

Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás

Társulási Tanácsának

2018. december 28. napján délelőtt 9:00 órakor tartott

nyílt ülésének

J E G Y Z Ő K Ö N Y V E

Határozatok:

- | | |
|--------------------------|--|
| 83/2018. (12.28.) | Jegyzőkönyv-hitelesítő személyének megválasztása |
| 84/2018. (12.28.) | Napirend elfogadása |
| 85/2018. (12.28.) | A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás 2017. évi elszámolása – Pótmegbízás adása Szakál Pálné e.v. részére |
| 86/2018. (12.28.) | Szakál Pálné által készített könyvvizsgálói jelentés tudomásul vétele |
| 87/2018. (12.28.) | Jegyzőkönyv-hitelesítő személyének megválasztása |
| 88/2018. (12.28.) | Döntés a Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat használatában levő gépjármű Csanádpalota Város Önkormányzata által történő megvásárlásáról |

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Amely készült a Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2018. december 28. napján 9⁰⁰ órakor a Városháza Kistanácskozó termében megtartott nyílt üléséről.

Jelen vannak:

- | | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| - Nyergesné Kovács Erzsébet | Csanádpalota Város polgármestere |
| - Horváth Lajos | Királyhegyes Község polgármestere |
| - Galgócziné Krobák Mária | Kövegy Község polgármestere |
| - Csirik László | Ambrózfalva Község polgármestere |
| - Csjernyik Zoltán | Csanádalberti Község polgármestere |
| - Radó Tibor | Pitvaros Község polgármestere |
| - Lőrincz Tibor | Nagyér Község polgármestere |

Tanácskozási joggal megjelent:

- | | |
|--------------------------|---|
| - Kakuja-Simon Helga | igazgatási csoportvezető, jegyző jogkörében |
| - dr. Sarkadi Péter | Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal
jegyzője |
| - Benákné Bárdi Ilona | Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal
köztisztviselője |
| - Szabóné Székely Renáta | intézményvezető |
| - Erdélyi Sándorné dr. | települési képviselő, Csanádpalota |
| - Perneki László | alpolgármester, Csanádpalota |

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Tisztelettel köszöntök mindenkit a mai Szociális Társulási ülésen. A jelenléti ív alapján megállapítom, hogy a 7 fős Társulási tanácsból heten jelen vagyunk, az ülés határozatképes, azt megnyitom. Jegyzőkönyv-hitelesítőnek Csjernyik Zoltán polgármester urat javaslom. Megkérdezem, hogy elvállalod-e?

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Igen, elfogadom.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Köszönöm.

Kérem, aki egyetért Csjernyik Zoltánjegyzőkönyv-hitelesítő személyével, kézfeltartással szavazzon.

A szavazásban résztvevők száma: 7 fő.

A Társulási Tanács 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot

83/2018. (12.28.)

Tárgy: Jegyzőkönyv-hitelesítő személyének megválasztása

H a t á r o z a t

Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás
2018. december 28. napján 9⁰⁰ órakor tartott nyíltüléséről készült jegyzőkönyv

hitelesítőjének Csornyik Zoltánt, Csanádalberti Község polgármesterét választotta meg.

Felelős: Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke

Határidő: azonnal

A határozatról értesítést kap:

- Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke
- Csornyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere
- Irattár

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: A meghívóban 4 előterjesztés szerepel. Annyi módosítást szeretnék tenni, hogy mivel az 1.) és a 4.) számú napirend ugyanarra vonatkozik, így a 4.) számú napirend helyére kérem, hogy vegyünk fel az egyebeket.

Ezen kívül megkérdezem, hogy van-e más napirendi javaslatotok?

Megállapítom, hogy nem érkezett javaslat.

Kérem, aki egyetért a napirenddel, kézfeltartással szavazzon.

A szavazásban résztvevők száma: 7 fő.

A Társulási Tanács 7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot

84/2018. (12.28.)

Tárgy: Napirend elfogadása

H a t á r o z a t

Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás 2018. december 28. napján 9⁰⁰ órakor tartott nyílt ülésének napirendjét az alábbiak szerint fogadta el:

1.) A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás 2017. évi elszámolása – Pótmegbízás adása Szakál Pálné e.v. részére

Előadó: Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke

2.) Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2017. évi elszámolása

Előadó: Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke

3.) Döntés a Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat használatában levő gépjármű Csanádpalota Város Önkormányzata által történő megvásárlásáról

Előadó: Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke

4.) Egyebek

Előadó: Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke

Felelős: Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke

Határidő: azonnal

A határozatról értesítést kap:

- Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke
- Irattár

1. Napirendi pont

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás 2017. évi elszámolása – Pótmegbízás adása Szakál Pálné e.v. részére:

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Mielőtt a napirendi pontok tárgyalásába kezdenék, szeretném elmondani, hogy dr. Juhász László jegyző úr próbaidő alatt, december 20.-án kérte a jogviszonya megszüntetését, így helyette jegyzői jogkörben Kakuja-Simon Helga igazgatási csoportvezető jár el, ő van itt az ülésen is. Az egyes számú előterjesztésünk a Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás 2017. évi elszámolásával kapcsolatos. Szakálné Erzsike jelezte, hogy amennyiben a korábban megállapított 10 nap nem lesz neki elegendő, pótnapokat fog megállapítani. A plusz napok számáról ő nyilatkozott is, 5 napról van szó. Ennek a megtérítését kéri. A közöttünk kötött megállapodás, az a korábban elfogadott társulási határozat alapján kötött, így az abban foglaltak alapján 10 napot tudunk neki kifizetni, a plusz 5 napot külön társulási határozat és megállapodás alapján tudjuk neki kifizetni.

Lőrincz Tibor Nagvér Község polgármestere: Javaslom, hogy szavazzunk róla.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Rendben.

Kérem, hogy aki egyetért a határozati javaslattal, kézfeltartással szavazzon.

A szavazásban résztvevők száma: 7 fő.

A Társulási Tanács 7 egyhangú igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

85/2018. (12.28.)

Tárgy: A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás 2017. évi elszámolása – Pótmegbízás adása Szakál Pálné e.v. részére

H a t á r o z a t

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Tanácsa a **Szakál Pálné e.v.** (e.v. ig.szám 4972216, adószám: 7187877 1 26, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai Szám: 006452, 6791 Szeged, Talicska u. 4.) **könyvvizsgálónak a 2017. évi elszámolás elkészítése során felmerült 5 nap pótmunkát elismeri, melyért naponta bruttó 30.000,- Ft megbízási díjat állapít meg a könyvvizsgálónak, melyet a Társult települések egyenlő arányban viselnek.**

A Társulási Tanács megbízza a Társulási Tanács Elnökét a megállapodás aláírására és az azzal kapcsolatos teendők elvégzésével.

Határidő: azonnal

Felelős: Nyergesné Kovács Erzsébet a Társulási Tanács Elnöke

Határozatról értesül:

- Csirik László Ambrózfalva Község polgármestere
- Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere
- Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere
- Galgócziné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere
- Lőrincz Tibor Nagyér Község polgármestere
- Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere
- Nyergesné Kovács Erzsébet Csanádpalota Város polgármestere
- Szakál Pálné e.v., 6791 Szeged, Talicska u. 4.
- Irattár

2. Napirendi pont

Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2017. évi elszámolása

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Következő napirendi pontunk a Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2017. évi elszámolása tárgyában. A táblázatokat kiküldtük. Erzsike még tegnap éjszaka is küldött újabb táblázatokat. Tegnap telefonon egyeztettünk, és mivel sok táblázat volt, így nekem az volt a kérésem, hogy készüljön egy olyan táblázat, ami az elszámolásról szóló határozat mellékletét fogja képezni, azaz tartalmazza azt, hogy 2017. december 31-én melyik településnek mennyi a fizetési kötelezettsége, vagy mennyi jár neki vissza. Ezt Erzsike elkészítette. Ki lett nyomtatva?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Mindenkinek kiküldtem tegnap este. Ha nem nyomtatták ki, akkor mindjárt hozzuk.

Lőrincz Tibor Nagyér község polgármestere: Mi már 7 órakor tárgyaltunk.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Akkor nem látták?

Lőrincz Tibor Nagyér község polgármestere: Nem.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Ennek a táblázatnak van egy olyan oszlopa, amiben Erzsike levezeti a REKI-vel kapcsolatosan a korábbi dokumentumok alapján, hogy mi az az összeg, ami érinti az elszámolást. Én azt mondtam, hogy természetesen figyelembe van véve, amit az egyes települések REKI-be megkaptak, és azt utalták át a társulási hátralékba megfizetésként. Csanádpalota vonatkozásában pedig Erzsike úgy értelmezte, hogy azt nem lehet figyelembe venni, merthogy Csanádpalota azt a REKI-ből fizette meg. Én azt mondtam, hogy ha az összes többi településnél figyelembe vesszük, mert az egyes települések nyújtották be a REKI-re az igényüket, vagy megkapták teljes egészében, vagy csak részben, de az a társulási elszámolás szempontjából nem releváns, hogy miből fizették meg a társulási hozzájárulásként az önerő összegét. Ha az összes többi településnél így állunk a dologhoz, akkor azt az álláspontot kell képviseljem, hogy Csanádpalotánál is így

kell, hogy legyen, függetlenül attól, hogy mi vagyunk a gesztorok. Ez volt közöttünk Erzsikével a félreértés.

Radó Tibor Pitvaros község polgármestere: Alapvetően egyetérték azzal, hogy ha Csanádpalota Város Önkormányzata nyújtott be egy REKI igénylést és kapott arra támogatást, akkor az Csanádpalota Város Önkormányzatának a befizetését takarja, mint az összes többi településnél. A kérdés, hogy az intézmény vagy a társulás adott-e be REKI-t?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Nem.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Nem a társulás, hanem az intézmény. A rendelkezésükre bocsátom, ezek a számlák kerültek be, ezekből csak azokat a számlákat vettem figyelembe, ami az ASZK-t érintette. Ebben nem értünk egyet, de ez az Önök hatásköre, hogy figyelembe veszik vagy nem. Itt van a táblázat és a kötelezettség, ha a REKI-t leveszem, akkor ennyit kell befizetni.

Radó Tibor Pitvaros község polgármestere: Itt ki van gyűjtve számlák alapján.

Szakál Pálné könyvvizsgáló:Nem én gyűjtöttem ki, hanem ez a REKI elszámolásnak a dokumentuma.

Radó Tibor Pitvaros község polgármestere: Attól függ, hogy milyen számlákra lett benyújtva, mert nem olyan egyszerű a kérdés. Itt van, hogy szociális étkezés Pitvaros, Nagyér, Csanádalberti, Ambrózfalva. Tehát tőlünk kérik, hogy ezek a számlák legyenek befizetve, hiszen a költségvetés szerint ezt a társult településeknek kell befizetni, de Csanádpalota ezt a REKI-be beteszi, így az összeget duplán kapja meg. Mi is megfizetjük, és Palota megkapja az államtól is, így ezekre a számlákra ez a helyzet áll fenn.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Hogy kapná meg duplán?

Galgócziné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Működésben is megkapja a REKI-ből és a településektől is megkapja.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: A működésben is megkapja.

Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere: Tőlünk követelés formájában, hiszen van egy költségvetés, meg kell, hogy fizessük az étkeztetést. Az, hogy mi ezt miből fizetjük ki, az a mi problémánk, de tőlünk követelve van, miközben a REKI-be is be lett nyújtva ugyanaz a számla. Mi nem nyújtottuk be azt a számlát, másikat nyújtottunk be, tehát mi ezekre nem is tudunk pályázni, ezért nem kaptuk meg. Ami a településeknek a számlája REKI-ben, az a társulásnak a kasszájába kell, hogy menjen és nem úgy, mint Palota város önkormányzatnak a befizetése, hanem mint a társulásnak a REKI támogatása, tehát ez egyik településhez sem tartozik.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Ezt csak úgy tudom elképzelni, mint ahogy most az idén is történt. Kiállított számláról beszélünk. A kiállított számla az a települések nevére szól, tehát hogy tudná azt Csanádpalota benyújtani? Csak az tudja benyújtani, akinek a nevére a ki nem fizetett számla szól. Az egyes települések megkapták, most Csanádpalotának is van a Szociális Társulás felé ki nem fizetett számlája, mint ahogy nektek is van. Mi kiadtuk a nyilatkozatot, és ez korábban is így volt. Mindenki betette a REKI-be, valamennyit kapott és kifizette a tartozás összegét. Akkor hogy lenne duplán? A

társulás nem nyújtotta be, csak az egyes települések. Ebbe nem értünk egyet Erzsikével, hogy nálatok figyelembe vesszük, Csanádpalotánál meg Erzsike levonta.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Nem az egészet, csak azt a részét, ami a településekre vonatkozik.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Korábban nem így történt, mint ahogy mi ezt az idén csináltuk? Ebből ered esetleg a különbözőség?

Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere: Nem tudok korábbira térni, maradjunk a jelenlegi dokumentációnál. Ha Csanádpalota Város Önkormányzatának kiállított számlájáról beszélünk és REKI támogatást kapott, az valójában Csanádpalota befizetését mutatja, ahogy te mondd. Amennyiben viszont, ahogy a táblázatban látjuk, olyan számlák lettek benyújtva Csanádpalota vonatkozásában, ami a más településé, akkor az viszont nem Csanádpalota befizetésére vonatkozik. Ezért kell tisztázni, hogy kié volt az a számla. Ha a tettek, akkor teljes mértékben egyetérték, hogy a ti befizetéseteknek számít. Ha viszont a másé a számla, amire a befizetést kaptatok, akkor nem a Csanádpalotáé.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Ilyen előfordulhat? Szerintem nem. Hogy nyújtok be én Csanádpalotaként, más nevére szóló számlákat REKI igényként?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Az nem más nevére szól, hanem Csanádpalota szociális feladat ellátásaira, és nem úgy, hogy pl. Nagyér. Az majd a számlán belül van, hogy mondjuk a Rokolya akárki hol tette meg az étkezést, és azon települést érintő tartozás, mert nem Csanádpalotán ették meg az itt lévő ellátottak. Az ASZK vezetője azt idehozza kifizetési kötelezettségre, és az itt volt, mint kifizetési kötelezettség. A likviditás miatt ti nagyon sok pénzt átutaltatok, megelőlegeztétek, hogy ne legyen a településeknek a befizetés elmaradások miatt gondja, és késve kaptatok az ő kiegészítésükre is, egy bizonyos kisebb összeget. Ez annyiból lehetséges, hogy elgondolkodjon rajta a társulás, hogy ők igenis megelőlegeztek nagyon sok pénzt. Ebben a táblázatban ez le is lett vezetve. Ha önök azt kérik, hogy vegyük ki a számlát, akkor ki tudjuk venni, nem olyan sok számlát érint, de azt gondolom, hogy úgy is lehet dönteni, ahogy polgármester asszony kéri.

Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere: Mi is előlegeztünk meg nem is keveset.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Én nem vonom kétségbe, hogy Csanádpalota megelőlegezte, de erről korábban volt valami határozat? Én akkor lennék nyugodt, ha látnám ezeket az összegeket.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Minden pénz nyilván az önkormányzat és azon keresztül a hivatal útján kerül át. Annyit tudok, hogy mennyi pénzt adtak át. Mindenki befizetése is kigyűjtésre került. Azt hiszem ebben nem is volt vita, a helyszínen egyeztetésre kerültek és a nagy táblában is ugyanazok a számok vannak.

Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere: Hogy egy kicsit átlátható legyen, amiről én beszéltem. Pl. a Rokolya Zoltán által kiállított számlák itt vannak a REKI-ben, holott Rokolya Zoltán Csanádpalotára nem szolgáltat. Itt 4 darab számla esetén ez van.

Erdélyi Sándorné dr. települési képviselő, Csanádpalota: Tisztelettel köszöntök mindenkit. Egy kicsit én visszább mennék, és érinteném azt is, amit Horváth Lajos polgármester úr elmondott. Úgy gondolom, hogy 2013. volt az a társulások életében, amikor

gyökeresen megváltozott az egész jogi szabályozás, az egész működési rendszer, hiszen a társulás önálló jogi személyt kapott. Addig igaz volt az a gondolkodás, hogy Palota a gesztor, az ő költségvetésébe épül be gyakorlatilag az intézmény költségvetése, így egyértelmű volt, hogy Palota akkor mindent fizet. 2013-ban megtörtént a jogszabályi változás, és szerintem ez a gyakorlatban nem igazán sikerült átültetni, mert a rendszer maga továbbra is ugyanúgy működött. Mindenki tudta azt, hogy Csanádpalota teszi bele a pénzt, hiszen már akkor is volt olyan kezdeményezés Csanádpalota részéről, hogy ebből a társulásból kiválik. Most, amikor már az elszámolásnál tartunk, nem biztos, hogy vitatni kellene azt, hogy volt e felhatalmazás a kifizetésre vagy nem. Nem beszélve arról, hogy ebben természetesen igazad van, hiszen Palota bele tette a pénzt. A REKI-vel kapcsolatosan én úgy gondolom, hogy azért van polgármester asszonynak igaza, mert a REKI benyújtás, az egy finanszírozási művelet. Tehát ott gyakorlatilag maga az anyagi elszámolás, hogy ki-kinek mennyivel tartozik, az független ettől. Elszámolunk, hogy ennyivel tartozunk, mert akkor ilyen alapon a térség, aki kapott REKI-t szociális feladat ellátására korábbi években, mert biztos, hogy volt, ugyanis én segítettem az igazolásokat kiállítani. Ha azt nem vonjuk be az elszámolásba, akkor úgy gondolom, hogy a másik oldalt sem kell. Lehet, hogy kifizettük a palotai számlát, de belekerült a pitvarosi. Ez finanszírozási művelet és nem anyagi elszámolási művelet.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Ezzel, amit Marika mond, egyetértek. Csanádpalota tehetne volna azt, hogy nem az Önök számláját fizeti ki, hanem másikat, így Önöknek, mivel nincs fedezet egyes területeken, nem fizeti ki. Csanádpalota azt választotta, hogy átutalt pénzeket és nem a saját számláit tette be, hanem ezeket. Ezért is mondtam, hogy gondolják át. Annyit tudok, hogy ez ilyen jogcímen lett leigényelve. Tudom, mert visszakaptam, hogy én tudtam arról, hogy van ilyen REKI elszámolás. Ezt én 49 darab, 50 oldalas PDF dokumentumok között, a 15. PDF 36-39. oldalán találtam meg, és tegnap este tettem ezt a kiegészítést. Nem tudtam erről polgármester asszonnal már beszélni. Szeretném, ha elfogadnák azt, amit ő indítványoz. Csanádpalota megelőlegezte ezt.

Radó Tibor Pitvaros község polgármester: Még akár egyet is érthetnénk azzal, ami elhangzott, viszont a tények nem ezt mondják. Ez akkor lenne igaz, ha Csanádpalota csak befizetett volna, a társult tagok nem fizettek volna, és mindent Csanádpalota fizetett volna ki, csak hogy ez nem igaz. Pitvaros a múlt évben, ezen dokumentum alapján kellett volna, hogy fizessen 5 millió 900 ezer forintot és befizettünk majdnem 10 és fél millió forintot. Tehát nem csak a mienket fizettük meg, így mi finanszíroztuk meg Palotával. Mi ezeket a számlákat nem nyújthattuk be, más nyújtotta be. Ha mi nyújtottuk volna be, akkor mi kapjuk meg a REKI támogatást erre, és akkor a mi befizetésünknek számítana? A harmadik dolog, amit szóvá tennék, ha Csanádpalota csak befizetett volna, hogy nekünk jó legyen, akkor hogy vett ki 12 millió forintot 2018 év elején, a mi beleegyezésünk nélkül? Mérlegeljük mindkét oldalt. Ezért nem értek egyet azzal, hogy ez csak egy könyveléstechnikai dolog.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Tehát a 10 millió forintot úgy fizették meg, hogy kiküldték a felszólító leveleket. Jogszerűen számla alapján lehetett volna, 1-8 hónapig volt számla kibocsátva. Voltak, akik megfizették a beérkező pénzeket és Önöknek nyilvánvalóan nem csak annyi, hogy a 2017. évi egyéb jogcímen lévő elmaradása, valamint a 2,5%-ok megfizetése. Ez a táblázat minden levezetést tartalmaz, és azután van ez a legszélső számsor. Minden esetben így van. Csanádpalota 14 millió forintot rakott be. Neki is 8 millió forintot kellett volna befizetni, valószínűleg felül volt tervezve a költségvetés. Nyilván érkeztek közben a központi támogatásból olyan feladatalapú és egyéb jogcímenek jászó bevételek,

amelyek elszámolásra kerültek és ezért csökkentette azokat az összegeket, amely a költségvetés időszakában valószínű nem voltak ismertek. Akik fizették, azok is csak 8 hónapot fizettek, de voltak olyanok, akik csak egy bizonyos összeget fizettek, de az a tárgyévet sem fedezte. Most is vannak olyanok, akik 2018-ban fizettek a 2017-es évre.

Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere: Csanádpalota nem 6 millió forintot vett vissza, hanem 12 milliót. 14 millió forintot befizetett, a költségvetés szerint 8 milliót kellett volna neki befizetni.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Én erről nem tudok, hogy mit vett vissza.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Az 2018-ban volt. Az adósságrendezést mondja polgármester úr.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: A 2018-as év az most itt nem releváns. Azoknak is, akiknek itt mínusz van, és 2018-ban fizettek be, azoknak nyilván majd le kell vonni.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Egyébként itt a sok papírba belefutunk és minden papíron más van, ez elég idegesítő dolog. Nézem, hogy Csanádalbertinél van egy nagy felkiáltójel. Az miért van?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Azért, mert 2014-es évben, oda is írtam, hogy van egy pozitív szám, és amennyiben hozzájárulnak ahhoz, hogy azt figyelembe vegyük, akkor ott levonás keletkezik.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Több táblázatban szerepel a 2017-es év REKI-re hivatkozva, hogy milyen befizetések voltak. Ez nem valós. Tudom, hogy 2017 decemberében felhívtál Erzsike, hogy nagyon kell a pénz, és mi azonnal utaltunk több mint 2 millió forintot. Ez viszont sehol nem szerepel.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Az nem a REKI-ről szól, hanem az önkörs közös bevételeiről.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Jó, de maga az összeg sehol nem szerepel. Érdekesképpen felhívom a figyelmét, hogy kaptunk mi egy másik elszámolást Bakó Alízról. A kettő között irtózatosa nagy eltérés van.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Valóban.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere:Ő se, és Ön se a levegőből szedték az adatokat, viszont akkor valamelyikőnk nem jó adatokkal dolgozott.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Alíz 2017-et mutatta be önkörnek. Kötelezettségként jegyezte be a felszólító leveleket. Gondolom, hogy ő többet mutatott ki.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Nem.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Ellenkező előjeleket használ.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Itt bőven túlfizetés van, az ön általi táblázatban mennyi túlfizetésünk van?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Én itt mutatom, hogy ha ezt az 1 millió 675-öt és az 1 millió 80-at, hogy ha ismételtlen elfogadják, 2014. évi.....

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: De most az pluszban van?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Ez a táblázat a 2017. december 31-ig kibocsátott és rendelkezésre álló akár számlával, akár elszámolás alapján a követeléseket kérte tőlem, hogy tegyem meg. Ebben a táblázatban az szerepel, hogy volt 2,5%-os befizetési kötelezettsége is, és a korábbi éveknek a plusz/mínusz egyenlege és a 2017. évi megfizetési kötelezettség. Ez a kis tábla azt jelenti, hogy a továbbiakban csak a 2018. évi elszámolás működéséből eredő követelésük fog fennállni.

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Egy számot kérek. Mi az a szám, ami Csanádalbertyre vonatkozik?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Csanádalbertyi esetében mínusz egyenleg volna, 2 millió 40 ezer forint, amiből 1 millió 80 ezer 780 forintot kell levonni, ha a 2014. évi túlfizetést is figyelembe vesszük. Nem tudom, hogy a 2018-as évben fizettek-e 2017-re.

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Tehát ön szerint 1 millió forintot kell még fizetnünk. Bakó Alíz szerint 4 millió forintos túlfizetésünk van.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Én ezt nem tudom, legyenek szívesek megkérdezni tőle. Nem tudom, hogy ő azt miből származtatta.

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Ön mi alapján számolta ezt ki? Vannak-e olyan dokumentumok, amik nem feltétlenül álltak a rendelkezésére ahhoz, hogy ezt az elszámolást teljeskörűen tudja elvégezni?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Bakó Alíz...

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Nem Bakó Alíz. Minden adat a rendelkezésére állt ahhoz, hogy egy teljes...?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Számomra ez az A/3-as táblázat, ami Önöknél is ott van, már a helyszíni vizsgálat során is lett javítva. Ebben 22 millió forint a sarokszám. A legalsó számsor, ezzel indítok mindenkinél. Ehhez képest kellett az Önök által befizetett tényleges bevételt megfizetni, a különbözetet. Tehát azt a különbözetet, ami ez és az Önök számlára történő befizetése közötti különbözet. Ebben önöknek nem minden volt a 2017. évi feladataihoz tartozóan, hanem a korábbi évekre vonatkozóan is. Ez az én általam elkészített és kért elszámolás tartalmazza, ami a korábbi évekre.....

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Rövidebben. Minden adat a rendelkezésére állt ahhoz, hogy ez Ön szerint egy teljesen...

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Leírtam a jelentésemben, hogy mivel nem értek egyet és mit nem tudok visszaigazolni.

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Tehát akkor magyarul ez csak egy mankó, de ez akár messze is lehet az igazságtól.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Én a béreknek az elszámolás...

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Jól gondolom?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Szeretném kiegészíteni, mert, ahogy Ön fogalmaz, az sarkos.

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Világosan és egyértelműen kell beszélni, mert szép szavak ezek, de elveszünk benne. Volt egy kérdésem. Az Ön részére, minden adat a rendelkezésére állt ahhoz, hogy egy objektív és egy teljesen vállalható papírost tegyen ide elénk?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: A rendelkezésemre álló dokumentumokból igen, elkészítettem ezt az elszámolást. Az, hogy milyen hiányosságai vannak, azt rögzítettem.

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Akkor ez egy mankó, semmi több.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Nem egy mankó. A könyvelési dokumentumokban Önök felé tételesen, részletesen kiküldtük ezt. Ezen mellékleteket több táblázatban alátámasztott elszámolás, ami javításra került a bevételi oldalon, és most javításra került a REKI-nek a sorában, és helyesbítésre került a Bakó Alíz által a 2016-os elszámolások, meg a követeléseknek, kiadásoknak a figyelembe vétele nélkül.

Lőrincz Tibor Nagyér Község polgármestere: Szeretnék egy ügyrendi javaslatot tenni, ami így hangzik:

„Szakál Pálné könyvvizsgáló által készített könyvvizsgálói jelentést tudomásul vesszük, de a társulási tagok közötti pénzügyi elszámolás alapját nem képezi.”

Kérem szépen ezt megszavaztatni.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Rendben. Mivel érkezett egy indítvány, akkor én ezt szavazásra bocsátom. Kérem, hogy aki egyetért a polgármester úr által elhangzott határozati javaslattal, kézfeltartással szavazzon.

A szavazásban résztvevők száma: 7 fő.

A Társulási Tanács 6 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül, 1 tartózkodás mellett meghozta az alábbi határozatot:

86/2018. (12.28.)

Tárgy: Szakál Pálné által készített könyvvizsgálói jelentés tudomásul vétele

H a t á r o z a t

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Tanácsa (a továbbiakban: Társulási Tanács) a Szakál Pálné könyvvizsgáló által készített könyvvizsgálói jelentést tudomásul veszi, de a társulási tagok közötti pénzügyi elszámolás alapját nem képezi.

Határidő: azonnal

Felelős: Nyergesné Kovács Erzsébet a Társulási Tanács Elnöke

Határozatról értesül:

- Csirik László Ambrózfalva Község polgármestere
- Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere
- Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere
- Galgócziné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere
- Lőrincz Tibor Nagyér Község polgármestere
- Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere

- Nyergesné Kovács Erzsébet Csanádpalota Város polgármestere
- Szakál Pálné e.v. 6791 Szeged, Talicska u. 4.
- Irattár

Lőrincz Tibor Nagvér Község polgármestere: Úgy gondolom, hogy ezzel a 2017. évi elszámolásról szóló napirendi pontot le is zárhatjuk. Javaslom, hogy térjünk át a következő napirendre, mert mindenkinek sürgősebb teendői vannak az év hátralévő részében.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Értem, én viszont úgy gondolom, hogy nem tudjuk lezárni ezt a pontot, mert valamilyen álláspontra jutnunk kell az elszámolással kapcsolatban. Nagyon sajnálom, hogy nem tudtunk a múlt héten ülést tartani, mert határozatképtelen volt a társulási tanács. Igaz, hogy Erzsike délután, estefele küldte az anyagot, ezért nem is másnapra, hanem az azt követő napra hívtam össze a társulási ülést, hogy a pénzügyesekkel egyeztetni tudjon mindenki. Azt gondoltam, hogy ha ők belenéznek, akkor pár óra alatt megértik a tartalmát, és tudnak titeket tájékoztatni. Én éltem a gyanúval, hogy ez első körben nem kerül elfogadásra, viszont ahhoz, hogy tovább tudjunk majd lépni, és a 2017-et lezárjuk, szerettem volna, ha együtt megfogalmazzuk, hogy mit szeretnétek még esetleg, ki mit dolgozzon még át, mit mutassunk még meg nektek, és a két ünnep között el tudjuk ezt fogadni, de nem így történt. Most viszont akkor szeretném tudni, mert több társulási ülést nem tudunk összehívni, egymással el kell számolnunk, és az, hogy a 2018-as évet, hogy fogjuk tudni külön-külön elfogadni, az egy dolog, és egy érdekes történet lesz, de ha most a Polgármester úr által felolvasott határozati javaslattal egyetértünk, akkor én azt szeretném, ha elmondanátok, hogy hogyan legyen elfogadva ez a 2017. évi elszámolás. Mi a javaslatotok, mi legyen ennek a módja?

Csjiernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Lehet azt ragozni, hogy mi miért, és miért nem, de itt számtalan jelentésben olvashattuk, hogy mely településeken milyen volt a segítőkészség. Akkor kellett volna egy kicsit intenzívebbnek lenni, tehát hogy ha valakinek gátoljuk a munkáját, akkor ebbe a helyzetbe jutunk.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Szeretném, ha ehhez az ügyrendi javaslathoz mellékelésre kerülne az én könyvvizsgálói jelentésem. Abban részletesen leírtam, hogy mi az, amit én állítok, hogy mi alapján készítettem el. Az Önök hatásköre, ha nem fogadják el a jelentést.

Csjiernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Én ezt így elfogadni nem tudom, tudomásul vesszük. Nincs mögötte az, aminek mögötte kell lennie. Nem állt minden adat a rendelkezésére, hogy egy objektív anyagot tudjon összeállítani, ezért nem tudom ezt elfogadni.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Két dolgot szeretnék mondani. Erzsike, félreértés ne essék, nem az Ön munkájával van a gond, elég egyértelműen kiderül minden a jelentéséből. Bennünk felmerül a kérdés, hogy amikor a Képviselő-testület elé visszük ezeket a dolgokat, akkor bizonyos magyarázatokat kell adni. Felmerültek itt olyan kérdések, és csak példaként mondom, hogy amikor a 2017-es évet lezártuk, elfogadtuk májusban plusz 12 millió forinttal, akkor elég nehéz elmagyarázni azt a testületnek, hogy miért van befizetési kötelezettségünk. Ezekre egyértelműen nincs válasz, de ez nem is az Ön dolga volt, hogy kiderítse. Alapos munkát végzett. A valóságnak és a mostani dolgoknak ez biztosan megfelelő. Csak mi, mint társult tagok, egy olyan elszámolást kérnénk, ami egy felelős vezető által aláírt, tételesen kimutatott elszámolás, aki felelősséget is vállal azért, amit

ott leír. Önnek nem ez volt a dolga, nyilván nem is Önt kérjük ezért számon, hanem azt, aki ezeket a könyveléstechnikai dolgokat elvégezte, egyszer ide pakolta, máskor oda. Tegyétek már egyszer helyre és nyilatkozzon már az a személy, aki ezért felelős. Fizeszük a 2,5%-ot is, hogy rendben legyen. A táblázatok egyszer ilyenek, egyszer olyanok. Állítólag vannak önkormányzatok, akik kétfélét is kaptak, mi nem kaptunk csak egyet. Semmi nem szorít bennünket, elfogadhatjuk ezt jövőre.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Tetszett látni az Alíz-félét?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Egyet láttam, amikor a területre kimentem.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Az a baj, hogy két ilyen fontos személy nem kommunikál egymással. Ezért ki a felelős? Egy köztisztviselő, aki a legjobban látja a gesztor önkormányzatnál az egészet, az nem kommunikál azzal a könyvvizsgálóval, akit felkértünk a feladatra? Ez borzasztó nagy probléma, és ilyet nem lehet megengedni.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Ki mondta, hogy nem kommunikáltak?

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Kommunikáltak?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Nem.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Több óra hosszan keresztül telefonon.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Egyetlenegy alkalommal beszéltünk telefonon.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Erzsike, a településekkel megfelelő volt a kapcsolat, segítőkészek voltak. Eljöttünk Csanádpalotára, és a gesztor önkormányzat polgármestere a saját köztisztviselőjét nem tudta arra bírni, hogy egyeztessenek. Akkor a különbség van az elszámolások között, és Alíz is valahonnan szedte az adatokat.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Tévesen értelmezett dolgokat. Miért írt be követelést felszólító levelek alapján? Miért fizették meg a települések?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Ebben nem értettünk egyet. Higgyétek el, hogy több óra hosszan keresztül telefonáltunk, én Erzsikével, Erzsike Alízzal.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Egyetlenegy alkalommal beszéltünk.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Ez annál sokkal fontosabb, minthogy telefonon keresztül beszélünk.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Két hétig dolgoztam együtt Kotormán Anitával, a 2015/2016-ost egymás mellett ülve.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Ezt egy pár órás telefonbeszélgetésből nem lehet megcsinálni. Valaki valamiért fizet, fel van számolva a 2,5% és nincs mögötte...

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Messze visszautasítom azt, hogy azt mondjátok, hogy csak nyilván amiatt sikerült így ez az elszámolás, mert Csanádpalota nem

megfelelően állt hozzá a dologhoz. Annál több információt, mint amit mi odaadtunk Erzsikének meg táblázatot, szerintem annál többet nem lehet odaadni. Az, hogy ők nem értenek egyet, én sem tudok mindenben Erzsikével egyetérteni, és úgy látom, hogy ti sem, hiszen az elszámolást nem tudjátok elfogadni. Inestől kezdve senki nem ért egyet semmiben.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Kiforgatod a szavaimat, nem erről van szó. Végigolvastad ennek a két szakembernek a jelentését?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Elolvastam, igen.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Milyen megállapítás szerepel a végén?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Mi szerepel?

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Ezt kérdezem. Milyen megállapítások szerepelnek az adatszolgáltatásról és a segítőkészségről.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Te most kiragadsz egyet. Erzsike leírta, amikor kint volt és nem boldogult nálatok sem. Nem vettétek fel a telefont.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Bakó Alíz nem vette fel a telefont.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Meg a települések. Ott van leírva. Úgy tűnik, hogy megint mi vagyunk egyedül a hibásak.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Volt olyan, hogy jövünk egyeztetni, de nem volt itt senki. Valóban így van, ahogy Erzsike mondja.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Előtte kiküldtük, kiértésítettünk mindenkit. Visszajelzést nem kaptunk arról, hogy nem jöttök. Előtte a társulási ülésen elmondtam, hogy Erzsike mikor fog jönni, mely települések mikor és hogy egyeztetnek. Ti vissza sem szóltatok, hogy nem jöttök. Mi elmentünk Erzsikéért, kihoztuk és utána nem jött senki. Messze nem úgy van, ahogy ti mondjátok, hogy ezért Csanádpalota a felelős.

Lőrincz Tibor Nagyér Község polgármestere távozott az ülésről. Megállapítom, hogy a társulás 6 fővel van jelen, az ülés határozatképes.

Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere: Könyvvizsgáló asszony, az előbb volt egy mondata. Meg tetszene ismételni?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Nem tudom, mire gondol. Úgy gondolom, és záradékoltam is azt, hogy a nevemet nem adom akkor, amikor kapok 40 db, a 15-ös PDF-ben egy 50 oldalas, aláíratlan nyilatkozatot, dokumentumot. Mindezt december 17-én. Egy dokumentumot szeretek „face to face” megkapni, én könyvvizsgáló vagyok. Arra támaszkodok, amilyen hitelesen aláírt dokumentumokat kapok. Számomra azt jelenti a felülvizsgálat, ahogy az árajánlatban is leírtam, hogy egy összekészített információ áll a rendelkezésemre, azzal, aki összeállította tudok napi szinten kommunikálni. Telefonon egy alkalommal sikerült egyeztetni. Az anyag össze van állítva, felesleges is meg plusz is. Amit összeszedtem anyagot, azt a területen leegyeztettük és megállapítottuk, hogy voltak jogszerűtlen bejegyzések. Ezt rögzítettem és ezt Önök is megkapták. Alíz azt mondta, hogy nem kapott ezekre észrevételt, és én sem. Ezek a dokumentumok most mindenkinek a rendelkezésére állnak, és ő javítani igyekszik a 2016-os tévedés többleteit. Azt gondolom, hogy hajlandóság lesz arra, hogy a

2018-as nyitót javítsa, de ha nem kötelezik erre, nem biztos, hogy megcsinálja. Nem tudom, hogy neki meddig van jogviszonya. Ő azt mondja, hogy neki nincs ilyen hatásköre és feladata. Neki nincs ilyen munkaköri kötelezettsége.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Így van, ő ezt pluszként látja el. Te emlegetsz még egy másik nevet is.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Így van, Barbarát. Az Excel-táblázatokat lehívtam én magam, ott tételesen megvan, hogy melyik tételt ki jegyezte be. Segítsen, melyik volt az a mondatom, amire gondol?

Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere: Azt tetszett mondani, hogy olyan pénzügyi elszámolás nem fog készülni.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Nem készülhet, amit én aláírok ezen dokumentum alapján. Ez benne van a jelentésben is. Könyvvizsgálóként hivatkozhatnak rám, mert az egy hitelesített dokumentum. A rendelkezésemre álló dokumentumok alapján tudom ezt a dokumentációt biztosítani, amit ezen dokumentumok mértékéig kinyilvánítok, hogy így van.

dr. Sarkadi Péter Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője: Múlt héten szerda este kaptuk meg az anyagot, ráadásul nálunk még akkor testületi ülés is volt.

Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere: Eredetileg úgy volt, hogy másnap lesz az ülés.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Nem.

Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere: Amikor a testületi ülésről hazaértem, miért kellett volna este 9-kor még a hivatali leveleimet nézmem, ráadásul egy ilyen elszámolást?!

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Az elszámolással kapcsolatban, akkor hogy lesz tovább?

Csiernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: Nem fogadjuk el.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Nem fogadjuk el, csak tudomásul vesszük. Erzsike nem azzal volt megbízva, hogy minden egyes számlát átnéz, meg megcsinálja nekünk a kimutatást. Annak, aki könyvel, ott kellett volna, hogy üljön mellette, mondani, hogy mit miért. Erzsikének nagyon szépen köszönöm a munkáját. Megcsinálta azt, amit a helyzethez képest megtudott. Én voltam itt, és láttam, hogy még fénymásolni is ő fénymásolt. Köszönöm neki, hogy ilyen körülmények között a beszámolót nekünk kiadta.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Voltak olyan táblázatok, amiket Erzsike több alkalommal kért, több kiló anyagot lemásoltunk. Ők kommunikáltak többször, amíg Alíz beteg nem lett. Ezt nyomtatékosítani szeretném, többször volt közöttük kommunikáció. Külön én nevesítettem azokat a dolgozókat, akiknek kötelessége X feladatokat elvégezni. Ezt követően még Erdélyiné Marika is segített. Több héten keresztül, több kiló anyagot fénymásoltunk, de az, hogy még valaki ott is üljön Erzsike mellett, egy új intézmény létrehozása és egy társulás megszűnése miatti többletfeladatok miatt, azt valóban nem tudtam biztosítani. Engem az érdekelne, hogy hogyan lesz meg az elszámolás, a 2017. évi.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Ha Bakó Alíz alkalmazásban van a közös hivatalnál, akkor én azt nem tudom elképzelni, hogy soha nem tud itt megjelenni,

soha nem tudja megvédeni azt, amit ő csinál. Szeretném, ha ott ülne Erzsike mellett és tiszta vizet öntenénk a pohárba. Soha nem lesz így egyezség.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Értem. Ha ti azt mondjátok, hogy elégedettek vagytok az Erzsike munkájával, akkor miért nem tudjátok az elszámolást elfogadni. Mert nyilvánvaló, hogy Alízzal van problémátok.

Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere távozott az ülésről. Megállapítom, hogy a társulás 5 fővel van jelen, az ülés határozatképes.

Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere: A kettő elszámolás köszönő viszonyban sincs egymással, óriási a különbség. Senki nem mondta, hogy nem jó. Nem tudjuk, hogy kivel lehetünk elégedettek. Két ember, akik ezt a legjobban ismerik, nem tudják leegyeztetni, akkor itt valami nem stimmel. Nem mondhatom, hogy az egyiké, vagy a másiké nem jó. Ha itt ülne Alíz, ő is el tudná mondani, és alá tudná támasztani azt, ami az ő anyagában szerepel. Csak azt tudom jelenleg, hogy a kettő nagyon eltér egymástól.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Erzsike mindenhol kint volt személyesen egyeztetni. A pénzügyeseitek azt csak el tudják mondani, hogy az, amit Erzsike mondott, az rendben van, vagy nincs rendben. Ha nincs rendben, akkor az az igazság, amit Alíz mond, vagy az sem.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Ezt nem lehet kijelenteni. Én itt ültem a pénzügyesemmel Erzsikénél, és azt a választ kaptam, hogy ami megvan. Mi van azzal, ami nincs meg? Az, aki csinálta ezt a 2017-es könyvelést, annak kötelessége lenne itt ülni és megvétetni.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Ti is tudjátok, hogy 2017-ben Csanádpalota Önkormányzatánál hogy történtek a dolgok. Az időközi választáskor kezdték el lekönyvelni az anyagot visszamenőleg év elejéig. A RITEK könyvelt. Hozzam ide Kancsár Attilát, a RITEK vezetőjét, hogy mondja el. Olyat kértek tőlem, amit nem lehet teljesíteni. Tőlem, tőlünk függetlenül nem lehet teljesíteni.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Mindig ezt halljuk.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Térjünk vissza. Szakálné Erzsike szakmai tudása vitathatatlan. Egy főkönyvi könyvelőnek lehetnek tévedései. Az, hogy nincs itt az egy dolog, az, hogy ti, hogy csináljátok, megint egy másik dolog. Erzsike ide leírta, hogy az elszámolás NEM TELJESKÖRŰ. Ezt azért fogadd már el a tagönkormányzatoktól, hogy mi nem tudjuk elfogadni így. Egy költségvetési előirányzat alapján kiszámlázott tételek vizsgálata nem egyenlő az elszámolással. Tehát azok a bevételek, amit normatívának, külön juttatásonként, meg még ki tudja, hogy mik, meg hogy lehet ezeket lehívni, azokat tartalmazzák ezek a táblázatok?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Igen, tartalmazza, azt kijavítottam.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Erzsikének nem az volt a feladata, hogy megcsinálja az elszámolást az önkormányzatok között. Neki felülvizsgálni kellett. Szeretném kérni, hogy ne egy ilyen táblázatot kapjunk, hanem egy olyat, amit egy felelős személy igenis aláír, és ami feketén-fehéren tartalmazza, hogy mondjuk Csanádalberti tartozása 2 millió és pont.

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Lenne egy javaslatom. Erzsike, tudnád-e garantálni azt, hogy Bakó Alíz egyszer 2 napra itt legyen? A javaslatom, hogy januárban az összes pénzügyes, Erzsike és Alíz összeülnek egy helyen, ide bezárjuk őket és csinálják, de ehhez kell 2-3 nap. Ehhez mindenki pénzügyese kell, Bakó Alíz is. Ez az egy megoldás van arra, hogy mi ezt záros határidőn belül lezárjuk. Ide kell, hogy jöjjenek Palotára, mert minden dokumentum itt van. Legyen meg ez, és utána tudjuk továbbvinni a dolgot. Mit szóltok ehhez?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Nem tudom. Alíz már annyit dolgozott éjszaka ezen, de megpróbálom. Ráadásul ez tényleg nincs a munkakörében.

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Miért, a mi pénzügyeseink munkakörében benne van?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Az enyémben sincs.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Erzsike, te erre kaptál megbízást.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Nem ez volt a feladata.

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: A három településen fele annyi pénzügyes van, mint itt neked. Én csak egyet kérek. Összehozom az összes település pénzügyesét, neked csak Alízt kellene idehozni. Nem leszek népszerű én sem, de annak érdekében, hogy eljussunk a célig, én csak ezt a megoldást látom.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Én ezt így, biztos, hogy nem vállalom.

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Vállalsz te valamit? Én már nem tudok mit mondani. Ez sem jó, az sem jó b*** meg.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: El ne menj!

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere: Nem a f***t. Ilyen emberrel nem lehet mit kezdeni. Mit vállalsz te? Mit? Semmit.

Csjernyik Zoltán Csanádalbertyi Község polgármestere felindulva, az ajtót becsapva maga mögött távozott az ülésről.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Megállapítom, hogy a társulás 4 fővel van jelen, az ülés határozatképes.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Javaslom, hogy addig, ameddig határozatképesek vagyunk, bízzuk meg Erzsikét a 2018. évi felülvizsgálattal.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Ugyanitt fogunk tartani, mint most.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Van egy bejelentési kötelezettségem. Ilyen hozzáállással, Bakó Alízt nem tudom elérni. Kapok 17-én 49 PDF-et, ebből egy PDF 50 oldal. Azok aláíratlan nyilatkozatok. Azt várjuk, hogy írja alá a jegyző, a polgármester asszony, de ő nem írta alá előre. Ezen dokumentumok egy része már ki van nyomtatva, beszámoló, amire itt hivatkoznak, nincs aláírva senki által. A dokumentumokat valóban összegyűjtötték és elkészítették. 6 nagy dosszié kinyomtatott főkönyv. Nem kértem. Azt kértem, hogy PDF formátumban ezt mentsék le érintetlenül. Abban látszik, hogy ki, mikor, milyen

dokumentumra hivatkozva jegyezte be. A könyvvizsgáló abból dolgozik, az alapján adtam meg az információkat. Teljes körű számla kigyűjtésre került a társulás minden egyes tagjának. Nem így kaptam meg. Alíz hivatkozik arra, hogy nem volt leltár. Ezen dokumentumok birtokában le lett vezetve 2017. december 31-ig, majd az esetleges 2018-as befizetéseket le kell vonni. Azt kértem, hogy kerüljön a nyitó felülvizsgálatra. Ott plusz befizetések lesznek. Ha ő ezt helyesbíti, és annak birtokában készítjük, és csak annak birtokában állítjuk ki a számlát, ami a valós elszámolásig tartozik. Ha együttműködünk, akkor hajlandó vagyok itt lenni. Három napot kértem erre. Felülvizsgálatot 2018-ra csak akkor tudok elvállalni, ha van velem minősítés és személyi konfliktusok nélkül, a feladatát kötelezően ellátandó személy. Ha nincs, a nevemet nem adom egyetlenegy információhoz se, és nem járulok hozzá, hogy az általam elkészített összesítőnek nevezett, és általam elkészített és vállalt, aláírt elszámolást bárki használja. Bakó Alíz kifejezetten nem, mert nem tudok vele kommunikálni. Nem nekem kell vitatkozni, neki kell bebizonyítani a tényeket. Meg kell értenem, hogy mi, miből készült, együtt kell mozdulnunk és azt követően lehet egy olyan elszámolást készíteni. Így lehet csak azonos alapú elszámolás.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Mi is ezt szeretnék.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Ha jól értettem, polgármester asszony azt szeretné, hogy zárjuk most le a 2017-es évet, és a 2018-as évben majd lesz korrekció. Én ezt támogatom. Nem elvárható, hogy egy polgármester sorozatosan utasításokat adjon ki a dolgozóknak, és hogy retorziót adjon ki a kezéből. Személy szerint nekem Alíz azt mondta, hogy neki én nem, csak a jegyző adhat utasításokat, kérést. Ő nem áll velem semmilyen kapcsolatban. Ezért kérem Önöket, hogy jelöljék meg erre a három napra azt a személyt, aki ezt vállalja.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: A különbözőség látható a két táblázatban. Ezek többször le lettek egyeztetve e-mail, telefon útján.

Szakál Pálné könyvvizsgáló:Én nem egyeztettem. Egyetlenegy alkalommal beszélünk telefonon. Soha a megbeszélte időpontban nem állt rendelkezésemre. Fel sem hívott, és nem is volt elérhető. Ezen dokumentációk egyikét sem tudtam vele megbeszélni. A PDF dokumentumokat is 17-én kaptam meg. Abban található az ő nyilatkozata aláírás nélkül. A REKI-s dolog is és mellette még kb. 300 táblázat aláírás nélkül. Próbáltam megérteni, hogy ő mit tesz, én mint könyvvizsgáló dokumentumokból tudok dolgozni. De ez nem úgy működik, hogy oda teszek elé ennyi PDF-et.

Galgóczkiné Krobák Mária Köveg Község polgármestere: Erzsike, azt mondd, hogy nem Alíz munkakörében van benne. Akkor kiében? A 2,5%-ot fizeti az összes önkormányzat azért, hogy rendben legyen a könyvelés. Kinek a munkakörében szerepel a Társulás könyvelése?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Angéla munkakörében.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: 2017-ben?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: 2017-ben minden volt. Én a jelen állást mondom.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Akkor ki jegyezte be azokat a dolgokat 2017-re? Én láttam ott Alíz és Barbara nevét is.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Igen, az a tavalyi év volt.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Aki ezeket csinálta, itt kellene, hogy legyen.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: A RITEK-kel volt szerződése az önkormányzatnak 2017-re, hogy könyveljen. Alíz és Barbara is, akkor RITEK dolgozók voltak. Én azt látom, hogy nem is a megoldás felé próbálunk menni.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Én azt szeretném, hogy ezzel a javaslattal elfogadják, hogy ez a jelen állapot. Azt gondolom, hogy három nap alatt, ha Alíz segít, külön díjazásért...

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Igen, te most ezt mondd, Csornyik Zoltán polgármester úr mielőtt elment, azt mondta, hogy minden pénzügyes legyen itt.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Akkor fogadjuk el teljes körűen az elszámolást, ha az, amit javasolt a polgármester úr, létrejön. Az összes pénzügyes, Erzsike, Bakó Alíz és Renáta is itt van. Vitassák meg a szakemberek. Ha azt mondják nekünk, hogy ez elfogadható, akkor elfogadjuk. Erzsikét pedig bízunk meg a 2018. évre is.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Ha ebbe az irányba indulunk el, idejön mindenki, akkor már úgy jönnek ide, hogy tudják, hogy mi az, ami problémás?

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Persze, hát ők tudják, mi a probléma.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: De akkor miért nem lett leegyeztetve, amikor kint volt Erzsike?

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Mert a válasz valahol Bakó Alíznál van.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: A felszólító levelek kötelezettségként való befizetését én nem tudom elfogadni. Azt csak befizetésként, kötelezettségként nem. Egyébként sem lehetett volna bejegyezni, csak mint túlfizetést, de az nem bizonylat. Ez az elszámolásban benne is van. Alíz beleírta a kötelezettségek között is.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Ezt úgy kell értelmezni, hogy amit nem fizettek meg a települések, de Csanádpalota valamilyen oknál fogva nem számlát bocsátott ki, hanem felszólító levelet vagy díjbekérőt, azt nem lehet figyelembe venni, hogy neki az alapján fizetnie kellett volna kötelezettségként. Magyarul Csanádpalota arról a pénzről, ami jogosan megilletné, le kell, hogy mondjon?

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: NEM.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: NEM. A díjbekérő, a felszólító levél és a számla teljesen más.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Én ezt értem. De csak azért, mert nem lett akkor számla kiállítva, hiába illetné meg az összeg Csanádpalotát, nem számolhatunk vele, mert utólag most mit lehet vele csinálni. Egy számlát visszamenőlegesen nem lehet kiállítani.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Így van.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Értem, tehát ezért nem akarjátok elfogadni, mert nyilván akkor többet kellene fizetni. Hiába illetve meg bennünket.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Nem azért nem fogadjuk el Erzsike beszámolóját. Azért nem, mert minden adat, minden táblázat más, nincs hitelesítve, nincs aláírva. Ilyet én is tudok kinyomtatni más adatokkal. Nem hiteles. Nincs ledátumozva, nincs aláírva, semmi. Holnapután megint kapok még egy táblázatot. Erzsikének nem ez a feladata, hogy ezeket pontról-pontra megcsinálja. Le is írta Erzsike, hogy nem hitelt érdemlő az, amit leírt, mert vannak benne hiányosságok. Itt kellene, hogy üljön az, aki könyvelte és megmagyarázni, hogy mi, miért van.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Szerintem semmivel nem jutottunk előrébb.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Bízunk meg Erzsikét 2018-ra.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Én 2018-at csak akkor vállalom el, ha kötelezik és kijelölik azt a személyt, aki előkészíti a dokumentumokat. Nagyon sajnálom, hogy egyáltalán elkezdtem így a 2017-es évet, de ezért van benne az a mondat. Nem hiteles számomra az a dokumentum, amit ideadtak.

Csirik László Ambrózfalva Község polgármestere: A 2018-as elszámolás során hajlandó együttműködni?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Ha van együttműködés, igen. De ha nincs, és csak azt hallgatom, hogy kinek, mi a feladata, és nem kommunikál velem, akkor nem.

dr. Sarkadi Péter Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője: A két évi elszámolást nem lehet összevonni?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Lehetséges.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Szerettem volna, ha legalább 2017-ről születik döntés. Az elmúlt egy hónapban, amin itt az elszámolás során keresztül mentek a dolgozók, olyan szinten nincs most már egyetértés, hogy ez alapvetően megakadályozza a 2018-as elszámolás létrejöttét. Én ezt a magam részéről nem tudok támogatni.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Ez nem így működik.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Itt most már mindenki a türelme határára ért. A saját dolgozóinkra nekünk szükségünk van, mert másképp nem tudjuk elvégezni a saját feladatainkat. Értem, hogy ti mit szeretnétek, meg hogy szeretnétek, de be kell látni, hogy a dolog nem működőképes. Én azt gondolom, hogy annak nincs akadálya, hogy elmondjátok, hogy mi az, ami problémás, de az, hogy olyan dolgozókat kényszerítsünk össze, akik nem tudnak együtt dolgozni, azt nem kell erőltetni.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Bakó Alíz nem kíván velem együtt dolgozni, én pedig ő vele.

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Ez nem kívánságműsor.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Ha nem működik a dolog, akkor nem működik. Alízra nekünk biztosan szükségünk van, nélküle nem működik ez az egész történet.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Tudomásul vettük. Ez az utolsó lehetőségünk, hogy döntsünk Erzsike 2018-as megbízásáról.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Kérem jegyzőkönyvezni szó szerint, hogy:

2017 esetében a jelenleg kiadott elszámolásomat a társulás tagjai használhatják és bárki más harmadik személy ennek a dokumentumnak a felhasználását, írásos hozzájárulásommal, indoklással megmagyarázva és pontos dokumentumoknak hivatkozásával szeretném visszakapni az ebben történt változásokat. Ez a hozzájárulásom.

Nagyon sajnálom, hogy így búcsúzom el ettől a közösségtől. Köszönöm mindenki együttműködését. Nem tudom értelmezni továbbra sem azt, hogy egy főkönyvi könyvelő, aláíratlan bejegyzés, hiteltelen dokumentumok nélkül, olyan fontos személy, hogy egy elszámolásnak a vétóját egy külső könyvvizsgáló személy által kért dokumentációk összeállítását megtagadhatja. Kérem ezt jegyzőkönyvezni. Az elszámolásban és az írásos dokumentumomban is benne van. Perszonális kapcsolatunk nem volt. Aláírás nélkül érkeztek azok a PDF dokumentumok 17-én, ami kb. 500 oldal. Beszámolók aláírás nélkül vannak ott. Küld egy olyan nyilatkozatot, amiben nem volt leltár. Ezt utólag is meg lehet tenni, ha akkor nem értek rá. El is készült segítséggel.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Annyit szeretnék hozzáfűzni csak, hogy mivel a táblázatok a társulási ülés anyagát képezik, így nyilván a jegyzőkönyvhöz csatolásra kerülnek, az ülés nyílt, így annak tartalma közzé lesz téve.

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Nyilván. Igen, záradékoltam a jelentésben. Remélem mindenki elolvasta. Azon mértékéig vállalom ennek, ami rendelkezésemre áll dokumentum. Leírtam, hogy melyek azok, és azoknak a dokumentumoknak a jelentős részét a területen egyeztettem. A bevételek bizonylattal alátámasztásra kerültek, a leutalások visszafele szintén dokumentálva vannak. Azok valós számsorok. Az Önök elszámolásainak a dokumentálása az helytelen volt a nyilvántartásokban, meg a felszólító levelek. Leírtam abban is, hogy már azokat utólag nem úgy kell, csak a valósra kell kiegészíteni. Azt gondolom, hogy ezt helyesbíteni lehetne 2018. január 1-jén visszamenőleg. Ebben nincs hajlandóság. Könyvvizsgálóként a nevemet sem lehet használni. A kompetenciám nem arra vonatkozik, hogy én belemenjek egy olyan elszámolásba, hogy egy főkönyvi könyvelőnek a helytelen információja alapján a közreműködési készsége nélkül, én mint könyvvizsgáló, hitelt érdemlő információként adjam át a társulás tagjainak. Remélem, hogy világos volt.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Ezt az előterjesztést túltárgyaltuk. Nyilvánvalóvá vált, hogy az elszámolás elfogadásra nem kerül. Az egyeztetést megpróbálom összehozni, mert mindenképpen szeretném, ha ez a dolog lerendeződne és lenne egyszer egy elszámolás. Mivel a társulás megszűnik, így az elszámolás elfogadására csak külön-külön az egyes testületi üléseken kerülhet sor. Hogy ennek mi lesz az eredménye, nem tudom. A pénzügyesek között történt egyeztetést követően remélem sikerül egy olyan konszenzust kialakítani, ami mindenki számára elfogadható, és a képviselő-testületek is el tudják fogadni. A kiadott anyagban szerepel egy határozati javaslat, amit én az elhangzottaktól függetlenül szavazásra bocsátok. Kaptatok most egy kicsi táblázatot, aminek a harmadik oszlopa az irányadó, ahol Csanádpalotánál 7.413.799 forint látható, arról az oszlopsorról beszélünk. Mielőtt a határozati javaslatot szavazásra bocsátom, kérem, hogy válasszunk még egy jegyzőkönyv hitelesítőt, mivel Csajnyik Zoltán jegyzőkönyv hitelesítő elhagyta az ülést.

Horváth Lajos polgármester urat javaslom a jegyzőkönyv második jegyzőkönyv hitelesítőjének.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Rendben.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Kérem, hogy erről szavazzunk.

A szavazásban résztvevők száma: 4 fő.

A Társulási Tanács 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatot:

87/2018. (12.28.)

Tárgy: Jegyzőkönyv-hitelesítő személyének megválasztása

H a t á r o z a t

Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermejjóléti Önkormányzati Társulás 2018. december 28. napján 9⁰⁰ órakor tartott nyílt üléséről készült jegyzőkönyv hitelesítőjének, - *tekintettel arra, hogy a 83/2018. (12.28.) sz. határozatában foglaltak alapján megválasztott jegyzőkönyv-hitelesítő, Csjernyik Zoltán, Csanádalberti Község polgármestere elhagyta a társulás ülését - Horváth Lajos Királyhegyes község polgármesterét választotta meg.*

Felelős: Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke

Határidő: azonnal

A határozatról értesítést kap:

- Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke
- Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere
- Horváth Lajos Királyhegyes polgármestere
- Irattár

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Köszönöm. Visszatérve a napirendi pontra. A határozati javaslatot akként javaslom módosítani, hogy a 2017. évre vonatkozóan elkészített, a határozat mellékletét képező táblázatban foglalt elszámolást elfogadja. A társulási tanács tagjai vállalják, hogy a társulás megszűnése miatt az elszámolásban foglalt fizetési kötelezettségeiket a kibocsátott számla alapján, az abban foglalt határidőig megfizetik.

Kérem, aki a határozati javaslattal egyetért, kézfeltartással szavazzon.

1 igen szavazattal, 2 ellenszavazattal, 1 tartózkodás mellett a Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermejjóléti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2017. évi elszámolása tárgyában döntés nem született.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Az elszámolást nem fogadta tehát el a társulás.

3. Napirendi pont

Döntés a Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermejjóléti Szolgálat használatában levő gépjármű Csanádpalota Város Önkormányzata által történő megvásárlásáról

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Következő napirendi pont a Döntés a Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermejjóléti Szolgálat használatában levő gépjármű Csanádpalota Város Önkormányzata által történő megvásárlásáról. Minden iratot megpróbáltuk összeszedni az autóval kapcsolatban, hogy ki és mennyivel járult hozzá korábban a megvásárlásához. Addig, ameddig nem születik döntés az autóról, addig nem tudja majd senki használni sem, hiszen kötelező gépjármű biztosítást kell rá kötni. Csanádpalota igényt tartana erre az autóra és az elszámolásban szeretnénk ennek a költségét realizálni.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Fel lett értékelve?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Értékbecslés nem történt, mert az 30.000,- Ft-ba került volna, viszont a kollégák hasonló teljesítményű, hasonló km óra állású gépjárművek piaci árait megnézték, ezeket mi ki is küldtük nektek az előterjesztéssel.

dr. Sarkadi Péter Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője: Ez az 500.000,- Ft-os ár?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Igen.

dr. Sarkadi Péter Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője: Ez megegyezik azzal, hogy a három település mennyivel járult hozzá?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: A három település járult hozzá 518.137,- Ft-tal.

dr. Sarkadi Péter Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője: Ennyiért veszi meg Palota?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Nem. 1.400.000,- Ft-ért, amit a kollégák kigyűjtöttek, és ebbe számolnánk bele azt az összeget, amit a három település befizetett. Ezt az összeget pedig a végső elszámolás során realizálnánk.

dr. Sarkadi Péter Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője: Szerintem mindegyik település fizetett bele.

Galgócziné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Nem, mi nem.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Nagyr, Pitvaros és Csanádalberti.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Királyhegyes is fizetett.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Nem küldtéték meg, ezért kértük be direkt.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Tehát Csanádpalota akkor ennyiért igényt tart erre az autóra?

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Igen. Bele kellene akkor írni azt, hogy „elidegeníti 1.400.000,- Ft-os vételáron”. Ez legyen benne a határozatban is. Ebből

számítjuk majd le ezt az 518.317,- Ft-ot. Kérem, aki egyetért a határozati javaslattal, kézfeltartással szavazzon.

A szavazásban résztvevők száma: 4 fő.

A Társulási Tanács 4 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül, 1 tartózkodás mellett meghozta az alábbi határozatot:

88/2018. (12.28.)

Tárgy: Döntés a Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat használatában levő gépjármű Csanádpalota Város Önkormányzata által történő megvásárlásáról

H a t á r o z a t

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a **Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat használatában levő KSD 998 rendszámú Skoda Fabia 1.4 típusú személygépjárművet Csanádpalota Város Önkormányzata részére eladja 1.400.000,- Ft-os vételáron** oly módon, hogy a Társulás 2018. december 31-i megszűnése kapcsán készített elszámolás során Csanádpalota Város Önkormányzata a kifizetett hozzájárulásokat **Csanádalberti, Nagyér és Pitvaros** települések részére megtéríti, illetve az az elszámolás során beszámításra kerül **518.137,- Ft összegben.**

A megfizetett hozzájárulások:

Település	Tényleges hozzájárulás
Nagyér	121.928
Pitvaros	297.843
Csanádalberti	98.366
Összesen:	518.137

A Társulási Tanács felhatalmazza a Társulási Tanács Alelnökét az adásvétellel kapcsolatos intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Horváth Lajos a Társulási Tanács Alelnöke

Határozatról értesül:

- Csirik László Ambrózfalva Község polgármestere
- Csornyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere
- Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere
- Galgócziné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere
- Lőrincz Tibor Nagyér Község polgármestere
- Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere
- Nyergesné Kovács Erzsébet Csanádpalota Város polgármestere

- Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja
- Irattár

4. Napirendi pont Egyebek

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Egyebek következnek. Megkérdezem, hogy valakinek van-e hozzászólása egyebek között?

Galgóczkiné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere: Mi lesz Erzsike 2018-as megbízásával?

Szakál Pálné könyvvizsgáló: Nem vállalom el, mert nincs együttműködés velem. Enélkül én nem tudom vállalni. 2017-et sem fogom kijavítani.

Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere: Tudomásul vettük.

Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke: Egyéb hozzászólás? Megállapítom, hogy nincs. A mai Szociális Társulási nyílt ülést bezárom, köszönöm a részvételt.

K.m.f.

Nyergesné
Nyergesné Kovács Erzsébet
Társulási Tanács elnöke
Csanádpalota

Zoltán
Csjernyik Zoltán
jegyzőkönyv-hitelesítő
CSANÁDPALOTA POLGÁRMESTERE

Kakuja-Simon Helga
Kakuja-Simon Helga
Igazgatási csoportvezető
Jegyző jogkörében eljárva
Horváth Lajos (3.)
jegyzőkönyv-hitelesítő

**Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti
Önkormányzati Társulás Elnökétől**

MEGHÍVÓ

Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

2018. december 28. napján (péntek) 9⁰⁰ órai kezdettel

nyílt ülést tart.

Az ülés helye: Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal (6913 Csanádpalota, Kelemen László tér 10.)

Napirendi pontok:

1.) A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás 2017. évi elszámolása – Pótmegbízás adása Szakál Pálné e.v. részére

Előadó: Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke

2.) Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2017. évi elszámolása

Előadó: Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke

3.) Döntés a Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat használatában levő gépjármű Csanádpalota Város Önkormányzata által történő megvásárlásáról

Előadó: Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke

4.) A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás 2018. évi elszámolására megbízás adása Szakál Pálné e.v. részére

Előadó: Nyergesné Kovács Erzsébet Társulási Tanács elnöke

Az ülésre ezúton meghívom, megjelenésére feltétlenül számítok!

Csanádpalota, 2018. december 21.

Nyergesné Kovács Erzsébet
Nyergesné Kovács Erzsébet
Társulási Tanács elnöke



J E L E N L É T I Í V

Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2018. december 28. napján (pénteken) 9⁰⁰ órakor megtartott nyílt üléséről

Jelen vannak:

Ambrózfalva Község Önkormányzat

Csirik László polgármester

Csirik László

Csanádalberti Község Önkormányzat

Csjernyk Zoltán polgármester

Csjernyk Zoltán

Csanádpalota Városi Önkormányzat

Nyergesné Kovács Erzsébet polgármester

Nyergesné Kovács Erzsébet

Királyhegyes Község Önkormányzat

Horváth Lajos polgármester

Horváth Lajos

Kövegy Község Önkormányzat

Galgócziné Krobák Mária polgármester

Galgócziné Krobák Mária

Nagyér Község Önkormányzat

Lőrincz Tibor polgármester

Lőrincz Tibor

Pitvaros Község Önkormányzat

Radó Tibor polgármester

Radó Tibor

Tanácskozási joggal meghívottak:

Szabóné Székely Renáta *intézményvezető*

Szabóné Székely Renáta

Kakuja-Simon Helga *igazg.csopez.*

Kakuja-Simon Helga

dr. Sarkadi Péter

Csanádalberti Közös Önkormányzati

Hivatal jegyzője

dr. Sarkadi Péter

CSANÁDPALOTA
ERDÉLYI JÁNDORNÉ DR. PÉNZÜGYI BIZOTTSÁG
ELNÖKE

Szabóné Székely Renáta

Szabóné Székely Renáta

Szabóné Székely Renáta

ELŐTERJESZTÉS

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás
2018. december 21. napján tartandó nyílt ülésére

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás 2017. évi
elszámolása – Pótmegbízás adása Szakál Pálné e.v. részére

Tisztelt Társulási Tanács!

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa **58/2018. (11. 05.)** számú határozatával megbízta Szakál Pálné e.v.-t (e.v. ig.szám 4972216, adószám: 7187877 1 26, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai Szám: 006452, 6791 Szeged, Talicska u. 4.) a Társulás megszűnésével, a társult települések közötti pénzügyi elszámolások koordinációjával, az ehhez szükséges egyeztető tárgyalások lefolytatásával a 2017. évre vonatkozóan. A könyvvizsgáló jelezte, hogy a Megbízási szerződésben foglalt 10 munkanap a feladat elvégzésére nem volt elegendő, ezért bejelentette pótmunkanapokra vonatkozó igényét – összesen 5 munkanapot. A Szerződés rendelkezései szerint a bejelentette pótmunkanapokra külön megbízást kell adnia a könyvvizsgáló részére a Társulási Tanácsnak.

Kérem polgármester társaimat, vitassák meg az elszámolás tartalmát, illetve a határozati javaslatot és döntsenek annak tárgyában!

_____/2018. (12.21.)

**Tárgy: A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás
2017. évi elszámolása – Pótmegbízás adása Szakál Pálné e.v. részére**

HATÁROZATI JAVASLAT

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Tanácsa a Szakál Pálné e.v. (e.v. ig.szám 4972216, adószám: 7187877 1 26, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai Szám: 006452, 6791 Szeged, Talicska u. 4.) könyvvizsgálónak a 2017. évi elszámolás elkészítése során felmerült 5 nap pótmunkát elismeri, melyért naponta bruttó 30.000,-Ft megbízási díjat állapít meg a könyvvizsgálónak, melyet a Társult települések egyenlő arányban viselnek.

A Társulási Tanács megbízza a Társulási Tanács Elnökét a megállapodás aláírására és az azzal kapcsolatos teendők elvégzésével.

Határidő: azonnal

Felelős: Nyergesné Kovács Erzsébet a Társulási Tanács Elnöke

Határozatról értesül:

- Csirik László Ambrózfalva Község polgármestere
- Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere
- Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere
- Galgóczkine Krobák Mária Kövegy Község polgármestere
- Lőrincz Tibor Nagyér Község polgármestere
- Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere
- Nyergesné Kovács Erzsébet Csanádpalota Város polgármestere
- Szakál Pálné e.v., 6791 Szeged, Talicska u. 4.
- dr. Juhász László a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Irattár

Csanádpalota, 2018. december 19.

Nyergesné
Nyergesné Kovács Erzsébet
a Társulási Tanács Elnöke



Előterjesztést készítette:	dr. Juhász László jegyző
Látta:	-
Pénzügyileg ellenőrizte:	Bakó Alíz főkönyvi könyvelő
Tárgyalta:	-
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	-

ELŐTERJESZTÉS

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás

2018. december 21. napján tartandó rendkívüli, nyílt ülésére

2017. évi elszámolásának elfogadása tárgyában

Tisztelt Társulási Tanács!

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 58/2018. (11. 05.) számú határozatával megbízta Szakál Pálné e.v.-t (e.v. ig.szám 4972216, adószám: 7187877 1 26, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai Szám: 006452, 6791 Szeged, Talicska u. 4.) a Társulás megszűnésével, a társult települések közötti pénzügyi elszámolások koordinációjával, az ehhez szükséges egyeztető tárgyalások lefolytatásával a 2017. évre vonatkozóan. A Társulás 2017. évi elszámolását a könyvvizsgáló 2018. december 19. napján juttatta el a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal részére, mely az előterjesztés melléklete.

Kérem polgármester társaimat, vitassák meg az elszámolás tartalmát, illetve a határozati javaslatot és döntsenek annak tárgyában:

_____/2018. (12.21.)

Tárgy: A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás 2017. évi elszámolásának elfogadása

HATÁROZATI JAVASLAT

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Tanácsa a Szakál Pálné e.v. (e.v. ig.szám 4972216, adószám: 7187877 1 26, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai Szám: 006452, 6791 Szeged, Talicska u. 4.) által a Társulás 2017. évre vonatkozóan elkészített elszámolását elfogadja.

A Társulási Tanács tagjai vállalják, hogy a társulás megszűnése miatt az elszámolásban foglalt fizetési kötelezettségeiket 2018. december 31. napjáig teljesítik.

Határidő: azonnal

Felelős: Nyergesné Kovács Erzsébet a Társulási Tanács Elnöke

Határozatról értesül:

- Csirik László Ambrózfalva Község polgármestere
- Csornyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere
- Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere
- Galgócziné Krobák Mária Kövegy Község polgármestere
- Lőrincz Tibor Nagyér Község polgármestere
- Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere
- Nyergesné Kovács Erzsébet Csanádpalota Város polgármestere
- dr. Juhász László a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Szakál Pálné könyvvizsgáló
- Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Csoportja
- Irattár

Csanádpalota, 2018. december 19.

Nyergesné Kovács Erzsébet
a Társulási Tanács Elnöke



Előterjesztést készítette:	dr. Juhász László jegyző
Látta:	-
Pénzügyileg ellenőrizte:	Bakó Alíz főkönyvi könyvelő
Tárgyalta:	-
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	bankszámla-kivonat (3 db)

Csanádpalota Térség Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás
(6913 Csanádpalota, Kelemen László tér 10.)
2017 évi ELSZÁMOLÁS FELÜLVIZSGÁLATA

Felülvizsgálathoz tartozó dokumentumok:

- * Gestor által 2017. október 16-án a társult önkormányzatok felé megküldött 2017 évi bevételek és kiadások összesített kimutatása, a főösszesítő mellékletét képező tételes pénzforgalmi bevételek és kötelezettség vállalások gestor főkönyvi könyveléséből és azzal egyező kimutatása és a 2016. december 31-én fennálló kötelezettségek, valamint 2014-2017 évig meg nem fizetett Megállapodás IV.3 pontjában fennálló fizetési kötelezettségek gestor által történt levezetése
- * Társulási Megállapodás 2016 február 25-én aláírt egységes szerkezete.
- * 2017 évi társulás és ÁSZK vezetői aláírások nélküli beszámolója
- * 2015 és 2016 évek EPER könyvelési program szerint számviteli bizonylatokra hivatkozással összeállított beszámolóban levő főkönyvi számlák, év végi szállítói tartozások
- * 2014-2015-2016- 2017 Megállapodás IV. fejezet 4. pontjában előírt munkaszervezési díj és VII. fejezetében működési hozzájárulások társulás tagjai felé történő követelések és kötelezettségek kimutatása
- * 2017 évi követelések és a Társulás bankszámlájának pénzforgalmi adatai és társulási tagok esetében oda csatolt bizonylatok
- * 2017 évi elemi költségvetés (ÁSZK által társulási tagokra, feladatra összeállítva)
- * helyszínen bevételek és kiadások egyeztetése, előző évi tartozások és 2014-2017 évi meg nem fizetett és ki nem számlázott gestor (Csanádpalota Önkormányzat Hivatal) megillető Megállapodás IV. 3 és 4 pont szerinti fizetési kötelezettség levezetése egyezően a 2017 szeptemberi társulási ülésre beterjesztett információkkal.

Felülvizsgálat során figyelembe vett jogszabályok az elszámolás (2017) évében egységes és 2017. évi éves beszámolóban rögzített adatokra vonatkozó hatályos mértékéig:

- az államháztartásról szóló 2011 évi CXCV törvény (a továbbiakban Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Avr.).
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban NGM rendelet).
- MÁK honlapon éves költségvetésre, beszámolóra vonatkozóan kiadott adott évré irányadó Utmutató és NGM (PM) honlapon található kiemelten a nettó bérutalásokra vonatkozó egyeztetési kötelezettség
- Aláíratlan dokumentum miatt. Kérem a beszámolókhöz tartozó nyilatkozatokkal együtt 2017 évről 2018 évben KGR-ből kinyomtatott aláírás nélküli beszámolókat aláírva részemre átadni.. Kérem a felelősök által azok aláírását és a beszámolóhoz tartozó teljességi nyilatkozatot.
- Társulási Megállapodás 2016 február 25-én aláírt egységes szerkezet szerint.
- ÁSZK SZMSZ, gestor számviteli politika, számlarend, kötelezettség vállalás rendje.

Szociális Palota Önkormányzati Társulás
6913 Szeged, Talicska utca 4.
Tervezési és számviteli osztály
Levelezési cím: 7100 Szeged, Talicska utca 4.
Változat: 2017.12.27.
Készítette: [Kézi aláírás]
Ellenőrizte: [Kézi aláírás]

Elszámolás dokumentációjának felülvizsgálata érdekében kikötés: Az elszámolás felülvizsgálata során el kellett fogadnom azt a tényt, hogy a főkönyvi könyvelés adatai hitelt érdemlő és valós bizonylatokon nyugvó bejegyzések Társulás tagjainak és gestor elismerésén nyugszik. Tettem ezt annak ellenére, hogy nem adtak át aláírt beszámolót. **Kikötésem oka** a Társulási Tanács és az ÁSZK 2017 évi éves beszámolóját – minden észrevétel nélkül – 2018 évben határozattal elfogadta.

2017 évi elszámolás felülvizsgálata jelentésbe foglalásához fókusz:

A felülvizsgálat az elfogadott beszámolókhöz tartozó könyvelési bejegyzések alapján a gestor (megbízott külső főkönyvelője) által összeállított 2017 évi elszámolásának bizonylattal való egyezősége és az alapján az elszámolás helyállóságának igazolása.

Felhasznált és észrevételezett 2017 évi társulási elszámolás:

A 2017 évi elszámolás felülvizsgálatának írásba foglalt jelentését a meglévő és rendelkezésemre álló dokumentumokból megállapítható bizonylattal alátámasztott mértékéig - és Szociális Társulásban résztvevő társult önkormányzatoknak és részemre is e-mail-ban megküldött, de 2018. október 16-án készített, a társulás tagjainak ugyanakkor egyeztetésre kiküldött Szociális Társulás 2017 évi elszámolásának összesített és településenként részletezett adatok helyállóságára vonatkozik.

A felülvizsgálat a gestor által összeállított elszámolásban településenként az elszámolásban hivatkozott és általam összegyűjtött bizonylatok egyeztetéséig terjed ki. (A pénzforgalmi adatokat a bankszámla forgalmak mellett található bizonylatokkal vagy felszólító levelekkel lehetett egyeztetni az elszámolásban levő hivatkozásokkal.)

A 2017 évi elszámolását összeállítójával a 2018 október 16-án kiküldött elszámolásról és annak bizonylattal való egyeztetésére nem került sor. A felülvizsgálat megkezdése előtt általam kért katalógussal, teljességi nyilatkozatok és dokumentumok a mai napig részemre nem kerültek átadásra. A gestor főkönyvi könyvelője – gestornál kijelölt munkatársak részére – 2018 november 21-éig folyamatosan küldte az információkat és dokumentumokat, azokat a kijelölt munkatársak kinyomtatták. 2018. november 21-ét követően a elszámolást összeállítója a dokumentációk további küldését, egyeztetését nem folytatatta. A dokumentációkat – mivel távmunkában dolgozik – eredetben nem írta alá, az elektronikusan megküldött pdf dokumentumok sem lettek aláírva,(azt a napokban helyszínre érkezésekor jelezte alá fogja írni), az elszámolásról vele közös egyeztetésre nem volt lehetőségem. Egyrészt jelezte beteg volt, másrészt arra hivatkozott a gestor (mint saját önkormányzatai és intézményei feladatai ellátásához tartozó) 2018 évi napi szintű főkönyvi könyvelését, elszámolásait, bevallásait, testületi anyagait készítette ugyan ezen időszakban. Telefonos egyeztetésre sem volt lehetőségem.

A fenti tények miatt hat napot a társulási tagok településén töltöttem el. (Nagylak egy egész nap, Királyhegyes és Kövegy két önkormányzat esetében egy egész nap Csanádpalota hivatalos helyiségében, Csanádalberti hivatalos helyiségében: egy egész nap Pitvaros, Nagyér egy egész nap, Csanádalberti és Ambrózfal egy egész nap : települések egyeztetésének többlet munkanapja: összesen 5 helyszíni nap, míg ÁSZK vezetőjével : egy egész nap Csanádpalota hivatalos helyiségében történő egyeztetésre került sor, e felett további két munkanap volt Csanádpalota hivatalos helyiségében adategyeztetés. Összesen 10 munkanapot számoltam árajánlatomban megadottak szerint napra megjelölt feladataimról. Ajánlatom az 5 helyszíni települési társulási tagok jegyzőkönyvben történő – gestor helytelen adatkezelése miatti – egyeztetése nem szerepelt, mert előzetesen nem ismertem a gestor főösszesítő elszámolását és azt sem hogy a társulási tagok mit jeleztek a főkönyvelést végzőnek. A főkönyvelést végző arra hivatkozik, hogy írásos észrevétel felé nem érkezett.

Szociális Társulási Tanács Társulási Tanács
Társulási Tanács elnöke
Társulási Tanács elnöke
Társulási Tanács elnöke
Társulási Tanács elnöke
Társulási Tanács elnöke

Az általam megkezdett egyeztetésekre is kértem társulás tagjainak írásba foglalt észrevételét a 2017 évi gestor által összeállított elszámolásról. Részemre sem adtak írásban észrevételt. Az általam jelzett hibákat és észrevételeket sérelmezték a helyszínen, amit jegyzőkönyveztem. A fellelt eltéréseket és okokat, egyezőségeket és annak helyszíni jegyzőkönyvben foglaltak szerinti egyeztetését indokoltnak tartottam a 2017 évi elszámolásról jelentésem írásba foglalása előtt, mivel a főkönyvi könyvelő által elkészített elszámolásban bizonylat nélküli hivatkozásokot találtam. Ennek elismerését és okát igyekeztem a településeken tisztázni. A helyszíni jegyzőkönyvek megkezdésének időpontjában – a jegyzőkönyvben rögzített adatokban is – eltérés van, mert időközben a jegyzőkönyvben rögzített korrekciót igénylő bevételi adatsort a főösszesítőbe bejegyeztem, másrészt nyilatkozatok miatt, téves bejegyzések fellelése esetében a 2017 évi záró követelések 2018 évi nyitó helyesbítése után lehetséges megnyugtató módon rendezni.

Írásba foglalt jelentésem az aláírás nélkül rendelkezésemre bocsátott – aláírásra hiánypótlási kötelezettség felszólításával – az éves a beszámolókat és a mérlegjelentéseket teljességi nyilatkozatokkal aláírt hiteles dokumentációnak elfogadott tényként való kezelésem nyugszik. Az elszámolás felülvizsgálata nem terjedt ki a bizonylatok alaki, tartalmi és számviteli fegyelem betartására vonatkozó előírások teljeskörű felülvizsgálata. A felülvizsgálat kizárólag a beszámolóban, főkönyvekben rögzített számszerűsített adatok és a Megállapodás IV. fejezet 4. pont és a VII. fejezetben foglalt működési hozzájárulások megfizetésével fennálló bevételek és kiadások közös terheinek teljesítésének és a gestor által összeállított 2017 évi (korábbi éveket és tárgyvetet is tartalmazó) fizetési kötelezettségén, és esetleges túlfizetés, vagy kötelezettség teljesítésének elmaradás felülvizsgálatára, valamint a gestor által tovább utalási kötelezettséget jelentő központi támogatások átadására terjedt ki.

Árajánlatom és szerződésemm rögzítette: A 2017 évi társulási elszámolás felülvizsgálatáról szóló jelentés, könyvvizsgáló által készített elszámolásra vonatkozó jelentést fog tartalmazni. A könyvvizsgáló megállapítása nem jelenti az elszámolásra vonatkozó könyvvizsgálatnak minősített könyvvizsgálói részjelentést és könyvvizsgálói záradék megadását. Oka: audit minőségbiztosításához tartozó dokumentációk átadása, felülvizsgálata és átadott 2017 évi elszámolásba történt bizonylattal, vagy bizonylat nélküli bejegyzéseknek a beszámolóra vonatkozó kockázat felmérése és azok alapján a Nemzetközi Standardok figyelembe vételével történő könyvvizsgálói jelentésbe foglalt megállapítás nem történhetett és nem történt.

Könyvelői adat bejegyzések Megállapodás szerinti 2017 évi elszámolás bizonylattal történő elszámolás adategyezőség felülvizsgálatára került sor. Az elszámolások dokumentációját 2016 évig csanádpalotai gestor főkönyvelőjének adataiból Kotormán Anita társult önkormányzati regisztrált mérlegképes könyvelője, 2017 év esetében a gestor által megbízott külső könyvelési bejegyzést végző cég főkönyvi könyvelője 2018 évben készítette. Társulás 2017 évi elszámolás felülvizsgálatának könyvvizsgáló által írásba foglalt jelentése Csanádpalota (gestor) Önkormányzat Hivatalának 2018 évben köztisztviselője által – 2017 évben külső könyvelő által bejegyzett adatok alapján - összeállított elszámolás felülvizsgálatára vonatkozik.

A jelentésbe foglalt információk és táblázatok azokból levont következtetések a Társulási Tanács elnöke és a Társult Önkormányzatok képviselőre jogosult hozzájárulása és annak velem való írásban történő cél szerinti megjelöléssel és előzetes egyeztetés mellett lehetséges harmadik személynek átadni és más területeken felhasználni.

Oruheli 3

Csanádpalota Térség Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás
a gestor által összeállított társulás tagjai felé összeállított 2017 évi bevételek és kiadások
elszámolásról jelentés
könyvvizsgálói jelentésnek nem minősülő írásba foglalás

A mai napig rendelkezésre álló információk alapján a Társulás tagjai részére 2018 október 16-án gestor által kiküldött 2017 évi összesítő elszámolás szerinti 113 212 833 Ft bevételének összegét 120 981 374 Ft-ra módosítottam Oka:a terület felé történt elszámolás nem tartalmazta a bérkompezáció jogcímen társulás tagjait összesen megillető 865 102 Ft és a minimálsbér és garantált bérminimum jogcímen társulási tagokat megillető 6 903 739 Ft összeget.

Elfogadott bevételek értéke ÁSZK – 2017 évi Elszámolása táblázatban településenként javítással összesen 120 981 981 Ft. A kiadások halmozott összege 143 439 047 Ft. Társulási tagok összes 2017 évi saját bevételeik figyelembe vétele után 22 457 673 Ft fizetési kötelezettséget tartoztak gestor részére megfizetni 2017 évben ténylegesen elszámolt bevételeik és kiadásaik ismeretében.

A mellékelt táblázat részletesen bemutatja, hogy 2017 évben a társulás tagjai 21 763 429 Ft.-ot utaltak át. Ebben a 21 763 429 Ft átutalásban az alábbi önkormányzatok 2016 december 31-éig esedékes kiszámlázott kötelezettségeikből az alábbi befizetést teljesítették.

Település neve	2017 évi bevétel	2017 kiadás	2017 évi befizetési kötelezettség	2017 évben bankba történt átutalás	Ebből az átutalásból : Gestor nyilvántartásában 2016 évi kötelezettség 2017 évben történt megfizetése
Ambrózfalva	3 235 277	4 342 771	- 1 107 494	2 833 366	1 050 641
Csanádalberti !	10 747 412	12 343 881	- 1 596 469	696 193	516 164
Csanádpalota **	60 780 605	68 803 111	- 8 022 506		
Királyhegyes	2 856 243	4 426 043	- 1 569 800	1 645 347	945 347
Kövegy	1 447 025	2 004 726	- 557 701	1 125 530	690 432
Nagyér	15 457 816	16 437 916	- 980 100	1 558 789	217 673
Nagylak	9 708 297	12 380 924	- 2 672 627	3 523 237	713 533
Pitvaros	16 748 699	22 699 675	- 5 950 976	10 380 967	
Mindösszesen	120 981 374	143 439 047	- 22 457 673	21 763 429	4 133 790

Csanádpalota Térség Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás
 Társulási elnöke
 2018.09.26.
 4

Megjegyzés Csanádpalota befizetéséről külön információt adok.

	Csanádpalota nélkül kötelezettség 2017 évi működési hozzájárulás megfizetési kötelezettség	Ebből társulás tagjai számla vagy fizetési felszólítás alapján fizetett	Ebből társulás tagjai 2016 évig kiállított számla szerint működési kötelezettsége amit 2016 év helyett 2017 évben fizetett meg.
Társulás tagjai felé információ Csanádpalota nélkül	- 14 435 167	17 629 639	4 133 790
Fenti tények alapján 2017 évi működési hj –ra 13 49 5 849 Ft lett megfizetve. 4 133 790 Ft 2016 évig kiszámlázott tételekből utólag lett megfizetve.	13 495 849		4 133 790
A társulási tagoknak fenti működési hozzájárulás fizetési kötelezettsége gestor felé Megállapodás IV 3 pont kötelezettsége			
Magyarcsanád nélkül	- 11 630 739		
Ebből Csanádpalota	- 6 288 321		

A fenti levezetésből megállapítható tény:

2017 évi bevételek és kiadások különbözeteként 2017 évben működési hozzájárulás jogcímen a társulás felé ki kellett volna összesen számlázni 22 457 673 Ft.-ot, ebből Csanádpalota (gestor elszámolása működési hozzájárulási fizetése 8 022 506 Ft, e nélkül a fennmaradó társulási tagok működési hozzájárulási fizetési kötelezettsége 14 435 167 Ft volt.

Ebből a társulás tagjai számlával vagy anélkül (fizetési felszólítások alapján) 2017 évre 13 495 849 Ft.-ot utaltak át és megfizettek meg. A társulás tagjai 14 435 167 Ft fizetési kötelezettségéből 13 495 849 Ft.-ot fizetett meg számla vagy fizetési felszólítások alapján. E két szám közötti különbözet a gestor felé fennálló társulási tagok 2017 évi működési hozzájárulási megfizetési kötelezettsége. E felett a társulás tagjai tartoznak gestornak a 2017 évben ki nem számlázott és meg nem fizetett Megállapodás IV.3 és 4 pontja szerinti munkaszervezési díj kötelezettséggel, azaz 11 630 739.- Ft-tal. (Magyarcsanád nélkül). Ez a fizetési kötelezettség fennáll teljesítése Megállapodás értelmében, számla ellenében történhet. (11 630 739.- Ft)

A társulás tagjainak összesítőben településenként bemutatott 2016 évig fennálló kötelezettsége 2016 évi társulási ülésen határozattal elfogadásra került. Tekintettel arra, hogy Társulási Tanács tagjai a korábbi évekből számlával jogosan fennálló követeléseket fizették meg (4 133 790.- Ft.-ot.) Ezért az elszámolás részét képező kizárólag 2016 évig elmaradt ki nem számlázott működési hozzájárulás megfizetési kötelezettségeket lehet követelni. Ehhez egyeztetni kell a 2017 évi könyvelési bejegyzéseket, év végi vevő követlések nyilvántartását. 2018 évi nyitó állományt korrigálni kell.

Megállapítottam, hogy a Társulás tagjai a Megállapodás VII. rendelkezik arról, hogy a feladatalapu és egyéb központi fejezetből történő bevételi forrásokon és a feladatellátáshoz tartozó saját bevétel együttes összegét figyelembe véve az éves költségvetés alapján társulás keretében ellátott feladataikhoz tartozó hiányzó bevételt

5

saját költségvetésükből - Társulásban ellátott feladataik ellátása érdekében - működési hozzájárulásként fizetik meg. Ezt a működési hozzájárulási kötelezettséget minden évben a Társulási Tanács állapítja meg az éves költségvetés alapján és havonta számla alapján a tárgyhoz első napjáig köteles átutalni a Társulás pénzforgalmi számlájára.

Megállapítottam, hogy a gestor feladatokat ellátó 2017 januártól augusztus hónapig kiállította a számlákat. Nem állított ki számlát – Megállapodásban foglaltak ellenére – 2017 szeptember, október, november és december hónapra. Számla kiállítási kötelezettségét a MÁK CSO-ÁHI/258-44/2017 év alatt kiadott állásfoglalásában is felhívta a figyelmet.

2017 évben havonta (Csanádpalota nélkül) az éves költségvetés időarányos négy havi kötelezettségét nem számlázta. Összesen 1 752 997.- Ft-ról havonta számlát nem állított ki. A likviditási gondok miatt – a számlák hiányában – jogosan - egyes társulási tagok nem fizetése miatt - 2017 évben a Társulás helyett a gestor viselte bankszámlájáról – a társult települési önkormányzatok kifizetésre váró bevételi forrást. Elmarad ki nem számlázott költségvetés szerint négy havi járandóság lett volna Összesen (1 752 997.- Ft * 4 hónap) azaz 7 011 988.- Ft.

Ez a számla kiállítás aktualitását veszítette, mert év végi elszámolás történt. A tényleges megfizetési kötelezettséget kell elszámolás szerint megfizetni.

Megállapítottam azt a tényt is, hogy a Társulás tagjai felé különféle felszólító levelek lettek kiküldve, amelyeket a gestor feladatát ellátó főkönyvelő a társulás tagjai felé – mint fizetési kötelezettséget -bejegyezt.

Fizetési felszólítás és díjbekérő nem számviteli bizonylat, az alapján nem lehetséges kötelezettségeket bejegyezni. A díjbekérő egy figyelmeztetés arra, hogy szerződésből eredően milyen kötelezettséget kell megfizetnie az adott településnek és a megfizetés után arról „pénzügyi teljesítést nem igényel” számlát kell teljesítés után kiállítani. Ilyen jellegű díjbekérő (számlát helyettesítő bizonylat) sem lett kiállítva. Erre nem is volt a Megállapodás szerint jogosultsága gestornak. A felszólító levelek nem beazonosítható összegeket tartalmaznak. A főkönyvelést bejegyző egy alkalommal vele történt telefonos egyeztetés során arra hivatkozott, hogy a 2017 szeptember 6 .-án fennálló kötelezettség megfizetésére történtek a felszólítások és külön értelmezte a 2014-2017 évig terjedő megfizetési kötelezettséget. Megerősítem : a felszólító levélben bizonylatra kell hivatkozni milyen összegű bizonylatot (számlát) nem fizetett meg az adott település. A 2017 évi könyvelés 2017 szeptember végén készült el. Ekkor kellett volna egyeztetni a 2016 évi fizetési kötelezettségek kiszámlázott számlával meghatározott teljesítési kötelezettségeket és a tényleges elszámolás közötti különbségeket. A 2016 évi működési hozzájárulás kiszámlázott és tényleges járandósága közötti különbséget számlázása (korrekciója) elmaradt. Így a 2017 évben esedékes 2016 évig halmozottan fennálló követelések csak a kiszámlázott (elszámolás előtti időszakig) van rögzítve. Nem történt a területre kiküldött felszólító levelekhez számlával vagy elszámolással egyeztetés

A felszólító leveleket a 2017 év kiszámlázott működési hozzájárulási kötelezettségek pénzforgalomban lekönyvelt teljesítésével kellett volna egyeztetni és arról lehetett volna felszólító leveleket kiküldeni. A könyvelés ezen időszakában (2017 szeptemberi társulási ülést követően 2017 októberében) lehetett volna kiszámlázni a 2014-2017 évi Megállapodás IV.3 és 4 pontjában meghatározott 2,5 illetve 1,5 %-os gestor Hivatala által kiállított számla szerint a társulási tagok hozzájárulási kötelezettségeit. A számlák helyett erről a területről is bizonylat nélküli bejegyzések történtek felszólító levelek alapján.

6

A 2017 évi helyes és bizonylattal való egyezőségen nyugvó alátámasztása érdekében 2018 évi nyitó követelések és kötelezettségek állományát mind a társulás tagjainak mind a gestor főkönyvelésének azonos alapú és egyező egymással (kötelezettség a területen és követelés a gestornál) nyilvántartásban egyezőségre kell hozni. Ehhez a gestor nyitó követelés állományából törölni kell a felszólító levelek alapján többszörösen beírt kötelezettségeket. Tény, hogy egyes települések a felszólító levelek alapján átutalásokat tettek, míg mások a tárgyévi – számlák hiányában – Megállapodás VII. pontjában fennálló kötelezettségeket sem teljesítették. A felszólító levelek, az elmaradt számlázások , a többes bejegyzések az elszámolás felülvizsgálatát és egyeztetésének több ponton zavaros , nehézséget , kockázatot jelentő egyeztetési lehetőséget okozott.

A 2018 évi elszámolás előkészítése és véglegesítése érdekében indokolt a Megállapodásban foglalt számlával történő követelések és kötelezettségek helyesbítése 2018 évi nyitó tételek esetében. Ezen kötelezettséget a Számviteli törvény év végén mérleg leltárral való alátámasztási kötelezettsége alapján köteles minden tag saját felelőssége alapján elvégezni. Ezt követően egyértelműen levezethető, hogy a számla nélküli pénzforgalomban történt befizetések túlfizetések mekkora nagyságrendben biztosítják a működési hozzájárulási kötelezettséget. Ennek levezetését e jelentés írásba foglalásakor is rögzítettem. Annak teljes értékű és valós számadatsoráért felelősséget nem vállalok, mert nem tudtam egyeztetni a főkönyvi könyvelést végzővel, valamint az elszámolás felülvizsgálatához folyamatosan kértem és kaptam információkat. Az alapvető számviteli elszámoláshoz tartozó információk összegyűjtését 2018 december 17-én tudtam a helyszínen befejezni. Ezt követően a rendelkezésemre álló adatok alapján és annak mértékéig határoztam meg e jelentésbe és külön településenként összegző táblázatba foglalt 2017 évi működési hozzájárulási kötelezettségeket és a felett ki nem számlázott, de Megállapodás szerint fennálló kötelezettségeket.

garl

A gestor Csanádpalota által összeállított bevételek

Gestor által összeállított információk alapján	adatok forintban		
2017 évi elszámoláshoz rendelkezésre álló dokumentumok alapján információk. Észrevétel: nem történt havonta nettó finanszírozás után társult tagokat megillető feladatalapu támogatás átadás. Az itt közölt adatok elszámolás dokumentumán nyugszanak (könyvvizsgáló)	Összes utalás	Társulás tagjait megillető átutalás	Csanádpalotát megillető átutalás
Csanádpalota pénzeszköz átadása jogcím nélkül utalása mellékletben Részletezésen látható adatok. A számítás a 2017 évi elszámolás szerint átadott feladatalapu és céljellegű támogatási kötelezettségek alapján került levezetésre. Itt közölt összesen 93 197 183 Ft gestor által készített információ mellékelve	93 197 183		
Ebből. Normativa	- 62 330 184	34 157 317	28 172 867
Szoc. Ágazati pótlék	- 8 542 777	3 745 105	4 797 672
Bérkompenzáció	- 865 102	722 362	142 740
Min. bér és garantált bér	- 6 903 739	3 879 375	3 024 364
		42 504 159	36 137 643
Átutalás saját feladatához	14 555 381	<u>13 495 849</u>	14 555 381
Csanádpalotának saját feladatához működési hj kötelezettsége javított összesített elszámolás szerint	- 8 022 506	- 14 435 167	- 8 022 506
Csanádpalota saját feladataihoz többet utalt a Társulásnak és ÁSZK-nak. A működési többlet átutalás Csanádpalotának visszajár.	6 532 875	6 532 875	6 532 875
Kevesebbet utalt a terület működési hj címén		- 939 318	
ÁSZK tartozik átutalni Csanádpalota részére	1 770 381		1 770 381
Megjegyzés: a többlet utalások az adott időszakban kifizetésre váró számlák miatt történt.			

A társulás tagjai a ÁSZK 2017 évi elszámolása táblázatból társulási önkormányzatonként, feladatra részletesen értelmezheti, hogy a fentiekben tul közvetlenül az ÁSZK kapta meg az OEP támogatás 6 650 00 Ft, a közfoglalkoztatásban foglalkoztatottak bér és járulék kifizetéséhez tartozó 6 489 245 Ft és mindösszesen 29 200 327 Ft saját bevételt is beérkezett,

Megállapítottam a mellékelt gestor által rendelkezésemre bocsátott Csanádpalota részéről történő átutalások alapján, hogy a MÁK által a nettó finanszírozás elszámolása után az egyes településeket és feladatokat megillető feladat-alapú és egyéb céljellegű támogatások nem lettek a területre havonta átutalva. Az átutalásokat a gestor sajátos módon kezelte. Nem áll rendelkezésemre gestor által átadott analitikus nyilvántartás,

illetve egyeztetési dokumentum a bér és járulékok, valamint a nettósítás utáni MÁK leutalások egyezőségére.

A 2017 évi Társulási elszámolás felülvizsgálatának időpontjában nincs információ arról: a gestor a REKI támogatásokból milyen bizonylatokkal számolt el 2017 évben és azokban volt-e olyan számla, amely a társult önkormányzat kiadásának ellentételezéseként lett elszámolva.

Elszámolás szabályszerűségére, megfelelőségére vonatkozó megállapítás:

Megállapítottam, hogy a gestor részéről a Megállapodásban foglaltak szerint a hivatalban levő számviteli szabályzatok vonatkoztak. A hatályos és aláírt szabályzatok álltak rendelkezésre minden érintett részéről aláírtan, annak ellenére, hogy 2017 évben volt módosítás ezen szabályzatokra, azokat viszont a kötelezettség vállalás és utalványozás jogosultjai nem írták alá. Ezért a Kötelezettség vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata 2015 október 1-étől elrendelt, a Számlarend 2016 május 24.-én kelt és 2016. június 1. napjától hatályos, A számviteli politika 2015 október 01-étől hatályos és 2015 szeptember 4-én kelt szabályzata volt érvényben. A Pénzkezelés Szabályzatát az ÁSZK intézmény vezetője külön is szabályozta 2017. január 01-én kelt szabályzatában. A mai napon nem ismertem meg a gestor érintett munkatársainak munkaszerződését, megbízásait, felelősségi köreiket, munkafolyamatokat és azon belül az adott feladatban résztvevő munkaterületeket, nem ismerem a valós vezetői belső kontroll folyamatokat és a könyvelésben résztvevő érvényesítés, kötelezettség vállalás ellenjegyzés gyakorlatban megvalósított folyamatát. Erre vonatkozóan mellékelem két nappal ezelőtt e-mail-ban pdf aláíratlanul hozzám eljuttatott külső könyvelő nyilatkozatát.

Megállapítottam, hogy az Áhsz 5. § (1) A. 7 § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e hivatkozott rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint év végén leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámoló követelményeit maradéktalanul nem alkalmazták. A beszámoló összeállítását végzők az Áhsz 3 § (2) bekezdésében foglaltakat nem biztosította. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht 14 § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részeivel való megbízható és valós összképet összeegyeztethető kimutatást nem készítettek. Nem valósult meg az Áhsz 3 § és az Áht 14 § elvárása.

Megállapítottam és felhívom a figyelmet, hogy ezen kötelezettség betartásáért egyemlegesen, kölcsönösen felelnek a társulás tagjai és a Megállapodásban feladat lebonyolításával megbízott gestor. Oka : a Megállapodás VII. fejezet 8 pontja rögzítette „ A munkaszervezeti feladatokat ellátó Csanádpalotai Közös Önkormányzat Pénzügyi Csoportja negyedévente, a negyedévet követő hónap 25. napjáig elszámolást készít a tagok részére a bevételek és kiadások alakulásáról. „ Ugyanezen megállapodás VII. fejezet 9 pontja rögzítette „ A közösen fenntartott intézmény működtetésének fedezetéként szolgáló mindenkor hatályos költségvetési törvényben meghatározott feladatalapu támogatás összegét Csanádpalota Város Önkormányzata annak számlájára történő megérkezését követően haladéktalanul átutalja a Társulási Tanács számlájára.” Ezen kötelezettségeket törvények is előírják és meghatározzák. A Társulás felé az Önkormányzat folyamatosan utalt bevételeket. Általam összeállított táblázatban

levezetettek szerint láthatóan meghaladta összes pénzeszköz átadási kötelezettségét. (Jelentésbe bemásolt gestor által átadott feladat alapu támogatások táblázata két oldallal előbbi táblázat számszerűen levezeti egyezően a főösszesítő adatsorával megbonta gestor (Csanádpalota és település). A főösszesítő a részletes településenkénti számsorokat tartalmazza. Azokat nem ismétlem. A kimutatás azért volt indokolt – visszafele levezetni – megállapítható legyen, hogy az összes átadott pénzből mennyi volt az a kötelezettség, amelyet feladatalapu támogatásként, melyet pedig saját működési hozzájárulásaként utalt át gestor.

A mellékletbe csatolt és mai napon nekem rendelkezésre álló átutalások jogcímei nem nyomon követhető. Arra a következtetésre jutottam az utalást indító és könyvelési folyamatokban résztvevők, amikor a kötelezettség vállalásokat, ellenjegyzést, érvényesítést és utalványozást aláírására kötelezettek, illetve jogosultak aláírták nem vizsgálták meg, hogy az adott település a működési hozzájárulási kötelezettségét átutalta-e, illetve a gestor tovább utalási kötelezettségét teljesítette-e vagy sem. (Értem alatta: ÁSZK vezetője, gestor és társulási tagok képviselőre jogosultjai vagy megbízott pénzügyi munkatársai).

Felhívom a társulás minden tagjának figyelmét, hogy az Áht. 97 § (2) bekezdésében foglaltak szerint „ A helyi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek követeléséről lemondani csak törvényben, vagy helyi önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet. E jogszabályhelyre hivatkozással és kiemelten fentebb idézett jogszabályhelyek elvárásainak megfelelő Megállapodásban is részletesen szabályozottak kölcsönöse elismerése, a Megállapodásban rögzített elszámolási határidők, tájékoztatási kötelezettségek, naprakész nyilvántartási kötelezettségek figyelemmel kísérének mulasztása valósult meg a társult tagok és annak munkaköri leírásban rögzített munkatársa és a gestor részéről, valamint a társulás vezetői részéről, mivel a Megállapodásban foglaltak betartását figyelmen kívül hagyták. A feladat ellátás belső kontroll rendszerét, vezetői információs rendszerét, a Megállapodásban rögzített feladatok mulasztását nem jelezték, nem kérték számon, illetve gestor és társulás intézmény vezetője a Megállapodásban foglaltakat végrehajtását nem biztosították.

Az ÁSZK vezetője nyilatkozatában rögzítette és mellékelte, hogy 2017 év esetében a késedelmes könyvelési bejegyzések miatt 2017 szeptemberében jelezte a gestor felé, hogy hibás bizonylatok vannak bejegyezve. A gestor főkönyvi könyvelője arra hivatkozik, hogy ezeket a dokumentumokat kijavította, nem volt és nincs olyan feladata, hogy a javítást kinyomtassa. Ezért a ténylegesen elvégzett folyamat - dokumentálás hiánya miatt - maradéktalanul nem egyeztethető vissza. Könyvvizsgáló jelzi: nem elfogadható az az indok: kötelezettség vállalást gyakorló a bizonylatokat kifizetésre megküldte, a bizonylatok mögött meghatározta milyen jogcímen kell a kiadást teljesíteni, a kiadás teljesítésének jogát (kötelezettség vállalást) úgy gyakorolta, hogy a kiadási bizonylat mögött az általa kötelezettség vállalást az adott éves költségvetésből tudta megfigyelni.

Az is tény: ÁSZK vezetője jelezte, hogy nem naprakész a könyvelés és kérte a helyesbítést. Hibás folyamat az: ezt követően nem egyeztette a helyesbítést elvégezték-e, nem találtam erre utaló írásos észrevételt. Ezeket a bizonylatokat nem írta alá. Ettől független tény az: Beadott kötelezettség vállalást úgy, hogy annak az adott társulási tag működési hozzájárulási kötelezettségének teljesítésével az adott településhez tartozó fedezet meg van-e. Az bejegyzéseket nem vizsgálta – akár utólag a III. negyedévben vagy év végén 2017 évi éves beszámoló elkészítésekor sem. Ugyanezen felelősség terheli

a gestor részéről könyvelésben, érvényesítésben, kötelezettség vállalás ellenjegyzésében résztvevőket is. Hiszen a kötelezettség vállalás pénzügyi ellenjegyzés mellett történhet, azt pedig a saját szabályzataiban és saját munkatársaik munkaköri leírásában meghatározottak kellett, hogy gyakorolják. Mulasztás történt a Megállapodás VIII. fejezet 3. pontjában foglaltak szerint, mert a Társulás tagjai megállapodtak abban, hogy a nem teljesítő tagot fizetési kötelezettségének teljesítésére 8 napos határidő kitérésével köteles a Társulási Tanács Elnöke a befizetés teljesítésére kötelezni írásban, nem teljesítés esetén jogosult a beszédési megbízás benyújtására. Nem kaptam erre vonatkozó információt, sem nyilatkozatot a helyszíni vizsgálat időszakában.

A jelentés összeállításának időpontjában nem találtam likviditási ütemtervet, amelyben meghatározásra került volna, hogy – melyik hónapban milyen ütemben történnek a kifizetések. Nem teljesítették a társulás tagjai a Megállapodás IV.4 pont működési hozzájárulási kötelezettségeik megfizetését számla ellenében minden hónapot követő 10. napjáig. A gestor ott mulasztott, hogy saját költségvetéséből biztosította a társulás tagjai helyett az adott időszakhoz tartozó számlák kifizetéséhez a fedezetet és likviditást biztosított, ezzel saját költségvetését saját feladatainak ellátását terhelte. A társulás tagjai felé a gestor 2017 szeptembertől nem számlázott, ellenben a könyvelésbe fizetési felszólítások alapján a főkönyvi könyvelő bejegyzett követeléseket, amelyek egyes esetekben be nem azonosítható adatokat tartalmaz, másrészt a fizetési felszólítás a már kiállított számlák egyeztetésére szolgáló felszólítás, ennek ellenére történő fizetési hajlandóság elmaradásakor kellett volna érvényesíteni a gestornak az inkasszó jogot.

Javaslat

1. Kérem a Társulás tagjait, hogy a 2017 évi elszámolás most megadott információja alapján kötelezzék a gestor főkönyvi könyvelését végző munkatársát, hogy 2018 évi nyitó adatoknál helyesbítse és egyeztesse a társulási tagok fennálló követeléseit. Egyeztesse a társulás tagjai felé részletesen megjelölt fizetési felszólításra, vagy számlaszámra történő vevő követelések állományát. A nyitó állományból törölje a 2017 évi bizonylat nélküli (felszólító levelekre hivatkozott) követeléseket. Készítsen arról társulási tagonként egy összesítőt és a helyesbítés valódiságához mind a társulási tag képviselőre jogosultja, vagy megbízottja minf a gestor képviselőre jogosultja, vagy megbízottja a belső könyvelési bizonylatot írja alá. Ezt követően a főkönyvi könyvelést végző a könyvelés nyitó állományának vevő követelések nyilvántartásból vezesse ki a helytelen bejegyzéseket. m
2. A társulás tagjai egyes esetekben a felszólító levél alapján is utalásokat indítottak. Ezért az ő esetükben a fenti korrekciók elvégzése után túlfizetés jelentkezik, ami nem valós tényleges túlfizetés. Oka. Ezen összeggel szemben áll az a 2017 szeptembertől-decemberig ki nem állított befizetési kötelezettség helyett most már a 2018 október 16-án kiküldött,és azt a 2018. december 17-én véglegesen javított összesítő elszámolás szerint fennálló valós, tényleges fizetési kötelezettség kiszámlázott összeggel való szembeállítás. (E jelentés is tartalmazza ezt a területet társulási tagonként). Erről kell a számlát készíteni, mint 2017 évi elszámolás után 2017 szeptembertől ki nem bocsátott számlák jogos követelésének elszámolás után történő Megállapodás alapján történő érvényesítése. A már kiállított 2017 évi számlák és a végleges elszámolás után kiállításra kerülő számla együttes összege fogja adni az elszámoláshoz tartozó s 2017 évi működési hozzájárulási kötelezettség befizetési kötelezettségét. (Amelyet a fizetési felszólításra fizetők megfizettek, mások pedig mulasztottak.)

erőtel

3. A gestor főkönyvelője által részletesen tételesen összeállított és társulási tagoknak 2017 október 16-án kiküldött elszámolás tartalmazza a pénzforgalmi (megfizetett) számla számára és összegére vagy fizetési felszólításra történt hivatkozással, vagy a korábbi évek kiszámlázott de csak 2017 évben történt fizetéseit, vagy meg nem fizetéseit . A 2016 évi kötelezettségek esetében a 2015-2016 években kiállított számlákat kell a 2016 évig fennálló működési hozzájárulás fizetési kötelezettségére korrigálni. (azaz a már kibocsátott számla és a tényleges elszámolás közötti különbözetről kell csak számlát kiállítani !.) A 2016 évig elmaradt működési hozzájárulási kötelezettséget és a felett a Megállapodás IV. 4 pont hozzájárulási kötelezettségeket is településenként újra csatoltam. (egyezik a korábbi kimutatással, amit a Társulási Tanács 2016 évben elfogadott. A bejegyzést végző felszólító levelekben, valamint 2016 évi tartozás állományokban együttesen is és az évközi elszámolásokban pedig a már kiállított számlákat is kötelezettségként szerepeltette. Ezért nem valós 2016 év előtti fizetési kötelezettséget jegyzett be. (Nem volt kommunikáció, vélhetően számára nem volt világosan értelmezhető bejegyzés) . A bejegyzések számla (bizonylat nélküli volt.) Azokat ha nemcsak az elszámoló táblába, hanem a könyvelésbe is bejegyezte törölni kell.
4. A Megállapodás IV. 4 pontjában foglalt gestort megillető munkaszervezési díj (2,5 % és 1,5 %) megfizetési kötelezettségéről 2017 évben nem állítottak ki számlát. Szóbeli információ szerint ezt a számlát 2018 évben kiállították. Kérem a nyilvántartás és kibocsátott számla egyeztetését. Felhívom a figyelmet Magyarcsanád esetében a korábbi társulási ülés – és általam összeállított korábbi elszámolás felülvizsgálata – sem tartalmazta a 2015 januártól augusztusi időszakig a REKI igénybe vételéhez kiállított számla fizetési kötelezettséget. Arra vonatkozóan döntés született törölni kell. A mai napon rendelkezésre álló csanádpalotai nyilvántartás ezt a 1,8 m Ft.-os törlésre való számla követelést is tartalmazza.
5. Nagylak esetében javításra került a bevétel, másrészt a mivel kiléptek a társulásból 2017 évben indokoltnak tartom a gestor pontosan mutassa ki pénzeszköz átadását, szállítói tartozások kifizetését, bérkönyveléseket az ÁSZK vezetője és főkönyvi könyvelője egyeztesse le. Az ÁSZK vezetője írja alá az egyeztetések után kiemelten a nagylaki társulási tag esetében az összes kiadási bizonylatot, mint munkaköri leírásában kötelezettség vállalásra jogosult. Az egyeztetéshez a MÁK-tól kértem excel táblázatot. Nem ismerem a dolgozókat, nem tudom levezetni a különböző intézményeket terhelő bér elszámolásokat.
6. Csanádalberti és Ambrózfalva esetében a 2016 évi főösszesítő elszámolásban levő halmozott túlfizetést javítani fogom. Oka: a 2016 évig összesítő elszámolást előkészítő munkatárs visszarendezte egy évvel korábbi időszakra az egy évvel később megfizetett (előző évi kötelezettségek) számláit. A felülvizsgálat során rávezetésre került ez a tény az összesítőre. E mellett külön nyilatkozatot kértem, amit mellékelni fogok. A helyszíni vizsgálat során kértem a kötelezettségek nyilvántartását és a számlákat (legalább a bankkivonatokból leválogatni és mellékelni a 2015-2016 évi megfizetett számlákat). A korábbi években levő nyilatkozat alátámasztása miatt, további vita és további főkönyv analitika egyeztetési hibák elkerülése érdekében. Ezeket a számlákat nem tudta biztosítani. A 2018 évben a 2017 évi adatok felülvizsgálatánál a gestornál fogom 2015 és 2016 évi összes számlájukat újra kivenni, Ezt a hibát jeleztem a 20136 évi elszámolásnál is. Arra való hivatkozással és a ténylegesen évek szerinti megfizetett bizonylatok alapján 2017 évi halmozott túlfizetését korrigálni fogom.

Ennek jogosultságát 2016 évi elszámolásnál és most is jelzem és fenntartom, észrevételezem.

7. Kérem a társulás tagjait 2017 évi kötelezettségeiket és a gestort helyesbített 2017 évi követeléseket (2018 évi nyitó helyesbítése során) leltárral támasszák alá és az egyezőséghez mellékeljék a számlákat. Kérem azokat a 2017 évi végleges és 2018 évi elszámolás felülvizsgálatához részemre átadni. Fenntartom annak jogát, hogy a most rögzített elszámolás bármely – előttem jelenleg ismeretlen okok, összefüggések miatt – eltér, a dokumentumok, bizonylatok alapján helyesbítem a 2017 évi elszámolást. Kérem a helyesbítés után a Társulási Tanácsot tájékoztatni a gestor és társulási tagok pénzügyi munkatársai által aláírt egyeztetésről és azokhoz tartozó számlákkal való (mint leltár) valódiságáról.
8. A fentiekben rögzített feladatok teljesítése után végezhető el megbízhatóan a 2018 évi elszámolás. Kérem, hogy az itt jelzett leltárral való alátámasztást, valamint társulás túlfizetését vagy elmaradását bizonylattal egyezően mutassák be.

Záradékolom írásba foglalt jelentésem kizárólag a rendelkezésemre bocsátott dokumentumok mértékéig ismerteket rögzítette. A nyitó tételek helyesbítése után fenntartom annak jogát, hogy az itt részletezett összesítőbe foglaltakat javítsam a rendelkezésre bocsátott és fentebb javaslatok szerint kért dokumentumok alapján.

Kezdeményezem, hogy a társulás tagjai engedményezzék a gestornak a tőle eredő túlfizetések beszédését, ugyanakkor az elszámolás során a gestor vegye figyelembe a végső 2018 évi minden követelést és kötelezettséget számba vevő elszámolás során azon társulási tagok túlfizetéseit a feljük fennálló követeléseiből engedményezi.

Felhívom a figyelmet, hogy a Csanádpalota Közös Hivatalába három társulási tag érintett. Ezért kiemelt figyelmet kell fordítani a Hivatalt megillető Megállapodás IV.3 pont szerinti követelések és kötelezettségek rendezésére.

Kérem, hogy a Társulási tanács javítsa ki határozatát: megbízásom 2017 évre vonatkozott és 10 munkanapban határoztam meg előzetesen. Kérem öt többlet munkanap kifizetésének elrendelését és engedélyezését. A mai napon átadom azonnali fizetési kötelezettségre a 10 munkanapra vonatkozó számlámat, és külön átadom az előzetesen írásba bejelentett 5 többlet munkanap számlát, amelyet 3 napon belül kérem részemre átutalni.

2018 évi elszámolás felülvizsgálatára – előzetesen 15 munkanap igényt jelzek – a 2018 évi nyitó tételek javítására három nap igényt jelentek be. Ez két feladat és két külön terület. Kérem, hogy a nyitó tételek rendezéséhez igényelt három munkanapból legalább két munkanap a főkönyvi könyvelő a helyszínen tartozkodjon legyen hozzárendelve egy mérlegképes könyvelő és velem együtt legyen egyeztetés mellett a 2018 évi nyitás (követelés állomány) javítva. Kérem jelöljék ki fogja egyeztetésre és aláírásra a helyszínen kivinni a javítások dokumentálását. Kérem határozzák meg a 2018 évi nyitó műveleti egyeztetési feladatok és külön a 2018 évi elszámolás felülvizsgálatra történő átadásának időpontját , azt követő 15 napon belül tudom az egyeztetéseket elvégezni. A jelenleg összeállított dokumentációkat nem veszem át, azokat kérem egészítsék ki a 2018 évi felülvizsgálathoz tartozó dokumentumokkal.

Szeged, 2018-12-19


Szakál Pálné

Okl. könyvvizsgáló eng 006452

Szakál Pálné
6791 Szeged, Talicska utca 4.
Bejegyzés száma: 006452
Adószám: 7189727-5-20
Vál. sz. szá: 67924922
Hsz. n. 11755005-201301

Tájékoztató:

Az ÁSZK vezetője, a Társulás gestor feladatát ellátó Hivatal vezetője, és annak jegyzője, a Szociális Kistérségi Közös Társulásban résztvevő település képviselőjére jogosult minden polgármestere, Csanádalberti Önkormányzat Közös Hivatal jegyzője és általa a Társulásban résztvevő érintett polgármesterek részére:

Tárgy: a 2017 évi Szociális Társulás és annak működési feladatát ellátó ÁSZK – mint intézmény – a működtetést biztosító és egyben társulási tag által összeállított 2017 évi társulási elszámolás felülvizsgálatának folyamatáról és hiánypótlási kötelezettségéről tájékoztatás. **Könyvvizsgáló által – könyvvizsgálatnak nem minősülő – 2017 évi társulási elszámolás felülvizsgálatáról jelentés írásba foglalásához tartozó figyelemfelhívó hiánypótlási kötelezettség.**

A 2017 évi ÁSZK és Társulás 2018. október 16-án összeállított elszámolás felülvizsgálóról szóló jelentés elkészítéséhez – felülvizsgálat megkezdése előtt – a 2017 évi elszámoláshoz tartozó összes dokumentumokat – a mai napig nem kaptam meg. Jelzem, hogy a Társulás elnöke minden kötelezettség teljesítésére az érintetteket folyamatosan figyelmezteti és biztosítja az időközben folyamatosan készített dokumentumok betekintését és abból való munkámhoz tartozó területek biztosítását. A 2017 évi elszámolást 2018 évben megbízott főkönyvi könyvelő készítette el, aki időközben tartósan beteg lett.

A Társulás által történt megbízás teljesítése érdekében a társulásban résztvevő önkormányzatoktól megkíséreltem bekérni a gestor által elkészített és részükre a gestor által 2018 október 16-án kiküldött 2017 évi társulási elszámolásra vonatkozóan. Írásos észrevétel nem történt, ilyen információ nem áll rendelkezésemre. Írásos észrevétel hiányában, gestor által elszámolást összeállítójával történő egyeztetési lehetőség hiányában, a társult települések képviselőjére és pénzügyi elszámolások egyeztetésére felhatalmazott munkatársakkal az egyeztetést megtettem, azokról jegyzőkönyveket készítettem. Egyeztetések helyszíne: Királyhegyes, Kövegy és Nagylak esetében a gestor csanádpalotai hivatalában, Csanádalberti Közös Önkormányzat Hivatalának hivatalos helyiségében volt Pítvaros, Nagyér, Ambrozfalva, Csanádalberti társulási tagok egyeztetése. e gestor által kiadott 2017 évi elszámolásról. A helyszíni vizsgálatok előtt kértem, hogy a társulás tagjai milyen dokumentumokat mentsenek le és készítsenek el.

Jelzem: egyetlen önkormányzat esetében sem volt előzetes észrevétel a gestor 2018 október 16-ai elszámolására, az elszámolások jegyzőkönyvben rögzített információkhoz. Nagylaktól kérem a felhatalmazás eredeti aláírását nekem megküldeni, Csanádalberti és Ambrózfalva esetében kérem a helyszínrre történő kiutazás előtt bekért 2015-2016-2017 évi összes pénzforgalmi bevétel számláját és annak évenként történt átutalás igazolásához a bankkivonat hiteles másolatát, valamint kérem a 2015-2016-2017 évi társulási tag saját beszámolójában kimutatott követelés és kötelezettség állomány teljes érintetlen lementett excel és pdf állományát soron kívül e-mail-ban (szamkod@vnet.hu) részemre mellékelje. Ezt a kötelezettséget a helyszíni jegyzőkönyvbe bejegyeztem.

A társulás minden képviselőjére jogosult tagja felé jelzem: a 2017 évi társulási elszámolás felülvizsgálatához az ÁSZK helyszíni egyeztetésével együtt összesen a mai napot figyelembe nem véve eddig hat többlet munkanapot a helyszíneken tettem meg. A szerződéseim szerint 10 munkanapot – pontosan ott rögzítve mályk-fáson mit fogok

Országos Szakfelügyelet
Országos Szakfelügyelet, Tatabánya u. 4.
Bárcsak Községi Hivatal
Helyettes jegyző: 006452
2018.10.26

tenni - . A tények miatt összesen eddig ismertek alapján 16 munkanapot fogok leszámolni.

Előzetes jelzések szerint 2018. december 20-ára összehívott társulási ülésre a jelentésem írásba foglalom.

A 2017 évi elszámolás felülvizsgálatához a rendelkezésemre álló dokumentációk mértékéig fogom megadni az elszámolásra vonatkozó jelentést.

A helyszíni jegyzőkönyvekben rögzítésre kerültek a felszólító levelek alapján bejegyzett követelések (társult tag esetében) kötelezettségek törlésére vonatkozó észrevételek, javításra vonatkozó észrevételeim rögzítésre kerültek. Javításra került a gestor 2017 évi főösszesítő bevétele a gestor által összeállított területre meghatározott (Megállapodásban foglaltaknak megfelelő) feladatalapu bevétellel.

A gestor által összeállított 2017 évi elszámolás javított bevételek és ott rögzített kiadások után a 2017 évi működési hozzájárulási kötelezettség javított működési hozzájárulási lap adatához figyelembe vételre kerül a helyszíni jegyzőkönyvekben rögzített 2014- 2015-2016-2017 évi Megállapodás IV. 3 pontja szerinti gestor Hivatalát megillető munkaszervezési díj, mint fizetési kötelezettség, valamint a korábbi évek elszámolása szerinti (IV.3 pont nélküli) már korábban években kiszámlázott, de meg nem fizetett tartozás állománya. A 2017 kiadások és a ténylegesen befizetett 2017 évi bevételek alapján összeállítom területenként (előzetesen jegyzőkönyvben is részletezett) fizetési kötelezettségeket, vagy esetleges túlfizetéseket.

A leadásra kerülő jelentésem írásba foglalásához tartozó – felülvizsgálat megkezdése előtt már átadási kötelezettséget jelentő dokumentumok – átadásának lehetőségét 2018. december 14-ével mai napon lezárom. Csanádpalota (gestor hivatalába utazom 2018. december 17-én hétfőn) hogy a most rögzített és eddig be nem csatolt dokumentumokat is mellékeljék. A hiányzó dokumentumok listájában levő dokumentumokból a 4 pontban kért dokumentumot mai napon kérem megküldeni.

Minden átadásra kerülő dokumentumot kérem és kérem eredetben hitelesítve részemre átadni, a lementett könyvelési dokumentációkat nyilatkozattal együtt érintetlen állapotban excel-ben és pdf lementett állományba átadni.

Az átadásra előkészített dokumentumok között található a követelések és kötelezettségek dokumentuma kinyomtatva (Azt megtekintem, de részemre elegendő a lementett állományok érintetlen állapota és nem a kinyomtatott területeket kérem felém bemutatni. Azt az állapotot kérem, ahol látható ki mikor milyen bejegyzéseket tett és visszakereshető minden bejegyzési információ, a total bejegyzett állományt kérem átadni.) A hiánypótlásoknál jeleztem a bejegyzést végző külső könyvelőtől nyilatkozatot kértem, hogy van-e könyvvizsgálatra alkalmas információs terület a programban, ha nincs akkor egy nyilatkozatot kérek, hogy a teljes lementett állomány mettől meddig sorszámig a teljes bizonylattal egyező bejegyzéseket érintetlen állományban adta át felülvizsgálatra) A jelenleg kinyomtatott területek nem voltak feleslegesek azok az év végi leltár alátámasztásának (aláírás után) hiteles dokumentuma lehet. **Kérem, hogy a mai napon a külső könyvelést végző munkatárs, vagy a gestor hivatalában kijelölt munkatárs a teljes excel állományt mentse le és azt küldje meg kiemelten a követelések, kötelezettségek, bank és pénztárnapló esetében mind a Társulás mind az ÁSZK esetében. A 4. pontban kért információkat az elszámolást összeállítója legkésőbb a mai napon küldje meg.**

Hiányzó dokumentációk és nyilatkozatok:

1. 2017 évi Társulás és ÁSZK hitelesen aláírt beszámolója, főkönyve, leltár és jegyzőkönyve, a MÁK felé beadott nyilatkozattal együtt
2. Követelések és kötelezettségek ÁSZK és Társulás teljes érintetlen könyvelési Nyilatkozattal együtt a könyvelési állomány milyen sorszámától meddig sorszámmal egyező és az oda bejegyzett adatok egyeznek a gestor által könyvelésre bejegyzett adatállománnyal, bizonylatokkal.
3. Bank és Pénztár napló ÁSZK és Társulás teljes érintetlen állománya 2. pont szerint.
4. ÁSZK felé a Társulásból történt feladatalapu és egyéb céljellégű bevételek pénzforgalmi átadásának levezetése feladatonként , valamint az Önkormányzattól a Társulás felé történő bevételek és pénzeszköz átadások bizonylattal (MÁK, Közmunkaprogram, REKI, stb.) egyezőség bemutatása.) Jelenleg nem ismerem az információt: volt-e a REKI-ből lehívott ÁSZK területét (akár a csanádpalotai társult tagot, vagy más önkormányzatot érintő) számla, amihez bevételt a gestor hívott le és bizonylattal elszámolt.
5. Munkaköri leírások (alvállalkozások esetében kinek a feladata volt 2017 évben az egyes területek kiemelten a bér és nettó finanszírozás egyeztetése) Az ÁSZK vezetője nyilatkozata szerint ő nem végzett egyeztetéseket. Kérem az elszámolás összesítését 2018 évben összeállító Csanádpalota összes nettó finanszírozás levezetésével bizonylatolja, hogy abban az ÁSZK nettó éves finanszírozása és a bruttó bérek és munkáltatót terhelő járulékok hogyan lettek 2017 évben könyvelve, illetve megfizetve, külön a közmunkaprogram. Itt hívom fel ismételtén az ÁSZK vezetőjének figyelmét és azonnali hiánypótlási kötelezettségre szólítom fel: mellékelje a mai napon megküldött Közmunkaprogram szerződéséhez a 2017. évben leutalt bevételek bankkivonatát és mellékelje a Közmunkaprogramhoz tartozó elszámolásokat. A teljesség miatt megismétlem: kérem mellékelje és készítse egy összesítő elszámolást arról, hogy mennyi volt a bruttó bér, mennyi a levont járulék és mennyi a munkáltatót terhelő járulék összege és ezek alapján milyen bizonylattal számolt el a Munkaügyi Központ felé a bruttó bérekről (nettó bér és levont járulék) valamint a munkáltatót terhelő megfizetett járulékokról. Ezen dokumentációkat kérem a mai napon küldje meg a december 12.-e jegyzőkönyvben kérétem megismételtem mai napon. Kérem ezeket a dokumentumokat a gestor főkönyvi könyvelője felé is küldje meg, mivel a 2017 évi bérek és nettó finanszírozás levezetését esetlegesen érintheti a közmunkaprogram elszámolása . (Oka: a bruttó bért az ÁSZK kapta meg nem látom visszaigazoltan dokumentáltan sem számszerűen levezetve az ÁSZK bérkönyvelését és nettó finanszírozását). E dokumentum levezetését legkésőbb 2018 december 17-én kérem részemre átadni felülvizsgálatra és a jelentés írásba foglalásához.
6. Önkormányzattól – Társulás felé pénzforgalomban átadott bevételek (Társulás bankszámlájának általam fentebb bekértek szerint egyezően) pénzeszköz átadások jogcímeik szerinti kimutatása.
7. Elszámolást előkészítő nyilatkozata hiányzik a korábban felé írásban kértek szerint: kiemelten számviteli politika, számlarend, kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályzata és gyakorlati rendje. A bizonylat bejegyzések, főkönyv-analízis egyezőségek területére is térjen ki információja során. Kiemelten arra, hogy a könyvviteli nyilvántartásba

történő bejegyzések folyamata hogyan volt lehetséges, mikor kezdték meg a könyvelést és mikor történt az utolsó bejegyzés, volt-e a bejegyzés folyamatában a rögzítés és a bizonylat egyezőségébe beépített kontroll. Az ÁSZK vezetője nyilatkozott arról: 2017 szeptember 17-én írásban jelezte eltérések voltak az általa jelzett kiadások és bejegyzések között. Annak javítását – felém szóban jelezte a felülvizsgálat időszakában - a külső könyvelést végzők javították. A javított bizonylatok ismételt kinyomtatása a gestornál történtek. Az ÁSZK vezetője nyilatkozta: nem volt előzetes kötelezettség vállalás, mert utólagosan voltak a könyvelési bejegyzések, a kötelezettségek teljesítését a társulási tagra és feladatra elkészített költségvetés alapján készítette. A feladat végzés folyamatának értelmezéséhez kérem a külső könyvelést végzőt a nyilatkozatban térjen ki arra is, hogy az njt-be felrögzített 2017 évi költségvetés, beszámoló és a MÁK beszámoló egyezősége fennáll-e, ha nem akkor információját kérem erről a területről kívül történt ezen a területen egyeztetés. Volt-e eltérés, vagy sem. Eltérés esetén a gestort kérem, hogy kinek a feladta a külső könyvelés felé átadott dokumentumok pénzügyi belső kontroll rendszer működtetése. Ehhez kértem mellékelni a 2017-2018 évi munkaköri leírásokat. (A 2017 évi elszámolás és beszámoló is 2018 évben készült . (A gestor esetében : Nem a törvényi és jogszabály szerint kötelezettségek betartását keresem, hanem ténylegesen ki volt ezzel megbízva . Kérem a választ megadó esetében: a Megállapodás ezen területét szíveskedjenek áttekinteni.) E pontnál felhívom a figyelmet, a 2017 évi elszámolás összeállítójától többszöri felkérésre sem történik velem személyes és telefonos egyeztetés sem, elmarad folyamatosan a nyilatkozat tétel. November 21-éig a külső könyvelő folyamatos segítséget adott a gestor hivatalának, hogyan állítsák össze a dokumentálást, azt követően tartósan beteg lett. A gestornál a dokumentálás és információs folyamat megállt.

Jelzem: 2018. december 17-ére bármely ok miatt kapom meg a területről a nyilatkozatot, akkor a kötelezettségek és belső kontrollok gyakorlására vonatkozó teljesítés visszaigazolását a törvényi és a megállapodás szerinti elvárásokat és annak azon a napon addig részemre átadott és rendelkezésemre álló dokumentumokból megállapítható és megvalósított mértékig tudom az írásos jelentésbe rögzíteni.

8. Tejességi nyilatkozatot kérek, hogy a katalogus szerint (átadásra kerülő dokumentumok tételesen felsorolását tartalmazó információ melyik oldalon meddig terjedően) átadott dokumentumon kívül a gestornak 2017 évi társulási elszámoláshoz nincs több információja.

Szeged; 2018. december 14

Üdvözlettel és Tisztelettel Szakál Pálné Eng

Okl. könyvvizsgáló eng

Szakál Pálné
6791 Szeged, Talicska u. 4.
Okl. könyvvizsgáló: 006452
Adószám: 20297877-1-20
Nyitványszám: 0064529216
Bankszám: 117300520319034

NAGYLAK

adatok forintban	2016 évi elszámolás után követelés			1,5 % munkaszervezési díj évek szerint				Összesen 1,5 %
	2015	2016	Összesen	2014	2015	2016	2017	
2015 es 2016 összesen benne a munkaszervezési díj	514 285	296 733	811 018	44 000	175 000	186 187	299 667	704 854
1,5 % munkaszervezési díj nélkül	339 285	110 546	449 831					704 854

NAGYÉR

adatok forintban	2016 évi elszámolás után követelés			2,5 % munkaszervezési díj évek szerint				Összesen 2,5 %
	Szöveg	2015	2016	Összesen	2014	2015	2016	
2015 és 2016 összesen benne a munkaszervezési díj	-249.240	2.513.875	2.264.635	219.250	258.000	271.743	398.627	1.147.620
2,5 % munkaszervezési díj nélkül	-507.240	2.242.132	1.734.892					1.147.620

2014 évi túlfizetés összege
1 080 780.- Ft

CSANÁDALBERTI

adatok forintban	2016 évi elszámolás után követelés		2,5 % munkaszervezési díj évek szerint					Összesen 2,5 %
Szöveg	2015	2016	Összesen, benne a 2014 évi 1 080 780 Ft.-ai egyrétl. Eserveivel végelszámolásán át Nyilvántartott szertint. 2016 évi Kérvényre 2017 fizette meg.					
2015 és 2016 összesen benne a munkaszervezési díj	698 009	1 480 846	3 256 900	256 900	238000	251 130	327 612	1 073 642
2,5 % munkaszervezési díj nélkül	460 009	1 229 716						-1 073 642
Szálított tartozás 2016 dec 31		298 402						

A 2017 szeptember 9-én elkészített főösszesítő IV. sorában az alábbi számok találhatóak.
2014 évi túlfizetés összege
1 080 780.- Ft

adatok forintban	2016 évi elszámolás után követelés		2,5 % munkaszervezési díj évek szerint ki nem számlázott 2017 évben meg nem					Összesen 2,5 %
	Szöveg	2015	2016	Összesen, benne a 2014 évi 1 080 780 Ft.-ai egyrétl. + túlfizetés				
2015 és 2016 összesen benne a munkaszervezési díj	698 009	1 480 846	3 256 900	256 900	238 000	251 130	327 612	1 073 642
2,5 % munkaszervezési díj nélkül	460 009	1 229 716	1 699 725					1 073 642
2016 évi szállított tartozás ki nem számlázott 2,5 %		1 073 642						

AMBRÓZFALVA

Típusok forintban	2016 évi elszámolás után követelés			2,5 % munkaszervezési díj évek szerint				Összesen 2,5 %
	2015	2016	Összesen	2014	2015	2016	2017	
5 és 2016 évi elszámolásban benne a munkaszervezési díj	-13 112	15 292	1 677 245	49 913	104 000	94 822	120 741	369 476
% munkaszervezési díj közül	117 112	79 530	1 478 423					369 476

Pi

PITVAROS

adatok forintban	2016 évi elszámolás után követelés			2,5 % munkaszervezési díj évek szerint				Összesen 2,5 %
	Szöveg	2015	2016	Összesen	2014	2015	2016	
2015 és 2016 összesen benne a munkaszervezési díj	590 000	1 342 388	1 932 388	167 895	432 000	432 646	570 868	1 603 409
2,5 % munkaszervezési díj nélkül	-432 000	-432 646	-864 646					
	158 000	909 742	1 067 742					1 603 409

KIRÁLYHEGYES

Egységek forintban	2016 évi elszámolás után követelés			2,5 % munkaszervezési díj évek szerint				Összesen 2,5 %
	2015	2016	Összesen	2014	2015	2016	2017	
2015 és 2016 összesen benne a munkaszervezési díj	328 572	1 324 228	1 652 800	72 825	98 000	92 422	107 874	371 121
2,5 % munkaszervezési díj nélkül	230 572	1 231 806	1 462 378					371 121

KOVEGY

adatok forintban	2016 évi elszámolás után követelés			2,5 % munkaszervezési díj évek szerint				Összesen 2,5 %
	Szöveg	2015	2016	Összesen	2014	2015	2016	
2015 és 2016 összesen benne a munkaszervezési díj	133 213	516 293	649 506	14 500	8 000	23 359	26 437	72 296
2,5 % munkaszervezési díj nélkül	125 213	492 934	618 147					

ÁSZK VÉDŐNŐI SZAKSZOLGÁLAT 2017. ÉVI ELSZÁMOLÁSA

A KÖLTSÉGEK ÉS A BEVÉTELEK ARÁNYOSÍTÁSA A LAKOSSÁGI SZÁM ARÁNYÁNAK FIGYELEMBE VÉTELÉVEL TÖRTÉNIK.

Megnevezés	074031-Védőnő-Csanádpalota		Mindösszesen	Beszámoló adatai	Eltérés	
	Csanádpalota	Kövegy				
1	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	4 883 908 Ft	665 988 Ft	5 549 897 Ft	5 549 897 Ft	- Ft
2	Végkielégítés (K1105)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
3	Jubileumi jutalom (K1106)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
4	Béren kívüli juttatások (K1107)	79 200 Ft	10 800 Ft	90 000 Ft	90 000 Ft	- Ft
5	Közlekedési költségterítés (K1109)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
6	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	163 948 Ft	22 357 Ft	186 305 Ft	186 305 Ft	- Ft
7	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	5 127 058 Ft	699 144 Ft	5 826 202 Ft	5 826 202 Ft	- Ft
8	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	1 160 488 Ft	158 248 Ft	1 318 736 Ft	1 318 736 Ft	- Ft
9	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	1 130 348 Ft	154 138 Ft	1 284 486 Ft	1 284 486 Ft	- Ft
10	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	14 550 Ft	1 984 Ft	16 534 Ft	16 534 Ft	- Ft
11	ebből: munkaadót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	15 590 Ft	2 126 Ft	17 716 Ft	17 716 Ft	- Ft
12	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	25 589 Ft	3 489 Ft	29 078 Ft	29 078 Ft	- Ft
13	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	63 047 Ft	8 597 Ft	71 644 Ft	71 644 Ft	- Ft
14	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	88 635 Ft	12 087 Ft	100 722 Ft	100 722 Ft	- Ft
15	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	112 609 Ft	15 356 Ft	127 965 Ft	127 965 Ft	- Ft
16	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	148 474 Ft	20 247 Ft	168 721 Ft	168 721 Ft	- Ft
17	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	261 084 Ft	35 602 Ft	296 686 Ft	296 686 Ft	- Ft
18	Közüzemi díjak (K331)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
19	Vásárolt élelmiszer (K332)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
20	Bérelti és lízing díjak (>=39) (K333)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
21	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
22	Közvetített szolgáltatások (>=42) (K335)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
23	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	32 560 Ft	4 440 Ft	37 000 Ft	37 000 Ft	- Ft
24	Egyéb szolgáltatások (K337)	80 136 Ft	10 928 Ft	91 064 Ft	91 064 Ft	- Ft
25	ebből: biztosítási díjak (K337)	23 734 Ft	3 236 Ft	26 970 Ft	26 970 Ft	- Ft
26	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	112 696 Ft	15 368 Ft	128 064 Ft	128 064 Ft	- Ft
27	Küldetések kiadásai (K341)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
28	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
29	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	88 885 Ft	12 121 Ft	101 006 Ft	101 006 Ft	- Ft
30	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
31	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	1 602 Ft	218 Ft	1 820 Ft	1 820 Ft	- Ft
32	Egyéb dologi kiadások (K355)	436 Ft	59 Ft	495 Ft	495 Ft	- Ft
33	Külföldre befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+58) (K35)	90 922 Ft	12 399 Ft	103 321 Ft	103 321 Ft	- Ft
34	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	553 338 Ft	75 455 Ft	628 793 Ft	628 793 Ft	- Ft
35	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
36	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
37	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
38	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	6 840 883 Ft	932 848 Ft	7 773 731 Ft	7 773 731 Ft	- Ft
39	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	5 852 000 Ft	798 000 Ft	6 650 000 Ft	6 650 000 Ft	- Ft
40	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	5 852 000 Ft	798 000 Ft	6 650 000 Ft	6 650 000 Ft	- Ft
41	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
42	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	5 852 000 Ft	798 000 Ft	6 650 000 Ft	6 650 000 Ft	- Ft
43	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
44	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
45	Ellátási díjak (B406)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
46	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
47	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
48	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
49	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
50	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
51	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	5 852 000 Ft	798 000 Ft	6 650 000 Ft	6 650 000 Ft	- Ft
52	Összes bevétel	5 852 000 Ft	798 000 Ft	6 650 000 Ft	6 650 000 Ft	- Ft
53	Egyenleg Bevétel-Kiadás	988 883 Ft	134 848 Ft	1 123 731 Ft	1 123 731 Ft	- Ft
Önkormányzati saját forrásból biztosítandó forrás		988 883 Ft	134 848 Ft	1 123 731 Ft	1 123 731 Ft	- Ft

Szervezet megnevezés	Lakosságszám	Arány
Csanádpalota	2 956	88%
Kövegy	401	12%
Összesen	3 357	100%

ÁSZK- CSALÁDSEGÍTÉS ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT KÖLTSÉG ELSZÁMOLÁS 2017

A KÖLTSÉGEK ÉS A BEVÉTELEK ARÁNYOSÍTÁSA A LAPOKBÓLI SZÁM ALÁNYÁNYÁNK FOLYLEMBE VÉTELÉVEL TÖRTÉNIK.

Megnevezés	104042-Családsegítés és gyermekjóléti szolgálat						Beszámolóban szereplő árak	ELTÉRÉS
	Árnyékoltak	Családsegítés	Cserekezelés	Változtatás	Változás	Honlap		
1 Társasági adó kifizetés, munkaadókat (K110)	1 033 830 Ft	501 650 Ft	5 922 527 Ft	1 290 930 Ft	862 428 Ft	1 142 030 Ft	2 301 157 Ft	14 022 944
2 Adóssághoz tartozás (K111)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
3 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K112)	18 287 Ft	13 726 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	200 000 Ft
4 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K113)	8 901 Ft	8 901 Ft	30 351 Ft	30 351 Ft	30 351 Ft	30 351 Ft	30 351 Ft	92 000 Ft
5 Foglalkoztatottak egyéni személyi juttatásai (K114)	26 251 Ft	26 251 Ft	130 303 Ft	130 303 Ft	20 470 Ft	20 470 Ft	73 947 Ft	327 601 Ft
6 Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K115, K116)	1 082 870 Ft	978 300 Ft	4 200 031 Ft	1 389 141 Ft	941 070 Ft	1 180 940 Ft	9 037 002 Ft	14 000 000 Ft
7 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K117)	842 960 Ft	218 827 Ft	1 891 782 Ft	300 100 Ft	183 804 Ft	288 378 Ft	681 788 Ft	11 000 000 Ft
8 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K118)	210 287 Ft	180 827 Ft	3 360 362 Ft	766 714 Ft	183 804 Ft	183 804 Ft	183 804 Ft	2 000 000 Ft
9 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K119)	18 287 Ft	13 726 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	200 000 Ft
10 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K120)	3 026 Ft	17 305 Ft	1 361 191 Ft	3 911 Ft	2 360 Ft	2 360 Ft	9 516 Ft	41 100 Ft
11 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K121)	3 130 Ft	3 943 Ft	13 543 Ft	2 788 Ft	1 376 Ft	1 376 Ft	5 301 Ft	41 100 Ft
12 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K122)	12 963 Ft	12 963 Ft	78 308 Ft	78 308 Ft	17 034 Ft	17 034 Ft	18 000 Ft	180 000 Ft
13 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K123)	18 287 Ft	13 726 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	47 634 Ft	200 000 Ft
14 Információs szolgáltatások igénybevétele (K211)	1 248 Ft	1 125 Ft	7 151 Ft	1 568 Ft	970 Ft	1 079 Ft	5 929 Ft	310 200 Ft
15 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K212)	2 290 Ft	2 290 Ft	18 369 Ft	4 197 Ft	2 304 Ft	2 304 Ft	18 369 Ft	10 000 Ft
16 Kormányhivatali szolgáltatások (K213)	4 029 Ft	4 029 Ft	28 821 Ft	8 730 Ft	3 027 Ft	8 034 Ft	12 702 Ft	80 000 Ft
17 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K214)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
18 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K215)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
19 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K216)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
20 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K217)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
21 Államháztartásból megvalósuló feladatok (K218)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
22 Szociális bevételek igénybevétele (K219)	15 840 Ft	14 274 Ft	90 740 Ft	18 091 Ft	12 309 Ft	17 457 Ft	44 440 Ft	10 000 Ft
23 Szociális bevételek igénybevétele (K220)	15 840 Ft	14 274 Ft	90 740 Ft	18 091 Ft	12 309 Ft	17 457 Ft	44 440 Ft	10 000 Ft
24 Szociális bevételek igénybevétele (K221)	15 840 Ft	14 274 Ft	90 740 Ft	18 091 Ft	12 309 Ft	17 457 Ft	44 440 Ft	10 000 Ft
25 Szociális bevételek igénybevétele (K222)	15 840 Ft	14 274 Ft	90 740 Ft	18 091 Ft	12 309 Ft	17 457 Ft	44 440 Ft	10 000 Ft
26 Szociális bevételek igénybevétele (K223)	15 840 Ft	14 274 Ft	90 740 Ft	18 091 Ft	12 309 Ft	17 457 Ft	44 440 Ft	10 000 Ft
27 Szociális bevételek igénybevétele (K224)	15 840 Ft	14 274 Ft	90 740 Ft	18 091 Ft	12 309 Ft	17 457 Ft	44 440 Ft	10 000 Ft
28 Szociális bevételek igénybevétele (K225)	15 840 Ft	14 274 Ft	90 740 Ft	18 091 Ft	12 309 Ft	17 457 Ft	44 440 Ft	10 000 Ft
29 Szociális bevételek igénybevétele (K226)	15 840 Ft	14 274 Ft	90 740 Ft	18 091 Ft	12 309 Ft	17 457 Ft	44 440 Ft	10 000 Ft
30 Szociális bevételek igénybevétele (K227)	15 840 Ft	14 274 Ft	90 740 Ft	18 091 Ft	12 309 Ft	17 457 Ft	44 440 Ft	10 000 Ft
31 Szociális bevételek igénybevétele (K228)	15 840 Ft	14 274 Ft	90 740 Ft	18 091 Ft	12 309 Ft	17 457 Ft	44 440 Ft	10 000 Ft
32 Szociális bevételek igénybevétele (K229)	15 840 Ft	14 274 Ft	90 740 Ft	18 091 Ft	12 309 Ft	17 457 Ft	44 440 Ft	10 000 Ft
33 Dologi kiadások (K31)	54 047 Ft	48 705 Ft	308 815 Ft	67 872 Ft	42 001 Ft	58 703 Ft	151 685 Ft	733 000 Ft
34 Dologi kiadások (K32)	54 047 Ft	48 705 Ft	308 815 Ft	67 872 Ft	42 001 Ft	58 703 Ft	151 685 Ft	733 000 Ft
35 Dologi kiadások (K33)	54 047 Ft	48 705 Ft	308 815 Ft	67 872 Ft	42 001 Ft	58 703 Ft	151 685 Ft	733 000 Ft
36 Dologi kiadások (K34)	54 047 Ft	48 705 Ft	308 815 Ft	67 872 Ft	42 001 Ft	58 703 Ft	151 685 Ft	733 000 Ft
37 Dologi kiadások (K35)	54 047 Ft	48 705 Ft	308 815 Ft	67 872 Ft	42 001 Ft	58 703 Ft	151 685 Ft	733 000 Ft
38 Dologi kiadások (K36)	54 047 Ft	48 705 Ft	308 815 Ft	67 872 Ft	42 001 Ft	58 703 Ft	151 685 Ft	733 000 Ft
39 Dologi kiadások (K37)	54 047 Ft	48 705 Ft	308 815 Ft	67 872 Ft	42 001 Ft	58 703 Ft	151 685 Ft	733 000 Ft
40 Dologi kiadások (K38)	54 047 Ft	48 705 Ft	308 815 Ft	67 872 Ft	42 001 Ft	58 703 Ft	151 685 Ft	733 000 Ft
41 Dologi kiadások (K39)	54 047 Ft	48 705 Ft	308 815 Ft	67 872 Ft	42 001 Ft	58 703 Ft	151 685 Ft	733 000 Ft
Önkormányzati saját forrásból biztosítandó forrás	792 023 Ft	713 742 Ft	4 537 249 Ft	894 934 Ft	615 508 Ft	874 908 Ft	2 222 576 Ft	10 750 839 Ft

Beszámoló megnevezés	Lakosságban	MEGDOBTÁRI ARÁNY
Árnyékoltak	516	7,27%
Családsegítés	465	6,94%
Cserekezelés	2 316	35,29%
Változtatás	649	9,89%
Változás	421	6,42%
Honlap	170	2,59%
Nyitási	370	5,61%
Pályázat	1 448	22,09%
Összesen	7 094	100,00%

Beszámoló megnevezés	Lakosságban	Árnyékoltak aránya
Árnyékoltak	516	44,91%
Családsegítés	465	39,34%
Cserekezelés	2 316	19,72%
Változtatás	649	55,31%
Változás	401	33,79%
Honlap	170	14,45%
Nyitási	370	31,15%
Pályázat	1 448	121,41%
Összesen	7 094	100,00%

ÁSZK-2017. évi elszámolás NIGH

Megnevezés		102025-NIGH-Csanádpalota		
		2017. évi teljesítési adat	BESZÁMOLÓ ADATAI	Eltérés
1	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)		17 803 820 Ft	
		17 803 820 Ft		- Ft
2	Jubileumi jutalom (K1106)			- Ft
3	Béren kívüli juttatások (K1107)	235 000 Ft	235 000 Ft	- Ft
4	Közlekedési költségértécs (K1109)			- Ft
5	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	286 398 Ft	286 398 Ft	- Ft
6	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	18 325 218 Ft	18 325 218 Ft	- Ft
7	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	3 786 142 Ft	3 786 142 Ft	- Ft
8	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	3 695 369 Ft	3 695 369 Ft	- Ft
9	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	43 820 Ft	43 820 Ft	- Ft
10	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	46 953 Ft	46 953 Ft	- Ft
11	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	218 943 Ft	218 943 Ft	- Ft
12	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	250 428 Ft	250 428 Ft	- Ft
13	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	469 371 Ft	469 371 Ft	- Ft
14	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)			
		253 009 Ft	253 009 Ft	- Ft
15	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	108 103 Ft	108 103 Ft	- Ft
16	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	361 112 Ft	361 112 Ft	- Ft
17	Közüzemi díjak (K331)	899 951 Ft	899 951 Ft	- Ft
18	Vásárolt élelmiszer (K332)	5 801 672 Ft	5 801 672 Ft	- Ft
19	Bérelti és lízing díjak (>=39) (K333)	17 464 Ft	17 464 Ft	- Ft
20	Karbantartási, kiszávitási szolgáltatások (K334)	- Ft	- Ft	- Ft
21	Közvetített szolgáltatások (>=42) (K335)			- Ft
22	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	128 000 Ft	128 000 Ft	- Ft
23	Egyéb szolgáltatások (K337)	477 671 Ft	477 671 Ft	- Ft
24	ebből: biztosítási díjak (K337)			- Ft
25	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	7 324 758 Ft	7 324 758 Ft	- Ft
26	Kiküldetések kiadásai (K341)	10 333 Ft	10 333 Ft	- Ft
27	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	10 333 Ft	10 333 Ft	- Ft
28	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 969 164 Ft	1 969 164 Ft	- Ft
29	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)			- Ft
30	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	1 333 Ft	1 333 Ft	- Ft
31	Egyéb dologi kiadások (K355)	14 857 Ft	14 857 Ft	- Ft
32	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	1 985 354 Ft	1 985 354 Ft	- Ft
33	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	10 150 928 Ft	10 150 928 Ft	- Ft
34	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)			
		5 067 Ft	5 067 Ft	- Ft
35	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	1 368 Ft	1 368 Ft	- Ft
36	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	6 435 Ft	6 435 Ft	- Ft
37	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	32 268 723 Ft	32 268 723 Ft	- Ft
38	Normatívából származó támogatás	12 982 160 Ft	12 982 160 Ft	- Ft
39	Szociális ágazati pótlék kieg.tám.	793 516 Ft	793 516 Ft	- Ft
40	Közfoglalkoztatási támogatásból származó bevétel			
		6 489 245 Ft	6 489 245 Ft	- Ft
41	Összes állami támogatásból származó bevétel	20 264 921 Ft	20 264 921 Ft	- Ft
42	Ellátási díjak (B405)	7 002 646 Ft	7 002 646 Ft	- Ft
43	Összes bevétel	27 267 567 Ft	27 267 567 Ft	- Ft
44	Egyenleg bevétel-kiadás	- 5 001 156 Ft	- 5 001 156 Ft	- Ft
	Önkormányzati saját forrásból biztosítandó	5 001 156 Ft	5 001 156 Ft	- Ft

Egyes szakosított ellátások (Naplemente) - Csanádpalota

Jogcím	Összeg
Elismert szakmai dolgozók bértámogatása	10 424 160 Ft
Intézmény-üzemeltetési támogatás	2 558 000 Ft
Összesen	12 982 160 Ft

Megnevezés	102031-Nappali ellátás				Működéses	Beszámolóban szereplő érték	Elérés
	Csanádapalota	Csanádalberti	Nagyér	Pitvaros			
1 Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	5 109 058 Ft	4 425 245 Ft	4 220 287 Ft	4 373 228 Ft	19 127 828 Ft	19 127 828 Ft	- Ft
2 Juttatások (K1106)	805 000 Ft	- Ft	- Ft	- Ft	805 000 Ft	805 000 Ft	- Ft
3 Állami adó juttatások (K1107)	110 000 Ft	90 000 Ft	- Ft	110 000 Ft	310 000 Ft	310 000 Ft	- Ft
4 Közfeladatai juttatásai (K1109)	- Ft	- Ft	27 644 Ft	- Ft	27 644 Ft	27 644 Ft	- Ft
5 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1111)	548 091 Ft	32 416 Ft	180 087 Ft	214 131 Ft	954 735 Ft	954 735 Ft	- Ft
6 Személyi juttatások (=15+19) (K1)	7 572 149 Ft	4 547 661 Ft	4 408 838 Ft	4 997 360 Ft	21 225 208 Ft	21 225 208 Ft	- Ft
7 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	1 780 245 Ft	1 030 878 Ft	979 457 Ft	1 144 015 Ft	4 904 385 Ft	4 904 385 Ft	- Ft
8 Állami adó hozzájárulások (K2)	1 662 428 Ft	896 428 Ft	979 457 Ft	1 024 216 Ft	4 562 529 Ft	4 562 529 Ft	- Ft
9 Ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	19 838 Ft	16 534 Ft	- Ft	19 838 Ft	56 210 Ft	56 210 Ft	- Ft
10 Ebből: munkaadót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	97 979 Ft	17 716 Ft	- Ft	69 881 Ft	185 656 Ft	185 656 Ft	- Ft
11 Szociális hozzájárulási adó (K2)	75 435 Ft	9 289 Ft	9 714 Ft	36 341 Ft	130 779 Ft	130 779 Ft	- Ft
12 Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	275 180 Ft	- Ft	- Ft	12 500 Ft	300 180 Ft	300 180 Ft	- Ft
13 Kiszármazások (=29+30+31) (K31)	358 915 Ft	8 289 Ft	22 214 Ft	48 841 Ft	438 259 Ft	438 259 Ft	- Ft
14 Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	94 694 Ft	- Ft	- Ft	- Ft	94 694 Ft	94 694 Ft	- Ft
15 Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	118 897 Ft	- Ft	36 267 Ft	- Ft	155 054 Ft	155 054 Ft	- Ft
16 Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	214 391 Ft	- Ft	36 267 Ft	- Ft	250 648 Ft	250 648 Ft	- Ft
17 Kiszármazások (K33)	730 478 Ft	64 477 Ft	3 281 157 Ft	470 558 Ft	1 593 670 Ft	1 593 670 Ft	- Ft
18 Vészközlő működtetés (K332)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
19 Bérleti és lakás díjak (=35) (K333)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
20 Karbantartási, ápolási szolgáltatások (K334)	5 118 Ft	- Ft	- Ft	56 000 Ft	61 118 Ft	61 118 Ft	- Ft
21 Kiszármazások (K335)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
22 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	41 000 Ft	8 000 Ft	8 000 Ft	8 000 Ft	65 000 Ft	65 000 Ft	- Ft
23 Egyéb szolgáltatások (K337)	335 289 Ft	37 607 Ft	40 507 Ft	46 335 Ft	459 738 Ft	459 738 Ft	- Ft
25 Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+42+44) (K33)	1 111 895 Ft	110 084 Ft	376 084 Ft	580 383 Ft	2 179 526 Ft	2 179 526 Ft	- Ft
26 Kiszármazások (K34)	11 258 Ft	- Ft	- Ft	- Ft	11 258 Ft	11 258 Ft	- Ft
27 Kétdimenziós reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	11 258 Ft	- Ft	- Ft	- Ft	11 258 Ft	11 258 Ft	- Ft
28 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	333 120 Ft	22 627 Ft	96 532 Ft	153 358 Ft	605 637 Ft	605 637 Ft	- Ft
29 Fogyasztói általános forgalmi adó (K352)	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft	- Ft
30 Ártámogatások (=53+54) (K353)	1 374 Ft	229 Ft	485 Ft	148 Ft	2 236 Ft	2 236 Ft	- Ft
31 Egyéb előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K354)	2 289 Ft	- Ft	- Ft	18 580 Ft	20 869 Ft	20 869 Ft	- Ft
32 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=56+51+52+55+58) (K355)	338 788 Ft	22 858 Ft	97 017 Ft	172 888 Ft	628 739 Ft	628 739 Ft	- Ft
33 Dologi kiadások (=52+55+46+49+60) (K3)	2 024 929 Ft	142 229 Ft	532 152 Ft	801 820 Ft	3 501 130 Ft	3 501 130 Ft	- Ft
34 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	5 254 Ft	5 085 Ft	5 067 Ft	5 067 Ft	20 453 Ft	20 453 Ft	- Ft
35 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	1 418 Ft	1 367 Ft	1 388 Ft	1 388 Ft	5 522 Ft	5 522 Ft	- Ft
36 Beruházások (=62+63+65+...+69) (K6)	6 673 Ft	6 432 Ft	6 435 Ft	6 435 Ft	25 875 Ft	25 875 Ft	- Ft
37 Költésvetési kiadások (=70+71+72+73+74+75+76+77) (K1+K3)	11 383 996 Ft	5 727 000 Ft	5 926 082 Ft	6 619 630 Ft	29 656 708 Ft	29 656 708 Ft	- Ft
38 Normatíva támogatási része	7 848 000 Ft	4 905 000 Ft	4 905 000 Ft	4 905 000 Ft	22 563 000 Ft	22 563 000 Ft	- Ft
39 Szociális ágazati pótlék kiegészítő támogatás	1 288 438 Ft	377 954 Ft	511 084 Ft	113 916 Ft	2 281 372 Ft	2 281 372 Ft	- Ft
40 Összes állami támogatás	9 136 438 Ft	5 282 954 Ft	5 416 084 Ft	5 018 916 Ft	24 844 372 Ft	24 844 372 Ft	- Ft
41 Ellátási díjak (B405)	128 775 Ft	- Ft	- Ft	128 775 Ft	128 775 Ft	128 775 Ft	- Ft
42 Kiszármazások (B4082)	173 Ft	- Ft	- Ft	173 Ft	173 Ft	173 Ft	- Ft
43 Egyéb bevételek (B411)	59 892 Ft	- Ft	- Ft	59 892 Ft	59 892 Ft	59 892 Ft	- Ft
44 Működési bevétel	188 640 Ft	- Ft	- Ft	188 640 Ft	188 640 Ft	188 640 Ft	- Ft
45 Összes bevétel	9 325 278 Ft	5 282 954 Ft	5 416 084 Ft	5 018 916 Ft	25 043 212 Ft	25 043 212 Ft	- Ft
46 Ezenbe: Bevétel-előirányzat	2 058 718 Ft	444 046 Ft	510 018 Ft	1 600 714 Ft	4 613 496 Ft	4 613 496 Ft	- Ft
Önkormányzati saját forrásból biztosítandó forrás	2 058 718 Ft	444 046 Ft	510 018 Ft	1 600 714 Ft	4 613 496 Ft	4 613 496 Ft	- Ft

Normatíva levezetés

Szervezet megnevezés	Ellátottak száma	
	Ideők nappali intézményi ellátás	163 500 Ft/h/ós
Ambrófia		
Csanádalberti	30	
Csanádapalota	48	
Királyhegyes		
Kövesgy		
Nagylak		
Nagyér	30	
Pitvaros	30	
Összesen	138	

Szervezet megnevezés	2017. évre illő normatíva	
	Ideők nappali intézményi ellátás	163 500
Ambrófia	0	
Csanádalberti	4 905 000	
Csanádapalota	7 848 000	
Királyhegyes	0	
Kövesgy	0	
Nagylak		
Nagyér	4 905 000	
Pitvaros	4 905 000	
Összesen	22 563 000	

Megnevezés			
		Csanádpalota	Csanádalberti
1	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)		
2	Béren kívüli juttatások (K1107)		
3	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)		
4	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	- Ft	- Ft
5	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	- Ft	- Ft
6	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)		
7	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)		
8	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)		
9	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	12 296 Ft	
10	Vásárolt élelmezés (K332)	3 973 767 Ft	2 062 786 Ft
10	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás (K336)		
10	Egyéb szolgáltatás (K337)		
10	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 076 237 Ft	556 940 Ft
10	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	5 062 300 Ft	2 619 726 Ft
14	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	5 062 300 Ft	2 619 726 Ft
15	Normatívából járó támogatás	913 440 Ft	791 648 Ft
16	Szociális ágazati pótlék kieg.tám.		
17	Ellátási díjak (B405)	1 638 669 Ft	1 191 491 Ft
18	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	402 627 Ft	318 894 Ft
19	ÁFA visszatérítés	9 069 Ft	58 951 Ft
20	Működési bevétel összesen	2 050 365 Ft	1 569 336 Ft
21	Összes bevétel	2 954 736 Ft	2 302 033 Ft
22	Egyenleg Bevétel-Kiadás	- 2 107 564 Ft	- 317 693 Ft
Önkormányzati saját forrásból biztosítandó forrás		2 107 564 Ft	317 693 Ft

Szervezet megnevezés	Szociális étkeztetés	
		60 896 Ft/fő
Ambrózfalva	2	1%
Csanádalberti	13	9%
Csanádpalota	15	10%
Királyhegyes	3	2%
Kövegy		0%
Nagylak	52	36%
Nagyér	35	24%
Pitvaros	24	17%
Összesen	144	100%

107051-Szociális étkezés

Királyhegyes	Ambrózfalva	Nagyér
- Ft	- Ft	- Ft
- Ft	- Ft	- Ft
- Ft	- Ft	
620 505 Ft	304 374 Ft	5 164 737 Ft
167 538 Ft	82 178 Ft	1 394 478 Ft
788 043 Ft	386 552 Ft	6 559 215 Ft
788 043 Ft	386 552 Ft	6 559 215 Ft
182 688 Ft	121 792 Ft	2 131 360 Ft
453 145 Ft	169 633 Ft	3 573 289 Ft
122 349 Ft	45 798 Ft	964 786 Ft
68 021 Ft	13 604 Ft	235 806 Ft
643 515 Ft	229 035 Ft	4 773 881 Ft
758 182 Ft	337 223 Ft	6 669 435 Ft
- 29 861 Ft	- 49 329 Ft	110 220 Ft
29 861 Ft	49 329 Ft	110 220 Ft

		Mindösszesen	Beszámolóban lévő teljesítési adat	Eltérés
Pitvaros	Nagylak			
2 026 749 Ft		2 026 749 Ft	2 026 749 Ft	- Ft
30 000 Ft		30 000 Ft	30 000 Ft	- Ft
145 000 Ft		145 000 Ft	145 000 Ft	- Ft
2 201 749 Ft	- Ft	2 201 749 Ft	2 201 749 Ft	- Ft
500 262 Ft	- Ft	500 262 Ft	500 262 Ft	- Ft
488 270 Ft		488 270 Ft	488 270 Ft	- Ft
5 789 Ft		5 789 Ft	5 789 Ft	- Ft
6 203 Ft		6 203 Ft	6 203 Ft	- Ft
		12 296 Ft	12 296 Ft	- Ft
3 285 095 Ft	7 863 251 Ft	23 274 515 Ft	23 274 515 Ft	- Ft
4 000 Ft		4 000 Ft	4 000 Ft	- Ft
3 000 Ft		3 000 Ft	3 000 Ft	- Ft
887 788 Ft	2 123 076 Ft	6 288 235 Ft	6 288 235 Ft	- Ft
4 179 883 Ft	9 986 327 Ft	29 582 046 Ft	29 582 046 Ft	- Ft
6 881 894 Ft	9 986 327 Ft	32 284 057 Ft	32 284 057 Ft	- Ft
1 461 504 Ft	3166592	8 769 024 Ft	8 769 024 Ft	- Ft
118 036 Ft		118 036 Ft	118 036 Ft	
2 431 825 Ft	4277840	13 735 892 Ft	13 735 892 Ft	0 Ft
656 595 Ft	1160140	3 671 189 Ft	3 671 189 Ft	0 Ft
158 715 Ft	108 833 Ft	653 000 Ft	653 000 Ft	- Ft
3 247 136 Ft	5 546 813 Ft	18 060 081 Ft	18 060 081 Ft	0 Ft
4 667 960 Ft	8 604 572 Ft	26 294 141 Ft	26 294 141 Ft	0 Ft
- 2 213 934 Ft	- 1 381 755 Ft	- 5 989 916 Ft	- 5 989 916 Ft	0 Ft
2 213 934 Ft	1 381 755 Ft	5 989 916 Ft	5 989 916 Ft	- 0 Ft

Megnevezés **107052-Házi eszköszényeltés**

	Csánápalota	Csánádaltéri	Királyhgyéres	Ambróziarva	Nagyvár	Pitvaros	Nagyjak	Mindösszean	Beszámolóban szereplő összeg	Ellátás
1	4 228 048 Ft	2 184 535 Ft	1 488 800 Ft	1 897 834 Ft	1 854 821 Ft	4 118 304 Ft	1 890 898 Ft	17 428 011 Ft	17 418 011 Ft	- Ft
1	60 000 Ft	35 000 Ft	30 000 Ft	45 000 Ft	45 000 Ft	110 000 Ft	45 000 Ft	325 000 Ft	315 000 Ft	- Ft
1									77 400 Ft	- Ft
1	250 000 Ft	18 000 Ft	13 000 Ft	7 087 Ft	11 748 Ft	88 468 Ft	314 888 Ft	818 377 Ft	818 377 Ft	- Ft
1	898 532 Ft	2 237 535 Ft	1 530 400 Ft	2 088 001 Ft	1 778 567 Ft	4 327 770 Ft	1 840 887 Ft	18 444 788 Ft	18 444 788 Ft	- Ft
1	898 280 Ft	892 168 Ft	387 895 Ft	489 522 Ft	441 834 Ft	889 798 Ft	441 089 Ft	4 188 554 Ft	4 188 554 Ft	- Ft
1	1 088 Ft	6 818 Ft	335 895 Ft	441 397 Ft	441 634 Ft	846 439 Ft	473 898 Ft	4 041 717 Ft	4 041 717 Ft	- Ft
1	12 408 Ft	7 088 Ft	5 203 Ft	8 658 Ft	21 148 Ft	21 148 Ft	8 658 Ft	85 582 Ft	85 582 Ft	- Ft
1	3 890 Ft	2 354 Ft	2 354 Ft	2 354 Ft	2 354 Ft	4 707 Ft	2 354 Ft	20 342 Ft	20 342 Ft	- Ft
1	3 890 Ft	2 354 Ft	2 354 Ft	2 354 Ft	2 354 Ft	4 707 Ft	2 354 Ft	27 886 Ft	27 886 Ft	- Ft
1										- Ft
1										- Ft
1										- Ft
1										- Ft
1	8 000 Ft	4 000 Ft	4 000 Ft	4 000 Ft	4 000 Ft	8 000 Ft	4 000 Ft	36 000 Ft	36 000 Ft	- Ft
1	12 241 Ft	3 000 Ft	11 880 Ft	3 000 Ft	3 000 Ft	6 960 Ft	3 000 Ft	41 924 Ft	41 924 Ft	- Ft
1	20 241 Ft	7 000 Ft	15 880 Ft	7 000 Ft	7 000 Ft	14 000 Ft	7 000 Ft	77 824 Ft	77 824 Ft	- Ft
1										- Ft
1										- Ft
1	2 870 Ft	1 448 Ft	4 497 Ft	2 017 Ft	1 448 Ft	2 861 Ft	1 448 Ft	8 782 Ft	8 782 Ft	- Ft
1	2 870 Ft	1 448 Ft	4 497 Ft	2 017 Ft	1 448 Ft	2 861 Ft	1 448 Ft	8 782 Ft	8 782 Ft	- Ft
1										- Ft
1	2 871 Ft	1 448 Ft	4 487 Ft	2 017 Ft	1 448 Ft	2 861 Ft	1 448 Ft	16 403 Ft	16 403 Ft	- Ft
1	28 801 Ft	10 800 Ft	27 632 Ft	20 421 Ft	10 800 Ft	21 698 Ft	12 647 Ft	130 699 Ft	130 699 Ft	- Ft
1										- Ft
1										- Ft
1										- Ft
1										- Ft
1	5 345 781 Ft	2 754 204 Ft	1 905 887 Ft	2 576 944 Ft	2 429 001 Ft	5 327 627 Ft	2 394 597 Ft	22 734 041 Ft	22 734 041 Ft	- Ft
1										- Ft
1	3 897 000 Ft	1 450 000 Ft	548 000 Ft	1 488 000 Ft	1 488 000 Ft	2 830 000 Ft	273 000 Ft	12 018 000 Ft	12 018 000 Ft	- Ft
1	1 863 608 Ft	87 739 Ft	58 000 Ft	89 173 Ft	73 884 Ft	598 427 Ft	268 731 Ft	3 388 788 Ft	3 388 788 Ft	- Ft
1	3 118 930 Ft	1 15 120 Ft	257 238 Ft	318 350 Ft	268 731 Ft	3 886 427 Ft	268 731 Ft	4 088 825 Ft	4 088 825 Ft	- Ft
1	6 900 738 Ft	1 842 852 Ft	639 828 Ft	1 853 538 Ft	1 538 836 Ft	3 886 427 Ft	748 330 Ft	19 593 500 Ft	19 593 500 Ft	- Ft
1	3 954 855 Ft	1 111 352 Ft	1 068 081 Ft	723 421 Ft	880 165 Ft	1 488 200 Ft	1 646 287 Ft	3 340 511 Ft	3 340 511 Ft	- Ft
Chikormányzati saját forrásból biztosítandó forrás										
	- 3 554 955 Ft	1 111 352 Ft	1 068 081 Ft	723 421 Ft	880 165 Ft	1 458 200 Ft	1 646 287 Ft	3 340 511 Ft	3 340 511 Ft	- Ft

Normatíva eiszmóitós ivezetésé

Szerzet iveretés	Normatíva eiszmóitós		
	Ház iveretés (személyi iveretés)	Ház iveretés (szociális iveretés)	Ház iveretés (munkatársak)
Ambróziás	273 000	25 000	
Csanádibéri	1 365 000	100 000	1 465 000
Csanádibéri	1 365 000	75 000	1 440 000
Királyhegyes	3 822 000	75 000	3 897 000
Kövegy	546 000	0	546 000
Nagyfák	0	0	0
Nagyfák	273 000	0	273 000
Nagyfák	1 365 000	100 000	1 465 000
Pivarsó	2 730 000	200 000	2 930 000
Összesen	11 466 000	550 000	12 016 000

Szerzet iveretés	Munkatársak	
	Ház iveretés (személyi iveretés)	Ház iveretés (szociális iveretés)
Ambróziás	273 000	
Csanádibéri	5	
Csanádibéri	3	
Királyhegyes	14	
Kövegy	2	
Nagyfák	1	
Nagyfák	5	
Pivarsó	10	
Összesen	42	

32 000 Ft

Szervezet megnevezés	Lakosság szám	Normatíva Ft-ban					Idősek nappali intézményi ellátása	Összesen
		Család-és gyermekjóléti szolgálat	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás (személyi gondozás)	Házi segítségnyújtás (szociális segítség)	Házi segítségnyújtás mindösszesen		
Ambrózfalva	516	442 033	60 896	273 000	25 000	163 500	0	2 028 825
Csanádalberti	465	398 344	791 648	1 365 000	100 000	1 465 000	4 905 000	7 534 992
Csanádpalota	2 956	2 532 267	913 440	3 822 000	75 000	3 897 000	7 848 000	15 190 707
Királyhegyes	648	555 111	182 688	546 000	0	546 000	0	1 283 799
Kővegy	401	343 518	0	0	0	0	0	343 518
Nagylak			3 166 592	273 000	0	273 000		3 439 592
Nagyér	570	488 292	2 131 360	1 365 000	100 000	1 465 000	4 905 000	8 989 652
Pitvaros	1 448	1 240 434	1 461 504	2 730 000	200 000	2 930 000	4 905 000	10 536 938
Összesen	7 004	6 000 000	8 769 024	11 466 000	550 000	12 016 000	22 563 000	49 348 024

Szervezet megnevezés	Normatíva - mutatószáma			
	Család-és gyermekjóléti szolgálat	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás (személyi gondozás)	Idősek nappali intézményi ellátása
	6 000 000 Ft/év	60 896 Ft/fő	273 000	163 500 Ft/hó
Ambrózfalva	517	2	5	
Csanádalberti	466	13	5	30
Csanádpalota	2 971	15	14	48
Királyhegyes	655	3	2	
Kővegy	404			
Nagylak		52	1	
Nagyér	571	35	5	30
Pitvaros	1 482	24	10	30
Összesen	7 066	144	42	138

Egyes szakosított ellátások (Naplemente) - Csanádpalota

Jogcím	Összeg
Elismert szakmai dolgozók bértámogatása	10 424 160 Ft
Intézmény-üzemeltetési támogatás	2 558 000 Ft
Összesen	12 982 160 Ft

Pótlék elszámolás 2017. év-ÁSZK

Szociális ágazati pótlék 2017. évre vonatkozóan						
Megnevezés/Önkormányzat	Családsegítő	NIGH	Nappali ellátás	Szociális étkezés	Házi segítségnyújtás	Mindösszesen
Ambrózfalva					69 173 Ft	69 173 Ft
Csanádalberti			377 954 Ft		87 732 Ft	465 686 Ft
Csanádpalota	1 971 148 Ft	793 516 Ft	1 288 438 Ft		1 883 806 Ft	5 936 908 Ft
Királyhegyes					56 000 Ft	56 000 Ft
Kövegy						- Ft
Nagyér			511 064 Ft		73 836 Ft	584 900 Ft
Nagylak					258 731 Ft	258 731 Ft
Pitvaros			113 916 Ft	118 036 Ft	939 427 Ft	1 171 379 Ft
Mindösszesen	1 971 148 Ft	793 516 Ft	2 291 372 Ft	118 036 Ft	3 368 705 Ft	8 542 777 Ft
					Analitika főösszege	8 542 777 Ft
					Eltérés	- Ft

Bérkompenzáció		
Megnevezés/Önkormányzat		Mindösszesen
Ambrózfalva		142618
Csanádalberti		142618
Csanádpalota		142740
Királyhegyes		137738
Kövegy		150304
Nagyér		149084
Nagylak		
Pitvaros		
Mindösszesen	- Ft	865 102 Ft

- Ft

- Ft

- Ft

- Ft

**Munkaszervezeti hozzájárulás és közbeszerzési szakértői tanácsadás díja
2017. év**

Szervezet megnevezése	Kiadások összesen	Munkaszervezeti hozzájárulás
Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat - CSANÁDPALOTA	68 803 111	1 669 455
- ebből: Fizioterápiás Szolgáltatás	0	0
- ebből: Védőnői Szolgálat	6 840 883	171 022
- ebből: Naplemente Gondozóház (Night)	32 268 723	806 718
- ebből: Házi segítségnyújtás	5 345 781	133 645
- ebből: Nappali ellátás	11 383 996	284 600
- ebből: Szociális étkeztetés	5 062 300	75 935
- ebből: Családsegítés és Gyermekjólét	7 901 428	197 536
Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat - CSANÁDALBERTI	12 343 881	282 400
- ebből: Házi segítségnyújtás	2 754 204	68 855
- ebből: Nappali ellátás	5 727 000	143 175
- ebből: Szociális étkeztetés	2 619 726	39 296
- ebből: Családsegítés és Gyermekjólét	1 242 951	31 074
Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat - KIRÁLYHEGYES	4 426 043	102 771
- ebből: Házi segítségnyújtás	1 905 887	47 647
- ebből: Szociális étkeztetés	788 043	11 821
- ebből: Családsegítés és Gyermekjólét	1 732 113	43 303
Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat - AMBRÓZFALVA	4 342 771	104 704
- ebből: Házi segítségnyújtás	2 576 944	64 424
- ebből: Szociális étkeztetés	386 552	5 798
- ebből: Családsegítés és Gyermekjólét	1 379 275	34 482
Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat - NAGYÉR	16 437 916	345 356
- ebből: Házi segítségnyújtás	2 429 001	60 725
- ebből: Nappali ellátás	5 926 082	148 152
- ebből: Szociális étkeztetés	6 559 215	98 388
- ebből: Családsegítés és Gyermekjólét	1 523 618	38 090
Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat - PITVAROS	22 699 675	498 673
- ebből: Házi segítségnyújtás	5 327 627	133 191
- ebből: Nappali ellátás	6 619 630	165 491
- ebből: Szociális étkeztetés	6 881 894	103 228
- ebből: Családsegítés és Gyermekjólét	3 870 524	96 763
Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat - NAGYLAK	12 380 924	209 660
- ebből: Házi segítségnyújtás	2 394 597	59 865
- ebből: Szociális étkeztetés	9 986 327	149 795
Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat - KÖVEGY	2 004 726	50 118
- ebből: Családsegítés és Gyermekjólét	1 071 878	26 797
- ebből: Védőnői Szolgálat	932 848	23 321
Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat - ÖSSZESEN	143 439 047	3 263 136

Könyvvizsgáló egyeztetés mellett javított Társulási 2017 évi elszámolás összesített kimutatásából információ

Település neve	2017 évi bevétel	2017 kiadás	2017 évi befizetési kötelezettség	2017 évben bankba történt átutalás	Ebből az átutalásból : Gestor nyilvántartásában 2016 évi kötelezettség 2017 évben történt megfizetése
Ambrózfalva	3 235 277	4 342 771	-	2 833 366	1 050 641
Csanádalberti I	10 747 412	12 343 881	-	696 193	516 164
Csanádpalota **	60 780 605	68 803 111	-	8 022 506	
Királyhegyes	2 856 243	4 426 043	-	1 569 800	945 347
Kövegy	1 447 025	2 004 726	-	557 701	690 432
Nagyér	15 457 816	16 437 916	-	980 100	217 673
Nagylak	9 708 297	12 380 924	-	2 672 627	713 533
Pitvaros	16 748 699	22 699 675	-	5 950 976	
Mindösszesen	120 981 374	143 439 047	-	22 457 673	4 133 790

Megjegyzés Csanádpalota befizetéséről külön információt adok.

Társult önkormányzatok 2017 évi befizetési kötelezettsége	Csanádpalota nélküli kötelezettség 2017 évi működési hozzájárulás megfizetési kötelezettség	Ebből társulás tagjai számla vagy fizetési felszólítás alapján fizetett	Ebből társulás tagjai 2016 évig kiállított számla szerinti működési kötelezettsége amit 2016 év helyett 2017 évben fizetett meg.
Társulás tagjai felé információ Csanádpalota nélküli	14 435 167	17 629 639	4 133 790
Társulás tagjai felé információ Csanádpalota nélküli fizetett	13 495 849		4 133 790
A társulási tagoknak fenti működési hozzájárulás fizetési kötelezettsége gestor felé Megállapodás IV 3 pont kötelezettsége			
Magyarcsanád nélküli	-	11 630 739	
Ebből Csanádpalota	-	6 288 321	

Csanádpalota 2017 évi javított főösszesítőből levezetett információk

	2017 évi összes működési feladathoz bevétele	2017 évi Összes működési kiadása	Saját feladathoz működési hozzájárulás kiegészítési kötelezettsége	Átutalása számított adat)	2014-2017 évig Mgállapodás IV.3 (szerinti kötelezettsége Társulási feladathoz.
Csanádpalota	60 780 605	68 803 111	-8 022 506	14 555 381	6 288 321

Csanádpalota Városi Önkormányzat által átutalások

Gestor által összeállított információk alapján adatok forintban

2017 évi elszámoláshoz rendelkezésre álló dokumentumok alapján információk. Észrevétel: nem történt havonta nettó finanszírozás után társult tagokat megillető feladatalapu támogatás átadás. Az itt közölt adatok elszámolás dokumentumán nyugszanak (könyvvizsgáló)	Összes átutalás	Társulás tagjait megillető	Csanádpalotát megillető
Csanádpalota jogcím nélkül utalása Részletezés mellékelve	93 197 183		
Ebből. Normativa	- 62 330 184	34 157 317	28 172 867
Szoc. Ágazati pótlék	- 8 542 777	3 745 105	4 797 672
Bérekompensáció	- 865 102	722 362	142 740
Min. bér és garantált bér	- 6 903 739	3 879 375	3 024 364
		<u>42 504 159</u>	36 137 643
Átutalása saját feladatához	14 555 381	<u>13 495 849</u>	14 555 381
Csanádpalotának saját feladatához működési hj kötelezettsége javított összesített elszámolás szerint	- 8 022 506	- 14 435 167	- 8 022 506
Csanádpalota saját feladataihoz többet utalt a Társulásnak és ÁSZK-nak. A működési többlet átutalás Csanádpalotának visszajár.	6 532 875	6 532 875	6 532 875
Kevesebbet utalt a terület működési hj címén		- 939 318	
ÁSZK tartozik átutalni Csanádpalota részére	1 770 381		1 770 381
Megjegyzés: a többlet utalások az adott időszakban kifizetésre váró számlák miatt történt.			

Csanádpalota Szociális Társulás 2017 évi elszámolásához információ

2017 évi Szociális Társulás főösszesítőben részletezett összesített adatai		2017 január és december között összes átutalás		2016 december 31-én fennálló kiszámlázott követeléssel együtt összesített működési követelés és 2014-2015-2016-2017 évi ki nem számlázott Megállapods IV.3 pont szerinti társulás tagjai felé gestör részről fennálló 2017 évben meg nem fizetett követelés		
Talajlútelek neve:	Összes bevétel	Kiadás	Társulás tagjainak 2017.12.31. működési hozzájárulási kötelezettsége	2017 január 01 és december 31 között bankkivonat szerinti megfizetett bevételek. (Függetlenül attól volt-e a befizetési kötelezettséghez számla vagy csak felszólító levél alapján történt a befizetés)	Társulás 2015-2016 elszámolás és 2014 évi felülvizsgálat redükli áthozott működési hozzájárulás elszámolása) *- előjel társulási tag túlfizetése a minusz (-) előjele a társulási tag tényleges elszámolás után fizetési kötelezettsége. (Észrevételei: a 2017 évi pénzügyi jelentésben az előző években kiállított fizetési kötelezettségeket nem helyesbítette a 2016 évi elszámolás 2017.09.27. jóváhagyott működési hozzájárulási kötelezettsége.) Az adatsor az elszámolás után 2014 túlfizetés figyelembe vételével a 2015-2016 évi tényleges működési hozzájárulás összesített egyenleget tartalmazza.	2014-2015-2016-2017 évi Megállapods IV.3 pont szerinti gestör (Csanádpalota Hivatali nem állított ki számlát) 2016 évi számla Mellékletben felhívja a figyelműt: kötelezettség 2017 DEC 31 évről 4x9 évvel szem állított ki számlát 2016 évi számla Mellékletben felhívja a figyelműt.
Ambroőzfalva "	3 235 277	4 342 771	1 107 494	2 833 366	1 478 423	369 476
Csanádalberti I	10 747 412	12 343 881	1 596 469	696 193	1 689 725	1 073 642
Csanádpalota **	60 780 605	68 803 111	8 022 506	25 447 834	11 137 007	6 288 321
Királyhegyes	2 856 243	4 426 043	1 569 800	1 645 347	1 462 378	371 121
Kövegy	1 447 025	2 004 726	557 701	1 125 530	618 147	72 296
Nagyér	15 457 816	16 437 916	980 100	1 558 789	1 734 892	1 147 620
Nagylak	9 708 297	12 380 924	2 672 627	3 523 237	449 831	704 854
Piváros	16 748 699	22 699 675	5 950 976	10 380 967	1 067 742	1 603 409
Mindösszesen	120 981 374	143 439 047	22 457 673	21 763 429	9 832 065,0	11 630 739
Magyarcsanád					2 538 927,0	635 400

ÁSZK Közmunkaprogram 2017 évben gestort terhelő kimutatás.

Adatok származási helye: melléklet szerint

MÁK nettó finanszíráshoz tartozó Adatközlő lapjában kimutatott adatok:
adatok forintban

Hónapok	Személyi jellegű bér (Adatközlő 1 sor)	Adóhatóság felé teljesítési kötelezettség MÁK Adatközlő 24 sor)
március	-	-
április	599 972	229 469
május	518 440	193 190
június	518 440	193 190
július	518 439	193 188
augusztus	518 440	193 189
szeptember	518 442	193 191
október	518 439	193 190
november	507 782	191 852
december	492 327	189 922
ÖSSZESEN	4 710 721	1 770 381
Munkaügyi Központ ÁSZK-nak közvetlenül átutalt bruttó összeg	6 489 245	
ÁSZK helyett a önkorm.-tól vonták le	1 770 381	

TÁRSULÁSI TANÁCS ÜLÉS : Összesített információ 2017 december 31-én fennálló tartozás állományról

Települések	2017 december 31 napján fennálló fizetési kötelezettség + előjel túlfizetés - előjel megfizetendő összeg	Társulási ülésre közreadott elszámolás helyesbítése 2017 REKI elszámolásra hivatkozva 2018.12.17.-én főkönyvelő 15-ös dokumentum alapján	2017. december 31-én rendelkezésre álló dokumentumokból társulás tagjainak + előjellel túlfizetés, - előjellel befizetési kötelezettség	2014 évi társulási elszámolással hivatkozással bejelentett túlfizetési igény Társulás hatásköre
Ambroózfalva "	122 027	567 810	445 783	1675065
Csanádalberti I	2 343 772	303 676	2 040 096	1080780
Királyhegyes	1 757 952	-	1 757 952	
Kövegy	194 899	-	194 899	
Nagyér	1 886 950	581 729	1 305 221	
Nagylak	409 458	711 656	1 121 114	tartozást a túlfizetés terhére el kell számolni.
Pitvaros	1 218 840	387 250	1 606 090	
Térület összesen	4 677 302	2 552 121	2 125 181	
Csanádpalota **	6 288 211		3 736 200	
Cspalota REKI-ből			1 907 218	
Cspalota ASZK közmunkaprogram			1 770 381	
Csanádpalota összesen			7 413 799	

ELŐTERJESZTÉS

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás

2018. december 21. napján tartandó rendkívüli nyílt ülésére

Döntés a Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat használatában levő gépjármű Csanádpalota Város Önkormányzata által történő megvásárlásáról

Tisztelt Társulási Tanács!

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2000. május 10. napján szerezte be a HGE-614 rendszámú gépjárművet. Ebben az időpontban a Társulás tagjai Csanádpalota, Pítvaros és Nagyer települések voltak.

2009. évben a Társulás már az előbbieket mellett Ambrózfalva, Csanádalberti, Királyhegyes települések részvételével új gépjárművet vásárolt, melynek akkori vételára 2.150.000,-Ft volt.

A három település által 2000 évben vásárolt gépjármű ára beszámításra került összesen 300.000,-Ft értékben.

2009. szeptember 30-án Megállapodás született az Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti szolgálat részére KSD 998 rendszámú Skoda Fabia 1.4 típusú személygépjármű vásárlásáról. Csanádpalota Város Önkormányzata a vételár összegét, 2.150.000 Ft-ot, a felhalmozási előirányzatból megelőlegezte. A megállapodás szerint az autó értékének a településekre jutó hozzájárulás összegét Csanádpalota Város Költségvetési bankszámlájára kellett átutalni.

Beszerzéskor a gépkocsi értéke a következőképpen oszlott meg:

Település	2009.01.01. lakosság szám	Hozzájárulás
Ambrózfalva	531	163.350
Csanádalberti	477	146.738
Királyhegyes	679	208.878
Nagyér	594	182.730
Pítvaros	1564	481.127
Csanádpalota	3144	967.177
ÖSSZESEN:	6989	2.150.000,-

Nagyér, Pitvaros és Csanádpalota önkormányzatainak hozzájárulását csökkentette a beszámításra kerülő régi gépjármű értéke összesen 300.000,-Ft értékben:

Település	Hozzájárulás felosztás alapján	Régi autó értékének beszámítása	Tényleges hozzájárulás
Nagyér	182.730	33.610	149.120
Pitvaros	481.127	88.495	392.632
Csanádpalota	967.177	177.895	789.282

A településeket felkértük, hogy az autó beszerzéséhez a hozzájárulás megtörténtét igazoló bizonylatot küldjék meg. A települések közül Pitvaros, Nagyér és Csanádalberti tudták az átutalást igazolni, Királyhegyes és Ambrózfalva az átutalást nem igazolta.

Csanádpalota Város Önkormányzata igényt tart a gépjárműre. A gépjármű jelenlegi értéke 3 hasonló korú és típusú gépjármű piaci értékének alapulvételével 1.400.000 Ft. A gépjármű kötelező biztosítása 2018.12.31.-én lejár, ezért az új tulajdonos köthet rá biztosítást, ami miatt a tulajdonjog rendezése nem halasztható..

A jelenlegi érték felosztása lakosság szerint:

Település	2018.01.01. lakosság szám	Hozzájárulás
Ambrózfalva	474	108.431
Csanádalberti	430	98.366
Királyhegyes	618	141.373
Nagyér	533	121.928
Pitvaros	1302	297.843
Csanádpalota	2763	632.059
OSSZESEN:	6120	1.400.000,-

A fentiek alapján Csanádpalota Város a Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás 2018. december 31. hatályú megszűnésére tekintettel a megszűnéssel kapcsolatos végleges elszámolás során a kifizetett hozzájárulásokat Csanádalberti, Nagyér és Pitvaros település részére megtéríti.

Kérem polgármester társaimat, vitassák meg a határozati javaslatot és döntsenek arról a tárgykörben:

_____/2018. (12.21.)

Tárgy: Döntés a Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat használatában levő gépjármű Csanádpalota Város Önkormányzat által történő megvásárlásáról

HATÁROZATI JAVASLAT

A Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás Tanácsa a Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat használatában levő KSD 998 rendszámú Skoda Fabia 1.4 típusú személygépjárművet Csanádpalota Város Önkormányzata részére elidegeníti, oly módon, hogy a Társulás 2018. december 31-i megszűnése kapcsán készített elszámolás során Csanádpalota Város Önkormányzata a kifizetett hozzájárulásokat Csanádalberti, Nagyér és Pitvaros települések részére megtéríti, illetve az az elszámolás során beszámításra kerül 518.137,-Ft összegben.

A megfizetett hozzájárulások:

Település	Tényleges hozzájárulás
Nagyér	121.928
Pitvaros	297.843
Csanádalberti	98.366
Összesen:	518.137

A Társulási Tanács felhatalmazza a Társulási Tanács Alelnökét az adásvétellel kapcsolatos intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Horváth Lajos a Társulási Tanács Alelnöke

Határozatról értesül:

- Csirik László Ambrózfalva Község polgármestere
- Csjernyik Zoltán Csanádalberti Község polgármestere
- Horváth Lajos Királyhegyes Község polgármestere
- Galgócziné Króák Mária Kövegy Község polgármestere
- Lőrincz Tibor Nagyér Község polgármestere
- Radó Tibor Pitvaros Község polgármestere
- Nyergesné Kovács Erzsébet Csanádpalota Város polgármestere
- dr. Juhász László Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja
- Irattár

Csanádpalota, 2018. december 19.

Nyergesné Kovács Erzsébet
a Társulási Tanács Elnöke



Előterjesztést készítette:	dr. Juhász László jegyző
Látta:	-
Pénzügyileg ellenőrizte:	Bakó Alíz főkönyvi könyvelő
Tárgyalta:	-
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	bankszámla-kivonat (3 db), 3 db értébecslés

Ár, költségek

- Vételár: **1 290 000 Ft**
- Vételár EUR: **€ 3 993**

Általános adatok

- Évjárat: **2005/11**
- Állapot: **Kitűnő**
- Kivitel: **Ferdehátú**
- Alvázszám: **TMBPJ16YX6451114**

Finanszírozás

- Finanszírozás: **30%-tól elvihető**

Jármű adatok

- Kilométeróra állása: **19 880 km**
- Szállítható szem. száma: **5 fő**
- Ajtók száma: **5**
- Szín: **Piros**
- Saját tömeg: **1 132 kg**
- Teljes tömeg: **1 635 kg**
- Csomagtartó: **248 liter**

Motor adatok

- Üzemanyag: **Dízel**
- Hengerűrtartalom: **1 422 cm³**
- Teljesítmény: **51 kW, 69 LE**
- Henger-elrendezés: **Soros**
- Hajtás: **Első kerék**
- Sebességváltó fajtája: **Manuális (5 fokozatú) sebességváltó**

Okmányok

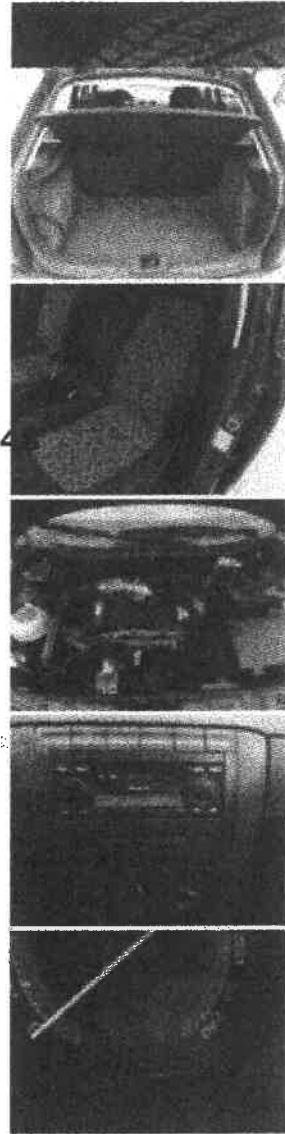
- Okmányok jellege: **Forgalomból ideiglenesen kivont, magyar okmányokkal**
- Műszaki vizsga érvényes: **2019/11**

Abronsz

- Nyári gumi méret: **165/70 R 14**

Beltér

- dönthető utasülések
- ISOFIX rendszer
- vezetőoldali légszák
- hátsó fejtámlák



Ár, költségek

- Vételár: **1 499 000 Ft**
- Vételár EUR: **€ 4 626**

Általános adatok

- Évjárat: **2008/4**
- Állapot: **Normál**
- Kivitel: **Kombi**

Finanszírozás

- Finanszírozás: **25%-tól elvihető**

Jármű adatok

- Kilométeróra állása: **101 398 km**
- Szállítható szem. száma: **5 fő**
- Ajtók száma: **5**
- Szín: **Szürke (metál)**
- Saját tömeg: **1 075 kg**
- Teljes tömeg: **1 590 kg**
- Csomagtartó: **480 liter**
- Klíma fajtája: **Manuális klíma**

Motor adatok

- Üzemanyag: **Benzin**
- Hengerűrtartalom: **1 390 cm³**
- Teljesítmény: **63 kW, 86 LE**
- Henger-elrendezés: **Soros**
- Hajtás: **Első kerék**
- Sebességváltó fajtája: **Manuális (5 fokozatú) sebességváltó**

Okmányok

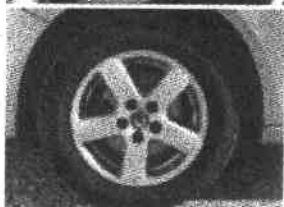
- Okmányok jellege: **Érvényes magyar okmányokkal**
- Műszaki vizsga érvényes: **2020/4**

Abroncs

- Nyári gumi méret: **165/70 R 14**

Beltér

- ülésmagasság állítás
- ISOFIX rendszer
- oldallégzsák
- utasoldali légzsák
- vezetőoldali légzsák



Ár, költségek

- Vételár: **1 400 000 Ft**
- Vételár EUR: **€ 4 333**

Általános adatok

- Évjárat: **2008**
- Állapot: **Normál**
- Kivitel: **Ferdehátú**

Finanszírozás

- Finanszírozás: **20%-tól elvihető**
- Kezdőrészlet: **280 000 Ft**
- Futamidő: **84 hónap**

Jármű adatok

- Kilométeróra állása: **136 047 km**
- Szállítható szem. száma: **5 fő**
- Ajtók száma: **5**
- Szín: **Piros**
- Klíma fajtája: **Manuális klíma**

Motor adatok

- Üzemanyag: **Benzin**
- Hengerűrtartalom: **1 390 cm³**
- Teljesítmény: **63 kW, 86 LE**
- Hajtás: **Első kerék**
- Sebességváltó fajtája: **Manuális (5 fokozatú) sebességváltó**

Okmányok

- Okmányok jellege: **Érvényes magyar okmányokkal**

Beltér

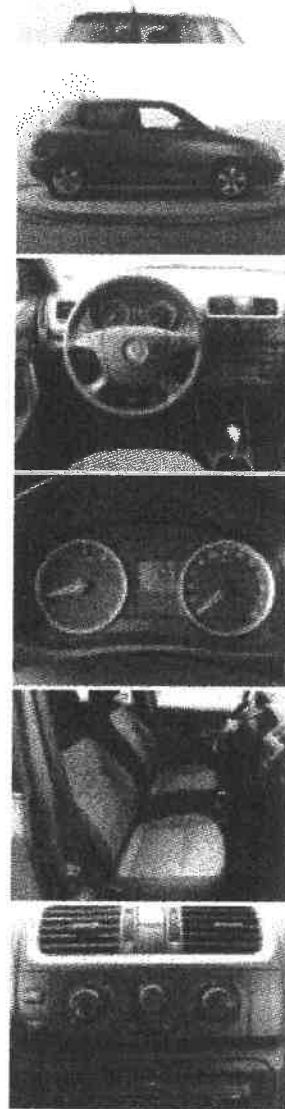
- fűthető ülés
- fedélzeti komputer

Kültér

- elektromos ablak elöl
- elektromos tükör
- könnyűfém felni
- színezett üveg

Műszaki

- szervokormány



ÁRAJÁNLAT

Árajánlatot adó / Szakál Pálné 6791 Szeged, Talicska utca 4. (adószám 7187877 1 26 kisadózó egyéni vállalkozó ig. száma 4972216) Magyar Könyvvizsgáló Kamara tagja. Bejegyzés száma 006452.)

Felkérés : 2018. november 5.-én telefonon jelettek szerint a Szociális és Gyermejköltségi Társulás Csanádpalotán 2017. novemberében megtartott társulási ülésén felkért 2017 évi társulási elszámolás felülvizsgálatára.

Feladat: A szóban jelettek szerint feladatom a Szociális Társulás és annak feladatát ellátó ÁSZK 2017 évi beszámolója alapján a Társulási Megállapodásban rögzített társulásban résztvevő önkormányzatok felé előkészített 2017 évi elszámolás felülvizsgálatára terjed ki.

Árajánlatom napi : 30 000.- Ft.

Előzetesen felülvizsgálatra tervezett munkanapok száma : 10 munkanap

Ebből :

1. pont

3 munkanap a feladat ellátáshoz tartozó az időszakban hatályos Társulási megállapodás, a feladat ellátás összes szerződése, döntéshez előkészített társulási anyagok, jegyzőkönyvek, határozatok, testületi előterjesztések, döntések. A feladat ellátáshoz és a társulási Megállapodásban rögzített feladat ellátást és elszámolási követelményt szabályozó kötelezettségek Számviteli törvényben meghatározott részletes elszámoláshoz tartozó részemre átadott összes szabályzat felülvizsgálata. A munkanapok között 1 munkanap az elszámolás felülvizsgálat kockázat elemzésének elkészítése, a 2. pontban kért bizonylatok elszámolásának felülvizsgálatánál kiemelten figyelembe kell vegyek.

2. pont

4 munkanap a Megállapodás feltételeinek megfelelő ,szerződésekkel, kötelezettség vállalás szabályaival, munka elvégzés igazolásával és az elszámolásban rögzített adatok (társulási tagonként) egyedi bizonylati hivatkozással tételesen egyeztetendő elszámolás egyeztetése. Az elkészített elszámoláshoz a főkönyvi könyvelő és az ÁSZK vezetője együttes nyilatkozata tartozik. A nyilatkozat kiterjed az elszámolás Megállapodásban és hatályos számviteli törvényi követelményekre vonatkozó bizonylatokkal történő valódiság teljeskörűségére, a feladat ellátásokhoz tartozó munkaköri leírásokban, szabályzatokban és jogszabályokban foglalt belsőkontroll rendszerek érvényesítésére. A felülvizsgálatra előkészített elszámolás átadása esetén a számviteli feladatokat, és a vezetői feladatokat ellátók által önállóan feltárt eltéréseinek jelzése miatt előzetes írásbeli nyilatkozatot köteles számomra adni külön-külön. A Megállapodásban vagy a hatályos jogszabályokban, szabályzatokban foglaltokról való eltérések esetén a - felém átadásra kerülő felülvizsgálat elvégzése előtt – írásban kérem adjanak teljeskörű nyilatkozatot: hogyan készítették elő a 2017 évi elszámolást és milyen főkönyv-analítika, beszámoló egyezőség, vagy esetleges eltérés esetén az elszámolás teljeskörűségét hol és milyen dokumentum támasztja alá. (Pld. közmunkaprogram, vagy számlázásokm vagy követelések behajtásának hiánya miatt a 2017 évi kötelezettség vállalásokhoz tartozó pénzügyi fedezetet a gestor honnan biztosította, az elszámolás ezeket hogyan rendezi, a jóváhagyott 2017 évi beszámoló és mérleg, illetve a szöveges beszámoló ezen eltéréseket illetve így felmerülő követeléseket tartalmazza – e. Ha nem volt szöveges részletes beszámoló ezen tényekről, kérem most a számszaki elszámolás mellékleteként vezessék le és mutassák be a folyamatot és annak jövőbeni rendezését. Kérem ezeket és a hasonló eseteket szöveges indoklásokat együttes nyilatkozattal szíveskedjenek megadni.).

A Megállapodásban rögzített elszámoláshoz főkönyv-analítika-beszámolóval és elszámolással egyező hitelesített részletes (listában felsorolt) teljeskörű bizonylattal egyeztetendő főkönyvi számlalapok és felosztandó költségek vagy bevétek esetében a teljes dokumentáció és Megállapodás szerinti számszaki levezetés dokumentálása tartozik.

- A felülvizsgálat teljességi nyilatkozata mellé a nyilatkozat mellékletéhez a 2017 évi ÁSZK és Társulás elszámolásban rögzített adatokkal egyező és a társulási feladat ellátáshoz tartozó teljes tételes könyvelési állomány lementése is tartozik, a program licence jogosultság használatának dokumentumával és az informatika rendszer adott terület jogosultjainak jogosultságuk megadásával és

megbízásával és a dokumentumok azok aláírásával együtt kell átadni. Ezt a nyilatkozatot én fogom elkészíteni, amikor a többi dokumentum részemre átadásra kerül.

A feladat végzés vezetői (ÁSZK) és a két egység (ÁSZK és Társulás) könyvelési feladataiban résztvevő (teljes évet lefedő) munkaköri leírások, kompetencia (felsőfokú állami iskolai végzettség, mérlegképes könyvelő regisztráció dokumentuma), kötelezettség vállalás és aláírási címpéldány és aláírt beszámoló és főkönyvi kivonata és mérleg leltárának átadása is a felülvizsgálat végzéshez követelmény.

- Fentiekől függetlenül kizárólag az elszámolás felülvizsgálata miatt a vevő és szállító tételes analitika 2017 éves, teljes beszámoló év végi mérleggel való alátámasztása, bank és pénztár tételes dokumentumát, az elszámolást külön kérem lementeni pdf és excel –ben is. (Mérleg leltárral való alátámasztását pdf hitelesítve „eredetivel megegyező hiteles másolat, dátum és a pénzügyi csoportvezető, vagy helyettese és az ÁSZK vezető aláírásával kérem szíveskedjenek mellékelni.

- A 2017 évi beszámoló társulási tanács és ÁSZK esetében az önkormányzat testülete felé történt előterjesztések, a társulási tanács felé adott elszámolások (előirányzatok, bevételek és kiadások jogcímei szerint, év végi követelések és kötelezettségek) és ezekhez tartozó szöveges indoklás is az elszámolás mellékletéhez tartozik.

A társulási Megállapodásban rögzített 2017 évi elszámolás a Beszámoló év végi mérleg leltárral való alátámasztása, testületek elé történő szöveges és számszaki előterjesztés és Megállapodásban foglalt követelmények szerinti elszámolás egyezőségének felülvizsgálata az átadott dokumentumok és nyilatkozatok alapján és annak mértékéig – a kockázat elemzés során általam feltárt – hiányosságok figyelembe vételével történik.

3. pont

2 munkanap : a rendelkezésre álló 1. és 2. pontban bemutatott (tételes listával és előzetes nyilatkozással együtt) átadott dokumentumok teljeskörű és valódiságon nyugvó nyilatkozatán nyugvóan kerül felülvizsgálatra, a már elkészített felülvizsgálatra átadott számszaki elszámolás, amiről felülvizsgálat után szöveges értékelést adok.

4. pont

1 munkanap Irásba foglalás

Felhívom a figyelmet, hogy árajánlatom a 10 munkanapra a fenti dokumentációk teljes és hiánytalan katalógussal folyamatos sorszámmal és aláírással ellátva, valamint CD lemezen a pontokban rögzítettek szerint dokumentumok pdf és a beszámoló, mérleg, főkönyv, társulási tagonként ÁSZK esetében főkönyv és főkönyvi számlalap, az elszámolás önkormányzati tagonként azzal egyezően társult önkormányzatonként azon belül feladatonként összesített elkészített elszámolás felülvizsgálatára vonatkozik. A felülvizsgálat során az érintettek folyamatos együttműködése indokolt, tartozik,

Az éves beszámoló és társulási tagokra történt könyvelések esetében bármely eltérés (Pld. kötelezettség vállalás fedezete, megállapodástól eltérő befizetési kötelezettségek elmaradása, központi költségvetési és egyéb támogatások, céljellegű támogatások, pénzeszköz átadások területi jóváhagyása, számlázások hiányossága, munka elvégzések igazolása, kötelezettség vállalás ellenjegyzésének hiányossága, központi támogatások, saját bevételek, működési hozzájárulások Megállapodásban foglaltak követelmények szerinti könyvelésének eltérése, szerződések stb. egyéb dokumentumok hiánya) esetén teljeskörű részletes a 2017 évi elszámolás hiteles dokumentummal való alátámasztásának mellékletével és levezetésének bemutatásával azzal egyező analitika, főkönyv-beszámolóval való egyezőség vagy esetleges eltérés bemutatása előre indokolt.

Fenn tartom annak jogát: jelzem, hogy a dokumentumok hiányossága, vagy esetlegesen munkafolyamat közben feltárt hiányosságok esetén a bizonylatok bekéréséhez és azok felülvizsgálatához tartozó munkanapok száma – előre bejelentve a vélelmezett munkanap igénytel - változik.

A feladat elvégzését akkor tudom megkezdeni, ha a fenti összes dokumentumot a fent hivatkozott pontok szerint CD lemezre mentve excel-ben és pdf formában, valamint kinyomtatva egy példányban részemre jegyzékkel és minden dokumentumot lefűzve, folyamatos sorszámmal ellátva eredetben a fentebb kért nyilatkozatokkal együtt aláírva átadnak.

Kérem legyenek szívesek megküldeni a felkéresemre vonatkozó Társulás testületi határozatát, és az ÁSZK esetében a feladatban érintett önkormányzat testületi határozatát, vagy polgármester asszony hivatalos felkérését.

Szeged, 2018-11-09

Szakál Pálné

Szakál Pálné

6791 Szeged, Talicska utca 4

06 30 9 150 169