

Q

Sorszám: 11/2.

Tárgy: 252/2015. (VI.29.). sz. határozat végrehajtása
Előterjesztő: Dr. Földesi Szabolcs jegyző
Készítette: Majoros Beáta ügyintéző
Molnárné Tarnai Klára belső ellenőr
Dr. Földesi Szabolcs jegyző

Véleményező
Bizottság: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Tervezett döntés: határozat
Döntés: egyszerű többségi nyílt szavazással

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2015. október 26-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 252/2015. (VI.29.). sz. határozatában utasította a jegyzőt, hogy a Városi Köztemető üzemeltetéséhez kapcsolódó ügyintézési és gazdálkodási folyamatokat vizsgálja át. A vizsgálat eredménye az előterjesztés mellékletében található.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megvitatása után szíveskedjen elfogadni az alábbi határozati javaslatot.

Határozati javaslat:

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete a Városi Köztemető üzemeltetéséhez kapcsolódó ügyintézési és gazdálkodási folyamatokról szóló vizsgálati anyagban foglaltakat tudomásul veszi, és annak megállapításaival kapcsolatosan utasítja a mindenkori temető üzemeltetésével megbízott intézményvezetőt a hiányosságok elhárítására, a szabálytalanságok megszüntetésére.

Felelős: Városi Közszolgáltató Intézmény vezetője

Határidő: értelem szerint

2015. október 16.



Dr. Földesi Szabolcs
jegyző

Jelentés: a Városi Közszolgáltató Intézmény által ellátott köztemető üzemeltetéséhez kapcsolódó ügyintézés teljes folyamatának, adminisztrációjának, továbbá a kapcsolódó helyi szabályozásnak a felülvizsgálatáról

Vizsgált időszak: 2010-2014. év

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 16. § (1) bekezdésének, a temetőkről, a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. Törvény (a továbbiakban: Tem.tv.) 6.§ (4) bekezdésében, 16.§-ában, 40.§ (1) és (3) bekezdésében, 41. § (3) bekezdésében, valamint a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X. 1.) Korm. Rendelet 4.§ (1) bekezdésében és 54.§ (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és e) pontjában, valamint az Ötv. 8.§ (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a köztemetőről és a temetkezés rendjéről megalkotta rendeletét. (7/2012.(II.28.) számú önkormányzati rendelet a köztemetőről és a temetkezés rendjéről)

A temető üzemeltetésére, a nyilvántartások vezetésére vonatkozó jogszabály alapján: hivatkozással a 1999. évi XLIII. törvény 16-18 §-ra

A temető üzemeltetése

16. §³⁸ A temető üzemeltetését e törvényben, kormányrendeletben, temetőszabályzatban, továbbá köztemető esetén önkormányzati rendeletben, és a kegyeleti közszolgáltatási szerződésben meghatározott rendelkezések szerint kell ellátni. Az üzemeltető

a)³⁹ meghatározza a temetkezési szolgáltatás, illetőleg a temetőben végzett egyéb vállalkozási tevékenységek ellátásának temetői rendjét;

b)⁴⁰ biztosítja az eltemetés (urnaelhelyezés) feltételeit, ideértve a temetési helyre való első temetést megelőzően a sírhely kiásásáról (sírásás) való gondoskodást;

c) megállapítja a temetőlátogatók kegyeletgyakorlásának feltételeit, a nyitvatartási időt;

d) biztosítja a ravatalozó, boncolóhelyiség-csoport és ezek technikai berendezései, tárolók és hűtők, valamint a temető egyéb közcélú létesítményei (infrastruktúra) karbantartását, és működteti azokat;

e) gondoskodik a temetőbe kiszállított elhunytak átvételéről, és biztosítja a temető nyitását, zárását;

f) megőrzi a nyilvántartó könyveket;

g) tájékoztatja a temetőlátogatókat;

h) kijelöli a temetési helyeket;

i) elvégzi a temető és létesítményeinek tisztán tartását, az utak karbantartását, síkosság mentesítését és a hó eltakarítást;

j) összegyűjti és elszállítja a hulladékot;

k) gondoskodik a temető rendjének betartásáról és betartatásáról;

l)⁴¹ összehangolja a temetői létesítmények, így különösen a ravatalozó használatával kapcsolatos temetkezési szolgáltatói tevékenységeket, szervezési intézkedésekkel elősegíti a temetés és az urnaelhelyezés zökkenőmentes lefolytatását;

m) gondoskodik az ügyfélfogadásról.

17. § (1) A temető üzemeltetését az a gazdálkodó szervezet láthatja el, amely a kormányrendeletben meghatározott szakmai követelményeknek megfelel.

(2)⁴² Az üzemeltető a temetkezési szolgáltatók tekintetében köteles megtartani az egyenlő bánásmód követelményét.

18. § (1)⁴³ A temetőben - a kegyeleti jogok gyakorlása céljából - a temetési helyekről, befogadó nyilatkozat alapján az elhunytak más temetőbe, temetkezési emlékhelyre történő elhelyezéséről, valamint temetőn, temetkezési emlékhelyen kívüli urnaelhelyezés esetén az eltemetésre kötelezett személy nyilatkozatának tartalma alapján az üzemeltető nyilvántartást vezet. A sírboltokról szóló nyilvántartás vezetésére a sírbolt könyv, az egyéb temetési helyek nyilvántartására a nyilvántartó könyv szolgál.

(1a)⁴⁴ A más temetőbe, temetkezési emlékhelyre történő elhelyezésről szóló befogadó nyilatkozat alapján vezetett nyilvántartás és a temetőn, temetkezési emlékhelyen kívüli urnaelhelyezés esetén az eltemetésre kötelezett személy nyilatkozatáról vezetett nyilvántartás a következő adatokat tartalmazza: az elhalt természetes személyazonosító adatai, legutolsó lakóhelyének címe, az elhalálozás időpontja, az eltemetés helye vagy a hamvak elhelyezésének helye, valamint a nyilatkozatot tevő személy neve, lakcíme.

(2)⁴⁵ A nyilvántartó könyv a következő adatokat tartalmazza: folyószám, a temetés (urnaelhelyezés vagy a hamvak szétszórásának) napja, az elhalt természetes személyazonosító adatai, legutolsó lakóhelyének címe, az elhalálozás időpontja, a sírhelytábla, sírhelysor, temetési hely száma, valamint az eltemettető, illetve a temetési hely felett rendelkezni jogosult személy neve, lakcíme, és a síremlékre vonatkozó bejegyzések.

(3) A sírbolt könyvet a (2) bekezdésben meghatározott tartalommal kell vezetni a sírbolt számának feltüntetésével. A sírbolt könyvbe be kell jegyezni a sírbolt felett rendelkezni jogosult személynek a sírboltra vonatkozó rendelkezéseit is.

(4) Az ismeretlen holttest esetében a nyilvántartó könyvbe be kell vezetni az eljáró hatóság nevét, az eljárás ügyszámát.

(5) A nyilvántartó könyvbe és a sírbolt könyvbe az eltemettető és a temetési hely felett rendelkezni jogosult személy tekinthet be.

(6)⁴⁶ Az üzemeltető a nyilvántartó könyv és a sírbolt könyv adatai alapján, a más temetőben, temetkezési emlékhelyen történő eltemetés esetén a befogadó nyilatkozatról vezetett nyilvántartás alapján, ezek hiányában az eltemetésre kötelezett személy nyilatkozatáról vezetett nyilvántartás alapján a temető nyitvatartási ideje alatt felvilágosítást ad a kegyeleti jogokat gyakorolni kívánó részére az elhunyt személy temetési helyéről és a hamvak elhelyezkedésének helyéről.

(7)⁴⁷ A más temetőbe, temetkezési emlékhelyre történt temetés esetén a temető vagy temetkezési emlékhely befogadó nyilatkozatát, valamint a temetőn, temetkezési emlékhelyen kívüli urnaelhelyezés esetén az eltemetésre kötelezett személy nyilatkozatát az eltemettető, az elhunyt Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója (a továbbiakban: közeli hozzátartozó) és az ellenőrzést végző hatóság tekintheti meg.

(8)⁴⁸ A temetőn, temetkezési emlékhelyen kívüli urnaelhelyezésről kiállított nyilatkozatot és az elhunyt más temetőbe történő áthelyezése alapjául szolgáló befogadó nyilatkozatot a temető fennállásig meg kell őrizni. Ha a temető megszűnik, a nyilatkozatok levéltárban történő elhelyezéséről a temető tulajdonosa gondoskodik.

(9)⁴⁹ A temető üzemeltetője köteles a nemzeti sírkertbe tartozó temetési helyek tekintetében a nyilvántartó könyv és a sírbolt könyv adatait a NÖRI részére átadni.

A temető nyilvántartások vezetésének ellenőrzése:

Ellenőrzésre került a nyilvántartó könyveket megléte, valamint, hogy vezetésük mennyire felel meg a Tt. 18. §-ában és a Tt. Vhr. 41. §-ában előírt követelményeknek.

A nyilvántartó könyv kötelező tartalma: a folyószám, a temetés (urnaelhelyezés, vagy a hamvak szétszórásának) napja, az elhalt neve, leánykori neve, születési ideje, anyja neve, legutolsó lakóhelyének címe, foglalkozása, az elhalálozás időpontja, a sírtábla, sírhelysor, temetési hely száma, valamint az eltemetettő neve, lakcíme és a síremlékre vonatkozó bejegyzések.

A szervezetnél a temető nyilvántartás kézi formában, nyilvántartó könyvekben, illetve számítógépen excel táblázat formájában történik. Adattartalma megfelel a törvényi előírásoknak.

A nyilvántartást végző munkavállaló elmondása alapján a nyilvántartás tartalmaz hiányosságokat és pontatlanságokat, amelyek egy része a törvényi szabályozás előtti időszakból származik. Egyes esetekben - a temetkezési hely meghatározásában - eltéréseket tapasztalt a valóság és a nyilvántartás között. A tárgyévben az aktuálisan felmerült hibákat és hiányosságokat lehetett csupán korrigálnia, a nyilvántartást a valós adatoknak megfelelően vezetni. A nyilvántartást végző munkavállalónak erre a feladatára egyéb munkaköri feladatainak ellátása mellett a szükségesnél kevesebb idő áll rendelkezésére. A nyilvántartás felülvizsgálata, pontosítása hosszabb időt vesz igénybe.

A sírhelyek és a parcellák számozási iránya több alkalommal változtatására került az aktuális intézményvezető által, így potenciális hibaforrás a nyilvántartások vezetése kapcsán. Ezen hiba elhárítására semmilyen intézkedés nem történt.

Nem rendezett a temetkezési szolgáltatók és a temető fenntartó közötti munkakapcsolat, feladatellátás határai. (pl. sírásás, sírhelykijelölés, hűtőnyilvántartás vezetése, stb.)

Gyakori a szabálytalanul és fenntartói engedély nélkül folytatott sírhely kialakítás, építési tevékenység (pl. kriptaépítés).

Mivel a sírhelyek története sok esetben hiányosan dokumentált gyakori nehézséget okoz az újraváltások precíz bonyolítása.

Részben szabálytalanul dokumentált és nem megfelelően ellenőrzött a halott hűtő használata. (pl. temetkezési vállalkozó dokumentálja a hűtő használatot, stb.)

Nem megfelelően szervezett, ellenőrzött a temetőben történő külsős vállalkozói munkavégzés.

Nem volt gyakorlat a sírhelyek és a parcellák telítettséget követő lezárása, ezáltal jelenleg nincs lehetőség sírhelyek felszámolására és újraértékesítésére. Így újabb terület kijelölése vált szükségessé az újabb sírhelyek kialakításához.

A temető nyilvántartás vezetésére célszerűbb lenne excel táblázat helyett, programozó által készített, vagy kereskedelmi forgalomban kapható nyilvántartó program alkalmazása, mely jelentősen megkönnyítené és meggyorsítaná a rögzítés és visszakeresés folyamatát, továbbá lehetővé tenné a biztonságos adattárolást, kizárásra kerülnének a felülírás és a véletlenszerű

műveletek lehetőségei. A nyilvántartó szoftverek általánosságban az alábbi paraméterekkel rendelkeznek:

- A sírhely adatainak rögzítése: név, leánykori név, születési-, halálozási- és temetési dátum, parcella- sor- és sírhelyszám, sírhely mérete és mélysége, megváltás összege és dátuma, anyja neve, elhunyt utolsó lakhelye, foglalkozása, eltemetettő adatai, halál oka, sír gondozója, megjegyzés, stb.
- Keresés és listázás
- Adatlapok és a listázás/keresés eredményeinek nyomtatása
- Többosztályú jogosultságot lehetővé tévő jelszavas beléptetés a felhasználók naplózásával
- A megváltások lejáratának figyelése, valamint az újraváltások listázása, a befizetések összegzése
- Adatbevitelt segítő algoritmusok
- Automatikus mentés és adat-visszaállítás felülírás-tiltási lehetőséggel az adatbázis védelme érdekében.

A temető üzemeltetésével kapcsolatos bevételek és kiadások alakulása, valamint nyilvántartása

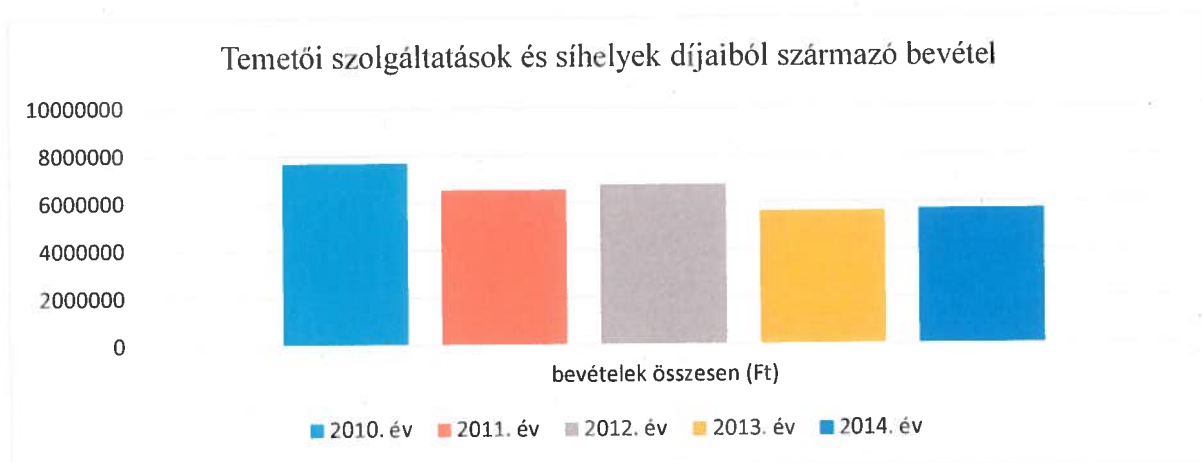
Bevételek és kiadások alakulása 2010-2014. év vonatkozásában

A köztemető és létesítményei fenntartásával és a köztemetőről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendeletben foglalt egyéb temetkezéshez kapcsolódó tevékenységek végzésével kapcsolatos bevételek és kiadások tételes kimutatását az 1. számú melléklet tartalmazza, 2010-2014. évig terjedő időszakban, eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés szerinti bontásban.

Bevételek teljesítésének alakulása évek szerint: (Ft)

Mezőberény Város területén az önkormányzat által fenntartott köztemetőben a temetői szolgáltatások és sírhelyek díjait Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete 7/2012.(II.28.) önkormányzati rendeletének 2. számú melléklete tartalmazza. A szolgáltatási díjak mértéke évente fülvizsgálatra kerül.

Szűrőpróbaszerű ellenőrzés során megállapításra került, hogy a temetői szolgáltatási és sírhelyek díjainak alkalmazása megfelel az adott évre vonatkozó rendeletben meghatározott díjaknak. A szolgáltatási díjakról kiállított számviteli bizonylatok megfelelnek a jogszabályi

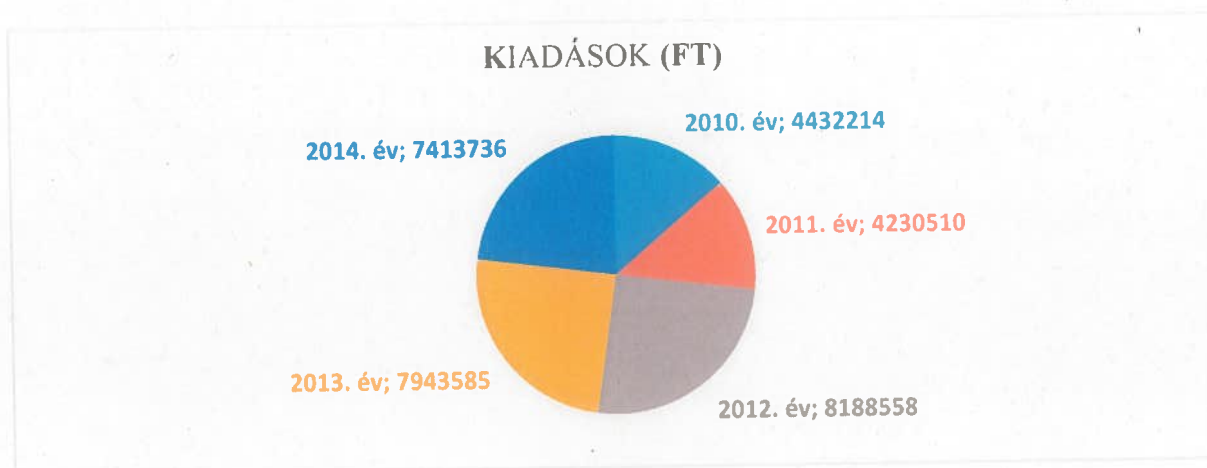


előírásoknak.

Kiadások teljesítésének alakulása évek szerint

(Ft)

megnevezés	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Személyi jellegű kiadások és munkaadókat terhelő járulékok	1 680 700	1 467 656	2 662 307	3 865 900	3 867 740
Dologi kiadások	2 751 514	2 762 854	5 526 251	4 077 685	3 545 996
Összesen	4 432 214	4 230 510	8 188 558	7 943 585	7 413 736



Személyi jellegű kiadások és munkaadót terhelő járulékok:

A személyi jellegű kiadások értékében történt növekedés oka, hogy 2012. év 06. hónaptól 1 fővel bővült a tevékenységre elszámolt személyi jellegű kiadások értéke.

2010-2011. évben 1 fő temető gondnok személyi jellegű kiadásai kerültek a tevékenységre elszámolásra, majd 2012. 06.01-vel még egy fő – *kertész munkakörben* foglalkoztatott munkavállaló teljes személyi jellegű kiadásai is a temető fenntartás, üzemeltetés feladatára került elszámolásra.

A kertész munkakörben foglalkoztatott munkavállaló munkaköri leírásában szereplő feladatok meghatározása:

- a köztemető gondozása (fünyírás, sarjirtás) útjainak tisztántartása (hó eltakarítása és síkosság mentesítése)
- közterületekre fa és virág telepítés
- közterületi fák gondozása, /nyakazás, ifjítás, zöldmetszés, kivágás/
- parkok, létesítmények és berendezési tárgyainak üzemeltetése, karbantartása,
- a város közútjainak, kerékpárútjainak és meghatározott közterületeinek hó eltakarítása és síkosság mentesítése,
- csapadékvíz elvezető rendszerek tisztántartása, karbantartása

A kertész munkavállaló éves munkaidejéből nagyon alacsony mértéket képvisel a temető üzemeltetése érdekében végzett tevékenysége, így nem indokolt a teljes személyi jellegű kiadások és járulékok elszámolása a temető üzemeltetési feladat terhére.

A dologi kiadások összesen értékéből a jelentősebb értéket képviselő tételek ellenőrzési megállapításai:

Hajtó és üzemanyag kiadás alakulása:

év	Hajtó és üzemanyag kiadás (Ft)
2010	439 883
2011	1 006 956
2012	947 842
2013	881 105
2014	964 085

Tételes, bizonylatokon alapuló vizsgálat a 2013. és a 2014. évi hajtó és üzemanyag kiadás vonatkozásában történt.

A köztemető üzemeltetési feladatellátásra a YAV-963 forgalmi rendszámú MTZ 82 gépjármű üzemanyag fogyasztása került elszámolásra. 2014. évben a YAV-963 forgalmi rendszámú gépjármű összes éves üzemanyag fogyasztása 1991,25 l gázolaj, melyből a temető üzemeltetésére 1.734,78 l került elszámolásra. (87,12 %) A menetlevelekből nem állapítható meg, hogy a jármű a temető üzemeltetése érdekében végzett-e tevékenységet.

YAV-963 gépjármű 2014. éves üzemanyag fogyasztása literben



A gépjárművek elszámoltatásával foglalkozó munkavállaló nem tudott magyarázatot adni arra, hogy a YAV-963 MTZ 82 gépjármű üzemeltetési kiadásait miért a temető fenntartása

érdekében számolta el a szervezet, annak ellenére, hogy a menetlevelek ezt nem támasztják alá.

A menetlevelekből nem állapítható meg, hogy a gépjármű az intézmény által ellátott feladatok közül melynek az érdekében végzett tevékenységet. *A menetlevél vezetése nem eseményszerűen történt.* Nincs pontos meghatározás arra, hogy a gépjármű éves teljesítményéből mennyi terheli a köztemetővel kapcsolatos feladatellátást.

A 2. számú melléklet tartalmazza a köztemető üzemeltetésére elszámolt üzemanyag felhasználást, melyből kiemelésre került a november hónap YAV-963 jármű üzemanyag kiadása és a menetlevélen szereplő tételek.

2014. november hónapban felhasznált üzemanyag: 166 liter

A november havi menetlevélből származó adatok:

menetlevél száma	dátum	honnan-hová	megnevezés
309458	11. 3.	Telephely-Város-Telephely	gally, falevél, fű
309459	11. 4.	Telephely-Város-Telephely	gally, falevél, fű
309460	11. 5.	Telephely-Város-Telephely	föld, gally, fű
309461	11. 6.	Telephely-Város-Telephely	föld, gally
309462	11. 7.	Telephely-Város-Telephely	föld, gally, levél
309463	11. 10.	Telephely-Város-Telephely	gyep, falevél, komposzt
309464	11. 11.	Mezőberény-Telephely	föld Városháza
309465	11. 12.	Mezőberény	
309466	11. 13.	Mezőberény-Telephely	tüzifa fuvar, Téglagyár fuvar
309467	11. 14.	Telephely-Város	föld, tűzifa
309468	11. 17.	Telephely-Város-Telephely	gally, levél, segélyfa
309469	11. 18.	Telephely-Város-Telephely	föld, levél
309470	11. 19.	Telephely-Város-Telephely	levél, gally, fű, víz járdaprogram
309471	11. 20.	Telephely-Város-Telephely	gally, víz
309472	11. 21.	Telephely-Város-Telephely	járdaprogramhoz víz, Malom utca
309473	11. 24.	Telephely-Város-Telephely	járdaprogramhoz víz
309474	11. 25.	Telephely-Város-Telephely	járdaprogramhoz víz, díszkivilágítás
309475	11. 26.	Telephely-Város-Telephely	föld, falevél
309476	11. 27.	Telephely-Város-Telephely	föld
309477	11. 28.	Telephely-Város-Telephely	fenyőfa

A táblázatban szereplő adatokból megállapítható, hogy az elszámolt 166 liter üzemanyag nem a temető üzemeltetése érdekében merült fel.

További üzemanyag felhasználás elszámolása történt a temető karbantartásához, területének rendezéséhez használt eszközök - fűnyíró, fűkasza, sövényvágó - működtetéséhez. Az eszközök vonatkozásában az üzemanyag felhasználás szabályos dokumentálása nem történt. Nem került vezetésre sem gépüzemi jelentés, sem munkanapló, melyekből hitelt érdemlően megállapítható lenne a felhasznált üzemanyag, valamint az elvégzett munka.

A kannába beszerzett üzemanyagról folyamatos mennyiségi készlet nyilvántartás történt. A nyilvántartásban kimutatásra került a beszerzett mennyiség, illetve a kiadott mennyiség, a kiadás napja, az üzemanyagot átvevő személy neve, aláírása, az átadó személy aláírása,

valamint a feladat megnevezése, aminek érdekében kivételezték az üzemanyagot. Arra vonatkozólag információ, hogy a kannába kivételezett üzemanyaggal hogyan történt az elszámoltatás nincs. Ki volt az aki engedélyezte, illetve igazolta a felhasználás szükségességét szintén nincs információ.

(2. számú melléklet Excel táblázat a 2013. és a 2014. évi üzemanyag felhasználásról.)

A csatolt táblázat alapján a fűnyíró, fűkasza, sövényvágó üzemeltetéséhez felhasznált üzemanyag, mely a temető területének gondozása érdekében került elszámolásra:

- 2013. évben: mennyisége 1.197 liter - értéke 377.843 Ft
- 2014. évben: mennyisége 1.200 liter - értéke 380.838 Ft

A táblázat adataiból kiemelve a következőket:

2013. április 26 napjától (2013. évben az első kannába tankolás napja) 2013. október 01 napjáig terjedő időszak alatt a kannába történő tankolás 857 liter, ezen időszak alatti munkanapok száma 108 nap. A munkavégzéshez használt eszközök - fűnyíró, fűkasza, sövényvágó - óránkénti fogyasztása maximálisan 1 liter. A 857 liter mennyiségű üzemanyag felhasználás azt jelenti, hogy **2013. április 26-tól 2013. október 01-ig minden munkanapon, napi 8 órában** használnia kellett a temető gondozásához a fent nevezett eszközök valamelyikét.

Hasonló eredmény keletkezik, ha a 2014. év április 18 napjától (első kannába tankolás napja) 2014. október 10 napjáig terjedő időszak alatti felhasználást nézzük. Ezen időszak alatt 990 liter üzemanyag felhasználás került elszámolásra a temető gondozásával kapcsolatos eszközök működtetéséhez, az időszak munkanapjainak száma 122. A számított üzemanyag felhasználás 8,11 liter/nap, ami azt jelenti, hogy **2014. év április 18 napjától (első kannába tankolás napja) 2014. október 10 napjáig minden munkanapon 8 órában kellett az eszközöket üzemeltetni.**

Jelentős nagyságrendet képvisel a kiadások vonatkozásában a hulladék szállítás. A 3. számú melléklet tartalmazza a 2014. évi hulladékszállítást tételesen, havonta, számlázott összegenként. Arra vonatkozólag, hogy a számlán szereplő konténerek mennyiségéből és az ürítések számából hogyan történt a feladatokra vonatkozó szétosztás, az mennyiben felelt meg a valóságnak, nincs információ.

A szervezet teljes egészét átfogó tételes számláláson alapuló leltárra vonatkozólag, illetve a dolgozóknak személyes használatra kiadott eszközök nyilvántartására, leltárára vonatkozólag nincs információ. Feltételezés, hogy, mivel 2015. évben tényleges számláláson alapuló leltár készül és a leltározási szabályzat szerint ilyen leltárkészítési kötelezettsége a szervezetnek két évente van, úgy a megelőző leltár időpontja 2013. év volt. Leltárakat, illetve selejtezési jegyzőkönyveket a szervezet nem tudott bemutatni.

(2012. évben eszközök könyvekből történt kivezetése, selejtezés miatt. Selejt jegyzőkönyveket nem tudott a szervezet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani)

Az előirányzatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy több tétel tekintetében az eredeti és a módosított előirányzat nem került helyesen megállapításra, ugyanakkor az kiszámítható és valószínűsíthető volt. Ilyen tétel a hajtó és kenőanyag kiadása, mely 2011. évtől minden évben jelentősen meghaladja az előirányzatot, melyet nem, vagy csak kis mértékben változtatták az évek során.

2011. évben

Eredeti előirányzat 600.000 Ft,
Módosított előirányzat 600.000 Ft,
Tényleges teljesítés 1.006.956 Ft.

2012. évben

Eredeti előirányzat 620.000 Ft
Módosított előirányzat 620.000 Ft,
Tényleges teljesítés 947.842 Ft.

2013. évben

Eredeti előirányzat 622.000 Ft
Módosított előirányzat 622.000 Ft,
Tényleges teljesítés 881.105 Ft.

2014. évben

Eredeti előirányzat 622.000 Ft
Módosított előirányzat 622.000 Ft,
Tényleges teljesítés 964.085 Ft.

megnevezés	2 010			2 011			2 012			2 013			2 014		
	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés
Egyéb építmények vásárlása, létesítése								1 235 000	1 234 500						
Intézményi beruházások előzetesen felszámított áfájának előirányzata								248 000							
Egyéb gépek berend létesítése levonható áfa													50 000	50 000	7 795
Egyéb gépek berend létesítése													14 000	14 000	2 105
Intézményi beruházás beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfája (egyetemes) ? ingatlanok															
Működési célú pénzeszköz átadás egyházaknak							3 096 000	1 613 000	248 400						
közsalkalmazottak alapilletménye	969 000	969 000	969 300	971 000	971 000	970 800	1 104 000	1 604 000	1 859 900	2 533 000	2 533 000	2 533 000	2 627 000	2 670 000	2 757 000
közsalk. normatív jutalma	0	14 000	14 000												
közsalk. túlóra díja	0	0	70 682			59 279	80 000	80 000	111 057	180 000	180 000	133 973			
közsalk. készenléti ügyeleti, helyett.díj	80 000	80 000	0	80 000	80 000								72 848	180 000	82 634
közsalk. kereset kiegészítése	0	105 000	129 617		60 000	33 800		70 000	90 000		122 000	103 600			
közsalk. egyéb munkavégzéshez kapcsolódó jutatása		40 000	6 600			5 140			8 917			5 837			
keresetkiegészítés fedezetének előirányzata	40 000			60 000			60 000			55 000					
közsalk. egyéb sajátos jutatása			2 000											10 000	13 179
közsalk. étkezési hozzájárulása	58 000	58 000	87 600	60 000	60 000	110 000	60 000	30 000	30 000			96 000	96 000	96 000	192 000
állományba nem tartozók megbízási díja			60 000												
nyugdíj hozzájárulás kiadási előirányzatának teljesítése									22 799						
nyugdíjhit. járulék kiadási előirányzatának teljesítése	261 000	286 000	301 377	267 000	257 000	256 565									
Természetbeni egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése	16 000	18 000	18 843	17 000	17 000	14 605			1 426						
Pénzügyi egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése	6 000	6 000	6 275	5 000	5 000	6 299			474						
Részmunkaidőben foglalk. személyi juttatásai- kötelező feladatokra												121 333			
Részmunkaidőben foglalkoztatott közsalkalmazottak személyhez kapcsolódó költségértékel.- kötelező feladatokra												12 000			
Munkaadókat járók kiadási előirányzatának teljesítése	12 000	14 000	11 381	11 000	11 000	11 168			950						

[illegible]

megnevezés	2 010			2 011			2 012			2 013			2 014		
	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés
telefondíj									4 150						2 380
Vásárolt élelmiszer kiadása- kötelező feladatokra												5 645			
Villamosenergia-szolgáltatási díjak előirányzat teljesítése	250 000	250 000	103 655	250 000	250 000	83 639	250 000	250 000	127 772	250 000	250 000	146 206	250 000	250 000	99 971
Víz-és csatornadíjak előirányzat teljesítése	200 000	200 000	55 243	200 000	200 000	43 679	200 000	200 000	52 299	200 000	200 000	56 105	200 000	200 000	34 675
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadási előirányzata	100 000	100 000		100 000	100 000	85 000	100 000	100 000	27 000	100 000	100 000	1 125 516	100 000	100 000	370 125
Egyéb bérleti és lízingdíjak kiadásai															134 862
Gép			75 600			103 000				81 000		90 000			
Jármű			22 575			33 675				56 406		52 006			
Épület												9 000			
Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások előirányzat teljesítése	550 000	550 000	418 474	550 000	550 000	7 500	470 000	470 000	24 499	470 000	470 000	31 729	470 000	470 000	953 942
Orvosi vizsgálatok díja			2 500												
Szemétszállítási díj			813 660			624 698				594 788		236 378			
Munkavédelmi szolgáltatás										1 350					
Postai szolgáltatások díja p.1 levél, csomag										495					
Kéményseprés díja						776				819					
Állami háztartáson kívülre továbbszámított (közvetített) belső szolgáltatások működési kiadási előirányzatának teljesítése- kötelező feladatokra												520			
Összesen:	1 100 000	1 100 000	1 491 707	1 100 000	1 100 000	981 967	1 020 000	1 020 000	970 618	1 020 000	1 020 000	1 753 095	1 020 000	1 020 000	1 595 955
Pénzügyi szolgáltatások kiadási előirányzata	30 000	30 000		30 000	30 000		30 000	30 000		30 000	30 000		30 000	30 000	
Biztosítási díjak (ha nem 57229.)			9 370			3 915			6 508			4 656			16 700
Vásárolt termékek és szolgáltatások áfájának előirányzata	460 000	460 000													
Vásárolt termékek és szolgáltatások beszámlázandó áfája (egyeses)			14 752	485 000	485 000	449 759	509 000	509 000	554 853	510 000	510 000	813 480	495 000	495 000	580 772
Vásárolt termékek és szolgáltatások be nem számlázandó áfája (egyeses)			490 422			76 888			170			791			35 350
Vásárolt termékek és szolgáltatások beszámlázandó áfája (fordított)			600												

[illegible]

	2 010			2 011			2 012			2 013			2 014		
	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés	előirányzat eredeti	előirányzat módosított	teljesítés
bevételek összesen:	4 757 000	4 771 000	7 692 929	4 880 000	4 880 000	6 548 728	3 473 000	3 473 000	6 744 023	4 473 000	4 473 000	5 501 883	5 473 000	5 473 000	5 684 700
kiadások összesen	3 747 000	3 895 000	4 432 214	3 896 000	3 896 000	4 230 510	7 141 000	7 840 000	8 188 558	5 904 000	5 990 000	7 943 585	6 074 000	6 141 000	7 413 736
E G Y E N L E G	1 010 000	876 000	3 260 715	984 000	984 000	2 318 218	-3 668 000	-4 367 000	-1 644 535	-1 431 000	-1 517 000	-2 341 702	-601 000	-668 000	-1 729 036

2013. évi köztemető üzemeltetési feladatra elszámolt üzemanyag költség

beszerzés dátuma	beszerzés literben	beszerzés Ft-ban	felhasználás
2013.01.18	80,00	25 883	YAV-963
2013.01.25	236,98	77 324	YAV-963
2013.02.12	81,78	26 781	YAV-963
2013.03.01	84,48	27 798	YAV-963
2013.03.14	80,02	26 709	YAV-963
2013.03.29	87,70	28 996	YAV-963
2013.04.12	85,35	28 488	YAV-963
2013.04.26	10,00	3 314	kanna
2013.05.15	105,00	32 843	kanna
2013.05.24	62,00	19 338	kanna
2013.06.14	100,00	31 209	kanna
2013.06.25	100,00	31 379	kanna
2013.07.12	100,00	31 331	kanna
2013.07.26	80,00	25 079	kanna
2013.07.26	82,95	26 511	YAV-963
2013.08.08	120,00	38 646	kanna
2013.08.08	41,02	13 369	YDV-943
2013.09.03	120,00	38 591	kanna
2013.09.03	86,14	28 073	YAV-963
2013.09.13	60,00	19 284	kanna
2013.10.01	82,17	27 232	YAV-963
2013.10.01	80,00	26 380	kanna
2013.10.11	89,59	29 974	YAV-963
2013.10.11	120,00	37 931	kanna
2013.10.25	40,00	12 275	kanna
2013.11.08	40,00	12 217	kanna
2013.11.08	28,87	9 295	YDV-943
2013.11.15	40,00	12 217	kanna
2013.11.29	20,00	5 809	kanna
2013.11.29	93,14	29 255	YAV-963
2013.12.13	165,21	52 612	YAV-963
2013.12.20	77,59	25 288	YAV-963
összesen	2679,99	861 431	
összesen bontva:			
gépjárműbe	1482,99	483 588	
kannába	1 197	377 843	

2014. évi köztemető üzemeltetési feladatra elszámolt üzemanyag költség

beszerzés dátuma	beszerzés literben	beszerzés Ft-ban	felhasználás
2014.02.03	76,20	24 234	YAV-963
2014.02.17	238,83	76 728	YAV-963
2014.03.14	76,18	24 708	YAV-963
2014.04.02	95,22	31 033	YAV-963
2014.04.18	40,00	12 508	kanna
2014.04.18	40,00	12 508	kanna
2014.04.25	80,00	25 309	kanna
2014.04.25	86,03	27 767	YAV-963
2014.05.13	100,00	31 877	kanna
2014.05.29	60,00	18 895	kanna
2014.05.29	167,71	53 758	YAV-963
2014.06.11	90,00	28 242	kanna
2014.06.11	84,11	26 882	YAV-963
2014.06.24	80,00	25 316	kanna
2014.07.09	164,41	53 465	YAV-963
2014.07.09	80,00	25 754	kanna
2014.07.22	100,00	32 591	kanna
2014.07.22	86,42	28 233	YAV-963
2014.08.07	100,00	32 213	kanna
2014.08.07	162,49	52 238	YAV-963
2014.09.02	80,00	25 389	kanna
2014.09.09	60,00	18 938	kanna
2014.09.24	80,00	25 505	kanna
2014.10.10	60,00	19 151	kanna
2014.10.10	91,17	29 283	YAV-963
2014.10.22	80,00	25 253	kanna
2014.10.28	60,00	18 454	kanna
2014.10.28	80,00	25 254	YAV-963
2014.11.11	80,01	24 249	YAV-963
2014.11.25	10,00	2 935	kanna
2014.11.25	72,00	22 105	YAV-963
2014.12.08	94,00	27 971	YAV-963
2014.01.14	80,00	25 767	YAV-963
összesen	2934,78	934 513	
összesen bontva:			
gépjárműbe	1734,78	553 675	
kannába	1 200	380 838	

2014. évi hulladékszállítás - Köztemető

dátum	összeg	havi ürítések
2014.01.14	45448	
2014.01.24	282 080	3 m3 konténer havi 13 ürítés, 5 m3 konténer havi 9 ürítés
2014.01.24	5 400	
2014.03.03	44 707	
2014.03.18	37 685	
2014.04.25	37 685	
2014.05.23	26 268	
2014.07.10	44 707	
2014.07.10	63 953	
2014.08.08	78 804	
2014.09.12	35 297	
2014.10.15	37 685	
2014.11.11	92 549	3 m3 konténer havi 2 ürítés, 5 m3 konténer havi 5 ürítés
2014.12.12	63 953	
összesen	850 773	

Kimutatás a személyi jellegű kiadásokról és járulékokról

év	Személyi jellegű kiadások (Ft)	Munkaadót terhelő járulék (Ft)	Személyi jellegű kiadások és járulékok összesen (Ft)
2010	1 339 799	340 901	1 680 700
2011	1 179 019	288 637	1 467 656
2012	2 099 874	562 433	2 662 307
2013	3 078 591	787 309	3 865 900
2014	3 044 813	822 927	3 867 740

A 2012. évben történt személyi jellegű kiadások növekedésének oka: 2010. január 01-2012. május 31-ig 1 fő (temetőőr) személyi kiadásai kerültek elszámolásra a köztemető feladatellátásra, majd 2012. 06.01-től ez egy fő kertésszel bővült. A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X. 1.) Korm. Rendelet 54 § (1) bekezdése a)-b) pontjának értelmében "Temetőüzemeltetést az a gazdálkodószervezet láthat el, amelynek vezetője vagy határozatlan idejű foglalkoztatási jogviszonyban álló alkalmazottja kertészeti, parkgondozó, illetőleg kertépítő szakképesítéssel, vagy középfokú kertészeti parkgondozó, illetőleg kertépítő végzettséggel, illetve felsőfokú intézményben ilyen szaktárgyból vizsgával rendelkezik.