

## JEGYZŐKÖNYV

**Készült:** A Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság 2014. április 24-én 17 órakor megtartott ülésén

**Az ülés helye:** Faluház tanácskozóterme

**Jelen vannak:** Józsa László elnök, Hajnal József elnökhelyettes,  
Bálint Attila bizottsági tag

**Meghívottak:** dr. Papp Antal jegyző  
Gergely Tibor képviselő  
Szabó Tünde alpolgármester asszony  
Gál Istvánné pénzügyi irodavezető  
Varró István polgármester  
Jana Zoltán képviselő

**Napirendi pontok:**

1. A 2013. évi zárszámadás
2. A 2014. évi költségvetési módosítás
3. A belső ellenőrzési jelentés
4. Egyebek

***Józsa László elnök:*** Megállapítom, hogy a bizottság határozatképes. Napirendi pontoknak a meghívóban szereplőknek megfelelőeket javaslok Jegyzőkönyvvezetőnek Petró Katalint, hitelesítőnek pedig Hajnal Józsefet javaslok. Kérem aki ezekkel egyetért, kézfelemeléssel jelezze.

*A bizottság 3 igen szavazattal, egyhangúan döntött és az alábbi határozatot hozta:*

**12/2014. (IV.24.) számú Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság határozata:**

*Tápiógyörgye Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsága az ülésen tárgyalandó napirendi pontokat, a jegyzőkönyvvezető és a hitelesítő személyét elfogadta.*

**1. Napirendi pont:** A 2013. évi zárszámadás

***Józsa László elnök:*** Kérem a polgármester urat és jegyző urat, hogy szóban egészítsék ki az előterjesztést, ha szükséges.

***dr. Papp Antal jegyző:*** A testület elfogadta, hogy kössünk szerződést könyvvizsgálóval. Ez megtörtént, de csak május közepére tudja vállalni, mert rengeteg munkája van. Jogszabály szerint nem szükséges az önkormányzatnak könyvvizsgálói jelentés elkészítésével megbízni a könyvvizsgálót, de ezt majd a képviselő-testület ülésén megtárgyaljuk. A vagyonyilvántartást rendbe kell tenni, jelenleg kartonokon vezetjük a vagyontasztert és a vagyonyilvántartásokat egyaránt. Már mindent számítógépen kell vinni, érdeklődtünk már vagyontaszter-programokról, nem lesz olcsó.

*Faragó Júlia 17 óra 15 perckor megérkezett az ülésre.*

**Józsa László elnök:** Köszönöm, akinek kérdése, véleménye van az elhangzottakkal és a leírtakkal kapcsolatban, kérem

**Hajnal József:** Nagyon aprólékos, részletes munka. Szerintem elírás szerepel az anyagban. Az önkormányzat összes vagyona nem 2 428 904 eFt, ugye? Mert az akkor több, mint két milliárd forintot jelent.

**dr. Papp Antal jegyző:** Nem, az jól szerepel. Az önkormányzat teljes összvényona ennyi.

**Józsa László elnök:** Rögtön a 2013. évi végrehajtásról szóló anyag kapcsán tennék észrevételt. Költségvetés 2013. évi teljesítése 454 074 000 Ft bevétel és 473 218 000 kiadásra teljesült. Véleményem szerint egy költségvetés kiadási és bevételi oldalának meg kellene egyeznie. Esetünkben számomra érthetetlen, hogy ez az egyensúly miért nincs meg. Véleményem szerint nem sok módosításra került sor, ha van módosítani való, akkor lehetne többször is akár havonta. Itt a 4. oldalon továbbá a bevételek feletti bekezdés utolsó mondatára hívnám fel a figyelmet. Egy tervezett hiányt a bevételi oldalon nem lehet csökkenteni véleményem szerint, mert a pályázott pénzek elvileg célokra fordítandóak, nem alkalmasak arra, hogy a bevételi hiányt kompenzálhassák velük. Az ötödik oldalon felsorolódik, hogy az étkezési költségeket mire fordítják. Véleményem szerint mivel sokféle módon jön össze a bevétel, bonyolultsága miatt történt éppen annak idején az a 16 millió forintos sikkasztás. Ha elvesznek belőle, automatikusan áramlik helyette az önkormányzati pénz ugyanúgy, mint akkoriban. Mivel gazdaságilag nem tettük önállóvá a konyhát, fennmaradtak ezek a zavaros állapotok.

Ma sem tartom átláthatónak és egyértelműen megnyugtatónak az élelmezési dolgok elszámolását. A konyhával kapcsolatos ÁFA elszámolások nem tűnnek világosnak. Például felesleges ÁFA-kiadásokat nem tudok elképzelni, itt szerintem megfogalmazásból fakadó probléma van. Vagy van ÁFA, vagy nincs.

Hatodik oldalon szerepel, hogy a Polgármesteri Hivatal bevételei nehezen elkülöníthetők a helyi önkormányzat bevételeitől. Jogszabályok rendezik, hogy mi hova tartozik, nem emlékszem tervezési gondokra.

Mindezekkel együtt a szöveges részét jó és alapos munkának tartom, de fenntartom, hogy a bevételi és kiadási sarokszámok között egyensúlynak kellene lennie.

A táblázatos anyagról ejtenék szót. Az 1. sz. táblázat legelső sorában szerepel a „Közhatalmi bevételek” tétel. Itt van egy előirányzatunk, egy háromnegyed éves teljesítés majd éves teljesítés már nincs. Ez több esetben is előfordul, ha átnézzük az anyagot.

Idegenforgalmi adó esetében az év végén megjelenő összeg sokkal kevesebb, mint a háromnegyed éves teljesítésnél szereplő szám.

A konyhához visszatérve a 2/A táblázat tartalmazza a konyha bevételeit. Ugyanakkor ezek a bevételek egy másik intézménynél kellene, hogy megjelenjenek kiadásként. Meg kellene egyezniük, de nem így van.

A rezsiköltség számlázás az önkormányzat felé sorban szintén nincs év végi teljesítés, csak háromnegyed éves van.

A beruházásoknál terveztünk 59 756 000 Ft-ot, nem módosítottuk és teljesítettünk 69 millió forintot.

A dologi kiadások 13. sorában 3 200 000 Ft volt betervezve, és 10 000 000 Ft-on teljesült. Ez nagyon nagy különbség.

A 6. számú mellékletben a polgármesteri hivatal kiadási előirányzatai között található a „Állományba nem tartozók megbízási díja” sor. Ez nem volt tervezve, bár úgy tűnik, hogy egy módosítással beépítette a képviselő-testület egy módosítással. Nem szokott ilyen felmerülni a hivatalnál, nem tudom, hogy mire vonatkozik ez?

Az önkormányzati konyha esetében beterveztünk élelmiszer beszerzésére az év elején 30 000 000 Ft-ot, végül 38 millió forinton teljesült az év végére. Ez megint csak egy nagy különbség.

A 6/C táblázatban a Gondozási Központ előirányzatai között a vásárolt közszolgáltatások-étkeztetésnél szereplő számok nem egyeznek meg a konyhánál szereplő bevételi oldalon.

Az óvodakonyha esetében rosszul terveztük be a gázenergia és a villany költségét.

Mindenféleképp szólnék arról, hogy az informatika nem jelent meg ebben az évben sem a hivatal pénzügyi részlegén. Nincs naprakészség a könyvelésben.

Egyébként egy alapos munka, mind a szöveges mind a számszaki részét tekintve.

A könyvvizsgálóra visszatérve úgy gondolom, hogy ha a törvény nem kötelezi rá az önkormányzatot, akkor több százezer forintért nincs erre szükségünk.

**dr. Papp Antal jegyző:** Szerintem jók az elnök úr észrevételei, köszönjük hogy ennyire tüzetesen átnézte az anyagot. A sarokszámok egyezőségére visszatérve a tervezés a sarokszámok egyeznek a bevételi és kiadási oldalon. A módosításoknál szintén egyezniük kell, a végrehajtásnál soha nem egyeznek meg, ennek sok oka van. Ez abból is adódik, mert érkezhetnek olyan bevételek, melyeknek nincsenek meg a kiadási oldalai.

Az ÁFA problémáját is többször megbeszéltük. Az a lényeg, hogy az intézménynek lehet, de nem kell kiszámláznia. Ha nem számlázza ki, akkor nem kell ÁFA-t sem fizetni, ha kiszámlázza akkor kell.

A konyha esetében látható, hogy van egy bevételi oldala és a kiadási oldal a 6. sz. táblázatban jelenik meg. Ott az elnök úr elnézett egy számot, 31 millió forint szerepel nem 21 millió, és ezzel szemben látható a 38 millió forint kiadás.

Az 1. sz. táblázatban valóban vannak olyan számok, melyek a háromnegyed éves teljesítésnél szerepelnek, de az év végénél már nincsenek ott. Ez a pénzforgalomból adódik, utána helyükre lettek ezek könyvelve.

A tervezés és a tény eltér egymástól, lehet számokat csökkenteni, csak aztán a valóság ezeket felülírja.

A beruházásoknál került még szóba, hogy miért lett több. Téliésíteni kellett a strandot, és abból adódtak különböző kiadások melyeket meg is szavazott a testület, csak a rendeletbe nem lettek átvezetve.

Új könyvelési struktúrát kell alkalmazni a törvény nyomán, nincs még kialakított számlarend ami messze nem megfelelő még, sok önkormányzatnál okoz ez problémákat. Idő kell, mire kialakul ez.

**Hajnal József:** Két éve vásároltuk meg a könyvelőprogramot, ennek a betanulása illetve alkalmazhatósága milyen stádiumban van?

**Gál Istvánné:** Ebben az évben mindent felborított az új számviteli törvény, most már nincsenek szakfeladatok sem főkönyvi számok hanem költségvetési és számviteli főkönyvi számok vannak. Ezzel kapcsolatban át kellett az egész bérkönyvelő programot is alakítani, újra fel kell tölteni a törzsadatokat is, teljes káosz van mindenhol, országos szinten is.

**Hajnal József:** Ennek a programnak a forgalmazója frissítést nem ad ki?

**Gál Istvánné:** Naponta frissítik, teljesen át kellett variálniuk az egészet.

**Józsa László elnök:** Javasolja a bizottság a képviselő-testületnek a beszámoló elfogadását azzal, hogy az elhangzott kérdésekre legyenek meg a válaszok a testületi ülésre, az esetleges táblázatokban szereplő számszaki pontatlanságok pedig kerüljenek helyesbítésre. Aki ezzel egyetért, kézfeltartással jelezze.

*A bizottság 4 igen szavazattal, egyhangúan döntött és az alábbi határozatot hozta:*

**13/2014. (IV.24.) számú Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság határozata:**

*Tápiógyörgye Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek a beszámoló elfogadását azzal a kikötéssel, hogy az elhangzott kérdések kerüljenek megválaszolásra, az esetleges táblázatokban szereplő számszaki pontatlanságok kerüljenek helyesbítésre.*

**2. Napirendi pont:** A 2014. évi költségvetési módosítás

**Józsa László elnök:** Kérdezem, van-e valakinek észrevétele vagy kérdése a leírtakkal kapcsolatban?

**dr. Papp Antal jegyző:** Kötelező a jogszabályi rendelkezések alapján a pénzmaradvány-felosztást zárszámadással együtt megtenni. 1 161 000 Ft-tal kevesebb a szabad pénzmaradványunk, ezért csökkenteni kell a szabad pénzmaradványt illetve növeljük az ÖNHIKI által kért pénzmenntiséget a bevételi oldalon.

*Jana Zoltán képviselő 18 óra 2 perckor megérkezett az ülésre.*

**Józsa László elnök:** Javaslom, hogy a bizottság értsen egyet a leírtakkal. Megjegyzem, hogy nem túl elegáns megoldás, de ez az egyszerűbb.

Határozati javaslatom, hogy a bizottság javasolja a képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását és elfogadását.

*A bizottság 4 igen szavazattal, egyhangúan döntött és az alábbi határozatot hozta:*

**14/2014. (IV.24.) számú Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság határozata:**

*Tápiógyörgye Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását és elfogadását.*

**3. Napirendi pont:** A belső ellenőrzési jelentés

**Józsa László elnök:** Kívánja-e az előterjesztést a polgármester vagy a jegyző kiegészíteni?

**Varró István polgármester:** Csak annyival, hogy a belső ellenőrrel egyeztettem én is és a jegyző úr is, több napon keresztül itt volt és dolgozott. Szerintem a vagyongazdálkodás területén találta a legnagyobb problémákat, melyeket jegyző úr már jelzett, azon kívül jelentős hiányosságot nem állapított meg.

**Józsa László elnök:** Van-e ezzel kapcsolatban valakinek kérdése vagy véleménye?  
Egyébként nem csodálkozom azon, hogy a jelentés a vagyongazdálkodás területén találta a legnagyobb problémákat, mivel annak idején, már nem emlékszem pontosan hogy mikor már

foglalkoztunk ezzel, és akkor felfigyeltünk rá, hogy egyes vagyonelemekhez furcsa számok vannak hozzárendelve.

**Hajnal József:** Ezek az ellenőrzések 2013. szeptember 30. és 2013. december 15-i keltezéssel születtek. Elolvasva az anyagot, a konklúziók tekintetében ajánlásokat tettek. Ezek hol tartanak?

**dr. Papp Antal jegyző:** Ezzel kapcsolatban mondanám, hogy hétfőn már a testület előtt lesz az utalványozás, kötelezettségvállalás illetve másra vonatkozó rendelkezések. Ebben tételesen, személyekre lebontva belementem, hogy kinek milyen jogai vannak utalványozásra, szakmai teljesítésre, pénzügyi ellenjegyzésre. Elkészítettem a pénztárra illetve a házi pénztárra vonatkozó szabályzatot is. Nekikezdttem már a teljesen új vagyonrendelet kidolgozásához is, májusban ezeket megkapják a képviselők.

**Hajnal József:** A kérdésem az még, hogy miért hiányoznak az aláírások?

**dr. Papp Antal jegyző:** Mert eredetiben még nem kaptuk meg őket, csak e-mailen keresztül.

**Hajnal József:** Ez a K+F Audit Kft. véleményem szerint ha nem is szeptember 30-án, de belátható időn belül ideküldhették volna, hogy alá lehessen őket írni. Jó lett volna, ha látjuk őket korábban. Miért telt el majdnem 6 hónap addig, míg kiküldték őket?

**dr. Papp Antal jegyző:** Kistérségi szinten vagyunk az ellenőrzésben benne, a kistérség választja ki, hogy ki végzi ezt el. 20 település tartozik oda, nem én választottam ki őket. Hogy mi az oka a késedelemnek, gondolom amiatt, hogy sok munkát vállalnak be. Viszont a jogszabály alapján a zárszámadással együtt kell ezeket behoznom a testület elé.

**Faragó Júlia:** Igen, de minden dokumentumon tavalyi dátum szerepel. Gondolom az aláírt példányokon is tavalyi dátumok fognak szerepelni. Mi lesz akkor, ha valaki idejön és megkérdezi, hogy az ellenőrzési jelentésben felsorolt hiányosságok miért nem teljesültek még fél év elteltével sem?

**dr. Papp Antal jegyző:** Április 30-ig kell bevinni a testület elé, inentől logikus, hogy nem kérhetnek számon az első negyedévet, ha április 30. a határidő arra, hogy a testület elé bevigyem és azt elfogadják. A zárszámadással együtt kell bevinnem eléjük, a zárszámadást pedig nem lehet előbb eléjük tennem.

**Faragó Júlia:** Én nem fogadnám el személy szerint, kérném a dátum javítását.

**Józsa László elnök:** Felvet problémákat ennek a cégnek a ténykedése, nem ötven oldalak ezek, hogy fél évig tartson elkészíteni őket.  
Van-e valakinek észrevétele vagy kérdése a jelentésekkel kapcsolatban? Vagy az intézkedési tervvel kapcsolatban?

**dr. Papp Antal jegyző:** Én vitathatom a dátumot, de inkább technikai jelentősége van, mint szakmai. Legközelebb jelezzük nekik, hogy nyújtsák be hamarabb.

**Józsa László elnök:** Javasoljuk a képviselő-testületnek, hogy észrevételezze ezeket a dolgokat.

A bizottság 4 igen szavazattal, egyhangúan döntött és az alábbi határozatot hozta:

**15/2014. (IV.24.) számú Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság határozata:**

Tápiógyörgye Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy az előterjesztést és az intézkedési terveket tárgyalja meg, az előterjesztésben foglalt határozati javaslatokat fogadja el, de az intézkedési tervek határidejével kapcsolatban javasolja a képviselő-testületnek, hogy rövidebb határidőt jelöljön meg.

**4. Napirendi pont: Egyebek**

**Józsa László elnök:** Egy anyag helyszíni kiosztásra került, Bugyi Ferencné kérelme melyben 100 000 Ft kölcsönt kérnek az önkormányzattól. Ennek visszafizetését féléven belül vállalják.

Gál Istvánné 18 óra 28 perckor távozik az ülésről.

**Józsa László elnök:** Javaslom, hogy kapják meg az összeget. Ezekkel a visszafizetési feltételekkel egyetértek.

**Hajnal József:** Egyetértek.

**Józsa László elnök:** Köszönöm, határozati javaslatunk, hogy a képviselő-testület támogassa a benyújtott kérelmet és biztosítsa számukra a kért összeget. Aki ezzel egyetért, az kézfelemeléssel jelezze.

A bizottság 4 igen szavazattal, egyhangúan döntött és az alábbi határozatot hozta:

**16/2014. (IV.24.) számú Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság határozata:**

Tápiógyörgye Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy Bugyi Ferencné kérelmét tárgyalja meg és az általa kért kölcsönt biztosítsa számukra a kérelemben foglalt visszafizetési feltételek betartásával.


**Józsa László elnök:** Köszönöm, amennyiben nincs több kérdés vagy észrevétel, az ülést 18 óra 28 perckor bezárom.

Mivel több kérdés, hozzászólás nem volt, Józsa László elnök az ülést 18 óra 28 perckor bezárta.

kmft.

  
Józsa László  
elnök



  
Hajnal József  
hitelesítő

**Tápiógyörgye Községi Önkormányzat**  
**Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága Elnökétől**  
2767 Tápiógyörgye, Szent István tér 1.  
tel.: 06 (53) 383-001; fax: 06 (53) 583-500

## MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság soron következő ülését

**2014. április 24-én (csütörtökön) 17 órakor**

tartja, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

**Az ülés helve:** Faluház tanácskozóterme

**Napirend:**

1. A 2013. évi zárszámadás
2. A 2014. évi költségvetési módosítás
3. A belső ellenőrzési jelentés

A napirend fontosságára való tekintettel, kérem szíves megjelenését.

Tápiógyörgye, 2014. április 18.



Józsa László  
bizottsági elnök sk.

**Kapják:**

Bizottsági tagok

- Bálint Attila
- Hajnal József
- Varró József
- Faragó Júlia

Varró István Polgármester  
Szabó Tünde Alpolgármester  
dr. Papp Antal Jegyző

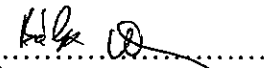
Jana Zoltán képviselő  
Gergely Tibor képviselő

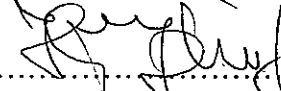
# J E L E N L É T I Í V

**Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság**  
**2014. április 24-én (csütörtök) 17 órakor tartandó ülésére**

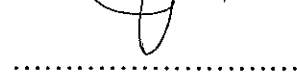
Józsa László	bizottság elnöke
Bálint Attila	bizottsági tag
Hajnal József	bizottsági tag
Faragó Júlia	külső bizottsági tag
Varró József	külső bizottsági tag

  
.....

  
.....

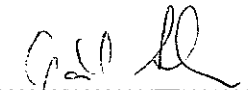
  
.....

  
.....

  
.....

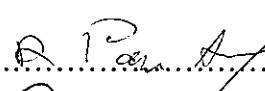
## **Meghívottak:**

Gál Istvánné	penzügyi irodavezető
Varró István	polgármester
Szabó Tünde	alpolgármester
dr. Papp Antal	jegyző
Gergely Tibor	képviselő
Jana Zoltán	képviselő

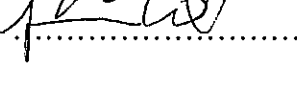
  
.....

  
.....

.....

  
.....

  
.....

  
.....