

Szám: 3-9/2017.

## J e g y z ő k ö n y v

**Készült:** Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2017. október 17-én (kedden) 18,00 órai kezdettel megtartott üléséről.

**Ülés helye:** Hidegség, Faluház ülésterme

**Jelen vannak:** Kovács István                      polgármester  
dr. Jakab Zsolt                              jegyző

Kóczán Zoltán István              alpolgármester  
Dr. Kocsó Mihály                  képviselő  
Hipságh Lajos                      képviselő  
Horváth Tamás                    képviselő

Meghívottak:

Petrik József                      rendőrség képviselője  
Körmendy János                  települési főépítész  
Fekete Szilárd                    A2 Építész Iroda Kft. ügyvezetője

**Kovács István polgármester:** Tisztelettel köszöntöm a Képviselő-testület tagjait, jegyző urat, külön köszöntöm Petrik Józsefet, a Soproni Rendőrkapitányság, Közrendvédelmi Osztályának előadóját.

Kovács István polgármester megállapította, hogy a Képviselő-testület határozatképes, mivel annak valamennyi, 5 tagja jelen van. Napirendnek a meghívóban közölt témákat javasolta azzal a kiegészítéssel, hogy a helyi adórendelet felülvizsgálatát követően a helyi szociális ellátásokról szóló rendelet módosításáról is dönteni kellene a tűzifa támogatás szabályainak megállapítására, továbbá kifogás érkezett egy termőföld szerzést nem támogató Nemzeti agrárkamaraival állásfoglalással szemben, amit zárt ülésen kell elbírálni.

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában 5 fő vett részt. A Képviselő-testület 5 igen szavazattal a következő határozatot hozta:

**75/2017.(X. 17.) képviselő-testületi határozat:**

Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. október 17-i ülés napirendjét az alábbiakkal egészíti ki:

5. Napirendi pont:

A helyi szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet módosítása

Előadó: dr. Jakab Zsolt jegyző

12. Napirendi pont:

A Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara Győr-Moson-Sopron Megyei Elnökségének termőföld tulajdonszerzéshez kiadott állásfoglalása ellen előterjesztett kifogás elbírálása *(zárt ülésen)*

**Felelős:** Kovács István polgármester

**Határidő:** azonnal

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában 5 fő vett részt. A Képviselő-testület **5 igen** szavazattal a következő határozatot hozta:

**76/2017.(X. 17.) képviselő-testületi határozat:**

Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. október 17-i ülés napirendjét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. Napirendi pont:

Tájékoztató a közbiztonságról

Előadó: Kovács István polgármester

Meghívott előadó: rendőrség képviselője

2. Napirendi pont:

A településképi arculati kézikönyv és a településképi védelméről szóló önkormányzati rendelet tervezetének véleményezése; - az elkészítésükre kötött szerződés módosítása

Előadó: Kovács István polgármester

Meghívott előadó: Körmeny János települési főépítész, Fekete Szilárd ügyvezető, A2 Építész Iroda Kft.

3. Napirendi pont:

Tájékoztatás „Az Önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Hidegség” címmel készített Állami számvevőszéki jelentésről és az ez alapján készített intézkedési tervről

Előadó: dr. Jakab Zsolt jegyző

4. Napirendi pont:

A helyi adókról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata

Előadó: dr. Jakab Zsolt jegyző

5. Napirendi pont:

A helyi szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet módosítása

Előadó: dr. Jakab Zsolt jegyző

6. Napirendi pont:

Döntés a 2018. évi szűnyoggyérítési feladatok ellátásáról

Előadó: Kovács István polgármester

7. Napirendi pont:

Döntés közterületi fák kezelésének megrendeléséről

Előadó: dr. Jakab Zsolt jegyző

**8. Napirendi pont:**

A november-december havi rendezvények előkészítése; - döntés az idősek és a gyermekek megajándékozásáról

Előadó: Kovács István polgármester

**9. Napirendi pont:**

A Sopron Térségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítása

Előadó: dr. Jakab Zsolt jegyző

**10. Napirendi pont:**

Bejelentések, tájékoztatások

Előadó: Kovács István polgármester

**11. Napirendi pont (zárt ülésre javasolt):**

Elvi döntés elővételi jog gyakorlásáról

Előadó: dr. Jakab Zsolt jegyző

**12. Napirendi pont:**

A Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara Győr-Moson-Sopron Megyei Elnökségének termőföld tulajdonszerzéshez kiadott állásfoglalása ellen előterjesztett kifogás elbírálása (zárt ülésen)

Előadó: dr. Jakab Zsolt jegyző

**Felelős:** Kovács István polgármester

**Határidő:** azonnal

Kovács István polgármester beszámolt a lejárt határidejű és átruházott hatáskörben hozott határozatokról (3. melléklet).

A Képviselő-testület a beszámolót egyhangúlag tudomásul vette.

**1. Napirendi pont:**

Kovács István polgármester elmondta, hogy a rendőrségi tájékoztató írásos anyagát a Képviselő-testület tagjai kézhez kapták (4. melléklet). Felkérte Petrik József urat, ismertesse a beszámolót.

Petrik József ismertette a közrend és közbiztonság helyzetéről szóló tájékoztatót.

**Petrik József:** Kiemelném, hogy Hidegségen egyetlen bűncselekmény történt az elmúlt évben; a korábbi tizenegyről jutottunk el erre az egyre, ami számottevő javulás. Baleset szintén egy történt, amely nem járt személyi sérüléssel. A statisztikákat most nem elemezném különösebben, inkább néhány fontos dolgot említenék meg a lakosság felé. Sok az idegen a faluban, és ha olyat tapasztal bárki, hogy ezek az idegenek nézelődnek házak udvarára, nyugodtan jelentsék be. A másik, a házaló árusok kérdése: nem igazán érdemes részükre engedélyt adni. Nem mindig, de 10-ből 3-4-szer előfordul csalás. Más jellegű csalás: általában időseket keresnek fel, hogy eladjanak nekik pl. párnát, dunyhákat; - ezek rossz minőségűek, nem érdemes „bedőlni” nekik. A harmadik aspektusa ennek a trükkös lopás. Igaz, hogy nincs rendőri jelenlét, de a gyanús eseményeket jelentsék be. Traffipaxot oda lehet

telepíteni, ahol mérési pont van, az erre irányuló javaslatot fel kell terjesztenünk és utána megtörténhet a kihelyezés. Köszönöm szépen a meghívást!

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Nagyon szépek az eredmények, nyugodt helyen lakunk. Fertőbozon szoktam látni az ellenőrzéseket, jó is, hogy van ott. Itt Hidegségen is van néha traffipax; - sok a gyorsajtó, persze mindenkit nem lehet elkapni.

**Hipságh Lajos képviselő:** A héten Hidegségen is mértek...

**Kovács István polgármester:** Köszönjük szépen a beszámolót!

## 2. Napirendi pont:

**Kovács István polgármester:** Köszöntöm Körmendy János főépítészt és Fekete Szilárd építészt, az A2 Építész Iroda Kft. ügyvezetőjét. A témával kapcsolatban dr. Jakab Zsolt jegyző előterjesztését (5. melléklet) és Körmendy János (6. melléklet) előterjesztését a testület tagjai előzetesen megismerhették.

Fekete Szilárd építész – projektorról kivetítve - ismertette a telekülésképi arculati kézikönyv tervezetét. Kiemelte: a visszaérkezett kérdőívek alapján, aki érdeklődik az épített környezet iránt, egyértelműen a világörökségi értékek mellett állt ki. Csupán egy kitöltő jelölte meg kívánatosnak az alacsony mediterrán tetőt.

**Körmendy János főépítész:** A rendelet tervezetéről pár szót. A történelmi faluközpontokra lehet kifejezett követelményeket alkalmazni, a többi területen anyagok tiltását lehet megtenni - burkolatokra, tető anyagokra gondolok itt elsősorban. A településképi érvényesítésére is van lehetőség, az egyik ilyen eszköz az előzetes szakmai vélemény kérése. Az egyszerű bejelentést - gondolom én, hogy - kötelezővé lehetne tenni, és így a hivatal is értesülhetne az építkezésekről. A többi település szeretne települési tervtanácsot működtetni, ezt Hidegségen is el kell dönteni. A bejelentési eljárást a magasabb szintű jogszabály is kötelezőnek rendeli el a reklámoknál. A kötelezési eljárás alkalmas arra, hogy a településképi követelményekre figyelmeztessünk embereket, sőt, bírság kiszabását is lehetővé tenné a rendelet.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Mint botanikával és fákkal foglalkozó szakember, szeretném a rendeletben szereplő fákat tartalmazó táblázatot áttekinteni, mivel egyrészt hiányos, másrészt hibás. A 4. oldalon „inváziós fafajták”-at írnak, ilyen nincs, „inváziós fafajok” vannak. Az 1. mellékletben: „növény telepítésére javasolt fajok listája” az első táblázatban a legutolsó a mogyorós hólyagfa, becsapós a neve, mert ez egy cserje, szóval a következő táblázatba tegyük bele. Itt van egy olyan, hogy őshonos cserjefajok. Ezzel van a legnagyobb probléma. *Cerasus fruticosa* (csepleszmeggy) és *Prunus fruticosa* (csepleszmeggy) ez egy és ugyanaz. Szóval kétszer ne szerepeljen. *Cotoneaster niger* (fekete madárbirs) egy védett növény, nagyon ritkán fordul elő, nem lehet ültetni, csak a természetvédelmi hatóság engedélyével. Nem is hozható kereskedelmi forgalomba a szaporítás módja végett. Ezért szerintem ez nem kellene bevenni. A növénytelepítésre tiltott fajok listájánál



nagyon sok vízi növény van, ezeket ki kellene venni, mivel úgysem telepíthetjük a Nemzeti Park engedélye nélkül. A felsorolásba bevinném a bálványfát, amely invazív, és itt Hidegségen sok gondunk van vele...

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** A kézikönyvet és a rendeletet nem ma kell elfogadni és megalkotni, ezért gondoltam, hogy az építészek előadásain keresztül ismerjétek meg. Ezt a célt szolgálta az is, hogy kiküldtük nektek előterjesztésként (a rendelet tervezetét papír alapon, a településképi arculati kézikönyvet elektronikusan). Jó volt, hogy közösen megbeszéltük, átbeszéltük. Sok kérdések voltak, ami nem baj, hiszen nekem is sok kérdés van még a fejemben a témával kapcsolatban. Maga a folyamat úgy nézett ki, hogy volt egy kérdőíves megkeresés, melyet egy alkossági fórum követett, nem túl nagy érdeklődéssel. Ezek alapján elkészült a jogszabály által meghatározott tartalomban és formában a településképi arculati kézikönyv (rövidítetten: TAK) tervezete. Ezt a TAK-ot, hogyan és miért használjuk, ehhez kell majd egy jogi háttér. Amikor a Képviselő-testület úgy dönt, hogy elfogadásra javasolja a kézikönyvet és a rendeletet, akkor lesz még egyszer egy lakossági fórum, illetve véleményezésre megküldjük a jogszabályban meghatározott szervezetek részére és majd, ha onnan az egyetértő vélemények visszaérkeznek, akkor kerül újra a testület elé. Az eredeti határidő október 1. volt, melyet módosítottak. Ebben az évben az ügyben már sok minden történt: partnerségi rendeletet alkottunk, települési főépítést bíztunk meg, ajánlattételi eljárást folytattunk le az építész-tervező iroda kiválasztására, ennek eredményeképpen megbízást adtunk az A2 Építésziroda Kft-nek. Láthatjátok, hogy ez így is nagyon szűkös volt és ezt a jogalkotó is belátta, így lett a határidő december 31-re módosítva. Szándékaink szerint a munkaterv szerinti november végi ülésen lehetne az az időpont, amikor a döntéseket meg lehet hozni. Amit a rendelettel kapcsolatban szeretnék kihangsúlyozni: az egyik, a szakmai konzultáció. Ez a konszenzuskeresés eszköze lesz, hogy megértessük az építéssel, mit szeretnénk itt a faluban látni, és ezt ő elfogadja. Ehhez elméletileg a polgármesterhez kell bejönnie a hivatalba, nyilván a polgármester delegálja ezt a feladatot, szándékaink szerint a települési főépítészhöz. Ő fogja véleményezni azt a skiccet, vázlatot, melyet az építető magával hoz. De lehet ennek egy információkérő része is. A probléma ezzel kapcsolatban, hogy erre csupán 8 nap áll rendelkezésre. Ezt nagyon szűkösnek érzem. További szépséghibája a dolognak, hogy főépítészünk egyelőre csupán a TAK megalkotására van, tehát arról nem szól a fáma, hogy honnan, és miből lesz főépítészünk...? A törvény egyelőre annyit szab meg feltételként, hogy a TAK elkészítésének idejére főépítést kell alkalmazni. Ezt a világörökségi települések nagy része közösen megtette, így van most jelen Körmeny János települési főépítész. Nem igazán tudom még azt sem, hogy a hivatalon belül ki fog ezzel foglalkozni?! Ennek ki kell alakítani a szervezeti keretét. Voltam Tatán egy településképi fórumon, és ha nem a Komárom-Esztergom Megyei főépítész tette volna fel a kérdést, akkor én kérdeztem volna meg: a hivatalon belül kire bízom ezt a feladatot?! A pénzügyesre, vagy az anyakönyvvezetőre...? A másik eljárás a kötelező véleményezési eljárás, melynek keretében már konkrétan az elkészült tervet és műszaki leírást, dokumentációt véleményezzük. Ehhez helyi tervtanácsot feltételez a jogszabály. Nálunk, mint világörökségi területen, olyan szigorúak a szabályok, hogy még egy homlokzati felújításhoz is kell a területi tervtanács

véleménye. A helyi tervtanács felállításának finanszírozási kérdései is érdekesek lehetnek majd... A harmadik eljárás: településképi bejelentési eljárás. Lényege, hogy sok építménytípus létezik, amelyekhez nem kell építési engedély, gondoljunk itt egy főlíasátorra, egy tűzgyújtóhelyre, kerítésre, stb. Sajnos, lakóházra sem 300 m<sup>2</sup> alatt. Az önkormányzat dönthet úgy, hogy ezeket az építéseket bejelentés kötelessé tesz; - és nyilván, akkor ezzel is feladatunk van. Jelenleg kizárólag reklámhordozók létesítése esetén kötelező a bejelentés. Ezeknek az ügyeknek az intézése már az adminisztratív teendőket tekintve is jelentős: beérkezik a kérelem a tervlapokkal, ezt be kell iktatni, majd válaszolni a kérelemre. És akkor még szakmailag nem értékeltem... Amikor az említett tatai fórumon megkérdezték, hogy ki fogja ezt elvégezni, akkor a minisztériumi főosztályvezető-hölgy azt mondta, hogy „ez a kérdés túlmutat rajta”... Összegezve: előírtak számunkra egy határidőt ezeknek a dokumentumoknak az elkészítésére, amit mi teljesíteni fogunk. De, hogy 2018. január 1-jétől mi lesz, amikor ezeket alkalmazni kell, azt még nem tudjuk megmondani...

**Kóczán Zoltán István alpolgármester:** Ha valaki épít egy telekre 2 db 300 m<sup>2</sup>-es lakóházat egymás mellé, akkor a 300 m<sup>2</sup>-es szabály ezzel kijátszható?

**Körmendy János főépítész:** Módosították a rendeletet és nem a 300 m<sup>2</sup> a határ már, hanem 450 m<sup>2</sup>, és ez egy személyé kell, hogy legyen. Egyszerű bejelentéssel építhet ezzel a feltétellel magánszemély. Hidegségen nincs HÉSZ, pedig ott lenne érdemes szabályozni, hány rendeltetési hely lehet egy telken. Ahol nincs HÉSZ, ott úgy gondolom, az illeszkedés szabálya határozza meg, mit és hogyan lehet építeni.

**Kovács István polgármester:** *„Tetősíkon fekvő ablak beépítése az utcai tetősíkon, ill. az utcai homlokzat vonalától mért 6 m-en belül nem megengedett. A tetőn napelem, napkollektor is csak az utcavonaltól legalább 6,0 m-el hátra húzva helyezhető el.”* Itt mi volt a cél?

**Körmendy János főépítész:** Az, hogy megmaradjon a régi, szép Fertő-parti házaknál már megszokott jellegzetesség, amit szeretünk benne, ami az utca látványához passzol. Ne legyen tele művi dolgokkal, a „kutyaórla” gondoltunk itt első sorban, hogy azt vigye hátrébb, mert, ha túl nagy, akkor zavaró a látványa a homlokzatban. A napelemekkel nem volna bajom, de néha zavar, ha az egész tető az. Nekem nem tetszik. Itt meg lehetne fogni a dolgot, mondván, hogy ez településképi, arculati szempont.

**Kovács István polgármester:** *„A tetőfedés hagyományos vörös színű legyen, attól eltérni nem szabad.”* Akkor ezentúl csak egy fajta színű cserepezés lesz a faluban?

**Körmendy János főépítész:** Itt az égetett cserépre gondolok, abból van sok féle árnyalat.

**Kovács István polgármester:** Úgy gondolom, hogy a faluközpontból ki kellene venni a sporttelepet és a fürdőterületet, mert olyan nincsen... Én szeretném ezt a rendeletet kiegészíteni és újra tárgyalni. Jó dolognak tartom, hogy szabályozzuk az építészetet, mert eléggé elszabadultak ezen a területen a dolgok az országban, és nem tudom,

hogy ezt miért engedték meg. Nekünk azt is figyelembe kell vennünk, hogy nagyrészt a fiatalok építkeznek és nem biztos, hogy ugyanazok az igényeik, mint a múlt századi fiataloknak. Nekünk hozzájuk is alkalmazkodni kell, és ne nehezítsük meg nekik a tervezési folyamatot. Volt rá példa, hogy megvették a telket és amikor szembesültek a követelményekkel, elmentek. Nekem az is sok, hogy megszabjuk: 45 fokos dőlésszögűnek kell lennie a tetőnek. Egy fiatal családnak szüksége van a tetőtérre, szerintem ennyire ne legyünk szigorúak.

**Fekete Szilárd:** Úgy gondolom, hogy lehet ilyen paraméterekkel rendelkező házban élni. A fő cél az, hogy lapostetős és alacsony mediterrán tetős házak ne legyenek. A tető legnagyobb megengedett szélességeként a legfeljebb 7,5 m szerintem fontos, mert különben hatalmas házak lesznek és az rontja az utcaképet.

**Körmendy János főépítész:** Ez a szabály csak a történelmi területre vonatkozik, a Csilla-hegyre például nem. Egyébként is: a Csilla-hegyre már csak a kézikönyv vonatkozik, a rendeletbe nem tettünk semmit sem. Ha jól értettem, akkor lesz még egy testületi ülés, melyen a polgármester úr által eszközölt módosításokat tárgyalja meg a testület. Ezt követően lakossági fórumot kell majd tartani és a véleményező szervezetek felé is meg kell küldeni az anyagot.

Kovács István polgármester a következő határozati javaslatot tette fel szavazásra: *„Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testülete „A településképi arculati kézikönyv és a településképi védelméről szóló önkormányzati rendelet tervezetének véleményezése; - az elkészítésükre kötött szerződés módosítása” elnevezésű 2. napirendi pont tárgyalását következő ülésére napolja el”.*

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában 5 fő vett rész. A képviselő-testület **5 igen** szavazattal a következő határozatot hozta:

**77/2017.(X. 17.) képviselő-testületi határozat:**

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testülete *„A településképi arculati kézikönyv és a településképi védelméről szóló önkormányzati rendelet tervezetének véleményezése; - az elkészítésükre kötött szerződés módosítása”* elnevezésű 2. napirendi pont tárgyalását következő ülésére napolja el.

**Felelős:** Kovács István polgármester

**Határidő:** folyamatos

**3. Napirendi pont:**

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** Az Állami Számvevőszék szeptember 14-én megküldött jelentésével befejezte az Önkormányzatunk belső kontrollrendszerére és befektetéseire vonatkozó, a 2011. és 2016. közötti időszakot érintő ellenőrzését, amelyet még 2016. év őszén kezdett meg. Az ellenőrzés a befektetési tevékenységet érintően korlátozódik Hidegség Község Önkormányzatára, a belső kontrollrendszert érintően valójában a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal működésének szabályozottságára terjed ki. A véglegesített jelentést az előterjesztéssel megkaptátok (7. melléklet). A jelentés tervezetével szemben – a véglegesítés előtt – lehetőségünk volt észrevételt tenni. A jelentés annyiban korrekt, hogy az összesen 17 észrevételünket

tartalmazó levelünket is tartalmazza, azonban – miként az a válaszokból kiderül – közülük egyet sem méltattak elfogadásra. A jelentés végén megfogalmazott 5 javaslat teljesítésére intézkedési tervet kellett készítenünk. Ez megtörtént, kérem, hogy ezt tekintsük át. A jelentésről és az intézkedési tervről képviselő-testületi döntést nem kell hozni.

Dr. Jakab Zsolt jegyző az intézkedési terv alapján részletesen ismertette az Állami Szemvevőszék észrevételeit és az ezekhez vállalt intézkedéseket (8. melléklet).

**Kovács István polgármester:** De ez nem azt jelenti, hogy az Önkormányzatunk rosszul szerepelt?

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** Ezek a tények. Leírták a problémákat, melyre mi egy 23 pontos intézkedési tervvel álltunk elő. Ugyanakkor például: egyik pontban leírták, hogy nem vettünk részt az ÁSZ önkéntes integritás kérdőívének kitöltésében. Mi minden évben rész vettünk ebben a projektben, mivel a kollégák meggyőztek arról, hogy ha ezt kitöltjük, akkor talán nem jönnek ellenőrizni... Ez mintegy 200 kérdésből álló kérdőív volt és az ÁSZ által működtetett webes felületen töltöttük ki, szóval ott a nyoma, hogy az elmúlt 4-5 évben részt vettünk rajta. Erre leírják, hogy nem vettünk részt. Elküldtük nekik az e-mailben tőlük érkezett visszaigazolási nyugtát a részvétel igazolására. Nem fogadták el. Az ellenőrzés részeként voltak tanúsítványok, és az egyik aláírása oda volt írva, hogy ezt csak akkor töltsse ki, ha nem vett részt az integritás projekt kitöltésében. A kollégáim olyan lelkesek voltak, hogy ezt is kitöltötték. Szóval az ÁSZ azt írta a kifogásomra, hogy nem veszi figyelembe az integritás projektben való részvételünket, mert ezt a tanúsítványt kitöltöttük. Ez vicc. Csakúgy, mint amit a Kincstár felé teljesített időközi mérlegjelentésekkel kapcsolatban leírtak. Szerintük ezek három esetben nem határidőben történtek meg. Az én kollégáim mindent elkövetnek, hogy ezeket a jelentéseket határidőben teljesítsék, ha kell, éjszaka is dolgoznak. Ha ugyanis késedelembe esnek, a Kincstár bírsággal fenyeget minket. A kifogásolt 3 alkalomból egy hétfőre esett, a jogszabályi határidő pedig hétfővégre. Itt tehát nincs késedelem. A másik két alkalommal a Kincstár felülete nem működött, ezért a Kincstár új időpontot adott a teljesítésre. Ezt kérésünkre a Kincstár írásban igazolta, amit csatoltunk az észrevételünk mellé. Ezt sem fogadták el nekünk. Ha legalább ezeket az észrevételeket elfogadják, akkor biztosan kaptunk volna még 1-2 pontot a 25-ből. Az iskolában, ha elérsz 90%-ot, kapsz egy ötöst. Több ezer oldal áttekintése után hozták ki ezt a 23 pontot, ez tökéletesen elenyésző. Szóval nem 15 pontot kellett volna kapnunk a 25-ből, hanem 23-at, az én példám szerint. Én ezt ennyire tartom jelentősnek, de ebből is tanultunk: amin lehet, azon változtatni kell. Amikor legközelebb ellenőrizni fognak minket, ismerjük már a metodikát és rutinosabbak leszünk. Lehet, az a cél, hogy 15 pontnál senki ne kapjon többet. Ugyanis a 7-8 pontos településeknek érdekes módon fogadtak el észrevételt. Nekünk egyet sem. Egyébként eddig nem volt 15 pontosnál jobb település. Az ÁSZ oldaláról kigyűjtöttük és kiosztottuk, láthatjátok az eddig elkészült értékeléseket. Tehát az élmezőnyben vagyunk. Még városok is kaptak nálunk kevesebbet, de a követelmény ugyanaz egy nagy hivatalnál, mint egy kicsinél. Még egy dolog, mellyel lezárnám a témát. Észrevételt tettem, hogy a saját működésükről szóló törvényként, tévesen egy

másik törvényt tüntettek fel a jelentésükben. Még ezt az észrevételemet sem fogadták el, még ezt sem javították ki...

#### 4. Napirendi pont:

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** A helyi adóbevételek az önkormányzatok saját bevételeinek minősülnek, ezek felhasználása így nem kötött - ellentétben a kötelező önkormányzati feladatok ellátásához a központi költségvetésből kapott finanszírozással. Ezek a bevételek teremtik meg a mozgásteret az önként vállalt feladatok ellátáshoz, az önkormányzati fejlesztésekhez. A Képviselő-testület munkaterve az októberi ülés napirendjeként tartalmazza ezt a témát. Annál is inkább, mert a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 32. §-a értelmében a helyi adófizetési kötelezettség növekedését eredményező adórendeletet, annak hatálybalépését megelőző 30 nappal ki kell hirdetni. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 6. §-a szerint az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy: *a)* a törvényben meghatározott adókat vagy ezek valamelyikét bevezesse, a már bevezetett adót hatályon kívül helyezze, illetőleg módosítsa, azonban az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit, *b)* az adó bevezetésének időpontját és időtartamát (határozott vagy határozatlan időre) meghatározza, *c)* az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan - a törvényben meghatározott felső határokra, illetőleg a meghatározott felső határoknak a KSH által közzétett fogyasztói árszínvonal-változásai szorzatával növelt összegére (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel - megállapítsa, *d)* a törvényben meghatározott mentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel, így különösen a lakások esetében a lakásban lakóhellyel rendelkező eltartottak számától, a lakáson fennálló, hitelintézet által lakásvásárlásra, lakásépítésre nyújtott hitel biztosítékaul szolgáló jelzálogjog fennállásától, a lakásban lakóhellyel rendelkezők jövedelmétől függő mentességekkel, kedvezményekkel kibővítsé, *e)* a törvény és az adózás rendjéről szóló törvény keretei között az adózás részletes szabályait meghatározza. Hidegségen az iparüzési adót, az építményadót, és a telekadót a helyi adókról szóló 4/2016.(III. 18.) önkormányzati rendelet tartalmazza. A 2018. január 1-től a valorizációval alkalmazható maximális adómértékek a következők: építményadó 1 853,9 Ft/m<sup>2</sup>, telekadó 337,0 Ft/m<sup>2</sup>, kommunális adó (nincs bevezetve) 28 652,7 Ft/adótárgy, idegenforgalmi adó (nincs bevezetve) 505,6 Ft/fő/vendégéjszaka. Áttekintve a törvényi szabályozást, az Önkormányzat gazdasági programjában foglaltakra is figyelemmel jelenleg egyik adónemnél sem javasolunk módosítást.

Dr. Jakab Zsolt jegyző részletesen ismertette az elmúlt évi adóbevételeket és az idei évben várható teljesítéseket tartalmazó táblázatot (9. melléklet).

Kovács István polgármester a következő határozati javaslatot tette fel szavazásra: „Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felülvizsgálva a helyi adókról szóló 4/2016.(III. 18.) önkormányzati rendeletét, nem kívánja azt módosítani.”

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában 5 fő vett rész. A Képviselő-testület **5 igen** szavazattal a következő határozatot hozta:

**78/2017.(X. 17.) képviselő-testületi határozat:**

Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felülvizsgálva a helyi adókról szóló 4/2016.(III. 18.) önkormányzati rendeletét, nem kívánja azt módosítani.

**Felelős:** Kovács István polgármester

**Határidő:** folyamatos

**5. Napirendi pont**

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** A helyi szociális rendelet módosítására a szociális tűzifa támogatás miatt van szükség. Önkormányzatunk a beadott pályázaton 28 erdei m<sup>3</sup> tűzifára nyert el 498 ezer Ft összegű támogatást (2016-ban 27 m<sup>3</sup>-t vásárolhattunk). A tűzifát 2018. február 15-ig kell kiosztani. A rendelet tervezetét úgy készítettük elő, hogy a támogatásról a Képviselő-testület döntsön decemberi ülésén.

Dr. Jakab Zsolt jegyző részletesen ismertette a rendelet tervezetét. Kiemelte, hogy a 4/A. § (3) bekezdésében leírt százalékokon (400 és 500%-os jövedelemhatár) a Képviselő-testület akár változtathat.

**Kovács István polgármester:** Tavaly is kiesett 1-2 ember, akinek jó lett volna adni. Szerintem 500 és 600%-ot szavazzunk meg a rendeletben.

Kovács István polgármester a következő határozati javaslatot tette fel szavazásra: „Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet tervezetét akként módosítja, hogy a 4/A. § (3) bekezdésben meghatározott jogosultsági feltételként az egy főre jutó jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 500%-át, egyedül élő esetén 600%-át ne haladja meg”.

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában 5 fő vett rész. A Képviselő-testület **5 igen** szavazattal a következő határozatot hozta:

**79/2017.(X. 17.) képviselő-testületi határozat:**

Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet tervezetét akként módosítja, hogy a 4/A. § (3) bekezdésben meghatározott jogosultsági feltételként az egy főre jutó jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 500%-át, egyedül élő esetén 600%-át ne haladja meg.

**Felelős:** Kovács István polgármester

**Határidő:** azonnal

Kovács István polgármester javasolta a helyi szociális ellátásokról szóló 3/2015.(II. 26.) rendelet módosításáról szóló önkormányzati rendelet megalkotását.

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában 5 fő vett részt. A Képviselő-testület **5 igen** szavazattal megalkotta a helyi szociális ellátásokról szóló 3/2015.(II. 26.) rendelet módosításáról szóló 11/2017. önkormányzati rendeletet (10. melléklet).

## 6. Napirendi pont

**Kovács István polgármester:** Önkormányzatunk Képviselő-testülete 8/2013.(II. 13.) határozatával döntött arról, hogy részt vesz a Sopron Megyei Jogú Város gesztorságával 2013-ban kiírt közbeszerzési eljárásban, amely a Fertő parti települések együttműködésében a szúnyoggyérítési feladat elvégzésére irányult. (A közbeszerzésen kiválasztott cég ellen a szerződés időtartama alatt felszámolási eljárás indult, a soproniak ezért időközben új társasággal szerződtek.) Sopron 5 éves meghatalmazása a gesztori feladatokra az év végével megszűnik. A feladat ellátását ugyanakkor – megbízásunk esetén – továbbra is vállalja, 2018. évre. Ehhez nyilatkozni kell Önkormányzatunk szándékáról, pozitív döntés esetén pedig arról is, hogy mekkora területen kívánjuk a biológiai és a kémiai kezelést a jövő évben elvégeztetni. Eddig 2 hektáron, évi kétszeri biológiai kezelést, 25 hektáron (gyakorlatilag a település belterületén) évi ötszöri kémiai kezelést rendeltünk meg. Ennyi alkalommal azonban nem mindig került sor kezelésre, hiszen időközönként a katasztrófavédelem is végzett gyérítést, és az időjárás is befolyásolta, van-e szükség kezelésre. 2017-ben a társulás 4 alkalommal: május 30-31-én, június 23-24-én, július 14-én és augusztus 16-án; a katasztrófavédelem további 3 alkalommal: június 13-án, augusztus 1-én és 7-én végzett kémiai kezelést. Biológiai kezelésre kétszer került sor. Az idei számlát Soprontól még nem kaptuk kézhez, de arányait tekintve hasonló összeget várunk, mint amennyit 2016-ban fizettünk ki. Ez Hidegség esetében 244 891 Ft-volt. Szerintem az idei évben nagyon jól sikerült a szúnyoggyérítés. Bízom abban, hogy ezt megszavazzuk a jövő évre is.

Kovács István polgármester a következő határozati javaslatot tette fel szavazásra: *„Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete részt vesz a Fertő parti települések együttműködésével és Sopron Megyei Jogú Város gesztorságával megvalósuló 2018. évi szúnyoggyérítésben, és a szolgáltatás megrendelésére irányuló közbeszerzési eljáráson. A Képviselő-testület Hidegség község vonatkozásában 2 hektáron évi két alkalommal biológiai kezelést, 25 hektáron (a település belterületén) évi öt alkalommal kémiai kezelést rendel meg. A Képviselő-testület a szúnyoggyérítés várható költségét az Önkormányzat 2018. évi költségvetésében előirányzatként biztosítja”.*

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában 5 fő vett részt. A Képviselő-testület **5 igen** szavazattal a következő határozatot hozta:

### 80/2017.(X. 17.) képviselő-testületi határozat:

Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete részt vesz a Fertő parti települések együttműködésével és Sopron Megyei Jogú Város gesztorságával megvalósuló 2018. évi szúnyoggyérítésben, és a szolgáltatás megrendelésére irányuló közbeszerzési eljáráson.

A Képviselő-testület Hidegség község vonatkozásában 2 hektáron évi két alkalommal biológiai kezelést, 25 hektáron (a település belterületén) évi öt alkalommal kémiai kezelést rendel meg.

A Képviselő-testület a szúnyoggyérítés várható költségét az Önkormányzat 2018. évi költségvetésében előirányzatként biztosítja.

**Felelős:** Kovács István polgármester

**Határidő:** 2017. november 15.

## 7. Napirendi pont

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** Az elmúlt évben elkészült a település közterületein lévő fák vizsgálatának szakértői véleménye. A szakértői vélemény alapján már tavaly árajánlatot kértünk a szükséges kezelések elvégzésére. Az egyetlen árajánlat birtokában a Képviselő-testület nem rendelte meg a munkát, további két árajánlat bekéréséről született döntés. Az ajánlattételbe bevont további két vállalkozás azonban többszöri kérésre sem adott ajánlatot. Időközben a tavaszi és a nyári időszakra tekintettel a téma lekerült a napirendről. A szakvéleményben szereplő fák közül néhány kivágásra került, vagy a vihar áldozatává vált. Az egyetlen ajánlatot tevő Timber Basum Bt-t (Nagy Attila) megkértük, aktualizálja korábbi ajánlatát. Tavaly óta sok dolog történt a fákkal, gondolok itt elsősorban a viharokra, és tudjuk, társadalmi munkában alpolgármester úr is kivágott néhány fát. Megkértem Dr. Kocsó Mihály képviselőt, hogy vegyük ki azokat a fákat, amiket már kivágtunk. Az árajánlat alapján így 221 ezer forint + Áfa összegű díj maradt. Azt mondta, hogy a tavalyi árajánlatban szereplő összegért elvégzi a munkát, és nem gond neki, hogy közben kikerült egy-két tétel, ő a vállalt munkát elvégzi. A kivágott fákat – amennyiben van rá igény – odaadja tűzifának.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Amit a vihar kidöntött, azt a fertőbozi polgármester nem darálta még le?

**Kovács István polgármester:** Nem. Valaki még visz oda, addig nem akartuk összedaráltatni.

**Kóczán Zoltán István alpolgármester:** Most Nagycenk és Fertőboz között darál.

**Horváth Tamás képviselő:** Azzal a fával mi van, ami a falu végén van?

**Kovács István polgármester:** Azt már elvitték.

Kovács István polgármester a következő határozati javaslatot tette fel szavazásra: „Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a dr. Varga Szabolcs erdészeti szakértő és dr. Divós Ferenc fizikus szakértő által 2016. július 29-én készített szakvéleményben – az azóta ki nem vágott, önkormányzati kezelésben lévő fás szárú növények tekintetében – a fás szárú növényekkel kapcsolatban meghatározott feladatok elvégzését megrendeli a Timber Baum Bt-től (9400 Sopron, Scheibel dűlő 4663. hrsz.), a társaság által 2017. február 1-én adott árajánlatában foglaltak szerint, összesen 221 000 Ft + ÁFA díjért”.



Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában 5 fő vett részt. A képviselő-testület **5 igen** szavazattal a következő határozatot hozta:

**81/2017.(X. 17.) képviselő-testületi határozat:**

Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a dr. Varga Szabolcs erdészeti szakértő és dr. Divós Ferenc fizikus szakértő által 2016. július 29-én készített szakvéleményben – az azóta ki nem vágott, önkormányzati kezelésben lévő fás szárú növények tekintetében – a fás szárú növényekkel kapcsolatban meghatározott feladatok elvégzését megrendeli a Timber Baum Bt-től (9400 Sopron, Scheibel dűlő 4663. hrsz.), a társaság által 2017. február 1-én adott árajánlatában foglaltak szerint, összesen 221 000 Ft + ÁFA díjért.

**Felelős:** Kovács István polgármester

**Határidő:** 2017. december 31.

**8. Napirendi pont**

**Kovács István polgármester:** Az Önkormányzat rendezvénynaptára szerint az év végéig az alábbi – önkormányzati – programokra kerül sor: november 26. (vasárnap) Idősek napi ünnepség, december 5. (kedd) Mikulásünnepség, december 18. (hétfő) Gyerekkarácsony. Döntés hozatalát kezdeményezzük az idősek (Idősek napi) és a gyermekek (Gyerekkarácsonyra történő) megajándékozását illetően. Az Idősek napi ajándékozás mintegy 110 fő 62. életév feletti hidegségi lakost, a Gyerekkarácsonykor szokásos ajándékozás 59 főt érint. Két héttel ezelőtt kiküldtünk egy e-mailt, amire nem válaszoltatok. El kell döntenünk, hogy milyen programok legyenek a rendezvényeken.

**Kóczán Zoltán István alpolgármester:** Szerintem, ami tavaly volt, az jó volt.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Igen, szerintem is.

**Kovács István polgármester:** Jó, kezdjük előbb az Idősek Napjával.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Az Idősek Napjára nem érdemes zenekart hozatni, jó az az zenész, aki volt. Sok pénzünk úgy sincs rá.

**Kovács István polgármester:** Jó. Mikulás ünnepség? Ezt nem támogattuk soha. Az Önkormányzat fizette a mikulást, és a családok hozták az ajándékot. Szerintem az üdítőt és a süteményt nekünk kellene állni.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Én nem tudom, hogy ezzel mi legyen. A szülők közül néhányan szoktak nekem „morogni”, hogy miért a szülők hozzák az ajándékot?

**Hipságh Lajos képviselő:** Ez azért alakult így, hogy a szülő vegye meg, amit a gyermekének szán, nehogy mi rosszat vegyünk.

**Kóczán Zoltán István alpolgármester:** Ez mindig is így volt. A sütit meg az üdítőt fizethetjük.

**Kovács István polgármester:** Rendben. A Mikulást is mi finanszírozzuk?

**Kóczán Zoltán István alpolgármester:** Majd valaki elvállalja...

**Kovács István polgármester:** De nincs senki, aki elvállalná, ez a baj.

**Kóczán Zoltán István alpolgármester:** Kishegyi Gyula óvóbácsit próbáljátok megkérni.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Ha jól beöltöznél István, Te is lehetnél...

**Kovács István polgármester:** Én biztos, hogy nem leszek Mikulás. Gyermekkarácsonyra milyen program legyen? Azt hadd jelezzem előre, hogy tavaly rosszul jöttünk ki az egészből, mert azt, akit megkértünk, hogy segítsen, visszamondta, és rögtönöznünk kellett. Azért ezt idén nem szeretném.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Nem emlékszem. Mi történt?

**Kovács István polgármester:** Nem érdemes feleleveníteni. Ha nincs ötletetek, akkor gondolkodjatok.

**Horváth Tamás képviselő:** A Nemzetiségi Önkormányzat a korábbi évek gyakorlata szerint hozzájárul az ajándékozáshoz. Az öregek napjára 1 500 forint/fő összeget, a gyermekkarácsonya 500 forint/fő összeget adunk.

Kovács István polgármester a következő határozati javaslatot tette fel szavazásra: „Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. november 26-án tartandó Idősek napi rendezvényre a 62. életévüket betöltött hidegségi lakosokat hívja meg. A Képviselő-testület az Idősek napi meghívottak részére egyenként 5 000 Ft-ot ajándékozik. A 2017. december 5-én megrendezendő Mikulásünnepségen a vendéglátást (üdítő, sütemény) az Önkormányzat saját költségvetésre terhére biztosítja. A Képviselő-testület a 2017. december 18-án megrendezendő Gyermekkarácsony alkalmából a 14. életévüket be nem töltött gyermekek részére egyenként 5 000 Ft-ot ajándékozik.”

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában 5 fő vett részt. A Képviselő-testület **5 igen** szavazattal a következő határozatot hozta:

**82/2017.(X. 17.) képviselő-testületi határozat:**

Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. november 26-án tartandó Idősek napi rendezvényre a 62. életévüket betöltött hidegségi lakosokat hívja meg. A Képviselő-testület az Idősek napi meghívottak részére egyenként 5 000 Ft-ot ajándékozik. A 2017. december 5-én megrendezendő Mikulásünnepségen a vendéglátást (üdítő, sütemény) az Önkormányzat saját költségvetésre terhére biztosítja.

A Képviselő-testület a 2017. december 18-án megrendezendő Gyermekkarácsony alkalmából a 14. életévüket be nem töltött gyermekek részére egyenként 5 000,- Ft-ot ajándékoz.

**Felelős:** Kovács István polgármester

**Határidő:** 2017. december 18.

#### 9. Napirendi pont:

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** A Sopron Térségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának ismételt módosítására azért van szükség, mert a Társuláshoz csatlakozó településekről nem minden Önkormányzat hozta meg határidőben a határozatát (egyébként pl. Ágfalva csatlakozásáról 2015-ben és 2016-ban is döntöttünk már). Az eljárást ezért meg kell ismételni. A Társulás levelét – a csatlakozni kívánó települések felsorolásával – megküldtük. A Társulási Megállapodás tartalmában az új települések feltüntetésén kívül egyéb módosítás nincs.

Kovács István polgármester a következő határozati javaslatot tette fel szavazásra: „*Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja a Sopron Térségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás döntését, miszerint Ágfalva Községi Önkormányzat, Gyalóka Község Önkormányzata, Lövő Község Önkormányzata, Nemeskér Község Önkormányzata, Pereszteg Község Önkormányzata, Sopronhorpács Község Önkormányzata, Szakony Község Önkormányzata, valamint Völcséj Község Önkormányzata a Sopron Térségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz 2018. január 1. napjával csatlakozzon, és felhatalmazza Kovács István polgármestert a Társulási Megállapodás ilyen tartalmú módosításának aláírására.*”

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában 5 fő vett rész. A Képviselő-testület **5 igen** szavazattal a következő határozatot hozta:

#### 83/2017.(X. 17.) képviselő-testületi határozat:

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja a Sopron Térségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás döntését, miszerint Ágfalva Községi Önkormányzat, Gyalóka Község Önkormányzata, Lövő Község Önkormányzata, Nemeskér Község Önkormányzata, Pereszteg Község Önkormányzata, Sopronhorpács Község Önkormányzata, Szakony Község Önkormányzata, valamint Völcséj Község Önkormányzata a Sopron Térségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláshoz 2018. január 1. napjával csatlakozzon, és felhatalmazza Kovács István polgármestert a Társulási Megállapodás ilyen tartalmú módosításának aláírására.

**Felelős:** Kovács István polgármester

**Határidő:** azonnal

#### 10. Napirendi pont:

**a) Dr. Jakab Zsolt jegyző:** A hidegségi 063/22 hrsz-ú ún. lőtér ingatlan ügyében még augusztusban újabb levelet küldtünk a Nemzeti Földalapkezelő Szervezetnek, miután a Képviselő-testület vagyonkezelésbe vételt kezdeményező levelére úgy

nyilatkoztak, hogy vagyonkezelési szerződés csak költségvetési szervvel köthető. Az Nfatv. 20. § (1) bekezdés a) pontjában valóban ez szerepel. Az államháztartásról szóló törvény definíciója szerint a helyi önkormányzat nem költségvetési szerv. Az NFA azt javasolta, hogy a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal kezdeményezze a vagyonkezelésbe vételt. A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal nem végez vagyonkezelői, illetőleg az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos tevékenységet, ráadásul a Hivatal nem kizárólag Hidegség Község Önkormányzata költségvetési szerve: azt további két önkormányzat alapította és tartja fenn, ezért nonszensz lenne, ha bármelyik önkormányzat helyett lenne valamelyik önkormányzat érdekében megszerzett vagyoni értékű jog jogosultja. Ráadásul az Nfatv. 22. § (1) bekezdése konkrétan említi is az önkormányzatot, mint lehetséges vagyonkezelőt: „a Nemzeti Földalapba tartozó földrészlet kötelező önkormányzati feladatok ellátásának elősegítése érdekében ingyenesen vagyonkezelésbe, {...} adható a földrészlet fekvése szerinti települési {...} önkormányzat (a továbbiakban: önkormányzat), {...} részére”. Mind ezekre tekintettel, az említett augusztusi levelünkben továbbra is Hidegség Község Önkormányzata részére kértük, elsősorban az Nfatv. 22. § (1) bekezdésére hivatkozva a lőtér vagyonkezelésbe vételét, az önkormányzati törvény (Mötv.) 13. § (1) bekezdés 15. pontjában leírt „sport, ifjúsági ügyek” helyi önkormányzati feladatának ellátáshoz. Újabb levelünkre egyelőre nem kaptunk választ. Mindezen történésekről Szabó Sándor hidegségi lakost – aki a lőtér fejlesztésére kért korábban önkormányzati támogatást – személyesen és részletesen tájékoztattam, türelmét kérve.

**b) Dr. Jakab Zsolt jegyző:** Támogatói döntés született a „Fertő-táj ékkövei” című, világörökségi konzorciumban beadott GINOP pályázat ügyében. Ez azt jelenti, hogy a műszaki tartalom és az igényelt támogatás csökkentése nélkül, 100% támogatási intenzitással valósulhat meg a papkert tervezett fejlesztése, beleértve előtte a járda és parkoló kialakítását. A támogatási szerződés megkötésének határideje 2017. november 8. Ehhez elkülönített bankszámlát (alszámlát) kell nyitnunk a projekt pénzügyi lebonyolításához és nyilatkoznunk kell, hogy szállítói, vagy utófinanszírozást választunk. Összességében talán az utófinanszírozás a kedvezőbb, hiszen biztosíték nélkül, akár a támogatás 100%-át előlegként igényelhetjük. Emlékeztetőül: a teljes (konzorciumi) pályázati projektösszeg 406 millió Ft. Ebből Hidegség pályázati projektrészének költségvetése az alábbiak szerint alakul: tervezés 571 500 Ft, papkert kivitelezés 29 512 946 Ft, Nepomuki Szent János szobor restaurálása 838 200 Ft; járda- és parkoló építés 10 750 080 Ft; kiállítási táblák, installáció kialakítása 1 524 000 Ft; összesen 43 196 726 Ft.

**c) Kovács István polgármester:** Az ebek veszettség elleni oltása szeptember 11-én és 12-én megtörtént.

**d) Kovács István polgármester:** Az ár- és belvízvédelmi művek éves felülvizsgálatára szeptember 22-én került sor.

**e) Kovács István polgármester:** A temetőben lévő konténert szeptember 13-án elszállítottuk.

**f) Kovács István polgármester:** A Hidegségen lévő községi forrást bevizsgáltattuk (újra), mely laboratóriumi eredménye alapján a magas nitrát tartalom miatt nem minősíthető ivóvíznek.

**g) Kovács István polgármester:** A szokásos templomdomb és csillahegyi rézsú második kaszálása, továbbá az akácfa ritkítása, kivágása folyamatosan zajlik.

**h) Kovács István polgármester:** Az iskolakezdési támogatások kifizetése folyamatos, az eddig beérkezett kérelmeket elbíráltuk és kifizettük.

**i) Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Vissza szeretnék lépni a képviselőségtől. Gondolom, ebben az évben lezajlik, szóval jövőre már nem leszek a testület tagja. Úgy tudom, egyszerű a dolog, hiszen a választáson az utánam következő személy lép a helyemre.

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** Mikorra gondolod a megbízatásod megszűnését?

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** December 31-gyel.

**Kóczán Zoltán István alpolgármester:** Ezt a fél évet nem bírtad volna ki?

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Túl sok az ülés, és minden ülésen 10 évet öregszem. Főleg, ha 3-4 órás egy ülés.

**Kovács István polgármester:** Azért nem fél év van a következő választásig, hanem kettő. Azért az tényleg sok. Hát, nem olyan sok ülés van egy évben. Ha nem jó az esti időpont, akkor tegyük délelőttre.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Délelőtt sem lenne jobb.

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** A szakértelmedre számítunk továbbra is, gondolok itt elsősorban a papkertre. A képviselő mandátuma megszűnik a képviselő lemondásával. A lemondást a képviselő-testületi ülésen lehet megtenni, akár úgy, hogy azonnal, akár úgy, hogy határidővel. A lemondás tényét ebben az esetben belefoglaljuk a jegyzőkönyvbe. A másik módja a lemondásnak, hogy a képviselő-testülethez intézett levélben mond le a képviselő, melyet a polgármesternek ad át, aki ezt a következő testületi ülésen ismerteti. Nem akarod ezt megfontolni?

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Nem.

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** Rendben. Akkor ezt úgy tekintjük, hogy Dr. Kocsó Mihály képviselő lemondott képviselő-testületi mandátumáról 2017. december 31. határidővel. Ezt nem lehet visszavonni, ezért még egyszer megkérdezem, hogy nem szeretnéd-e megfontolni?

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Nem.

**11. Napirendi pont:**

Kovács István polgármester elmondta, hogy a következő napirendi pont keretében az Önkormányzat vagyonával való rendelkezésről van szó, ezért zárt ülés tartását javasolta.

Kovács István polgármester a következő határozati javaslatot tette fel szavazásra: „Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az „Elvi döntés elővételi jog gyakorlásáról” elnevezésű, 11. napirendi pont tárgyalására zárt ülést rendel el”.

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában 5 fő vett részt. A Képviselő-testület **2 igen** szavazattal, **3 tartózkodás** mellett a következő határozatot hozta:

**84/2017.(X. 17.) képviselő-testületi határozat:**

Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az „Elvi döntés elővételi jog gyakorlásáról” elnevezésű, 11. napirendi pont zárt ülésen történő tárgyalására vonatkozó javaslatot nem fogadja el.

**Felelős:** Kovács István polgármester

**Határidő:** azonnal

Dr. Jakab Zsolt jegyző ismerte Kissné Kovács Bernadett és Kovács Dávid kérelmét. (11. melléklet)

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** Amikor egy ingatlant valamilyen oknál fogva árverezésre bocsájtanak, az árverés licitálással történik. Ez manapság elektronikusan zajlik és a licit lezárultáig bizonytalan a helyzet, hogy a kínált összeggel megnyerem-e az ingatlant, vagy az utolsó pillanatban elviszi más. Az Önkormányzatnak azért van elővásárlási joga, hogy az eladósodott lakót ne kelljen kirakni az utcára, hanem, ha az önkormányzatnak van rá módja, akkor az ingatlant vásárolja meg, és önkormányzati bérlakásként adja ki a benne lakóknak. Viszonylag olcsón, a piaci ár alatt tud ilyenkor valaki ingatlant venni, tehát egy ilyen vásárlás üzletileg is érdekes lehet.

**Kovács István polgármester:** Ez az én családomat érinti, így hozzászólnék. Amit jegyző úr mondott, hogy olcsóbban lehet hozzájutni az ingatlanhoz, az sajnos nem igaz már. A becsült értéken hirdetik meg, nem lehet alámenni. Ez az ingatlan körülbelül 30 millió forintba van értékelve.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Ez akkor most a Te házad?

**Kovács István polgármester:** Igen.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** És ki árverezi, és miért?

**Kovács István polgármester:** Egy végrehajtó. Tartozásom van és tudatosan döntöttem be a hitelemet. Nekem voltak vállalkozásaim és nem tudtam törleszteni a vállalkozási helyemet. A Burgenland Bank meg akarta venni a csarnokomat 80 millió forintért. Ez valójában 400 millió forintot ér, és mivel nem mentem bele, ezért

rászálltak a házamra. A liciten indulni fogunk, megvan rá a pénzünk. Csak arra az esetre kell, nehogy valaki az utolsó pillanatban rálicitáljon. Ehhez kérjük elvi döntéseket.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** És ez könyvelés technikailag megoldható?

**Hipságh Lajos képviselő:** Igen, egyszer volt már ilyen Hidegségen...

**Horváth Tamás képviselő:** Egyszer volt olyan is, hogy nem járultunk hozzá.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Ha megvennénk, akkor bérelnéd az Önkormányzattól?

**Kovács István polgármester:** Ha kell, akkor igen. A megvásárláshoz kölcsönt adnánk az Önkormányzatnak.

**Horváth Tamás képviselő:** Azért gondoljunk arra is, hogyan fogja ezt az Önkormányzat megoldani. Itt nem 500 ezer forintról beszélünk...

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** Nekem nagyon fura, hogy Te adod a pénzt, hogy saját magad meg tudd venni. Nem áll össze a kép nekem...

**Horváth Tamás képviselő:** Nagyon vékony jégen táncolunk és az Önkormányzatnak, az itt ülőknek lesz ebből későbbiekben problémája, ha valaki kutakodni kezd az ügyben. Ennek jogilag alaposan utána kell járni.

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** Csak olyat lehet megcsinálni, ami jogszerű. A technikáját én sem tudom, hogyan oldjuk meg. Most nem kell döntenünk véglegesen, csak egy elvi döntést kell meghoznunk, mely alapján kidolgozzuk a lehetséges megoldásokat. Amint ez a ház az Önkormányzaté lesz, egyúttal nemzeti törzsvagyon is lesz, és egy önkormányzati ingatlant versenytárgyalás nélkül nem lehet értékesíteni. Tehát újra előáll majd egy licit. Arról nem is beszélve, hogy a Magyar Államnak is van elővásárlási joga. ÁFA kérdésnek például nem néztem utána, úgy tudom, hogy az Önkormányzat ingatlanértékesítése ÁFA köteles.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** És azt lehet sejteni, hogy mikor lesz az árverés?

**Kovács István polgármester:** Nem. Úgy tudom, egy hónap van a meghirdetés és a licit között. Mi indulunk a liciten, és csak az utolsó pillanatban megtett ártól félünk.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** És ha felhúzzák az árat 60 millióra?

**Kovács István polgármester:** Akkor is licitálunk, de például 150 millióra már nem. Régen le tudott menni a becsérték alá, és onnan indult a licit, de most a becsértéken kell háromszor meghirdetni. Egyébként tehermentesen történik az értékesítés.

**Horváth Tamás képviselő:** Nekem az egész történet jogilag kicsit aggályos. Azt mondtad, hogy van rá fedezeted, szóval ez elkerülhető lett volna.

**Kovács István polgármester:** Nekem volt a bank felé 94 millió forint tartozásom, melyből 82 millió forintot törlesztettem, tisztességgel. Maradt 12 millió forintos tartozásom. A bank nem szólt róla, hogy a házunkkal mi lesz, mígnem jött egy papír, hogy árverezik a házunkat. Jelenleg 130 millió forint a tartozásom, melyet nem fogok kifizetni. A probléma az, hogy a bank nem tájékoztat sem engem, sem a végrehajtót tisztességesen.

**Dr. Kocsó Mihály képviselő:** És a bank nem fog „rád szállni”, ha most előveszel 30 millió forintot?

**Kovács István polgármester:** Azt nem én fogom elővenni.

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** Most egy elvi döntést kell hoznunk. Ahhoz, hogy az Önkormányzat az elővásárlási jogát tudja gyakorolni, rendelkeznie kell pénzügyi forrással, előirányzattal, különben az ellenjegyző nem tudja aláírni a kötelezettségvállást, magyarul nem lehet élni az elővételi joggal. Az első kérdés, hogy ha mi valakitől kölcsönt kapunk, az adósságot keletkeztető ügyletnek minősül, tehát lesz 30 millió forint adósságunk, szóval csak úgy, nem mehetünk bele ilyenbe. A stabilitási törvény leírja, hogy milyen összeggel lehet eladósodni. Ha nem kölcsönként kapjuk a pénzt, akkor milyen jogcímen? Ha sikerül, akkor költségvetési rendeletet kell módosítani azzal, hogy ezt a bevételt ingatlanvásárlásra tudjuk költeni. Ha ez megvan, utána el kell dönteni, hogy bérbe adjuk a lakóingatlant. Kinek, mennyiért? Erről akár önkormányzati rendeletet kell alkotni. Majd, ha valakinek értékesíteni akarja az ingatlant az Önkormányzat, akkor lehet, hogy kell versenytárgyalás, de ezt nem tudom.

**Hipságh Lajos képviselő:** A bérlőnek nincs elővásárlási joga?

**Dr. Jakab Zsolt jegyző:** Lehet, hogy van. Ezeket meg kell nézni, lesz vele munka, ha így döntöttek...

Kovács István polgármester a következő határozati javaslatot tette fel szavazásra, egyúttal távolmaradását jelentette be a döntéshozataltól: *„Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete nem zárkózik el attól, hogy éljen törvényben biztosított elővásárlási jogával a Hidegség, Petőfi u. 16. szám alatti lakóház ingatlan árverése során. Az elővásárlási joggal kapcsolatos konkrét döntést a Képviselő-testület a téma ismételt tárgyalását követően hozza meg”.*

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntéshozatalában - Kovács István polgármester szavazástól történő távolmaradása miatt - 4 fő vett részt. A Képviselő-testület **4 igen** szavazattal a következő határozatot hozta:



**85/2017.(X. 17.) képviselő-testületi határozat:**

Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete nem zárkózik el attól, hogy éljen törvényben biztosított elővásárlási jogával a Hidegség, Petőfi u. 16. szám alatti lakóház ingatlan árverése során. Az elővásárlási joggal kapcsolatos konkrét döntést a Képviselő-testület a téma ismételt tárgyalását követően hozza meg.

**Felelős:** Kovács István polgármester

**Határidő:** azonnal

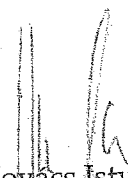
**12. Napirendi pont:**

Kovács István polgármester - hivatkozva arra, hogy termőföld tulajdonszerzéséhez kiadott kamarai állásfoglalás elleni kifogást kell elbírálni - zárt ülést rendelt el.

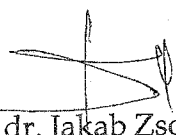
A zárt ülést követően Kovács István polgármester kihirdette, hogy a Képviselő-testület a megyei agrárkamara elnökségének - a konkrét ügyben kiadott - termőföldvásárlást nem támogató állásfoglalását megváltoztatta, és az elővásárló tulajdonszerzését támogatta.

Mivel egyéb hozzászólás nem volt, Kovács István polgármester a Képviselő-testület ülését 21 óra 44 perckor bezárta.

Kmf.

  
Kovács István  
polgármester



  
dr. Jakab Zsolt  
jegyző

*Melléklet:*

1. melléklet (meghívó);
2. melléklet (jelenléti ív);
3. melléklet (beszámoló lejárt határidejű határozatokról);
4. melléklet (rendőrségi tájékoztató a közbiztonság helyzetéről);
5. melléklet (előterjesztés a 2. napirendi ponthoz);
6. melléklet (Körmeny János főépítész előterjesztése a 2. napirendi ponthoz);
7. melléklet (Állami Számvevőszék jelentése);
8. melléklet (intézkedési terv);
9. melléklet (a helyi adóbevételeket és -mértékeket tartalmazó táblázat);
10. melléklet (11/2017.(XI. 1.) önkormányzati rendelet a helyi szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II.26.) önkormányzati rendelet módosításáról);
11. melléklet (Kissné Kovács Bernadett és Kovács Dávid hidegségi lakosok kérelme).

## **1. melléklet**

Szám: 3-8/2017.

## M e g h í v ó

Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének ülését

**2017. október 17-én (kedden) 18,00 órára összehívom.**

Az ülésre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Hidegség Község Önkormányzatának ülésterme

**Javasolt napirendi pont:**

**1. Napirendi pont:**

Tájékoztatás a közbiztonságról

**Előadó:** Kovács István polgármester

**Meghívott előadó:** rendőrség képviselője

**2. Napirendi pont:**

A településképi arculati kézikönyv és a településképi védelmről szóló önkormányzati rendelet tervezetének véleményezése; - az elkészítésükre kötött szerződés módosítása

**Előadó:** Kovács István polgármester

**Meghívott előadó:** Körmeny János települési főépítész, Fekete Szilárd ügyvezető, A2 Építész Iroda Kft.

**3. Napirendi pont:**

Tájékoztatás „Az Önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Hidegség” címmel készített Állami számvevőszéki jelentésről és az ez alapján készített intézkedési tervről

**Előadó:** dr. Jakab Zsolt jegyző

**4. Napirendi pont:**

A helyi adókról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata

**Előadó:** dr. Jakab Zsolt jegyző

**5. Napirendi pont:**

Döntés a 2018. évi szűnyoggyérítési feladatok ellátásáról

**Előadó:** Kovács István polgármester

**6. Napirendi pont:**

Döntés közterületi fák kezelésének megrendeléséről

**Előadó:** dr. Jakab Zsolt jegyző

**7. Napirendi pont:**

A november-december havi rendezvények előkészítése; - döntés az idősek és a gyermekek megajándékozásáról

**Előadó:** Kovács István polgármester

**8. Napirendi pont:**

A Sopron Térségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának módosítása

**Előadó:** dr. Jakab Zsolt jegyző

**9. Napirendi pont:**

Bejelentések, tájékoztatások

**Előadó:** Kovács István polgármester

**10. Napirendi pont (zárt ülésre javasolt):**

Elvi döntés elővételi jog gyakorlásáról

**Előadó:** dr. Jakab Zsolt jegyző

Az ülésen történő megjelenésére feltétlenül számítok.

Hidegség, 2017. október 11.

Tisztelettel:

Kovács István  
polgármester



## **2. melléklet**

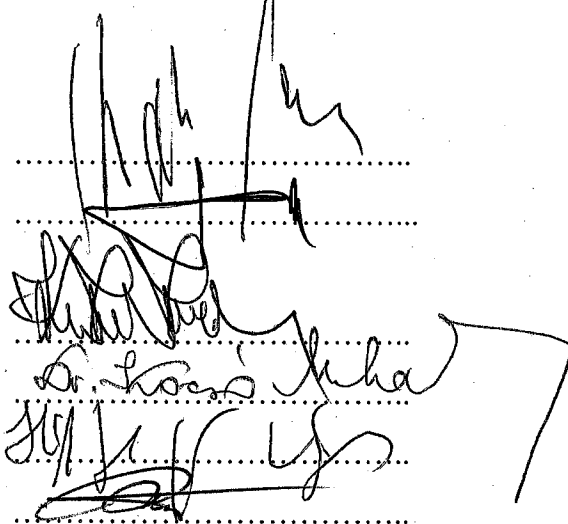
Szám: 3-9/2017.

## Jelenléti ív

**Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2017. október 17-án (kedden) 18,00 órakor megtartott üléséről**

**Az ülés helye:** Hidegség, Önkormányzat ülésterme

|                      |                |
|----------------------|----------------|
| Kovács István        | polgármester   |
| dr. Jakab Zsolt      | jegyző         |
| Kóczán Zoltán István | alpolgármester |
| Dr. Kocsó Mihály     | képviselő      |
| Hipságh Lajos        | képviselő      |
| Horváth Tamás        | képviselő      |

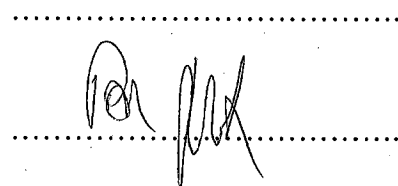


**Meghívottak:**

Völgyi Ferenc

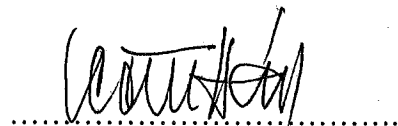
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

rendőrség képviselője



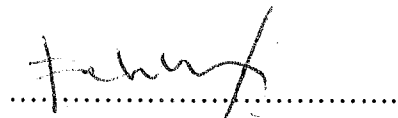
Körmendy János

települési főépítész



Fekete Szilárd

A2 Építész Iroda Kft. ügyvezetője



### **3. melléklet**



Szám: 3-9/2017.

### **B e s z á m o l ó**

a lejárt határidejű és az átruházott hatáskörben hozott határozatok végrehajtásáról

**67/2017.(VIII. 22.) képviselő-testületi határozat:**

A szociális tüzelőanyag vásárláshoz benyújtott pályázatot a minisztérium elbírálta, és Hidegség Község Önkormányzata részére 27 erdei m3 tűzifa vásárlásához biztosított összesen 497 840 Ft támogatást. A tűzifa beszerzéséről és a rászorultak részére történő kiosztásáról légkésőbb 2018. február 15-ig kell gondoskodni. A tűzifátámogatás feltételeiről, rendeleti szabályozásáról a mai ülésen tárgyalunk.

**71/2017. (IX. 5.) képviselő-testületi határozat:**

A „Kistelepülési önkormányzatok alacsony összegű fejlesztéseinek támogatása” iránt a Szent Antal utca útburkolatának karbantartásához (ezen belül a padka és az árok helyreállításához) a pályázatot 1 040 130 Ft fejlesztési költséggel, 1 000 000 Ft támogatási igénnyel beadtuk. A pályázat befogadásra került.

**72/2017.(IX. 5) képviselő-testületi határozat:**

Az Eröss Út Kft-től a csillahegyi utcák és a Széchenyi utca Fő utcai csatlakozásánál lévő delta kátyúzását 181 610 Ft díjért megrendeltük; - a kátyúzást a vállalkozó elvégezte.

**74/2017. (IX. 5.) képviselő-testületi határozat:**

A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat 2018. évi fordulójához a csatlakozási nyilatkozatunkat elküldtük, a pályázatot a hallgatók részére kiírtuk. A felhívás az Önkormányzat honlapján is olvasható. Pályázati határidő: 2017. november 7.

Az előző ülés óta átruházott hatáskörben 2 fő részére létfenntartási nehézségei miatt, 1 fő részére hozzátartozója eltemettetéséhez állapítottam meg települési támogatást. Iskolakezdési támogatásban 11 kérelmező részesült.

Hidegség, 2017. október 17.

Kovács István  
polgármester

## **4. melléklet**



## SOPRONI RENDŐRKAPITÁNYSÁG

Szám: 08050-4615/2017. ált.  
Hiv. szám: 1838-1/2017.

Tárgy: Önkormányzati beszámoló  
Ügyintéző: Csiszár Gyula c. r. alezredes

# TÁJÉKOZTATÓ

## A KÖZREND ÉS KÖZBIZTONSÁG HELYZETÉRŐL

### HIDEGSÉG

Cím: 9401 Sopron Postafiók: 63.  
Telefon: (99)-370-916, BM.: (21)-46-28; Fax: (99)-370-916, (21)-46-28  
e-mail: sopronrk@gyor.police.hu

**TISZTELT KÉPVISELŐ TESTÜLET!**  
**TISZTELT POLGÁRMESTER ÚR!**

A helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 2. §. /3/ bekezdése figyelembe vételével, annak a megítélő feladatnak teszek eleget, hogy beszámolhatok a helyi közösséget érintő ügyekben a község közrendjének és közbiztonságának helyzetéről a 2016. évre illetőleg 2017. év I-IX. hónapra vonatkozólag.

Tájékoztatómban reális képet szeretnék nyújtani Hidegség község közrend, közbiztonságáról, a jogsértések alakulásáról. Ezzel párhuzamosan szeretném felhívni a figyelmet arra, hogy milyen módon lehet elkerülni, hogy potenciálisan sértettek legyenek az egyes állampolgárok.

A közbiztonság helyzete olyan összetett kérdés, melyet a Rendőrség komplexen lát, s amely nemcsak a bűnözést, bűnüldözést foglalja magában, hanem a bűnmegelőzést és az azzal összefüggő, sok esetben azon túlmutató kérdéseket is. Egy adott település –jelen esetben Hidegség – és a megye közbiztonságáért való felelősség tekintetében a Rendőrség és az önkormányzatok egymásra utaltsága nyilvánvaló. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 8.§. (2). bek., 69.§. (1). bek. értelmében a helyi közszolgáltatások körében az önkormányzat egyik kiemelt feladata a közbiztonság helyi feladatairól történő gondoskodás.

A Rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. törvény emellett számos lehetőséget ad a Rendőrség és az önkormányzatok együttműködésére, így például:

- a képviselő-testület a Rendőrség döntésével, intézkedésével, vagy annak elmulasztásával kapcsolatban észrevételt tehet /8.§. (7). bek./,
- az önkormányzat szerződést köthet a rendőrkapitányság vezetőjével, különösen a helyi közbiztonságot érintő feladatok ellátása, a Rendőrség és az önkormányzati szervek tevékenységének összehangolása, valamint rendőri szerv létesítésének, bővítésének és fejlesztésének elősegítése érdekében /9.§. (1). bek. /,
- a rendőrkapitányok és az önkormányzatok a közbiztonsággal összefüggő feladatok ellátásának társadalmi segítésére és ellenőrzésére bűnmegelőzési és közbiztonsági bizottságot hozhatnak létre /10.§. (1). bek./.

A közrend és közbiztonság védelme nem kevesebbet jelent, mint minden, a területünkön tartózkodó magyar és külföldi állampolgár fokozott védelmét, az utca rendjének megszilárdítását és a kiegyensúlyozott alkotó munkához a jó közérzet megteremtését és fenntartását. A közrend és közbiztonság, valamint a közlekedésbiztonság fenntartása minden állampolgár feladata, nem az egyes személyek vagy csak a hatóság felelőssége.

Ebben a munkában az önkormányzat nagyon fontos szerepet és felelősséget visel. A szilárd alapokon működő önkormányzatok mellett jelen társadalmi viszonyok közepette a Rendőrség keresi a lakossággal való szoros együttműködést, támogatást és a jó kapcsolattartást. A Rendőrség nem működhet hatékonyan, ha a lakosság és az önkormányzat támogatását a kialakított jó kapcsolat alapján nem tudhatja maga mögött.

## TISZTELT KÉPVISELŐ TESTÜLET!

A rendőrkapitányság és a települési önkormányzat együttműködése nem korlátozódhat kizárólag az évi egyszeri beszámolóra, csak a folyamatos együttműködés és a rendszeres, kölcsönös tájékoztatás mellett biztosítható a Rendőrséget és az Önkormányzatot terhelő közös feladat szakszerű -a helyi lakosság igényeit és a Rendőrség teherbíró képességét, lehetőségeit figyelembe vevő- teljesítése. Hidegség község vonatkozásában a lakossággal, az önkormányzattal, a társszervekkel a Rendőrség kapcsolata kiemelkedően jó szintű, napi kapcsolatot tart fenn a Fertődi Rendőrőrs parancsnoka és a területileg illetékes körzeti megbízott.

2016. évben és 2017. év I-IX hónapja alatt a Soproni Rendőrkapitányság, és ezen belül a Fertődi Rendőrőrs a részére meghatározott feladatokat jó szinten elvégezte. A körzeti megbízott személyében változás nem történt, a község ellenőrzését továbbra is Kocsis István c.r.t.z.s. látja el. Az állandó rendőri jelenlétet a Fertődi Rendőrőrs 24 órás járőrszolgálattal folyamatosan végrehajtja, ezzel is biztosítva Hidegség közbiztonságának fenntartását.

A mindennapos rendőri feladatok végrehajtása mellett rendszeresen részt veszünk a község rendezvényeinek zavartalan lebonyolításában, illetve szakhatósági bejárásokon.

## TISZTELT KÉPVISELŐ TESTÜLET

A lakosság biztonságérzetének növelése érdekében a „Közbiztonsági Háló” program keretében 2009. februárjától heti rendszerességgel teljesítettünk szolgálati feladatokat többek között Fertőhomok község területén. A projekt 2010 tavaszától az Országos Rendőr-főkapitányság által meghatározásra került „Hazánk közbiztonságának megszilárdítása” elnevezéssel folytatódott, melynek célja, hogy bizonyos időközönként minden településen hajtsanak végre ellenőrzéseket egyenruhás rendőrök.

Jelenleg az egész országban a közterületi rendőri állomány az úgynevezett „19 megyét érintő” közbiztonsági programot hajtja végre. Ennek keretében a rendőrkapitányság területén lévő településeket az adott terület bűnügyi, közbiztonsági helyzetétől függően folyamatosan, napi visszatérő módon, vagy 2-3 naponta vonják ellenőrzés alá szolgálatuk során a rendőr kollégák.

Gyakorlatilag nincs olyan település, ahová hetente legalább kétszer-háromszor nem jutna el rendőr, és nem hajtának végre ellenőrzést, vagy szükség szerint intézkedést. Az ellenőrzések tervezése viszonylag rugalmas, hiszen a bűnügyi helyzet változása esetén nyomon követhető módon lehet az ellenőrzések számát az adott településen növelni vagy csökkenteni.

Az alábbi adatok a bűncselekmények alakulását mutatják be, összehasonlítva az előző évekkal.

## A BŰNCSELEKMÉNYEK ALAKULÁSA

| Bűncselekmények megnevezése            | Év   |       |       |       |                      |
|----------------------------------------|------|-------|-------|-------|----------------------|
|                                        | 2013 | 2014. | 2015. | 2016. | 2017.<br>I-IX.<br>hó |
| Testi sértés                           | 2    | 2     | 1     | 1     | 0                    |
| Garázdaság                             | 1    | 1     | 0     | 0     | 0                    |
| Közúti jármű ittas vezetése            | 0    | 1     | 0     | 1     | 0                    |
| Közúti közlekedés bizt. elleni bűntett | 1    | 0     | 0     | 0     | 0                    |

|                                                  |           |          |          |          |          |
|--------------------------------------------------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| Lopás                                            | 3         | 2        | 1        | 0        | 0        |
| Számítástechnikai rendszer és adatok elleni bcs. | 0         | 0        | 1        | 0        | 0        |
| Állatkínzás                                      | 0         | 0        | 1        | 0        | 0        |
| Hulladékgazd. rendjének megsértése               | 1         | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Visszaélés kábítószerrel                         | 0         | 0        | 1        | 2        | 0        |
| Egyedi azonosító jel meghamisítása               | 0         | 0        | 0        | 1        | 0        |
| Sikkasztás                                       | 2         | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Zaklatás                                         | 1         | 2        | 0        | 0        | 0        |
| Csalás                                           | 0         | 1        | 0        | 0        | 1        |
| <b>Összesen:</b>                                 | <b>11</b> | <b>9</b> | <b>5</b> | <b>5</b> | <b>1</b> |

Az adatokból kitűnik, hogy a tudomásunkra jutott bűncselekmények száma 2013. évtől csökkenő tendenciát mutat.

A statisztikai adatok értékelése során meg kell említeni, az ún. utazó bűnözőket, akik vagyoni elleni bűncselekmények elkövetése céljából érkeznek a területünkre, ezen személyek felderítése, elfogása különösen nehéz és rengeteg időt valamint technikát köt le. Ezért továbbra is fő feladatként az egyenruhás rendőri jelenlétet, valamint az állandó közterületi szolgálatot kívánjuk biztosítani a hasonló bűncselekmények visszaszorítása és az elért eredmények megtartása érdekében. A vagyoni elleni – a bűnözés meghatározó hányadát jelentő – bűncselekményekkel összefüggésben mindenekelőtt ki kell emelni, hogy az állampolgárok vagyonának gyarapodásával nem tart lépést a vagyon megővésére fordított erőfeszítés. Azt is látni kell, hogy a magántulajdon ellen elkövetett bűncselekmények kerültek előtérbe, különös tekintettel a lopásokra, azon belül is a betöréses lopásokra.

Az elmúlt évben sok értékes bejelentés, információ érkezett az állampolgároktól, melyek alapján az elkövetett bűncselekményeket sikerült felderíteni. Ezúton is szeretnénk kérni a tisztelt állampolgárokat, hogy ha bárhol a környéken gyanús személyeket vagy a megszokottól eltérő eseményeket észlelnek, a bűncselekmények megelőzése érdekében forduljanak bizalommal a Soproni Rendőrkapitányság illetve a Fertődi Rendőrőrs munkatársaihoz.

A feladatok végrehajtása során a törvényesség érvényesült a rendőri munkában, intézkedéseinkkel kapcsolatban panasszal nem éltek.

### TISZTELT KÉPVISELŐ TESTÜLET!

A továbbiakban a község közlekedési helyzetét kívánom értékelni a baleseti adatok alapján:

| Balesetek                                       |          |          |          |          |                   |
|-------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|-------------------|
| Év                                              | 2013     | 2014.    | 2015.    | 2016.    | 2017. I-IX.<br>hó |
| <b>Balesetek száma összesen</b>                 | <b>8</b> | <b>5</b> | <b>3</b> | <b>1</b> | <b>1</b>          |
| A baleset során sérült személyek száma összesen | 4        | 2        | 0        | 0        | 0                 |
| Ebből -könnyű sérüléssel                        | 4        | 1        | 0        | 0        | 0                 |
| -súlyos sérüléssel                              | 0        | 1        | 0        | 0        | 0                 |
| -halálos                                        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0                 |

Megállapítható, hogy a korábbi években a közlekedési balesetek nagyobb része - elsősorban a sérüléssel járó balesetek - a 8518. számú útvonalon Hidegség és Fertőboz közt lévő útszakaszon következtek be. Az elmúlt két évben a közlekedési balesetek számának csökkenése a csökkenése figyelhető meg.

Külön kiemelendő, hogy 2015-évtől nem került regisztrálásra sérüléssel kimenetelű közlekedési baleset.

| Közlekedési bűncselekmények                 | Év    |       |       |       |                  |
|---------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|------------------|
|                                             | 2013. | 2014. | 2015. | 2016. | 2017.<br>I-IX.hó |
| Közúti jármű ittas vezetése                 | 0     | 1     | 0     | 1     | 0                |
| Közúti közlekedés bizt. elleni bűntett      | 1     | 0     | 0     | 0     | 0                |
| Közlekedési bűncselekmények száma összesen: | 1     | 1     | 0     | 1     | 0                |

Az elkövetett közlekedési bűncselekmények többsége ittas járművezetés. A Rendőrkapitányság az illetékességi területén található valamennyi településen kiemelt feladatként kezeli az ittas vezetők, valamint a vezetéstől eltiltottak közlekedésből történő kiszűrését. Ennek érdekében több alkalommal került sor összehangolt közúti ellenőrzések szervezésére, amelynek kiemelt célja volt a fent említett feladatok hatékony megvalósítása, továbbá egyéb a közúti közlekedéssel összefüggő szabálysértések felderítése és megelőzése, szükség esetén megfelelő szankcionálása.

A megelőzések érdekében, lehetőségeinkhez mérten a reggeli és délutáni csúcsforgalom idejére tervezzük a körzeti megbízott szolgálatának ellátását. Ebben a megelőző tevékenységben van segítségünkre a sebességmérő készülék, mellyel a Közlekedésrendészeti Osztállyal közösen hajtunk végre ellenőrzéseket városuk területén.

A közlekedési helyzet javítása érdekében a jövőben is következetesen fellépünk azon személyekkel szemben, akik a közlekedési szabályokat durván megszegik. Lehetőségeinkhez mérten egyre sűrűbben tervezzük a sebességellenőrző készülék gyakorlati alkalmazását a közlekedésrendészeti ellenőrzések során.

Az akciók és ellenőrző szolgálatok alkalmával fokozatosan és visszatérően ellenőrizzük községüket a közlekedési morál javítása érdekében.

**TISZTELT KÉPVISELŐ TESTÜLET!**  
**TISZTELT POLGÁRMESTER ÚR!**

A jövőre vonatkozóan a következőkről kívánom tájékoztatni Önöket:

Célkitűzésünk, hogy tovább csökkenjen a közterületen elkövetett bűncselekmények száma, javuljon a lakosság biztonságérzete, a Rendőrség lakossági megítélése, nagyobb szakmai és társadalmi figyelem irányuljon a rendőri szolgálatok munkájára.

Ezen feladatok és célkitűzések érdekében az eddigieknél sokkal rendszeresebben és hatékonyabban tervezzük ellenőrizni a közterületet, a rendezvényeket, nyilvános italmérő helyeket, vendéglátóipari egységeket. Fokozottabban ellenőrizzük azon személyeket, akik bűncselekmények elkövetésében vettek részt az elmúlt időszakban, vagy jelenleg is eljárás folyik ellenük.

A közlekedési fegyelem javítása, valamint a balesetek további megelőzése érdekében a jövőben rendszeresen végzünk sebességellenőrzést, illetve a területre közlekedési akciókat szervezünk.

**TISZTELT KÉPVISELŐ TESTÜLET!**

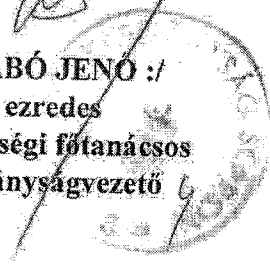
Köszönjük a feladataink eredményes végrehajtása érdekében nyújtott támogatásukat. A tájékoztató résztvevőin keresztül kérjük, hogy a lakosság ismerje meg feladatainkat, gondjainkat, és a jelenleg elfogadható közbiztonság fenntartása érdekében továbbra is segítsék a rendőrség munkáját.

Köszönöm figyelmüket és kérem a beszámoló elfogadását.

**S O P R O N, 2017. október 09.**

**Tisztelettel:**

  
**/: SZABÓ JENŐ :/  
r. ezredes  
rendőrségi főtanácsos  
kapitányságvezető**





## **5. melléklet**

## Előterjesztés a 2. napirendi ponthoz

### **A településképi arculati kézikönyv és a településképi védelméről szóló önkormányzati rendelet tervezetének véleményezése; - az elkészítésükre kötött szerződés módosítása**

A településképi védelméről szóló 2016. évi LXXIV. törvény kötelezi Önkormányzatunkat a Településképi Arculati Kézikönyv (TAK) elkészítésére, továbbá a településképi rendelet megalkotására. Ennek határideje eredetileg 2017. október 1- volt, amely határidőt az Országgyűlés 2017. december 31-re módosította.

A TAK és a településképi rendelettervezet elkészítésének időtartamára a Képviselő-testület 27/2017.(IV. 11.) határozatával döntött Körmendy János települési főépítész megbízásáról (feladatellátási szerződés keretében több, világörökségi önkormányzattal közösen), majd ajánlattételi eljárás lefolytatását követően 39/2017.(V. 9.) határozatával az „A2” Építész Iroda Kft. részére adott megbízást a TAK és a településképi rendeletet tervezetének kidolgozására.

A TAK-nak és a rendeletnek meg kell felelnie a jogszabályi előírásoknak, amely jelen esetben a már említett 2016. évi LXXIV. törvényt, a 314/2012. (XI. 8.) Korm. rendeletet és szükség szerint a 496/2016. (XII. 28.) Korm. rendeletet jelenti.

A TAK és a rendelettervezet elkészítésének szabályait Önkormányzatunk Képviselő-testülete *a településfejlesztéssel és településrendezéssel, a települési arculati kézikönyvvel és a településképi rendelettel összefüggő partnerségi egyeztetés szabályairól* szóló 9/2017.(VI. 28.) önkormányzati rendeletében határozta meg.

Az előkészítés első fázisaként a településen élők véleményének megismerésére minden családhoz kérdőívet juttatunk el, majd június 29-én lakossági fórumot tartottunk.

A szakmai munkában Fodróczy József, Fekete Szilárd, Fodróczyné Lugosi Zsuzsa, Körmendy János, és Rosivall Ágnes okleveles építészmérnökök, továbbá Dr. Konkoly Gyuró Éva tájépítész, valamint Hanczár Zsoltné okleveles gépészmérnök vett részt.

A véleményezhető dokumentációk elkészültek. A településképi védelméről szóló önkormányzati rendelet tervezetét mellékeljük. A TAK tervezetét igény esetén kinyomtatva és összefűzve megküldjük, de terjedelme (62 oldal) és színes oldalai miatt az alábbi linkről letöltve javasoljuk megtekinteni: <https://www.dropbox.com/sh/fo3vax98f81dq7w/AAD0tq0ejkgUh3-W9NMr0akSa?dl=0> (a linket a meghívó e-mailen történő megküldésekor a kísérőlevélbe bemásoljuk, így csak rá kell kattintani).

A dokumentumokat Körmendy János települési főépítész és Fekete Szilárd, a tervező iroda vezetője az ülésen bemutatja.

Az ülésen a két dokumentáció végleges elfogadásáról még nem kell dönten, azt újabb lakossági fórum és államigazgatási szervek véleményezése előzi meg. Ehhez azonban a véleményezési dokumentáció jóváhagyása szükséges.

Figyelemmel arra, hogy a készre szerkesztett településképi arculati kézikönyv és a településképi rendelet önkormányzat részére történő átadásának határideje az A2 Építész Iroda Kft-vel kötött szerződés értelmében 2017. szeptember 29. volt, de a törvényi határidő év végére módosult, javasoljuk a szerződés ilyen tartalmú módosítását is.

## **6. melléklet**

Tisztelt Képviselők!

A településkép védelméről szóló 2016. évi LXXIV. törvény lehetővé és kötelezővé teszi a települési önkormányzatoknak, hogy értékeljék saját, *a településszerkezet, településkarakter, tájképi elem és egyéb helyi adottság alapján a településképi szempontból meghatározó területeket*, és ezek alapján védjék értékeiket. A törvény ehhez két eszközt kíván elkészíttetni az önkormányzatokkal, és települési főépítész kötelező alkalmazása mellett, nevezetesen:

- A Településképi Arculati Kézikönyvet, és az ezen alapuló
- Településképi Rendeletet.

#### 1. A Településképi Arculati Kézikönyv.

A kézikönyv szemléletformáló célt szolgál, a közösség minél teljesebb bevonásával, véleményük figyelembevételével készül. A kézikönyv a település arcának szebbik részét hivatott felmutatni, fényképek és hozzájuk illő, mindenki által könnyen érthető szövegekkel, és általánosító ábrák, vagy magyarázatok mellett utal a település adott területein nem kívánatos arculati elemekre. A kézikönyv a településeket településképi jellegzetességeik alapján karakter területekre osztja, és az eltérő karakterű területekre eltérő javaslatokkal szolgál. A kézikönyv tartalmaz egy bevezetőt, amely ismerteti a célját, egy bemutatót a nagyközség minden – a településképben is megmaradt – fontos időszakáról, ismerteti a település épített és táji örökségét, az eltérő településkarakterű területeket, majd részleteket, reklámokat, jó példákat mutat be, sok szép képpel, magyarázatokkal.

Hidegség eltérő karakterű településrészei az alábbiak:

1. Településközpont. A Hősök tere, Polgármesteri Hivatal környéke.
2. Történeti településrész. A Fertő utca, a Hősök terébe torkolló utca szakaszok, amelyek már több száz éve beépítettek.
3. Átalakuló településrész. Iskola utca, Petőfi Sándor u. keleti része, Fő utca déli része, java-részt a múlt században beépített területek. Érdekes módon Fertőhomok és Hidegség közt félúton létrejött egy néhány lakóházból álló falurész, valamint Fertőhomok Rózsa utcájának néhány épülete is Hidegség területéhez tartozik. Ezek az épületek is az Átalakuló településrészhez tartoznak.
4. Új lakóterületek: Csilla-hegy
5. Ipari és mezőgazdasági telephelyek.
6. Beépítésre nem szánt terület

Az 1. karakter legfőbb ismertető jegyei. Hidegség településközpontja nem a templom és közvetlen környéke, hiszen a templom a településen kívüli dombon épült, mint ahogy a középkorban az sokhelyütt szokás volt. A mai központ a Hősök tere, a Polgármesteri Hivatal, Orvosi Rendelő, volt iskola környéke.

Az ide beékelődő lakóházak átépítésekor, átalakításakor elképzelhető hangsúlyosabb építészeti kialakítás, arra fokozott figyelemmel, hogy a társadalmat és kultúrát szolgáló épületek domi-nanciája megmaradjon.

A 2. karakter legfőbb ismertető jegyei. Hidegség településmagja – mint az alábbi történeti térkép pontosan igazolja – megőrizte az ősi településszerkezetet, telekosztást. A ma álló épületek javarésze átalakításra került, jónéhányuk helyére új ház épült. A település- és telekszerkezet megmaradt, a beépítés vonala az ősi. A történelem által alakított telkekre való későbbi építés az épületek és az udvarok ritmusát is megtartotta. Ettől eltérni nem javasolt.

A beépítés elsősorban az utcára merőleges nyeregtető, az építési vonal az utcai telekhatár. Ez ad az utcának egy szép, értékes tömeg – hiány ritmust. Ez utóbbi fontos!

A D-i oldalon a hegy lábánál a telkek alakja miatt az épületek – őrizve a régi beépítést – ma is az utcával párhuzamos gerinccel épültek. A lakóházak elsősorban vakoltak, világos színre festettek, javasolt szín a törtfehér, világos pasztell színek. A fedések javarésze cserép.

A kerítések általában tömörek, falazottak, a kapulábak falazott, vakolt szerkezetek, a lakóház homlokzatával egybe építettek. A kapu zárt, véd a betekintéstől, lehetőleg fa anyagú, vagy fa burkolatú legyen. Ajánlások, jó új példák, részletek, zöldfelület alakítása zárja a karakter elemzését.

A 3. karakter legfőbb ismertető jegyei. Az Iskola, Petőfi utca keleti vége, a Fő utca déli nyúlványa telkei, javarészt a múlt században beépített területek. Javarészt a múlt században beépített területek. Az első, utával párhuzamos gerincű, kétablakossá átalakított négyablakos házak, előkerttel, vagy anélkül. Soha nem készült az épületen utcai bejárat, mindig a kapu melletti gyalogkapu a telek bejárata. Jellemző a cserépfedés, néhány esetben pala is előfordul. A felületképzés vakolt, világos színű. A lábazat általában festett, vagy kőfal.

A 70-es évek közepétől a modern jegyében magasabb, a teljes gazdasági területet a földszintre helyező épületek készültek. A gerinc iránya változatos, a harmónia elveszni látszott. Később az egy építési akcióban, azonos időben készülő szomszédokat a körülmények azonosságra kényszerítették, így a 80 és 2000 közt épült házak képesek voltak egységes utcaképet alkotni. Azonos épületmagasság, azonos formák, anyaghasználat jelent meg. Hidegségen már a 80-as évektől megjelenik a Fertő-táj építészeti örökségét követni igyekvő formaképzés.

Az előkert megjelenése már engedte az utcai bejáratot, a gépkocsi tárolók, gazdasági helységek melléképületbe kerültek, a földszint lakó funkciót kapott. Ajánlások, jó új példák, részletek, zöldfelület alakítása zárja a karakter elemzését.

A 4. karakter legfőbb ismertető jegyei. A régióban egyik legkorábban megvalósult és azóta folyamatosan fejlődő új lakóterülete a hidegségi Csilla-hegy.

A beépítés jellege változatos. Oldalhatáron álló és szabadonálló épületek is készültek.

A meglévő, építészeti színvonalában minta értékű épületek oldalhatáron állók, vagy alaprajzi szervezésük – használati szempontok miatt - az oldalhatáros módhoz igazodik. A jól sikerült, az utcaképben domináns épületek a Fertő-táj építészeti hagyományait követő, keskeny fesztávú, magastetős főtömegből, mellette, a mai térszervezés igényeit követő alaprajzot befoglaló, nem domináns színű és magasságú lapos, vagy kishajlású tetővel készített melléktömegből áll. Ajánlások, jó új példák, részletek, zöldfelület alakítása zárja a karakter elemzését.

A 5. karakter legfőbb ismertető jegyei. Hidegség egyetlen gazdasági területe az Ilona-major. Lovas kultúrája kiemelkedik a Fertő-part többi, hasonló létesítményei közül. Mivel a belterülettől távol helyezkedik el, a településképet nem befolyásolja.

A 6. karakter legfőbb ismertető jegyei. A települést övező mezőgazdasági területek tartoznak ide, erdők, szántók, vizek területei. Általában épület építése nem kívánatos. A birtokközpont, a

terület műveléséhez szükséges épületek, tárolók, idegenforgalom, vadászház épületek létrehozása általában megengedett, de nem kívánatos. Lakóépület nem létesíthető.

***Kérem, hogy a Településképi Arculati Kézikönyvet a megvitatott formában fogadja el a testület, mint az érintett államigazgatási szervek részére véleményezés céljából bemutatható dokumentumot. (Határozat.)***

## 2. Településképi Rendelet.

A rendelet **célja** hidegség Község meghatározó településképe – a közösséggel egyeztetett módon való – alakítása és védelme.

A rendelet **tárgya**

1. A településképi szempontjából jellegzetes, értékes, hagyományt őrző építészeti arculatot, településszervező hordozó vagy meghatározó, vagy ilyen jellemzőkkel bíró „meghatározó” területek, területrészek (továbbiakban: *településképi szempontból meghatározó területek*) megállapítása.
2. A *településképi követelmények* megállapítása a Településképi Arculati Kézikönyvre alapozva.
3. A településképi *értékesítésének* szabályozása.

A rendelet a kézikönyv meghatározásaira támaszkodva, a településképet meghatározó területként szabályozza a „Történeti településrészt”. A Fertő utca, a Hősök terebe torkolló utca szakaszok, amelyek már többszáz éve beépítettek és a „Településközpontot,” a mai központ a Hősök tere, a Polgármesteri Hivatal, Orvosi Rendelő, volt iskola környéke. (A műemlékileg és természetvédelmileg országosan védett területekre külön kötelezettségeket nem állapít meg, mert azok esetében az országos előírások a döntőek, csak a környezetükre kell úgy vigyáznunk, hogy az az építettkhöz és az építettkhöz méltó legyen.)

A rendelet a történeti településrészen és a településközpontban a kézikönyvben javasolt értékalakító javaslatok e rendeletbe illő részét teszi kötelezővé. A területi követelményekben a Helyi építési szabályzat számára is ad – a törvény szerint lehetséges – szabályozási feladatokat, pl. *A területen a történeti beépítési vonalat változatlanul tartva, jellemzően oldalhatáron álló, utcára merőleges gerincű oromfalas épületek helyezhetők el. Ezt majd, ha készül, a Helyi Építési Szabályzatban (a továbbiakban: HÉSZ) és a Szabályozási Tervben (a továbbiakban: SZT) is rögzíteni kell.*

Az egyedi településképi követelmények szabályozásakor a kézikönyvben javasolt tömeg – hiány ritmust, tömegalakítást, homlokzat-képzést, épületszínezést, stb. szabályoztuk, a meghatározó épületekhez történő illeszkedés érdekében.

A településképi szempontból nem meghatározó területeken – a jogszabályoknak megfelelően – csak bizonyos anyaghasználat tiltását szabályoztuk, amelyek ma sem fordulnak elő ezeken a területeken, és nem is lennének kívánatosak (könnyű szerkezetes épületek, pikkelyestől eltérő tetőhéjfalás, stb.)

A településképi értékesítésének lehetséges és szükséges szabályozásaként az alábbiakat tartjuk a település szempontjából fontosnak, így a rendeletbe foglalandónak:

Előzetes szakmai konzultáció és tanácsadás. A legtisztességesebb eljárás, az építeni kívánók felé hogy a Nagyközség igényeit és lehetőségeit közvetíteni legyen mód. A jogszabályok szerint ez az eszköz kötelezővé tehető, sőt – a kötelezésen keresztül - kikényszeríthető is. A mai jogi környezetben az önkormányzat egyetlen eszköze, amely lehetővé teszi, hogy az önkormányzat tudomást szerezzen a területén az építési engedéllyel, egyszerű bejelentéssel, vagy bejelentési kötelezettségek készülő építési tevékenységekről. A főépítész előkészítésére alapozva a polgármester joga.

A településképi véleményezési eljárás, a korábbi tervtanácsi rendszer – minden szakember által kívánt – helyreállítását jelentené. Ma ebbe az egyszerű bejelentéssel építhető lakóépületek nem tartoznak – sajnos – bele, de a jogszabályok változhatnak az állam UNESCO felé vállalt kötelezettségei függvényében.

A településképi bejelentési eljárás, egy nem nagyon szimpatikus önkormányzati vállalat, de minthogy a településképi védelméről szóló törvény a reklámok engedélyezése miatt kötelezővé tette, érdemes a lakó- és egyéb épületek rendeltetésváltozását és homlokzat átalakítását is ennek körébe bevonni.

A kötelezési eljárás nem nagyon szimpatikus senkinek, de a fenti eljárások bevezetésének kiegészítéseken, mint azok kikényszerítését előzetes egyeztetéssel, figyelmeztetéssel és csak a végső esetben büntetéssel lehetővé tevő eszköz használatát érdemes bevezetni.

***Kérem, hogy a Településképi Rendeletet a megvitatott formában fogadja el a testület, mint az érintett államigazgatási szervek részére véleményezés céljából bemutatható dokumentumot. (Határozat.)***

Hidegség, 2017. október 17.

Körmendy János  
főépítész



## **7. melléklet**



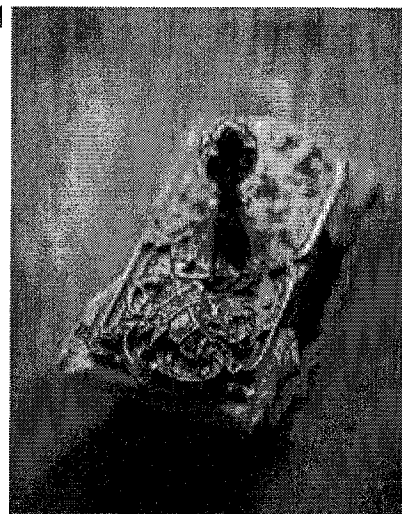
ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Önkormányzatok belső kontrollrendszere

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere  
kialakításának és működtetésének  
ellenőrzése – Hidegség  
2017.

17181  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

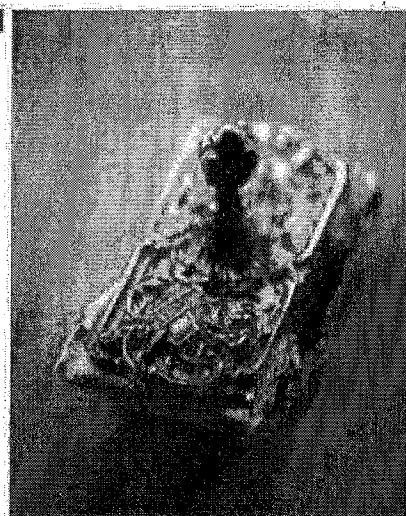
## Önkormányzatok belső kontrollrendszere

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere  
kialakításának és működtetésének  
ellenőrzése – Hidegség

2017. 09 hó 13 nap



Dömökös László  
elnök



17181

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**RENKÓ ZSUZSANNA** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DÉR LÍVIA** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**JANIK JÓZSEF** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1245-070/2016.

TÉMASZÁM: 2279

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-076410

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

# TARTALOMJEGYZÉK

---

|                                                                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ■ ÖSSZEGZÉS.....                                                                                                                                | 5  |
| ■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....                                                                                                                      | 6  |
| ■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....                                                                                                                  | 7  |
| ■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....                                                                                                     | 8  |
| ■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....                                                                                                         | 10 |
| ■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....                                                                                                         | 11 |
| ■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....                                                                                                                           | 13 |
| ■ JAVASLATOK.....                                                                                                                               | 19 |
| ■ MELLÉKLETEK.....                                                                                                                              | 21 |
| I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....                                                                                                         | 21 |
| II. sz. melléklet: Az integritás szemlélet érvényesítésével és az integritás kontrollrendszer<br>képzettségével kapcsolatos megállapítások..... | 23 |
| ■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....                                                                                                                   | 25 |
| ■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....                                                                                                                     | 43 |



# ÖSSZEGZÉS

*Hidegség Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének hiányosságai miatt a közpénzfelhasználás szabályossága nem volt biztosított. A befektetési döntések meghozatala a tárgyévi költségvetési rendeletek hatásköri szabályozásának összességében megfelelt. Az Önkormányzat beszámolója nem a valóságnak megfelelően mutatta be a befektetett közvagyon nagyságát. Az Önkormányzatnál nem építették ki a megfelelő védelmet a korrupciós veszélyekkel szemben.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. Az önkormányzatok által betöltött társadalmi szerep, az általuk kezelt közpénz nagysága, a nemzeti vagyon átruházására vagy hasznosítására vonatkozó döntéseik sokrétűsége egyaránt indokoltá tették a számvevőszéki ellenőrzések folytatását. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai igazolták azt, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. A kockázatok alapján fennállt a lehetősége annak, hogy az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá a döntések végrehajtása és számviteli elszámolása nem voltak teljes mértékben szabályszerűek, és a kapcsolódó belső kontrollrendszerek sem működtek minden esetben megfelelően.

Hidegség Község Önkormányzata a 2015. évi beszámolójában 5,6 millió Ft tőkegarantált befektetési jegyet mutatott ki.

## Főbb megállapítások, következtetések

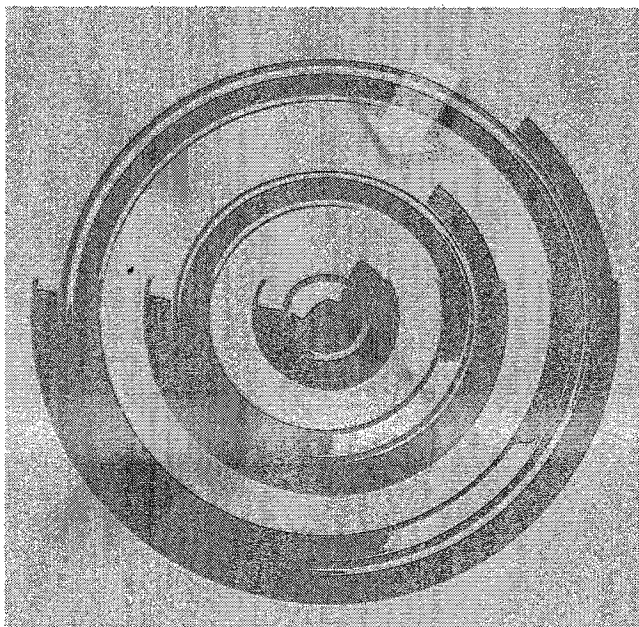
Az egyes befektetések vonatkozásában 2011-2015. között, a gazdálkodás egészét érintően a 2015. évben a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, így az nem segítette elő a szabálykövető működést és gazdálkodást, a szervezeti célok elérését. A kontrolltevékenységek nem megfelelő működtetése akadályozta a hibák megelőzését, feltárását. A kockázatkezelési rendszert nem működtették, nem mérték fel a kockázatokat, nem határozták meg a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

Az értékpapírok beszerzése és visszaváltása a 2008-2009. évi költségvetési rendeletekben foglaltaknak megfelelően történt, de a 2014. évi befektetési jegy értékesítéséről a Képviselő-testület utólag döntött. A számviteli nyilván tartásban feltárt hibák miatt nem volt biztosított, hogy megbízható információk álljanak rendelkezésre az Önkormányzat befektetéseiről. A befektetési jegyekről nem vezettek a jogszabályban meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartást.

Az Önkormányzatnál nem tettek erőfeszítéseket az integritás szemlélet érvényesítése érdekében. Az integritás kontrollok kiépítettsége nem volt egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintjével.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy szabályszerűen történt-e az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, az biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését. Az ellenőrzés keretében értékeltük az Önkormányzat korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

Az Önkormányzat egyes befektetési tevékenységeinek ellenőrzése során az ellenőrzés célja az volt, hogy a kialakított kontrollkörnyezet biztosította-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését. Megítéltük, hogy az egyes befektetési tevékenységekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása, valamint az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e, és a belső és külső ellenőrzések hozzájárultak-e az egyes befektetési tevékenységek szabályszerűségéhez.



# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Hidegség Község Önkormányzata

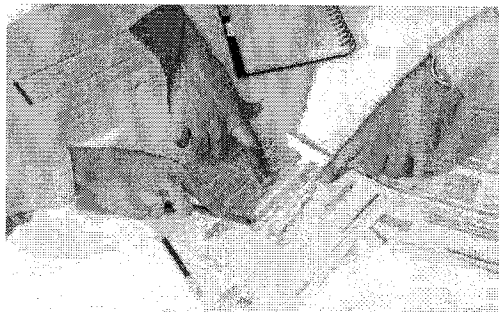


A Győr-Moson-Sopron megyében fekvő Hidegség község állandó lakosainak száma 2015. január 1-jén 410 fő volt. Az Önkormányzat<sup>1</sup> öttagú Képviselő-testületének<sup>2</sup> munkáját az ellenőrzött időszakban ügyrendi bizottság támogatta.

A 2011-2012. években az önkormányzati feladatok ellátását Kőjegyzőség<sup>3</sup> segítette. Az Önkormányzat 2013. január 1-jével Hegykő és Fertőhomok község önkormányzataival, Hegykő székhellyel Hivatal<sup>4</sup>-t hozott létre. Megállapodás alapján Hidegség településen állandó jelleggel működik a Hivatal telephelye. A Kőjegyzőség, valamint a Hivatal szervezeti egységekre nem tagolódott, elkülönült gazdasági szervezettel nem rendelkezett. 2015. december 31-én a Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők létszáma kilenc fő volt. A polgármester<sup>5</sup> a 2002. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A jegyző<sup>6</sup> – 2013-tól vezeti a Hivatalt. A településen Nemzetiségi Önkormányzat<sup>7</sup> működik.

Az Önkormányzat a 2015. évi éves költségvetési beszámolója szerint 48,7 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 39,8 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. Az eszközvagyon értéke 2015. december 31-én 423,7 millió Ft volt. A forrásokon belül 2015. december 31-én a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség állomány 21,6 millió Ft-ot tett ki, pénzügyi szembeli kötelezettség nem volt. Az Önkormányzat a 2012. évben 8,1 millió Ft adósságkonszolidációs támogatásban részesült.

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A demokratikus társadalmakban alapvető igény, hogy a közpénzeket, a közvagyonot használók tevékenységükről elszámoljanak, ahhoz egyértelmű és érvényesíthető felelősségi szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll-, értékelési – és beszámolási rendszerek kialakítására. A belső kontrollok kiépítettsége hozzájárul az integritási szemlélet kialakításához és érvényesüléséhez. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

**A BELSŐ KONTROLLRENDSZER** azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer szabályozása háromszintű, a törvényi előírásokat az Áht<sup>8</sup>. és a Mőtv<sup>9</sup>. a rendeleti szintű szabályozást az Ávr.<sup>10</sup> és a Bkr.<sup>11</sup> tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten az NGM<sup>12</sup> által kiadott standardok és kézikönyvek támogatnak.

A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. Az ÁSZ<sup>13</sup> célja, hogy javuljon az ellenőrzött önkormányzatok belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, szabályszerűsége, hozzájárulva ezzel az egyensúlyi helyzet fenntarthatóságához, biztosítva az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást. Az ÁSZ ellenőrzés tapasztalatai nem csupán a közvetlenül ellenőrzött önkormányzatokat támogatják, hanem a „jó gyakorlat” elterjesztésével azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol eddig nem végzett ellenőrzést az ÁSZ.

A közszféra integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kiterjed annak értékelésére is, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hogyan hatott az integritás szemlélet érvényesülésére.

## **AZ ÖNKORMÁNYZATOK ÁTMENETILEG SZABAD PÉNZESZKÖZEINEK BEFEKTETÉSÉT**

jogszabály nem tiltja, a befektetések jellege nem korlátozott, a pénzüpiaci szolgáltatók közül az önkormányzatok a kínált szolgáltatás és annak költségei alapján, szabadon választhatnak, azonban a veszteséges gazdálkodás kockázatai és kö-

vetkezményei az önkormányzatokat terhelik. A szabad pénzeszközök felhasználása során kiemelten fontos a felelős gazdálkodás érvényesülése, amely összhangban kell, hogy legyen, az önkormányzati gazdálkodás alapelveivel.

2015. első felében az MNB három befektetési szolgáltató tevékenységi engedélyét vonta vissza és kezdeményezte a vállalkozások felszámolását a működéssel kapcsolatos szabálytalanságok, hiányosságok miatt. A befektetési vállalkozások problémás helyzetbe kerülése jelentős veszteségekhez vezetett számos önkormányzat esetében. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján fennállt a lehetősége annak, hogy az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá a döntések végrehajtása és számviteli elszámolása nem voltak teljes mértékben szabályszerűek, és a kapcsolódó külső és belső kontroll rendszerek sem működtek minden esetben megfelelően.

Az ellenőrzéssel feltárásra kerülhetnek azok a kockázatok, amelyek az önkormányzatok gazdálkodásával, ezen belül befektetési tevékenységeivel, kontrollkörnyezetével kapcsolatosak és a befektetési tevékenységek szabályszerű végrehajtását befolyásolják. Az ellenőrzéssel az önkormányzatok befektetési/vagyongazdálkodási döntéseinek összessége értékelhetővé válik, és megalapozott megállapítás tehető arra vonatkozóan, hogy azok milyen hatást gyakoroltak az önkormányzat vagyonára.

#### **AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA NÉGY SZINTEN**

valósul meg. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában.

## A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. — *A belső kontrollrendszer egyes pillérei biztosították-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a 2011 - 2015. években?*

2. — *Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2015. évben szabályszerű volt-e, az biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?*

3. — *Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?*

4. — *Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?*

5. — *Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az Önkormányzatnál?*

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

A belső kontrollrendszer ellenőrzése esetében megfelelőségi ellenőrzés, a befektetési tevékenységnél szabályszerűségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése a 2015. január 1. és december 31. közötti időszakra terjedt ki. Az önkormányzatok egyes befektetési tevékenységeinek ellenőrzése tekintetében az ellenőrzött időszak a 2011. január 1. – 2015. december 31. közötti időszak. Ezen felül az önkormányzat befektetésekkel kapcsolatos döntés-előkészítésének és döntéshozatalának szabályszerűségét a 2011. január 1. előtti időszakra visszanyúlóan is ellenőriztük, amennyiben a 2015. december 31-én meglévő befektetéseire 2011. január 1-je előtt került sor. Az integritás szemlélet érvényesülését a 2015. évre vonatkozó adatszolgáltatás alapján értékeltük.

## Az ellenőrzés tárgya

A helyi önkormányzatnak, mint éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett szervezetnek és polgármesteri hivatalának belső kontrollrendszere. Az integritás szemlélet érvényesülése.

Az önkormányzat 2015. december 31-én meglévő, értékpapírokban megtestesülő befektetése, lekötött betétei, valamint a szabad pénzeszközei terhére, adásvételi szerződés keretében megszerzett, a kötelező feladatok ellátását nem szolgáló az önkormányzat üzleti vagyonába tartozó, az ellenőrzött időszakban (2011-2015.) megszerzett ingatlanok, továbbá – időkorlátozás nélkül megszerzett – kulturális javak (műtárgyak, műalkotások, stb.), illetve a feladatellátást nem szolgáló egyéb értéktárgyak (pl. ékszerek, befektetési nemesfém).

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltáráshoz szükséges volt.

## Az ellenőrzött szervezet

Hidegség Község Önkormányzata és az önkormányzati működéshez kapcsolódó feladatokat ellátó Hivatal.

## Az ellenőrzés jogalapja

---

Az ÁSZ tv.<sup>14</sup> 1. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Az ÁSZ tv. 5. § (2) bekezdése alapján az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében az ÁSZ ellenőrzi a helyi önkormányzatok gazdálkodását, valamint az ÁSZ tv. 5. § (6) bekezdése alapján ellenőrzése során értékeli az államháztartás számviteli rendjének betartását és a belső kontrollrendszer működését.

## Az ellenőrzés módszerei

---

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ-ének<sup>15</sup> vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzöttek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárással történt. A minták kiválasztása rétegzett, véletlen mintavételi eljárással történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az önkormányzat a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltat adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

A jelentésben használt fogalmak magyarázatát az I. számú melléklet, továbbá a rövidítések jegyzéke tartalmazza.

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az önkormányzat által kitöltött tanúsítvány alapján történt a 2015. évre vonatkozóan.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. A belső kontrollrendszer egyes pillérei biztosították-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a 2011 - 2015. években?

### Összegző megállapítás

Az egyes befektetési tevékenységeket érintően 2011-2015. között a belső kontrollrendszer egyes pillérei kialakításának és működtetésének hiányosságai következtében azok nem biztosították a közvagyon biztonságos és körültekintő befektetését.

**A KONTROLLKÖRNYEZET** nem biztosította az értékpapírokkal kapcsolatos tevékenység szabályozott végzését. A 2011. és a 2013. években a Számv. tv.<sup>16</sup> 161. (1)-(4) bekezdésében foglaltak ellenére számlarenddel nem rendelkeztek. A 2014. január 1-jétől hatályos számlarend<sup>17</sup> az Áhsz.<sup>18</sup> 51. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetés dokumentálását. A 2011-2012. években a pénzkezelési szabályzat<sup>19</sup>, 2013. január 1-től 2014. augusztus 31-ig a pénzkezelési szabályzat<sup>20</sup>, 2014. szeptember 1-jétől a pénzkezelési szabályzat<sup>21</sup> nem terjedt ki valamennyi bankszámlára, mert az értékpapír számlához kapcsolódó ügyfélszámlára vonatkozóan a nyilvántartás szabályait a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésének előírása ellenére nem rögzítették.

A Képviselő-testület a vagyongazdálkodási rendelet<sup>22</sup>-ben a polgármester számára a rövid lejáratú – hat hónapot meg nem haladó időtartamra szóló – értékpapírba fektetésről, illetve betétként történő elhelyezésről és visszaváltásról adott át hatáskört. A vagyongazdálkodási rendelet<sup>23</sup> befektetési tevékenységgel összefüggő szabályozást nem tartalmazott. A 2011. évi költségvetési rendelet<sup>24</sup> a polgármestert értékpapír vásárlással és az azzal kapcsolatos szerződések, pénzügyi műveletek lebonyolításával hatalmazta fel. A 2013-2015. évi költségvetési rendeletekben<sup>25</sup> a Képviselő testület a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel (köztük az értékpapír adás-vételekkel) kapcsolatos hatáskört fenntartotta saját magának.

**KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT** az Ámr.<sup>26</sup> 157. § (1)-(3) bekezdéseiben és a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem működtettek, a befektetési tevékenységgel kapcsolatban nem mérték fel a kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint 2012-2015. között azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

**A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** részeként a befektetések vonatkozásában az érvényesítést nem a jogszabályi előírásoknak megfele-

lően végezték. Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem ellenőrizték, hogy a megelőző ügymenetben a belső szabályozásban foglaltakat betartották-e, mert nem kifogásolták, hogy az értékpapír visszaváltás nem felelt meg a 2014. évi költségvetési rendelet 7. §-ában foglaltaknak.

**AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER** nem biztosította, hogy megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre az Önkormányzat működésével kapcsolatban, mivel nem határozták meg az egyes befektetésekkel kapcsolatos információk esetében a beszámolási szinteket, határidőket, módokat az Ámr. 159. § (1)-(2) bekezdése, a Bkr. 9. § (1)-(2) bekezdései előírásai ellenére.

**A MONITORING RENDSZER** keretén belül működő belső ellenőrzés az Önkormányzat irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak fejlesztését a befektetési tevékenység vonatkozásában nem támogatta, mivel nem végeztek a befektetésekkel kapcsolatos belső ellenőrzést. A külső ellenőrzések a befektetési tevékenységre nem terjedtek ki.

## 2. Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2015. évben szabályszerű volt-e, az biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?

### Összegző megállapítás

A gazdálkodás egészét érintően a 2015. évben a belső kontrollrendszer nem biztosította a szabályszerű működést, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményének érvényesülését.

**A KONTROLLKÖRNYEZET** kialakítása nem volt szabályszerű. A hivatali SZMSZ<sup>27</sup>-ben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja ellenére nem határozták meg a nevesített munkakörökhöz tartozó hatáskörök gyakorlásának módját, és a felelősségi szabályokat. A munkaköri leírások a munkakörök betöltésével kapcsolatos követelményeket a Kttv.<sup>28</sup> 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem rögzítették.

A számviteli politika nem tartalmazta a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére azokat a szabályokat, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) és e) pontjában előírtak ellenére belső szabályzatban nem rendezték a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, valamint a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.



A gazdálkodási szabályzat<sup>29</sup> előírta, hogy a 100 ezer Ft-ot el nem érő kiadások esetében nem szükséges az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, azonban az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a 100 ezer Ft-ot el nem érő kiadások rendjét belső szabályzatban nem rögzítették.

**A KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER** működtetése nem volt szabályszerű. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásai ellenére nem mérték fel és nem állapították meg a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.

**A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** működtetése nem volt szabályszerű, és nem biztosította a kiadásokkal kapcsolatban a hibák megelőzését és feltárását, a közpénzfelhasználás szabályosságát.

Az Önkormányzat kiadásai terhére vállalt kötelezettségvállalások esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg. Ezáltal az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem győződtek meg arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított volt-e, és a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A teljesítés igazolás során az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére okmányok hiányában igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás teljesítésének igazolását. A teljesítésigazolás során az összeférhetlenséggel kapcsolatos szabályokat nem tartották be az Ávr. 60. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, mivel a teljesítésigazolást az érintett saját maga javára végezte.

Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem ellenőrizték, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e, mert az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére nem jelezték az utalványozónak, hogy a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzés hiányában történtek, a teljesítésigazolást megalapozó dokumentumok nem álltak rendelkezésre, a teljesítésigazolásra jogosult személy a feladatát a maga javára látta el.

**AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER** működtetése nem volt szabályszerű, mert:

- nem tették közzé az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az 1. melléklet II/1. továbbá a II/12. pontjaiban előírtak ellenére az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövegét, a közfeladatot ellátó szervnél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításait;
- az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a 2015. évi költségvetési rendelet előterjesztése nem tartalmazta a többéves kihatóással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve;
- az Áht. 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglaltak ellenére 2015. évi zárszámadási rendelettervezet nem tartalmazta a pénzeszközök változásának bemutatását és a vagyonkimutatást;

- az időközi mérlegjelentéseket az Ávr. 170. § (2) bekezdésében előírt határidőn túl töltötték fel a Kincstár<sup>30</sup> által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

**A MONITORING RENDSZER** kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. Az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Bkr. 10. §-ában foglaltak ellenére nem alakították ki és nem működtették.

A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodtak az elvégzett külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról.

A jegyző nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A jelen ellenőrzés a jegyző nyilatkozatában foglaltakat megerősítette, mely szerint a belső kontrollrendszer működtetése fejlesztést igényel.

**A HELYI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL** kapcsolatos feladatok keretében az együttműködésre vonatkozó megállapodást megkötötték.

### 3. Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A befektetési jegyek 2008. évi vételével és a 2009. évi értékesítésével kapcsolatos döntések megfeleltek a tárgyévi költségvetési rendeletekben foglaltaknak, de a 2014. évi értékesítés nem volt szabályszerű.

Az Önkormányzat a 2015. évi beszámolójában 5,6 millió Ft összegű tőkegarantált befektetési jegyet mutatott ki, amely három 2008. évi vételre és kettő – 2009. évben és 2014. évben végrehajtott – visszaváltásra vonatkozó szerződésből származott. Befektetési célú ingatlannal, lekötött betét, kulturális javakkal, egyéb értéktárgyakkal az Önkormányzat nem rendelkezett.

A befektetési jegyek 2008. évi vételére és 2009. évi eladására vonatkozó döntések megfeleltek a tárgyévi költségvetési rendeletek hatásköri előírásainak. A 2014. december 17-ei befektetési jegy értékesítés nem volt szabályszerű, mert arról a Képviselő-testület utólag, a 4/2015. (IV. 30.) számú rendeletével döntött.

## 4. Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?

### Összegző megállapítás

A befektetési jegyek 2012. és 2015. közötti bekerülési értékének helytelen meghatározása, továbbá a hiányosan vezetett analitikus nyilvántartás következtében a befektetések mérlegben szereplő adatainak megbízhatósága nem volt biztosított.

1. táblázat

| BEKERÜLÉSI ÉRTÉK (MILLIÓ FT) |           |                         |         |
|------------------------------|-----------|-------------------------|---------|
| ÉV                           | Tényleges | Beszámolóban kimutatott | Eltérés |
| 2011.                        | 15,1      | 15,1                    | 0       |
| 2012.                        | 7,9       | 6,5                     | 1,4     |
| 2013.                        | 7,9       | 6,5                     | 1,4     |
| 2014.                        | 6,8       | 5,6                     | 1,2     |
| 2015.                        | 6,8       | 5,6                     | 1,2     |

Forrás: ÁSZ kigyűjtése az Önkormányzat adatszolgáltatásából

**A BEFEKTETÉSEK NYILVÁNTARTÁSA** során a Hivatal a 2012-2013. években az Áhsz<sup>1</sup><sub>1</sub> 29. § (1) bekezdésének a 2014-2015. években az Áhsz<sub>2</sub> 21. § (3) bekezdésének előírása ellenére – az 1. táblázatban bemutatottak szerint – a befektetési jegyek állományát a bekerülési érték helyett névértéken értékelte. Az értékpapírok visszaváltásából keletkezett hozamot – az értékpapírok bekerülési értékének nem megfelelő meghatározásából következően – nem a Számv. tv. 84. § (3) b) pontja és (5) b) pontjában előírtaknak megfelelő összegben számolták el. A hozamként könyvelt bevétel és a tényleges hozam közötti különbség (előjelek figyelmen kívül hagyásával) a 2012. évben 1378 ezer Ft, a 2014. évben 139,9 ezer Ft volt. A hiba az Önkormányzat vagyonához képest egyik évben sem minősült jelentősnek.

A befektetési jegyeket a 2011-2013. évi mérlegek nem a Számv. tv. 3. § (6) bekezdés 3. pontjának megfelelően tartalmazták, azokat a befektetett pénzügyi eszközök között, részesedésként kellett volna szerepeltetni, ennek ellenére forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként mutatták ki. A befektetési jegyek 2014-2015. évi forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként történő besorolása sem felelt meg az Áhsz<sub>2</sub> 12. § (12) bekezdése előírásának, mert a befektetési jegyeket az Önkormányzat a mérleg fordulónapját követő évben nem értékesítette, ezért azokat a 2014-2015. évi mérlegben az Áhsz<sub>2</sub> 11. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként kellett volna kimutatni.

A befektetési jegyekről nem vezettek a 2011-2013. években az Áhsz<sub>1</sub> 9. számú melléklet 2. d) pontjában, a 2014-2015. években az Áhsz<sub>2</sub> 14. számú melléklet VIII. 1. pont a) - i) alpontjában meghatározott tartalmi elemeknek megfelelő analitikus nyilvántartást.

**AZ ÉV VÉGI SZÁMVITELI FELADATOK** során a Hivatal a 2012. évben az Áhsz<sub>1</sub> 37.§ (1)-(3) bekezdésében foglaltak ellenére a befektetési jegyek leltározását nem végezte el. A 2011. és a 2013-2015. években az értékpapírokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően egyeztetéssel leltározták.

## **5. Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az Önkormányzatnál?**

---

### **Összegző megállapítás**

**Az Önkormányzat nem tett erőfeszítéseket az integritás szemlélet érvényesítése érdekében. Az integritás kontrollok kiépítettsége nem volt egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintjével.**

---

Az Önkormányzat az ellenőrzést megelőzően nem vett részt az ÁSZ Integritás Projektjében. Az Önkormányzat a jogszabályok által is előírt szabályosági kontrollokat összességében kiépítette, azonban a korrupciós kockázatokkal szembeni védettséget növelő integritás kontrollok kiépítettsége alacsony volt. Az integritás kontrollrendszer kiépítettségével kapcsolatos megállapításokat a II. sz. melléklet tartalmazza.

# JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

## a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének:

1. *Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása és a befektetési döntések végrehajtása során a jogszabályi előírások betartására.*  
(1. számú megállapítás 1. bekezdés 3. mondata és 4. mondatának 3-4. részmondatai, 3-5. bekezdései, 2. számú megállapítás 1. bekezdés 3. mondata, 2-5., 7-11 bekezdései és a 12. bekezdés 2. mondata alapján)
2. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú hivatali szervezeti és működési szabályzat-tervezet elkészítéséről és kezdeményezze a jóváhagyást.*  
(2. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondata alapján)
3. *Intézkedjen, hogy az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott befektetési jegyek bekerülési értékének és számviteli besorolásának meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.*  
(4. számú megállapítás 1-2. bekezdései alapján)
4. *Intézkedjen a befektetési jegyek adatainak a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmi elemekkel történő rögzítéséről a részletező nyilvántartásokban.*  
(4. számú megállapítás 3. bekezdése alapján)
5. *Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*  
(2. számú megállapítás 7-9. bekezdései és a 10. bekezdés 1. pontja és a 4. számú megállapítás 1-3. bekezdései alapján)



# MELLÉKLETEK

## ■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| belső ellenőrzés                                   | Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| belső kontrollrendszer                             | A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| belső kontrollrendszer pillérei, kontrollterületei | A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| betét                                              | a Ptk. szerinti betétszerződés vagy a takarékbetétről szóló 1989. évi 2. törvényerejű rendelet szerinti takarékbetét-szerződés alapján fennálló tartozás, ideértve a hitelintézetnél a fizetésszámla-szerződés alapján fennálló pozitív számlaegyenleget is (Hpt. 6. § (1) bekezdés 8. pont).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| dematerializált értékpapír                         | a Tpt.-ben és külön jogszabályban meghatározott módon, elektronikus úton létrehozott, rögzített, továbbított és nyilvántartott, az értékpapír tartalmi kellékeit azonosítható módon tartalmazó adatösszesség (Tpt. 5. § (1) bekezdés 29. pont)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| értékpapírszámla                                   | a dematerializált értékpapírról és a hozzá kapcsolódó jogokról az értékpapír-tulajdonos javára vezetett nyilvántartás (Tpt. 5. § (1) bekezdés 46. pont)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| forgatási célú értékpapír                          | azok az értékpapírok, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévét követő üzleti évben lejárnak (Számv. tv. 30. § (5) bekezdés)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| helyi önkormányzat                                 | A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a rész-önkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet, a Polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. A helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolója magába foglalja a helyi önkormányzat – nem költségvetési szerveihez tartozó – feladataihoz kapcsolódó bevételeket és kiadásokat. A helyi önkormányzat összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját a helyi önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozóan külön-külön beérkezett éves költségvetési beszámolók alapján a Kincstár készíti el és küldi meg az önkormányzatnak. (Forrás: Mötv. 41. § (1), (2), (6) bekezdései; Áhsz. 2. § (1) bekezdése, 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja, 30. §-a, 37. § (1) és (6) bekezdése) |

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | minden olyan értékpapír, illetve törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzösszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcsön) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy (Számv. tv. (6) bekezdés 2. pont) |
| információs és kommunikációs rendszer | A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| integritás                            | Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közsféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti.<br>(Forrás: a <a href="http://integritas.asz.hu">http://integritas.asz.hu</a> honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója” című dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| irányító szerv és annak vezetője      | A közös önkormányzati hivatal kivételével a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv esetén a képviselő-testület, közgyűlés és a polgármester, főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke. A közös önkormányzati hivatal esetén a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti helyi önkormányzat képviselő-testülete és annak polgármestere. (Forrás: Áht. 2. § (1) bekezdés i), ia) és ib) pontja)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| kockázatkezelési rendszer             | Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| kontrollkörnyezet                     | A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| kontrolltevékenységek                 | A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| kulturális javak                      | az élettelen és élő természet keletkezésének, fejlődésének, az emberiség, a magyar nemzet, Magyarország történelmének kiemelkedő és jellemző tárgyi, képi, hangrögzített, írásos emlékei és egyéb bizonyítékai - az ingatlanok kivételével -, valamint a művészeti alkotások (a kulturális örökség védelméről szóló 2001. évi LXIV. törvény)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| üzleti vagyon                         | a nemzeti vagyon azon része, amely nem tartozik az önkormányzati vagyon esetén a törzsvagyonba (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 18. pontja)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ INTEGRITÁS SZEMLÉLET ÉRVÉNYESÍTÉSÉVEL ÉS AZ INTEGRITÁS KONTROLLRENDSZER KIÉPÍTTSÉGÉVEL KAPCSOLATOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat által a 2015. évre kitöltött integritás tanúsítvány alapján – öt kockázati területen – a kialakított kontrollokat értékeltük. Az Önkormányzatnál az integritás kontrollrendszer kialakítása összességében alacsony volt.

**AZ INTEGRITÁS KONTROLLOK ÉRTÉKELÉSE**

| Sorszám             | Megnevezés                                                                            | Maximum elérhető pontszámok | Elért pontszámok | Értékelés |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------|
| 1.                  | Összeférhetetlenség és etikai elvárások                                               | 5                           | 4                | közepes   |
| 2.                  | Humán erőforrás gazdálkodás                                                           | 5                           | 5                | magas     |
| 3.                  | A szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések                                  | 5                           | 3                | alacsony  |
| 4.                  | A nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése     | 5                           | 2                | alacsony  |
| 5.                  | Az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása | 5                           | 1                | alacsony  |
| Összesítő értékelés |                                                                                       | 25                          | 15               | alacsony  |

Forrás: ÁSZ által készített értékelés

A kontrollok kialakításának főbb hiányosságai az alábbiak voltak:

1. a speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások tekintetében az Önkormányzatnál:
  - nem rendelkeztek belső szabállyal a szervezeten belüli közérdekű bejelentők védelmére vonatkozóan;
  - nem működtettek közérdekű bejelentéseket kezelő, valamint a szervezeten kívülről érkező panaszokat és közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert;
  - a szervezet nem rendelkezett nyilvánosan közzétett stratégiával;
  - a szervezet stratégiájában nem szerepelt a szervezeti kultúra javítása, az integritás erősítése, a korrupció elleni fellépés;
  - nem végeztek kockázatelemzést a belső ellenőrzési tervek megalapozásához;
  - nem határozták meg a szervezet tulajdonában álló egyes eszközök használatára vonatkozó szabályokat;
2. a „lágy” kontrollok (a szervezet által önként bevezetett, kialakított szabályok, követelmények) kialakítását érintően az Önkormányzatnál:
  - nem szabályozták az ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadásának feltételeit;
  - nem szabályozták a külső személyekkel való kapcsolattartást;
  - nem végeztek rendszeres korrupciós kockázatelemzést.

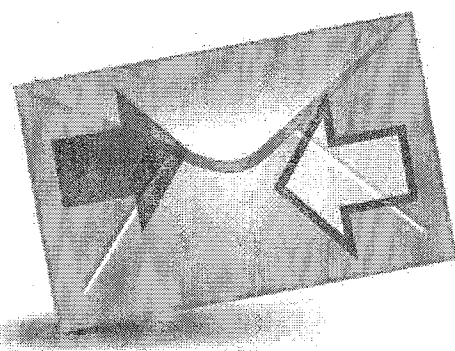


## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

*A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §\* (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

*Az elfogadott észrevételek alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.*

*A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.*



---

\* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



HEGYKÖI KÖZÖS  
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
ÜGYVITELI IRODA  
BE-60617/2017/11. melléklet  
Érk.: AUG. 22. 2017.  
Iktatószám: V-1245-063/2016  
Melléklet:

Függelék: 2017. 08. 23.

Iktatószám: 82-11/2017

Ügyintézés helye: 9437 Hegykő, Iskola u. 1.

Ügyintéző: dr. Jakab Zsolt

Telefonszám: 99/540-005

Tárgy: Hidegség Község

Önkormányzata ellenőrzése

Hiv.sz: V-1245-047/2016.

Előző poszt

**Állami Számvevőszék**

**B u d a p e s t 4**

1364 Pf. 54.

**Tisztelt Cím!**

Fenti hivatkozási számú levelükhöz mellékelte „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Hidegség” című jelentéstervezetükre – az ÁSZ. tv. 29. § (2) bekezdése alapján az alábbi észrevételeket tesszük.

Az 1. megállapítás 1. bekezdés 2. mondatához:

2010-2011. évre a 2010. január 9-én jóváhagyott körjegyzőségi számlarend rendelkezésre állt, amely az Önkormányzat által használt valamennyi számlára kiterjedt. Ezt a V-1245-026/2016. számú helyszíni jegyzőkönyv 13. pontja is rögzíti.

Az 1. megállapítás 3-5. bekezdéséhez:

2012. után az Önkormányzat befektetési tevékenységet egyetlen kivétellel nem végzett. Az egyetlen kivétel, amikor 2014. decemberében az Önkormányzat az Európai Unió támogatásával megvalósított pályázati projekt támogatási részének előfinanszírozásához, fizetési kötelezettségének teljesítéséhez, likviditásának megőrzése érdekében értékesített – kizárólag a szükséges mértékben – tőkegarantált pénzügyi értékpapírjából 1,5 millió Ft névértékű befektetési jegyet, az OTP Bank által biztosított aktuális árfolyamon. Az értékesítés a Képviselő-testület előzetes tájékoztatásával és – miként az ellenőrzési jelentéstervezet is megállapítja – utólagos jóváhagyásával történt. Előzetes képviselő-testületi jóváhagyásra azért nem került sor, mert bízunk benne, hogy értékpapír értékesítés nélkül is sikerül a projektet finanszírozni. Amennyiben Önkormányzatunk aktívabb befektetési tevékenységet

9437 Hegykő, Iskola u. 1., Telefon: +36 (99) 540-005 Fax: +36 (99) 540-006  
E-mail: hivatal@hegyko.hu - Honlap: www.hegyko.hu

folytatott volna, ennek nyilvánvalóan megteremtettük volna részletes szabályozottságát, és megtettük volna a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. Megjegyezzük: 2015. évben részletesen és körültekintően vizsgáltuk meg annak indokoltságát, hogy az értékpapír értékesítéséből származó 1,5 millió Ft-ot újra, hasonló értékpapírba fektessük. A döntést megelőző helyzetértékelés azonban abba az irányba mutatott, hogy a minimális hozam érdekében nem érdemes újabb, tőkegarantált befektetést létrehozni.

*Az 1. megállapítás 6. bekezdéséhez:*

Önkormányzatunk belső ellenőrzését a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás keretében Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda Belső Ellenőrzési Csoportja látja el, a tárgy évre vonatkozóan megállapított belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőrzéssel érintett tevékenységekre évente a Belső Ellenőrzési Csoport vezetője tesz javaslatot. Az elmúlt években egyéb, gazdálkodással kapcsolatos tevékenységek kerültek a belső ellenőrzés fókuszába.

*A 2. megállapítás 2. bekezdéséhez:*

A 2013. január 1. napjától hatályos számviteli politikában a 2. és 12. pontok tartalmazzák, hogy az intézménynél mi minősül jelentősnek, illetve nem jelentősnek. Az eszközök és források értékelésére, az értékvesztés elszámolására és visszafrására (jelentős eltérés meghatározására is) vonatkozó részletszabályokat a 2013. január 1-től, illetve a 2014. január 1-től hatályos „Eszközök és források értékelési szabályzata” tartalmazta. A 2014. január 1-től hatályos számviteli politika nem ismétli meg külön a jogszabályokban rögzített előírásokat (pl. az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben rögzített „jelentős összegű hiba” definícióját), illetve a kapcsolódó szabályzatokban foglaltakat.

*A 2. megállapítás 4. bekezdéséhez:*

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (gazdálkodási szabályzat) valamennyi előírása vonatkozik a 100 ezer Ft-ot el nem érő kiadásokra is, azzal az eltéréssel, hogy nincs szükség előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra ezen kiadások tekintetében.

*A 2. megállapítás 7. bekezdéséhez:*

Segítséget jelentene számunkra, ha tudnánk, mely konkrét esetekben nem történt pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán.

*A 2. megállapítás 8. bekezdéséhez:*

Segítséget jelentene számunkra, ha tudnánk, mely konkrét esetekben került sor a kiadások teljesítésének okmányok hiányában történő igazolására.

*A 2. megállapítás 10. bekezdésének első francia bekezdéséhez:*

Az adatvédelmi szabályzat hatályos és teljes szövege a közadattárban közzé lett téve: <http://kozzetatel.dokumentumtar.hu/hegykoonkorm/dokumentumok/hegykoonkorm>

*A 2. megállapítás 10. bekezdésének második francia bekezdéséhez:*

A 2015. évi költségvetési rendelet előterjesztése tartalmazta a többéves kihatással járó döntéseket tartalmazó táblázatot (azzal, hogy ilyen tétel nem lévén, a táblázat üresen maradt). A képviselő-testületi ülés [www.njt.hu](http://www.njt.hu) felületére feltöltött jegyzőkönyvét és vonatkozó mellékleteit csatoljuk (1. melléklet).

*A 2. megállapítás 10. bekezdésének harmadik francia bekezdéséhez:*

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2015. évi zárszámadási rendelet tartalmazza a pénzeszközök változását és a vagyonkimutatást: <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg4ed3dr0eo7dt8ee1em2cj1bx2cd3bw0ce5cc6bx9e>

*A 2. megállapítás 10. bekezdésének negyedik francia bekezdéséhez:*

Az időközi mérlegjelentéseket minden esetben határidőben töltöttük fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe – amikor erre lehetőségünk volt. Rendelkezésre bocsátjuk a Magyar Államkincstár igazolását az adatszolgáltatások határidőben történő feltöltéséről, illetve a szakrendszer hibáiból adódó késedelemről (2. melléklet). A 2015. éves beszámoló 2016. március 21-én, hétfői napon (tehát szintén határidőben) került benyújtásra.

*A 2. megállapítás 12. bekezdéséhez:*

A külső ellenőrzések nem tártak fel hiányosságot, csak javaslatokat fogalmaztak meg, ezért nem kellett külön intézkedési terveket készíteni, amelyek végrehajtásáról nyilvántartást kellett volna vezetni.

*4. megállapítás 1-3. bekezdéseihez:*

A feltárt hiányosság és/vagy hiba csekély mértékű, az önkormányzat vagyonához képest nem minősül jelentősnek, ezért nem történt felelősségre vonás. A befektetési tevékenység sikeres és eredményes volt.

*A 4. megállapítás 4. bekezdéséhez:*

A 2012. évi leltár és a leltár ellenőrzése is feltöltésre került az elektronikus rendszerbe, valamint a helyszíni ellenőrzéskor is bemutattuk. A V-1245-026/2016. számú helyszíni jegyzőkönyv 22. pontja rögzíti is ezt.

*Az 5. megállapításhoz:*

Az Önkormányzat igenis tett erőfeszítéseket az integritás szemlélet érvényesítése érdekében. Ugyanis az ÁSZ Integritás Projektjében 2011-2012. évekre Hidegség-Fertőboz Körjegyzőség; 2013-2014. évekre a Hidegség Község Önkormányzata működéséhez kapcsolódó feladatokat ellátó Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal; 2015. évre közvetlenül Hidegség Község Önkormányzata vett részt és teljesítette önkéntesen az adatszolgáltatást, amelyet nyilvántartásukban ellenőrizhetnek. Levelünkhöz a 2015. évi adatszolgáltatást elfogadó nyugtáját csatoljuk (3. melléklet). Erre tekintettel megállapításukat, miszerint az integritás kontrollok kiépítettsége nem volt egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintjével, túlzónak tekintjük, arra is figyelemmel, hogy az ellenőrzés konkrét korrupciós kockázatot – véleményünk szerint - nem tárt fel.

*A II. számú mellékletéhez:*

Az ÁSZ törvény (helyesen: 2011. évi LXVI. törvény és nem LXV. törvény, miként a rövidítések jegyzékében szerepel) 24. § (1) bekezdésében (1) bekezdés d) pontjában az ellenőrzésekkel szemben támasztott követelményként fogalmazza meg, hogy az ellenőrzések eredményeinek, a megállapításoknak alátámasztottnak, a következtetéseknek okszerűnek és megalapozottnak kell lenniük. Az integritás kontrollok értékelése során elért pontszámok alátámasztását ugyanakkor a jelentéstervezetben nem találjuk, abból levezetni nem tudjuk, a pontozást szubjektívnek és Önkormányzatunk szempontjából túlzottan kedvezőtlennek értékeljük a 3., 4. és 5. pontokat illetően, az alábbiak miatt:

- „a szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések” - a jelentésben nem találtunk arra vonatkozó észrevételt, hogy nem tettünk volna meg mindent a gazdálkodás ésszerűsége, az önkormányzati vagyon megvédése érdekében;
- „a nem kívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése” - az ellenőrzött időszakban nem kívánatos dolgozói magatartásról nincs információnk, így azokkal szemben intézkedéseket sem

Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal  
9437 Hegykő, Iskola u. 1., Telefon: +36 (99) 540-005 Fax: +36 (99) 540-006  
E-mail: hivatal@hegyko.hu - Honlap: www.hegyko.hu

tehettünk, vagyis számunkra értelmezhetetlen az ilyen intézkedések érvényesülésére a lehetséges 5-ből adott 2 pont;

- „az integritás erősítése, annak tudatosítása” – az értékelés nyilvánvalóan azon a téves megállapításon alapul, hogy szervezetünk nem vett részt az ÁSZ Integritás Projektjében (ennek cáfolatát az 5. megállapításhoz tett észrevételnél megtettük).

A jelentéstervezet 24. oldalát nem kaptuk meg, nem tudjuk, ezen az oldalon fogalmaztak-e meg további olyan megállapításokat, amelyekre észrevételt szükséges tennünk.

A jelentéstervezetből összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés az értékelés során nem vette figyelembe az ellenőrzött szervezet (a Hidegség Község Önkormányzata feladatait ellátó Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal) méretét, a szervezetnél foglalkoztatotti létszámot (8 fő státusz), a rendelkezésre álló humán erőforrást, a szervezet által ellátandó sokrétű, szakmai tevékenységeket, amelyeknek a gazdálkodási-pénzügyi feladatok csak kisebb hányadát teszik ki. A megállapítások részben olyan elvárásokat támasztanak (panaszokat és közérdekű bejelentéseket kezelő rendszer működtetése; szervezeti stratégia kialakítása és közzététele; a befektetésekkel kapcsolatos információk esetében a beszámolási szintek, határidők, módok meghatározása), amelyeknek a megfelelés csak jelentős, főként többlet pénzügyi forrást igénylő külső erőforrások igénybevitelével sikerülhetne, jóllehet az így szabályozott területen – szervezetünk esetében – valójában minimális számú feladat jelentkezik. Miként ajándékok, utaztatások elfogadására sem kerül(t) sor, tehát ennek szabályozása is értelmetlen.

A felsorolt észrevételekkel nem érintett megállapításokkal egyetértünk, illetőleg azokat tudomásul vesszük. Ugyanakkor kérjük, hogy az észrevételeinkkel érintett, a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításaikat vizsgálják felül és korrigálják.

Hegykő, 2017. augusztus 17.

Tisztelettel:

dr. Jakab Zsolt  
jegyző



Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal  
9437 Hegykő, Iskola u. 1., Telefon: +36 (99) 540-005 Fax: +36 (99) 540-006  
E-mail: hivatal@hegyko.hu - Honlap: www.hegyko.hu



*Mellékletek:*

1. melléklet: az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet előterjesztése és ennek mellékletei;
2. melléklet: a Magyar Államkincstár igazolása az időközi mérlegjelentések adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben történő teljesítéséről;
3. melléklet: ÁSZ Integritás Projektben történő részvétel igazolása.



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: V-1245-064/2016.

Dr. Jakab Zsolt úr  
jegyző

Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal

Hegykő

Tisztelt Jegyző Úr!

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Hidegség” című jelentéstervezet megállapításaira elkészített észrevételét.

Az ellenőrzési megállapításokra vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) 29. § (2) bekezdésében meghatározott tízenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, a felügyeleti vezető által készített indokolás tartalmazza. Tájékoztatom, hogy az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdése szerint a figyelembe nem vett észrevételeket az ÁSZ a jelentésben feltünteti az észrevétel elutasításának indokolásával együtt.

Budapest, 2017. 09 hó 05 nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Észrevételre adott válasz

**„Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Hidegség” című jelentéstervezetre tett észrevételekre adott válasz**

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>1. számú összegző megállapítást követő 1. bekezdés 2. mondata</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> A 2011. és a 2013. években a Számv. tv. 161. (1)-(4) bekezdésében foglaltak ellenére számlarenddel nem rendelkeztek.</p> <p><u>Észrevétel:</u> 2010-2011. évre a 2010. január 9-én jóváhagyott körjegyzőségi számlarend rendelkezésre állt, amely az Önkormányzat által használt valamennyi számlára kiterjedt. Ezt a V-1245-026/2016. számú helyszíni jegyzőkönyv 13. pontja is rögzíti.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Indoklás:</b>   | Az észrevétel nem megalapozott. Az észrevételben hivatkozott körjegyzőségi számlarend a Hivatalra vonatkozott, annak hatályát az Önkormányzatra is kiterjesztő dokumentumot nem adott át az Önkormányzat az ellenőrzés részére. A fentiek figyelembevételével a számlarendre tett megállapítását az ÁSZ továbbra is fenntartja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>1. számú összegző megállapítást követő 3-5. bekezdések</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> Kockázatkezelési rendszert az Ámr. 157. § (1)-(3) bekezdéseiben és a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem működtettek, a befektetési tevékenységgel kapcsolatban nem mérték fel a kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint 2012-2015. között azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.</p> <p>A kontrolltevékenységek részeként a befektetések vonatkozásában az érvényesítést nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték. Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem ellenőrizték, hogy a megelőző ügymenetben a belső szabályozásban foglaltakat betartották-e, mert nem kifogásolták, hogy az értékpapír visszaváltás nem felelt meg a 2014. évi költségvetési rendelet 7. §-ában foglaltaknak.</p> <p>Az információs és kommunikációs rendszer nem biztosította, hogy megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre az Önkormányzat működésével kapcsolatosan, mivel nem határozták meg az egyes befektetésekkel kapcsolatos információk esetében a beszámolási szinteket, határidőket, módokat az Ámr. 159. § (1)-(2) bekezdése, a Bkr. 9. § (1)-(2) bekezdései előírásai ellenére.</p> <p><u>Észrevétel:</u> 2012. után az Önkormányzat befektetési tevékenységet egyetlen kivétellel nem végzett. Az egyetlen kivétel, amikor 2014 decemberében az Önkormányzat az Európai Unió támogatásával megvalósított pályázati projekt támogatási részének előfinanszírozásához, fizetési kötelezettségének teljesítéséhez, likviditásának megőrzése érdekében értékesített – kizárólag a szükséges mértékben – tőkegarantált pénzüpi értékpapírjából 1,5 millió Ft névértékű befektetési jegyet, az OTP Bank által biztosított aktuális árfolyamon. Az értékesítés a Képviselő-testület előzetes tájékoztatásával és – miként az ellenőrzési jelentéstervezet is megállapítja – utólagos jóváhagyásával történt. Előzetes képviselő-testületi jóváhagyásra azért nem került sor, mert bízunk benne, hogy értékpapír értékesítés nélkül is sikerül a projektet finan-</p> |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | <p>szírozni. Amennyiben Önkormányzatunk aktívabb befektetési tevékenységet folytatott volna, ennek nyilvánvalóan megteremtettük volna részletes szabályozottságát, és megtettük volna a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. Megjegyezzük: 2015. évben részletesen és körültekintően vizsgáltuk meg annak indokoltságát, hogy az értékpapír értékesítéséből származó 1,5 millió Ft-ot újra, hasonló értékpapírba fektessük. A döntést megelőző helyzetértékelés azonban abba az irányba mutatott, hogy a minimális hozam érdekében nem érdemes újabb, tőkegarantált befektetést létrehozni.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevétel nem megalapozott, nem vitatja a befektetési tevékenységgel kapcsolatos kockázatkezelési illetve információs rendszerre, valamint az érvényesítés hiányosságára vonatkozó megállapításokat. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ a megállapításait továbbra is fenntartja.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>1. számú összegző megállapítást követő 6. bekezdés</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> A monitoring rendszer keretén belül működő belső ellenőrzés az Önkormányzat irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak fejlesztését a befektetési tevékenység vonatkozásában nem támogatta, mivel nem végeztek a befektetésekkel kapcsolatos belső ellenőrzést. A külső ellenőrzések a befektetési tevékenységre nem terjedtek ki.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Önkormányzatunk belső ellenőrzését a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás keretében Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda Belső Ellenőrzési Csoportja látja el, a tárgyévre vonatkozóan megállapított belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőrzéssel érintett tevékenységekre évente a Belső Ellenőrzési Csoport vezetője tesz javaslatot. Az elmúlt években egyéb, gazdálkodással kapcsolatos tevékenységek kerültek a belső ellenőrzés fókuszába.</p>                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevétel nem megalapozott. Az abban leírtak szerint sem történt a befektetési tevékenységet érintően belső ellenőrzés. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ a belső ellenőrzés tárgyában tett megállapítását továbbra is fenntartja.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>2. számú összegző megállapítást követő 2. bekezdés</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> A számviteli politika nem tartalmazta a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére azokat a szabályokat, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A 2013. január 1. napjától hatályos számviteli politikában a 2. és 12. pontok tartalmazzák, hogy az intézménynél mi minősül jelentősnek, illetve nem jelentősnek. Az eszközök és források értékelésére, az értékvesztés elszámolására és visszafizetésére (jelentős eltérés meghatározására is) vonatkozó részletszabályokat a 2013. január 1-től, illetve a 2014. január 1-től hatályos „Eszközök és források értékelési szabályzata” tartalmazta. A 2014. január 1-től hatályos számviteli politika</p> |

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | nem ismétli meg külön a jogszabályokban rögzített előírásokat (pl. az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben rögzített „jelentős összegű hiba” definícióját), illetve a kapcsolódó szabályzatokban foglaltakat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Válasz:     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Indoklás:   | Az észrevétel nem megalapozott. A jelentéstervezet megállapítása a 2015. évre vonatkozik. Az észrevételben hivatkozott 2014. január 1-től hatályos „Eszközők és források értékelési szabályzata” nem tartalmazott a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében meghatározott értékelési elveknek megfelelő előírást. A számviteli politikára vonatkozó megállapítás a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírt, annak keretében írásban rögzítendő értékelési elvek, módszerek hiányát rögzíti, amely nincs összefüggésben az észrevételben hivatkozott 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben meghatározott definíciókkal. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ a számviteli politika tárgyában tett megállapítását továbbra is fenntartja.                                        |
| Észrevétel: | <p><b>2. számú összegző megállapítást követő 4. bekezdés</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> A gazdálkodási szabályzat előírta, hogy a 100 ezer Ft-ot el nem érő kiadások esetében nem szükséges az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, azonban az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a 100 ezer Ft-ot el nem érő kiadások rendjét belső szabályzatban nem rögzítették.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (gazdálkodási szabályzat) valamennyi előírása vonatkozik a 100 ezer Ft-ot el nem érő kiadásokra is, azzal az eltéréssel, hogy nincs szükség előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra ezen kiadások tekintetében.</p>                                           |
| Válasz:     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Indoklás:   | Az észrevétel nem megalapozott. Az abban hivatkozott gazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a 100 ezer Ft-ot el nem érő kiadásokra vonatkozóan, hogy azokat mikor, milyen bizonylat alapján kell a kötelezettség-vállalási nyilvántartásban rögzíteni. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ a 100 ezer Ft-ot el nem érő kiadások rendje szabályozásának tárgyában tett megállapítását továbbra is fenntartja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Észrevétel: | <p><b>2. számú összegző megállapítást követő 7. bekezdés</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> Az Önkormányzat kiadásai terhére vállalt kötelezettségvállalások esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg. Ezáltal az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem győződtek meg arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított volt-e, és a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Segítséget jelentene számunkra, ha tudnánk, mely konkrét esetekben nem történt pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán.</p> |
| Válasz:     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Indoklás:   | Az észrevétel nem megalapozott, abban a megállapítást nem vitatták. Az ÁSZ a jelentéstervezetben rögzített megállapításait az Önkormányzat adatbázisából leválo-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | <p>gatott mintatételekhez az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján tette meg. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ a pénzügyi ellenjegyzés tárgyában tett megállapításait továbbra is fenntartja.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>2. számú összegző megállapítást követő 8. bekezdés</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> A teljesítés igazolás során az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére okmányok hiányában igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát, öszszegszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás teljesítésének igazolását. A teljesítésigazolás során az összeférhetlenséggel kapcsolatos szabályokat nem tartották be az Ávr. 60. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, mivel a teljesítésigazolást az érintett saját maga javára végezte.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Segítséget jelentene számunkra, ha tudnánk, mely konkrét esetekben került sor a kiadások teljesítésének okmányok hiányában történő igazolására.</p>                                                          |
| <b>Válasz:</b>     | <p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevétel nem megalapozott, abban megállapítást nem vitatták. Az ÁSZ a jelentéstervezetben rögzített megállapításait az Önkormányzat adatbázisából leválogatott mintatételekhez az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján tette meg. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ a teljesítésigazolás tárgyában tett megállapításait továbbra is fenntartja.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>2. számú összegző megállapítást követő 10. bekezdés 1. francia bekezdése</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> Az információs és kommunikációs rendszer működtetése nem volt szabályszerű, mert nem tették közzé az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az 1. melléklet II/1. továbbá a II/12. pontjaiban előírtak ellenére az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövegét, a közfeladatot ellátó szervnél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításait.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Az adatvédelmi szabályzat hatályos és teljes szövege a közadattárba közzé lett téve: <a href="http://kozzetel.dokumentumtar.hu/hegykoonkorm/dokumentumok/hegykoonkorm">http://kozzetel.dokumentumtar.hu/hegykoonkorm/dokumentumok/hegykoonkorm</a></p> |
| <b>Válasz:</b>     | <p><b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevétel nem megalapozott. Az Önkormányzat az ellenőrzés során az adatszolgáltatásra rendelkezésére álló időben az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat közzétételét igazoló dokumentumot nem adott át, az elektronikus felületre feltöltött „Kozzeteli_lista_aktualis_allapot_KOZADATfelulet_printscreen.pdf” a szabályzatot nem tartalmazta. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat közzététele tárgyában tett megállapításait továbbra is fenntartja.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>2. számú összegző megállapítást követő 10. bekezdés 2. francia bekezdése</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> Az információs és kommunikációs rendszer működtetése nem volt szabályszerű, mert az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a 2015.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | <p>évi költségvetési rendelet előterjesztése nem tartalmazta a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve.</p> <p><b>Észrevétel:</b> A 2015. évi költségvetési rendelet előterjesztése tartalmazta a többéves kihatással járó döntéseket tartalmazó táblázatot (azzal, hogy ilyen tétel nem lévén, a táblázat üresen maradt). A képviselő-testületi ülés <a href="http://www.njt.hu">www.njt.hu</a> felületére feltöltött jegyzőkönyvét és vonatkozó mellékleteit csatoljuk (1. melléklet).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevétel nem megalapozott. Az ellenőrzést az ellenőrzési program alapján végeztük, amelynek lefolytatásához az Önkormányzat az ellenőrzés módszerében meghatározottak szerint a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt. Az Önkormányzat az ellenőrzés során az adatszolgáltatásra rendelkezésére álló időben a 2015. évi költségvetési rendelettervezet és rendeletet, valamint azok 1-7. számú mellékleteit adta át, amelyek nem tartalmazták a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ a 2015. évi költségvetési rendelet előterjesztése tárgyában tett megállapításait továbbra is fenntartja.</p> |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>2. számú összegző megállapítást követő 10. bekezdés 3. francia bekezdése</b></p> <p><b>Megállapítás:</b> Az információs és kommunikációs rendszer működtetése nem volt szabályszerű, mert az Áht. 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglaltak ellenére 2015. évi zárszámadási rendelettervezet nem tartalmazta a pénzeszközök változásának bemutatását és a vagyonkimutatást.</p> <p><b>Észrevétel:</b> A Képviselő-testület által jóváhagyott 2015. évi zárszámadási rendelet tartalmazza a pénzeszközök változását és a vagyonkimutatást: <a href="http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg4ed3dr0eo7dt8ee1em2cj1bx2cd3bw1ce5cc6bx9e">http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg4ed3dr0eo7dt8ee1em2cj1bx2cd3bw1ce5cc6bx9e</a></p>                                                                                                                                             |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevétel nem megalapozott. Az ellenőrzést az ellenőrzési program alapján végeztük, amelynek lefolytatásához az Önkormányzat az ellenőrzés módszerében meghatározottak szerint a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt. Az ellenőrzés során az adatszolgáltatásra rendelkezésére álló időben az Önkormányzat a 2015. évi zárszámadási rendelettervezet és rendeletet, valamint azok 1-7. számú mellékleteit adta át, amelyek nem tartalmazták a pénzeszközök változásának bemutatását és a vagyonkimutatást. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ a 2015. évi zárszámadási rendelettervezet tárgyában tett megállapításait továbbra is fenntartja.</p>                                   |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>2. számú összegző megállapítást követő 10. bekezdés 4. francia bekezdése</b></p> <p><b>Megállapítás:</b> Az információs és kommunikációs rendszer működtetése nem volt szabályszerű, mert az időközi mérlegjelentéseket az Ávr. 170. § (2) bekezdésében előírt határidőn túl töltötték fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | <p><u>Észrevétel:</u> Az időközi mérlegjelentéseket minden esetben határidőben töltöttük fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe – amikor erre lehetőségünk volt. Rendelkezésre bocsátjuk a Magyar Államkincstár igazolását az adatszolgáltatások határidőben történő feltöltéséről, illetve a szakrendszer hibáiból adódó késedelemről (2. melléklet). A 2015. éves beszámoló 2016. március 21-én, hétfői napon (tehát szintén határidőben) került benyújtásra.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevétel nem megalapozott. Az ellenőrzéshez az adatszolgáltatás során benyújtott dokumentumok alapján a megtett, a 2015. évi időközi mérlegjelentésekre tett megállapítás módosítása nem indokolt, mivel az észrevételhez csatolt Magyar Államkincstár által kiállított igazolás csak az I. negyedévi mérlegjelentés határidőben történő benyújtását támasztja alá. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ az időközi mérlegjelentések feltöltése tárgyában tett megállapításait továbbra is fenntartja.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>2. számú összegző megállapítást követő 12. bekezdés</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodtak az elvégzett külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A külső ellenőrzések nem tártak fel hiányosságot, csak javaslatokat fogalmaztak meg, ezért nem kellett külön intézkedési terveket készíteni, amelyek végrehajtásáról nyilvántartást kellett volna vezetni.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Indoklás:</b>   | <p>Az észrevétel nem megalapozott. A megállapításban hivatkozott Bkr. 14. § (1) bekezdése szerint a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról kell nyilvántartást vezetni. Az észrevétel szerint a külső ellenőrzések tettek javaslatokat, azonban azokra az Önkormányzat intézkedési terveket nem készített, így azok végrehajtásáról nyilvántartást nem vezetett. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése tárgyában tett megállapításait továbbra is fenntartja.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>4. számú összegző megállapítást követő 1-3. bekezdések</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> A befektetések nyilvántartása során a Hivatal a 2012-2013. években az Áhsz.<sub>1</sub> 29. § (1) bekezdésének a 2014-2015. években az Áhsz.<sub>2</sub> 21. § (3) bekezdésének előírása ellenére – az 1. táblázatban bemutatottak szerint – a befektetési jegyek állományát a bekerülési érték helyett névértéken értékelte. Az értékpapírok visszaváltásából keletkezett hozamot - az értékpapírok bekerülési értékének nem megfelelő meghatározásából következően - nem a Számv. tv. 84. § (3) b) pontja és (5) b) pontjában előírtaknak megfelelő összegben számolták el. A hozamként könyvelt bevétel és a tényleges hozam közötti különbség (előjelek figyelmen kívül hagyásával) a 2012. évben 1378 ezer Ft, a 2014. évben 139,9 ezer Ft volt. A hiba az Önkormányzat vagyonához képest egyik évben sem minősült jelentősnek.</p> <p>A befektetési jegyeket a 2011-2013. évi mérlegek nem a Számv. tv. 3. § (6) bekezdés 3. pontjának megfelelően tartalmazták, azokat a befektetett pénzügyi eszközök kö-</p> |



|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | <p>zött, részesedésként kellett volna szerepeltetni, ennek ellenére forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként mutatták ki. A befektetési jegyek 2014-2015. évi forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként történő besorolása sem felelt meg az Áhsz. 12. § (12) bekezdése előírásának, mert a befektetési jegyeket az Önkormányzat a mérleg fordulónapját követő évben nem értékesítette, ezért azokat a 2014-2015. évi mérlegben az Áhsz. 11. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként kellett volna kimutatni.</p> <p>A befektetési jegyekről nem vezettek a 2011-2013. években az Áhsz. 9. számú melléklet 2. d) pontjában, a 2014-2015. években az Áhsz. 14. számú melléklet VIII. 1. pont a) - i) alpontjában meghatározott tartalmi elemeknek megfelelő analitikus nyilvántartást.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A feltárt hiányosság és/vagy hiba csekély mértékű, az önkormányzat vagyonaéhoz képest nem minősül jelentősnek, ezért nem történt felelősségre vonás. A befektetési tevékenység sikeres és eredményes volt.</p> |
| Válasz:     | Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Indoklás:   | Az észrevétel nem megalapozott. Az észrevétel a megállapítást nem vitatja, a fentiek figyelembevételével az ÁSZ a befektetések nyilvántartása tárgyában tett megállapításait továbbra is fenntartja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Észrevétel: | <p><b>4. számú összegző megállapítást követő 4. bekezdés</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> Az év végi számviteli feladatok során a Hivatal a 2012. évben az Áhsz. 37. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak ellenére a befektetési jegyek leltározását nem végezte el. A 2011. és a 2013-2015. években az értékpapírokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően egyeztetéssel leltározták.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A 2012. évi leltár és a leltár ellenőrzése is feltöltésre került az elektronikus rendszerbe, valamint a helyszíni ellenőrzéskor is bemutattuk. A V-1245-026/2016. számú helyszíni jegyzőkönyv 22. pontja rögzíti is ezt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Válasz:     | Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Indoklás:   | Az észrevétel nem megalapozott. Az ellenőrzésnek az adatszolgáltatás során átadott 2012. évi leltározási dokumentumok között a befektetési jegyek leltározását alátámasztó bizonylat, dokumentum nem volt. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ a befektetési jegyek 2012. évi leltározása tárgyában tett megállapítását továbbra is fenntartja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Észrevétel: | <p><b>5. számú összegző megállapítás</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> Az Önkormányzat nem tett erőfeszítéseket az integritás szemlélet érvényesítése érdekében. Az integritás kontrollok kiépítettsége nem volt egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintjével.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Az Önkormányzat igenis tett erőfeszítéseket az integritás szemlélet érvényesítése érdekében. Ugyanis az ÁSZ Integritás Projektjében 2011-2012. évekre Hidegség-Fertőboz Körjegyzőség; 2103-2014. évekre a Hidegség Község Önkormányzata működéséhez kapcsolódó feladatokat ellátó Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal; 2015. évre közvetlenül Hidegség Község Önkormányzata vett részt és teljesítette önkéntesen az adatszolgáltatást, amelyet nyilvántartásukban ellenőrizhet-</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | nek. Levelünkhöz a 2015. évi adatszolgáltatást elfogadó nyugtáját csatoljuk (3. melléklet). Erre tekintettel megállapításukat, miszerint az integritás kontrollok kiépítettsége nem volt egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintével, túlzónak tekintjük, arra is figyelemmel, hogy az ellenőrzés konkrét korrupciós kockázatot – véleményünk szerint – nem tárt fel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Indoklás:</b>   | Az észrevétel nem megalapozott. Az ellenőrzés a 2015. évre vonatkozóan tekintette át az integritás kontrollrendszer kiépítettségét. Az Önkormányzat az adatszolgáltatás során az integritás kontrollrendszerének értékeléséhez az ellenőrzési program 6. számú tanúsítványát töltötte ki, amelyet a kitöltési útmutató szerint annak a költségvetési szervnek kell kitöltenie, amely a 2015. évben nem vett részt az ÁSZ Integritás Projektben. Az észrevételhez csatolt nyugta a 2016-os évre vonatkozó adatszolgáltatást igazolja. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ az integritás szemlélet érvényesítése tárgyában tett megállapításait továbbra is fenntartja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Észrevétel:</b> | <p><b>II. számú melléklet</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> Az Önkormányzat által a 2015. évre kitöltött integritás tanúsítvány alapján – öt kockázati területen – a kialakított kontrollokat értékeltük. Az Önkormányzatnál az integritás kontrollrendszer kialakítása összességében alacsony volt.</p> <p><u>Észrevétel:</u> Az ÁSZ törvény (helyesen: 2011. évi LXVI. törvény és nem LXV. törvény, miként a rövidítések jegyzékében szerepel) 24. § (1) bekezdés d) pontjában az ellenőrzésekkel szemben támasztott követelményként fogalmazza meg, hogy az ellenőrzések eredményeinek, a megállapításoknak alátámasztottnak, a következtetéseknek okszerűnek és megalapozottnak kell lenniük. Az integritás kontrollok értékelése során elért pontszámok alátámasztását ugyanakkor a jelentéstervezetben nem találjuk, abból levezetni nem tudjuk, a pontozást szubjektívnek és Önkormányzatunk szempontjából túlzottan kedvezőtlennek értékeljük a 3., 4. és 5. pontokat illetően, az alábbiak miatt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- „a szervezet vagyonának megvédésére tett intézkedések” – a jelentésben nem találtunk arra vonatkozó észrevételt, hogy nem tettünk volna meg mindent a gazdálkodás ésszerűsége, az önkormányzati vagyon megvédése érdekében;</li> <li>- „a nem kívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések és azok érvényesülése” – az ellenőrzött időszakban nem kívánatos dolgozói magatartásról nincs információnk, így azokkal szemben intézkedéseket sem tehetünk, vagyis számunkra értelmezhetetlen az ilyen intézkedések érvényesülésére a lehetséges 5-ből adott 2 pont;</li> <li>- „az integritás erősítése, annak tudatosítása” – az értékelés nyilvánvalóan azon a téves megállapításon alapul, hogy szervezetünk nem vett részt az ÁSZ Integritás Projektjében (ennek cáfolatát az 5. megállapításhoz tett észrevételnél megtettük).</li> </ul> |
| <b>Válasz:</b>     | <b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Indoklás:</b>   | Az észrevétel nem megalapozott. Az integritás szemlélet érvényesítésével és az integritás kontrollrendszer kiépítettségével kapcsolatos megállapítások az Önkormányzat által 2016. szeptember 13-ai keltezéssel kitöltött, az ellenőrzési program 6. számú tanúsítványán szolgáltatott adatok alapján történt. Az ÁSZ a tanúsítványok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | értékelését egységes elvek, szempontok, a kiértékelő rendszer által automatikusan számított pontok alapján kezeli, szubjektív pontozás nem fordulhat elő. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ az integritás kontrollok értékelése tárgyában tett megállapításait továbbra is fenntartja. |
| <b>Észrevétel:</b> | A jelentéstervezet 24. oldalát nem kaptuk meg, nem tudjuk, ezen az oldalon fogalmaztak-e meg további olyan megállapításokat, amelyekre észrevételt szükséges tennünk.                                                                                                                     |
| <b>Válasz:</b>     | A jelentéstervezet 24. oldala sorszámozás nélküli üres lap, megállapítást nem tartalmaz.                                                                                                                                                                                                  |

Tájékoztatom Jegyző Urat, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2017. 09. hónap 05. nap

 Renkó Zsuzsanna  
felügyeleti vezető



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

|                                                        |                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <sup>1</sup> Önkormányzat                              | Hidegség Község Önkormányzata                                                                                                                                                 |
| <sup>2</sup> Képviselő-testület                        | Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete                                                                                                                          |
| <sup>3</sup> Körjegyzőség                              | Hidegség-Fertőboz Körjegyzősége (2007. augusztus. 30-ától – 2012. december 31-éig)                                                                                            |
| <sup>4</sup> Hivatal                                   | Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal (2013. január 1-jétől)                                                                                                                    |
| <sup>5</sup> polgármester                              | Hidegség Község Önkormányzat polgármestere                                                                                                                                    |
| <sup>6</sup> jegyző                                    | Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője                                                                                                                                  |
| <sup>7</sup> Nemzetiségi Önkormányzat                  | Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Hidegség                                                                                                                                      |
| <sup>8</sup> Áht.                                      | 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2012. január 1-jétől)                                                                                                 |
| <sup>9</sup> Mötv.                                     | 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2013. január 1-jétől)                                                                              |
| <sup>10</sup> Ávr.                                     | 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-jétől)                                                       |
| <sup>11</sup> Bkr.                                     | 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)                               |
| <sup>12</sup> NGM                                      | Nemzetgazdasági Minisztérium                                                                                                                                                  |
| <sup>13</sup> ÁSZ                                      | Állami Számvevőszék                                                                                                                                                           |
| <sup>14</sup> ÁSZ tv                                   | 2011. évi LXV. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-jétől)                                                                                             |
| <sup>15</sup> ÁSZ SZMSZ                                | Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII. 30.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2017. január 1-jétől)               |
| <sup>16</sup> Számv.tv.                                | 2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)                                                                                                          |
| <sup>17</sup> számlarend                               | Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal számlarend (hatályos 2014. január. 1-jétől)                                                                                               |
| <sup>18</sup> Áhsz.2                                   | 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről szóló (hatályos 2014. január. 1-jétől)                                                                        |
| <sup>19</sup> pénzkezelési szabályzat <sub>1</sub>     | Hidegség Község Önkormányzat pénzkezelési szabályzat (hatályos 2009. január 1-jétől – 2012. december 31-éig)                                                                  |
| <sup>20</sup> pénzkezelési szabályzat <sub>2</sub>     | Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzat (hatályos 2013. január. 1-jétől – 2014. augusztus 31-éig)                                                         |
| <sup>21</sup> pénzkezelési szabályzat <sub>3</sub>     | Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzat (hatályos 2014. szeptember. 1-jétől)                                                                              |
| <sup>22</sup> vagyongazdálkodási rendelet <sub>1</sub> | Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2006. (III. 22.) rendelete az önkormányzati vagyonnal történő rendelkezés szabályairól (hatályos: 2013. április 7-éig) |
| <sup>23</sup> vagyongazdálkodási rendelet <sub>2</sub> | Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2013. (IV. 8.) önkormányzati rendelete az önkormányzati vagyonról (hatályos: 2013. április 8-ától)                     |
| <sup>24</sup> 2011. évi költségvetési rendelet         | Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2011. (II.16.) számú rendelete az Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről                                              |
| <sup>25</sup> 2013. évi költségvetési rendelet         | Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2013. (II.25.) számú rendelete az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről                                              |
| 2014. évi költségvetési rendelet                       | Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2014. (II.24.) számú rendelete az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről                                              |

|                                       |                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2015. évi költségvetési rendelet      | Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2015. (II.26.) számú rendelete az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről                                     |
| <sup>26</sup> Ámr.                    | 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatályos: 2011. december 31-éig)                                                           |
| <sup>27</sup> Hivatali SZMSZ          | Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzata (ügyrend) (hatályos 2014. szeptember. 11-étől)                                                |
| <sup>28</sup> Kttv.                   | 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (hatályos 2011. december 30-ától)                                                                            |
| <sup>29</sup> gazdálkodási szabályzat | Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (hatályos 2014. október. 15-étől)          |
| <sup>30</sup> Kincstár                | Magyar Államkincstár                                                                                                                                                 |
| <sup>31</sup> Áhsz.1                  | 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan: 2014. január 1-jétől) |

**ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK**

**1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.**

**Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54**

**Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200**

**[www.asz.hu](http://www.asz.hu)**

## 8. melléklet



## Intézkedési terv

**Az Állami Számvevőszék által „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Hidegség” címmel készített jelentésben foglalt megállapításokhoz**

1. Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása és a befektetési döntések végrehajtása során a jogszabályi előírások betartására.

| Állami számvevőszék megállapítása:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Intézkedés megnevezése:                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. A 2014. január 1-jétől hatályos <u>számlarend</u> az Áhsz. 51. § (3) bekezdés előírásai ellenére <u>nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetésének módját</u> , azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való <u>egyeztetés dokumentálását</u> .                                                                                                                                                                              | A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal <u>számlarendjének felülvizsgálata</u><br><u>Felelős:</u> Horváth Róbert gazdálkodási referens<br><u>Határidő:</u> 2017. december 31.                                                                                            |
| 2. 2014. szeptember 1-jétől a <u>pénzkezelési szabályzat nem terjedt ki</u> valamennyi bankszámlára, mert <u>az értékpapír számlához kapcsolódó ügyfélszámlára</u> vonatkozóan a nyilvántartás szabályait a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésének előírása ellenére nem rögzítették.                                                                                                                                                                                | A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal <u>pénzkezelési szabályzatának felülvizsgálata</u><br><u>Felelős:</u> Horváth Róbert gazdálkodási referens<br><u>Határidő:</u> 2017. december 31.                                                                                |
| 3. Kockázatkezelési rendszert az Ámr. 157. § (1)-(3) bekezdéseiben és a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem működtettek, <u>a befektetési tevékenységgel kapcsolatban nem mérték fel a kockázatokat</u> , nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint 2012-2015. között azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.                                                              | A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal <u>kockázatkezelési rendszerének fejlesztése érdekében befektetéskezelési szabályzat készítése</u><br><u>Felelős:</u> Horváth Róbert és Herbst Zoltánné gazdálkodási referens<br><u>Határidő:</u> 2018. február 28.              |
| 4. A kontrolltevékenységek részeként a befektetések vonatkozásában az érvényesítést nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték. Az <u>érvényesítés során</u> az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem ellenőrizték, hogy a megelőző ügymenetben a belső szabályozásban foglaltakat betartották-e, mert <u>nem kifogásolták, hogy az értékpapír visszaváltás nem felelt meg a 2014. évi költségvetési rendelet 7. §-ában foglaltaknak</u> . | Fokozott körültekintés (a továbbiakban is) az érvényesítési jogkör gyakorlása során, a vonatkozó jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt előírások betartása érdekében.<br><u>Felelős:</u> érvényesítési jogkörrel rendelkezők<br><u>Határidő:</u> folyamatos |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. | Az információs és kommunikációs rendszer nem biztosította, hogy megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre az Önkormányzat működésével kapcsolatosan, mivel <u>nem határozták meg az egyes befektetésekkel kapcsolatos információk esetében a beszámolási szinteket, határidőket, módokat az Amr. 159. § (1)-(2) bekezdése, a Bkr. 9. § (1)-(2) bekezdései előírásai ellenére.</u>                                                                                                                                                                                | Befektetéskezelési szabályzat készítése<br><u>Felelős:</u> Horváth Róbert és Herbst Zoltánné gazdálkodási referens<br><u>Határidő:</u> 2018. február 28.                                                                                           |
| 6. | A munkaköri leírások a munkakörök betöltésével kapcsolatos követelményeket a <u>Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem rögzítették.</u><br><i>a feladatokat és a kérelmeket, kérelmeket, kérelmeket</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott közszolgálati tisztviselők munkaköri leírásainak kiegészítése<br><u>Felelős:</u> dr. Jakab Zsolt jegyző<br><u>Határidő:</u> 2018. február 28.                                             |
| 7. | A számviteli politika nem tartalmazta a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére azokat a szabályokat, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a <u>számviteli elszámolás, az értékes szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.</u> Nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. | A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal számviteli politikájának kiegészítése<br><u>Felelős:</u> Horváth Róbert gazdálkodási referens<br><u>Határidő:</u> 2018. február 28.                                                                          |
| 8. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) és e) pontjában előírtak ellenére <u>belső szabályzatban nem rendezték a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, valamint a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.</u>                                                                                                                                                                                                                                                                | A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal kiküldetési szabályzatát és reprezentációs szabályzatát elkészítettük.                                                                                                                                       |
| 9. | A gazdálkodási szabályzat előírta, hogy a 100 ezer Ft-ot el nem érő kiadások esetében nem szükséges az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, azonban az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére <u>a 100 ezer Ft-ot el nem érő kiadások rendjét belső szabályzatban nem rögzítették.</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                       | A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló szabályzatának kiegészítése<br><u>Felelős:</u> Horváth Róbert gazdálkodási referens<br><u>Határidő:</u> 2017. december 31. |

*Feladat is szabályozza tan!*

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>10. A kockázatkezelési rendszer működtetése nem volt szabályszerű. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásai ellenére <u>nem mérték fel és nem állapították meg a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket</u>, a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének <u>folyamatos nyomon követési módját</u>.</p>                                                                                                   | <p>A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal kockázatkezelési rendszerének fejlesztése<br/> <u>Felelős:</u> dr. Horváth Anna önkormányzati referens<br/> <u>Határidő:</u> 2018. március 31-ig, majd azt követően folyamatosan<br/> <i>Ez igaz, dr. Horváth Anna felelős!</i></p>                                                                                                                         |
| <p>11. Az Önkormányzat kiadásai terhére vállalt kötelezettségvállalások esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a <u>pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg</u>. Ezáltal az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem győződtek meg arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított volt-e, és a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.</p>                 | <p>Fokozott körütekintés (a továbbiakban is) a pénzügyi ellenjegyzői jogkör gyakorlása során, a vonatkozó jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt előírások betartása érdekében.<br/> <u>Felelős:</u> pénzügyi ellenjegyzői jogkörrel rendelkezők<br/> <u>Határidő:</u> folyamatos<br/> <i>Minden esetben megfordított a köt. váll. nyomon követésén, (igaz, nem a kért időpontban)</i></p> |
| <p>12. A teljesítés igazolás során az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére <u>okmányok hiányában igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás teljesítésének igazolását</u>. A teljesítésigazolás során az összeférhetetlenséggel kapcsolatos szabályokat nem tartották be az Ávr. 60. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, mivel a teljesítésigazolást az érintett saját maga javára végezte.</p>                                     | <p>Fokozott körütekintés (a továbbiakban is) a teljesítés igazolói jogkör gyakorlása során, a vonatkozó jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt előírások betartása érdekében.<br/> <u>Felelős:</u> teljesítés igazolói jogkörrel rendelkezők<br/> <u>Határidő:</u> folyamatos<br/> <i>Nem igaz!</i></p>                                                                                    |
| <p>13. Az <u>érvényesítés során</u> az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére <u>nem ellenőrizték, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e</u>, mert az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére nem jelezték az utalványozónak, hogy a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzés hiányában történtek, a teljesítésigazolást megalapozó dokumentumok nem álltak rendelkezésre, a teljesítésigazolásra jogosult személy a feladatát a maga javára látta el.</p> | <p>Fokozott körütekintés (a továbbiakban is) az érvényesítési jogkör gyakorlása során, a vonatkozó jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt előírások betartása érdekében.<br/> <u>Felelős:</u> érvényesítési jogkörrel rendelkezők<br/> <u>Határidő:</u> folyamatos<br/> <i>Ugyanaz, mint a 4. pontban leírt eset</i></p>                                                                   |

Az információs és kommunikációs rendszer működtetése nem volt szabályszerű, mert:

- nem tették közzé az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az 1. melléklet II/1. továbbá a II/12. pontjaiban előírtak ellenére az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövegét, a közfeladatot ellátó szervnél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításait;

*\* Ez egy "0"-ás tábla*

- az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a 2015. évi költségvetési rendelet előterjesztése nem tartalmazta a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve; \*
- az Áht. 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglaltak ellenére 2015. évi zárszámadási rendelettervezet nem tartalmazta a pénzeszközök változásának bemutatását és a vagyonkimutatást;
- az időközi mérlegjelentéseket az Ávr. 170. § (2) bekezdésében előírt határidőn túl töltötték fel a Kincstár<sup>30</sup> által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

- Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos szövege közzé van téve a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal székhely települése, Hegykő Község Önkormányzata közadat közzétételi felületén. Vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításainak közzététele  
Felelős: Zsirai Alajosné anyakönyvi és szociális referens

Határidő: folyamatos

- A 2015. évi költségvetési rendelet előterjesztése tartalmazta a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (miként ezt az észrevételünkben jeleztük);
- A kapcsolódó dokumentumok a helyszíni vizsgálat során sajnos hiányosan kerültek bemutatásra. A 2015. évi zárszámadási rendelettervezet tartalmazta a pénzeszközök változásának bemutatását és a vagyonkimutatást.
- Az időközi mérlegjelentések minden esetben az előírt határidőben kerültek feltöltésre, miként arról a Kincstár igazolását észrevételünkben be is mutattuk. Továbbra is folyamatosan figyelemmel lenni a határidők pontos betartására.

Felelős: Horváth Róbert gazdálkodási referens, Herbst Zoltánné gazdálkodási referens

Határidő: folyamatosan

A monitoring rendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. Az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Bkr. 10. §-ában foglaltak ellenére nem alakították ki és nem működtették.

**IGAZ!**

A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal monitoring rendszerének fejlesztése érdekében az eseti nyomon követés kialakítása

Felelős: dr. Horváth Anna önkormányzati referens

Határidő: 2018. március 31-ig, majd azt követően folyamatosan

A Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodtak az elvégzett külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról.

*Itten alig fordul elő*

A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatalnál és a hivatalt fenntartó önkormányzatoknál a jövőben lefolytatásra kerülő külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek nyilvántartása

Felelős: dr. Jakab Zsolt jegyző

Határidő: folyamatos

2. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú hivatali szervezeti és működési szabályzat-tervezet elkészítéséről és kezdeményezze a jóváhagyást.

20.

A hivatali SZMSZ-ben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja ellenére nem határozták meg a nevesített munkakörökhöz tartozó hatáskörök gyakorlásának módját, és a felelősségi szabályokat.

A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatának kiegészítése és a tervezet Hegykői Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elé terjesztése jóváhagyásra  
Felelős: dr. Jakab Zsolt jegyző  
Határidő: 2018. február 15.

3. Intézkedjen, hogy az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott befektetési jegyek bekerülési értékének és számviteli besorolásának meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.

21.

A befektetések nyilvántartása során a Hivatal a 2012-2013. években az Áhsz 29. § (1) bekezdésének a 2014-2015. években az Áhsz 21. § (3) bekezdésének előírása ellenére – az 1. táblázatban bemutatottak szerint – a befektetési jegyek állományát a bekerülési érték helyett névértéken értékelte. Az értékpapírok visszaváltásából keletkezett hozamot - az értékpapírok bekerülési értékének nem megfelelő meghatározásából következően - nem a Számv. tv. 84. § (3) b) pontja és (5) b) pontjában előírtaknak megfelelő összegben számolták el. A hozamként könyvelt bevétel és a tényleges hozam közötti különbség (előjelek figyelmen kívül hagyásával) a 2012. évben 1378 ezer Ft, a 2014. évben 139,9 ezer Ft volt. A hiba az Önkormányzat vagyonához képest egyik évben sem minősült jelentősnek.

Hidegség Község Önkormányzata könyveiben szereplő befektetési jegyek nyilvántartásának módosítása bekerülési értékre. A jövőben realizálódó hozamok Számviteli törvényben és belső szabályzatokban foglalt előírások szerinti elszámolása.  
Felelős: Herbst Zoltánné gazdálkodási referens  
Határidő: 2017. december 31., majd azt követően folyamatosan

22.

A befektetési jegyeket a 2011-2013. évi mérlegek nem a Számv. tv. 3. § (6) bekezdés 3. pontjának megfelelően tartalmazták, azokat a befektetett pénzügyi eszközök között, részesedésként kellett volna szerepeltetni, ennek ellenére forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként mutatták ki. A befektetési jegyek 2014-2015. évi forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként történő besorolása sem felelt meg az Áhsz 12. § (12) bekezdése előírásának, mert a befektetési jegyeket az Önkormányzat a mérleg fordulónapját követő évben nem

Hidegség Község Önkormányzata könyveiben szereplő befektetési jegyek állományának átvezetése forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok közül a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok közé.  
Felelős: Herbst Zoltánné gazdálkodási referens  
Határidő: 2017. december 31.

értékesítette, ezért azokat a 2014-2015. évi mérlegben az Áhsz 11. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként kellett volna kimutatni.

4. Intézkedjen a befektetési jegyek adatainak a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmi elemekkel történő rögzítéséről a részletező nyilvántartásokban:

23. A befektetési jegyekről nem vezettek a 2011-2013. években az Áhsz. 9. számú melléklet 2. d) pontjában, a 2014-2015. években az Áhsz. 14. számú melléklet VIII. 1. pont a) - i) alpontjában meghatározott tartalmi elemeknek megfelelő analitikus nyilvántartást.

A Hidegség Község Önkormányzata tulajdonában lévő befektetési jegyek adatainak az Áhsz. 14. számú melléklet VIII. 1. pont a) - i) alpontjában meghatározott tartalmi elemeknek megfelelő analitikus nyilvántartásba vétele  
Felelős: Herbst Zoltánné gazdálkodási referens  
Határidő: 2017. december 31., majd azt követően folyamatosan

5. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Az Önkormányzat kiadásai terhére vállalt kötelezettségvállalások esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg. Ezáltal az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem győződtek meg arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított volt-e, és a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A kötelezettségvállalási dokumentumok áttekintése, a hiányzó pénzügyi ellenjegyzés esetén a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás lefolytatása, ennek eredménye ismeretében a szükséges intézkedések megtétele  
Felelős: Horváth Róbert gazdálkodási referens, Herbst Zoltánné gazdálkodási referens, dr. Jakab Zsolt jegyző  
Határidő: 2018. február 28.

A teljesítés igazolás során az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére okmányok hiányában igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás teljesítésének igazolását. A teljesítésigazolás során az összeférhetetlenséggel kapcsolatos szabályokat nem tartották be az Ávr. 60. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, mivel a teljesítésigazolást az érintett saját maga javára végezte.

A teljesítés igazolások áttekintése, okmányok hiányában vagy az összeférhetetlenség betartása esetén a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás lefolytatása, ennek eredménye ismeretében a szükséges intézkedések megtétele  
Felelős: Horváth Róbert gazdálkodási referens, Herbst Zoltánné gazdálkodási referens, dr. Jakab Zsolt jegyző  
Határidő: 2018. február 28.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem ellenőrizték, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e, mert az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére nem jelezték az utalványozónak, hogy a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzés hiányában történtek, a teljesítésigazolást megalapozó dokumentumok nem álltak rendelkezésre, a teljesítésigazolásra jogosult személy a feladatát a maga javára látta el.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Az érvényesítések ellenőrzése, szabálytalanság esetén a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás lefolytatása, ennek eredménye ismeretében a szükséges intézkedések megtétele<br/> <u>Felelős:</u> Horváth Róbert gazdálkodási referens, Herbst Zoltánné gazdálkodási referens, dr. Jakab Zsolt jegyző<br/> <u>Határidő:</u> 2018. február 28.</p> |
| <p>Nem tették közzé az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az 1. melléklet II/1. továbbá a II/12. pontjaiban előírtak ellenére az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövegét, a közfeladatot ellátó szervnél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításait;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>A munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás lefolytatása, ennek eredménye ismeretében a szükséges intézkedések megtétele<br/> <u>Felelős:</u> dr. Jakab Zsolt jegyző, Zsirai Alajosné anyakönyvi és szociális referens<br/> <u>Határidő:</u> 2018. február 28.</p>                                                                                  |
| <p>A befektetések nyilvántartása során a Hivatal a 2012-2013. években az Áhsz 29. § (1) bekezdésének a 2014-2015. években az Áhsz 21. § (3) bekezdésének előírása ellenére – az 1. táblázatban bemutatottak szerint – a befektetési jegyek állományát a bekerülési érték helyett névértéken értékelte. Az értékpapírok visszaváltásából keletkezett hozamot - az értékpapírok bekerülési értékének nem megfelelő meghatározásából következően - nem a Számv. tv. 84. § (3) b) pontja és (5) b) pontjában előírtaknak megfelelő összegben számolták el. A hozamként könyvelt bevétel és a tényleges hozam közötti különbség (előjelek figyelmen kívül hagyásával) a 2012. évben 1378 ezer Ft, a 2014. évben 139,9 ezer Ft volt. A hiba az Önkormányzat vagyonához képest egyik évben sem minősült jelentősnek.</p> | <p>Munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás lefolytatását nem tartjuk indokoltnak. A hiba az Önkormányzat vagyonához képest nem minősült jelentősnek. Az ügyintéző figyelmét a megfelelő nyilvántartásra felhívtuk, a 3. pontban leírtak szerint a hiba javításra kerül.</p>                                                                          |
| <p>A befektetési jegyeket a 2011-2013. évi mérlegek nem a Számv. tv. 3. § (6) bekezdés 3. pontjának megfelelően tartalmazták, azokat a befektetett pénzügyi eszközök között, részesedésként kellett volna szerepeltetni, ennek ellenére forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként mutatták ki. A befektetési jegyek 2014-2015. évi forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>értékpapírként történő besorolása sem felelt meg az Áhsz 12. § (12) bekezdése előírásának, mert a befektetési jegyeket az Önkormányzat a mérleg fordulónapját követő évben nem értékesítette, ezért azokat a 2014-2015. évi mérlegben az Áhsz 11. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként kellett volna kimutatni.</p> |                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>A befektetési jegyekről nem vezettek a 2011-2013. években az Áhsz. 9. számú melléklet 2. d) pontjában, a 2014-2015. években az Áhsz. 14. számú melléklet VIII. 1. pont a) - i) alpontjában meghatározott tartalmi elemeknek megfelelő analitikus nyilvántartást.</p>                                                                                                         | <p>Munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás lefolytatását nem tartjuk indokoltnak. Az ügyintéző figyelmét a nyilvántartás vezetésére felhívtuk, a 4. pontban leírtak szerint a hiba javításra kerül.</p> |

Hegykő, 2017. október 13.

dr. Jakab Zsolt  
jegyző



## **9. melléklet**

# Hidegség Község Önkormányzatának helyi adó bevételei és az alkalmazott helyi adó mértékek

|                | Bevétel (tény) ezer Ft-ban |          |          |          | Bevétel (terv) ezer Ft-ban |                                                |                           |
|----------------|----------------------------|----------|----------|----------|----------------------------|------------------------------------------------|---------------------------|
|                | Bevétel (tény)             | 2014     | 2015     | 2016     | 2017                       | jelenlegi adómérték                            | maximális adómérték       |
| adónem         |                            |          |          |          |                            |                                                |                           |
| iparüzési adó  | 1 034 Ft                   | 1 890 Ft | 1 751 Ft | 1 756 Ft | 1 424 Ft                   | 1,0%                                           | 2,0%                      |
| telekadó       | 7 677 Ft                   | 6 192 Ft | 7 211 Ft | 6 817 Ft | 5 157 Ft                   | 200 Ft/m <sup>2</sup><br>24 Ft/m <sup>2</sup>  | 337 Ft/m <sup>2</sup>     |
| építményadó    | 290 Ft                     | 267 Ft   | 267 Ft   | 292 Ft   | 266 Ft                     | 800 Ft/m <sup>2</sup><br>100 Ft/m <sup>2</sup> | 1 853,9 Ft/m <sup>2</sup> |
| összes bevétel | 9 001 Ft                   | 8 349 Ft | 9 229 Ft | 8 865 Ft | 6 847 Ft                   |                                                |                           |

## **10. melléklet**

## Hidegség Község Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2017. (XI. 1.) önkormányzati rendelete

**a helyi szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II.26.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Hidegség Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45. § (1) bekezdésében és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 8. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A helyi szociális ellátásokról szóló 3/2015.(II. 26.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 1. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben leírt települési támogatás megállapításával, valamint felhasználása ellenőrzésével kapcsolatos hatáskörét – ide nem értve a 4/A. §-ban leírt tűzifa támogatás-, továbbá az 5. § (2) bekezdésében leírt különös méltánylást érdemlő esetben nyújtható települési támogatás megállapítását - a polgármesterre ruházza át”.

2. § A Rendelet 4/A. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„4/A. § (1) A Képviselő-testület – a helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás felhasználásával beszerzésre kerülő 28 erdei m<sup>3</sup> tűzifából - a településen szociálisan rászorulóknak részére, a téli fűtéshez természetbeni települési támogatásként tűzifa támogatást állapít meg (a továbbiakban: tűzifa támogatás)”.

(2) A Képviselő-testület egyszeri, háztartásonként legfeljebb 5 erdei m<sup>3</sup> tűzifa támogatást azon igénylő részére állapít meg,

a) aki a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény szerinti

aa) aktív korúak ellátására,

ab) időskorúak járadékára, vagy

ac) tekintet nélkül annak természetbeni vagy pénzbeli formában történő nyújtására települési támogatásra (e támogatásban részesülők közül különösen a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viselésével kapcsolatos támogatásra) jogosult, vagy

b) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben szabályozott halmozottan hátrányos helyzetű gyermeket nevel, és lakását fa tüzelésével képes fűteni, továbbá a tűzifa támogatás nélkül lakása fűtéséről - jövedelmi, vagyoni helyzetére tekintettel - nem, vagy csak nagy nehézségek árán képes gondoskodni.

(3) Amennyiben a (2) bekezdésben leírt igénylők számára megállapított tűzifa támogatás kevesebb, mint az (1) bekezdés szerint beszerzésre kerülő mennyiség, tűzifa támogatás állapítható meg annak az igénylőnek is, akinek családjában az egy főre jutó jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 500%-át, egyedül élő esetén 600%-át nem haladja meg, és lakását fa tüzelésével képes fűteni, de a tűzifa támogatás nélkül lakása fűtéséről - jövedelmi, vagyoni helyzetére tekintettel - nem, vagy csak nagy nehézségek árán képes gondoskodni.

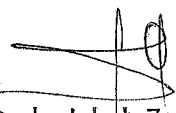
(4) A tűzifa támogatás iránti kérelmet 2017. november 20-ig beérkezően kell előterjesztetni. A határidő elmulasztása jogvesztő.”

3. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Hidegség, 2017. október 17.

  
Kovács István  
polgármester

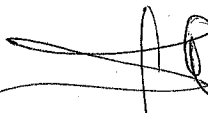


  
dr. Jakab Zsolt  
jegyző

A rendelet kihirdetve:

Hidegség, 2017. november 1.



  
dr. Jakab Zsolt  
jegyző

## **11. melléklet**

**Tisztelt Képviselő Testület!**

Azzal a tiszteletteljes kéréssel fordulunk Önökhöz, hogy járuljanak hozzá a 9491 Hidegség, Petőfi Sándor utca 16. szám alatt található ingatlan, a hozzá tartozó melléképületek és a telekhez tartozó területek Hidegség Önkormányzata általi - elővételi jogával élve történő - megvásárlásához.

Az ingatlan megvásárlásával kapcsolatos költségek fedezését Hidegség Önkormányzata számára előre biztosítjuk.

A szükséges elvi döntés megszületéséhez kérjük a Tisztelt Képviselő Testület tagjainak hozzájárulását és támogatását.

Bízunk a kérelmünk pozitív elbírálásában.

Hidegség, 2017. 10. 10.

Köszönettel:



Kissné Kovács Bernadett



Kovács Dávid