Mérlegleltár ASP KATI (Ft)	2 426 703 185	634 356 364	1 792 346 821
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	2 426 703 185	634 356 364	1 792 346 821
Főkönyvi kivonat (Ft)	2 426 703 185	634 356 364	1 792 346 821
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
Mérlegleltár ASP KATI (Ft)	146 873 351	96 033 496	50 839 855
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	146 873 351	96 033 496	50 839 855
Főkönyvi kivonat (Ft)	146 873 351	96 033 496	50 839 855
Beruházások			
Mérlegleltár (Ft)	159 717 406		159 717 406
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	159 717 406		159 717 406
Főkönyvi kivonat (Ft)	159 717 406		159 717 406

A 2019. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét főkönyvvel alátámasztották. Az analitikus nyilvántartás (ASP-KATI) szintén alátámasztja a beszámoló adatait.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értékének megállapítása megfelelt az új számviteli előírásoknak. A bekerülési érték ÁFA-t nem tartalmazott.

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

A befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

Részesedések			
Megnevezés	**bruttó é.**	**ért.vesztés**	**mérleg sz. érték**
Mérlegleltár/analitika (Ft)	13 745 000	0	13 745 000
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	13 745 000	0	13 745 000
Főkönyvi kivonat (Ft)	13 745 000	0	13 745 000

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

Az Áhsz. 16. § (5) bekezdése értelemében a gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel. A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke.

- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vételár).
- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját, a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzértékre szóló befektetés esetén a 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot.

Az Áhsz. 19. § (2) b) pontja értelmében a tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a tartós és az értékesítési célú állami tulajdonú részesedések piaci értéke - a tőzsdén jegyzett társasági részesedések kivételével - a saját tőke érték részesedésre jutó arányos értékével egyezik meg.

Kisláng Község Önkormányzata részesedései tekintetében értékvesztés elszámolására nem került sor. Az értékelést megfelelően dokumentálták.
A részesedések mérleg szerinti értékét főkönyvvel és analitikus nyilvántartással alátámasztották.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat. **Készleteket** 696 240 Ft értékben mutattak ki a mérlegben, mely mérleg szerinti értékét a főkönyv adatai és az analitikus nyilvántartás alátámasztják. Az Önkormányzat szociális tűzifával rendelkezik.

Készletek			
Megnevezés	**bruttó é.**	**ért.vesztés**	**mérleg sz. érték**
Mérlegleltár/analitika (Ft)	696 240	0	696 240
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	696 240	0	696 240
Főkönyvi kivonat (Ft)	696 240	0	696 240

A mérlegben az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat. **Kisláng Község Önkormányzata értékpapírokkal nem rendelkezik.**

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A pénzeszközök ellenőrzése

Megnevezés	Összeg (Ft)

Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1465
Kincstáron kívüli forintszámlák	212 615 728
Összesen (Ft):	**212 617 193**

A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (212 617 193 Ft) főkönyvvel és mérlegleltárral alátámasztották.

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Költségvetési évben esedékes követelések			
Megnevezés	**bruttó é.**	**ért.vesztés**	**mérleg sz. érték**
Mérlegleltár/analitika (Ft)	35 559 986	9 238 081	26 321 905
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	35 559 986	9 238 081	26 321 905
Főkönyvi kivonat (Ft)	35 559 986	9 238 081	26 321 905

A követelésekből 12 578 022 Ft a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelés, mely tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik.

Költségvetési évben esedékes követelések:

Megnevezés	**Összeg (Ft)**
Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	12 578 022
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 378 085
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	390259
Költségvetési évben esedékes követelések összesen:	**14 346 366**

A költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsor analitikus nyilvántartásának összege 1 397 985 Ft. Az eltérés nem jelentős.

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések:

Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Főkönyvi kivonat (Ft)	21 732 327	9 154 305	12 578 022
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	21 732 327	9 154 305	12 578 022
Mérlegleltár/analitika (Ft)	21 732 327	9 154 305	12 578 022

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések az ASP ADÓ adatai alapján:

KÖVETELÉS-KÖZHATALMI BEVÉTELEKRE	esedékes köv.	nem esedékes köv.	követelés összesen	értékvesztés	Mérleg szerinti érték-tárgyévben esedékes követelések
kommunális adó	8 605 877		8 605 877	5 018 838	3 587 039
telekadó			0		0
idegenforgalmi adó			0		0
helyi iparűzési adó	8 881 081	11 600 028	20 481 109	2 312 145	6 568 936
gépjármű adó 40%	2 384 771	19 899	2 404 670	707 904	1 676 867
pótlék	1 688 362		1 688 362	1 075 868	612 494
bírság	31 664		31 664	31 000	664
egyéb bevételek	8550		8 550	8550	0
talajterhelési díj	132 022	56384	188 406	0	132 022
idegen bevételek			0		0
illeték			0		0
ÖSSZESEN (Ft):	**21 732 327**		**33 408 638**	**9 154 305**	**12 578 022**
Köv. évben esedékes követelések		**11 676 311**			**11 676 311**

Költségvetési évet követően esedékes követelések

Megnevezés	Összeg (Ft)
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	11 619 927
D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	355 612
Összesen:	**11 975 539**

A Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsor analitikus nyilvántartásának összege 11 619 927 Ft, az ASP-ADÓ adata 11 676 311 Ft. Az eltérés nem jelentős.

A követelések mérleg szerinti értékét (26 321 905 Ft) a főkönyv adatai alátámasztják.

A mérleg a követelések között tartalmazza a követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni jellemzően

- az adott előlegeket

- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszedett, de más szervezetet megillető összegeket
- a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket
- a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést

A Követelés jellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értéke **13 474 100 Ft**, melyet a főkönyv és a mérlegleltár adata alátámaszt.

A mérlegben egyéb sajátos elszámolásként kell kimutatni az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót.

Az Áhsz. 48. § értelmében az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül az általános forgalmi adó elszámolásai szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni. Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése értelmében a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.
Az Áhsz. 48. § (7) bekezdése értelmében a 36-os számlacsoportól a pénzeszközök átvezetései számlának és az azonosítás alatt álló tételeknek év végén a mérlegben nem mutatható ki egyenlege. A rendelkezés az általános forgalmi adó számlákat nem zárja ki, így azok a mérlegben kimutathatóak. **Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák egyenlegét leltárral –mérleg alátámasztás- alá kell támasztani, mely megfelelő dokumentuma az év végi (12. havi, VI. negyedévi, éves) ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla.**

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott tájékoztató értelmében az ÁFA elszámolást a gyakorlatban a következők szerint kell végrehajtani:
„11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások változása
2016. január 1-jétől megszűnt az a korábbi kötelezettség, hogy a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és a 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák egyenlegét év végén össze kellett vezetni, függetlenül a vonatkozó adóbevallás elkészültétől. Ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak az év végén fennálló egyenlegét nem kell megszüntetni (azaz összevezetni), mivel arra csak a vonatkozó adóbevallás 2017. évi elkészültét követően kerül sor ugyanúgy, mint év közben a havi/negyedéves bevallási időszakokban. Az általános

forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. Hangsúlyozzuk, hogy a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek még nem kerültek adóbevallásba)."
A 36-os számlacsoport tartalmazhatja a IV. negyedéves ÁFA bevallás adatait. A mérlegben az ÁFA kötelezettség 198 525 Ft, mely megegyezik az utolsó időszaki bevallás és a külön nyilvántartásban bemutatott következő időszaki bevallásban szerepeltetett számlák áfa tartalmának összegével.

A mérlegben a költségek, ráfordítások **aktív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának mérleg szerinti értéke 7620 Ft volt, melyről tételes nyilvántartással rendelkeztek.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.
A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről mérlegleltárt (2014. évi rendező mérleg szerint) készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.**

Megnevezés	Érték (Ft)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 183 831 262
G/II Nemzeti vagyon változásai	83 153
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	92 374 932
G/IV Felhalmozott eredmény	-458 853 359
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-33 574 957
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	**783 861 031**

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

A helyi önkormányzatok tekintetében azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2019. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

A helyi önkormányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha a teljesítésigazolással ellátott időszak teljes egészében tárgyév december 31-ig tart. Az önkormányzatnál az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget (következő év is lehet a fizetési határidő függvényében).
A helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások és a térségi fejlesztési tanácsok kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén

a) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,

b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére vállalható.

Az Áht. 36. § (5a) értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, **amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítania kell.**

Mindkét pont tekintetében azon kötelezettségvállalásokat, amelyek a tárgyévi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek rögzítésre de pénzforgalmi rendezésük tárgyév december 31-éig nem történt meg, szükséges átsorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé.

A költségvetési kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségek egy része tárgyévi besorolást kapott.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek		
Megnevezés	**bruttó é.**	**mérleg sz. érték**
Mérlegleltár (Ft)	1 900 669	1 900 669
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	1 900 669	1 900 669
Főkönyvi kivonat (Ft)	1 900 669	1 900 669

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Megnevezés	Érték (Ft)
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 263 630
H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	2 334 000
H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	5 000 000
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	8 513 817
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**17 111 447**

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét (19 012 116 Ft) a főkönyv és az analitikus nyilvántartások adatai alátámasztják.

A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** között kell elszámolni többek között

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket,
- az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

Kisláng Község Önkormányzata a kapott előlegek között helyi adó túlfizetést (2 7754 659 Ft) és egyéb kapott előleget (15 000 Ft) mutatott ki a mérlegében. A helyi adó túlfizetés tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik. **Az ASP ADÓ nyilvántartás, a főkönyv és az éves beszámoló adategyezőségét biztosítani kell.**

A más által beszedett, de más szervezetet megillető bevételként helyesen, a gépjármű adó bankszámla egyenleg 60%-a szerepel a mérlegben.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

Megnevezés	Beszámoló/főkönyv adata	Analitikus nyilvántartás adata
H/III/1 Kapott előlegek	2 769 659	4 431 586+15 000 Ft

H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	5 460	5460 Ft
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**2 775 119**	**4 452 046**

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos túlfizetések az ASP-ADÓ adatai alapján

Túlfizetés- KÖZHATALMI BEVÉTELEKRE	elszámolásra nem került befizetés	túlfizetés	**túlfizetés mindösszesen**
kommunális adó	164 505	141 194	305 699
telekadó	0	0	0
idegenforgalmi adó	0	0	0
helyi iparűzési adó	838 502	2 507 788	3 346 290
gépjármű adó 100%	435 554	155 626	591 180
pótlék	8 549	42 427	50 976
bírság	0	1 000	1 000
egyéb bevételek	0	0	0
talajterhelési díj	136 441	0	136 441
idegen bevételek	0	0	0
illeték	0	0	0
ÖSSZESEN (Ft):	**1 583 551**	**2 848 035**	**4 431 586**

Egyéb közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések és túlfizetések az ASP-ADÓ adatai alapján

KÖZHATALMI BEVÉTELEK	**követelés összesen**	**túlfizetés összesen**
idegen bevételek	2 580 427	0
illeték	1 000	25000
ÖSSZESEN (Ft):	**2 581 427**	**25 000**

Az idegen bevételek és az eljárási illeték bankszámla egyenlege nulla, így javasoljuk az ASP ADÓ rendszerben felülvizsgálni az éves adó zárásban kimutatott követelések és túlfizetések értékét.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben **az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 11 834 849 Ft értékkel szerepel, melyről tételes analitikus nyilvántartással rendelkeznek.

A termékek és szolgáltatások adóira szóló költségvetési évet követően esedékes követeléseket nem kell elhatárolni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Kisláng Község Önkormányzata a mérlegben a 2019. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 5 098 526 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv által alátámasztott.
A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

> *Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt*
>
> *a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,*
>
> *b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),*
>
> *c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.*
>
> *Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításként elszámolásakor is.*

A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek 1 450 352 292 Ft értékkel szerepelnek, melyről tételes analitikus nyilvántartással rendelkeznek.

A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

Kisláng Község Önkormányzata B16,B25,B65, B75 rovatai teljesítésének bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	49 022 543
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	210 113 968
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	9 659 750

Az Áhsz. 30/A. § értelmében a mérlegkészítés időpontja az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e. Kisláng Község Önkormányzata mérlegét a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal a meghatározott határidőig elkészítette.

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:

1. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
2. A helyi adó követelések és túlfizetés tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik. Az ASP ADÓ nyilvántartás, a főkönyv és az éves beszámoló adategyezőségét biztosítani kell.

Intézkedési terv készítésre nem köteles célszerűségi javaslatok:

1. A helyi adóra szóló költségvetési évet követően esedékes követeléseket nem kell elhatárolni. A passzív időbeli elhatárolások felülvizsgálatát és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.
2. Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi maradványa az előző (2014-2015.) évek könyveléséből származó hibát tartalmaz. Amennyiben erre a Pénzügyminisztérium engedélye alapján lehetőség nyílik, a maradvány értékét javítani kell.
3. Az idegen bevételek és az eljárási illeték bankszámla egyenlege nulla, így javasoljuk az ASP ADÓ rendszerben felülvizsgálni az éves adó zárásban kimutatott követelések és túlfizetések értékét.
4. A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra már lekönyvelt tételeket és azok főkönyvi könyvelését.

Kelt: Szombathely, 2020. június 23.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem, tartalmát megismertem az abban foglaltakkal egyetértek. Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt: Kisláng 2020. 06. 29.

Polgármester

Kisláng Község Polgármestere

Jegyző

Kislángi Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1.

Polgármesteri Hivatal
Érkezett: 2020 AUG. 24
Ügyintéző: dr. B E.
Szám: 1497 - 5
Melléklet:

Iktatószám:282-4/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kislángi Általános Művelődési Központ 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt.

Az ellenőrzött költségvetési szervezet: Kislángi Általános Művelődési Központ, Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2019. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2019. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. május 26.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387), Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551), a 282-2/2020. számú megbízó levél alapján.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Okos Tamásné intézményvezető, dr. Berta Edina jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.
A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.

A Kislángi Általános Művelődési Központ pénzügyi gazdálkodási feladatait a vizsgált, 2019. évben a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látta el.

A belső ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Hivatal a Kislángi Általános Művelődési Központ (a továbbiakban: Intézmény) éves költségvetési beszámolóját a Hivatal a jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.
A számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, melykövetelmény érvényesült. A szabályzat évente történő felülvizsgálatáról és annak dokumentálásáról, valamint szervezetenként történő megalkotásáról gondoskodni kell.
A 2019. évi mérleg alátámasztásához az Intézmény mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett, mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.
Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.
A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.
Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.
A 2019. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak, de gondoskodni kell a szabályszerű előirányzati gazdálkodás végrehajtásáról és biztosítani kell, hogy a maradvány ne legyen negatív.
A maradvány összegét módosítani kell, amennyiben arra a Pénzügyminisztérium országosan engedélyt ad.
Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai figyelembevételével az Intézménynél a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

Hatályos jogszabályok:

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

III.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, **mely követelmény érvényesült.**
A 2019. évi mérleg alátámasztásához az Intézmény mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. Mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.
A számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, **melykövetelmény érvényesült.**
Javasoljuk a Szabályzat évente történő felülvizsgálatának elvégzését és dokumentálását abban az esetben is, ha a felülvizsgálatot követően a szabályozás módosítása nem indokolt.
A számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat gazdálkodó szervezetenként elkülönítetten kell kialakítani, így az önkormányzat, a nemzetiségi

önkormányzat és a költségvetési szervek tekintetében külön-külön számviteli politikával kell rendelkezni

Ha a költségvetési szerv a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.
Az Intézmény az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az ASP programban.

Az éves költségvetési beszámoló részei:
a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
aa) költségvetési jelentés,
ab) maradvány kimutatás,
ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
ba) mérleg,
bb) eredménykimutatás,
bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb
a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,
b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § *c)* pontja és 138. § (5) bekezdés *c)* pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.
A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. melléklete értelmében a gazdálkodó szervezet a következő részletező nyilvántartásokat köteles vezetni:

I. Előirányzatok nyilvántartása
Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni. A Hivatal az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi

adattartalommal vezeti a Hivatalt érintően az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
III. Követelések nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
VI. Az immateriális javak nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása – Az Intézmény értékpapírokkal, részesedésekkel nem rendelkezik.
IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása – Az Intézmény koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel nem rendelkezik.
X. A készletek nyilvántartása – saját nyilvántartás alapján.

Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 25-éig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.
A Hivatal az Intézmény éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.
Az Intézmény 2019. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

Az Intézmény 2019. évi költségvetési jelentése (Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	78 611 335	79 073 687	76 269 250
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 000 312	16 000 312	14 971 793
Dologi kiadások (K3)	35 807 251	39 634 694	39 210 332
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
Beruházások (K6)	0	1 420 689	1 420 689
Felújítások (K7)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	**130 418 898**	**136 129 382**	**131 872 064**
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	13 172 675	14 121 273	13 767 429
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	800 000	800 000
Finanszírozási bevételek (B8)	117 246 223	121 208 109	117 085 401
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	**130 418 898**	**136 129 382**	**131 652 830**

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a **költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény nem érvényesült.**

A működési és a finanszírozási bevételek (intézményfinanszírozás) teljesítése elmaradt az elfogadott módosított előirányzattól. Ebben az esetben a bevételi és a kiadási előirányzatokat csökkenteni kell, hogy érvényesüljön a kiadások fedezettségének követelménye. Az Intézmény 2019. évi maradványa negatív volt, mely nem felel meg az államháztartási számvitel előírásainak.

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**
A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Az Intézmény vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Az Intézmény 2019. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
Az Intézmény KIADÁSAI	130 418 898	136 129 382	131 872 064
Az Intézmény BEVÉTELEI	130 418 898	136 129 382	131 652 830
Maradvány a költségvetési számvitel szerint			**-219 234**
(Ft)			
ebből kötelezettségvállalással terhelt			*0*
ebből szabad			*0*
Maradvány a pénzügyi számvitel szerint			**-219 234**
eltérés			0

Az Intézmény 2019. évi maradványának összege helyes, de gondoskodni kell a szabályszerű előirányzati gazdálkodás végrehajtásáról és biztosítani kell, hogy a maradvány ne legyen negatív.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény az Intézménynél érvényesült.
A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgy időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a költségvetési szerv a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, **mely követelmény a beszámoló adatai alapján érvényesült.**
Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa
a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
b) szellemi termékeknél 33%.
A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni. Azoknál az eszközöknél, ahol maradványérték kerül megállapításra, azt dokumentálni kell.
Az Intézmény tárgyi eszközeinek tekintetében maradványérték megállapítására nem került sor.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó, **mely követelmény érvényesült.** Ha a kis értékű eszközök a főkönyvben jól elkülöníthetően (külön képzett főkönyvi számon) szerepelnek, a gyakorlat megkönnyíti ezen eszközök nyilvántartását, leltározását.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.
A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	écs.	mérleg sz. érték
Immateriális javak			
Leltár (Ft)	445 510	445 510	0
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	445 510	445 510	**0**
Főkönyvi kivonat (Ft)	445 510	445 510	0
Ingatlanok			
Leltár (Ft)	59 214 000	28 403 285	30 810 715
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	59 214 000	28 403 285	**30 810 715**
Főkönyvi kivonat (Ft)	59 214 000	28 403 285	30 810 715
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
Leltár (Ft)	11 936 895	10 841 673	1 095 222
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	11 936 895	10 841 673	**1 095 222**
Főkönyvi kivonat (Ft)	11 936 895	10 841 673	1 095 222

A 2019. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét főkönyvvel alátámasztották. Az Intézmény az immateriális javak és a tárgyi eszközök tekintetében tételes analitikus nyilvántartással is rendelkezett, mely alátámasztotta a mérleg szerinti értéket.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat. Értékpapírral az Intézmény nem rendelkezik, készleteket 823 505 Ft összegben mutatott ki a mérlegben.

Készletek ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	ért.veszt.	mérleg sz. érték
Immateriális javak			
Leltár (Ft)	823505	0	823505
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	823505	0	823505
Főkönyvi kivonat (Ft)	823505	0	823505
Megnevezés			**mérleg szerinti érték (Ft)**
Élelmiszer készlet			823505
Összesen:			**823 505**

A 2019. évi mérlegben a készletek mérleg szerinti értékét főkönyvvel é leltárral alátámasztották.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (156 915 Ft) leltárral és főkönyvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2019. december 31-i időponttal

Megnevezés	2019. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat/ leltár (Ft)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (P-92457/31)	8455	8455
C/III Forintszámlák (208/2019)	148 460	148 460

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült. Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

A költségvetési évben esedékes követeléseket az Intézmény a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	bruttó érték	értékvesztés	mérleg szerintiérték
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	**505450**	**0**	**505450**
ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	242352	0	242352
ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	104601	0	104601
ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	51759	0	51759
ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	106738	0	106738

A követelések főkönyvi könyvelése megfelelő volt, a pénzügyi és a költségvetési számvitel adatai megegyeznek.

A 2019. évi mérlegben a követelések mérleg szerinti értékét főkönyvvel és leltárral alátámasztották.

Az Sztv. 29. § (1) bekezdés alapján az egyenlegközlő bizonylatok vevők felé történő megküldéséről gondoskodni kell.

Az Áhsz. 18. § (1) bekezdése értelmében az Szt.-ben meghatározott eszközök után **értékvesztést** kell elszámolni. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során **akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer** – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – **forintot.**
Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adók módjára behajtandó kis összegű követelések kivételével a követeléseket (nem kis összegű és kis összegű követelések) egyedileg kell értékelni. Az egyedi értékelés során meg kell állapítani, hogy a rendelkezésre álló dokumentumok alapján milyen mértékű megtérülés várható az egyes követeléseknél. A behajthatatlannak nem minősülő követelések esetében a várhatóan meg nem térülő követelés összegét kell értékvesztésnek tekinteni.
Az Áhsz. 53. § (8) bekezdése értelmében az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását és a behajthatatlan követelések elszámolását.

Az Intézmény 2019. évben értékvesztést nem számolt el, mivel a 2019. évi mérlegben kimutatott tárgyévi követelések nem voltak jelentős összegűek. Ebből eredően az értékvesztés elszámolása 2019. évben nem volt indokolt.
Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

A mérlegben egyéb sajátos elszámolásként kell kimutatni az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót.
Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák egyenlegét leltárral alá kell támasztani, mely megfelelő alapdokumentuma az év végi (12. havi, VI. negyedévi, éves) ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott tájékoztató értelmében az ÁFA elszámolást a gyakorlatban a következők szerint kell végrehajtani:
„11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások változása
2016. január 1-jétől megszűnt az a korábbi kötelezettség, hogy a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és a 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák egyenlegét év végén össze kellett vezetni, függetlenül a vonatkozó adóbevallás elkészültétől. Ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak az év végén fennálló egyenlegét nem kell megszüntetni (azaz

összevezetni), mivel arra csak a vonatkozó adóbevallás 2017. évi elkészültét követően kerül sor ugyanúgy, mint év közben a havi/negyedéves bevallási időszakokban. Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. Hangsúlyozzuk, hogy a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek még nem kerültek adóbevallásba)."
A 36-os számlacsoport tartalmazhatja a IV. negyedéves ÁFA bevallás adatait, (korrigálva a főkönyvben szereplő, de az áfa bevallásba nem beállított (pl. folyamatos teljesítésű számlák, melyek teljesítés alapján a következő bevallási időszakban szerepelnek majd) számlák áfa tartalmával.) mely követelmény érvényesült.
A 2019.12. havi Áfa bevallás összege az adószámla-kivonat alapján: 147 000 Ft befizetési kötelezettség.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről mérlegleltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.**

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

Azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2019. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

Azon kötelezettségvállalások esetén, amelyek a 2019. évi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek korábban rögzítésre (ennek alapján könyvelésre is), de pénzforgalmi rendezésük 2019. december 31-éig nem történt meg, akkor azokat szükséges átsorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé, **mely követelmény érvényesült**. Ez alól kivételt képeznek a központi alrendszerbe tartozók esetén azon kötelezettségvállalások, melyeket az Ávr. 150. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalással terhelt maradvány megállapításakor figyelembe kell venni.

A kötelezettségeket az Intézmény a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	**(Ft)**
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	889 860

A kötelezettségek főkönyvi könyvelése megfelelő volt, a pénzügyi és a költségvetési számvitel adatai megegyeznek.

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegleltár adatai alátámasztják.

A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** között kell elszámolni többek között

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket,
- az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal (kapott előlegek) az Intézmény 376 149 Ft összegben rendelkezett, melyet a főkönyv és a tételes analitikus nyilvántartás adatai alátámasztanak.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű

bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Az Intézmény a mérlegben a 2019. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 7 622 106 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegleltár által alátámasztott.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Az Intézmény halasztott eredményszemléletű bevételeket 566 524 Ft összeggel mutatott ki a mérlegben, mely értéke a főkönyv és a mérlegleltár által alátámasztott.

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés a 2019. évi beszámolót megfelelőnek ítélte meg. A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

1. Javaslat: Javasoljuk a leltározási szabályzat évente történő felülvizsgálatának elvégzését és dokumentálását abban az esetben is, ha a felülvizsgálatot követően a szabályozás módosítása nem indokolt.
A számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat gazdálkodó szervezetenként elkülönítetten kell kialakítani, így az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a költségvetési szervek tekintetében külön-külön számviteli politikával kell rendelkezni

2. Javaslat: Gondoskodni kell a szabályszerű előirányzati gazdálkodás végrehajtásáról és biztosítani kell, hogy az éves maradvány összege ne legyen negatív.

A javaslatok intézkedési terv készítésre nem kötelesek.

Kelt: Szombathely, 2020. július 31.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.
Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42.§ (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.
Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a dr. Hosszuné Szántó Anita (9700 Szombathely Vitéz u. 2.) részére megküldeni.
A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhez-vételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt: ....., 2020. .....

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

.....
Polgármester

.....
Jegyző

Kislángi Általános Művelődési Központ 8156 Kisláng, Fő u. 33.

.....
Intézményvezető

Polgármesteri Hivatal
Érkezett: 2020 AUG. 24
Ügyintéző: dr. B É.
Szám: 1497 - 6
Melléklet

Iktatószám: 281-4/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt.

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2019. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2019. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. május 26.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387), Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551) a 281-2/ 2020. számú megbízó levél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.
A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési

beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.

A belső ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal megnevezése – az alapítók döntése alapján - 2019. december 31. hatályos Alapító Okirata alapján 2020. január 1. nappal Kislángi Polgármesteri Hivatal. Jelen vizsgálat a vizsgált időszakra tekintettel a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatali időszakot vizsgálja.
A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a 2019. évi költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.
A számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, melykövetelmény érvényesült. A szabályzat évente történő felülvizsgálatáról és annak dokumentálásáról, valamint szervezetenként történő megalkotásáról gondoskodni kell.
A 2019. évi mérleg alátámasztásához a Hivatal mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. A Hivatalnak tárgyi eszköz vagyona nincs, így mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.
A Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.
A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.
A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.
Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.
A 2019. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A maradvány -32 885 Ft hibát tartalmaz, mely a 2014-2015. évi téves könyvelésből áll, összege nem jelentős. A

maradvány összegét módosítani kell, amennyiben arra a Pénzügyminisztérium országosan engedélyt ad.
A Hivatal 2019. évi előirányzati gazdálkodása megfelelt az Áht-ben foglalt követelményeknek.
Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai figyelembevételével a Hivatalnál a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

Hatályos jogszabályok:

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

III.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, **melykövetelmény érvényesült.**
A 2019. évi mérleg alátámasztásához a Hivatal mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. A Hivatalnak tárgyi eszköz vagyona nincs, így mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.
A számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, **mely követelmény érvényesült.**
Javasoljuk a Szabályzat évente történő felülvizsgálatának elvégzését és dokumentálását abban az esetben is, ha a felülvizsgálatot követően a szabályozás módosítása nem indokolt.
A számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat gazdálkodó szervezetenként elkülönítetten kell kialakítani, így az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a költségvetési szervek tekintetében külön-külön számviteli politikával kell rendelkezni

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § *c)* pontja és 138. § (5) bekezdés *c)* pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. melléklete értelmében a gazdálkodó szervezet a következő részletező nyilvántartásokat köteles vezetni:

I. Előirányzatok nyilvántartása
Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni. A Hivatal az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.

II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.

III. Követelések nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.

IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.

V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.

VI. Az immateriális javak nyilvántartása, – A Hivatal immateriális javakkal nem rendelkezik.

VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása, – A Hivatal tárgyi eszközökkel nem rendelkezik.

VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása – A Hivatal értékpapírokkal, részesedésekkel nem rendelkezik.

IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása – A Hivatal koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel nem rendelkezik.

X. A készletek nyilvántartása – A Hivatal készletekkel nem rendelkezik.

A Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 25-éig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.
A Hivatal az éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.
A Hivatal 2019. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.
A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

A Hivatal 2019. évi költségvetési jelentése (Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	45 492 416	46 081 301	44 204 202
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	8 089 851	8 820 339	8 398 936
Dologi kiadások (K3)	7 110 000	10 331 425	8 781 138
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
Beruházások (K6)	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	**60 692 267**	**65 233 065**	**61 384 276**
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	2 858 998	2 858 998
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	0	103 000	103 016
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
Finanszírozási bevételek (B8)	60 692 267	62 271 067	58 544 688
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	**60 692 267**	**65 233 065**	**61 506 702**

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, **mely követelmény érvényesült.**

A finanszírozási bevételek (Hivatalfinanszírozás) teljesítése elmaradt az elfogadott módosított előirányzattól, **de a teljesített kiadások fedezettsége biztosított volt.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**
A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. A Hivatal vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

A Hivatal 2019. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei. költségvetési beszámoló	módosított ei. költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
A Hivatal KIADÁSAI	60 692 267	65 233 065	61 384 276
A Hivatal BEVÉTELEI	60 692 267	65 233 065	61 506 702
Maradvány a költségvetési számvitel szerint			
(Ft)			**122 426**
ebből kötelezettségvállalással terhelt			*0*
ebből szabad			*122 426*
Maradvány a pénzügyi számvitel szerint			**155 311**
eltérés			-32 885

A Hivatal 2019. évi maradványának helyes összege a mérleg adatai alapján 155 311 Ft. Az eltérés az előző (2014-2015.) évek könyveléséből származó -32 885 Ft, így megállapítható, hogy a maradvány értéke nem pontos. Az eltérés nem jelentős összegű a költségvetési előirányzatokhoz mérten. Amennyiben erre a Pénzügyminisztérium engedélye alapján lehetőség nyílik, a maradvány értékét javítani kell.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény a Hivatalnál érvényesült.
A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgy időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott

beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a költségvetési szerv a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (155 311 Ft) leltárral és főkönyvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2019. december 31-i időponttal

Megnevezés	2019. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat/ leltár (Ft)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (P-83494/17)	7080	7080
C/III Forintszámlák (102/2019)	148 231	148 231

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült.
Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

A 2019. évi mérleg adatai alapján a Hivatal követelésekkel nem rendelkezett.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről mérlegleltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.**
A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

Azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2019. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

Azon kötelezettségvállalások esetén, amelyek a 2019. évi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek korábban rögzítésre (ennek alapján könyvelésre is), de pénzforgalmi rendezésük 2019. december 31-éig nem történt meg, akkor azokat szükséges átsorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé, **mely követelmény érvényesült**. Ez alól kivételt képeznek a központi alrendszerbe tartozók esetén azon kötelezettségvállalások, melyeket az Ávr. 150. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalással terhelt maradvány megállapításakor figyelembe kell venni.

A kötelezettségeket a Hivatal a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	(Ft)
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	409748

A kötelezettségek főkönyvi könyvelése megfelelő volt, a pénzügyi és a költségvetési számvitel adatai megegyeznek.

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegleltár adatai alátámasztják.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A Hivatal a mérlegben a 2019. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 6 740 033 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegleltár által alátámasztott.

A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

A Hivatal eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását és halasztott eredményszemléletű bevételeket nem mutatott ki a mérlegben.

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai figyelembevételével a Hivatalnál a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

A Hivatal 2019. évi B16, B25, B65, B75 rovatai teljesítésének bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16) (egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok)	2 858 998
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés a 2019. évi beszámolót megfelelőnek ítélte meg. A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

1. Javaslat: Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a Hivatal jelenlegi gyakorlatának felülvizsgálatát, és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

2. Javaslat: Javasoljuk a leltározási szabályzat évente történő felülvizsgálatának elvégzését és dokumentálását abban az esetben is, ha a felülvizsgálatot követően a szabályozás módosítása nem indokolt.
A számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat gazdálkodó szervezetenként elkülönítetten kell kialakítani, így az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a költségvetési szervek tekintetében külön-külön számviteli politikával kell rendelkezni

A javaslatok intézkedési terv készítésre nem kötelesek.

Kelt: Szombathely, 2020. július 31.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.
Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42.§ (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.
Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt. (9700 Szombathely Vitéz u. 2.) részére megküldeni.
A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhez-vételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt: Kislang, 2020. 08.24

.....
Polgármester

Kislang Község Polgármestere

.....
Jegyző

Kislángi Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1.

Polgármesteri Hivatal
Érkezett: 2020 AUG 24
Ügyintéző: dr. B.E.
Szám: 2159 - 2
Melléklet:

Iktatószám: 221-4/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2019. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak

Ellenőrzött időszak: 2019. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. május 26.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387), Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551), a 221-2/ 2020. számú megbízó levél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Farkas Mónika elnök, dr. Berta Edina jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.
A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.
A belső ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2019. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. Befektetett eszközökkel az éves beszámoló adatai szerint nem rendelkezik.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.
A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.

A 2019. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A maradvány - 3111 Ft hibát tartalmaz, mely a 2014-2015. évi téves könyvelésből áll. A maradvány összegét módosítani kell, amennyiben arra a Pénzügyminisztérium országosan engedélyt ad.
A passzív időbeli elhatárolások felülvizsgálatát és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.
A 2019. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

Hatályos jogszabályok:

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

III.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.
Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2019. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett.
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál 2019. évben leltározás nem volt, mivel befektetett eszközökkel az éves beszámoló adatai szerint nem rendelkezik.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § *c)* pontja és 138. § (5) bekezdés *c)* pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. melléklete értelmében a gazdálkodó szervezet a következő részletező nyilvántartásokat köteles vezetni:

I. Előirányzatok nyilvántartása
Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
III. Követelések nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
VI. Az immateriális javak nyilvántartása, - Az önkormányzat immateriális javakkal nem rendelkezik.
VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása, - Az önkormányzat tárgyi eszközökkel nem rendelkezik.
VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása-- Az önkormányzat értékpapírokkal, részesedésekkel nem rendelkezik.
IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása - Az önkormányzat koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.
X. A készletek nyilvántartása- Az önkormányzat készletekkel nem rendelkezik.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

Az önkormányzatnak **az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon**, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást kell készítenie.

Az Áht. 28/A. § értelmében a költségvetési határozatnak és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie. A zárszámadás tekintetében ugyanez a követelmény követendő. Az ellenőrzés időpontjában a 2020. évi veszélyhelyzetre való tekintettel a zárszámadást a képviselő testület még nem tárgyalta meg.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. éves költségvetési beszámolójának összevont adatai (Ft)

Megnevezés	eredeti ei	módosított ei	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	124 000	123 500	95 000
Munkaadókat terhelő járulékok és	25 000	25 000	17 246
Dologi kiadások (K3)	371 000	374 773	321 336
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	25 532	25 532
Beruházások (K6)	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	**520 000**	**548 805**	**459 114**
Működési célú támogatások	520 000	520 000	520 000
Felhalmozási célú támogatások	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	0	0	14
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Felhalmozási célú átvett	0	0	0
Finanszírozási bevételek (B8)	0	28 805	28 805
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**520 000**	**548 805**	**548 819**
Maradvány			89 705

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, **mely követelmény érvényesült.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**
A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi maradványa (Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata KIADÁSOK	520 000	548 805	459 114
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata BEVÉTELEK	520 000	548 805	548 819
Maradvány a költségvetési számvitelben			**89 705**
ebből kötelezettségvállalással terhelt			*0*
ebből szabad			*89 705*
Maradvány a mérleg adatai alapján			**92 816**
eltérés			-3 111

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi maradványának helyes összege a mérleg adatai alapján 92 816 Ft. Az eltérés az előző (2014-2015.) évek könyveléséből származó -3111 Ft, így megállapítható, hogy a maradvány értéke nem pontos. Az eltérés nem jelentős, a gazdálkodásban komoly problémát nem okoz. Amennyiben erre a Pénzügyminisztérium engedélye alapján lehetőség nyílik, a maradvány értékét javítani kell.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál érvényesült.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel és forgóeszközökkel az éves beszámoló adatai szerint nem rendelkezik.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A pénzeszközök ellenőrzése

Megnevezés	Összeg (Ft)
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek 27191/10 pénztárjelentés	10 445
Kincstáron kívüli forintszámlák 27/2019. bankszámla kivonat	10 371
Összesen (Ft):	**20 816**

A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (20 816 Ft) főkönyvvel és mérlegleltárral alátámasztották.

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig,

amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata követelésekkel az éves beszámoló adatai szerint **nem rendelkezik.**

A mérleg a követelések között tartalmazza a követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.
A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni jellemzően

- az adott előlegeket
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszedett, de más szervezetet megillető összegeket
- a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket
- a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést

A Követelés jellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értéke **72 000 Ft**, melyet a főkönyv és a mérlegleltár adata alátámaszt.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.
A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről is szükséges mérlegleltárt készíteni. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat alátámasztja.**

Megnevezés	Érték (Ft)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	0
G/II Nemzeti vagyon változásai	0
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0
G/IV Felhalmozott eredmény	31 916
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	- 10 545
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	**21 371**

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások

kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

A helyi önkormányzatok tekintetében azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2019. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

A helyi önkormányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha a teljesítésigazolással ellátott időszak teljes egészében tárgyév december 31-ig tart. Az önkormányzatnál az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget (következő év is lehet a fizetési határidő függvényében).
A helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások és a térségi fejlesztési tanácsok kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén
a) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,
b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére vállalható.
Az Áht. 36. § (5a) értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítania kell.

Mindkét pont tekintetében azon kötelezettségvállalásokat, amelyek a tárgyévi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek rögzítésre, de pénzforgalmi rendezésük tárgyév december 31-éig nem történt meg, szükséges átsorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé, **mely követelmény érvényesült.**

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		
Megnevezés	**bruttó é.**	**mérleg sz. érték**
Mérlegleltár (Ft)	71 445	71 445
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	71 445	71 445
Főkönyvi kivonat (Ft)	71 445	71 445

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét (71 445 Ft) a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adatai alátámasztják.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben **az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata B16, B25, B65, B75 rovatai teljesítésének bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	520 000
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében az önkormányzat jelenlegi gyakorlatának felülvizsgálata, és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítása javasolt az elhatárolások helyes megállapítása érdekében, mivel az önkormányzat a 2019. évi B16 rovaton elszámolt bevételét nem használta fel. (2019. év teljesített kiadásainak főösszege: 459 114 Ft)

Az Áhsz. 30/A. § értelmében a mérlegkészítés időpontja az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e. Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata mérlegét a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal a meghatározott határidőig elkészítette.

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés az éves beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a feladatellátás további javítása érdekében a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:

1. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.

Intézkedési terv készítésre nem köteles célszerűségi javaslatok:

1. A passzív időbeli elhatárolások felülvizsgálatát és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.
2. Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi maradványa az előző (2014-2015.) évek könyveléséből származó hibát tartalmaz. Amennyiben erre a Pénzügyminisztérium engedélye alapján lehetőség nyílik, a maradvány értékét javítani kell.

Kelt: Szombathely, 2020. július 31.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.
Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42.§ (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.
Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a SZAHK-ÉRTELEM 2006.Bt. (9700 Szombathely Vitéz u. 2.) részére megküldeni.
A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhez-vételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt: Kisláng, 2020. 08.24.

Farkas Mónika
Elnök

Jegyző

90/2020 (VIII.25.) Kat. melléklete

Kisláng
Polgármesteri Hivatal
Érkezett: 2020 JÚN. 26
Ügyintéző: RT
Szám: 1497-2
Melléklet:

Iktatószám: 118-4/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006.Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2019. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2019. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. május 26.- 2020. július 15.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387), Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551), a 118-2/ 2020. számú megbízó levél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.
A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal Kisláng Község Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2019. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett.

Kisláng Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.
A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.
A 2019. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A maradvány -7 443 839 Ft hibát tartalmaz, mely a 2014-2015. évi téves könyvelésből áll. A maradvány összegét módosítani kell, amennyiben arra a Pénzügyminisztérium országosan engedélyt ad.

A passzív időbeli elhatárolások felülvizsgálatát és a B16,B25,B65,B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.
A 2019. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

Hatályos jogszabályok:

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

III.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.
Kisláng Község Önkormányzatanál 2019. évben leltározás volt, melyről jegyzőkönyvet készítettek. A leltározás szabályszerűségét jelen ellenőrzés során nem vizsgáltuk.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Ha az önkormányzat és költségvetési szerve a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.
Kisláng Község Önkormányzata az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az ASP programban, mely alátámasztotta a beszámoló adatait.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § *c)* pontja és 138. § (5) bekezdés *c)* pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. melléklete értelmében a gazdálkodó szervezet a következő részletező nyilvántartásokat köteles vezetni:

I. Előirányzatok nyilvántartása
Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.

II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
III. Követelések nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
VI. Az immateriális javak nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP program használatával gondoskodnak.
VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP program használatával gondoskodnak.
VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása-saját nyilvántartás alapján.
IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása - Az önkormányzat koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.
X. A készletek nyilvántartása- saját nyilvántartás alapján.

Kisláng Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal valamint saját

előállítású nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal Kisláng Község Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.
Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

Az önkormányzatnak **az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon**, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást kell készítenie.

Az Áht. 28/A. § értelmében a költségvetési rendeletnek és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie.

A zárszámadás tekintetében ugyanez a követelmény követendő. Az ellenőrzés időpontjában a 2020. évi veszélyhelyzetre való tekintettel a zárszámadást a képviselő testület még nem tárgyalta meg. Az önkormányzat zárszámadási rendeletét és mellékleteit a Nemzeti Jogszabálytárba fel kell tölteni.

Kisláng Község Önkormányzata 2019. éves költségvetési beszámolójának összevont adatai (Ft)

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
Személyi juttatások (K1)	54 375 144	54 451 444	47 104 627
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	7 996 748	7 996 748	6 691 724
Dologi kiadások (K3)	47 009 187	120 991 596	113 958 914
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	11 260 622	8 435 622	7 720 107

Egyéb működési célú kiadások (K5)	8 888 674	10 916 514	10 501 461
Beruházások (K6)	0	216 440 228	158 734 881
Felújítások (K7)	179 677 856	186 463 350	2 430 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	177 938 490	294 786 120	286 937 033
KIADÁSOK ÖSSZESEN	**487 146 721**	**900 481 622**	**634 078 747**
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	260 073 511	276 929 864	267 282 519
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	252 103 343	215 313 968
Közhatalmi bevételek (B3)	26 800 000	38 515 868	36 789 404
Működési bevételek (B4)	5 273 210	7 178 244	4 838 304
Felhalmozási bevételek (B5)	0	8 000 000	8 000 000
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	690 840	663 434
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök(B7)	0	9 659 760	9 659 750
Finanszírozási bevételek (B8)	195 000 000	307 403 703	307 403 703
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**487 146 721**	**900 481 622**	**849 951 082**

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**
A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Kisláng Község Önkormányzata vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi maradványa (Ft)

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
Kisláng Község Önkormányzata	487 146 721	900 481 622	634 078 747
Kisláng Község Önkormányzata	487 146 721	900 481 622	849 951 082
Maradvány a költségvetési számvitelben			**215 872 335**
ebből kötelezettségvállalással terhelt			*0*
ebből szabad			*215 872 335*
Maradvány a mérleg adatai alapján			**223 316 174**
eltérés			-7 443 839

Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi maradványának helyes összege a mérleg adatai alapján 223 316 174 Ft. Az eltérés az előző (2014-2015.) évek könyveléséből származó 7 443 839 Ft, így megállapítható, hogy a maradvány értéke nem helyes. Amennyiben erre a Pénzügyminisztérium engedélye alapján lehetőség nyílik, a maradvány értékét javítani kell.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény Kisláng Község Önkormányzatanál érvényesült.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.
A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.
A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, **mely követelmény a beszámoló adatai alapján, érvényesült.**
Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,

b) szellemi termékeknél 33%.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni. Azoknál az eszközöknél, ahol maradványérték kerül megállapításra, azt dokumentálni kell.
Kisláng Község Önkormányzata tárgyi eszközeinek tekintetében maradványérték megállapítására nem került sor.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó, **mely követelmény érvényesült.**

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.
A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	écs.	nettó érték
Immateriális javak			
Mérlegleltár ASP KATI (Ft)	14 809 824	11 443 506	3 366 318
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	14 809 824	11 443 506	3 366 318
Főkönyvi kivonat (Ft)	14 809 824	11 443 506	3 366 318
Ingatlanok			
Mérlegleltár ASP KATI (Ft)	2 426 703 185	634 356 364	1 792 346 821
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	2 426 703 185	634 356 364	1 792 346 821
Főkönyvi kivonat (Ft)	2 426 703 185	634 356 364	1 792 346 821
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
Mérlegleltár ASP KATI (Ft)	146 873 351	96 033 496	50 839 855
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	146 873 351	96 033 496	50 839 855
Főkönyvi kivonat (Ft)	146 873 351	96 033 496	50 839 855
Beruházások			
Mérlegleltár (Ft)	159 717 406		159 717 406
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	159 717 406		159 717 406
Főkönyvi kivonat (Ft)	159 717 406		159 717 406

A 2019. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét főkönyvvel alátámasztották. Az analitikus nyilvántartás (ASP-KATI) szintén alátámasztja a beszámoló adatait.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értékének megállapítása megfelelt az új számviteli előírásoknak. A bekerülési érték ÁFA-t nem tartalmazott.

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

A befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

Részesedések			
Megnevezés	**bruttó é.**	**ért.vesztés**	**mérleg sz. érték**
Mérlegleltár/analitika (Ft)	13 745 000	0	13 745 000
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	13 745 000	0	13 745 000
Főkönyvi kivonat (Ft)	13 745 000	0	13 745 000

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

Az Áhsz. 16. § (5) bekezdése értelemében a gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel. A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke.

- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vételár).
- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját, a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzértékre szóló befektetés esetén a 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot.

Az Áhsz. 19. § (2) b) pontja értelmében a tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a tartós és az értékesítési célú állami tulajdonú részesedések piaci értéke - a tőzsdén jegyzett társasági részesedések kivételével - a saját tőke érték részesedésre jutó arányos értékével egyezik meg.

Kisláng Község Önkormányzata részesedései tekintetében értékvesztés elszámolására nem került sor. Az értékelést megfelelően dokumentálták.
A részesedések mérleg szerinti értékét főkönyvvel és analitikus nyilvántartással alátámasztották.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat. **Készleteket** 696 240 Ft értékben mutattak ki a mérlegben, mely mérleg szerinti értékét a főkönyv adatai és az analitikus nyilvántartás alátámasztják. Az Önkormányzat szociális tűzifával rendelkezik.

Készletek			
Megnevezés	**bruttó é.**	**ért.vesztés**	**mérleg sz. érték**
Mérlegleltár/analitika (Ft)	696 240	0	696 240
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	696 240	0	696 240
Főkönyvi kivonat (Ft)	696 240	0	696 240

A mérlegben az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat. **Kisláng Község Önkormányzata értékpapírokkal nem rendelkezik.**

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A pénzeszközök ellenőrzése

Megnevezés	Összeg (Ft)

Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1465
Kincstáron kívüli forintszámlák	212 615 728
Összesen (Ft):	**212 617 193**

A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (212 617 193 Ft) főkönyvvel és mérlegleltárral alátámasztották.

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Költségvetési évben esedékes követelések			
Megnevezés	**bruttó é.**	**ért.vesztés**	**mérleg sz. érték**
Mérlegleltár/analitika (Ft)	35 559 986	9 238 081	26 321 905
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	35 559 986	9 238 081	26 321 905
Főkönyvi kivonat (Ft)	35 559 986	9 238 081	26 321 905

A követelésekből 12 578 022 Ft a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelés, mely tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik.

Költségvetési évben esedékes követelések:

Megnevezés	**Összeg (Ft)**
Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	12 578 022
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 378 085
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	390259
Költségvetési évben esedékes követelések összesen:	**14 346 366**

A költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsor analitikus nyilvántartásának összege 1 397 985 Ft. Az eltérés nem jelentős.

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések:

Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Főkönyvi kivonat (Ft)	21 732 327	9 154 305	12 578 022
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	21 732 327	9 154 305	12 578 022
Mérlegleltár/analitika (Ft)	21 732 327	9 154 305	12 578 022

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések az ASP ADÓ adatai alapján:

KÖVETELÉS-KÖZHATALMI BEVÉTELEKRE	esedékes köv.	nem esedékes köv.	követelés összesen	értékvesztés	Mérleg szerinti érték-tárgyévben esedékes követelések
kommunális adó	8 605 877		8 605 877	5 018 838	3 587 039
telekadó			0		0
idegenforgalmi adó			0		0
helyi iparűzési adó	8 881 081	11 600 028	20 481 109	2 312 145	6 568 936
gépjármű adó 40%	2 384 771	19 899	2 404 670	707 904	1 676 867
pótlék	1 688 362		1 688 362	1 075 868	612 494
bírság	31 664		31 664	31 000	664
egyéb bevételek	8550		8 550	8550	0
talajterhelési díj	132 022	56384	188 406	0	132 022
idegen bevételek			0		0
illeték			0		0
ÖSSZESEN (Ft):	**21 732 327**		**33 408 638**	**9 154 305**	**12 578 022**
Köv. évben esedékes követelések		**11 676 311**			**11 676 311**

Költségvetési évet követően esedékes követelések

Megnevezés	Összeg (Ft)
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	11 619 927
D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	355 612
Összesen:	**11 975 539**

A Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsor analitikus nyilvántartásának összege 11 619 927 Ft, az ASP-ADÓ adata 11 676 311 Ft. Az eltérés nem jelentős.

A követelések mérleg szerinti értékét (26 321 905 Ft) a főkönyv adatai alátámasztják.

A mérleg a követelések között tartalmazza a követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni jellemzően

- az adott előlegeket

- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszedett, de más szervezetet megillető összegeket
- a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket
- a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést

A Követelés jellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értéke **13 474 100 Ft**, melyet a főkönyv és a mérlegleltár adata alátámaszt.

A mérlegben egyéb sajátos elszámolásként kell kimutatni az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót.

Az Áhsz. 48. § értelmében az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül az általános forgalmi adó elszámolásai szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni. Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése értelmében a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.
Az Áhsz. 48. § (7) bekezdése értelmében a 36-os számlacsoportól a pénzeszközök átvezetései számlának és az azonosítás alatt álló tételeknek év végén a mérlegben nem mutatható ki egyenlege. A rendelkezés az általános forgalmi adó számlákat nem zárja ki, így azok a mérlegben kimutathatóak. **Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák egyenlegét leltárral –mérleg alátámasztás- alá kell támasztani, mely megfelelő dokumentuma az év végi (12. havi, VI. negyedévi, éves) ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla.**

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott tájékoztató értelmében az ÁFA elszámolást a gyakorlatban a következők szerint kell végrehajtani:
„11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások változása
2016. január 1-jétől megszűnt az a korábbi kötelezettség, hogy a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és a 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák egyenlegét év végén össze kellett vezetni, függetlenül a vonatkozó adóbevallás elkészültétől. Ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak az év végén fennálló egyenlegét nem kell megszüntetni (azaz összevezetni), mivel arra csak a vonatkozó adóbevallás 2017. évi elkészültét követően kerül sor ugyanúgy, mint év közben a havi/negyedéves bevallási időszakokban. Az általános

forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. Hangsúlyozzuk, hogy a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek még nem kerültek adóbevallásba)."
A 36-os számlacsoport tartalmazhatja a IV. negyedéves ÁFA bevallás adatait. A mérlegben az ÁFA kötelezettség 198 525 Ft, mely megegyezik az utolsó időszaki bevallás és a külön nyilvántartásban bemutatott következő időszaki bevallásban szerepeltetett számlák áfa tartalmának összegével.

A mérlegben a költségek, ráfordítások **aktív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának mérleg szerinti értéke 7620 Ft volt, melyről tételes nyilvántartással rendelkeztek.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.
A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről mérlegleltárt (2014. évi rendező mérleg szerint) készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.**

Megnevezés	Érték (Ft)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 183 831 262
G/II Nemzeti vagyon változásai	83 153
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	92 374 932
G/IV Felhalmozott eredmény	-458 853 359
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-33 574 957
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	**783 861 031**

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

A helyi önkormányzatok tekintetében azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2019. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

A helyi önkormányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha a teljesítésigazolással ellátott időszak teljes egészében tárgyév december 31-ig tart. Az önkormányzatnál az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget (következő év is lehet a fizetési határidő függvényében).
A helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások és a térségi fejlesztési tanácsok kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén
a) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,
b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére vállalható.
Az Áht. 36. § (5a) értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, **amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítania kell.**

Mindkét pont tekintetében azon kötelezettségvállalásokat, amelyek a tárgyévi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek rögzítésre de pénzforgalmi rendezésük tárgyév december 31-éig nem történt meg, szükséges átsorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé.

A költségvetési kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségek egy része tárgyévi besorolást kapott.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek		
Megnevezés	**bruttó é.**	**mérleg sz. érték**
Mérlegleltár (Ft)	1 900 669	1 900 669
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	1 900 669	1 900 669
Főkönyvi kivonat (Ft)	1 900 669	1 900 669

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Megnevezés	Érték (Ft)
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 263 630
H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	2 334 000
H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	5 000 000
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	8 513 817
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**17 111 447**

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét (19 012 116 Ft) a főkönyv és az analitikus nyilvántartások adatai alátámasztják.

A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** között kell elszámolni többek között

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket,
- az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

Kisláng Község Önkormányzata a kapott előlegek között helyi adó túlfizetést (2 7754 659 Ft) és egyéb kapott előleget (15 000 Ft) mutatott ki a mérlegében. A helyi adó túlfizetés tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik. **Az ASP ADÓ nyilvántartás, a főkönyv és az éves beszámoló adategyezőségét biztosítani kell.**

A más által beszedett, de más szervezetet megillető bevételként helyesen, a gépjármű adó bankszámla egyenleg 60%-a szerepel a mérlegben.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

Megnevezés	Beszámoló/főkönyv adata	Analitikus nyilvántartás adata
H/III/1 Kapott előlegek	2 769 659	4 431 586+15 000 Ft

H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	5 460	5460 Ft
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**2 775 119**	**4 452 046**

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos túlfizetések az ASP-ADÓ adatai alapján

Túlfizetés- KÖZHATALMI BEVÉTELEKRE	elszámolásra nem került befizetés	túlfizetés	túlfizetés mindösszesen
kommunális adó	164 505	141 194	305 699
telekadó	0	0	0
idegenforgalmi adó	0	0	0
helyi iparűzési adó	838 502	2 507 788	3 346 290
gépjármű adó 100%	435 554	155 626	591 180
pótlék	8 549	42 427	50 976
bírság	0	1 000	1 000
egyéb bevételek	0	0	0
talajterhelési díj	136 441	0	136 441
idegen bevételek	0	0	0
illeték	0	0	0
ÖSSZESEN (Ft):	**1 583 551**	**2 848 035**	**4 431 586**

Egyéb közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések és túlfizetések az ASP-ADÓ adatai alapján

KÖZHATALMI BEVÉTELEK	követelés összesen	túlfizetés összesen
idegen bevételek	2 580 427	0
illeték	1 000	25000
ÖSSZESEN (Ft):	**2 581 427**	**25 000**

Az idegen bevételek és az eljárási illeték bankszámla egyenlege nulla, így javasoljuk az ASP ADÓ rendszerben felülvizsgálni az éves adó zárásban kimutatott követelések és túlfizetések értékét.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben **az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 11 834 849 Ft értékkel szerepel, melyről tételes analitikus nyilvántartással rendelkeznek.

A termékek és szolgáltatások adóira szóló költségvetési évet követően esedékes követeléseket nem kell elhatárolni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Kisláng Község Önkormányzata a mérlegben a 2019. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 5 098 526 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv által alátámasztott.
A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

> *Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt*
>
> *a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,*
>
> *b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),*
>
> *c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.*
>
> *Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításként elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításként elszámolásakor is.*

A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek 1 450 352 292 Ft értékkel szerepelnek, melyről tételes analitikus nyilvántartással rendelkeznek.

A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

Kisláng Község Önkormányzata B16,B25,B65, B75 rovatai teljesítésének bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	49 022 543
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	210 113 968
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	9 659 750

Az Áhsz. 30/A. § értelmében a mérlegkészítés időpontja az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e. Kisláng Község Önkormányzata mérlegét a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal a meghatározott határidőig elkészítette.

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:

1. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
2. A helyi adó követelések és túlfizetés tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik. Az ASP ADÓ nyilvántartás, a főkönyv és az éves beszámoló adategyezőségét biztosítani kell.

Intézkedési terv készítésre nem köteles célszerűségi javaslatok:

1. A helyi adóra szóló költségvetési évet követően esedékes követeléseket nem kell elhatárolni. A passzív időbeli elhatárolások felülvizsgálatát és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.
2. Kisláng Község Önkormányzata 2019. évi maradványa az előző (2014-2015.) évek könyveléséből származó hibát tartalmaz. Amennyiben erre a Pénzügyminisztérium engedélye alapján lehetőség nyílik, a maradvány értékét javítani kell.
3. Az idegen bevételek és az eljárási illeték bankszámla egyenlege nulla, így javasoljuk az ASP ADÓ rendszerben felülvizsgálni az éves adó zárásban kimutatott követelések és túlfizetések értékét.
4. A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra már lekönyvelt tételeket és azok főkönyvi könyvelését.

Kelt: Szombathely, 2020. június 23.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem, tartalmát megismertem az abban foglaltakkal egyetértek. Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt: Kisláng 2020. 06. 29.

Polgármester

Kisláng Község Polgármestere

Jegyző

Kislángi Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1.

91/2020.(VIII. 25.) Kat. melléklete

Kislángi
Polgármesteri Hivatal
Érkezett: 2020 ÁPR. 24
Ügyintéző: dr. B E.
Szám: 1497-5
Melléklet:

Iktatószám:282-4/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kislángi Általános Művelődési Központ 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt.

Az ellenőrzött költségvetési szervezet: Kislángi Általános Művelődési Központ, Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2019. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2019. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. május 26.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387), Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551), a 282-2/2020. számú megbízó levél alapján.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Okos Tamásné intézményvezető, dr. Berta Edina jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.
A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.

A Kislángi Általános Művelődési Központ pénzügyi gazdálkodási feladatait a vizsgált, 2019. évben a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látta el.

A belső ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Hivatal a Kislángi Általános Művelődési Központ (a továbbiakban: Intézmény) éves költségvetési beszámolóját a Hivatal a jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.
A számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, melykövetelmény érvényesült. A szabályzat évente történő felülvizsgálatáról és annak dokumentálásáról, valamint szervezetenként történő megalkotásáról gondoskodni kell.
A 2019. évi mérleg alátámasztásához az Intézmény mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett, mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.
Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.
A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.
Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.
A 2019. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak, de gondoskodni kell a szabályszerű előirányzati gazdálkodás végrehajtásáról és biztosítani kell, hogy a maradvány ne legyen negatív.
A maradvány összegét módosítani kell, amennyiben arra a Pénzügyminisztérium országosan engedélyt ad.
Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai figyelembevételével az Intézménynél a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

Hatályos jogszabályok:

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

III.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, **mely követelmény érvényesült.**
A 2019. évi mérleg alátámasztásához az Intézmény mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. Mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.
A számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, **melykövetelmény érvényesült.**
Javasoljuk a Szabályzat évente történő felülvizsgálatának elvégzését és dokumentálását abban az esetben is, ha a felülvizsgálatot követően a szabályozás módosítása nem indokolt.
A számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat gazdálkodó szervezetenként elkülönítetten kell kialakítani, így az önkormányzat, a nemzetiségi

önkormányzat és a költségvetési szervek tekintetében külön-külön számviteli politikával kell rendelkezni

Ha a költségvetési szerv a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

Az Intézmény az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az ASP programban.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § *c)* pontja és 138. § (5) bekezdés *c)* pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. melléklete értelmében a gazdálkodó szervezet a következő részletező nyilvántartásokat köteles vezetni:

I. Előirányzatok nyilvántartása

Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni. A Hivatal az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi

adattartalommal vezeti a Hivatalt érintően az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
III. Követelések nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
VI. Az immateriális javak nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása – Az Intézmény értékpapírokkal, részesedésekkel nem rendelkezik.
IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása – Az Intézmény koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel nem rendelkezik.
X. A készletek nyilvántartása – saját nyilvántartás alapján.

Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 25-éig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.
A Hivatal az Intézmény éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.
Az Intézmény 2019. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

Az Intézmény 2019. évi költségvetési jelentése (Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	78 611 335	79 073 687	76 269 250
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 000 312	16 000 312	14 971 793
Dologi kiadások (K3)	35 807 251	39 634 694	39 210 332
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
Beruházások (K6)	0	1 420 689	1 420 689
Felújítások (K7)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	**130 418 898**	**136 129 382**	**131 872 064**
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	13 172 675	14 121 273	13 767 429
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	800 000	800 000
Finanszírozási bevételek (B8)	117 246 223	121 208 109	117 085 401
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	**130 418 898**	**136 129 382**	**131 652 830**

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a **költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény nem érvényesült.**

A működési és a finanszírozási bevételek (intézményfinanszírozás) teljesítése elmaradt az elfogadott módosított előirányzattól. Ebben az esetben a bevételi és a kiadási előirányzatokat csökkenteni kell, hogy érvényesüljön a kiadások fedezettségének követelménye. Az Intézmény 2019. évi maradványa negatív volt, mely nem felel meg az államháztartási számvitel előírásainak.

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**
A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Az Intézmény vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Az Intézmény 2019. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
Az Intézmény KIADÁSAI	130 418 898	136 129 382	131 872 064
Az Intézmény BEVÉTELEI	130 418 898	136 129 382	131 652 830
Maradvány a költségvetési számvitel szerint			**-219 234**
(Ft)			
ebből kötelezettségvállalással terhelt			*0*
ebből szabad			*0*
Maradvány a pénzügyi számvitel szerint			**-219 234**
eltérés			0

Az Intézmény 2019. évi maradványának összege helyes, de gondoskodni kell a szabályszerű előirányzati gazdálkodás végrehajtásáról és biztosítani kell, hogy a maradvány ne legyen negatív.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény az Intézménynél érvényesült.
A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgy időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a költségvetési szerv a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, **mely követelmény a beszámoló adatai alapján érvényesült.**
Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa
a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
b) szellemi termékeknél 33%.
A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni. Azoknál az eszközöknél, ahol maradványérték kerül megállapításra, azt dokumentálni kell.
Az Intézmény tárgyi eszközeinek tekintetében maradványérték megállapítására nem került sor.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó, **mely követelmény érvényesült**. Ha a kis értékű eszközök a főkönyvben jól elkülöníthetően (külön képzett főkönyvi számon) szerepelnek, a gyakorlat megkönnyíti ezen eszközök nyilvántartását, leltározását.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.
A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	écs.	mérleg sz. érték
Immateriális javak			
Leltár (Ft)	445 510	445 510	0
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	445 510	445 510	**0**
Főkönyvi kivonat (Ft)	445 510	445 510	0
Ingatlanok			
Leltár (Ft)	59 214 000	28 403 285	30 810 715
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	59 214 000	28 403 285	**30 810 715**
Főkönyvi kivonat (Ft)	59 214 000	28 403 285	30 810 715
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
Leltár (Ft)	11 936 895	10 841 673	1 095 222
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	11 936 895	10 841 673	**1 095 222**
Főkönyvi kivonat (Ft)	11 936 895	10 841 673	1 095 222

A 2019. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét főkönyvvel alátámasztották. Az Intézmény az immateriális javak és a tárgyi eszközök tekintetében tételes analitikus nyilvántartással is rendelkezett, mely alátámasztotta a mérleg szerinti értéket.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat. Értékpapírral az Intézmény nem rendelkezik, készleteket 823 505 Ft összegben mutatott ki a mérlegben.

Készletek ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	ért.veszt.	mérleg sz. érték
Immateriális javak			
Leltár (Ft)	823505	0	823505
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	823505	0	823505
Főkönyvi kivonat (Ft)	823505	0	823505
Megnevezés			**mérleg szerinti érték (Ft)**
Élelmiszer készlet			823505
Összesen:			**823 505**

A 2019. évi mérlegben a készletek mérleg szerinti értékét főkönyvvel é leltárral alátámasztották.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (156 915 Ft) leltárral és főkönyvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2019. december 31-i időponttal

Megnevezés	2019. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat/ leltár (Ft)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (P-92457/31)	8455	8455
C/III Forintszámlák (208/2019)	148 460	148 460

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült.
Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

A költségvetési évben esedékes követeléseket az Intézmény a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	bruttó érték	értékvesztés	mérleg szerintiérték
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	**505450**	**0**	**505450**
ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	242352	0	242352
ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	104601	0	104601
ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	51759	0	51759
ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	106738	0	106738

A követelések főkönyvi könyvelése megfelelő volt, a pénzügyi és a költségvetési számvitel adatai megegyeznek.

A 2019. évi mérlegben a követelések mérleg szerinti értékét főkönyvvel és leltárral alátámasztották.

Az Sztv. 29. § (1) bekezdés alapján az egyenlegközlő bizonylatok vevők felé történő megküldéséről gondoskodni kell.

Az Áhsz. 18. § (1) bekezdése értelmében az Szt.-ben meghatározott eszközök után **értékvesztést** kell elszámolni. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során **akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer** – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – **forintot.**
Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adók módjára behajtandó kis összegű követelések kivételével a követeléseket (nem kis összegű és kis összegű követelések) egyedileg kell értékelni. Az egyedi értékelés során meg kell állapítani, hogy a rendelkezésre álló dokumentumok alapján milyen mértékű megtérülés várható az egyes követeléseknél. A behajthatatlannak nem minősülő követelések esetében a várhatóan meg nem térülő követelés összegét kell értékvesztésnek tekinteni.
Az Áhsz. 53. § (8) bekezdése értelmében az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását és a behajthatatlan követelések elszámolását.

Az Intézmény 2019. évben értékvesztést nem számolt el, mivel a 2019. évi mérlegben kimutatott tárgyévi követelések nem voltak jelentős összegűek. Ebből eredően az értékvesztés elszámolása 2019. évben nem volt indokolt.
Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

A mérlegben egyéb sajátos elszámolásként kell kimutatni az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót.
Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák egyenlegét leltárral alá kell támasztani, mely megfelelő alapdokumentuma az év végi (12. havi, VI. negyedévi, éves) ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott tájékoztató értelmében az ÁFA elszámolást a gyakorlatban a következők szerint kell végrehajtani:
„11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások változása
2016. január 1-jétől megszűnt az a korábbi kötelezettség, hogy a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és a 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák egyenlegét év végén össze kellett vezetni, függetlenül a vonatkozó adóbevallás elkészültétől. Ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak az év végén fennálló egyenlegét nem kell megszüntetni (azaz

összevezetni), mivel arra csak a vonatkozó adóbevallás 2017. évi elkészültét követően kerül sor ugyanúgy, mint év közben a havi/negyedéves bevallási időszakokban. Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. Hangsúlyozzuk, hogy a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek még nem kerültek adóbevallásba)."
A 36-os számlacsoport tartalmazhatja a IV. negyedéves ÁFA bevallás adatait, (korrigálva a főkönyvben szereplő, de az áfa bevallásba nem beállított (pl. folyamatos teljesítésű számlák, melyek teljesítés alapján a következő bevallási időszakban szerepelnek majd) számlák áfa tartalmával.) mely követelmény érvényesült.
A 2019.12. havi Áfa bevallás összege az adószámla-kivonat alapján: 147 000 Ft befizetési kötelezettség.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről mérlegleltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.**

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

Azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2019. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

Azon kötelezettségvállalások esetén, amelyek a 2019. évi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek korábban rögzítésre (ennek alapján könyvelésre is), de pénzforgalmi rendezésük 2019. december 31-éig nem történt meg, akkor azokat szükséges átsorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé, **mely követelmény érvényesült**. Ez alól kivételt képeznek a központi alrendszerbe tartozók esetén azon kötelezettségvállalások, melyeket az Ávr. 150. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalással terhelt maradvány megállapításakor figyelembe kell venni.

A kötelezettségeket az Intézmény a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	**(Ft)**
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	889 860

A kötelezettségek főkönyvi könyvelése megfelelő volt, a pénzügyi és a költségvetési számvitel adatai megegyeznek.

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegleltár adatai alátámasztják.

A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.
A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** között kell elszámolni többek között

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket,
- az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal (kapott előlegek) az Intézmény 376 149 Ft összegben rendelkezett, melyet a főkönyv és a tételes analitikus nyilvántartás adatai alátámasztanak.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű

bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Az Intézmény a mérlegben a 2019. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 7 622 106 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegleltár által alátámasztott.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Az Intézmény halasztott eredményszemléletű bevételeket 566 524 Ft összeggel mutatott ki a mérlegben, mely értéke a főkönyv és a mérlegleltár által alátámasztott.

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés a 2019. évi beszámolót megfelelőnek ítélte meg. A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

1. Javaslat: Javasoljuk a leltározási szabályzat évente történő felülvizsgálatának elvégzését és dokumentálását abban az esetben is, ha a felülvizsgálatot követően a szabályozás módosítása nem indokolt.
A számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat gazdálkodó szervezetenként elkülönítetten kell kialakítani, így az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a költségvetési szervek tekintetében külön-külön számviteli politikával kell rendelkezni

2. Javaslat: Gondoskodni kell a szabályszerű előirányzati gazdálkodás végrehajtásáról és biztosítani kell, hogy az éves maradvány összege ne legyen negatív.

A javaslatok intézkedési terv készítésre nem kötelesek.

Kelt: Szombathely, 2020. július 31.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.
Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42.§ (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.
Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a dr. Hosszuné Szántó Anita (9700 Szombathely Vitéz u. 2.) részére megküldeni.
A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhez-vételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt: Kislang, 2020. 08. 24.

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

.....
Polgármester

.....
Jegyző

Kislángi Általános Művelődési Központ 8156 Kisláng, Fő u. 33.

.....
Intézményvezető

92/2020. (VIII. 25.) hat. melléklete

Polgármesteri Hivatal
Érkezett: 2020 AUG. 24
Ügyintéző: dr. B E.
Szám: 1497 - C
Melléklet

Iktatószám: 281-4/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt.

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2019. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2019. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. május 26.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387), Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551) a 281-2/ 2020. számú megbízó levél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.
A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési

beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.

A belső ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal megnevezése – az alapítók döntése alapján - 2019. december 31. hatályos Alapító Okirata alapján 2020. január 1. nappal Kislángi Polgármesteri Hivatal. Jelen vizsgálat a vizsgált időszakra tekintettel a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatali időszakot vizsgálja.
A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a 2019. évi költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.
A számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, melykövetelmény érvényesült. A szabályzat évente történő felülvizsgálatáról és annak dokumentálásáról, valamint szervezetenként történő megalkotásáról gondoskodni kell.
A 2019. évi mérleg alátámasztásához a Hivatal mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. A Hivatalnak tárgyi eszköz vagyona nincs, így mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.
A Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.
A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.
A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.
Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.
A 2019. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A maradvány -32 885 Ft hibát tartalmaz, mely a 2014-2015. évi téves könyvelésből áll, összege nem jelentős. A

maradvány összegét módosítani kell, amennyiben arra a Pénzügyminisztérium országosan engedélyt ad.
A Hivatal 2019. évi előirányzati gazdálkodása megfelelt az Áht-ben foglalt követelményeknek.
Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai figyelembevételével a Hivatalnál a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

Hatályos jogszabályok:

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

III.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, **melykövetelmény érvényesült.**
A 2019. évi mérleg alátámasztásához a Hivatal mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. A Hivatalnak tárgyi eszköz vagyona nincs, így mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.
A számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, **mely követelmény érvényesült.**
Javasoljuk a Szabályzat évente történő felülvizsgálatának elvégzését és dokumentálását abban az esetben is, ha a felülvizsgálatot követően a szabályozás módosítása nem indokolt.
A számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat gazdálkodó szervezetenként elkülönítetten kell kialakítani, így az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a költségvetési szervek tekintetében külön-külön számviteli politikával kell rendelkezni

Az éves költségvetési beszámoló részei:
a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
aa) költségvetési jelentés,
ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § *c)* pontja és 138. § (5) bekezdés *c)* pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. melléklete értelmében a gazdálkodó szervezet a következő részletező nyilvántartásokat köteles vezetni:

I. Előirányzatok nyilvántartása
Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni. A Hivatal az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
III. Követelések nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
VI. Az immateriális javak nyilvántartása, – A Hivatal immateriális javakkal nem rendelkezik.
VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása, – A Hivatal tárgyi eszközökkel nem rendelkezik.
VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása – A Hivatal értékpapírokkal, részesedésekkel nem rendelkezik.
IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása – A Hivatal koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel nem rendelkezik.
X. A készletek nyilvántartása – A Hivatal készletekkel nem rendelkezik.

A Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 25-éig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.
A Hivatal az éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.
A Hivatal 2019. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.
A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

A Hivatal 2019. évi költségvetési jelentése (Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	45 492 416	46 081 301	44 204 202
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	8 089 851	8 820 339	8 398 936
Dologi kiadások (K3)	7 110 000	10 331 425	8 781 138
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
Beruházások (K6)	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	**60 692 267**	**65 233 065**	**61 384 276**
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	2 858 998	2 858 998
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	0	103 000	103 016
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
Finanszírozási bevételek (B8)	60 692 267	62 271 067	58 544 688
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	**60 692 267**	**65 233 065**	**61 506 702**

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, **mely követelmény érvényesült.**

A finanszírozási bevételek (Hivatalfinanszírozás) teljesítése elmaradt az elfogadott módosított előirányzattól, **de a teljesített kiadások fedezettsége biztosított volt.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**
A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. A Hivatal vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

A Hivatal 2019. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei. költségvetési beszámoló	módosított ei. költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
A Hivatal KIADÁSAI	60 692 267	65 233 065	61 384 276
A Hivatal BEVÉTELEI	60 692 267	65 233 065	61 506 702
Maradvány a költségvetési számvitel szerint			**122 426**
(Ft)			
ebből kötelezettségvállalással terhelt			*0*
ebből szabad			*122 426*
Maradvány a pénzügyi számvitel szerint			**155 311**
eltérés			-32 885

A Hivatal 2019. évi maradványának helyes összege a mérleg adatai alapján 155 311 Ft. Az eltérés az előző (2014-2015.) évek könyveléséből származó -32 885 Ft, így megállapítható, hogy a maradvány értéke nem pontos. Az eltérés nem jelentős összegű a költségvetési előirányzatokhoz mérten. Amennyiben erre a Pénzügyminisztérium engedélye alapján lehetőség nyílik, a maradvány értékét javítani kell.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény a Hivatalnál érvényesült.
A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgy időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott

beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a költségvetési szerv a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (155 311 Ft) leltárral és főkönyvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2019. december 31-i időponttal

Megnevezés	2019. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat/ leltár (Ft)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (P-83494/17)	7080	7080
C/III Forintszámlák (102/2019)	148 231	148 231

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült.
Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

A 2019. évi mérleg adatai alapján a Hivatal követelésekkel nem rendelkezett.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről mérlegleltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.**
A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

Azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2019. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

Azon kötelezettségvállalások esetén, amelyek a 2019. évi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek korábban rögzítésre (ennek alapján könyvelésre is), de pénzforgalmi rendezésük 2019. december 31-éig nem történt meg, akkor azokat szükséges átsorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé, **mely követelmény érvényesült**. Ez alól kivételt képeznek a központi alrendszerbe tartozók esetén azon kötelezettségvállalások, melyeket az Ávr. 150. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalással terhelt maradvány megállapításakor figyelembe kell venni.

A kötelezettségeket a Hivatal a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	(Ft)
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	409748

A kötelezettségek főkönyvi könyvelése megfelelő volt, a pénzügyi és a költségvetési számvitel adatai megegyeznek.

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegleltár adatai alátámasztják.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A Hivatal a mérlegben a 2019. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 6 740 033 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegleltár által alátámasztott.

A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

A Hivatal eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását és halasztott eredményszemléletű bevételeket nem mutatott ki a mérlegben.

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai figyelembevételével a Hivatalnál a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

A Hivatal 2019. évi B16, B25, B65, B75 rovatai teljesítésének bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16) (egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok)	2 858 998
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés a 2019. évi beszámolót megfelelőnek ítélte meg. A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

1. Javaslat: Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a Hivatal jelenlegi gyakorlatának felülvizsgálatát, és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

2. Javaslat: Javasoljuk a leltározási szabályzat évente történő felülvizsgálatának elvégzését és dokumentálását abban az esetben is, ha a felülvizsgálatot követően a szabályozás módosítása nem indokolt.
A számviteli politikát és a hozzá kapcsolódó szabályzatokat gazdálkodó szervezetenként elkülönítetten kell kialakítani, így az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a költségvetési szervek tekintetében külön-külön számviteli politikával kell rendelkezni

A javaslatok intézkedési terv készítésre nem kötelesek.

Kelt: Szombathely, 2020. július 31.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.
Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42.§ (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.
Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt. (9700 Szombathely Vitéz u. 2.) részére megküldeni.
A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhez-vételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt: Kislang, 2020. 08.24.

.....
Polgármester

Kislángi Község Polgármestere

.....
Jegyző

Kislángi Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1.

93/2020. (VIII. 25.) hat. melléklete

Polgármesteri Hivatal
Érkezett: 2020 AUG 24
Ügyintéző: dr. B.E.
Szám: 2159 - 2
Melléklet:

Iktatószám: 221-4/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2019. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak

Ellenőrzött időszak: 2019. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. május 26.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387), Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551), a 221-2/ 2020. számú megbízó levél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Farkas Mónika elnök, dr. Berta Edina jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.
A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az ellenőrzés a 2019. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.
A belső ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2019. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. Befektetett eszközökkel az éves beszámoló adatai szerint nem rendelkezik.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.
A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.

A 2019. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A maradvány - 3111 Ft hibát tartalmaz, mely a 2014-2015. évi téves könyvelésből áll. A maradvány összegét módosítani kell, amennyiben arra a Pénzügyminisztérium országosan engedélyt ad.
A passzív időbeli elhatárolások felülvizsgálatát és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.
A 2019. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

Hatályos jogszabályok:

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

III.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.
Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2019. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett.
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál 2019. évben leltározás nem volt, mivel befektetett eszközökkel az éves beszámoló adatai szerint nem rendelkezik.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
aa) költségvetési jelentés,
ab) maradvány kimutatás,
ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
ba) mérleg,
bb) eredménykimutatás,
bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § *c)* pontja és 138. § (5) bekezdés *c)* pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. melléklete értelmében a gazdálkodó szervezet a következő részletező nyilvántartásokat köteles vezetni:

I. Előirányzatok nyilvántartása
Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
III. Követelések nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása, mely vezetéséről az ASP integrált főkönyvi szoftver használatával gondoskodnak.
VI. Az immateriális javak nyilvántartása, - Az önkormányzat immateriális javakkal nem rendelkezik.
VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása, - Az önkormányzat tárgyi eszközökkel nem rendelkezik.
VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása-- Az önkormányzat értékpapírokkal, részesedésekkel nem rendelkezik.
IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása - Az önkormányzat koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.
X. A készletek nyilvántartása- Az önkormányzat készletekkel nem rendelkezik.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

Az önkormányzatnak **az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon**, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást kell készítenie.

Az Áht. 28/A. § értelmében a költségvetési határozatnak és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie. A zárszámadás tekintetében ugyanez a követelmény követendő. Az ellenőrzés időpontjában a 2020. évi veszélyhelyzetre való tekintettel a zárszámadást a képviselő testület még nem tárgyalta meg.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. éves költségvetési beszámolójának összevont adatai (Ft)

Megnevezés	eredeti ei	módosított ei	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	124 000	123 500	95 000
Munkaadókat terhelő járulékok és	25 000	25 000	17 246
Dologi kiadások (K3)	371 000	374 773	321 336
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	25 532	25 532
Beruházások (K6)	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	**520 000**	**548 805**	**459 114**
Működési célú támogatások	520 000	520 000	520 000
Felhalmozási célú támogatások	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	0	0	14
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Felhalmozási célú átvett	0	0	0
Finanszírozási bevételek (B8)	0	28 805	28 805
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**520 000**	**548 805**	**548 819**
Maradvány			89 705

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, **mely követelmény érvényesült.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**
A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi maradványa (Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata KIADÁSOK	520 000	548 805	459 114
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata BEVÉTELEK	520 000	548 805	548 819
Maradvány a költségvetési számvitelben			**89 705**
ebből kötelezettségvállalással terhelt			*0*
ebből szabad			*89 705*
Maradvány a mérleg adatai alapján			**92 816**
eltérés			-3 111

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi maradványának helyes összege a mérleg adatai alapján 92 816 Ft. Az eltérés az előző (2014-2015.) évek könyveléséből származó -3111 Ft, így megállapítható, hogy a maradvány értéke nem pontos. Az eltérés nem jelentős, a gazdálkodásban komoly problémát nem okoz. Amennyiben erre a Pénzügyminisztérium engedélye alapján lehetőség nyílik, a maradvány értékét javítani kell.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál érvényesült.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.
Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel és forgóeszközökkel az éves beszámoló adatai szerint nem rendelkezik.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A pénzeszközök ellenőrzése

Megnevezés	Összeg (Ft)
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek 27191/10 pénztárjelentés	10 445
Kincstáron kívüli forintszámlák 27/2019. bankszámla kivonat	10 371
Összesen (Ft):	**20 816**

A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (20 816 Ft) főkönyvvel és mérlegleltárral alátámasztották.

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig,

amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata követelésekkel az éves beszámoló adatai szerint **nem rendelkezik.**

A mérleg a követelések között tartalmazza a követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni jellemzően

- az adott előlegeket
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszedett, de más szervezetet megillető összegeket
- a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket
- a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést

A Követelés jellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értéke **72 000 Ft**, melyet a főkönyv és a mérlegleltár adata alátámaszt.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.
A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről is szükséges mérlegleltárt készíteni. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat alátámasztja.**

Megnevezés	Érték (Ft)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	0
G/II Nemzeti vagyon változásai	0
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0
G/IV Felhalmozott eredmény	31 916
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	- 10 545
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	**21 371**

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások

kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

A helyi önkormányzatok tekintetében azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2019. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

A helyi önkormányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha a teljesítésigazolással ellátott időszak teljes egészében tárgyév december 31-ig tart. Az önkormányzatnál az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget (következő év is lehet a fizetési határidő függvényében).
A helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások és a térségi fejlesztési tanácsok kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén
a) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,
b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére vállalható.
Az Áht. 36. § (5a) értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítania kell.

Mindkét pont tekintetében azon kötelezettségvállalásokat, amelyek a tárgyévi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek rögzítésre, de pénzforgalmi rendezésük tárgyév december 31-éig nem történt meg, szükséges átsorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé, **mely követelmény érvényesült.**

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		
Megnevezés	**bruttó é.**	**mérleg sz. érték**
Mérlegleltár (Ft)	71 445	71 445
2019. évi beszámoló KGR (Ft)	71 445	71 445
Főkönyvi kivonat (Ft)	71 445	71 445

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét (71 445 Ft) a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adatai alátámasztják.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben **az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata B16, B25, B65, B75 rovatai teljesítésének bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	520 000
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében az önkormányzat jelenlegi gyakorlatának felülvizsgálata, és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítása javasolt az elhatárolások helyes megállapítása érdekében, mivel az önkormányzat a 2019. évi B16 rovaton elszámolt bevételét nem használta fel. (2019. év teljesített kiadásainak főösszege: 459 114 Ft)

Az Áhsz. 30/A. § értelmében a mérlegkészítés időpontja az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e. Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata mérlegét a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal a meghatározott határidőig elkészítette.

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés az éves beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a feladatellátás további javítása érdekében a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:

1. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.

Intézkedési terv készítésre nem köteles célszerűségi javaslatok:

1. A passzív időbeli elhatárolások felülvizsgálatát és a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.
2. Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi maradványa az előző (2014-2015.) évek könyveléséből származó hibát tartalmaz. Amennyiben erre a Pénzügyminisztérium engedélye alapján lehetőség nyílik, a maradvány értékét javítani kell.

Kelt: Szombathely, 2020. július 31.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.
Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42.§ (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.
Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a SZAHK-ÉRTELEM 2006.Bt. (9700 Szombathely Vitéz u. 2.) részére megküldeni.
A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhez-vételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt: Kisláng, 2020. 08. 24.

Farkas Mónika
Elnök

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kisláng

Kisláng Polgármesteri Hivatal

Jegyző

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3. napirend

ELŐTERJESZTÉS

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. augusztus 25-én tartandó rendkívüli ülésére
Döntés a I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Tervről

Az előterjesztést készítette: dr. Berta Edina
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zrt. a 2020. augusztus 14. napján elektronikus úton megküldött levelében a következőkről tájékoztatta az Önkormányzatot, mint Kisláng település tulajdonában lévő ***I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)*** víziközmű rendszer ellátásért felelősét, hogy a vízközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) 11. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a víziközmű-szolgáltatás hosszú távú biztosíthatósága érdekében – a fenntartható fejlődés szempontjaira tekintettel – víziközmű-rendszerenként tizenöt éves időtávra Gördülő Fejlesztési Tervet (a továbbiakban: GFT) kell készíteni.

A Vksztv. 11. § (2) bekezdése szerint, A GFT felújítási és pótlási tervrészét a víziközmű-szolgáltató, a beruházási tervrészt az ellátásért felelős készíti el és jóváhagyásra benyújtja minden év szeptember 30-ig a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz (továbbiakban: Hivatal).

A Fejérvíz Zrt. a korábbi évekhez hasonlóan a GFT készítésében és benyújtásában, valamint a jóváhagyási eljárásban képviseli az Önkormányzatot, a Fejérvíz Zrt. és az Önkormányzat között létrejött Meghatalmazás szerint.

A Fejérvíz Zrt. az előzőek alapján megküldte az Önkormányzat részére, mint ellátásért felelősnek/ellátásért felelősök nevében eljárónak, a 2021-2035. évi felújítási és pótlási terv, valamint a beruházási terv táblázatait, melyek a Társaság javaslatait tartalmazzák. (A 2021-2035. évi felújítási és pótlási terv, valamint a beruházási terv táblázatai a jegyzőkönyv mellékletét képezik.)

A Vksztv. 11. § (4) pontja értelmében, az ellátásért felelős/ellátásért felelősök nevében eljáró vagy a víziközmű-szolgáltató, aki nem minősül az adott víziközmű-rendszerre vonatkozó felújítási és pótlási vagy beruházási tervrész benyújtására kötelezettnek, a tervrész tartalmára nézve véleményezési joggal rendelkezik. A véleményezésre a tervrész kézhezvételétől számítva 30 nap áll rendelkezésre. (Amennyiben releváns: Az ellátásért felelősök nevében eljáró az 58/2013.(II.27.) Korm. rendelet 90/B. § (2) bekezdése szerint az általa képviselt önkormányzatoknak legalább 15 napos véleményezési határidőt biztosít.)

Felújítási és pótlási tervrész esetében a víziközmű-szolgáltatónak kell egyértelműen bizonyítania, hogy a véleményezési határidőket betartva időben megküldte véleményezésre a tervrészt. Amennyiben ezt bizonyítani tudja, a tervrészt elfogadottnak tekintheti.

Beruházási tervrész esetében csak akkor tud eljárni a víziközmű-szolgáltató az Önkormányzat nevében, amennyiben a meghatalmazáson kívül a Testületi Határozatot határidőn belül a Szolgáltatónak visszajuttatja. Amennyiben az említett iratanyagot a FEJÉRVÍZ Zrt-nek nem, vagy határidőn túl küldik meg, a Beruházási tervrész benyújtására a Szolgáltató nem jogosult, ebben az esetben az Önkormányzatnak kell benyújtani a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz.
2018. január 01-től a GFT jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértéket az 1/2014.(III.4.) MEKH rendelet, valamint a 13/2015.(III.31.) BM rendelet szabályozza.
Az I/25. Kisláng községi vízmű-V GFT jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértéke 2020. évben 133.200,- Ft.

Az eljárási díjak megfizetése és annak igazolása, feltétele a GFT benyújthatóságának.
A GFT 2020. szeptember 11-i határidőig történő benyújtásának elmaradása esetén a Hivatal a Vksztv. 40/B. §-a értelmében bírságot szabhat ki.

A Fejérvíz Zrt. tájékoztatta az Önkormányzatot a GFT elfogadását követő munkamentről is.
A 2021-2035. évi GFT táblázataiban betervezett munkafolyamatok az egyéb kiegészítő dokumentumokkal együtt – köztük az Önkormányzat GFT-t elfogadó Határozatával – 2020. szeptember 30-ig benyújtásra kerülnek a MEKH-hez. Amennyiben a MEH elfogadja a GFT-t és megküldi az erről szóló Határozatát a GFT-ben 2021. évre betervezett munkákat a megadott műszaki tartalommal el kell végezi.
A GFT teljes műszaki tartalmát és a MEKH elfogadó Határozatát a Fejérvíz Zrt. minden évben elektronikus formában megküldi az Önkormányzatnak. Ezt követően kerülnek kiküldésre bérüzemeltetett víziközművek esetén a Fővállalkozási Szerződések az elfogadott műszaki tartalommal.
Az Önkormányzat és a MEKH által elfogadott, határozattal rendelkező műszaki tartalomtól eltérni, módosítani csak a MEKH részére megküldött, indoklással alátámasztott módosítási kérelemmel lehet, az 58/2013.(II.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) alapján. A módosítás igazgatási szolgáltatási- és eljárási díj köteles, melynek mértékét az 1/2014.(III.4) MEKH rendelet valamint a 13/2015.(III.31.) BM rendelet szabályozza.

Amennyiben a Fejérvíz Zrt. az Önkormányzattal nem tudja megkötni a Fővállalkozási Szerződést és nem tudja elvégezni a betervezett munkákat, azt minden esetben jelenteni kell a MEKH-nek.
A Vksztv. 40/B.(1) cb) pontja értelmében, vízközmű-védelmi bírság szabható ki, ha az ellátásért felelős, vagy a víziközmű-szolgáltató a Hivatal által jóváhagyott felújítási és pótlási tervrészben, vagy a beruházási tervrészben foglalat feladatokat nem vagy csak részben hajtja végre.

Az Önkormányzatnak joga van más vállalkozóval is elvégeztetni a GFT-ben megjelölt munkákat az alábbiak figyelembe vételével:
- a felújítási és pótlási tervrészben jóváhagyott feladatok végrehajtására a Víziközű-szolgáltató, a beruházási tervrészben jóváhagyott feladatok végrehajtására az ellátásért felelős jogosult és köteles.
- az elvégezett feladatok megvalósítását, műszaki gazdasági és jogi eseményeit, adatait- a hatályos számviteli szabályok szerint – dokumentálni szüksége.
- A felújítási és pótlási tervrész végrehajtása során kizárólag azon feladatok számolhatók el, melyek nem minősülnek a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 3. § (4) bekezdésének 9. pontja szerinti karbantartásnak. (A GFT-ben előírt, felújítás-pótlás ill. beruházás végezhető el, javítás nem!).
- A Vksztv. 11. § (5) pontja értelmében amennyiben a víziközmű-szolgáltató nem kivitelezője a beruházásnak vagy felújítási és pótlási munkáknak, joga és kötelezettsége, hogy

közreműködjön és szakmai álláspontját kifejtse a fejlesztési munka műszaki tartalmának meghatározása és a kivitelezés szakszerűsége kérdésében.

Amennyiben a Képviselő-testület a megküldött és az előterjesztés mellékletét képező táblázatokban felsorolt **műszaki tartalmat elfogadja, a testületi határozattal megerősített véleményt cégkapun keresztül, elektronikus aláírással ellátva 2020. szeptember 11-ig kérik a FEJÉRVÍZ Zrt. részére megküldeni,** mert a MEKH 2018 évtől kizárólag ezt a benyújtási formát fogadja el.

Az előterjesztés mellékletét képezi:
I.-III. ütem Beruházási terv javaslat
I.-III. ütem Felújítási, Pótlási terv javaslat
1. sz. melléklet – Fejlesztési igény megfogalmazása
Határozat minta a 2021-2035. évi GFT elfogadásáról

Fentiek alapján javasolom a tisztelt képviselő-testületnek az előterjesztés és a határozati javaslat elfogadását.

Kisláng, 2020. augusztus 17.

Rumpler Tibor sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2020. (VIII.25.) határozata
I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Tervről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer ellátásért felelőse/ ellátásért felelősök nevében eljáró Önkormányzata, a 2021-2035. évi GFT-t megismerte, (amennyiben releváns: az általa képviselt Önkormányzatok részére a Vhr. 90/B. § (2) bekezdése szerinti 15 napos véleményezési határidőt biztosítva) az alábbi határozatot hozta:

1.)**Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT felújítási és pótlási tervét megismerte, és mint véleményezésre jogosult elfogadja.

2.)**Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT beruházási tervét - melyet meghatalmazás útján a víziközmű-szolgáltató készített el- megismerte és jóváhagyja.

3.)Az **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv a területrendezési tervvel és a vízgyűjtő-gazdálkodási terv településünket érintő részével összhangban van.

Határidő: 2020. szeptember 11.
Felelős: Rumpler Tibor polgármester

FEJÉRVÍZ ZRT

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:

AVDH SIGN

FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság

8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. Telefon: (22) 535-800, fax: (22) 315-598

Kisláng Község Önkormányzat
Rumpler Tibor polgármester úr részére

Kisláng
Fő u. 63.
8156

FV-2151326

levelük száma:
ügyintézőjük:
levelünk száma: FV/8869-3/2020
ügyintézőnk: Matolcsi Györgyné

dátum: 2020. július 29.

Tárgy: **I/25. Kisláng községi vízmű-V** elnevezésű víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terve (GFT)

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Érkezett: 2020 AUG. 14	Ügyintéző: RT
Szám: 139-13	Melléklet:

Tisztelt Polgármester Úr!

A GFT elkészítésére és benyújtásra kötelezett személye

Kisláng település tulajdonában lévő **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer ellátásért felelősét/ eljárásért felelősök nevében eljárót tájékoztatjuk, hogy a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) 11.§ (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a víziközmű-szolgáltatás hosszú távú biztosíthatósága érdekében - a fenntartható fejlődés szempontjaira tekintettel - víziközmű-rendszerenként tizenöt éves időtávra Gördülő Fejlesztési Tervet (a továbbiakban:GFT) kell készíteni.

A Vksztv. 11.§ (2) bekezdése szerint, a GFT **felújítási és pótlási** tervrészét a **víziközmű-szolgáltató**, a **beruházási tervrészt** az **ellátásért felelős** készíti el és jóváhagyásra benyújtja **minden év szeptember 30-ig** a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz (továbbiakban: Hivatal).

Társaságunk a korábbi évekhez hasonlóan, a GFT készítésében és benyújtásában, valamint a jóváhagyási eljárásban képviseli az önkormányzatot, a Fejérvíz Zrt. és az Önkormányzat között létrejött Meghatalmazás szerint.

A fentiek alapján mellékelten megküldjük az Önkormányzat részére, mint ellátásért felelősnek/ellátásért felelősök nevében eljárónak a **2021-2035. évi felújítási és pótlási terv,** valamint a **beruházási terv táblázatait**, melyek Társaságunk javaslatait tartalmazzák.

Véleményezési határidők

A Vksztv. 11.§ (4) pontja értelmében, az ellátásért felelős/ellátásért felelősök nevében eljáró vagy a víziközmű-szolgáltató, aki nem minősül az adott víziközmű-rendszerre vonatkozó felújítási és pótlási

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését. Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

vagy beruházási tervrész benyújtására kötelezettnek, a tervrész tartalmára nézve véleményezési joggal rendelkezik. A **véleményezésre** a tervrész kézhezvételétől számítva **30 nap** áll rendelkezésre,

(Amennyiben releváns: Az ellátásért felelősök nevében eljáró az 58/2013.(II.27.) Korm. rendelet 90/B.§. (2) bekezdése szerint az általa képviselt önkormányzatoknak legalább **15 napos véleményezési határidőt** biztosít.)

Felújítási és pótlási tervrész esetében a víziközmű-szolgáltatónak kell egyértelműen bizonyítania, hogy a véleményezési határidőket betartva időben megküldte véleményezésre a tervrészt. Amennyiben ezt bizonyítani tudja, a tervrészt elfogadottnak tekintheti.
Beruházási tervrész esetében csak akkor tud eljárni a víziközmű-szolgáltató az Önkormányzat nevében, amennyiben a meghatalmazáson kívül a **Testületi Határozatot határidőn belül a Szolgáltatónak visszajuttatja.** Amennyiben az említett iratanyagot a FEJÉRVÍZ Zrt.-nek nem vagy határidőn túl küldik meg, a Beruházási tervrész benyújtására a Szolgáltató nem jogosult, ebben az esetben az Önkormányzatnak kell benyújtani a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz.

Eljárási díjak

2018. január 01-től a GFT jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértéket az 1/2014. (III.4.) MEKH rendelet valamint a 13/2015. (III.31.) BM rendelet szabályozza.
A fizetendő igazgatási szolgáltatási **díj mértéke tervrészenként** (külön felújítás, pótlás és külön beruházási tervrész)

- a Hivatal részére fizetendő felhasználói egyenérték alapú tételből (min. 2x15000,- Ft)
  és
- az illetékes katasztrófavédelmi igazgatóság részére fizetendő (2x18300, -Ft) tételből áll.

Az **eljárási díjak** megfizetése a 2011. évi törvény CCIX. törvény 18.§. szerint **az ellátásért felelős önkormányzat által az elkülönített számlán kezelt**, a víziközmű-szolgáltatási díjban képződött **használati díjból finanszírozható.** A 2019-ben benyújtott GFT eljárási díjait a Fejérvíz ZRt. előre megfinanszírozta.
Az eljárási díjról számlát nem áll módunkban kiállítani, kérjük, hogy jelen levelünk és a mellékelt kimutatás alapján, a törvényi kötelezettségüknek eleget téve, szíveskedjenek az **eljárási díjakat megtéríteni, átutalni.**

Víziközmű rendszer megnevezése:		I/25. Kisláng községi vízmű-V	
GFT benyújtási évei		2019-ben befizetendő	2020-ban befizetendő
Eljárási díjak (felújítás, pótlás+beruházás)	MEKH	30 000	30 000
	Katasztrófavédelem	36 600	36 600
Befizetendő díj mindösszesen:		**133 200**	

Az eljárási díjak megfizetése és annak igazolása, feltétele a GFT benyújthatóságának.

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését. Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

Amennyiben a megküldött táblázatokban felsorolt műszaki tartalmat elfogadják, **a testületi határozattal** megerősített véleményüket, valamint a **Fejérvíz ZRt. részére történő utalást igazoló banki kivonatot**

cégkapun keresztül, elektronikus aláírással ellátva 2020. szeptember 11-ig

kérjük részünkre megküldeni, mert a MEKH 2018 évtől kizárólag ezt a benyújtási formát fogadja el.

A GFT 2020. szeptember 30-i határidőig történő benyújtásának elmaradása esetén a Hivatal a Vksztv. 40/B §.-a értelmében bírságot szabhat ki.

Tájékoztatás a GFT elfogadását követő munkamenetről

A 2021-2035. évi GFT táblázataiban betervezett munkafolyamatok az egyéb kiegészítő dokumentumokkal együtt – köztük az Önkormányzat GFT-t elfogadó Határozatával - 2020. szeptember 30-ig benyújtásra kerülnek a MEKH-hez. Amennyiben a MEKH elfogadja a GFT-t és megküldi az erről szóló Határozatát a **GFT-ben 2021. évre betervezett munkákat a megadott műszaki tartalommal el kell végezni.**
A GFT teljes műszaki tartalmát és a MEKH elfogadó Határozatát a FEJÉRVÍZ Zrt. minden évben elektronikus formában megküldi az Önkormányzatnak. Ezt követően kerülnek kiküldésre bérüzemeltetett víziközművek esetén a Fővállalkozási Szerződések az elfogadott műszaki tartalommal.
Az önkormányzat és a MEKH által elfogadott, határozattal rendelkező műszaki tartalomtól eltérni, módosítani csak a MEKH részére megküldött, indoklással alátámasztott Módosítási kérelemmel lehet, az 58/2013.(II.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) alapján. **A módosítás igazgatási szolgáltatási- és eljárási díj köteles**, melynek mértéket az 1/2014. (III.4.) MEKH rendelet valamint a 13/2015. (III.31.) BM rendelet szabályozza.

Amennyiben a FEJÉRVÍZ Zrt. az Önkormányzattal nem tudja megkötni a Fővállalkozási Szerződést és nem tudja elvégezni a betervezett munkákat, azt minden esetben jelenteni kell a MEKH-nek.
A Vksztv. 40/B §.(1) cb) pontja értelmében, víziközmű-védelmi bírság szabható ki, ha az ellátásért felelős vagy a víziközmű-szolgáltató a Hivatal által jóváhagyott felújítási és pótlási tervrészben, vagy a beruházási tervrészben foglalt feladatokat nem vagy csak részben hajtja végre.

Az Önkormányzatnak joga van más vállalkozóval is elvégeztetni a GFT-ben megjelölt munkákat az alábbiak figyelembe vételével:

- *a felújítási és pótlási tervrészben jóváhagyott feladatok végrehajtására a Víziközmű-szolgáltató, a beruházási tervrészben jóváhagyott feladatok végrehajtására az ellátásért felelős jogosult és köteles.*

- *az elvégzett feladatok megvalósítását, műszaki gazdasági és jogi eseményeit, adatait- a hatályos számviteli szabályok szerint – dokumentálni szükséges.*

- ***A felújítási és pótlási tervrész végrehajtása során** kizárólag azon feladatok számolhatók el, melyek **nem minősülnek** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3.§ (4) bekezdésének 9. pontja szerinti **karbantartásnak.** (A GFT-ben előírt, felújítás-pótlás ill. beruházás végezhető el, javítás nem!).*

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését. Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

- *A Vksztv. 11§. (5) pontja értelmében amennyiben a víziközmű-szolgáltató nem kivitelezője a beruházásnak vagy felújítási és pótlási munkáknak,* ***joga és kötelezettsége,*** *hogy közreműködjön és szakmai álláspontját kifejtse a fejlesztési munka műszaki tartalmának meghatározása és a kivitelezés szakszerűsége kérdésében.*

Mellékletek, melyek megküldése e-mailen szerkeszthető formában történik:
- I.-III. ütem Beruházási terv javaslat
- I.-III. ütem Felújítási, Pótlási terv javaslat
- Határozat minta a 2021-2035.évi GFT. elfogadásáról

Tisztelettel:

FEJÉRVÍZ ZRt. 2.

Rácskai András
műszaki vezérigazgató-helyettes

Staudt István
üzemeltetési főmérnök

Kapják: Címzett (e-papíron továbbítandó), Irattár
Elektronikusan kapják: Üzemvitel, Kőszárhegyi Üm.

2020 JÚL 20.

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését. Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

Kivonat

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének .....-án tartandó testületi ülésének jegyzőkönyvéből:

Kisláng Község Önkormányzat
Képviselő –testületének
.../2020.(.....)határozata az

I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Tervről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer ellátásért felelőse/ ellátásért felelősök nevében eljáró Önkormányzata, a 2021-2035. évi GFT-t megismerte, (amennyiben releváns: az általa képviselt Önkormányzatok részére a Vhr. 90/B. § (2) bekezdése szerinti 15 napos véleményezési határidőt biztosítva) az alábbi határozatot hozta:

1.) **Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT felújítási és pótlási tervét megismerte, és mint véleményezésre jogosult elfogadja.

2.) **Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT beruházási tervét - melyet meghatalmazás útján a víziközmű-szolgáltató készített el- megismerte és jóváhagyja.

3.) Az **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv a területrendezési tervvel és a vízgyűjtő-gazdálkodási terv településünket érintő részével összhangban van.

Határidő:
Felelős:

..... 2020. ..... hó .....nap

.....
polgármester

.....
jegyző

FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok
Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő
Részvénytársaság
8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15.
Tel.: (22)535-800, fax.: (22)315-598

Gördülő fejlesztési terv a 2021 - 2035 időszakra		
BERUHÁZÁSOK ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZATA		
Ellátásért felelős:	Kisláng Község Önkormányzata	
A tervet benyújtó szervezet megnevezése:	ellátásért felelős / ellátásért felelősök képviselője / víziközmű-szolgáltató *	
Víziközmű-szolgáltató megnevezése:	Fejérvíz Zrt	
Víziközmű-szolgáltatási ágazat megnevezése:	Közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás	
Üzemeltetés formája:	Bérüzemeltetés	
Víziközmű-rendszer kódja, megnevezése: **	21-28990-1-001-00-03	X-8. Kisláng Szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV

Tervezett éves forrás 2021: eFt **Bérleti díj/ Állami támogatás-Önkormányzati forrás/Egyéb**
Tervezett költség 2021 év 0 eFt
Tartalék, hiány: eFt

Fontossági sorrend	Felújítás és pótlás megnevezése	Vízjogi engedély köteles-e felújítás, pótlás	Az érintett ellátásért felelős(ök) megnevezése	Tervezett nettó (eFt)	Forrás megnevezése***	Megvalósítás várható időtartama		Tervezett időtáv****		
						Kezdés	Befejezés	Rövid	Közép	Hosszú
1.	Anyagi forrás hiányában nincs javaslat.					2021.	2021.	x		
2.	Telepi tartalék folyamatirányító számítógép beszerzése	nem	Kisláng Község Önkormányzata	500	Önkormányzati forrás	2022.	2022.		x	
3.	Tartalék búvárszivattyúk beszerzése a közterületi átemelőkbe 3 db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	2 500	Önkormányzati forrás	2026.	2027.			x

Fejlesztési ütem	Tervezett feladatok nettó költsége a teljes ütem tekintetében (eFt)	Rendelkezésre álló források számszerűsített értéke a teljes ütem tekintetében (eFt)
I. ütem	0	0
II. ütem	500	-
III. ütem	2500	-

* a megfelelő szövegrészt aláhúzással kell jelölni
** a Hivatal által a működési engedélyben megállapított VKR-kód
*** amennyiben pénzügyi forrás az adott feladat elvégzésére nem áll rendelkezésre, ezt jelölni kell "forráshiány" kifejezéssel
**** a megfelelő időtávot x-el kell jelölni

FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok
Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő
Részvénytársaság
8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15.
Tel.: (22)535-800, fax.: (22)315-598

Gördülő fejlesztési terv a 2021 - 2035 időszakra		
FELÚJÍTÁSOK ÉS PÓTLÁSOK ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZATA		
Ellátásért felelős:	Kisláng Község Önkormányzata	
A tervet benyújtó szervezet megnevezése:	ellátásért felelős / ellátásért felelősök képviselője / víziközmű-szolgáltató *	
Víziközmű-szolgáltató megnevezése:	Fejérvíz Zrt	
Víziközmű-szolgáltatási ágazat megnevezése:	Közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás	
Üzemeltetés formája:	Bérüzemeltetés	
Víziközmű-rendszer kódja, megnevezése: **	21-28990-1-001-00-03	Kisláng Szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV

Tervezett éves forrás 2021 év: 0 eFt **Éves bérleti díj:** 0 eFt
Tervezett költség 2021 év: 0 eFt eFt
Tartalék, hiány: 0 eFt **Önkormányzati tartalék forrás:** 0 eFt Előző évi GFT alapján

Fontossági sorrend	Felújítás és pótlás megnevezése	Vízjogi engedély köteles-e felújítás, pótlás	Az érintett ellátásért felelős(ök) megnevezése	Tervezett nettó (eFt)	Forrás megnevezése***	Megvalósítás várható időtartama		Tervezett időtáv****		
						Kezdés	Befejezés	Rövid	Közép	Hosszú
1.	A rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok elvégzésére a ténylegesen rendelkezésre álló összeg:			0						
2.	Anyagi forrás hiányában nincs javaslat		Kisláng Község Önkormányzata			2021.	2021.	x		
3.	Területrendezés (szolgalmi munkarészek készítése) a vagyonértékelés során feltárt olyan területekről, ahol a vízközmű létesítményekkel érintett terület tulajdonosa nem az ellátásért felelős önkormányzat. A költség előirányzat, mely a tárgyévben a műszaki tartalom ismeretében kerül pontosításra!	nem	Kisláng Község Önkormányzata	400	Bérleti díj	2022.	2022.		x	
4.	Települések bejelzésének megvalósítása (tükrözéssel). Kisláng	nem	Kisláng Község Önkormányzata	2000	Bérleti díj	2022.	2022.		x	
5.	Gravitációs szennyvízcsatorna fedlapjainak pótlása 15db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	1 950	Bérleti díj	2026.	2027.			x
6.	Szennyvízátemelők épület, építményeinek felújítása 10db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	4 000	Bérleti díj	2026.	2034.			x
7.	Szennyvízátemelők gép, berendezéseinek felújítása 10db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	3 900	Bérleti díj	2026.	2028.			x
8.	Szennyvízátemelők gép, berendezéseinek pótlása 10db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	8 000	Bérleti díj	2027.	2031.			x
9.	Szennyvízátemelők irányítástechnikájának, energiaellátásának felújítása 10db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	10 000	Bérleti díj	2026.	2035.			x
10.	Szennyvíztisztító telep épület, építményeinek felújítása 1 db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	6 000	Bérleti díj	2028.	2028.			x
11.	Szennyvíztisztító telep gép, berendezéseinek felújítása (légfúvó) 2db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	1 500	Bérleti díj	2026.	2026.			x
12.	Szennyvíztisztító telep gép, berendezéseinek felújítása (rács) 1db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	2 750	Bérleti díj	2026.	2026.			x
13.	Szennyvíztisztító telep gép, berendezéseinek felújítása (prés) 1db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	3 000	Bérleti díj	2027.	2027.			x
14.	Szennyvíztisztító telep gép, berendezéseinek felújítása (szivattyú, keverő, egyéb) 28db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	11 200	Bérleti díj	2026.	2026.			x
15.	Szennyvíztisztító telep gép, berendezéseinek pótlása (légfúvó) 2db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	3 000	Bérleti díj	2027.	2027.			x
16.	Szennyvíztisztító telep gép, berendezéseinek pótlása (rács) 1db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	5 000	Bérleti díj	2028.	2028.			x
17.	Szennyvíztisztító telep gép, berendezéseinek pótlása (prés) 1db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	6 000	Bérleti díj	2029.	2029.			x
18.	Szennyvíztisztító telep gép, berendezéseinek pótlása (szivattyú, keverő, egyéb) 28db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	22 400	Bérleti díj	2030.	2030.			x
19.	Szennyvíztisztító telep irányítástechnikájának, energiaellátásának felújítása 2db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	3 000	Bérleti díj	2031.	2031.			x

20.	Gravitációs szennyvízcsatorna gerincvezetékeinek felújítása 0fm		Kisláng Község Önkormányzata	0						
21.	Gravitációs szennyvízcsatorna bekötővezetékeinek felújítása 0m		Kisláng Község Önkormányzata	0						
22.	Kényszeráramoltatású szennyvízvezeték gerincvezetékeinek felújítása 0fm		Kisláng Község Önkormányzata	0						
23.	Kényszeráramoltatású szennyvízvezeték szerelvényeinek felújítása 15db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	900	Bérleti díj	2025.	2030.			x
24.	Kényszeráramoltatású szennyvízvezeték szerelvényeinek pótlása 15db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	1 800	Bérleti díj	2026.	2034.			x

Fejlesztési ütem	Tervezett feladatok nettó költsége a teljes ütem tekintetében (eFt)	Rendelkezésre álló források számszerűsített értéke a teljes ütem tekintetében (eFt)
I. ütem	0	0
II. ütem	2400	0
III. ütem	94 400	0

* a megfelelő szövegrészt aláhúzással kell jelölni
** a Hivatal által a működési engedélyben megállapított VKR-kód
*** amennyiben pénzügyi forrás az adott feladat elvégzésére nem áll rendelkezésre, ezt jelölni kell "forráshiány" kifejezéssel
**** a megfelelő időtávot x-el kell jelölni

FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok
Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő
Részvénytársaság
8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15.
Tel.: (22)535-300, fax.: (22)315-598

Gördülő fejlesztési terv a 2021 - 2035 időszakra		
BERUHÁZÁSOK ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZATA		
Ellátásért felelős:	Kisláng Község Önkormányzata	
A tervet benyújtó szervezet megnevezése:	ellátásért felelős / ellátásért felelősök képviselője / víziközmű-szolgáltató *	
Víziközmű-szolgáltató megnevezése:	Fejérvíz Zrt	
Víziközmű-szolgáltatási ágazat megnevezése:	Közműves ivóvízellátás	
Üzemeltetés formája:	Bérüzemeltetés	
Víziközmű-rendszer kódja, megnevezése: **	11-28990-1-001-00-05	I/25. Kisláng Községi Vízmű-V

Tervezett éves forrás 2021 év: **150 000** **eFt** **Bérleti díj/ Állami támogatás-Önkormányzati forrás/Egyéb**
Tervezett költség 2021 év: **150 000** **eFt**
Tartalék, hiány: **0** **eFt**

Fontossági sorrend	Felújítás és pótlás megnevezése	Vízjogi engedély köteles-e felújítás, pótlás	Az érintett ellátásért felelős(ök) megnevezése	Tervezett nettó költség (eFt)	Forrás megnevezése***	Megvalósítás várható időtartama		Tervezett időtáv****		
						Kezdés	Befejezés	Rövid	Közép	Hosszú
	Nincs javaslat.					2021.	2025.	x	x	
1.	Ivóvízhálózat bővítése önkormányzati igények szerint 200fm	igen	Kisláng Község Önkormányzata	**8 000**	Önkormányzati forrás	2026.	2027.			x
	*A 1084/2016.(II.29.) Korm.határozata alapján a KEHOP-2.1.2 -15-2017-00011 azonosító jelű "Kisláng ivóvízminőség-javító program" projekt támogatási kerete: 150 000 000Ft									

Fejlesztési ütem	Tervezett feladatok nettó költsége a teljes ütem tekintetében (eFt)	Rendelkezésre álló források számszerűsített értéke a teljes ütem tekintetében (eFt)
I. ütem	150 000	150 000
II. ütem	0	0
III. ütem	8000	-

* a megfelelő szövegrészt aláhúzással kell jelölni
** a Hivatal által a működési engedélyben megállapított VKR-kód
*** amennyiben pénzügyi forrás az adott feladat elvégzésére nem áll rendelkezésre, ezt jelölni kell "forráshiány" kifejezéssel
**** a megfelelő időtávot x-el kell jelölni

FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok
Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő
Részvénytársaság
8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15.
Tel.: (22)535-800, fax.: (22)315-598

Gördülő fejlesztési terv a 2021 - 2035 időszakra		
FELÚJÍTÁSOK ÉS PÓTLÁSOK ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZATA		
Ellátásért felelős:	Kisláng Község Önkormányzata	
A tervet benyújtó szervezet megnevezése:	ellátásért felelős / ellátásért felelősök képviselője / víziközmű-szolgáltató *	
Víziközmű-szolgáltató megnevezése:	Fejérvíz Zrt	
Víziközmű-szolgáltatási ágazat megnevezése:	Közműves ivóvízellátás	
Üzemeltetés formája:	Bérüzemeltetés	
Víziközmű-rendszer kódja, megnevezése: **	11-28990-1-001-00-05	I/25. Kisláng Községi Vízmű-V

Tervezett éves forrás 2021 év: **2 132** **eFt** **Éves bérleti díj:** **1 066** **eFt**
Tervezett költség 2021 év: **790** **eFt**
Tartalék, hiány: **1 342** **eFt** **Önkormányzati tartalék forrás:** **0** **eFt** Önk. Nyilatkozat alapján

Fontossági sorrend	Felújítás és pótlás megnevezése	Vízjogi engedély köteles-e felújítás, pótlás	Az érintett ellátásért felelős(ök) megnevezése	Tervezett nettó költség (eFt)	Forrás megnevezése***	Megvalósítás várható időtartama		Tervezett időtáv****		
						Kezdés	Befejezés	Rövid	Közép	Hosszú
1.	A rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok elvégzésére a ténylegesen rendelkezésre álló összeg:		Kisláng Község Önkormányzata	**1342**	Bérleti díj	2021.	2021.	x		
2.	Területrendezés (szolgalmi munkarészek készítése) a vagyonértékelés során feltárt olyan területekről, ahol a vízközmű létesítményekkel érintett terület tulajdonosa nem az ellátásért felelős önkormányzat. A költség előirányzat, mely a tárgyévben a műszaki tartalom ismeretében kerül pontosításra!	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**200**	Bérleti díj	2021. január	2021. december	x		
3.	Nyilvántartásban nem szereplő önkormányzati tulajdonú közművezetékek geodéziai bemérése az eközmű törvénnyel összhangban. Bekötések bemérése kb. 118 db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**590**	Bérleti díj	2021. január	2021. december	x		
4.	Települések központba történő bejelzésének megvalósítása, PLC, HMI és Scada program módosítással.	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**2000**	Bérleti díj	2022.	2022.		x	
5.	Vízműépület energetikai korszerűsítése és teljes felújítása (nyílászárócsere, hőszigetelése, fűtési rendszer felújítása Kisláng Vízműtelep 1db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**4 000**	Bérleti díj	2022.	2023.		x	
6.	Ivóvízhálózat gerincvezetékeinek felújítása 950m	A tervdokumentáció műszaki tartalmától függően.	Kisláng Község Önkormányzata	**47 500**	Pályázati forrás, Állami támogatás	2022.	2025.		x	
7.	Ivóvízhálózat házi bekötéseinek felújítása 45db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**6 750**	Pályázati forrás, Állami támogatás	2022.	2025.		x	
8.	Ivóvízhálózat szerelvényeinek felújítása 50db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**5 000**	Pályázati forrás, Állami támogatás	2022.	2025.		x	
9.	Mélyfúrású kutak épület, építményeinek felújítása 3db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**750**	Bérleti díj	2022.	2022.		x	
10.	Mélyfúrású kutak gép, berendezéseinek felújítása 2db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**500**	Bérleti díj	2023.	2024.		x	
11.	Vízműtelep gép, berendezéseinek felújítása 3db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**600**	Bérleti díj	2023.	2025.		x	
12.	Mélyfúrású kutak gép, berendezéseinek pótlása 2db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**1 200**	Bérleti díj	2028.	2028.			x
13.	Mélyfúrású kutak irányítástechnikájának, energiaellátásának felújítása 4db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**1 000**	Bérleti díj	2027.	2027.			x
14.	Vízműtelep épület, építményeinek felújítása 3db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**4 000**	Bérleti díj	2026.	2026.			x
15.	Vízműtelep gép, berendezéseinek pótlása 3db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**1 200**	Bérleti díj	2028.	2028.			x
16.	Vízműtelep irányítástechnikájának, energiaellátásának felújítása 1db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**4 000**	Bérleti díj	2027.	2027.			x
17.	Vízkezelő létesítmények épület, építményeinek felújítása 1db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**300**	Bérleti díj	2026.	2026.			x
18.	Vízkezelő létesítmények gép, berendezéseinek felújítása 3db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**5 000**	Bérleti díj	2026.	2028.			x
19.	Vízkezelő létesítmények gép, berendezéseinek pótlása 3db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**15 000**	Forráshiány	2026.	2028.			x
20.	Vízkezelő létesítmények irányítástechnikájának, energiaellátásának felújítása 2db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**2 000**	Bérleti díj	2027.	2028.			x
21.	Víztárolók irányítástechnikájának, energiaellátásának felújítása 2db	nem	Kisláng Község Önkormányzata	**1 000**	Bérleti díj	2027.	2028.			x

Fejlesztési ütem	Tervezett feladatok nettó költsége a teljes ütem tekintetében (eFt)	Rendelkezésre álló források számszerűsített értéke a teljes ütem tekintetében (eFt)
I. ütem		
II. ütem		
III. ütem		

* a megfelelő szövegrészt aláhúzással kell jelölni

** a Hivatal által a működési engedélyben megállapított VKR-kód

*** amennyiben pénzügyi forrás az adott feladat elvégzésére nem áll rendelkezésre, ezt jelölni kell "forráshiány"

**** a megfelelő időtávot x-el kell jelölni

4. napirend

E L Ő T E R J E S Z T É S

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. augusztus 25-én tartandó rendkívüli ülésére
Döntés a X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03) víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Tervről

Az előterjesztést készítette: dr. Berta Edina
jegyző

Tisztelt Képviselő Testület!

A Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zrt. a 2020. augusztus 15. napján elektronikus úton megküldött levelében a következőkről tájékoztatta az Önkormányzatot, mint Kisáng település tulajdonában lévő ***X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)*** víziközmű rendszer ellátásért felelősét, hogy a vízközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) 11. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a víziközmű-szolgáltatás hosszú távú biztosíthatósága érdekében – a fenntartható fejlődés szempontjaira tekintettel – víziközmű-rendszerenként tizenöt éves időtávra Gördülő Fejlesztési Tervet (a továbbiakban: GFT) kell készíteni.

A Vksztv. 11. § (2) bekezdése szerint, A GFT felújítási és pótlási tervrészét a víziközmű-szolgáltató, a beruházási tervrészt az ellátásért felelős készíti el és jóváhagyásra benyújtja minden év szeptember 30-ig a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz (továbbiakban: Hivatal).

A Fejérvíz Zrt. a korábbi évekhez hasonlóan a GFT készítésében és benyújtásában, valamint a jóváhagyási eljárásban képviseli az Önkormányzatot, a Fejérvíz Zrt. és az Önkormányzat között létrejött Meghatalmazás szerint.

A Fejérvíz Zrt. az előzőek alapján megküldte az Önkormányzat részére, mint ellátásért felelősnek/ellátásért felelősök nevében eljárónak, a 2021-2035. évi felújítási és pótlási terv, valamint a beruházási terv táblázatait, melyek a Társaság javaslatait tartalmazzák. (A 2021-2035. évi felújítási és pótlási terv, valamint a beruházási terv táblázatai az előterjesztés mellékletét képezik.)

A Vksztv. 11. § (4) pontja értelmében, az ellátásért felelős/ellátásért felelősök nevében eljáró vagy a víziközmű-szolgáltató, aki nem minősül az adott víziközmű-rendszerre vonatkozó felújítási és pótlási vagy beruházási tervrész benyújtására kötelezettnek, a tervrész tartalmára nézve véleményezési joggal rendelkezik. A véleményezésre a tervrész kézhezvételétől számítva 30 nap áll rendelkezésre. (Amennyiben releváns: Az ellátásért felelősök nevében eljáró az 58/2013.(II.27.) Korm. rendelet 90/B. § (2) bekezdése szerint az általa képviselt önkormányzatoknak legalább 15 napos véleményezési határidőt biztosít.)

Felújítási és pótlási tervrész esetében a víziközmű-szolgáltatónak kell egyértelműen bizonyítania, hogy a véleményezési határidőket betartva időben megküldte véleményezésre a tervrészt. Amennyiben ezt bizonyítani tudja, a tervrészt elfogadottnak tekintheti.

Beruházási tervrész esetében csak akkor tud eljárni a víziközmű-szolgáltató az Önkormányzat nevében, amennyiben a meghatalmazáson kívül a Testületi Határozatot határidőn belül a Szolgáltatónak visszajuttatja. Amennyiben az említett iratanyagot a FEJÉRVÍZ Zrt-nek nem, vagy határidőn túl küldik meg, a Beruházási tervrész benyújtására a Szolgáltató nem jogosult, ebben az esetben az Önkormányzatnak kell benyújtani a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz.
2018. január 01-től a GFT jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértéket az 1/2014.(III.4.) MEKH rendelet, valamint a 13/2015.(III.31.) BM rendelet szabályozza.
Az X/8öo. Kisláng községi vízmű-V GFT jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértéke 2020. évben 133.200,- Ft.

Az eljárási díjak megfizetése és annak igazolása, feltétele a GFT benyújthatóságának.

A GFT 2020. szeptember 30-i határidőig történő benyújtásának elmaradása esetén a Hivatal a Vksztv. 40/B. §-a értelmében bírságot szabhat ki.

A Fejérvíz Zrt. tájékoztatta az Önkormányzatot a GFT elfogadását követő munkamentről is.
A 2021-2035. évi GFT táblázataiban betervezett munkafolyamatok az egyéb kiegészítő dokumentumokkal együtt – köztük az Önkormányzat GFT-t elfogadó Határozatával – 2020. szeptember 30-ig benyújtásra kerülnek a MEKH-hez. Amennyiben a MEH elfogadja a GFT-t és megküldi az erről szóló Határozatát a GFT-ben 2021. évre betervezett munkákat a megadott műszaki tartalommal el kell végezi.
A GFT teljes műszaki tartalmát és a MEKH elfogadó Határozatát a Fejérvíz Zrt. minden évben elektronikus formában megküldi az Önkormányzatnak. Ezt követően kerülnek kiküldésre bérüzemeltetett víziközművek esetén a Fővállalkozási Szerződések az elfogadott műszaki tartalommal.
Az Önkormányzat és a MEKH által elfogadott, határozattal rendelkező műszaki tartalomtól eltérni, módosítani csak a MEKH részére megküldött, indoklással aláítámasztott módosítási kérelemmel lehet, az 58/2013.(II.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) alapján. A módosítás igazgatási szolgáltatási- és eljárási díj köteles, melynek mértékét az 1/2014.(III.4) MEKH rendelet valamint a 13/2015.(III.31.) BM rendelet szabályozza.

Amennyiben a Fejérvíz Zrt. az Önkormányzattal nem tudja megkötni a Fővállalkozási Szerződést és nem tudja elvégezni a betervezett munkákat, azt minden esetben jelenteni kell a MEKH-nek.
A Vksztv. 40/B.(1) cb) pontja értelmében, vízközmű-védelmi bírság szabható ki, ha az ellátásért felelős, vagy a víziközmű-szolgáltató a Hivatal által jóváhagyott felújítási és pótlási tervrészben, vagy a beruházási tervrészben foglalat feladatokat nem vagy csak részben hajtja végre.

Az Önkormányzatnak joga van más vállalkozóval is elvégeztetni a GFT-ben megjelölt munkákat az alábbiak figyelembe vételével:
- a felújítási és pótlási tervrészben jóváhagyott feladatok végrehajtására a Víziközű-szolgáltató, a beruházási tervrészben jóváhagyott feladatok végrehajtására az ellátásért felelős jogosult és köteles.
- az elvégezett feladatok megvalósítását, műszaki gazdasági és jogi eseményeit, adatait- a hatályos számviteli szabályok szerint – dokumentálni szüksége.
- A felújítási és pótlási tervrész végrehajtása során kizárólag azon feladatok számolhatók el, melyek nem minősülnek a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 3. § (4) bekezdésének 9. pontja szerinti karbantartásnak. (A GFT-ben előírt, felújítás-pótlás ill. beruházás végezhető el, javítás nem!).

- A Vksztv. 11. § (5) pontja értelmében amennyiben a víziközmű-szolgáltató nem kivitelezője a beruházásnak vagy felújítási és pótlási munkáknak, joga és kötelezettsége, hogy közreműködjön és szakmai álláspontját kifejtse a fejlesztési munka műszaki tartalmának meghatározása és a kivitelezés szakszerűsége kérdésében.

Amennyiben a Képviselő-testület a megküldött és az előterjesztés mellékletét képező táblázatokban felsorolt **műszaki tartalmat elfogadja, a testületi határozattal megerősített véleményt cégkapun keresztül, elektronikus aláírással ellátva 2020. szeptember 11-ig kérik a FEJÉRVÍZ Zrt. részére megküldeni,** mert a MEKH 2018 évtől kizárólag ezt a benyújtási formát fogadja el.

Az előterjesztés mellékletét képezi:
I.-III. ütem Beruházási terv javaslat
I.-III. ütem Felújítási, Pótlási terv javaslat
1. sz. melléklet – Fejlesztési igény megfogalmazása
Határozat minta a 2021-2035. évi GFT elfogadásáról

Fentiek alapján javasolom a Tisztelt Képviselő-testületnek az előterjesztés és a határozati javaslat elfogadását.

Kisláng, 2020. augusztus 17.

Rumpler Tibor sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2020. (VIII.25.) határozata
X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03) víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Tervről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer ellátásért felelőse/ ellátásért felelősök nevében eljáró Önkormányzata, a 2021-2035. évi GFT-t megismerte, (amennyiben releváns: az általa képviselt Önkormányzatok részére a Vhr. 90/B. § (2) bekezdése szerinti 15 napos véleményezési határidőt biztosítva) az alábbi határozatot hozta:

1.) **Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT felújítási és pótlási tervét megismerte, és mint véleményezésre jogosult elfogadja.

2.) **Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT beruházási tervét - melyet meghatalmazás útján a víziközmű-szolgáltató készített el- megismerte és jóváhagyja.

3.) Az **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv a területrendezési tervvel és a vízgyűjtő-gazdálkodási terv településünket érintő részével összhangban van.

Határidő: 2020. szeptember 11.
Felelős: Rumpler Tibor polgármester

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT

FEJÉRVÍZ ZRT

AVDH SIGN

FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság

8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. Telefon: (22) 535-800, fax: (22) 315-598

LLOYD'S REGISTER LRQA ISO 9001 · ISO 14001

Kisláng Község Önkormányzat
Rumpler Tibor polgármester úr részére

Kisláng
Fő u. 63.
8157

FV-2151334

levelük száma:
ügyintézőjük:
levelünk száma: FV/8872-5/2020
ügyintézőnk: Matolcsi Györgyné

dátum: 2020. július 29.

Tárgy: **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és - tisztítás-SZV** elnevezésű víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terve (GFT)

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Érkezett: 2020 AUG. 15	Ügyintéző: RT
Szám: 140 - 5	Melléklet:

Tisztelt Polgármester Úr!

A GFT elkészítésére és benyújtásra kötelezett személye

Kisláng település tulajdonában lévő **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és - tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer ellátásért felelősét/ eljárásért felelősök nevében eljárót tájékoztatjuk, hogy a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) 11.§ (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a víziközmű-szolgáltatás hosszú távú biztosíthatósága érdekében - a fenntartható fejlődés szempontjaira tekintettel - víziközmű-rendszerenként tizenöt éves időtávra Gördülő Fejlesztési Tervet (a továbbiakban:GFT) kell készíteni.

A Vksztv. 11.§ (2) bekezdése szerint, a GFT **felújítási és pótlási** tervrészét a **víziközmű-szolgáltató**, a **beruházási tervrészt** az **ellátásért felelős** készíti el és jóváhagyásra benyújtja **minden év szeptember 30-ig** a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz (továbbiakban: Hivatal).

Társaságunk a korábbi évekhez hasonlóan, a GFT készítésében és benyújtásában, valamint a jóváhagyási eljárásban képviseli az önkormányzatot, a Fejérvíz Zrt. és az Önkormányzat között létrejött Meghatalmazás szerint.

A fentiek alapján mellékelten megküldjük az Önkormányzat részére, mint ellátásért felelősnek/ellátásért felelősök nevében eljárónak a **2021-2035. évi felújítási és pótlási terv,** valamint a **beruházási terv táblázatait**, melyek Társaságunk javaslatait tartalmazzák.

Véleményezési határidők

A Vksztv. 11.§ (4) pontja értelmében, az ellátásért felelős/ellátásért felelősök nevében eljáró vagy a víziközmű-szolgáltató, aki nem minősül az adott víziközmű-rendszerre vonatkozó felújítási és pótlási

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését. Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

vagy beruházási tervrész benyújtására kötelezettnek, a tervrész tartalmára nézve véleményezési joggal rendelkezik. A **véleményezésre** a tervrész kézhezvételétől számítva **30 nap** áll rendelkezésre.

(Amennyiben releváns: Az ellátásért felelősök nevében eljáró az 58/2013.(II.27.) Korm. rendelet 90/B.§. (2) bekezdése szerint az általa képviselt önkormányzatoknak legalább **15 napos véleményezési határidőt** biztosít.)

Felújítási és pótlási tervrész esetében a víziközmű-szolgáltatónak kell egyértelműen bizonyítania, hogy a véleményezési határidőket betartva időben megküldte véleményezésre a tervrészt. Amennyiben ezt bizonyítani tudja, a tervrészt elfogadottnak tekintheti.
Beruházási tervrész esetében csak akkor tud eljárni a víziközmű-szolgáltató az Önkormányzat nevében, amennyiben a meghatalmazáson kívül a **Testületi Határozatot határidőn belül a Szolgáltatónak visszajuttatja.** Amennyiben az említett iratanyagot a FEJÉRVÍZ Zrt.-nek nem vagy határidőn túl küldik meg, a Beruházási tervrész benyújtására a Szolgáltató nem jogosult, ebben az esetben az Önkormányzatnak kell benyújtani a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz.

Eljárási díjak

2018. január 01-től a GFT jóváhagyásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértéket az 1/2014. (III.4.) MEKH rendelet valamint a 13/2015. (III.31.) BM rendelet szabályozza.
A fizetendő igazgatási szolgáltatási **díj mértéke tervrészenként** (külön felújítás, pótlás és külön beruházási tervrész)

- a Hivatal részére fizetendő felhasználói egyenérték alapú tételből (min. 2x15000,- Ft)
  és
- az illetékes katasztrófavédelmi igazgatóság részére fizetendő (2x18300, -Ft) tételből áll.

Az **eljárási díjak** megfizetése a 2011. évi törvény CCIX. törvény 18.§. szerint **az ellátásért felelős önkormányzat által az elkülönített számlán kezelt**, a víziközmű-szolgáltatási díjban képződött **használati díjból finanszírozható.** A 2019-ben benyújtott GFT eljárási díjait a Fejérvíz ZRt. előre megfinanszírozta.
Az eljárási díjról számlát nem áll módunkban kiállítani, kérjük, hogy jelen levelünk és a mellékelt kimutatás alapján, a törvényi kötelezettségüknek eleget téve, szíveskedjenek az **eljárási díjakat megtéríteni, átutalni.**

Víziközmű rendszer megnevezése:		X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és -tisztítás-SZV	
GFT benyújtási évei		2019-ben befizetendő	2020-ban befizetendő
Eljárási díjak (felújítás, pótlás+beruházás)	MEKH	30 000	30 000
	Katasztrófavédelem	36 600	36 600
Befizetendő díj mindösszesen:		**133 200**	

Az eljárási díjak megfizetése és annak igazolása, feltétele a GFT benyújthatóságának.

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését. Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

Amennyiben a megküldött táblázatokban felsorolt műszaki tartalmat elfogadják, **a testületi határozattal** megerősített véleményüket, valamint a **Fejérvíz ZRt. részére történő utalást igazoló banki kivonatot**

cégkapun keresztül, elektronikus aláírással ellátva 2020. szeptember 11-ig

kérjük részünkre megküldeni, mert a MEKH 2018 évtől kizárólag ezt a benyújtási formát fogadja el.

A GFT 2020. szeptember 30-i határidőig történő benyújtásának elmaradása esetén a Hivatal a Vksztv. 40/B §.-a értelmében bírságot szabhat ki.

Tájékoztatás a GFT elfogadását követő munkamenetről

A 2021-2035. évi GFT táblázataiban betervezett munkafolyamatok az egyéb kiegészítő dokumentumokkal együtt – köztük az Önkormányzat GFT-t elfogadó Határozatával - 2020. szeptember 30-ig benyújtásra kerülnek a MEKH-hez. Amennyiben a MEKH elfogadja a GFT-t és megküldi az erről szóló Határozatát a **GFT-ben 2021. évre betervezett munkákat a megadott műszaki tartalommal el kell végezni.**
A GFT teljes műszaki tartalmát és a MEKH elfogadó Határozatát a FEJÉRVÍZ Zrt. minden évben elektronikus formában megküldi az Önkormányzatnak. Ezt követően kerülnek kiküldésre bérüzemeltetett víziközművek esetén a Fővállalkozási Szerződések az elfogadott műszaki tartalommal.
Az önkormányzat és a MEKH által elfogadott, határozattal rendelkező műszaki tartalomtól eltérni, módosítani csak a MEKH részére megküldött, indoklással alátámasztott Módosítási kérelemmel lehet, az 58/2013.(II.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) alapján. **A módosítás igazgatási szolgáltatási- és eljárási díj köteles**, melynek mértéket az 1/2014. (III.4.) MEKH rendelet valamint a 13/2015. (III.31.) BM rendelet szabályozza.

Amennyiben a FEJÉRVÍZ Zrt. az Önkormányzattal nem tudja megkötni a Fővállalkozási Szerződést és nem tudja elvégezni a betervezett munkákat, azt minden esetben jelenteni kell a MEKH-nek.
A Vksztv. 40/B §.(1) cb) pontja értelmében, víziközmű-védelmi bírság szabható ki, ha az ellátásért felelős vagy a víziközmű-szolgáltató a Hivatal által jóváhagyott felújítási és pótlási tervrészben, vagy a beruházási tervrészben foglalt feladatokat nem vagy csak részben hajtja végre.

Az Önkormányzatnak joga van más vállalkozóval is elvégeztetni a GFT-ben megjelölt munkákat az alábbiak figyelembe vételével:

- *a felújítási és pótlási tervrészben jóváhagyott feladatok végrehajtására a Víziközmű-szolgáltató, a beruházási tervrészben jóváhagyott feladatok végrehajtására az ellátásért felelős jogosult és köteles.*

- *az elvégzett feladatok megvalósítását, műszaki gazdasági és jogi eseményeit, adatait- a hatályos számviteli szabályok szerint – dokumentálni szükséges.*

- ***A felújítási és pótlási tervrész végrehajtása során** kizárólag azon feladatok számolhatók el, melyek **nem minősülnek** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3.§ (4) bekezdésének 9. pontja szerinti **karbantartásnak.** (A GFT-ben előírt, felújítás-pótlás ill. beruházás végezhető el, javítás nem!).*

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését. Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

- *A Vksztv. 11§. (5) pontja értelmében amennyiben a víziközmű-szolgáltató nem kivitelezője a beruházásnak vagy felújítási és pótlási munkáknak, **joga és kötelezettsége**, hogy közreműködjön és szakmai álláspontját kifejtse a fejlesztési munka műszaki tartalmának meghatározása és a kivitelezés szakszerűsége kérdésében.*

Mellékletek, melyek megküldése e-mailen szerkeszthető formában történik:
- I.-III. ütem Beruházási terv javaslat
- I.-III. ütem Felújítási, Pótlási terv javaslat
- Határozat minta a 2021-2035.évi GFT. elfogadásáról

Tisztelettel:

Rácskai András
műszaki vezérigazgató-helyettes

FEJÉRVÍZ ZRt. 2.

Staudt István
üzemeltetési főmérnök

Kapják: Címzett (e-papíron továbbítandó), Irattár
Elektronikusan kapják: Üzemvitel, Kőszárhegyi Üm.

2020 JÚL 20.

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését. Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

Kivonat

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének .....-án tartandó testületi ülésének jegyzőkönyvéből:

Kisláng Község Önkormányzat
Képviselő –testületének
.../2020.(.....)határozata az

X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és - tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03) víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Tervről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és - tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer ellátásért felelőse/ ellátásért felelősök nevében eljáró Önkormányzata, a 2021-2035. évi GFT-t megismerte, (amennyiben releváns: az általa képviselt Önkormányzatok részére a Vhr. 90/B. § (2) bekezdése szerinti 15 napos véleményezési határidőt biztosítva) az alábbi határozatot hozta:

1.) **Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és - tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT felújítási és pótlási tervét megismerte, és mint véleményezésre jogosult elfogadja.

2.) **Kisláng Község Önkormányzat** Képviselő-testülete, a melléklet szerinti **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és - tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi GFT beruházási tervét - melyet meghatalmazás útján a víziközmű-szolgáltató készített el- megismerte és jóváhagyja.

3.) Az **X/8. Kisláng község szennyvízelvezetés és - tisztítás-SZV (21-28990-1-001-00-03)** víziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv a területrendezési tervvel és a vízgyűjtő-gazdálkodási terv településünket érintő részével összhangban van.

Határidő:
Felelős:

..... 2020. ..... hó .....nap

.....
polgármester

.....
jegyző

5. napirend

E L Ő T E R J E S Z T É S

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. augusztus 25-én tartandó rendkívüli ülésére
Döntés a I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer vagyonértékeléséről

Az előterjesztést készítette: dr. Berta Edina
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 12. § (1) és a 78. § (1) bekezdései értelmében minden víziközmű rendszerre a víziközművek tulajdonosainak (ellátásért felelős Önkormányzatoknak) el kell készíttetnie a vagyonértékeléseket.
A FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: FEJÉRVÍZ Zrt.) működési területén eddig több vagyonértékelési is folyamatban van.

Kisláng Község Önkormányzata tulajdonában levő, ***I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer*** esetében ez idáig azért nem kezdeményezte a vagyonértékelés elvégzését a FEJÉRVÍZ Zrt., mivel az érintett víziközmű rendszer jelenleg pályázati forrásokból fejlesztés, bővítés alatt áll, melynek befejező részeként a vagyonértékelés is el fog készülni.

Időközben a MEKH az VKEFFO/2219-1/220. számú felhívásában megkereste az Önkormányzatokat, köztük Kisláng Község Önkormányzatát is, hogy a vagyonértékelést 2020. augusztus 31-ig töltsék fel. E felhívásról több tulajdonos is tájékoztatta a FEJÉRVÍZ Zrt-t, köztük Kisláng Önkormányzata is. Továbbá az Önkormányzatok e tekintetben a FEJÉRVÍZ Zrt. segítségét kérték, így Kisláng Önkormányzata is.

Mindezeket követően a FEJÉRVÍZ Zrt. – valamint Kisláng Község Önkormányzata is - felvette a kapcsolatot a MEKH illetékes főosztályával, hogy tisztázzák a folyamatban lévő vagyonértékelésekkel kapcsolatos jelentés kötelezettségeket, illetve hogy szükséges e a fejlesztés, bővítés alatt álló rendszerekre is elkészíttetni a vagyonértékelést annak ellenére, hogy az egy későbbi időpontban a pályázat lezárása idején el fog készülni.

A MEKH VKEFFO/2290-3/2020. számú válaszlevelében, mely más speciális Enyinggel kapcsolatos kérdésre is válaszol, egyértelműen megfogalmazta, hogy a kötelezés minden rendszerre nézve kötelező, függetlenül a jelenlegi fejlesztésektől.
Kisláng Község Önkormányzata a MEKH részére megküldött megkereső levelére a mai napig nem kapott választ.

2019-ben hat vállalkozótól kért a FEJÉRVÍZ Zrt. ajánlatot a vagyonértékelés elvégzésére víziközmű rendszerenként, mely alapján az érintett önkormányzatok döntésüket meghozták. Az akkori ajánlatot tevők közül a két legjobb ajánlattevőtől most a tárgyi kislángi rendszerre is kértek ajánlatot annak érdekében, hogy a szükséges döntést mielőbb meg tudja hozni Kisláng Község Önkormányzata. Az ajánlattevők a következők:

1. Inter Auditor Kft. 760.000,- Ft + ÁFA
2. Karanta Audit Zrt. 300.000,- Ft + ÁFA

A FEJÉRVÍZ Zrt. javasolta, hogy a fenti – az eddigi tapasztaltokhoz képest igen kedvező ajánlatok közül válasszon Önkormányzatunk, s a döntésről értesítsük a Zrt-t. Mindezeket követően a FEJÉRVÍZ Zrt. megküldi Önkormányzatunk részére a döntésének megfelelően a vállalkozók által adott szerződéstervezetet.

Az egyes rendszerek vagyonértékelésére vonatkozó szerződést, az önkormányzatnak kell megkötni a vállalkozóval.

A FEJÉRVÍZ Zrt. a MEKH által VKEFFO/2219-1/2020. számon kiadott felhívására nyilatkozott Kisláng Önkormányzatának rendszerére vonatkozóan is.

A FEJÉRVÍZ Zrt. tájékoztató levele, továbbá a MEKH tájékoztató levele az előterjesztés mellékletét képezi.

A továbbiakban javaslom a Tisztelt Képviselő-testületnek, hogy a I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer vagyonértékelésének elkészítésével a Karanta Audit Zrt-t bízza meg az árajánlatban szereplő 300.000,- Ft + ÁFA vállalási ár megfizetése ellenében.

Fentiek alapján javaslom a Tisztelt Képviselő-testületnek az előterjesztés és a határozati javaslat elfogadását.

Kisláng, 2020. augusztus 17.

Rumpler Tibor sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2020. (VIII.25.) határozata
Döntés az I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer vagyonértékeléséről

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05)** víziközmű rendszer ellátásért felelőse/ ellátásért felelősök nevében eljáró Önkormányzata, az előterjesztést megismerte, és az alábbi határozatot hozta:

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete az I/25. Kisláng községi vízmű-V (11-28990-1-001-00-05) víziközmű rendszer vagyonértékelésének elkészítésével kapcsolatban a FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság által megküldött árajánlatok közül a Karanta Audit Zrt. árajánlatát fogadja el és megbízza a vagyonértékelés elvégzésével az árajánlatban szereplő 300.000,- Ft + ÁFA összegű vállalási díj megfizetése ellenében.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a megbízási díj összegét a 2020. évi költségvetésében biztosítja.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete megbízza a polgármestert a Karanta Audit Zrt-vel történő szerződés megkötésével, valamint azzal, hogy döntéséről a FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaságot soron kívül értesítse.

Határidő: azonnal
Felelős: Rumpler Tibor polgármester

Kisláng
Polgármesteri Hivatal
Érkezett: 2020 AUG. 24
Ügyintéző: K.T
Szám: 139 - 14
Melléklet: AVDH SIGN
A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:

FEJÉRVÍZ ZRT

FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság

8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. Telefon: (22) 535-800, fax: (22) 315-598

Kisláng Község Önkormányzat
Rumpler Tibor polgármester úr részére

Kisláng
Fő u. 63.

8156

FV-2185258

levelük száma:
ügyintézőjük:
levelünk száma: FV/16597-1/2020
melléklet: 4 pld.
ügyintézőnk: Staudt István
dátum: 2020. 08. 17.

tárgy: Tájékoztatás a MEKH VKEFFO/2219-1/2020. sz. felszólítására a Fejérvíz ZRt. által adott nyilatkozatról

Tisztelt Polgármester Úr!

Tudomásunkra jutott a tárgyi Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal (MEKH) által a víziközmű vagyon felértékelésével kapcsolatosan küldött felszólítás, melyet valószínűleg Önök is megkaptak. Mivel önök megbízták társaságunkat az elvégzendő feladatukban való közreműködéssel, ezért felvettük a kapcsolatot a MEKH illetékes osztályával, hogy munkájukat, illetve az önök munkáját segítsük. (melléklejük a MEKH által kiadott VKEFFO/2290-3/2020 és VKEFFO/2219-1/2020 számú iratot) Ezekből egyértelműen kiolvasható, hogy a társaságunkat megbízó önkormányzatok nevében tárggyal kapcsolatos nyilatkozatot tehetünk.

Mellékelten megküldjük önöknek nyilatkozatunkat, illetve annak mellékletét.

Felhívjuk szíves figyelmüket arra, hogy azon önkormányzatok, ahol valamelyik vízközmű rendszert más üzemeltető társaság üzemelteti, önálló nyilatkozatot kell, hogy adjanak a nem általunk üzemeltetett rendszerre vonatkozóan. (Csór szv., Füle szv., Pákozd víz, Szárliget szv.)

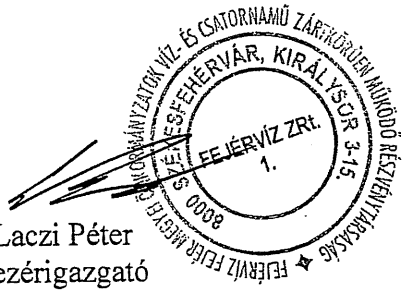
Mivel a nyilatkozatunkban vállaltuk a hatóság felé a menetközben fellépő változások, akadályok bejelentését, ezért kérjük önöket, hogy azonnal értesítsék társaságunkat, ha a fenti munkával kapcsolatosan bármilyen változás történi, s az tudomásukra jut.

Felhívjuk szíves figyelmüket arra, hogy a legtöbb esetben a következő napokban fogják megkapni a vállalkozók szerződés tervezetét, melyet önöknek kell kiegészíteni a több települést érintő szerződések esetében a számlázás formájával, települések közötti megosztásával kapcsolatosan.

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését.
Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

Fentiekkel kapcsolatban kapcsolattartó Társaságunk részéről Staudt István üzemeltetési főmérnök, tel.: 30/9276-091, emailcím: staudti@fejerviz.hu

Tisztelettel:



Laczi Péter
vezérigazgató

Kapják: Címzett (e papíron) + mellékletek, Irattár
elektronikusan kapják: Üzemvitel, Kőszárhegyi Üm.

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését.
Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL.
AVDH SIGN

Staudt István

Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 52. • Tel.: +36 1 459 7777 • www.mekh.hu

Ügyiratszám: VKEFFO/2219-1/2020
Ügyintéző: Fedora Szabolcs
Tel.: 459-7968
Fax: 459-7766

Tárgy: Tájékoztatás vagyonértékelés benyújtása tekintetében

Tisztelt Polgármester Úr/Asszony!

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: Hivatal) a vagyonértékelésekkel kapcsolatos nyilvántartását felülvizsgálva megállapította, hogy az Önök önkormányzata, a tulajdonában lévő víziközmű-rendszer/rendszerek vonatkozásában a vagyonértékelés elkészítési és Hivatalhoz történő benyújtási kötelezettségének a mai napig nem tett eleget.

A *víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény* (továbbiakban: Vksztv.) 12. § (2) bekezdése kimondja, hogy a víziközművekre vonatkozó vagyonértékelés az üzemeltetési szerződés mellékletét képezi.

A Vksztv. 12. § (1) bekezdése szerint a vagyonértékelést a víziközmű tulajdonosa az üzemeltetési szerződés megkötésével egyidejűleg, illetve a 2012. július 15. napját megelőzően már fennálló üzemeltetési jogviszony esetén a Vksztv. 78. §-a alapján **2019. december 31.** napjáig készíti vagy készíttetі el.

A vagyonértékelés elkészítésének szabályairól *a víziközművek vagyonértékelésének szabályairól és a víziközmű-szolgáltatók által közérdekből közzéteendő adatokról szóló 24/2013 (V.29.) NFM rendelet* rendelkezik.

Fentiekre tekintettel a Hivatal ezúton hívja fel szíves figyelmét a vagyonértékelési kötelezettség teljesítésére és kéri, hogy az elkészült vagyonértékelést soron kívül, de legkésőbb 2020. augusztus 31-ig – az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvényben (a továbbiakban: Eüsztv.) foglaltak alapján – elektronikus úton küldje meg a Hivatal részére. A Hivatal tájékoztatja, hogy az elkészült vagyonértékelés önállóan, működési engedély módosítása iránti kérelem nélkül, a Hivatal honlapján is fellelhető elérési útvonalon található általános űrlap mellékleteként is benyújtható.

A fentieken túl a Hivatal felhívja a figyelmet arra is, hogy nem teljesítés esetén hatósági ellenőrzést, illetve kötelezési eljárást indít.

Az Eüsztv.-ben foglaltak alapján 2018. január 1. napjától köteles a feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek elektronikus intézését biztosítani, amelyre tekintettel a Hivatal jelen megkeresést elektronikus úton küldi meg az Önkormányzat részére.

Az Eüsztv. vonatkozó rendelkezései értelmében az elektronikus ügyintézést biztosító szerv az ügyfél számára az elektronikus ügyintézést erre a célra kifejlesztett információs rendszer útján biztosítja. A Hivatal az elektronikus ügyintézést a magyarorszag.hu részét képező Hivatali kapu, illetőleg Cégkapu szolgáltatáson keresztül biztosítja.

A Hivatal az esetlegesen felmerülő, vagyonértékelés benyújtásával összefüggő kérdéseikkel kapcsolatban szükség esetén az ügyiratszámra való hivatkozással írásban, vagy Fedora Szabolcs ügyintézővel való kapcsolatfelvétel (telefonszám: 06 1 4597968, e-mail: fedorasz@mekh.hu) esetén szóban is ad tájékoztatást.

Kelt: Budapesten, elektronikus bélyegző szerint

Tisztelettel:

dr. Józsa Veronika
főosztályvezető
Víziközmű-engedélyezési és Felügyeleti Főosztály

Kapják:
1.) Ellátásért Felelős
2.) Hivatal – irattár

CÉGKAPUN ÉRKEZETT
Elektronikusan hitelesített dokumentum

Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 52. • Tel.: +36 1 459 7777 • www.mekh.hu

bc10

Ügyiratszám: VKEFFO/2290-3/2020
Ügyintéző: Fedora Szabolcs
Tel.: 459-7968
Fax: 459-7766
E-mail: vizikozmu@mekh.hu

Laczi Péter
vezérigazgató

Fejérvíz Zrt.

Székesfehérvár
Király sor 3-15.
8000

Tárgy: tájékoztatás Enying ivóvízrendszer vonatkozásában

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: Hivatal), a Fejérvíz Zrt. (továbbiakban: Szolgáltató) által küldött és 2020. július 10. napján érkezett – tájékoztatás kérés a működési engedély módosításával kapcsolatosan tárgyú – megkeresésével összefüggésben az alábbiakról tájékoztatja.

A Fejérvíz Zrt. a VKEFFO_2016/3699-1 számon kiadott engedély alapján látja el az 11-02802-1-001-00-15 hivatali azonosító kóddal rendelkező ivóvíz víziközmű rendszer üzemeltetését Enying településen, Alsótekerespuszta településrész kivételével.

A szolgáltatás alapját képező bérleti-üzemeltetési szerződés időbeli hatálya 2020. december 31-én lejár, ezért új üzemeltetési szerződés kötése és a működési engedély módosítása iránti kérelem benyújtása szükséges.

Tekintettel arra, hogy a víziközmű vagyonértékelési szakvélemény az üzemeltetési szerződés kötelező melléklete, ezért azt a kérelem benyújtásakor mindenképpen meg kell küldeni a Hivatal részére. Vagyonértékelés hiányában az új üzemeltetési szerződés nem hagyható jóvá és így a működési engedély nem adható ki.

A víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 78. § (1) bekezdése szerint *„ A 2012. július 15-én meglévő üzemeltetési szerződés tekintetében a vagyonértékelést 2019. december 31-ig kell elvégezni."*

A Hivatal tájékoztatja továbbá, hogy a Vksztv. hivatkozott rendelkezése értemében a víziközmű tulajdonosának 2019. december 31-ig a vagyonértékelés elkészíttetéséről intézkednie kellett volna és az elkészült vagyonértékelést meg kellett volna küldenie a Hivatal részére, függetlenül attól, hogy a rendszer jelenleg ivóvízminőség javító programban érintett, mely befejezését követően újabb vagyonértékelés elkészítése lesz szükséges.

Kérjük a tájékoztatás szíves elfogadását, illetve bármely egyéb további kérdés esetén a bevezetőben megadott elérhetőségeken állunk szíves rendelkezésükre!

Kelt: Budapest, elektronikus bélyegző szerint.

Tisztelettel:

dr. Józsa Veronika
főosztályvezető
Víziközmű – engedélyezési és Felügyeleti Főosztály

Kapják:
1. Fejérvíz Zrt. (elektronikus úton)
2. Hivatal – Irattár (elektronikus formában)

FEJÉRVÍZ ZRT.
Érk.: 2020 JÚL 21.
Szám: FV/11479-1/2020
Előadó: Szemitel

Szemitel

FEJÉRVÍZ ZRT

FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság

8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. Telefon: (22) 535-800, fax: (22) 315-598

Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal
Víziközmű Engedélyezési és Felügyeleti Főosztály
Dr. Józsa Veronika
főosztályvezető részé--
Budapest
Bajcsy-Zs. út 52.
1054

levelük száma:
ügyintézőjük:
levelünk száma: FV/14759-2/2020
melléklet: 1. sz. melléklet
ügyintézőnk: Staudt István

dátum: 2020. 08. 14.

tárgy: Nyilatkozat a víziközművek vagyonértékelésével kapcsolatban

Tisztelt Főosztályvezető Asszony!

Tisztelettel köszönjük a víziközmű vagyonértlékelésekkel kapcsolatosan feltett kérdéseinkre adott válaszát. (VKEFFO/2642-2/2020)

Tájékoztatásából kitűnik, hogy nincs akadálya annak, hogy - mint a víziközművek üzemeltetője- szervezőként közreműködjünk a tulajdonosok által készítendő vagyonértékelésekkel lebonyolításában. Ezért az önök által VKEFFO/2219-1/2020 számon az önkormányzatok részére kiadott felszólítással kapcsolatosan **a tulajdonos önkormányzatok nevében az alábbi nyilatkozatot tesszük:**

Természetesen tisztában vagyunk azzal, hogy a vagyonértékeléseket a VKSZTV előírása szerint 2019. dec. 31-ig el kellett volna végeztetni a tulajdonosoknak. A vagyonértékeléssel összefüggésben előálló megnövekedett amortizáció tartalom miatt az ágazatban problémát okozott az önkormányzati tulajdonú víziközművek vagyonkezelési szerződés alapján történő működésében az emelkedő mértékű veszteség. (Az állami vagyon kezelését végző társaságokat e veszteséghalmozás alól törvény mentesíti.) A fentiekben vázolt probléma elkerülése érdekében a vagyonértékelések végrehajtását az üzemeltető szervezetek, -így mi sem- kezdeményezték és feltehetően ennek következtében a tulajdonos önkormányzatok a vagyonértékelések elkészítésével kapcsolatosan késedelembe estek. Mivel 2019 második félévében sem történt kedvező törvényi változás, ezért 2019 őszén megkezdtük tulajdonos önkormányzataink segítése érdekében a vagyonkezelés elvégzéséhez szükséges előkészítő munkát.

Ennek keretében az önkormányzatok megbízása alapján pályázatot hirdettünk meg a vagyonértékelések elvégzésére. Ezek után tulajdonosainkat tájékoztattuk a pályázat eredményéről, mely alapján meghozták döntésüket és kiválasztották víziközmű rendszerenként

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékletelt kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését.
Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

a vagyonértékelést végző céget. 2020. elején a terveink szerint a vagyonértékelések elkészítésének határidejét 2020. július 15 időpontra határoztuk meg.

A tavasszal kialakult vírusveszély és a kihirdetett veszélyhelyzet miatt a megkezdett szerződéskötések, illetve a tényleges munka megakadt. Ezen időszak alatt csak a vagyonértékelést megalapozó adatszolgáltatás előkészítését tudtuk folytatni. Jelenleg a vállalkozókkal végzett egyeztetés alapján a vagyonértékelések elkészítése **2020. december 15 határidőre** vállalható.

Az 1. sz. mellékletben táblázatos formában **víziközmű rendszerenként az ellátásért felelősök felsorolásával** (több tulajdonos esetén megjelölve az ellátásáért felelősök nevében eljáró önkormányzatot) adunk tájékoztatást arról, hogy **szervezésünkben** mely rendszereket érintően van folyamatban a vagyonértékelés.

Jelen nyilatkozatunkat természetesen minden érintett tulajdonosunknak tájékoztatásul elküldjük.

Fentiek alapján várható, hogy az elkészült vagyonértékelések (1. sz. mell.) feltöltését az ellátását felelős vagy közös rendszerek esetében az ellátásáért felelősök nevében eljáró fogja elvégezni legkésőbb 2021. jan. 31. -ig.

Vállaljuk, hogy a tervezett ütemezés szerint a munkavégzést folyamatosan figyelemmel kisérjük és ha abban érdemi változás vagy akadály merül fel, úgy arról az önök részére azonnal tájékoztatást adunk. Ugyancsak tájékoztatjuk önöket a tervezett 2020. dec. 15-i határidő lejártát követően az akkor fennálló állapotról.

Kérjük, hogy jelen nyilatkozatunkat szíveskedjenek elfogadni az egyedi önkormányzati nyilatkozatok helyett.

Fentiekkel kapcsolatban kapcsolattartó Társaságunk részéről Staudt István üzemeltetési főmérnök, tel.: 30/9276-091, emailcím: staudti@fejerviz.hu

Tisztelettel:

FEJÉRVÍZ ZRt. 1.

Laczi Péter
vezérigazgató

Kapják: Címzett (ÁNYK űrlap, Cégkapu) + melléklet, Irattár
elektronikusan kapják: Üzemvitel

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését.
Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

2020 AUG 17.

sorsz.	Vkr	Vkr kód	Ellátásért felelős/ nevében eljáró	Érintett települések
1	I/35. Aba, Aba-Bodakajtor ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-17376-1-001-01-03	Aba Város Önkormányzat	
2	I/65. Seregélyes, Seregélyes-Szőlőhegy ivóvízszolgáltató rendszer/2 (Aba - Belsőbáránd ivóvízszolgáltató rendszer)-V	12-17376-2-001-00-04	Aba Város Önkormányzat	
3	I/86. Aba és térsége szennyvíztisztítás-SZV	21-17376-1-004-00-06	Aba Város Önkormányzat	Káloz, Sárkeresztúr, Sopanya
4	I/36. Alap községi vízmű-V	11-26824-1-001-00-12	Alap Község Önkormányzat	
5	I/3. Alcsútdoboz-Göböljáráspuszta Települési Vízmű-V	11-15176-2-001-00-01	Alcsútdoboz Község Önkormányzat	
6	I/1. Alcsútdoboz-Tabajd ivóvízszolgáltató rendszer -V	12-15176-1-002-00-11	Alcsútdoboz Község Önkormányzat	Tabajd
7	I/37. Alsószentiván községi vízmű-V	11-25283-1-001-00-03	Alsószentiván Község Önkormányzat	
8	I/77. Bakonycsernye, Balinka-Mecsértelep szennyvízelvezetés és- tisztítás-SZV	21-08730-1-002-00-13	Bakonycsernye Nagyközség Önkormányzat	Balinka
9	I/2. Baracska községi vízmű-V	11-08581-1-001-00-10	Baracska Község Önkormányzat	
10	I/68. Baracska és térsége szennyvízelvezetés és- tisztítás-SZV	21-08581-1-003-00-12	Baracska Község Önkormányzat	Vál, Kajászó
11	I/78. Bodajk és térsége szennyvízelvezetés és tisztítás/1 (Bodajk, Balinka)-SZV	21-18254-1-002-00-05	Bodajk Város Önkormányzat	Balinka
12	I/4. Bodmér községi ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-11624-1-001-00-11	Bodmér Község Önkormányzat	
13	I/38. Cece vízellátó rendszer-V	11-13152-1-001-00-12	Cece Nagyközség Önkormányzat	
14	I/29. Csákvár vízellátó rendszer-V	11-20002-1-001-00-06	Csákvár Város Önkormányzat	
15	I/80. Csákvár szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-20002-1-001-00-04	Csákvár Város Önkormányzat	
16	I/79. Bodajk és térsége szennyvízelvezetés és tisztítás/2 (Csókakő, Söréd, Csákberény)-SZV	22-21908-1-003-00-12	Csókakő Község Önkormányzat	Söréd, Csákberény
17	I/96. Csór vízmű-V	12-09779-1-001-01-05	Csór Község Önkormányzat	
18	I/21. Csősz községi vízmű-V	11-06734-1-001-00-03	Csősz Község Önkormányzat	
19	I/39. Dég vízellátó rendszer-V	11-32753-1-001-00-05	Dég Község Önkormányzat	
20	I/22. Enying ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-02802-1-001-00-15	Enying Város Önkormányzat	
21	I/6. Felcsút község vízellátás-V	12-29939-1-001-00-11	Felcsút Község Önkormányzat	
22	I/71. Vál völgyi települések szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-17482-1-005-00-15	Felcsút Község Önkormányzat	Szár, Újbarok, Alcsútdoboz, Tabajd
23	I/24. Füle település vízellátás-V	11-06114-1-001-00-13	Füle Község Önkormányzat	
24	I/34. Vérteskozma település ivóvízellátás-V	12-15750-2-001-00-12	Gánt Község Önkormányzat	
25	I/40. Hantos ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-23427-1-001-00-13	Hantos Község Önkormányzat	
26	I/41. Igar, Igar-Vámpuszta vízellátás-V	11-17738-1-001-01-05	Igar Község Önkormányzat	
27	I/42. Igar-Vámszőlőhegy ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-17738-2-001-00-11	Igar Község Önkormányzat	
28	I/31. Jásd község ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-17437-1-001-00-02	Jásd Község Önkormányzat	
29	I/43. Káloz község ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-16683-1-001-00-06	Káloz Község Önkormányzat	
30	I/25. Kisláng községi vízmű-V	11-28990-1-001-00-05	Kisláng Község Önkormányzat	
31	I/44. Középbogárd, Dég Újtelep ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-07506-2-002-00-10	Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat	Dég
32	I/47. Lajoskomárom, Mezőkomárom és Szabadhídvég községi vízmű/1 (Lajoskomárom)-V	11-07506-1-001-00-01	Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat	
33	I/11. Mány községi ivóvízszolgáltató rendszer -V	12-23490-1-001-00-01	Mány Község Önkormányzat	
34	I/97. Mátyásdomb községi vízmű-V	11-16948-1-001-00-04	Mátyásdomb Község Önkormányzat	
35	I/46. Lajoskomárom, Mezőkomárom és Szabadhídvég községi vízmű/2 (Mezőkomárom,Szabadhídvég)-V	11-05689-1-002-00-13	Mezőkomárom Község Önkormányzat	Szabadhídvég
36	I/45. Mezőszilas ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-29036-1-001-00-06	Mezőszilas Község Önkormányzat	
37	I/87. Mezőszilas szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-29036-1-001-00-04	Mezőszilas Község Önkormányzat	
38	I/30. Mór-Felsődobos ivóvízszolgáltató rendszer-V	12-18485-2-001-00-10	Mór Város Önkormányzat	
39	I/32. Mór kistérségi vízmű-V	11-18485-1-009-00-10	Mór Város Önkormányzat	Bodajk, Balinka, Bakonycsernye, Csókakő, Csákberény, Söréd, Nagyveleg, Gánt
40	I/83. Mór város szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-18485-1-001-00-04	Mór Város Önkormányzat	
41	I/48. Nagykarácsony községi vízmű-V	11-07001-1-001-00-01	Nagykarácsony Község Önkormányzat	
42	I/49. Nagylók községi vízmű-V	11-32364-1-001-00-00	Nagylók Község Önkormányzat	
43	I/82. Nagyveleg szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-23588-1-001-00-11	Nagyveleg Község Önkormányzat	
44	I/13. Óbarok ivóvízszolgáltató rendszer -V	11-34306-1-001-00-02	Óbarok Község Önkormányzat	
45	I/50. Perkáta község ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-19354-1-001-00-10	Perkáta Nagyközség Önkormányzat	
46	I/88. Szabadegyháza és térsége szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-13259-1-003-00-06	Perkáta Nagyközség Önkormányzat	Szabadegyháza, Sárosd
47	I/26., I/27. Kőszárhegy kistérségi vízmű/1 (Kőszárhegy kistérségi vízmű) - V	11-17525-1-008-01-06	Polgárdi Város Önkormányzat	Kőszárhegy , Szabadbattyán, Jenő, Nádasdladány, Sárkeszi, Sárszentmihály, Úrhida
48	I/74. Polgárdi város szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-17525-1-001-00-03	Polgárdi Város Önkormányzat	
49	I/33. Pusztavám község ivóvízszolgáltató rendszer-V	12-17774-1-001-00-05	Pusztavám Község Önkormányzat	
50	I/84. Pusztavám szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-17774-1-001-00-06	Pusztavám Község Önkormányzat	
51	I/60. Sárbogárd vízmű-V	11-23694-1-001-01-03	Sárbogárd Város Önkormányzat	
52	I/90. Sárbogárd város szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-23694-1-001-00-00	Sárbogárd Város Önkormányzat	
53	I/61. Sáregres vízmű-V	11-02723-1-001-00-12	Sáregres Község Önkormányzat	

54	I/52. Sárkeresztúr-Sárszentágota ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-25344-1-002-00-05	Sárkeresztúr Község Önkormányzat	Sárszentágota
55	I/53. Sárosd községi ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-25140-1-001-00-05	Sárosd Nagyközség Önkormányzat	
56	I/51. Sárszentágota-Felsőkörtvélyes ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-31538-2-001-00-01	Sárszentágota Község Önkormányzat	
57	I/92. Székesfehérvár és térsége szennyvízelvezetés és tisztítás/2 (Sárvízi medence)-SZV	22-11776-1-005-00-13	Sárszentmihály Község Önkormányzat	Úrhida, Sárkeszi, Jenő, Nádasdladány
58	I/54. Soponya ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-33321-1-001-00-05	Soponya Nagyközség Önkormányzat	
59	I/75. Szabadbattyán-Kőszárhegy szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-28705-1-002-00-14	Szabadbattyán Nagyközség Önkormányzat	Kőszárhegy
60	I/55. Szabadegyháza ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-13259-1-001-00-04	Szabadegyháza Községi Önkormányzat	
61	I/14. Szár-Újbarok vízszolgáltató rendszer-V	11-19549-1-002-00-07	Szár Község Önkormányzat	Újbarok
62	I/28. Tác községi vízmű-V	11-29267-1-001-00-07	Tác Község Önkormányzat	
63	I/76. Tác szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-29267-1-001-00-05	Tác Község Önkormányzat	
64	I/7. Tordas-Gyúró-Kajászó községi vízmű-V	11-21005-1-003-00-11	Tordas Község Önkormányzat	Gyúró, Kajászó
65	I/63. Vajta vízmű-V	11-02459-1-001-00-01	Vajta Község Önkormányzat	
66	I/16. Vál község ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-05829-1-001-00-13	Vál Község Önkormányzat	
67	I/72. Vértesacsa, Vértesboglár, Bodmér szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-02750-1-003-00-01	Vértesacsa Község Önkormányzat	Vértesboglár, Bodmér
68	I/19. Vértesboglár ivóvízszolgáltató rendszer-V	11-13897-1-001-00-14	Vértesboglár Község Önkormányzat	
69	I/98. Zámoly vízmű-V	11-30243-1-001-00-12	Zámoly Község Önkormányzat	
70	I/81. Zámoly és Gánt szennyvízelvezetés és tisztítás-SZV	21-30243-1-002-00-12	Zámoly Község Önkormányzat	Gánt

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT
AVDH SIGN

FEJÉRVÍZ ZRT
FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. Telefon: (22) 535-800, fax: (22) 315-598

LLOYD'S REGISTER LRQA ISO 9001 • ISO 14001

Kisláng Község Önkormányzat
Rumpler Tibor polgármester úr részére

Kisláng
Fő u. 63.

8156

FV-2183741

levelük száma:
ügyintézőjük:
levelünk száma: FV/16372-1/2020
ügyintézőnk: Staudt István
dátum: 2020. 08.

tárgy:I/25. Kisláng községi vízmű-V elnevezésű víziközmű rendszer vagyonértékelése

Kislángi Polgármesteri Hivatal
Érkezett: 2020 AUG. 14 | Ügyintéző: RT
Szám: 139 - 12 | Melléklet:

Tisztelt Polgármester Úr!

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 12. § (1) és a 78. § (1) bekezdései értelmében minden víziközmű rendszerre a víziközművek tulajdonosainak (ellátásért felelős Önkormányzatoknak) el kell készíttetnie a vagyonértékeléseket.
Társaságunk működési területén eddig több vagyonértékelés is folyamatban van. Az önök tulajdonában levő,

az I/25. Kisláng községi vízmű-V nevű, 11-28990-1-001-00-05 kódú víziközmű rendszer esetében ez idáig azért nem kezdeményeztük e feladat elvlégzését, mivel azérintett víziközmű rendszer jelenleg pályázati forrásokból fejlesztés, bővítés alatt áll, melynek befejező részeként a vagyonértékelés is el fog készülni. Időközben a MEKH az VKEFFO/2219-1/2020 számú felhívásában megkereste önöket azzal, hogy a vagyonértékelést 2020. augusztus 31-ig töltsék fel. E felhívásról több tulajdonosunk is tájékoztatott bennünket és a segítségünket kérte. Ezek után felvettük a kapcsolatot a MEKH illetékes főosztályával, hogy tisztázzuk a folyamatban lévő vagyonrétékelésekkel kapcsolatos jelentés kötelezettségeket, illetve, hogy szükséges e a fejlesztés, bővítés alatt álló rendszerekre is elkészíttetni a vagyonértkelést annak ellenére, hogy az egy későbbi időpontban a pályázat lezárása idején el fog készülni. A MEKH VKEFFO/2290-3/2020 számú válaszlevelében, mely más speciális Enyinggel kapcsolatos kérdésre is válaszol, egyértelműen megfogalmazta, hogy a kötelezés minden rendszerre nézve kötelező, függetlenül a jelenlegi fejlesztésektől. (A MEKH vonatkozó levelét melléklejük.)
2019-ben hat vállalkozótól kértünk ajánlatot a vagyonértékelés elvégzésére víziközmű rendszerenként, mely alapján az érintett önkormányzatok döntésüket meghozták. Az akkori

ajánlatot tevők közül a két legjobb ajánlattevőtől most a tárgyi rendszerükre is kértünk ajánlatot annak érdekében, hogy a szükséges döntést mielőbb meg tudják hozni. Az ajánlatok a következők:

	AJÁNLATTEVŐ	NETTÓ VÁLLALÁSI ÁR	
1.	**Inter Auditor Kft.**	756000	Ft + ÁFA
2.	**Karanta Audit Zrt.**	300000	Ft + ÁFA

(Közös rendszerek esetén ez az összeg közösen fizetendő.)

Javasoljuk, hogy a fenti –az eddigi tapasztalatokhoz képest igen kedvező ajánlatok közül válasszanak, s a döntésükről értesítsenek bennünket. A döntésüknek megfelelően a vállalkozók által adott szerződéstervezetet megküldjük Önöknek.

Az egyes rendszerek vagyonértékelésére vonatkozó szerződést, az önkormányzatnak, -közös rendszerek esetében az ellátásért felelősök nevében eljáró önkormányzatnak- vagy az önkormányzatoknak közösen kell megkötni a vállalkozóval.

Természetesen a javaslatunktól eltérően a vagyonértékelést az önkormányzatok önállóan is megrendelhetik a piacon nagy számban jelen levő erre jogosult vállalkozások valamelyikétől.

Tájékoztatjuk önöket arról, hogy a MEKH által VKEFFO/2219-1/2020 számon kiadott felhívására nyilatkoztunk az önök rendszerére vonatkozóan is, mint ahol a vagyonértékelés már folyamatban van. Az erről szóló levelünket is meg fogjuk küldeni önöknek.

Amennyiben fentiekkel kapcsolatosan további kérdéseik vannak, vagy igényt tartanak személyes konzultációra, úgy kérjük jelezzék.

Tisztelettel:

Rácskai András
műszaki vezérigazgató- helyettes

FEJÉRVÍZ ZRt. 2. 8000 SZÉKESFEHÉRVÁR, KIRÁLYSOR 3-15.

Staudt István
üzemeltetési főmérnök

Kapják: Címzett (e-papíron), Irattár
Elektronikusan kapják: Üzemvitel, Kőszárhegyi Üm

2020 Aug

Ezen levél és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. A levelet és mellékleteit kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem a levél címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e.mailben értesítse erről e levél küldőjét. Kérjük, ha van rá módja, szíveskedjék a levelet valamint annak összes csatolt mellékletét feladónak visszajuttatni a Fejérvíz ZRt, 8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. postacímre. Ellenkező esetben kérjük a teljes dokumentum megsemmisítését.
Ha Ön nem a levél címzettje, abban az esetben tilos a levelet, annak részletét, vagy bármely csatolt mellékletét lemásolnia, harmadik félnek továbbítania, a dokumentum tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie!

Kisláng Község Polgármestere
8156 Kisláng, Fő u. 63. T: 22/435-502 E-mail: hivatal@kislang.hu

Szám: 139-9/2020.

Tárgy: Tájékoztatás vagyonértékelés benyújtásával kapcsolatban
Hiv.szám: VKEFFO/2219-1/2020.
Ügyintéző: Fedora Szabolcs

dr. Józsa Veronika
Főosztályvezető Hölgy
részére

Víziközmű-engedélyezési és Felügyeleti Főosztály

1054 BUDPAEST
Bajcsy-Zsilinszky út 52.

Tisztelt dr. Józsa Veronika Főosztályvezető Hölgy!

Kisláng Község Önkormányzata részéről, hivatkozással fenti számon és tárgyban 2020. július 13. napján érkezett levelére válaszolva az alábbiakról tájékoztatom.

Kisláng Község Önkormányzata „Kisláng település ivóvízminőség-javítása" című, KEHOP-2.1.2-15-2017-00011 azonosító számú pályázati projekt keretében a tulajdonában lévő víziközmű-rendszer/rendszerek vonatkozásában jelenleg beruházásban érintett, ennél fogva Önkormányzatunk 2019. december 31. napjáig nem tudta elkészíteni, elkészíttetni a víziközű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) 12. § (1) bekezdésben és a 78. §-ában szabályozott határidőre a vagyonértékelést.

A beruházás megkezdésekor, annak lebonyolítása érdekében Kisláng Község Önkormányzata megállapodást kötött az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társasággal, aki a Konzorciumvezető feladatát látja el.

Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság és Kisláng Község Önkormányzata, mint a Projekt 339/2014.(XII.19.) Korm. rendelet 2. § 8. pontja szerinti végső kedvezményezett között a „Kisláng település ivóvízminőség-javítása" című, KEHOP-2.1.2-15-2017-00011 azonosító számú projekthez kapcsolódó megvalósításra vonatkozó Konzorciumi Megállapodás 3.8. pontjában szabályozásra került a Konzorciumvezető feladata, mely szerint feladatát képezi továbbá minden, a beruházáshoz kapcsolódó egyéb szolgáltatásról való gondoskodás, úgy, mint pl. vagyonértékelések, hatásvizsgálatok, tanulmányok elkészítése, elkészíttetése.

Fenti tárgyban – az Önök által megküldött tájékoztató levélben foglaltakra és a beruházásra tekintettel – Kisláng Község Önkormányzata megkereste az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot, mint Konzorciumvezetőt, aki az alábbiakról tájékoztatott a vagyonértékeléssel kapcsolatban.

„A **KEHOP-2.4.0-17-2017-00001** azonosító számú, *„A KEHOP keretében megvalósuló víziközmű projektek vagyonértékelésének, záró költség-haszon elemzésének, valamint a pótlási szükségletek előrejelzésének elkészítése*" című projekt célja a 2014-2020-as európai uniós programozási időszak KEHOP-ban megvalósításra kerülő víziközmű-projektek zárásához szükséges dokumentumok elkészítése.

A Projekt keretében az alábbi dokumentumok kerülnek összeállításra:

- közművagyon-értékelési szakvélemény
- pótlási szükségletek előrejelzése
- záró költség-haszon elemzés.

Az elkészítendő felmérések, értékelések szükségesek a projektek üzembe helyezéséhez, pénzügyi fenntarthatóságot megalapozó számításaihoz, releváns pótlási tervek elkészítéséhez.

A Projekt keretében elkészülő vagyonértékelésnek tartalmaznia kell a KEHOP keretében megvalósult fejlesztéseket, valamint a záró költség-haszon elemzés elkészítéséhez az adott víziközmű-projekt minden költségének az Irányító Hatóság által elfogadottnak kell lennie. Erre tekintettel **a vagyonértékelési szakvélemény, a pótlási szükségletek előrejelzése, valamint a záró költség-haszon elemzés elkészítésére kizárólag a KEHOP keretében megvalósult víziközmű fejlesztés befejezését és lezárását - beleértve a pénzügyi lezárást is - követően van lehetőség.**

A Projekt keretében elkészítésre kerülő közművagyon-értékelési szakvélemények a KEHOP keretében megvalósuló víziközmű-fejlesztésekkel érintett települések (szennyvízelvezetés és -tisztítás tárgyú fejlesztések esetében az érintett szennyvízelvezetési agglomeráció minden települése) közigazgatási határain belül található már meglévő üzemelő, valamint a KEHOP keretében megvalósuló víziközmű-projektek eredményeként létrejövő víziközmű-vagyonelemeire terjednek ki.

A KEHOP-2.4.0-17-2017-00001 azonosítószámú projekt Felhívásával összhangban a **„Kisláng település ivóvízminőség-javítása" című, KEHOP-2.1.2-15-2017-00011 azonosítószámú projekt befejezését (beleértve a pénzügyi zárást is) követően** az érintett települések vonatkozásában elkészítésre fog kerülni a vagyonértékelési szakvélemény, mely dokumentumok térítésmentesen átadásra kerülnek a víziközmű-tulajdonos részére.

A szakvélemény előzetesen elektronikus úton kerül megküldésre **kizárólag megtekintésre és véleményezésre, annak felhasználása ekkor még nem lehetséges.** Amennyiben a víziközmű-tulajdonosnak nincs észrevétele és elfogadja a szakvéleményben foglaltakat és erről megküldi írásos nyilatkozatát, a vagyonértékelési szakvélemény hivatalosan is, eredeti papír alapú példánya is átadásra kerül továbbfelhasználás céljából."

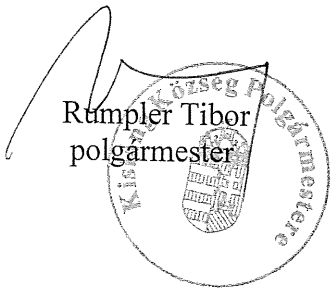
Mindezeket figyelembe véve, Kisláng Község Önkormányzata a vagyonértékelésről szóló szakvélemény megküldését követően tudja a Vksztv-ben foglalt kötelezettségét teljesíteni.

Kérem a tájékoztatásomban foglaltak szíves elfogadását, továbbá segítőkész együttműködésüket, hozzájárulásukat ahhoz, hogy Kisláng Község Önkormányzata a törvényben foglalt kötelezettségét – önhibáján kívül - határidőn túl, kötelezési eljárás megindítása nélkül teljesíteni tudja.

Segítőkész együttműködését megköszönve,

Kisláng, 2020. július 20.

Tisztelettel:



Rumpler Tibor
polgármester

Elektronikusan hitelesített dokumentum

Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 52. • Tel.: +36 1 459 7777 • www.mekh.hu

Kislángi Polgármesteri Hivatal
Érkezett: 2020 JÚL. 13
Ügyintéző: ET
Szám: 139-8
Melléklet:

Ügyiratszám: VKEFFO/2219-1/2020
Ügyintéző: Fedora Szabolcs
Tel.: 459-7968
Fax: 459-7766

Tárgy: Tájékoztatás vagyonértékelés benyújtása tekintetében

Tisztelt Polgármester Úr/Asszony!

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: Hivatal) a vagyonértékelésekkel kapcsolatos nyilvántartását felülvizsgálva megállapította, hogy az Önök önkormányzata, a tulajdonában lévő víziközmű-rendszer/rendszerek vonatkozásában a vagyonértékelés elkészítési és Hivatalhoz történő benyújtási kötelezettségének a mai napig nem tett eleget.

A *víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény* (továbbiakban: Vksztv.) 12. § (2) bekezdése kimondja, hogy a víziközművekre vonatkozó vagyonértékelés az üzemeltetési szerződés mellékletét képezi.

A Vksztv. 12. § (1) bekezdése szerint a vagyonértékelést a víziközmű tulajdonosa az üzemeltetési szerződés megkötésével egyidejűleg, illetve a 2012. július 15. napját megelőzően már fennálló üzemeltetési jogviszony esetén a Vksztv. 78. §-a alapján **2019. december 31.** napjáig készíti vagy készítteti el.

A vagyonértékelés elkészítésének szabályairól *a víziközművek vagyonértékelésének szabályairól és a víziközmű-szolgáltatók által közérdekből közzéteendő adatokról szóló 24/2013 (V.29.) NFM rendelet* rendelkezik.

Fentiekre tekintettel a Hivatal ezúton hívja fel szíves figyelmét a vagyonértékelési kötelezettség teljesítésére és kéri, hogy az elkészült vagyonértékelést soron kívül, de legkésőbb 2020. augusztus 31-ig – az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvényben (a továbbiakban: Eüsztv.) foglaltak alapján – elektronikus úton küldje meg a Hivatal részére. A Hivatal tájékoztatja, hogy az elkészült vagyonértékelés önállóan, működési engedély módosítása iránti kérelem nélkül, a Hivatal honlapján is fellelhető elérési útvonalon található általános űrlap mellékleteként is benyújtható.

A fentieken túl a Hivatal felhívja a figyelmet arra is, hogy nem teljesítés esetén hatósági ellenőrzést, illetve kötelezési eljárást indít.

Az Eüsztv.-ben foglaltak alapján 2018. január 1. napjától köteles a feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek elektronikus intézését biztosítani, amelyre tekintettel a Hivatal jelen megkeresést elektronikus úton küldi meg az Önkormányzat részére.

Az Eüsztv. vonatkozó rendelkezései értelmében az elektronikus ügyintézést biztosító szerv az ügyfél számára az elektronikus ügyintézést erre a célra kifejlesztett információs rendszer útján biztosítja. A Hivatal az elektronikus ügyintézést a magyarorszag.hu részét képező Hivatali kapu, illetőleg Cégkapu szolgáltatáson keresztül biztosítja.

A Hivatal az esetlegesen felmerülő, vagyonértékelés benyújtásával összefüggő kérdéseikkel kapcsolatban szükség esetén az ügyiratszámra való hivatkozással írásban, vagy Fedora Szabolcs ügyintézővel való kapcsolatfelvétel (telefonszám: 06 1 4597968, e-mail: fedorasz@mekh.hu) esetén szóban is ad tájékoztatást.

Kelt: Budapesten, elektronikus bélyegző szerint

Tisztelettel:

dr. Józsa Veronika
főosztályvezető
Víziközmű-engedélyezési és Felügyeleti Főosztály

Kapják:
1.) Ellátásért Felelős
2.) Hivatal – irattár

hivatal@kislang.hu

Feladó: Ilyés Edit <Ilyes.Edit@nfp.hu>
Küldve: hétfő 2020. július 20 14:45
Címzett: gazdalkodas@kislang.hu
Másolatot kap: hivatal@kislang.hu
Tárgy: RE: MEKH levél

Kedves Betti!

Megkeresését köszönettel megkaptuk, arra az alábbiakban válaszolunk.

A **KEHOP-2.4.0-17-2017-00001** azonosító számú, *„A KEHOP keretében megvalósuló víziközmű projektek vagyonértékelésének, záró költség-haszon elemzésének, valamint a pótlási szükségletek előrejelzésének elkészítése"* című projekt célja a 2014-2020-as európai uniós programozási időszak KEHOP-ban megvalósításra kerülő víziközmű-projektek zárásához szükséges dokumentumok elkészítése.

A Projekt keretében az alábbi dokumentumok kerülnek összeállításra:

- közművagyon-értékelési szakvélemény
- pótlási szükségletek előrejelzése
- záró költség-haszon elemzés.

Az elkészítendő felmérések, értékelések szükségesek a projektek üzembe helyezéséhez, pénzügyi fenntarthatóságot megalapozó számításaihoz, releváns pótlási tervek elkészítéséhez.

A Projekt keretében elkészülő vagyonértékelésnek tartalmaznia kell a KEHOP keretében megvalósult fejlesztéseket, valamint a záró költség-haszon elemzés elkészítéséhez az adott víziközmű-projekt minden költségének az Irányító Hatóság által elfogadottnak kell lennie. Erre tekintettel **a vagyonértékelési szakvélemény, a pótlási szükségletek előrejelzése, valamint a záró költség-haszon elemzés elkészítésére kizárólag a KEHOP keretében megvalósult víziközmű fejlesztés befejezését és lezárását - beleértve a pénzügyi lezárást is - követően van lehetőség.**

A Projekt keretében elkészítésre kerülő közművagyon-értékelési szakvélemények a KEHOP keretében megvalósuló víziközmű-fejlesztésekkel érintett települések (szennyvízelvezetés és -tisztítás tárgyú fejlesztések esetében az érintett szennyvízelvezetési agglomeráció minden települése) közigazgatási határain belül található már meglévő üzemelő, valamint a KEHOP keretében megvalósuló víziközmű-projektek eredményeként létrejövő víziközmű-vagyonelemeire terjednek ki.

A KEHOP-2.4.0-17-2017-00001 azonosítószámú projekt Felhívásával összhangban a **„Kisláng település ivóvízminőség-javítása" című, KEHOP-2.1.2-15-2017-00011 azonosítószámú projekt befejezését (beleértve a pénzügyi zárást is) követően** az érintett települések vonatkozásában elkészítésre fog kerülni a vagyonértékelési szakvélemény, mely dokumentumok térítésmentesen átadásra kerülnek a víziközmű-tulajdonos részére.

A szakvélemény előzetesen elektronikus úton kerül megküldésre **kizárólag megtekintésre és véleményezésre, annak felhasználása ekkor még nem lehetséges.** Amennyiben a víziközmű-tulajdonosnak nincs észrevétele és elfogadja a szakvéleményben foglaltakat és erről megküldi írásos nyilatkozatát, a vagyonértékelési szakvélemény hivatalosan is, eredeti papír alapú példánya is átadásra kerül továbbfelhasználás céljából.

További kérdések felmerülése esetén állunk szíves rendelkezésére.

Üdvözlettel:

Edit

NEMZETI FEJLESZTÉSI PROGRAMIRODA

Ilyés Edit
projektmenedzser

NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft.
1139 Budapest, Pap Károly u. 4-6.
Telefon/Fax: +36 1 239 0420
Mobil: +36 70 6824542
E-mail: Ilyes.Edit@nfp.hu
www.nfp.hu
rainforest

From: gazdalkodas@kislang.hu [mailto:gazdalkodas@kislang.hu]
Sent: Friday, July 17, 2020 10:25 AM
To: Ilyés Edit
Subject: MEKH levél

Kedves Edit!

Csatoltan küldöm a megbeszélt levelet, további szíves felhasználásra.

Köszönettel:Betti

Kleneizerné Szaller Bernadett
gazdálkodási előadó
Kislángi Polgármesteri Hivatal
22/435-502 (2. mellék)

Ezen üzenet és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. Az üzenetet kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem az üzenet címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e-mail-ben értesítse erről az üzenet küldőjét és törölje az üzenetet, valamint annak összes csatolt mellékletét a rendszerből. Ha Ön nem az üzenet címzettje, abban az esetben tilos az üzenetet vagy annak bármely csatolt mellékletét lemásolnia, elmentenie, az üzenet tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie.

This message and any attachment are confidential and are legally privileged. It is intended solely for the use of the individual or entinty to whom it is addressed and others authorised to receive it. If you are not the intended recipient, please telephone or email the sender and delete this message and any attachment from your system. Please note that any dissemination, distribution, copying or use of or reliance upon the information contained in and transmitted with this e-mail by or to anyone other than the recipient designated above by the sender is unauthorised and strictly prohibited.

Kisláng Község Polgármestere
8156 Kisláng, Fő u. 63. T: 22/435-502 E-mail: hivatal@kislang.hu

Szám: 1673-4/2020.

Tárgy: Tájékoztatás kérése megvalósult beruházás tekintetében a vagyonértékeléssel kapcsolatban

dr. Módos István
Ügyvezető Igazgató Úr
részére

NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft.

1139 BUDPAEST
Pap Károly utca 4-6.

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úr!

Az NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság és a Kisláng Község Önkormányzata, mint a Projekt 339/2014.(XII.19.) Korm. rendelet 2. § 8. pontja szerinti végső kedvezményezett között a „Kisláng település ivóvízminőség-javítása" című, KEHOP-2.1.2-15-2017-00011 azonosító számú projekthez kapcsolódó megvalósításra vonatkozó Konzorciumi Megállapodás 3.8. pontjában foglaltakra – „A Konzorciumvezető feladatát képezi továbbá minden, a beruházáshoz kapcsolódó egyéb szolgáltatásról való gondoskodás, úgy, mint pl. vagyonértékelések, hatásvizsgálatok, tanulmányok elkészítése, elkészíttetése" – hivatkozással kérem szíves tájékoztatását arra vonatkozóan, hogy a beruházással érintett vagyonértékelések mely időpontban készülnek el.

Kérem, a vagyonértékelések elkészítéséről, elkészíttetéséről haladéktalanul intézkedni szíveskedjenek, tekintettel arra, hogy a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal (továbbiakban: Hivatal) felülvizsgálata alapján megállapította, hogy Kisláng Község Önkormányzata a tulajdonában lévő víziközmű-rendszer/rendszerek vonatkozásában a vagyonértékelés elkészítési és Hivatalhoz történő benyújtási kötelezettségének 2019. december 31. napjáig nem tett eleget.
A Hivatal felhívta az Önkormányzat figyelmét a vagyonértékelési kötelezettség teljesítésére és kérte, hogy az elkészült vagyonértékelést soron kívül, de legkésőbb 2020. augusztus 31. napjáig elektronikus úton küldje meg a Hivatal részére.

Tekintettel a fentiekre, kérem mielőbbi sürgős válaszát a tájékoztatást kérő levelemben foglaltakkal kapcsolatban.

Segítőkész együttműködését megköszönve,

Kisláng, 2020. július 20.

Tisztelettel:

Rumpler Tibor
polgármester

Elektronikusan hitelesített dokumentum

Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 52. • Tel.: +36 1 459 7777 • www.mekh.hu

Ügyiratszám: VKEFFO/2219-1/2020
Ügyintéző: Fedora Szabolcs
Tel.: 459-7968
Fax: 459-7766

Tárgy: Tájékoztatás vagyonértékelés benyújtása tekintetében

Tisztelt Polgármester Úr/Asszony!

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: Hivatal) a vagyonértékelésekkel kapcsolatos nyilvántartását felülvizsgálva megállapította, hogy az Önök önkormányzata, a tulajdonában lévő víziközmű-rendszer/rendszerek vonatkozásában a vagyonértékelés elkészítési és Hivatalhoz történő benyújtási kötelezettségének a mai napig nem tett eleget.

A *víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény* (továbbiakban: Vksztv.) 12. § (2) bekezdése kimondja, hogy a víziközművekre vonatkozó vagyonértékelés az üzemeltetési szerződés mellékletét képezi.

A Vksztv. 12. § (1) bekezdése szerint a vagyonértékelést a víziközmű tulajdonosa az üzemeltetési szerződés megkötésével egyidejűleg, illetve a 2012. július 15. napját megelőzően már fennálló üzemeltetési jogviszony esetén a Vksztv. 78. §-a alapján **2019. december 31.** napjáig készíti vagy készítteti el.

A vagyonértékelés elkészítésének szabályairól *a víziközművek vagyonértékelésének szabályairól és a víziközmű-szolgáltatók által közérdekből közzéteendő adatokról szóló 24/2013 (V.29.) NFM rendelet* rendelkezik.

Fentiekre tekintettel a Hivatal ezúton hívja fel szíves figyelmét a vagyonértékelési kötelezettség teljesítésére és kéri, hogy az elkészült vagyonértékelést soron kívül, de legkésőbb 2020. augusztus 31-ig – az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvényben (a továbbiakban: Eüsztv.) foglaltak alapján – elektronikus úton küldje meg a Hivatal részére. A Hivatal tájékoztatja, hogy az elkészült vagyonértékelés önállóan, működési engedély módosítása iránti kérelem nélkül, a Hivatal honlapján is fellelhető elérési útvonalon található általános űrlap mellékleteként is benyújtható.

A fentieken túl a Hivatal felhívja a figyelmet arra is, hogy nem teljesítés esetén hatósági ellenőrzést, illetve kötelezési eljárást indít.

Az Eüsztv.-ben foglaltak alapján 2018. január 1. napjától köteles a feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek elektronikus intézését biztosítani, amelyre tekintettel a Hivatal jelen megkeresést elektronikus úton küldi meg az Önkormányzat részére.

Az Eüsztv. vonatkozó rendelkezései értelmében az elektronikus ügyintézést biztosító szerv az ügyfél számára az elektronikus ügyintézést erre a célra kifejlesztett információs rendszer útján biztosítja. A Hivatal az elektronikus ügyintézést a magyarorszag.hu részét képező Hivatali kapu, illetőleg Cégkapu szolgáltatáson keresztül biztosítja.

A Hivatal az esetlegesen felmerülő, vagyonértékelés benyújtásával összefüggő kérdéseikkel kapcsolatban szükség esetén az ügyiratszámra való hivatkozással írásban, vagy Fedora Szabolcs ügyintézővel való kapcsolatfelvétel (telefonszám: 06 1 4597968, e-mail: fedorasz@mekh.hu) esetén szóban is ad tájékoztatást.

Kelt: Budapesten, elektronikus bélyegző szerint

Tisztelettel:

dr. Józsa Veronika
főosztályvezető
Víziközmű-engedélyezési és Felügyeleti Főosztály

Kapják:
1.) Ellátásért Felelős
2.) Hivatal – irattár

6. napirend

E L Ő T E R J E S Z T É S

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. augusztus 25-én tartandó rendkívüli ülésére
a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozási szándékok megtárgyalása

Az előterjesztés készítette: dr. Berta Edina
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet arra vonatkozóan, hogy a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának elnöke, dr. Cser-Palkovics András megkereséssel fordult Kisláng Község Önkormányzatához, mint tagönkormányzathoz Esztergom Város Önkormányzata és Pusztavám Község Önkormányzata Társuláshoz 2021. január 1-vel történő csatlakozása tekintetében.

Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanács elnökének levele, valamint annak mellékletei (előterjesztés, határozati javaslat, továbbá Esztergom Város Önkormányzata és Pusztavám Község Önkormányzata tárgyban hozott képviselő-testületi határozatának kivonata) az előterjesztés mellékletét képezik.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Kisláng, 2020. augusztus 17.

Rumpler Tibor sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2020. (VIII.25.) határozata

a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozási szándékokról döntés

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás csatlakozási szándékról szóló előterjesztését és a következő határozatot hozza:

1./ Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete hozzájárulását adja Esztergom Város Önkormányzata és Pusztavám Község Önkormányzata 2021. január 1. napjával a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozásához.

2./Tekintettel arra, hogy a jelenlegi hulladékgazdálkodási rendszer létesítését szolgáló pályázati és engedélyezési dokumentációk, valamint a tenderdokumentációk készítésével kapcsolatosan a Társulásnak kiadása nem volt, ezen költségeket a projekt Támogatási Szerződése alapján a Támogató finanszírozta és finanszírozza, továbbá az újonnan csatlakozók a jelenleg kivitelezés alatt álló hulladékgazdálkodási rendszerfejlesztésből kimaradnak, utólagos csatlakozásra lehetőség nincs, a Képviselő-testület nem javasolja az újonnan csatlakozó Esztergom Város Önkormányzatára a működési hozzájárulás visszamenőleges hatállyal történő megfizetési kötelezettségének előírását.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete megbízza a polgármestert, hogy döntéséről a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsát 2020. október 30. napjáig értesítse.

Határidő: 2020. október 30.
Felelős: Rumpler Tibor
polgármester

Közép-Duna Vidéke
Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

ÚJ SZÉCHENYI TERV

8154 Polgárdi, Batthyány u. 132. Tel: (22)576-194 Fax: (22)576-195 web: www.kdv.hu e-mail: info@kdv.hu

Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás tagönkormányzatai részére

Szám:10/10-1/2020.

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Érkezett: 2020 JÚL. 30	Ügyintéző: RT
Szám: 1471-2	Melléklet:

Tisztelt Képviselő-testület!

A Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának XI/3. pontja szabályozza a Társuláshoz történő csatlakozás feltételeit a következők szerint:

„A Társuláshoz történő csatlakozáshoz a Társulási Tanács javaslata alapján, a Társulásban résztvevő képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott hozzájáruló határozata alapján kerülhet sor, kizárólag azon önkormányzatok képviselő-testületei számára, amelyek hulladékgazdálkodással kapcsolatos feladatok közös ellátása érdekében kívánnak csatlakozni, továbbá amely önkormányzatokkal a műszaki kapcsolat már létrejött, illetve az kialakítható, továbbá akik jelen szerződés rendelkezéseit magukra nézve teljes egészében kötelezőnek ismerik el.

A csatlakozási szándék kinyilvánításához a társulni kívánó önkormányzatok képviselő-testületének minősített többséggel, legalább hat hónappal korábban meghozott határozata szükséges, melynek tartalmaznia kell, hogy a testület elfogadja a Társulás céljait is tartalmazó Társulási Megállapodást, továbbá a feladatok megvalósításához ráeső költségvetési hozzájárulást biztosítja. Erről a Társulási Tanácsot értesíteni kell. A társuláshoz csatlakozni a naptári év első napjával és július 1. napjával lehet.

Tekintettel arra, hogy a Társulás egy integrált hulladékgazdálkodási rendszer létrehozása, valamint az ehhez szükséges gazdasági, pénzügyi és jogi előfeltételeinek biztosítása céljából jött létre, a Társuláshoz csatlakozni szándékozó új tagnak vállalnia kell a hulladékgazdálkodási rendszer létesítését szolgáló pályázati és engedélyezési dokumentációk, valamint a tenderdokumentációk készítésének kezdő évétől az éves működési hozzájárulás összegének visszamenőlegesen történő megfizetését. Azon csatlakozni szándékozó új tag esetén, aki azt megelőzően egy másik hulladékgazdálkodási társulás tagja volt, a Társulás Tanácsa- figyelemmel a csatlakozás körülményeire- egyedileg állapítja meg a visszamenőlegesen fizetendő működési hozzájárulás összegét.

A csatlakozás elfogadása esetén a jelen Társulási Megállapodást a Tagokra nézve módosítani kell és a változást a Magyar Államkincstár Területi Igazgatóságához be kell jelenteni."

A Társuláshoz történő csatlakozáshoz a Társulásban résztvevő képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott hozzájáruló határozata alapján kerülhet sor.

Esztergom Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2015. évben úgy döntött, hogy 2015. december 31-vel tagsági jogviszonyát a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásban megszünteti azzal az indokolással, hogy egy másik hulladékgazdálkodási társuláshoz kíván csatlakozni.

Csatlakozási szándéka eredményre nem vezetett, a mai napig nem tagja hulladékgazdálkodási önkormányzati társulásnak, emiatt a Város minden hulladékgazdálkodási uniós fejlesztési lehetőségtől elesett.

Esztergom Város Polgármestere ez év elején felvette a kapcsolatot a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulással, bejelentve a Város esetleges új csatlakozási szándékát. A Polgármester tájékoztatást kapott a csatlakozás feltételeiről, az eljárás módjáról.

Tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében foglaltakra, Esztergom Város Polgármestere a 262/2020. (V.5.) határozatával döntött arról, hogy Esztergom Város Önkormányzata 2021. január 1. napjával csatlakozni kíván a KDV Társuláshoz. A határozatban foglaltak szerint Esztergom Város Önkormányzata elfogadja a KDV Társulás céljait is tartalmazó Társulási Megállapodást, továbbá a feladatok megvalósításához a ráeső költségvetési hozzájárulást biztosítja. (Esztergom Város Polgármesterének határozata az előterjesztés 1. mellékleteként csatolva)

Esztergom Város vonatkozásában a műszaki kapcsolat kialakított, továbbá a közszolgáltatási feladatokat közigazgatási területén is a KDV Társulás egyik közszolgáltatója, a Vertikál Nonprofit Zrt. látja el a KDV Társulással megkötött közszolgáltatási szerződés feltételei szerint.

Esztergom Városa a jelenleg kivitelezés alatt álló hulladékgazdálkodási rendszerfejlesztésből kimaradt, utólagos csatlakozására lehetőség nincs. A szükséges fejlesztések forrását a KDV Társulás csak egy új pályázati forrásból tudja megvalósítani, amennyiben erre pályázati rendszer lehetőséget biztosít. A jelenlegi hulladékgazdálkodási rendszer létesítését szolgáló pályázati és engedélyezési dokumentációk, valamint a tenderdokumentációk készítésével kapcsolatosan a Társulásnak kiadása nem volt, ezen költségeket a projekt Támogatási Szerződése alapján a Támogató finanszírozta és finanszírozza. Az előző, már befejezett hulladékgazdálkodási projektekkel kapcsolatos kiadások felmerülésekor Esztergom város még a Társulás tagjaként a működési hozzájárulás éves összegeit maradéktalanul megfizette. Az előzőekben leírtak alapján nem javasolt a működési hozzájárulás visszamenőleges hatállyal történő megfizetési kötelezettségének előírása.

Pusztavám község Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. június 26-án döntött az 51/2020.(VI.24.) határozatával arról, hogy jelenlegi tagsági jogviszonyát a Duna-Vértes Köze Regionális Hulladékgazdálkodási Társulásban meg kívánja szüntetni 2020. december 31. napjával és 2021. január 1-vel csatlakozni kíván a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz. A Társulási Megállapodásban foglaltakat magára nézve teljes egészében kötelezőnek ismeri el és biztosítja a Társulás feladatinak megvalósításához ráeső költségvetési hozzájárulás összegét.

Pusztavám község vonatkozásában a műszaki kapcsolat kialakított, továbbá a közszolgáltatási feladatokat közigazgatási területén is a KDV Társulás egyik közszolgáltatója, a Depónia Nonprofit Kft látja el. Pusztavám község Önkormányzata 2020. december 31-ig hatályos közszolgáltatási szerződést kötött a Depónia Nonprofit Kft-vel a település hulladékkezelési feladatok ellátására.

Tekintettel arra, hogy Pusztavám község jelenleg is egy hulladékgazdálkodási társulás tagja, a Társulási Megállapodásban foglaltak alapján a Társulás Tanácsa- figyelemmel a csatlakozás körülményeire, a működési hozzájárulás visszamenőleges

hatállyal történő megfizetési kötelezettségének előírásával nem élt. (Pusztavám község Önkormányzat Képviselő-testületének határozata az előterjesztés 2. melléklete ként csatolva)

A Társulás Tanácsa 2020. július 13-án tárgyalta a csatlakozni szándékozó önkormányzatok nyilatkozatát és a következő határozatokat hozta:

„Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 22/2020. (VII. 13.) határozata a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozási szándékok támogatásáról

1. A Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa egyetért Esztergom Város Önkormányzata, 2021. január 1-vel a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozási szándékával.

2. Javasolja a tagi önkormányzatok Képviselő-testületeinek, hogy a csatlakozási szándékhoz hozzájárulásukat adják meg. Tekintettel arra, hogy Esztergom Városa a jelenleg kivitelezés alatt álló hulladékgazdálkodási rendszerfejlesztésből kimarad - utólagos csatlakozására lehetőség nincs, a szükséges fejlesztések forrását a KDV Társulás csak egy új pályázati forrásból tudja megvalósítani, amennyiben erre a pályázati rendszer lehetőséget biztosít- a Társulási Tanács nem javasolja az újonnan csatlakozó önkormányzatra a működési hozzájárulás visszamenőleges hatállyal történő megfizetési kötelezettségének előírását.

3. A Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa egyetért Pusztavám Község Önkormányzata, 2021. január 1-vel a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozási szándékával.

4. Javasolja a tagi önkormányzatok Képviselő-testületeinek, hogy a csatlakozási szándékhoz hozzájárulásukat adják meg.

5. A Társulási Tanács felkéri a Társulási Tanács elnökét, hogy a határozatban szereplő csatlakozási szándékokról és a határozatról értesítse a Társulás tagönkormányzatait.

Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 23/2020. (VII. 13.) határozata Pusztavám Község visszamenőleges társulási tagságot érintő fizetési kötelezettségéről

A Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa Pusztavám Község Önkormányzatának - a Társulásban résztvevő képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott hozzájáruló határozata alapján- társulási taggá válása esetére a Társulási Megállapodás XI/3. pontjában foglaltak alapján a következő döntést hozza:

6. A Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa figyelemmel arra, hogy Pusztavám község Önkormányzata a Társuláshoz történő csatlakozását megelőző nappal bezárólag egy másik hulladékgazdálkodási társulás tagja volt, továbbá tekintettel arra a tényre, hogy a csatlakozó Önkormányzat a Társulás folyamatban lévő hulladékgazdálkodási rendszerfejlesztést érintő pályázatában kedvezményezett tagként nem szerepel, a működési hozzájárulás

visszamenőleges hatállyal történő megfizetési kötelezettségének előírásával nem él."

A Társulási Tanács határozatai alapján tisztelettel kérem a Képviselő-testület hozzájárulását Esztergom Város Önkormányzata és Pusztavám Község Önkormányzata 2021. január 1-vel történő csatlakozásához a következő tartalmú határozat-tervezet elfogadásával:

.....sz. Határozat

.....Képviselő-testülete megtárgyalta a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás csatlakozási szándékról szóló előterjesztését és a következő határozatot hozza:

1./.....Képviselő-testülete hozzájárulását adja Esztergom Város Önkormányzata és Pusztavám Község Önkormányzata 2021. január 1. napjával a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozásához.

2./Tekintettel arra, hogy a jelenlegi hulladékgazdálkodási rendszer létesítését szolgáló pályázati és engedélyezési dokumentációk, valamint a tenderdokumentációk készítésével kapcsolatosan a Társulásnak kiadása nem volt, ezen költségeket a projekt Támogatási Szerződése alapján a Támogató finanszírozta és finanszírozza, továbbá az újonnan csatlakozók a jelenleg kivitelezés alatt álló hulladékgazdálkodási rendszerfejlesztésből kimaradnak, utólagos csatlakozásra lehetőség nincs, a Képviselő-testület nem javasolja az újonnan csatlakozó Esztergom Város Önkormányzatára a működési hozzájárulás visszamenőleges hatállyal történő megfizetési kötelezettségének előírását.

Tisztelettel kérem, hogy a határozatról jegyzőkönyvi kivonat formájában legkésőbb 2020. október 30-ig értesíteni szíveskedjenek!

Polgárdi, 2020. július 15.

Tisztelettel:

dr. Cser-Palkovics András sk.
Társulási Tanács elnöke

Pusztavám Község Önkormányzat Képviselő-testülete
8066 Pusztavám, Kossuth L. u. 64-66.

Jegyzőkönyvi kivonat Pusztavám Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. június 24-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből:

A képviselő-testület 7 igen 0 nem 0 tartózkodom szavazattal az alábbi határozatot hozta.

Pusztavám Község Önkormányzat Képviselő-testületének
51/2020. (VI.24.) határozata
a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási
Önkormányzati Társuláshoz csatlakozási szándék kinyilvánításáról

Pusztavám Község Önkormányzat Képviselő-testülete kinyilvánítja azon szándékát, hogy a hulladékgazdálkodással kapcsolatos feladatok közös ellátása érdekében a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz 2021. január 1. napjával csatlakozni kíván.
A Képviselő-testület elfogadja a Társulás céljait is tartalmazó Társulási Megállapodást, annak rendelkezéseit magára nézve teljes egészében kötelezőnek ismeri el.
A Képviselő-testület a Társulás feladatainak megvalósításához ráeső költségvetési hozzájárulást mindenkori költségvetésében biztosítja.
A Képviselő-testület nyilatkozik, hogy jelenleg a Duna-Vértes Köze Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás tagja, jogviszonyát 2020. december 31. napjával kívánja megszüntetni e társulásban.
A Képviselő-testület nyilatkozik, hogy 2020. december 31-ig hatályos közszolgáltatási szerződést kötött a Depónia Nonprofit Kft-vel a község területén keletkező hulladék begyűjtésére, elszállítására és ártalmatlanítására.

Felelős: Csordás Mihály polgármester
dr. Iván Szilvia jegyző

Határidő: 2020. június 30.

Pusztavám, 2020. június 24.

Csordás Mihály sk.
polgármester

dr. Iván Szilvia sk.
jegyző

A kiadmány hiteles:
Pusztavám, 2020. június 30.

PUSZTAVÁM KÖZSÉG JEGYZŐJE FEJÉR MEGYE

dr. Iván Szilvia jegyző

VK-2020.05.12.

Esztergom Város
Polgármestere

Iktatószám: 11/11-1./2020.
Ügyintéző:

Esztergom Város Polgármesterének 262/2020. (V.5.) polgármesteri határozata
Esztergom Város csatlakozása a Közép – Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz

Esztergom Város Polgármestereként a 40/2020. (III.11.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében a veszélyhelyzet idejére kapott felhatalmazás alapján eljárva az alábbi határozatot hozom:

1. Esztergom Város Önkormányzat Képviselő – testületének 201/2015. (IV.23.) önkormányzati határozatát, melyben Esztergom Város Önkormányzatának Képviselő testülete döntött arról, hogy Esztergom Városa kilép a közép – Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásból, visszavonom.

2. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján úgy döntök, hogy Esztergom Város Önkormányzata 2021. január 1. napjával csatlakozik a Közép – Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Társuláshoz (székhely: 8154 Polgárdi, Batthyány utca 132., képviseli dr. Cser-Palkovics András). A jelen határozat megküldésével tájékoztatom erről a Társulást. Kérem továbbá, hogy a Társulás tagönkormányzatai a belépéshez szükséges döntésüket legkésőbb 2020. szeptember 30-ig szíveskedjenek meghozni.

3. Esztergom Város Önkormányzata elfogadja a Társulás céljait is tartalmazó Társulási Megállapodást, továbbá a feladatok megvalósításához a ráeső költségvetési hozzájárulást biztosítja.

A döntés pénzügyi teljesítés fedezetére a 2021. évi költségvetésben bruttó 2.939.300 Ft kerüljön tervezésre.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

Esztergom, 2020. 05. 20.

Esztergom Város Polgármestere

Hernádi Ádám
polgármester

Esztergom Város Polgármestere
Postafiók: 92 2501 Esztergom, Széchenyi tér 1 tel.: (33) 542-005
varoshaza@esztergom.hu

7. napirend

Előterjesztés
Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. augusztus 25. napján tartandó rendkívüli ülésére

Egyszeri iskolakezdési támogatás megállapítása 2020. évre

Az előterjesztést készítette: dr. Berta Edina
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az alábbiakban javaslatot nyújtok be a Tisztelt Képviselő-testületnek arra vonatkozóan, tekintettel arra, hogy Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a gyermekvédelem helyi rendszeréről szóló 4/2019.(III.1.) önkormányzati rendeletének 9/A.§-a az alábbiakat szabályozza:
9/A. §. (1) Amennyiben az önkormányzat éves költségvetése lehetővé teszi, az önkormányzat az oktatási tanévkezdéssel járó anyagi terhek enyhítésére évi egyszeri alkalommal iskolakezdési támogatást nyújt a Kisláng községben állandó lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkező és életvitelszerűen Kislángon élő általános iskolai, középiskolai, valamint felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatán tanulói jogviszonyban állók, illetve kiskorúak esetén a szülő vagy törvényes képviselő részére.

(2) Az iskolakezdési támogatás adott évben történő nyújtásáról, valamint a támogatás adott évi összegéről a képviselő-testület külön határozattal dönt.

(3) A képviselő-testület az iskolakezdési támogatással kapcsolatos hatáskör gyakorlását a polgármesterre ruházza."

továbbá az Önkormányzat 2020. évi költségvetése lehetővé teszi, Kisláng község Önkormányzata az oktatási tanévkezdéssel járó anyagi terhek enyhítésére évi egyszeri alkalommal nyújtson iskolakezdési támogatást a Kisláng községben állandó lakóhellyel, vagy tartózkodási hellyel rendelkező és életvitelszerűen Kislángon élő általános iskolai, középiskolai, valamint felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatán tanulói jogviszonyban állók, illetve kiskorúak esetén a szülő, vagy törvényes képviselő részére.

Az előzetes adatszolgáltatás alapján a tervezet 180 fő általános iskolai, középiskolai és felsőfokú tanulmányokat folytató tanulóval kalkulált.
Tanulónkként 6.000,- Ft/fő áll rendelkezésre a 2020. évi költségvetésben, mely összesen 1.080.000,- Ft összeget jelent.
Ez természetesen csak terv, az iskolakezdést megelőzően nem lehet pontosan tudni, hány tanulót érint a támogatás, mivel a nappali tagozatos középiskolai, illetve főiskolai-egyetemi tanulóknak a tanulói, hallgatói jogviszonyt igazolnia kell.

Az iskolakezdési támogatás megállapítását a 2020. évi költségvetésben az egyéb nem intézményi ellátások terhére az alábbiak szerint javaslom elfogadni:
Kisláng Község Önkormányzata a Kisláng községben lakóhellyel rendelkező és életvitelszerűen Kislángon élő általános iskolai, középiskolai, valamint felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatán tanulók részére, illetve kiskorú esetében az eltartó (szülő, vagy törvényes képviselő) részére

- általános iskolai, középiskolai, felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatán tanulóként tanulónkként 6.000,- Ft, azaz hatezer forint összegben.

Javaslom továbbá, hogy az iskolakezdési támogatást 2020. szeptember 30-ig lehessen kérelmezni a Kislángi Polgármesteri Hivatalban a tanulói jogviszony igazolásával. A megállapított támogatás 2020. október 31-ig kerüljön kifizetésre folyószámlára történő átutalással, vagy postai kifizetési utalvánnyal.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés véleményezésére, valamint a határozati javaslat elfogadására.

Kisláng, 2020. augusztus 24.

Rumpler Tibor sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2020. (VIII. 25.) határozata
Egyszeri iskolakezdési támogatás megállapításáról 2020. évre

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2020. évi költségvetésben az egyéb nem intézményi ellátások terhére az oktatási tanévkezdéssel járó anyagi terhek enyhítésére évi egyszeri alkalommal iskolakezdési támogatás kifizetését rendeli el 1.080.000,- Ft, azaz Egymillió-nyolcvanezer forint összegben a következők szerint:

Kisláng Község Önkormányzata a Kisláng községben lakóhellyel rendelkező és életvitelszerűen Kislángon élő általános iskolai, középiskolai, valamint felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatán tanulók részére, illetve kiskorú esetében az eltartó (szülő, vagy törvényes képviselő) részére tanulónkként 6.000,- Ft, azaz hatezer forint egyszeri iskolakezdési támogatást nyújt.

Az iskolakezdési támogatást 2020. szeptember 30-ig lehet kérelmezni a Kislángi Polgármesteri Hivatalban a tanulói jogviszony igazolásával. A megállapított támogatás 2020. október 31-ig kerül kifizetésre folyószámlára történő átutalással, vagy postai kifizetési utalvánnyal.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert az iskolakezdési támogatással kapcsolatos hatáskör gyakorlására, valamint a támogatás kifizetésére.

Határidő: 2020. október 31.
Felelős: Rumpler Tibor polgármester

Kisláng község Polgármestere
8156 Kisláng, Fő u. 63. T: 22/435-502
E-mail: hivatal@kislang.hu

Meghívó

Kisláng község Önkormányzatának Képviselő-testülete
2020. augusztus 25-én (kedd) délelőtt 9 órai kezdettel rendkívüli ülést tart, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal – emeleti terem

Napirend:

1. Egyes önkormányzati rendeletek hatályon kívül helyezésére javaslat
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

2. Összefoglaló jelentés Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzéséről
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

3. Kisláng község vízmű viziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

4. Kisláng község szennyvízelvezetés és tisztítás viziközmű rendszer 2021-2035. évi Gördülő Fejlesztési Terv
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

5. Kisláng községi vízmű viziközmű rendszer vagyonértékelése
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

6. Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz történő csatlakozási szándékok megtárgyalása
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

7. Egyszeri iskolakezdési támogatás megállapítása 2020. évre
   Előadó: Rumpler Tibor polgármester

8. Bejelentések, információk

9. Képviselői interpellációk

Kérem, hogy a napirendek fontosságára való tekintettel az ülésen feltétlenül szíveskedjen megjelenni.

Kisláng, 2020. augusztus 24.

Rumpler Tibor
polgármester

Jelenléti ív

a 2020. augusztus 25-én tartott rendkívüli képviselő-testületi ülésről

1./ Rumpler Tibor .....

2./ Dudar Ferenc .....

3./ Farkas József .....

4./ Hegyiné László Éva .....

5./ Herman Sándor .....

6./ Szabó György .....

7./ Szabóné Horváth Henrietta Rita .....

Meghívott:

dr. Berta Edina jegyző .....