



Szentkirály község polgármesterétől

6031 Szentkirály, Kossuth Lajos u. 13. • Tel.: 76/59/- 012 • Fax: 76/59/- 010

E-mail: polgarmester@szentkiraly.hu • www.szentkiraly.hu

M e g h í v ó

A képviselő-testület és a Pénzügyi Bizottság ülésének következő időpontját **2019. május 27-én** (hétfőn) **15.00** órára tűzöm ki, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: **Faluház**

N a p i r e n d:

- 1.) A Napközi Otthonos Óvoda vezetői állására érkezett pályázatok elbírálása
Előadó: dr. Lajos Krisztina jegyző
- 2.) Előterjesztés az önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletének módosításáról
Előadó: Szabó Gellért polgármester
- 3.) Előterjesztés a Homokhátság Nonprofit Kft. 2018. évi gazdálkodásáról (zárszámadás)
Előadó: Pullai Béla ügyvezető
- 4.) Előterjesztés az önkormányzat 2018. évi gazdálkodásáról szóló rendeletről (zárszámadás) +
belső ellenőri jelentés + Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentése
Előadó: Szabó Gellért polgármester
- 5.) Előterjesztés a helyi szociális rendelet módosításáról
Előadó: Szabó Gellért polgármester
- 6.) Tájékoztató a Család- és Gyermekjóléti szolgálat 2018. évi munkájáról
Előadó: Pekár Renáta családsegítő
- 7.) Tájékoztató az Önkormányzati hivatal és a tanyagondnoki szolgálatok működéséről
Előadó: dr. Lajos Krisztina jegyző, Kovácsné Lázár Ilona és Deák Béla tanyagondnok
- 8.) Előterjesztés a bölcsődeépítési pályázat TOP forráskeretből történő támogatásáról
Előadó: Kutasi Ferenc településfejlesztő
- 9.) Egyebek (a Kecskeméti Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság tevékenységéről szóló tájékoztató,
szociális bérlet bérleti szerződésének hosszabbítása, Homokhátság NpKft-vel
együttműködési megállapodás módosítási lehetőségei)
- 10.) Előterjesztés szociális tárgyú kérelmek elbírálásáról (zárt ülés)
Előadó: Vörösné Vári Ilona igazgatási előadó

S z e n t k i r á l y, 2019. május 22.

Szabó Gellért
polgármester

Előterjesztés a képviselő-testület 2019. május 27-i ülésére

1. napirendi pont:

A Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda Alkalmazotti Közössége és a Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda Szülői Közössége részére 3-3 példányban juttattam el folyó hó 10. napján a beérkezett intézményvezetői pályázatokat, kérve őket a közoktatásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 83. § (5) bekezdése alapján a fenntartói döntés meghozatalához véleményük kialakítására.

Jelen levülelemhez csatolom az Agárdiné Kovács Anikó és Hádingerné Harnos Ildikó pályázók által benyújtott pályázati dokumentáció teljes anyagát. Túri-Kisné Szőke Melinda is határidőben benyújtotta pályázatát, ám a mai napon küldött email üzenetében annak visszavonását közölte (értesülesem szerint időközben más településen kapott megbízást).

Kivonat a pályázati felhívásból:

A vezetői megbízás időtartama: A vezetői megbízás 2019.08.01-2024.07.31.-ig szól.

Pályázati feltételek:

- Főiskola,
- Vagyonnyilatkozat tételi eljárás lefolytatása,
- Főiskola, az Nkt. 67. § (2) bek. a) pontjában meghatározott főiskolai végzettség és szakképzettség,
- Pedagógus-szakvizsga keretében szerzett intézményvezetői szakképzettség
- Pedagógus munkakörben szerzett legalább 5 év szakmai gyakorlat
- Nkt. 66. § (1) bekezdésének b) pontja szerinti büntetlen előélet és cselekvőképesség, ne álljon a tevékenység folytatását kizáró foglalkoztatástól eltiltás hatálya alatt
- Az Intézményben pedagógus munkakörben fennálló, határozatlan időre, teljes munkaidőre szóló alkalmazás vagy a megbízással egyidejűleg pedagógus munkakörben történő, határozatlan időre teljes munkaidőre szóló alkalmazás

A pályázat részeként benyújtandó iratok, igazolások:

- Részletes szakmai tevékenységet is magába foglaló önéletrajz, motivációs levél.
- Az Intézmény vezetésére, szakmai helyzetelemzésre épülő, fejlesztési elképzeléseket is tartalmazó vezetési program.
- A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 20. §-ának való megfelelést igazoló erkölcsi bizonyítvány.
- Pályázó nyilatkozata, hogy a pályázati anyagban foglalt személyes adatainak a pályázati eljárással összefüggő kezeléséhez, továbbításához hozzájárul.
- Végzettség, szakképzettség igazolása másolattal.

A bevezetőben említett közösségek írásba foglalt véleményét a pályázatokról **folyó hó 27. napján 10 óráig** kértem részemre eljuttatni, ám amint bármelyik beérkezik, azt továbbítom elektronikus úton.

Agárdiné Kovács Anikó
6031 Szentkirály Jász dűlő 5.
06(30)842-6-406

Tisztelt Jegyzőasszony, Képviselő és nevelőtestület!

Ezúton szeretnék jelentkezni az Önök által meghirdetett óvodavezetői pályázatra.

Gyermekeként ismertem meg a Szentkirályi Óvodát. Olyan élményekkel gazdagodtam, amik felnőttként is elkísérnek. A felsőoktatási tanulmányaimat olyan képzés felé irányítottam, hogy mindenképpen gyerekekkel foglalkozzak. Így lettem óvodapedagógus.

A Szentkirályi Napköziotthonos Óvodában töltöttem le a nyári és a területi gyakorlatomat, ahol kiváló óvó nénik készítettek fel, ezenkívül aktív részese voltam a település kulturális életének is. Éppen ezért érzelmileg is kötődöm a településhez és a lakossághoz egyaránt. Korábbi munkavállalói pályázatok után egyre inkább az erősödött meg bennem, hogy ide tartozom, itt akarok dolgozni. Itt akarom megélni mindazt a személyi, és munkahelyi sikert, amely teljessé tehet. Hiszem azt, hogy az óvoda által képviselt értékek és az én szakmai tapasztalatom kohéziójából egy magasabb szintre tudjuk emelni az intézmény működését.

Képesnek érzem magam arra, hogy ezt a három csoportos óvodát a törvényeknek a nevelőtestületnek, a fentartónak eleget téve megfelelően demokratikus elvekkel vezessem.

Bízom abban, hogy a pályázatomból kitűnik, hogy teli lelkesedéssel, tudásvágygal, együttműködéssel indulok el az új úton.

Szentkirály, 2019. 05. 03.

Tisztelettel: Agárdiné Kovács Anikó sk.

Óvodavezetői pályázat 2019.

Szentkirályi Önkormányzat által meghirdetett
Szentkirályi Napköziotthonos Óvoda
óvodavezető (magasabb vezető) munkakör betöltésére

Pályázó: Agárdiné Kovács Anikó
6031 Szentkirály
Jász dűlő 5.

I. Szakmai Önéletrajz:

1. Személyi adatok:

Név: Agárdiné Kovács Anikó
Születési hely, idő: Kecskemét, 1990. 01. 28.
Állampolgárság: magyar
Lakcím: 6031. Szentkirály, Jász dűlő 5.
Munkahely: Ferenczy Ida Óvoda, Csigabiga Óvodája
Beosztás: Óvodapedagógus
Telefon: 30/ 842-64-06
E-mail: kovacsaniko90mail.com



2. Tanulmányok:

1996-2004: Szentkirályi Általános Iskola
2004-2008: Szent-Györgyi Albert Egészségügyi és Szociális Szakképző Iskola és Kollégium
2008-2011: Kecskeméti Főiskola Tanítóképző Főiskolai Kar – Óvodapedagógus
2010-2012: Kecskeméti Tanítóképző Főiskolai Kar – Csecsemő és gyermeknevelő gondozó
2019: ***Eötvös Lóránd Tudományegyetem- Vezető óvodapedagógus szakterület pedagógus szakvizsgára felkészítő szakirányú továbbképzés (várható végzés: 2021.)***
2019: Felvételizés az Eötvös Lóránd Tudományegyetem Bárczi Gusztáv Gyógypedagógiai Karra

3. Továbbképzések:

2016:

- Önmarketing, mint elengedhetetlen feladat a pedagógiai minősítés eljárás során
- Pedagógus IKT kompetencia fejlesztése
- A tehetséggondozás elméleti és gyakorlati alapjai
- Konfliktus és konfliktus kezelés a köznevelési intézményekben

2017:

- Így tedd rá!- Népi játék, néptáncműszertan (nem akkreditált)

2019:

- A gyermeki agresszió erőszakmentes kezelése a pedagógus mindennapi gyakorlatában.

4. Egyéb ismeretek:

- felhasználói ismeretek: world, excel, power point, internet
- „B” kategóriás jogosítvány

5. Szakmai Tapasztalat:

2015. 04.30.: Szaktanácsadói látogatásban való részvétel
2015-től: Pedagógus portfólió elkészítése
2016. 05.05.: Pedagógus minősítés
2019: Minőségfejlesztési Támogató csoporttag
2015: Óvoda esztétikai kinézetéért felelős csoporttag
2016: Rendőrző Bóbiták programért felelős csapattag
2018: Kecskeméti Varázshegy dramatizáló fesztivál csoport felkészítő

6. Munkahelyek:

2012 szeptembertől- decemberig: Klapka utcai Bölcsőde
2013-2014 augusztusáig: Árpádvárosi Bölcsőde
2014 szeptembertől: Ferenczy Ida Óvoda Csigabiga Óvodája

II. Bevezetés

2.1. Személyes kapcsolat az intézménnyel:

Gyermekként ismertem meg a Szentkirályi Óvodát, ahová egy évig jártam. Olyan élményekkel gazdagodtam, amik felnőttként is elkísérnek. Tanulmányaim elvégzése után sem szakadtam el a szülőfalumtól, mert erős szálak kötnek ide. A szentkirályi oviban töltöttem le a nyári és a területi gyakorlatomat, ahol kiváló óvó nénik készítettek fel, ezenkívül aktív részese voltam a település kulturális életének is. Éppen ezért mindig is húzott ide a szívem. Korábbi munkavállalói pályázatok után egyre inkább az erősödött meg bennem, hogy ide tartozom, itt akarok dolgozni. Itt szeretném megélni mindazt a személyi, és munkahelyi sikert, amely teljessé tehet. Hiszem azt, hogy az óvoda által képviselt értékek és az én szakmai tapasztalatom kohéziójából egy magasabb szintre tudjuk emelni az intézmény működését.

2.2. Szakmai életút rövid bemutatása, értékelése

„Ha egyszer a pedagógus szereti a munkáját, akkor jó pedagógus lesz. Ha szereti tanulóit úgy, mint apja és anyja, akkor jobb pedagógus lesz annál, aki minden könyvet elolvasott, de nem szereti sem a munkáját, sem a tanítványait. Ha pedig egyesíti önmagában munkájának s tanítványainak szeretetét, akkor tökéletes pedagógus. „

Lev Tolsztoj

E hivatás, melyet választottam régóta kísért már engem. Kisiskolás korom óta vágyom arra, hogy gyerekekkel foglalkozhassam, így elhatároztam, hogy mindent megteszek ennek érdekében. Az érettségi után a tanulmányaimat a Tanítóképző Főiskolai Karon folytattam óvodapedagógusi szakon, majd elvégeztem a csecsemő és kisgyermeknevelő gondozó szakot is. A főiskolai évek után bölcsődében helyezkedtem el, majd egy év múlva óvodapedagógus lettem az akkori Árpádvárosi Óvodában. Itt olyan óvodapedagógusoktól tanulhattam, akik nagy szakmai tapasztalattal rendelkeznek és nem féltek átadni tudásukat. Magabiztosságra neveltek, és megkövetelték azt is, hogy sose érjem be kevesebbel, mint amit kihozhatok egy-egy helyzetből, vagy magamból. Az évek során keményen megharcoltam a szülők és gyermekek magatartásával, viselkedésével. Fiatalságom miatt gyakran kaptam elutasítást, és tiszteletlenséget, melyeken felül kellett kerekednem. A minősítés megerősített abban, hogy jó úton járok, szorgalmammal, kitartásommal képes vagyok tudásom tovább fejleszteni, és ezt a gyakorlatban kamatoztatni. Elkötelezett hivatás tudatom arra ösztönöz, maximálisan kihozni mindent a munkámból adódó helyzetekből. Célom egy olyan óvodai légkör kialakítása, ahol szeretnek a kollégák és a gyerekek egyaránt jól érzik magukat. Vallom azt, hogy ha az óvodapedagógus szereti a munkáját, szeret bejárni dolgozni, akkor a gyermek felé is szeretettel tud fordulni, ezáltal a gyermek jól érzi magát, és egy harmonikus, kiegyensúlyozott gyermek fejlődik, gyarapodik az óvodában.

Munkám során törekedtem arra, hogy a már meglévő tudásom folyamatosan csiszoljam, bővítsen. Továbbképzéseken, szakmai konzultációkon vettem részt, ami hozzá segített ahhoz, hogy a gyakorlati munkám hatékonyabb legyen. Nyitott vagyok a további fejlődésre, tudásom gyarapítására éppen ezért jelentkeztem a Bárczi Gusztáv Gyógypedagógiai szakra.

A hétköznapiak azt mutatják, hogy egyre több probléma merül fel a családi nevelés területén. A szülő gyermek kapcsolat átalakulása miatt egyre több feladat hárul az óvodára is, mint intézményi közegre. Ebből fakad, hogy az óvodapedagógusok egyre leterheltebbé válnak a nevelésben és adminisztrációs tevékenységekben egyaránt. Szeretnék olyan továbbképzéseket, tréningeket szervezni kolléganőimnek, ahol tudnak a kérdéseikre választ kapni, ahol tudnak ebben a mai szülő pedagógus helyzetben segítséget kapni.

2.3 Szakmai, vezetői hitvallás

Legfontosabbnak azt tartom, hogy tisztában legyek a vezetői attitűdöm, a személyiségbeli erőseimmel és, hogy szakmaiságomban a megfelelő irányba fejlődjek. A jövőképem kialakításában támaszkodom a minősítés során feltárt erősségekre, és további célként tűzöm ki magam elé a fejleszteni kívánt területeket.

Hiszem, hogy:

- Elhivatott, példamutató együttműködéssel képesek vagyunk estileg-lelkileg harmonikusan fejlődő **gyermekek** nevelésére.
- A **szülők**, pedagógusok együttműködése a bizalomra épüljön.
- **Partnerekkel** való együttműködés során törekednem kell szakmailag megalapozott, rugalmas pozitív szemléletű együttműködésre.
- Nyugodt, családi légkör nemcsak a gyermekek, hanem a velük **együttműködő felnőttek** kiteljesedése szempontjából is fontos.

Célom, hogy:

- egy olyan gyermek és tevékenységközpontú óvoda kialakítása, amely korrekt és hiteles partneri kapcsolatokra épül.
- a feltétel nélküli elfogadás és szeretet, gyermekek és felnőttek között egyaránt.
- szakmailag jól felkészült, együttműködő, alkotó pedagógiai team erősítése

2.3.1. Vezetői feladataim:

- az alkalmazottak alapos ismerete (személyes érték, elkötelezettség)
- világosan megfogalmazott, közösen értelmezett célok kitűzése, megvalósítása
- elfogadó, szabályokat felállító és betartó, nyugodt légkör kialakítása
- személyes példamutatás, emberség, a változások iránti fogékonyság,
- a társadalmi elvárásokhoz, a fenntartó igényeihez való alkalmazkodás, minden tevékenységben jogszerű eljárás
- a lelkiismeretes munka elismerése, megbecsülése.

2.4. Törvényi háttér- pályázat elkészítését meghatározó dokumentumok

- 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről
- 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről.
- 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról
- évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról
- 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról.
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 363/2012. (XII. 17.) Korm. rendelet az Óvodai nevelés országos alapprogramjáról
- 32/2012. (X. 8.) EMMI rendelet a Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének irányelve és a Sajátos nevelési igényű tanulók iskolai oktatásának irányelve kiadásáról

Az óvoda alapidokumentumai: (<http://www.szentkiraly.hu/p/2016-02-25-19-05-37/elerhetoseg>)

- Szentkirályi Napköziotthonos Óvoda Házirendje
- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda Pedagógiai Programja
- Különös közzétételi lista

III. Helyzetelemzés:

Szentkirály alig 2000 főt számláló családi kis település, ahol található egy még családiasabb, egyre fejlődő kis óvoda is. Az 1973 óta működő intézmény könnyen megközelíthető, csendes környezetben helyezkedik el, így zavartalan a gyermekek nevelése, fejlesztése. Az óvodában 3 csoport működik, mely kis, középső és nagy csoportra tagolódik. Az intézménybe felvehető gyermek létszám: 75 fő. Pedagógus létszám 6 fő, a pedagógusi munkát segítő munkatársak létszáma 3 fő és adott a lehetőség az 1 fő pedagógiai asszisztens alkalmazására. Az óvoda a községi önkormányzat által fenntartott

intézmény. Az óvoda épít a hagyományokra, értékekre, melyek megőrzése továbbra is fontos feladat az intézmény számára. 2015-ben elnyerte a Zöld Óvoda nevet. Célom a Zöld óvoda cím folyamatos fenntartása, új lehetőségek, területek beépítése.

Az óvodának lehetősége van integrálni a Sajátos nevelési igényű, a Beilleszkedési, magatartás és tanulási nehézségekkel küzdő gyermekeket, akiket egy utazó gyógypedagógus, illetve egy fejlesztő pedagógus lát el. A pedagógiai program tartalmazza, hogy kiemelt figyelmet szentelnek a hátrányos helyzetű gyermekek felzárkóztatására is, és nagy hangsúlyt fektetnek a tehetségigéreteket is.

3.1 Pedagógiai folyamatok

Az óvoda pedagógiai programja az Országos Nevelési Alapprogramot figyelembe véve a helyi sajátosságokra épül, a folyamatosan változó jogszabályokat szem előtt tartva. Épít a község értékeire, hagyományaira, melyet már évtizedek óta őriznek a településen.

Elsődleges kiemelt feladatának tekinti a gyermekek sokoldalú, harmonikus, értelmi-érzelmi-erkölcsi nevelését.

Törekszik a szeretetteljes, harmonikus családi légkör kialakítására. Épít a szakmailag folyamatosan fejlődő és tudásuk legjavát adó pedagógusokra. Biztosítva vannak a gyermekek a szülők, és az óvodapedagógusok is jogaik, kötelezettségeik, és feladataik szempontjából.

Kiemelt terület a környezeti nevelésen belül a „Zöld Óvoda”, amely széles körű, változatos a gyermek fejlődését harmonikusan szolgáló tevékenységek összessége.

A településen jól működő kulturális hagyományörző rendszer frissítése, az Így tedd rá módszer megismertetésével és bevonásával.

3.2 Humán erőforrás

Alkalmazotti létszám a legutóbbi közzétételi lista alapján a következőképpen alakul:

Óvodapedagógus	5 fő
Dajka	3 fő
Pedagógiai asszisztens	1 fő
Udvaros, karbantartó	1 fő
Összesen:	10 fő

Az egyre nehezebb társadalmi helyzet és gyermeki viselkedés és magatartás miatt szükség van folyamatosan a továbbképzésekre, amelynek során célom a pedagógusok szakmai és intézményi érdekeinek összehangolása.

Az életpálya modell bevezetését szem előtt tartva ösztönzőm és támogatom a kollegáimat a minősítési rendszerben történő részvételre. Az önértékelési programban való részvétel mindenkinek lehetőséget biztosít arra, hogy megismerje erősségeit, és fejlesztendő területeit.

A minősítésen átesett kollégák szakmai tudásukat tovább adva építsék, és erősítsék a közösséget. A fentieket figyelembe véve erősödhet a testületen belül az egymás iránti bizalom.

Elengedhetetlen a nevelő munkát segítő kollégákkal a harmonikus, jól együttműködő kapcsolat ápolása.

Gyermek létszám alakulása:

A felvehető gyermekek létszáma az alapító okirat alapján 65 fő, melyből 61 hely betöltésre került. A három csoport megoszlása szerint két 18 fős csoport van és egy 25 fős csoport. A csoportok összetétele homogén.

A településen nem csak családi házas falusi környezetből jönnek a gyermekek, hanem a tanyavilágból is, így a gyermekek szociokulturális háttere változó. Az intézményben működő gyermeki mérőrendszer eredményeire építve a szociális és kognitív képességek fejlesztését és felzárkóztatását folyamatosan biztosítom. Az óvodának ezen területen nehezebb dolga van, mint

egy városi intézménynek, de a pedagógusok által képviselt értékek átadása, családi légkör kialakítása, szeretetteljes odafordulás mindezekre kompenzáló hatással van.

Az intézményben kijelölt gyermekvédelmi felelős óvodapedagógus, az esetleges információkat, veszélyeztetettséget jelzi a megfelelő szervnek.

3.3 Tárgyi feltételek

A csoportszobák világosak, tágasak, biztosítják a természetes fény és friss levegő rendszerét. A csoportszobák berendezésinél figyelembe vették a gyermekek épségének megőrzését, a tárgyak biztonságosa, esztétikusak a gyermekek által használt játékok, tárgyak számukra elérhető biztonságos magasságban és tároló helyen vannak. A játékok életkori sajátosságainak megfelelően vannak felkínálva, melyek épségét az óvodapedagógusok rendszeresen felügyelik, a balesetet megelőzve. Két csoportban galéria kialakítása is megvalósult, ahol kuckós játékokat játszhatnak a gyermekek, de egy kis pihenésre is lehetőség van. Minden csoportnak saját öltözője van és saját faliújságja, amely a szülők tájékozódását, a kapcsolattartást segíti. A gyermekek mosdója biztonságos, biztosítja az intimitást. A kiscsoportnak saját mosdója van, míg a középső és a nagy csoport egy nagyobb közös mosdóhelyiséget használ.

Az udvar kialakítása, játékokkal való felszereltsége lehetővé teszi a mozgásigény kielégítését és a szabad levegőn tartózkodás edző hatását. A játszóterek betonos és füves részekből állnak. A telepített játékok megfelelnek az EU szabványnak. A homokozók, mobil és telepített eszközök, hozzájárulnak a természetes környezetben végezhető örömteli játékokhoz, mozgásfejlesztéshez. A játékok esztétikus vidám színekkel kezelték, melyek biztonságosak a gyermeki egészségre is. Minden csoport saját udvarrészrel rendelkezik, melyek korcsoportnak megfelelően vannak kialakítva. A játékok épségét folyamatosan felügyeli a karbantartó. A külső környezet alakítása összhangban van a Zöld Óvoda programmal.

A pedagógusoknak rendelkezésére áll egy nevelői szoba, logopédiai szobai is. Jól felszerelt biztonságos főző konyha szolgálja az étkezéseket.

Az udvaron külön helyiség áll rendelkezésre az udvari játékok és szerszámok tárolására.

Az óvoda rendelkezik a 20/2012. EMMI rendeletet alapján a pedagógiai munkához szükséges tárgyi eszközökkel.

IV. Vezetői program

Az óvodapedagógusi munkám során megtapasztaltam, hogy egy kollektíva csak akkor tud jól és sikeresen együtt dolgozni, ha mindenki képességei és tudása legjavát adja, eszerint teljesíti a feladatokat. Ez csak akkor valósulhat meg, ha a kollektíva szakmai elhivatottsága a közösen megfogalmazott nevelési és pedagógiai célok felé irányul. Meggyőződésem, hogy eredményes vezetői munkát csak a munkatársakkal közösen, együttműködve, egymást meghallgatva és az eltérő véleményeket is tiszteletben tartva lehet megvalósítani. Bízom leendő kollégáim képességeiben és lelkesedésében, ezért meggyőződésem az, hogy az alkalmazotti közösség minden nehézség ellenére sokra hivatott, konstruktív együttműködéssel pedig elérhetők a Pedagógiai Programban és egyéb dokumentumainkban megfogalmazásra kerülő célok. Ennek érdekében törekszem olyan munkahelyi légkör megteremtésére, biztosítására, ahol demokratikus vezetés alatt mindenki szívesen dolgozik egy közös célért, a gyermekek harmonikus fejlődésért.

4.1. Vezetői célok:

- az óvodai nevelésben alkalmazott eljárásokat, módszereket, alapelveket a szülők is megismerjék, elfogadják.
- olyan vezetői attitűd kialakítása, amely biztosítja az óvoda folyamatos fejlődését, megújulását, és képes változó korunk igényeinek megfelelő segítséget nyújtani a nevelésben.

Hosszú távú célkitűzések (5 év)

A nevelés tartalmi fejlesztésének feladatai:

- A pedagógiai program megvalósítása, értékelése, törvényi változásoknak megfelelően szükség esetén korrekciója, a nevelőtestület pontos tájékoztatása

• A gyermekek egészséges fejlődéséhez szükséges nyugodt családi légkör fenntartása • A helyi programban meghatározott célok és feladatok magas szintű megvalósítása. • A gyermekek környezet és természetbarát ismereteinek bővítése (Zöld Óvoda) • Hagyományteremtő tevékenység kialakítása (Így tedd rá program keretein belül)
Az intézmény működési és tárgyi feltételeinek fejlesztésére irányuló elképzeléseim: • A költségvetés keretein belül ésszerű gazdálkodás, tudatos tervezés és egyeztetés a fenntartóval • Pályázati lehetőségek felkutatása, a bővítések érdekében pályázatok írása

Középtávú célkitűzések (3 év)
A nevelés tartalmi fejlesztésének feladatai: • A pedagógiai módszertani kultúra fejlesztése, megújítása (IKT) a tanulási folyamat hatékonyságának javítása • A szabad játék prioritásának érvényesítése • Szakmai munkaközösségek eredményes működtetése, esetleges új munkaközösségek létrehozása • A minőségirányítási feladatok hatékony működtetése, a feladatok megosztása a nevelőtestület, és az alkalmazotti közösség bevonásával. • Óvodán kívüli programok szervezése, részvétel (versenyek, pályázatok, ünnepélyek) • Csapatépítő programok szervezése (kapcsolat felvétel más óvodákkal)
Az intézmény működési és tárgyi feltételeinek fejlesztésére irányuló elképzeléseim: • Az intézmény állag megóvása érdekében szükséges javítások végzése. • A nevelői munkát segítő eszközök bővítése, pályázatok felkutatásával • Erőforrások felkutatása, takarékos gazdálkodás

Rövid távú célkitűzések (1-2 év)
A nevelés tartalmi fejlesztésének feladatai: • A gyermekek életkori sajátosságainak megfelelő programok szervezése • A felelős rendszer kialakítása (pályázatfigyelő, gyermekvédelmi felelős, programszervező, szakmai könyvtáros, dekorációért felelős,) • Különleges bánásmódot igénylő gyermekek, tehetségigérek fejlesztése • A gyermekekkel kapcsolatos dokumentációk folyamatos vezetése • Munkaterv készítése, elfogadtatása, megvalósítása • Az eddig kialakított értékrendek megőrzése, tovább fejlesztése • A partnerekkel kialakult kapcsolatok ápolása tovább fejlesztése • Intézményi honlap működtetése, folyamatos frissítés.
Az intézmény működési és tárgyi feltételeinek fejlesztésére irányuló elképzelésem: • Aktuális tisztasági munkák végzése, intézményen belül és kívül • Biztonságos környezet alakítása, fenn tartása • Szükség esetén szponzorok keresése, velük együtt működés

4.2. Kapcsolattartás más intézményekkel

- Bölcsőde: Értekezlet, szakmai nap, óvodai nyílt nap-játék az óvó nénikkel
- Iskola: Értekezlet, gyermekek- pedagógusok látogatása iskolába, óvodába; közös programok szervezése
- Pedagógiai szakszolgálat: Értekezlet, továbbképzés, előadások, szakmai napok

- Egészségügyi intézmények: védőnői látogatás, orvosi konzultáció, gyermek fogászati szűrések, mentősökkel való szakmai nap, Gyógyító Bocsok
- Közművelődési intézmények: Művelődési Ház programjai, Könyvtárlátogatás, Bábszínház, Nagy színházi előadás
- Családsegítő-és Gyermekjóléti Int. jelzőrendszer működése: előadások, szakmai napok
- Szülők: értekezlet, szülői munkaközösség, családi napok, családlátogatás, fogadóóra, egyéb nyitott óvodai rendezvények

4.3. Gazdálkodás:

A pedagógiai munkánk során felhasználunk energiát, eszközöket, szellemi és fizikai erőt, melyhez elengedhetetlen a pénzügyi energiák is. Céлом, egy olyan óvoda kialakítása, mely gazdaságosan üzemel, és működik. Fontos számomra az arányosság és a szükségszerűség, éppen ezért figyelemmel kísérem a folyamatos változásokat, hogy ne forduljon elő túlköltekezés, de az elképzeléseinket még megtudjuk valósítani. Szükséges előnyben részesíteni a gazdaságos, környezetkímélő intézkedéseket, az átlátható gazdálkodást. Töreksem a pályázati források felkutatására, melyet az óvodai közösséggel együtt képelek el egy közös cél elérése érdekében. (kollegák-szülők)

4.4. Intézményi önértékelés:

A pedagógusokra vonatkozó részek feldolgozását segítem, az éves munkatervben meghatározott ellenőrzési tervnek megfelelően. Az eredményeket alapul véve a fejlesztési terv elkészítésébe, és megvalósításába beépítem.

Töreksem arra, hogy a minősítő eljárást az önértékelő rendszer minél magasabb szintre emelje.

V. Összegzés:

Bízom benne, hogy pályázatomból kitűnik, munkatársaimmal szorosan együttműködve szeretném megőrizni az elmúlt évek eredményeit, sikereit, ennek érdekében tovább vinni az intézmény programjait, hagyományait. Vallom, hogy a sikeres intézmény vezetése nem egyszemélyi vállalkozás.

A pályázatomban leírtakat, munkatársaim segítségével, a szülői szervezet és a fenntartó támogatásával kívánom megvalósítani. Vezetőként kettős célt szeretnék elérni. Egyrészt töreksem megőrizni a múltból mindazt, ami jó, tartalmas és sikeres, másrészt nyitott vagyok arra, hogy a folyamatosan változó világban, egy szakmailag jól felkészült és nyitott testület tevékenykedjen. Ehhez azonban a vezetői szándék mellett szükség van a fogadó kész, nyitott, környezetére érzékeny nevelőtestületre is. Az intézmény pedagógusai lelkes pedagógiai tevékenységükkel eddig is hozzájárultak a fejlődéshez, ezért hiszek abban, hogy a kijelölt célok és feladatok megvalósíthatók.

Legfontosabb az, hogy a ránk bízott gyermekek olyan közösségben, környezetben élhessenek, nevelkedjenek, ahol minden az ő érdeküket, gyarapodásukat, fejlődésüket szolgálja.

Számomra ez a feladat komoly kihívás, elkötelezettség, amelyben erősen számítok a leendő kollégáim hozzáállására, erkölcsi támogatására.

A pályázatom sikeres elbírálása esetén az óvoda munkatársai által létrehozott értékekre és eredményekre fogok építeni, a fenntartóval hatékony együttműködésre töreksem.

„Az egymásra találás a kezdet, Az együtt maradás már haladás, Együtt dolgozni siker.”
(Henry Ford)

Szentkirály, 2019. május 3.

Agárdiné Kovács Anikó

Mellékletek

Pályázati Nyilatkozat

Alulírott, **Agárdiné Kovács Anikó** pályázatot nyújtok be a <https://kozigallas.gov.hu/pages/jobviewer.aspx?ID=zdma1zkne6> 2019. április 8.-án megjelent, pályázati felhívás alapján a Szentkirályi Napköziotthonos Óvoda (Cím: 6031. Szentkirály Sallai u. 2.) óvodavezetői állására. Azonosító: 4141/2019.

- Kijelentem, hogy a „Közalkalmazottak jogállásáról szóló” 1992. évi XXXIII. Törvény 20/A§ alapján a magasabb vezetői állás betöltésére előírt, valamint a pályázati kiírásban szereplő feltételeknek megfelelek, és ennek igazolásait mellékelem.
- Nyilatkozom arról, hogy hozzájárulok a teljes pályázati anyagom, az eredetivel teljesen megegyező sokszorosításához, és továbbításához a döntéshozók és a véleményezők felé, a pályázat tartalma más személlyel közölhető.
- Nyilatkozom, hogy hozzájárulok, a pályázati anyagban foglalt személyes adatokat a pályázati eljárással összefüggésben kezelhessék.
- Nyilatkozom, hogy vállalom a vagyony nyilatkozat tételi kötelezettséget.

Szentkirály, 2019. 05. 03.

Tisztelettel: Agárdiné Kovács Anikó sk.

Sorsszám: FTB065632

Intézményi azonosító: FI58561

Sorsszám: 3062/2013.

OKLEVÉL

Ezt az oklevelet **KOVÁCS ANIKÓ** számára állítottuk ki.

aki 1990. év január hó 28. napján Magyarországon

Kecskemét településén Kovács Anikó néven született, és a

KECSKEMÉTI FŐISKOLA
névű felsőoktatási intézmény

óvodapedagógus

alapképzési szak tanulmányi kötelezettségeinek eleget tett.

A szak képzési ideje: 6 félév.

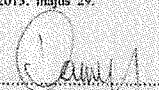
A záróvizsga-bizottság 2011. év június hó 17. napján kelt határozata alapján nevezett alapfokozatot és

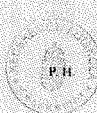
óvodapedagógus

szakképzettséget szerzett.

Oklevelének minősítése: **Jóles**

Kecskemét, 2013. május 29.


a Záróvizsga-Bizottság elnöke

 
rektor (dékán)

A. 10. 2009/MA. F. SZ. 6031/13 - Pécsi Megyei Zs. László Oktatási Hivatal D. 1. 2019. VI. 30.

BELÜGYMINISZTERIUM



IGAZOLOM, HOGY

AGÁRDINÉ KOVÁCS ANIKÓ

Szül.: Kovács Anikó

Kecskemét, 1990.01.28.

anyja szül. neve: Dakó Mária

magyar állampolgár

6031 Szentkirály, Jászdúló tanya 5. alatti lakos

a bűnügyi nyilvántartási rendszer adatai alapján

BÜNTETLEN ELŐÉLETŰ

**BUNTETLEN ELOELEIU
NEM ALL KOZUGYEKTOL ELTILTAS HATÁLYA ALATT**

NEM ÁLL FOGALKOZÁSTÓL VAGY TEVÉKENYSÉGTŐL ELTILTÁS HATÁLYA ALATT

Budapest, 2019. április 24.



Dr. Korom Rita
főosztályvezető

[illegible]

ADAT/TELEMOZARADEN

[illegible]

066174516



THE UNIVERSITY OF CHICAGO

SZENTKIRÁLYI
KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI
HIVATAL

BEKÜLDÉSI DÍJ:

05.09.

1726/2019

IKTATÓSZÁM: 4141-4

ELŐSZÁM:

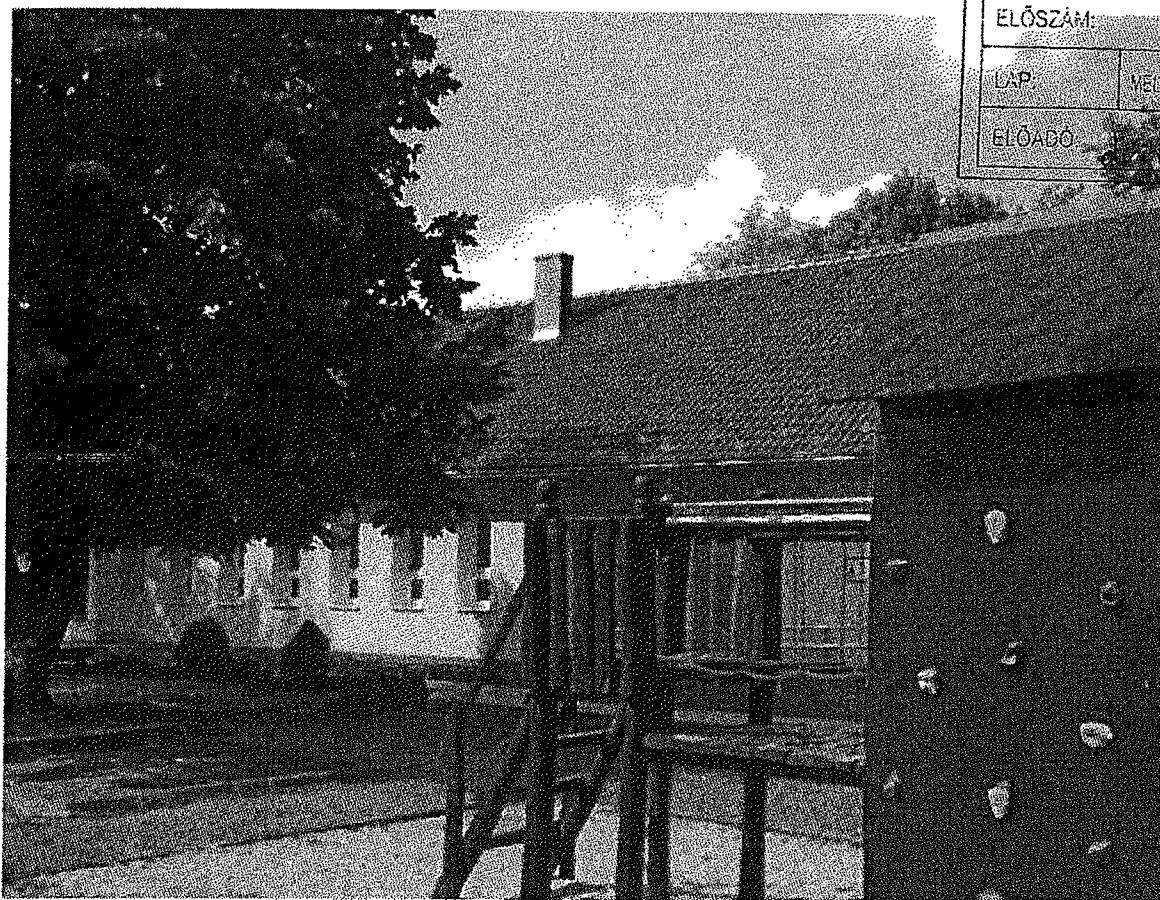
LAP:

MELLÉKLET:

ELŐADÓ:

Kajos K.

Óvodavezetői pályázat



Készítette:

Hádingerné Harnos Ildikó

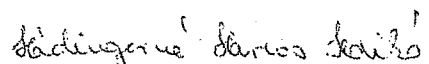
Szentkirály, 2019

Tisztelt Képviselő Testület!

A <https://kozigallas.gov.hu> honlapon 2019. április 8-án publikált, Szentkirály Község Önkormányzatának Képviselő- testülete által meghirdetett, Bács-Kiskun megye, 6031 Szentkirály, Sallai utca 2. Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda óvodavezetői állását tisztelettel megpályázom.

Mellékletként a következőket csatolom:

1. számú melléklet: Oklevél az óvodapedagógusi végzettségről
2. számú melléklet: Oklevél a pedagógus szakvizsgáról
3. számú melléklet: Oklevél a pedagógus szakvizsgáról
4. számú melléklet: Nyilatkozat személyes adatok kezeléséről, a pályázat megismeréséről
harmadik fél részére, nyílt ülésen való tárgyalásról


Hádingerne Harnos Ildikó

Tartalomjegyzék

1	Bevezetés	4
1.1	Pedagógiai hitvallásom.....	4
1.2	A vezetői programot meghatározó dokumentumok	5
1.2.1	Jogszabályi háttér	5
1.2.2	Az óvoda alapidokumentumainak áttekintése	5
2	Szakmai önéletrajz	6
3	Vezetői pályázatom benyújtásának motivációi	7
4	2014-2019 közötti vezetői időszak értékelése	7
5	Helyzetelemzés	12
5.1	Szociokulturális háttér	12
5.2	Személyi feltételek	13
5.3	Tárgyi feltételek	14
5.4	Pedagógiai helyzetelemzés	16
5.5	Az intézmény kapcsolat rendszere	17
6	Vezetői program a 2019-2024 közötti időszakra	18
6.1	Pedagógiai folyamatok	18
6.2	Személyiség- és közösségfejlesztés.....	19
6.3	Eredmények	20
6.4	Belső kapcsolatok, együttműködés, kommunikáció	21
6.5	Az intézmény külső kapcsolatai.....	22
6.6	A pedagógiai munka feltételei	22
6.7	A Kormány és az oktatásért felelős miniszter által kiadott az Óvodai nevelés országos alapprogramban megfogalmazott elvárásoknak és a pedagógiai programban megfogalmazott céloknak való megfelelés.	23
7	Zárógondolatok	24

„Hívatásod legyen:
élni másokért,
s mások boldogságában
keresni a magadét.”

Johann Heinrich Pestalozzi

1 Bevezetés

A fenti idézetet olvasva az a sok-sok mosolygós gyermek arc, boldog tekintet, ölelésre tárt kar jut eszembe, ami még ma is a legnagyobb örömet okozza számomra a munkám során. Rendkívül felemelő érzés az apró gyermekek bizalmát, szeretetét elnyerni és a családdal együttműködve végig kísérni őket azon a 3-4 éven, amit az óvodában töltenek.

Hosszú évek óta vagyok már ezen a pályán, de a gyermekek és a szakma iránti szeretetem ma is töretlen. Óvodapedagógusként és vezetőként egyaránt, ma is legfontosabb feladatomban a szeretetteljes, nyugodt, meghitt környezet kialakítását tartom, amelynek középpontjában a gyermek áll. Ezt a célt a családokkal és az óvoda dolgozóival szoros együttműködésben lehet csak megvalósítani.

1.1 Pedagógiai hitvallásom

Változatlanul hiszem és vallom:

- hogy az óvodáskor az örömteli, felszabadult **játék** időszaka;
- hogy a **szabad játék** és a **tudatos tervszerű munka** a gyermekek személyiségének, képességeinek kibontakoztatását, fejlődését eredményezi;
- hogy a felelősségteljes pedagógiai munka eredményeként olyan, kreatív gondolkodású, cselekvésre kész, nyitott, a tudásvágy igényével rendelkező gyermekeket nevelünk, mely felnőtt személyiségük kialakulására is hatással lesz;
- hogy a **szeretetteljes, családi légkör**, a biztonságérzetet adó, érzelmekben gazdag óvodai élet során a gyermekek képesek lesznek nyitott, aktív, harmonikus egyéniségekké formálódni és érzelmeiket kifejező, együtt érző, toleráns emberekké válni;
- hogy a gyermeki személyiség kibontakoztatásához elengedhetetlen a **feltétel nélküli elfogadás**, az a nevelési attitűd, mely a szereteten alapul, ami biztonságot nyújt a gyermekeknek a harmonikus, egészséges fejlődéshez;
- hogy a sajátos nevelési igényű gyermekek befogadása a normál gyermekközösségbe segíti a társadalomba való későbbi integráció lehetőségét;

1.2 A vezetői programot meghatározó dokumentumok

1.2.1 Jogszabályi háttér

- 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről
- 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról
- 229/2012. (VIII. 28.) Korm. Rendelet a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról
- 363/2012. (XII. 17.) Korm. rendelet az Óvodai nevelés országos alapprogramjáról
- Az 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról
- 2/2005. (III. 1.) OM rendelet a Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének irányelve és a Sajátos nevelési igényű tanulók iskolai oktatásának irányelve kiadásáról
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
- 2015. évi CCXXIII. törvény egyes szociális, gyermekvédelmi, családtámogatási tárgyú és egyéb kapcsolódó törvények módosításáról
- 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról
- 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben részt vevők juttatásairól és kedvezményeiről
- 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról
- 15/2013. (II. 26.) EMMI rendelet a pedagógiai szakszolgálati intézmények működéséről
- 48/2012. (XII. 12.) EMMI rendelet a pedagógiai-szakmai szolgáltatásokról, a pedagógiai-szakmai szolgáltatásokat ellátó intézményekről és a pedagógiai-szakmai szolgáltatásokban való közreműködés feltételeiről
- Az Oktatási Hivatal kiadványai:
 - Önértékelési kézikönyv óvodák számára.
 - Országos tanfelügyelet. Kézikönyv óvodák számára.
 - Útmutató a pedagógusok minősítési rendszerében a Pedagógus I. és Pedagógus II. fokozatba lépéshez.
 - KIEGÉSZÍTŐ ÚTMUTATÓ az Oktatási Hivatal által kidolgozott Útmutató a pedagógusok minősítési rendszeréhez felhasználói dokumentáció értelmezéséhez- Óvodai nevelés

1.2.2 Az óvoda alapdokumentumainak áttekintése

A pályázatomat az alábbi intézményi dokumentumok alapján készítettem el:

- Alapító Okirat
- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Házi rend
- Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda Pedagógiai Programja
- Óvodavezetői pályázat 2014

2 Szakmai önéletrajz

Név: Hádingerné Harnos Ildikó

Születési adatok: Kaposvár, 1967.12.20.

Telefon: 70/866-0515

Email cím: haildi67@gmail.com

Szakmai tapasztalat:

2013- jelenleg is Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda

- 2013-2014 óvodavezető helyettes, 2014 óta óvodavezető

2011- 2013 Kinderovi Alapítvány, óvodapedagógus Kecskemét

2007- 2011 Petőfi Sándor Központi Óvoda óvodapedagógus Kaposvár

1996-1997 Bajcsy-Zsilinszky utcai Óvoda óvodapedagógus Kaposvár

1995-1996 Petőfi Sándor Óvoda óvodapedagógus Kaposvár

1987-1992 Kaposfüredi Óvoda óvodapedagógus Kaposvár

1986-1987 Szántó u. Óvoda óvodapedagógus Kaposvár

Diploma:

2014 Közoktatási vezető szakvizsga

2011 Fejlesztő óvodapedagógus (szakvizsga)

1988 Óvodapedagógus

Pedagógus életpályamodellben a minősítési eljárás keretében elnyert minősítés alapján:

- 2014 mesterpedagógus

Oktatási Hivatal megbízásából végzett szakmai tevékenységek:

- 2015 óta tanfelügyeleti és minősítési szakértő

Nyelvismeret:

2002 Államilag elismert általános német középfokú komplex (C típusú) nyelvvizsga

Képzések:

2003 Számítógép-kezelő (- használó) – (Word, Excell, Power Point) –OKJ:33464101 szakképesítés

Egyéb: „B” típusú jogosítvány

Szakmai érdeklődési kör, erősségeim:

- Egyéni fejlesztés, differenciált nevelés alkalmazása a mindennapokban
- Hagyományápolás
- Óvoda- iskola átmenet előkészítése, mérések, fejlesztési terv készítése

3 Vezetői pályázatom benyújtásának motivációi

20 év óvodapedagógusi gyakorlat, 5 év vezetői és 5 év szakértői, valamint mentori tapasztalatom alapján készítettem el vezetői pályázatomat.

- Pályázatom megírásában, legnagyobb mértékben az motivált, hogy az utóbbi években egyre erősebben tapasztaltam a vezetésem alatt tevékenykedő **munkatársaim támogatását**. Pedagógiai céljaink elérésében és feladataink megvalósításában valamennyien tudásuk legjavát adták, aktív, eredményes erőfeszítéseket tettek.
- Családias környezetben és hangulatban, ki-ki tudása és képessége szerint segítette óvodánk **pedagógiai értékeinek megőrzését, hírnevének erősítését**.
- Az óvodapedagógusok valamennyien részt vettek és vesznek az intézmény arculatának formálásában, a folyamatos innovációban.
- A gyermekek együttnevelése érdekében a **szülők támogató jelenléte** és az erősödő elégedettség megtapasztalása szintén komoly motiváció adott és megerősített abban, hogy jó úton járunk.
- Örömmel folytatnám a közös munkát legjobb szakmai tudásom és az elmúlt évek tapasztalatainak birtokában.

A Szentkirályi Óvoda véleményem szerint egy töretlenül fejlődő, megújulásra kész, innovatív intézmény.

- Vezetői programom csak az intézményben **dolgozók gyermekszeretetével**, az óvodapedagógusok **szakmai tudásával és hivatástudatával**, és a nevelőmunkát segítők **aktív együttműködésével** valósítható meg.
- Bízom benne, hogy a **családokkal való szoros együttműködésben**, továbbra is azonosak lesznek a céljaink, elképzeléseink, melyben elsődleges helyen, továbbra is, a gyermekek mindenek felett álló érdekeinek tiszteletben tartása, harmonikus fejlődésük biztosítása áll.

4 2014-2019 közötti vezetői időszak értékelése

2013 júliusa óta dolgozom óvodapedagógusként a Szentkirályi Óvodában. Az első tanévben az akkori megbízott vezető – Ádámné Maróti Erika – mellett a vezető helyettesi munkát láttam el, és ezzel egy időben befejeztem a fenntartó által támogatott közoktatás vezetői szakvizsga tanulmányaimat is. 2014-ben belső pályázóként, az intézményt, a dolgozókat, gyermekeket és családjaikat is megismerve írtam meg a vezetői elképzeléseimet tartalmazó pályázatot.

2014. augusztus 1 óta látom el az intézmény vezetői feladatokat. Ez a megbízás számtalan kihívást tartogatott számomra. Immár a mindennapokban kellett alkalmaznom a vezetői szakvizsga elméleti anyagait, módszertanát. Számtalan olyan feladat is várt rám, amelyről az elméleti képzésen egyetlen szó sem esett. A pályázatomban megfogalmazott elképzeléseimet össze kellett hangolnom az óvodába járó gyermekek, szüleik, az intézmény dolgozói és a fenntartó elvárásaival. Időnként akadtak nehézségeim, néhány feladat megvalósítása komoly fejtörést okozott számomra. Rengeteget tanultam az elmúlt időszakban és itt elsősorban nemcsak a klasszikus vezetői feladatokra gondolok. A korábbiakhoz képest más közösséget (települési és intézményi), hagyományt, szokást, emberi kapcsolatrendszert ismerhettem meg és lettem magam is a része. És ez a tanulási folyamat még ma is napról-napra tart.

Most amikor az újabb pályázat megírására készülve ismét elolvastam az előző pályázatomat és számba vettem az évek során történt eseményeket meglepődve tapasztaltam, hogy milyen sok minden teljesült az eredeti tervekből és mennyi egyéb feladat, program, tevékenység, pályázat valósult meg az eltelt 5 évben.

Vezetői pályázatban tervezett és megvalósított elképzelések:

- ✓ **Tevékenységekben megvalósuló tanulási folyamat** során a gyermekek személyiségének kibontakoztatása, és az iskola megkezdéséhez szükséges fejlettség elérésének elősegítése.
- ✓ Óvodai beiratkozást megelőző **nyílt nap** a leendő óvodásoknak és szüleiknek
 - 2015 óta folyamatosan nagy sikerrel zajlik, gyermekeknek címzett meghívóval, rövid tájékoztatóval a Faluházban, majd játékkal az óvoda udvarán és a leendő kiscsoportban
- ✓ Intézményi **dokumentumok felülvizsgálata** a törvényi, jogszabályi előírások alapján
 - Szervezeti és Működési Szabályzat, Házi rend átdolgozása a jogszabályoknak megfelelően
- ✓ A **Pedagógiai Program** teljes átdolgozása a helyi sajátosságok, jellemzők alapján
- ✓ Intézményi **honlap** létrehozása, működtetése
 - 2018-ban megnyert Okos Óvoda pályázat segítségével jelenleg zajlik saját honlapunk kialakítása, feltöltése a megfelelő tartalommal
- ✓ **Tehetséggondozó pályázatban** való részvétel
 - 2018/2019-es tanévben a Wonderteam Kft.-vel együttműködve sikerült megvalósítani az „Itt meglátja a Kuvik” című tehetséggondozó pályázatot.
- ✓ A gyermekek fejlődésének folyamatos nyomon követést segítő **dokumentáció egységesítése**, egységes mérőrendszer kialakítása

- Sikerült egy jól használható, egységes rendszert kialakítani. Nagycsoportosok esetében DIFER mérést végzünk az iskolakészültség megállapítására. Minden szülő fogadóóra keretein belül személyes tájékoztatást kap gyermeke fejlettségi állapotáról.
- ✓ **Sajátos nevelési igényű és beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő gyermekek személyiségfejlődésének biztosítása**
 - Logopédia, gyógytorna, fejlesztő torna biztosítása (helyben)
 - Egyéni fejlesztések speciális szakemberekkel együttműködési megállapodás alapján (szülői segítséggel Tiszakécskén, Kecskeméten)
- ✓ **„Mozgáskotta” mozgásfejlesztő eszköz megvásárlása a Szülői Szervezet támogatásával**
- ✓ **A három éves kortól kötelező óvodakötelezettség törvényi előírásából adódó feladatok ellátása, szabad férőhely esetén 2 és fél éves gyermekek felvétele**
- ✓ **A szülő – gyermek –óvoda kapcsolat erősítése, megszilárdítása**
 - Óvodai családi nap szervezése minden tanévben
 - 3 évente családokkal közös kirándulás sikeres megszervezése, lebonyolítása (Budapest és a Tisza-tónál)
 - A Szülői Szervezettel mára egy nagyon hatékony, folyamatos, aktív, szoros együttműködés, támogató partneri viszony alakult ki
- ✓ **Szakmai fejlődés lehetőségének biztosítása óvodapedagógusok számára**
 - Továbbképzéseken való részvétel folyamatos biztosítása (Zöld Óvoda, Szakmai megújító, DIFER mérés, „Így tedd rá!” zenei képzés, Kuvik program, Mozgásfejlesztés más-kepp stb.)
- ✓ **A pedagógus életpályamodell intézményi szintű működtetése.**
 - Pedagógus portfólió elkészítésének módszertani segítése, az első minősítés szakmai koordinálása, irányítása, értékelésben való részvétel
- ✓ **Intézményi kapcsolatrendszer fenntartása, erősítése**
 - **fenntartóval:** napi munkakapcsolat, tájékoztatás, információcsere, rendezvényeken, megbeszéléseken, testületi üléseken való részvétel
 - **Iskolával:** óra és csoportlátogatás, közös programok, ünnepek,
 - **Szakmai szervezetekkel:** Gyermejjóléti Szolgálattal, Pedagógiai Szakszolgálattal Szakértői Bizottsággal folyamatos kapcsolattartás, beszámolók készítése
 - **Kistérségi intézményekkel, óvodavezetőkkel:** szakmai programokon való részvétel, rendszeres vezetői megbeszélések
- ✓ **„Csigás” udvarrészen árnyékolás megoldása**

- Szülői Szervezet anyagi támogatásával, nagyméretű napernyővel sikerült megoldani
- ✓ Udvari ruhafogasok
 - Valamennyi udvarrészt sikerült esztétikus ruhafogasokkal ellátni
- ✓ Takarékos gazdálkodás, éves költségvetés optimális felhasználása

Éves szinten megvalósított feladatok, szakmai sikerek, kiemelkedő eredmények:

- Felmenő rendszerben bevezetésre kerültek az Óvodai Nevelés Országos Alapprogramjával koherens, **párhuzamosan végezhető, differenciált tevékenységek**, melyek biztosítják a gyermek egészséges, a tevékenységekben megnyilvánuló fejlődésének, fejlesztésének lehetőségét. (Folyamatos tízórai, szabad játék túlsúlyának érvényesülése, spontán és szervezett tevékenységekben megvalósuló tanulás).
- **Csoportnapló átdolgozása** a törvényi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételével
- 2,5 éves gyermekek sikeres fogadása, nevelése az intézményben.
- Már 2014/2015-ben részt vett intézményünk Zöld Óvoda szakmai fórumon, konferencián, szakmai napon. Ezt követően 2015 decemberében pályázatunk alapján első alkalommal elnyertük a **Zöld Óvoda** címet.
- Zöld Óvodai tevékenységek folyamatos bővítése
 - Zöld jeles napok (Állatok és Víz világnapja, Föld napja, Madarak- fák napja)
 - Egészség hét szervezése minden évben
 - Ökoheti kiállítás szervezése (szülő- gyermek közös alkotások kiállítása)
- A jogszabályi elvárásoknak megfelelően elkészítettük az intézményi önértékelési (pedagógus, vezetői és intézményi szintű) elvárás rendszert
 - 2017-ben vezetői és intézményi tanfelügyeleti eljárás volt az intézményben
 - Az eljárást követően elkészült a vezetői fejlesztési terv és az intézményi intézkedési terv
- Nagyszülők napja
 - Idén már második alkalommal került nagy sikerrel megrendezésre
- Valamennyi gyermek számára sokszínű, **változatos kulturális tevékenység** biztosítása fenntartói és szülői és Alapítványi támogatással
 - Ciróka Bábszínház, Katona József Színház, múzeumok látogatása, zenei bemutatók és előadások, könyvtári előadások, utazó előadók és óvodapedagógusok előadásai

- 2018-ban a sokoldalú, kiváló kultúráközvetítő tevékenység elismeréseként a **Kincses Kultúróvoda 2018** címet, és 1.300.000 Ft-ot nyert az intézmény.
- Azóta - minisztériumi felkérésre- már egy regionális (Kunszentmárton) és egy országos (Kecskemét) konferencián tartott előadás keretében is bemutathattam az intézmény kultúráközvetítő tevékenységét.
- Fenntartó által koordinált **EFOP- 3.9.2-16-2017 Humán kapacitások fejlesztése térségi szemléletben a Tiszakécskei járásban pályázat** programjainak, tevékenységeinek megvalósítása
 - Úszás, Zeneovi, Ovitorna
 - Óvoda és csoport szintű családi napok (2018/2019 és 2019/2020 tanévben is)
- **Szakmai segítő tevékenység** ellátása: óvodapedagógus hallgatói gyakorlatának támogatása, dajka gyakorlatok koordinálása, segítése, középiskolások közösségi szolgálatának biztosítása, segítése
- **Községi programokon** való részvétel (karácsonyi ünnepség, Baba-mama klub anyák napja)

Tárgyi feltételek fejlesztése fenntartói, szülői és Alapítványi támogatással

- Csoportonként tisztasági festés, belső nyílászárók mázolása, mosdók festése
- Hátsó kapu elektromos nyitóberendezéssel való ellátása
- Udvari játékfejlesztés (hinta, libikóka, rugós játékok, Rotikum, aszfaltpálya felújítása, fészekhinta,)
- Kiscsoportos mosdóban takarékos csapok felszerelése, mosdók közötti esztétikus válaszfalak elhelyezése
- A teljes épület energetikai felújítása (áramellátás biztosítása napelemmel, tető- és nyílászárócseré, külső hőszigetelés és új vakolat)
- Linóleumcsere valamennyi csoportban
- Virágosítás, esztétikus külső környezet folyamatos fejlesztése (cserjék, új fák, virágok)
- Internet elérés biztosítása a teljes intézményben (IKT eszközök használatához)
- Színes nyomtató lízingelése
- Vágógép, lamináló gép beszerzése
- Térköves járda és gépkocsi rakodóhely kiépítése

Folyamatos szervezetfejlesztési feladat:

- ✓ Megfelelő **személyi feltételek** megteremtése

- A stabil személyi feltételek megoldása folyamatos feladatot, időnként nehézséget jelentett, a személyi változások miatt. Gyermekszületés, intézményváltás és nyugdíjba vonulás is az okok között szerepelt. Jelenleg második éve stabilak a személyi feltételek, ami nagymértékben segíti a pedagógiai munka hatékony megvalósítását és az egyenletes terhelés biztosítását is.

5 Helyzetelemzés

A Szentkirály Község Önkormányzata által fenntartott intézmény a település központjában található. A több mint 45 éves óvoda egész napos nyitva tartással működik és 1986 óta három csoportnak ad otthont. Az óvoda épületét minden oldalról gazdag növényvilágú, tágas, védett zöld terület veszi körül. A három, EU- s szabványnak megfelelő játszóudvar a fenntartói és a szülői támogatásnak köszönhetően nagyon jól felszerelt, gazdag és változatos udvari játék lehetőséget biztosít. Az udvarok a nevelési feladatok megvalósításában fontos szerepet töltenek be (szervezett mozgás tevékenységek, tapasztalat és ismeretgyűjtési lehetőségek, közös programok szervezése, családi programok helyszíne, hagyományápolás, munka jellegű tevékenységek). Az épület az elmúlt évek fenntartói beruházásait követően kívülről és nagyrészt belülről is jelentősen megújult, korszerűsödött.

5.1 Szociokulturális háttér

Az óvodába lépő hároméves gyermekek igen változatos családi háttérrel rendelkeznek. A család életmódjának, szokásaiknak, hagyományaiknak megismerése, elfogadása a közös együttnevelés érdekében rendkívüli fontosságú a sikeres és hatékony együttnevelés érdekében. A **gyermek nevelése** elsősorban a **család joga és kötelessége**, s ebben az **óvoda kiegészítő, hátránycsökkentő** szerepet tölt be. Ez a szerep csak a családdal való szoros együttműködés-együttnevelés keretein belül valósítható meg.

Az intézménybe a településen, a környező tanyákon és nagyon kis számban más településen élő gyermekek járnak. 2018 őszéig, a Kis Vuk bölcsőde megnyitásaig az első intézményi szocializációs helyszín szerepét az óvoda látta el. Korábban minden tanévben volt szülői igény a 2 és fél éves gyermekek óvodai elhelyezésére. Ennek az igénynek sikerült is eddig minden évben eleget tenni. A törvényi változás miatt bevezetett 3 éves kortól kötelező óvodába járás alól a szülők évente, jellemzően nagyon alacsony számban (1-2 fő esetében) kérték a felmentést. A felmentés oka többnyire kisebb testvér születése, néhány esetben pedig a gyermek egészségi állapota volt. Volt olyan szülő, aki az óvodakezdést megelőző nyílt nap benyomásai, hatása

miatt elállt a felmentéskéréstől. A településen élő (főként román állampolgárságú) vendégmunkások gyermekei is kisebb számban, minden évben - a megfelelő okmányok megléte esetén - felvételt nyertek az intézménybe.

Az elmúlt évek statisztika adatai alapján a **hátrányos helyzetű** gyermekek aránya **0,6 %**, **halmozottan hátrányos helyzetű** gyermekek aránya **0,4 %**, **sajátos nevelési igényű** gyermekek aránya **0,6 %**. Egyik kiemelt jelentőségű nevelési feladatunk fejlődésük segítése, hátrányaik lehetséges kompenzálása.

Az elmúlt években **kiemelt vezetői feladatommak tűztem ki** a szülői házzal kialakított kapcsolatok erősítését, megszilárdítását, a szoros partneri viszony, együttműködés és folyamatos, hatékony kommunikáció kialakítását. A továbbiakban is törekedni fogok a kialakult **konstruktív együttműködésre és a szülői elégedettség** fenntartására.

5.2 Személyi feltételek

Az intézményben a nevelő- oktató munkát, ill., annak segítségét jelenleg 11 fő látja el. 2 óvodapedagógus és 2 dajka kolléga határozott idejű helyettesítési feladatot lát el (gyed-gyes tartós távollét) miatt. A nevelő-oktató munkát három csoportban, **6 óvodapedagógus** végzi, őket 4 nevelőmunkát segítő **dajka** és **1 pedagógiai asszisztens** segíti. Az udvar gondozásával és az épület karbantartással kapcsolatos feladatokat 2018 nyara óta a Homokhátság Nonprofit Kft. alkalmazásában álló udvaros-karbantartó végzi.

Az intézmény területén található a Homokhátság Nonprofit Kft. által üzemeltetett konyha, amely napi kapcsolatban áll az óvodával. A már kialakult szoros és **jó kapcsolat** megtartását továbbra is fontos feladatnak tartom.

A pedagógusok végzettsége:

Végzettség/szakvizsga	Fő
Óvodapedagógus oklevél	6
Gyakornok	1
Pedagógus I.	3
Pedagógus II.	1
Mesterpedagógus	1
Közoktatás vezetői szakvizsga	1
Fejlesztő pedagógus szakvizsga	2 (1 fő tartósan távol)

A fentieken túl az elmúlt időszakban a nevelőtestület tagjai a korábbiakban már említett számos szakmai megújító továbbképzésen, akkreditált képzésen vettek részt.

Az óvodapedagógusok állandó **továbbképzése**, a módszertani, pszichológiai ismeretek folyamatos korszerűsítése, **akkreditált képzéseken** való részvétele a jövőben is folyamatos, kiemelt jelentőségű feladat.

A nevelő munkát közvetlen segítő munkakörben foglalkoztatottak végzettsége:

Végzettség		Fő
Dajka	dajka tanfolyam	3
	érettségi és dajka tanfolyam	1
Pedagógiai asszisztens	érettségi és pedagógiai asszisztens	2

5.3 Tárgyi feltételek

A korábbiakban már részletesen felsorolásra kerültek az épülettel kapcsolatos, megvalósult felújítási és a folyamatos karbantartási munkák.

Az intézményben **3 csoportszoba** található. 2 kisebb alapterületű (34 m²), amely 17-18 fő elhelyezésére, a nagyobb méretű (52 m²) pedig 26 fő befogadására alkalmas. A csoportszobák világosak, 1 kisebb és a nagyobb galériával ellátott. Egymás mellett való elhelyezkedésük lehetővé teszi az átjárhatóságot. A termekhez **egy közös öltöző és két mosdóhelyiség** tartozik, melyeket - a zsúfoltság elkerülése érdekében -, csoportonként, időbeli eltolással használunk.

Fontos tartom kiemelni, hogy az intézmény Alapító Okirata alapján felvehető gyermekek száma **63 fő**. A korábbi időszakban 2014/2015-ös tanévtől egészen 2017/2018-ig sikerült is teljes mértékben a felvételi igényeket kielégíteni. Ebben a tanévben már érezhető volt a köznevelési törvényben előírt 3 éves kori óvodakötelezettség bevezetése, valamint az elmúlt időszak születési számának emelkedése miatti **igény megnövekedése**. Jelenleg - a fenntartó engedélyével - **65** gyermeket lát el az óvoda. Az is megfigyelhető tendencia, hogy egyre több szülő igényli a felvett gyermekek egész napos ellátását. Az óvodaköteleessé váló gyermekek felvétele és a várhatóan tovább megnövekvő felvételi igény kielégítése, valamint az ehhez szükséges megfelelő tárgyi feltételek megteremtése a következő évek egyik **kiemelt feladata** lesz. A születési adatok figyelembe vételével már az elmúlt tanév során készítettem egy kimutatást a következő évek várható gyermek létszámáról, melyet a fenntartóhoz is eljuttattam, hogy időben fel tudjunk készülni ennek a komoly kihívásnak a megoldására.

A berendezés, és a gyermekbútorok minősége megfelelő, elegendő mennyiségű, korszerű fektetők és jó minőségű, esztétikus ágyneműk is beszerzésre kerültek. A fenntartói és szülői tá-

mogatásnak köszönhetően a gyermekek fejlesztését szolgáló eszközök, játékok szintén megfelelő mennyiségben és minőségben állnak rendelkezésre. Elhasználódás és folyamatos korszerűbb, modernebb játszóeszközök megjelenése miatti frissítésük is megoldott.

Az alkalmazotti, munkatársi, és nevelőtestületi értekezletek megtartására **nevelői szoba** áll rendelkezésre, amely egyben **öltöző, logopédiai, gyógypedagógiai fejlesztő szobai** feladatokat, valamint **hittan foglalkozások** lebonyolítását is ellátja. Ez a helyiség szolgál a szülői fogadóórák, Szülői Szervezettel történő megbeszélések helyszínéül is. Komoly logisztikát igényel, és időnként **nehézséget okoz** ennyi funkció időbeli és zavartalan működésének megszervezése. Hosszú távon fontos lenne egy **több feladatra is használható, külön fejlesztő szoba kialakítása**.

Az óvodai és a konyhai dolgozók részére (18 fő!) **1 mosdó-WC helyiség** áll rendelkezésre. Ez rendkívül kellemetlen, állandó nehézséget okozó helyzet. **A fenntartó segítségét kérem ennek a helyzetnek a mielőbbi megoldásában** a dolgozók komfortérzetének növelése érdekében!

Köszönöm!

A **szakmai munkát**, az egész épület területén ettől a tanévtől kezdve elérhető **Wifi - hálózat**, projektor, színes nyomtató, vágó és lamináló gép segíti. Az óvodapedagógusok által használt laptopjaink elavultak, cserére szorulnak. Az elmúlt évek során a **pedagógusok igényeit**, az **intézmény specialitásait** figyelembe véve jelentősen bővült a könyvtári állomány korszerű, elméleti és gyakorlati segítséget nyújtó szakirodalom beszerzésével.

A korábbi pályázatomban hosszú távon stratégiai fontosságúnak tartottam az intézmény tornaszobával vagy tornateremmel való bővítését. A gyermekek fejlesztésében kiemelt szerepet játszik az **egészséges életmódra nevelés** keretein belül a mindennapos mozgás megvalósítása. Jó idő esetén ehhez az udvar kiváló lehetőséget biztosít. A csoportszobák (méreteik miatt) kevésbé alkalmasak mozgásfoglalkozások megvalósítására. A jövőben is **kiemelt fontosságúnak** tartom a mozgásfejlesztés megvalósításához szükséges megfelelő **tárgyi feltételek biztosítását**. Remélem a hamarosan megépülő, **új terem** a Sportcsarnokban, az óvodás korosztály számára is helyszínt **biztosít** majd ezekhez a foglalkozásokhoz. A korábban megvásárolt **Mozgáskotta** eszköz által biztosított fejlesztési lehetőségeket is jobban ki lehetne használni megfelelő tér esetén.

Az intézmény tárgyi feltételeinek javítását - fenntartói, költségvetési, szülői és Alapítványi támogatáson kívül- különböző pályázati források is segítik. A tehetséggondozó „**Kuvik**”, a **Kinccses Kultúróvoda 2018** és az **EFOP-3.9.2-16-2017** segítségével is jelentős mértékben bővül(t) a különböző mozgás, képesség fejlesztő és egyéb szakmai munkát segítő eszközök kínálata.

Kiemelt célom a **költséghatékony, takarékos gazdálkodás**, további pályázati lehetőségek kihasználása, és a fenntartó önkormányzattal, szülőkkel, Alapítvánnyal való együttműködés a tárgyi feltételek javítása érdekében.

5.4 Pedagógiai helyzetelemzés

Az óvoda Pedagógiai Programja az előző Nevelési Program felülvizsgálata után 2015-ben, valamennyi óvodapedagógus közreműködésével átdolgozásra került. Időközben (jogsabályi változások és a Zöld Óvoda cím megszerzése miatt) kisebb módosítások történtek.

Programunk legfontosabb jellemzői:

- a teljes **gyermeki személyiség** sokoldalú, harmonikus fejlesztése
- a **játékba integrált tevékenységtartalmak** közvetítése útján az egészséges életmód-kultúra, a környező világ tevékeny megismerése, a **képességek kibontakoztatása és intenzív fejlesztése** a gyermekek egyéni fejlettségéhez, szükségleteikhez igazodva
- a családi nevelést kiegészítve, a gyermekek fejlődéséhez, neveléséhez szükséges **optimális feltételek** biztosítása
- **Szentkirály hagyományainak, értékeinek** megőrzése, továbbvitele
- **környezettudatos magatartás** megalapozása, a környezet védelmére, megóvására irányuló szokások kialakítása
- **különleges bánásmódot igénylő** gyermekek fejlődésének biztosítása
- **fő cél:** a családdal együttműködve a gyermek **személyiség kibontakoztatása** és az iskola megkezdéséhez szükséges fejlettség elérésének elősegítése

Az eltelt 5 év fejlesztései, a bekövetkezett változások alapján elmondható, hogy

- intézményünk pedagógiai tevékenysége az Országos Óvodai Nevelési Alapprogrammal koherens
- elsődleges fontosságú a **szabadjáték túlsúlyának érvényesülése**
- a párhuzamosan végezhető, differenciált tevékenységek biztosítják a gyermek egészséges, a tevékenységekben megnyilvánuló fejlődésének, fejlesztésének lehetőségét

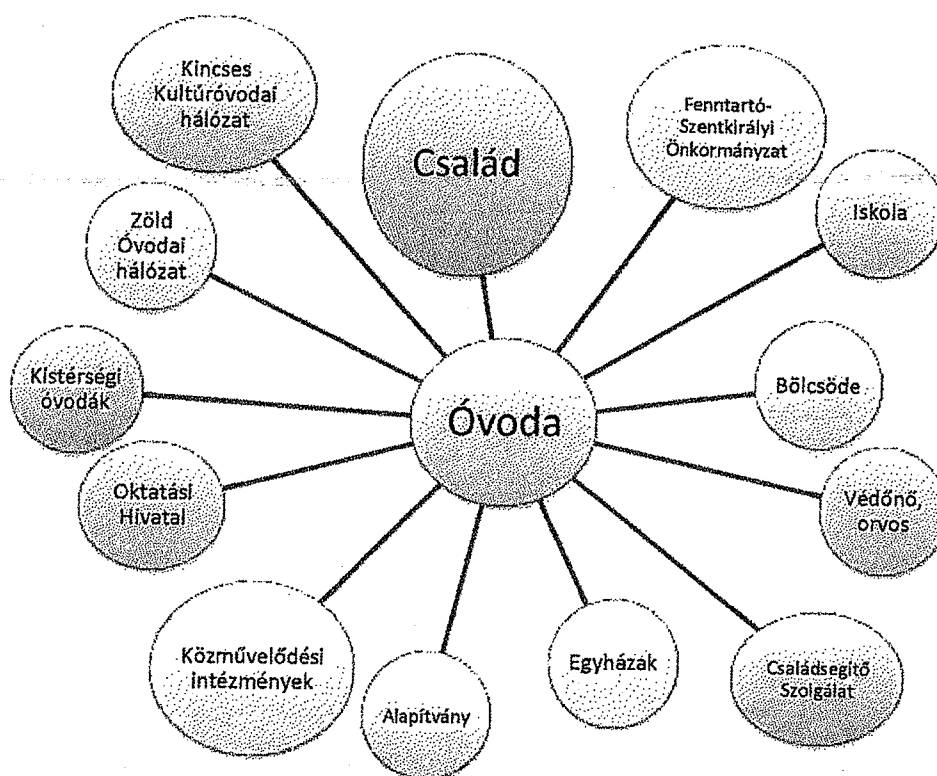
Intézményünk 2015-ben elnyerte a Zöld Óvoda címet. A második Zöld Óvoda címet is szeretnénk megpályázni, ehhez már 90 %-ban el is készült a pályázati anyag, melynek benyújtási határideje 2019. szeptember 5.

Ebben a tanévben párhuzamosan valósulnak meg a Kincses Kultúróvoda pályázat programjai és a fenntartó EFOP- 3.9.2-16-2017 pályázatának tevékenységei, programjai is.

5.5 Az intézmény kapcsolat rendszere

Az intézmény kapcsolat rendszere nagyon sokoldalú. Az óvoda **legfontosabb partnere a szülő, a család**. Az óvodai nevelés a családi neveléssel együtt, azt kiegészítve szolgálja a gyermek harmonikus fejlődését, ennek alapvető feltétele a **családdal való szoros együttműködés**. A kapcsolatok kialakításában, ápolásában fontos szempont, hogy elősegítse a nevelési feladatok megoldását, és hatása összhangban legyen a pedagógiai tevékenységgel.

Az intézmény legfontosabb kapcsolatait a következő ábra mutatja be:



Az elmúlt években az intézmény kapcsolat rendszere tovább bővült. A legfontosabb partnereinkkel (szülők, fenntartó) **napi kapcsolattartás, tájékoztatás** és folyamatos kommunikáció jellemző. Törekszünk a kialakult jó **partneri viszony fenntartására**, megszilárdítására, nyitottak vagyunk újabbak kialakítására (különböző. szakmai hálózatok)

Vezetőként változatlanul **kiemelt feladat**nak tartom a partneri kapcsolatok fenntartását, továbbfejlesztését valamint új kapcsolatok kialakítását, koordinálását.

6 Vezetői program a 2019-2024 közötti időszakra

A vezetői fejlesztési tervre és az intézmény intézkedési tervére építve készítettem el vezetői programomat.

Kiemelt céljaim:

- A családdal szoros együttműködésben, érzelmi biztonságot nyújtó **szeretetteljes** környezetben, **gyermekközpontú** neveléssel, az életkori és egyéni sajátosságok valamint az eltérő fejlődési ütem figyelembevételével a **gyermeki személyiség kibontakoztatása**, hátrányaik csökkentése.
- Az óvoda önálló arculatának megtartásával **hatékony** nevelési intézmény működtetése, mely egyaránt megfelel a **szülői** és a fenntartói igényeknek, a társadalmi elvárásoknak, a **helyi sajátosságoknak**.
- Az óvodapedagógusokkal szoros együttműködésben az Óvodai nevelés Országos Alapprogramjára épülő, az intézmény pedagógiai programjának megfelelő, annak **hagyományait** figyelembe vevő valamint **innovatív módszereket** is alkalmazó nevelő tevékenység megvalósítása.
- Az intézmény kultúráközvetítő tevékenységei során további **komplex élmények** biztosítása **minden korosztály** számára
- Az egészséges életmódra neveléshez és környezettudatos magatartás megalapozáshoz szükséges **feltételek biztosítása**,
- Folyamatos szervezetfejlesztés, a belső és külső kapcsolatrendszer valamint a többirányú, folyamatos nyílt, őszinte kommunikáció fenntartása, erősítése

6.1 Pedagógiai folyamatok

- A **stratégiai és operatív tervezés** teljes összehangolására törekszem, törvényi szabályozók alapján a helyi sajátosságok figyelembe vételével a nevelőtestület, munkaközösség és a szülők bevonásával.
- Kiemelt feladatommak tartom a pedagógiai programban megfogalmazott **célok és feladatok magas szintű** megvalósítását, a Zöld Óvoda munkaközösség terv szerinti működtetését.
- Kiemelt célom a **módszertani kultúra** folyamatos továbbfejlesztése, differenciált, élménypedagógiai, cselekvésre alapozott tapasztalatszerzés, a játék kiemelt szerepének hangsúlyozásával.

- Az **egészséges életmódra nevelés és a környezettudatos magatartás** megalapozása változatlanul fontos feladat valamennyi korcsoportra vonatkozóan. A Zöld Óvoda program bővítéseként szeretném az **erdei óvoda** gyakorlatát megvalósítani korcsoportonként változó tartalommal.
- Minden évben megtörténik a gyermekek **fejlődésének nyomon követése és értékelése** az egységes dokumentációval, valamennyi nagycsoportosnál **DIFER** mérést alkalmazunk. A mérési rendszer átalakításának szükségességéről (mérési adatok számszerűsítése) a nevelőtestület a jelenlegi rendszer felülvizsgálata után dönt majd.
- A következő évek fontos feladata a pedagógus **önértékelés** megvalósítása a minősítő eljárások előtt. A további minősítések előkészítésében támogatom a kollégákat. Gyakornok kolléga esetében hatékonyabb mentorálás megvalósítására törekszem.
- Az ellenőrzési terv szerint törekszem valamennyi óvodapedagógus munkáját nyomon követni. A csoportlátogatást követően a személyes megbeszélésről írásos feljegyzés készítésével segítem a pedagógiai folyamatok hatékony megvalósítását, kiemelve az adott pedagógus **erősségeit és a fejleszthető területeket** is.

6.2 Személyiség- és közösségfejlesztés

- Óvodai nevelésünk fő feladata továbbra is gyermekek **komplex személyiségfejlesztése**. Ennek megvalósításához elengedhetetlen a kiegyensúlyozott, érzelmi biztonságot nyújtó derűs, nyugodt légkör megteremtése. A pedagógusok a megfelelő szokás- és szabályrendszer kialakításával, és a közösségfejlesztés tudatos megtervezésével segíthetik ennek a folyamatnak a hatékony megvalósítását.
- A **különleges bánásmódot igénylő** gyermekek befogadása, differenciált fejlesztése meghatározó feladat a jövőben is. Az elfogadás, egyénre szabott elvárások valamint a fejlesztéshez szükséges megfelelő szakemberek biztosítása alapvető fontosságú.
- Kiemelt fontosságú a **hátrányos és a halmozottan hátrányos helyzetű** gyermekek esetében hátrányaik lehetőség szerinti csökkentése, felzárkóztatásuk, az esélyegyenlőség megteremtése személyiségük kibontakoztatásával, fejlesztésével.
- Fontosnak tartom a **tehetségigérek** felfedezését, képességeik kibontakoztatásának segítését, a megfelelő személyi és tárgyi feltételek biztosítását.
- Megfelelő személyi feltételek esetén – a pályázati időszak után is- a **Zeneovi** tovább működtetését szeretném javasolni a nevelőtestületnek.

- Fejlesztő pedagógusként **célom**, hogy megszerzett szakmai tudásommal, tapasztalataimmal az elképzelések, feladatok megvalósításában segítséget nyújtsak kollégáim számára.
- **Kiemelt jelentőségű feladatomnak** tartom a kialakult óvoda –gyermek- család közösségfejlesztést. Az eddigi családi napok, programok, kirándulások, játszó délutánok, ünnepek megtartásán túl nyitott vagyok - a **Szülői Szervezettel aktívan** együttműködve - új lehetőségek, ötletek kipróbálására, megvalósítására.

6.3 Eredmények

- A gyermekek **fejlettségének értékelése** minden évben megtörténik. A DIFER mérés eredményeit is figyelembe véve kerül meghatározásra gyermekek **iskolakészültségének** foka, majd a szülői konzultációt követően a gyermekek beiskolázása.
- Az első osztályosok **iskolai teljesítményét** évente figyelemmel kísérjük tanóra látogatások alkalmával
- A tanévvégi beszámolóban a szülőket és a fenntartót továbbra is tájékoztatom az elért eredményekről
- **Kiemelt célom** intézményünk eddig elért **eredményeinek** megtartása, külső elismeréseink fenntartása. Ahogy korábban említettem már második Zöld Óvoda pályázatunk szinte teljesen készen van, benyújtásra vár. **Kultúraközvetítő tevékenységünket** a Kincses Kultúróvoda pályázat idei befejezése után is fő feladatunknak tartom. A tevékenység megvalósításához szükséges további források biztosításához fenntartói, szülői és Alapítványi segítség igénybevétele tervbe van véve. Hasonló jellegű pályázaton való részvételt is fontosnak tartok.
- Az **Okosóvoda** pályázatban megnyert honlap esetében a pályázati időszakon túl törekedni fogok a saját honlap tovább működtetésére. Ehhez mindenképpen szükségesnek tartom fiatalabb, informatika terén kellően jártas kolléganő bevonását a tevékenységbe ill., a feladat megvalósítását segíti szakmai továbbképzésben való részvételt támogatom.
- A pályázatokat figyelemmel kísérve, olyan lehetőségeket szeretnék kihasználni, amelyek az intézmény specifikumain alapulnak, lehetőséget biztosítanak pedagógiai programunk jellegzetességeinek megvalósításához, továbbá segítik a tárgyi felszereltség szélesítését, bővítését.

6.4 Belső kapcsolatok, együttműködés, kommunikáció

- Ezen a területen továbbra is **legfontosabb feladatom** a szervezeti kultúra folyamatos fejlesztése. Előreláthatólag a következő időszakban is várhatók személyi változások, gyesről való visszatérés, nyugdíjazás miatt. A szakmai hagyományok folytatása, továbbadása, a **dolgozói közösség fejlesztése** állandó, **kiemelt cél**. Minden közös esemény, program, kirándulás, kulturális lehetőség támogatására törekszem és napi szinten is szeretném a lehetőségeket kihasználni.
- A Zöld Óvoda munkaközösség **terv szerinti működését**, a munkaközösség vezető irányításával szeretném támogatni. A nevelés nélküli munkanapok témáinak tervezésével is szeretném a munkaközösség tevékenységét segíteni (szakmai konferencia, hospitálás másik Zöld Óvodában)
- Fontos feladatommak tekintem a továbbképzéseket követő belső **tudásmegosztás** hatékonyabban működtetését. A kiemelt feladatokhoz kapcsolódó megbeszéléseket, értekezleteket racionális mértékben tervezem.
- A nevelőtestületben az egyenletes feladatelosztás és terhelés megvalósítására törekszem.
- A **belső kommunikációt** a nevelői szobában található faliújság rendszeres használatával, óvodapedagógusi Facebook csoporttal, illetve az elektronikus levelezési rendszer (email) rendszeres alkalmazásával szeretném hatékonyabban működtetni.
- Fontosnak tartom a **rendszeres megbeszéléseket** a nevelőmunkát közvetlenül segítőkkel is feladataik, tevékenységük segítése érdekében.
- A **vezetési feladatok** ellátásában továbbra is törekszem a **feladatok megosztására**, a vezető helyettessel az eddigi kiváló munkakapcsolat fenntartására.
- Az udvaros-karbantartó munkáját folyamatosan egyeztetem a Nonprofit Kft. ügyvezetőjével. A feladatokról való tájékoztatás és a folyamatos kommunikáció érdekében – az eddig alkalmazott telefonos kapcsolattartáson túl- karbantartási füzet bevezetését tervezem.
- A kiemelkedő munka elismerésére szándékomban áll egy **saját, belső ösztönző** rendszer kialakítása. Egyelőre még csak körvonalazódnak az elképzeléseim, de nagyon fontosnak tartom a napi munka elismerésén túl, valamilyen motiváló erkölcsi elismerés kidolgozását. (Nem anyagi elismerésre gondolok, mert nem áll rendelkezésemre keret.)

6.5 Az intézmény külső kapcsolatai

- Az intézmény jelentős számú külső kapcsolattal rendelkezik (lásd 17. oldal ábra)
- Kiemelt feladatunk a **családdal**, - mint legfontosabb partnerrel- a kialakult szoros, aktív együttműködés fenntartása, tovább erősítése
- Fő vezetői célom a fenntartó Önkormányzattal kialakult napi munkakapcsolat, tájékoztatás, nyílt kommunikáció hatékony megvalósítása a továbbiakban is.
- Valamennyi közvetlen és közvetett partnerünkkel nagy jelentőségű a **folyamatos kommunikáció** fenntartása, a kölcsönös, egymás érdekeit szem előtt tartó kapcsolattartás érdekében.
- Továbbra is fontos cél, hogy a **település társadalmi és kulturális életének** részesei legyünk, az intézmény minden olyan eseményen részt vegyen, mely a gyermekek fejlődését, a település kulturális életét, közösség kialakítását segíti.
- Az intézmény **külső kapcsolatrendszere** az elmúlt időszakban jelentősen bővült. Az új kapcsolatok fenntartása, a szakmai hálózatok munkájában való részvétel fontos feladatunk.
- Az intézmény gyermekvédelmi feladatai ellátásában – az óvodapedagógus munkája mellett- hatékonyan közreműködik a Gyermekjóléti Szolgálattal. Intézményvezetőként rendszeresen részt veszek a megbeszéléseken, szükség esetén esetmegbeszélésen.
- A közeljövőben lesz az **intézmény 50 éves**. Terveim szerint a település hagyományait figyelembe vevő, méltó ünnepség szervezésére törekszem, melynek megvalósításához szeretném a fenntartó Önkormányzat segítségét igénybe venni.

6.6 A pedagógiai munka feltételei

- Pedagógiai Programunk megvalósításához kedvező feltételekkel rendelkezünk. Személyi feltételeink optimálisak, nagymértékben segítik pedagógiai munkánk hatékony megvalósítását. **Köszönjük a fenntartó Önkormányzat támogatását!**
- A következő időszak továbbképzési tervében a Zöld óvodai, zenei, és DIFER képzések mellett szakmai megújító képzések, új módszertani megoldásokat bemutató képzések megvalósítását ösztönözném.
- A tovább működő életpályamodell keretében terveim szerint minden lehetséges módon segítem és támogatom a sikeres minősítések megvalósulását.
- A belső önértékelés rendszerét pedagógusi, vezetői és intézményi szinten is folytatjuk a törvényi előírásoknak megfelelően.

7 Zárógondolatok

Kisebb-nagyobb megszakításokkal 1986 óta dolgozom óvodapedagógusként, 2014 óta intézményvezetőként. Az eltelt 5 év alatt nemcsak a munka-, hanem a lakóhelyem is Szentkirály lett, hiszen szinte a vezetői megbízásommal egyidejűleg, családommal együtt egy szentkirályi tanyát választottunk lakhelyül. A település néhány kisebb közösségének is tagja lettem. Rendszeres, aktív tagja voltam (és remélhetőleg leszek is) a korábban itt működő jogacsoportnak. Több mint 2 éve pedig a református kórusban is énekelek. Nagy megtiszteltetés volt velük együtt Kecskeméten a japán küldöttség előtt, valamint Szentkirályon a reformáció 500. évfordulója alkalmából tartott hangversenyen szerepelni. Mára többé-kevésbé megismerkedtem a település lakóival, az itteni szokásokkal, hagyományokkal a (Somogy megyeiként) néha szokatlan nyelvjárással.

Intézményvezetőként olyan intézmény működtetésére törekedtem, ahol a gyermekek jól érzik magukat, és szülők is szívesen bízzák ránk őket. Legfőbb célomnak a jövőben is ezt tűztem ki. Óvodavezetői megbízásom mellett - a jogszabályoknak megfelelően- aktív óvodapedagógusi munkát is végzek. Igyekszem mindkét feladatomban maximálisan eleget tenni. Munkám segítése érdekében **továbbképzéseken, szakmai fórumokon, kistérségi vezetői megbeszéléseken, Képviselő-testületi üléseken** veszek részt rendszeresen. A környező települések vezetői gyakran kérik a segítségemet a minősítési, tanfelügyeleti kérdésekben. Nagy örömmel őrzöm azokat az emaileket, amelyben (korábban számomra ismeretlen) óvodapedagógusok köszönték meg emberséges szakértői hozzáállásomat, korrekt, segítőszándékú észrevételeimet.

Ezt a nyílt, őszinte, emberséges hozzáállást igyekeztem eddigi vezetői tevékenységem alatt is megvalósítani és így szeretném a jövőben is folytatni.

A pályázatomban leírt elképzeléseim, a kitűzött célok, a megfogalmazott feladatok megvalósításához kérem a Szentkirályi Óvoda Nevelőtestülete, és Alkalmazotti köre, és a Szülői Szervezet bizalmát, valamint a Tisztelt Képviselő - testület támogatását.

Bízva a számomra kedvező elbírálásban, köszönettel:

Szentkirály, 2019.05.09.

Hádingerné Harnos Ildikó
Hádingerné Harnos Ildikó

25 11988. szám



A. Tű. 1126. sz. B. Gy. PÁTRIA-Nyomell. - Fnyv. 5.

25 11988. szám

Kitüntetéses oklevél

Ezt az oklevelet **HARNOS ILDIKÓ**
..... számára állítottuk ki,
aki az **1967.** év **december** hó **20.** napján
Kaposvár városban (községben)
Somogy megyében **Magyar** országban
született, és az **1986/87.** tanévtől az **1987/88.** tanévig a
.....
KAPOSVÁRI
TANÍTÓKÉPZŐ FOISKOLÁN.....

tanulmányi kötelezettségeinek eleget tett.
Az Állami Vizsgáztató Bizottság **1988.** évi
május hó **31.** -i határozata alapján
nevezettet okleveles.....
OVONÓVÉ.....

Kelt, **Kaposvár**, **1988.** évi **június** hó **17.** -n.
nyilvánítjuk.



[Signature]
Áll. Vizsg. Biz. elnöke(i)
[Signature]
rektor (délkezi főigazgató,
igazgató)

Sorsszám: PT/E/BL 000693 93/2011 szám

Intézményi azonosító: F172153

SZAKIRÁNYÚ TOVÁBBKÉPZÉSI OKLEVÉL

Ezt a szakirányú továbbképzésben szerzett oklevelet
Hádingerné Harnos Ilafő

aki 1967. év december hó 20 napján

Somogy megyében Magyarország városban (községben)

született, és a Kaposvári Tanítóképző Főiskola

(felsőoktatási intézményben) szerzett 1988. év június hó 17. napján kelt,

25 / 1988 számon kiállított oklevéllel igazolt főiskolai

szintű végzettsége, óvónő szakképzettsége

alapján 2008/2009 tanévtől a 2010/2011 tanévig

a Kaposvári Egyetem Pedagógiai Karán

(felsőoktatási intézmény) pedagógus szakvizsga szakirányú szakján tanulmányokat folytatott.

A Záróvizsga-bizottság előtt 2011. év január hó 18. napján

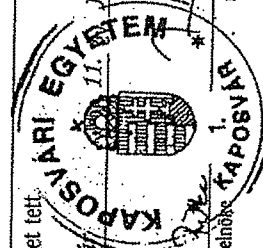
tett záróvizsga alapján az óvodapedagógus, fejlesztési szakirány

követelményeinek eleget tett. vizsga

Kelt Kaposvár 11. február hó 4 -n.

A. Tű. 2852/a/Angol r. sz. - 002377
Pátria Nyomda Zrt. - (Fsz: 5/00640)
Látta: OH részéről L. 2008. XII. 12.

Szabó István
a Záróvizsga Bizottság elnöke Kaposvár
1. rektor (dekan)



Intézményi azonosító: FI23344
Törzskönyvi szám: 15507



OKLEVÉL

Ezt az oklevelet

Hádingerné Harnos Ildikó

számára állítottuk ki,

aki 1967. év december hó 20. napján Magyarország Kaposvár településén Harnos Ildikó néven született, és a Kaposvári Tanítóképző Főiskola nevű felsőoktatási intézményben szerzett 1988. év június hó 17. napján kelt 25/1988 számon kiállított oklevéllel igazolt alapfokozat és óvónő szakképzettsége alapján a

**Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem
Gazdaság- és Társadalomtudományi Karán**

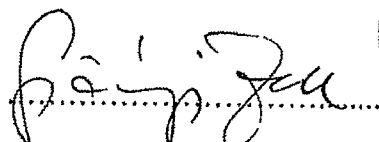
a Közoktatási vezető és pedagógus-szakvizsga szakirányú továbbképzési szak tanulmányi kötelezettségeinek eleget tett.

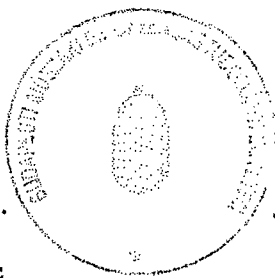
A záróvizsga-bizottság 2014. év május hó 30. napján kelt határozata alapján nevezett

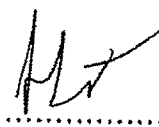
szakvizsgázott pedagógus, közoktatási vezető

szakképzettséget szerzett. Oklevelének minősítése: *kitüntetéses*

Budapest, 2014. május 30.


a záróvizsga-bizottság elnöke




dékán

Nyilatkozat

Ahulfrött Hádingerné Harnos Ildikó (anyja neve: Galambos Magdolna, szül: Kaposvár, 1967.12.20. 6031 Szentkirály, Felső 256. szám alatti lakos) nyilatkozom, hogy a vezetői pályázattal kapcsolatban hozzájárulok az általam megadott személyes adataim a pályázati eljárással összefüggő kezeléséhez, továbbításához

Nyilatkozom, hogy a vagyonnyilatkozat-tételt vállalom.

Végül hozzájárulok pályázatom nyílt ülésen való tárgyalásához.

Szentkirály, 2019. május. 09.

Hádingerné Harnos Ildikó
Hádingerné Harnos Ildikó

HATÓSÁGI ERKÖLCSI BIZONYÍTVÁNY

BELÜGYMINISZTERIUM



IGAZOLOM, HOGY

HÁDINGERNÉ HARNOS ILDIKÓ

Szül. Harnos Ildikó

Kaposvár, 1967.12.20.

anyja szül. neve: Galambos Magdolna

magyar állampolgár

6031 Szentkirály, Felső tanya 256. alatti lakos

a bünygyi nyilvántartási rendszer adatai alapján

BÜNTETLEN ELŐÉLETŰ

NEM ÁLL KÖZÜGYEKTŐL ELTILTÁS HATÁLYA ALATT

NEM ÁLL FOGLALKOZÁSTÓL VAGY TEVEKENYSÉGTŐL ELTILTÁS HATÁLYA ALATT

Budapest, 2019. május 07.



Dr. Korom Rita
főosztályvezető

Érvényes a kiállításától számított 90 napig. A hatósági erkölcsi bizonyítvány a személyazonosság egyidejű igazolásával használható fel. A hatósági erkölcsi bizonyítvány tartalmát az ellenkező bizonyításig mindenki köteles elfogadni. Jogszerűen hivatkozással az érintett személy közigazgatási pert indíthat a Fővárosi Közigazgatási és Munkügyi Bíróságnál. A keresetleveglet a bizonyítvány kézhezvételétől számított harminc napon belül a Belügyminisztérium Bünygyi Nyilvántartó Hatóságánál kell előterjeszteni vagy ajánlott küldeményként postára adni. A hatósági erkölcsi bizonyítvány kizárólag a kérelmező saját a hatósági erkölcsi bizonyítvány iránti kérelmére megjelölt és igazolni kívánt tények tanúsítására szolgál.

ADATVEDELMI ZÁRADÉK

A hatósági erkölcsi bizonyítványban átadott személyes adatok az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény szerinti különleges (bünygyi, személyes) adatokat is tartalmaznak, ezért a felhasználó azokat jogszerűen kizárólag az adatigénylés alapjául szolgáló eljárásban, a bünygyi nyilvántartási rendszerrel, az Európai Unió tagállamainak bíróságai által: magyar állampolgárokkal szemben hozott ítéletek nyilvántartásáról, valamint a bünygyi és rendszeren biometrikus adatok nyilvántartásáról szóló 2009. évi XLVII. törvényben meghatározott célból használhatja fel, illetve kezelheti. A hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági előírások megsértése esetén (különös tekintettel a jogosultak és a céltól eltérő adatkezelésre) büntetőjogi, polgári jogi és munkajogi (fegyelmi) felelősség terheli.



066297376



EE1905061765

8-30/2019.

Tisztelt Képviselő-testület!

Alkalmazotti közösségünk 2019. május 22-én tartotta meg rendkívüli ülését, melynek témája a vezetői megbízásra kiírt pályázat véleményezése volt.

A megbeszélésen jelen volt kilenc fő:

Szabó Lászlóné
Szalontainé Varga Lea
Hódi Henrietta
Bimbóné Jurászik Éva
Bodor Boldizsárné
Hunyadiné Bimbó Mária
Tóthné Dénes Marianna
Pekár Andrásné
Ádámné Maróti Erika.

Távol maradt egy fő:

Dánné Perendy Éva (tartós betegség miatt)

A két pályázati anyagot testületünk minden tagja megismerte.

Titkos szavazás során alakítottuk ki véleményünket.

A szavazás eredménye: - kilenc szavazat Hádingerné Harnos Ildikó pályázatára
- nulla szavazat Agárdiné Kovács Anikó pályázatára.

A kollektíva egységesen állt a jelenlegi óvodavezető mögé!

Fontosnak tartunk azonban néhány észrevételt hozzáfűzni:

- Sételmezzük, hogy előzetes véleményünket – melyben szintén egységesen Hádingerne Harnos Ildikó további öt évre történő megbízását támogattuk - figyelmen kívül hagyták!
Úgy gondoljuk, hogy előzetes tájékozódással elkerülhető lett volna ez a kellemetlen szituáció!
- Meggyőződésünk, hogy sem a gyerekeknek sem a felnőtteknek nem tesz jót az öt évenkénti vezető-váltás. Nem szeretnénk változást!
- Jelenlegi vezetőnk sokat változott, alkalmazkodott a helyi szokás-és elvárás rendszerhez. Mindent megtesz intézményünkért. Összeszokott a közösség, jól tudunk együtt dolgozni.
- Szeretnénk, ha mindenki megpróbálna túllépni a régi sérelmeken, engednék, hogy dolgozzunk, bizonyítsunk; belefáradtunk a személyeskedésbe.

Bízunk a Képviselő-testület véleményünket figyelembe vevő kedvező döntésében!

Szentkirály, 2019. 05. 22.

Tisztelettel:

Bodó Boldizsárné
Székéi Lászlóné
Kunyosiné Némethi Erika
Bimbóiné Jánosné Be
Tóthné Péter Jánosné
Pék Ándor
Jakovicsné Varga László
Kódi Flóra
Háda Mária

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Polgármester Úr!

Egy település életében meghatározó szerepe van az óvodának, az ott folyó pedagógiai munkának. Egy jól működő óvodához szükség van egy olyan vezetőre, aki ismeri az adottságokat és a helyi lehetőségeket, valamint az elvárásokat mind a lakosság mind a fenntartó részéről. Bízunk benne, hogy véleményünkkel segítjük a képviselő-testületet óvodánk érdekeit figyelembe vevő helyes döntés meghozásában. Az óvodavezetői állásra beérkezett pályázatokat minden csoport SZK tagja megismerte.

Maci csoportot képviselő SZK tagok véleményezése: Szentkirály kis település, ebből adódóan a helyi óvoda családi jellegű, mindenki ismeri egymást. A pályázók mindketten helyi lakosok, ami nagyon sokat jelenthet az ide járó gyerekek szüleinek. (Hamarabb összefuthatnak egymással bárhol, ezzel napi szintű kapcsolatban tudnak lenni az óvodán kívül is)

Agárdiné Kovács Anikó – fiatal kora ellenére lelkes, gyerekcentrikus szimpatikus óvónő képe rajzolódik ki, de egy óvodavezetői feladatra egy pár éves helyi tapasztalattal rendelkezve (megismerve a helyi szokásokat, színes óvodai programokban/rendezvényeken részt véve) tudnánk elképzelni. Félő továbbá, hogy fiatal vezetőként bizonyos szituációkban nem tud érvényesülni egy ilyen tapasztalt óvónői közösségben.

Hádingerné Harnos Ildikó – Pályázati anyaga összeszedett, részletesen kidolgozott. Az elmúlt években látványos fejlődésen ment keresztül az óvoda, mind külsőleg/belsőleg, mind a gyerekek és szülők számára kínált lehetőségekben, programokban, „képzésekben”. Programjában részletesen ismerteti az az eddigi terveit, melyek sikeresen megvalósultak. Ennek ismeretében, a korábbi évek alatt szerzett vezetői tapasztalatai alapján.

Csiga csoportot képviselő SZK tagok véleményezése:

Hádingerné Harnos Ildikó pályázata: Tartalmilag és formailag maximálisan jól felépített, alapos, részletes, összeszedett munka. Minden területre kiterjedő elképzelései vannak az intézmény működtetéséről. Erős hivatástudat jellemzi, ami precízséggel, átfogó ismeretekkel párosul, amit tapasztalunk is. Fontos számára az együttműködés, terveit közös munkával, munkatársainak támogatásával szeretné megvalósítani. Legfontosabb feladatának a szeretetteljes, nyugodt légkör kialakítását tartja, amelynek középpontjában a gyerekek állnak; valamint törekszik a családdal, -mint legfontosabb partnerrel -kialakult szoros, aktív együttműködés fenntartására és erősítésére. Szentkirály hagyományainak, értékeinek megőrzése, továbbvitele továbbra is az óvoda pedagógiai programját képezi és az intézmény értékeinek megőrzése, hírnevének erősítése is. Mindezek képessé teszik Ildikót az elkövetkező 5 évben arra, hogy az óvoda továbbra is sokoldalú, kultúraközvetítő tevékenységet folytasson.

Agárdiné Kovács Anikó pályázata: Tartalmilag és formailag megfelelő, jól tagolt, világosan áttekinthető munka. Óvodapedagógusi hivatása gyerekként fogalmazódott meg benne, amely szorgalommal, kitartással, szeretettel, elhivatottsággal párosulva példamutató volt/lehet munkahelyén. Szimpatikus számunkra, hogy szakmai előrehaladása érdekében nyitott a megújulásra, valamint nagy hangsúlyt fektetne vezetőként munkatársai megismerésére, a személyes példamutatásra. Nevelői hitvallásának középpontjába Ő is a testileg-lelkileg harmonikusan fejlődő gyereket állítja, amelyhez a család és a pedagógusok bizalomra épülő együttműködése alapvető fontosságú. A hosszú távú, közép távú és rövid távú célkitűzései általános

megfogalmazásúak, kevés konkrétumot, célt fogalmaznak meg az intézmény működésével kapcsolatban. A pályázati feltételek között szereplő " Pedagógus- szakvizsga keretében szerzett intézményvezetői szakképzettség" folyamatban van; jelen állapotban nem felel meg a kiírásnak. Életkorából adódóan nem rendelkezik sokéves munkatapasztalattal, de hivatása iránti szeretete, alázata, kitartása képessé tehetik később vezetői tervei megvalósításában. Véleményünket kizárólag a pályázati anyag alapján tudtuk kialakítani, a pályázó nem kereste meg a szülői munkaközösséget.

Cica csoport SZK tagok véleményezése:

Hádingerné Harnos Ildikó: A benyújtott pályázatok közül ezt találtuk a legátfogóbb, legfelkészültebb pályázatnak. Szimpatikus volt, hogy beleírta az előző időszak kezdeti nehézségeit, és ezeket valóban sikerült is azóta megoldani. Ildikó vezetői rátermettségét már megmutatta az elmúlt 5 évben, melyet a megvalósult célkitűzések is alátámasztanak. Az eddigi fejlesztések és előremutató pedagógiai munka is folytatódna tovább újbóli megválasztásával.

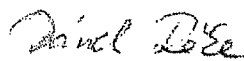
Agárdiné Kovács Anikó: Esztétikus, jól felépített, áttekinthető a pályázata, amiből kitűnik szakmai elhivatottsága és lelkesedése, de kissé általános célkitűzéseket fogalmaz meg. Programjából hiányoljuk a konkrét elképzeléseket. Demokratikus vezetői stílust képvisel. Vezető óvodapedagógus szakvizsgája még folyamatban van és jelentkezett gyógypedagógiai karra is, ami felveti annak kérdését, hogy el tudná-e látni tanulmányai mellett az óvoda vezetésével járó feladatokat.

Az SZK tagok kérésére a véleményezés mellett szavaztunk is az óvodavezetői tisztség betöltéséről a 2019.05.21-én tartott értekezleten. A szavazás nyílt volt, 1 tartózkodás mellett Hádingerné Harnos Ildikóra 5 szavazat érkezett, Agárdiné Kovács Anikó nem kapott szavazatot.

A szülői közösség javasolja Hádingerné Harnos Ildikó pályázatának elfogadását.

Szentkirály, 2019. 05. 22.

Tisztelettel:



Dávid Réka

SZK vezető

2. napirendi pont:

Szentkirály Község Önkormányzat Képviselő-testületének /2019. (V.27.) önkormányzati rendelete a

Szentkirály Község Önkormányzata 2018. évi költségvetésének megállapításáról szóló 2/2018. (..) önkormányzati rendelet módosításáról

Szentkirály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) alapján, valamint a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvényben foglaltaknak megfelelően, a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság véleményének kikérésével, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 48. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

1. §

A R. 1. §-ában a

„bevételi főösszegét 339.492.457 forintban” szövegrész helyett a „bevételi főösszegét 603.085.585 forintban”; a

„kiadási főösszegét 427.736.953 forintban” szövegrész helyett a „kiadási főösszegét 449.198.679 forintban” szövegrész lép.

2. §

A R. 1-10. melléklete helyébe jelen rendelet 1-10. melléklete lép.

3. §

Ezen rendelet 2019. május 28-én lép hatályba.

Szabó Gellért sk.
polgármester

dr. Lajos Krisztina sk.
jegyző

Kihirdetési záradék: a rendelet kihirdetésének napja: 2019. május 27.

dr. Lajos Krisztina sk.
jegyző

Indokolás

A rendelet módosított 1-10. mellékleteit lásd a zárszámadási rendelet azonos számú mellékleteinél azzal a kiegészítéssel, hogy a „módosított előirányzat” oszlop a „teljesítés” oszlopnak felel meg.

3. napirendi pont:

Homokhátság Nonprofit Kft. 2018. évi mérlegbeszámoló kiegészítés

2018. október 10. óta vagyok a Nonprofit Kft. ügyvezetője, ezért az előző időszak pénzügyi elszámolásaira nem sok rálátásom van, de a számok alapján a következő megállapításokat lehet tenni:

A Kft. bevétele 57.464 ezer forint, amely fő részben a konyha átszámlázott nyersanyag és munkabér része, valamint az önkormányzati támogatás. Kisebb súllyal szerepel az alaptevékenység árbevétele és az egyéb bevétel.

A Kft. kiadása 58.616 ezer forint, amely legnagyobb részét az anyagköltség és a munkabér teszi ki. Jelentős költség még az igénybe vett szolgáltatás és az értékcsökkenési leírás.

A bevétel és kiadás különbsége – 1.152 ezer forint, amely a Kft. vesztesége.

Jó lett volna, ha a Kft. nyereségesen zárja az évet, de ez a veszteség olyan kis mértékű, hogy érdemi befolyása nincs a jövőre nézve.

A számok ismeretében a 2019. évben törekedni kell a nyereségesség elérésére.

Kérem a mérlegbeszámoló elfogadását.

Szentkirály 2019. 05. 27.

Pullai Béla ügyvezető sk.

Homokhátság Fejlődéséért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 03-09-116456, Adószám: 14395419-2-03)

2018. január 01. - 2018. december 31.

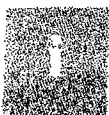
időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Éves beszámoló

Készült: 2019. május 27. (13:42:17)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2029. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Közzétevő cég adatai:

Homokhátság Fejlődéséért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvántartási szám: 03-09-116456

Adószám: 14395419-2-03

KSH szám: 14395419-9499-572-03

Székhely: Magyarország, 6031 Szentkirály Kossuth Lajos utca 13.

Első létesítő okirat kelte: 2008. július 03.

A vonatkozó időszak: 2018. január 01. - 2018. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró

Beszámoló típusa: Éves beszámoló

Könyvvizsgálat módja: kettős könyvvitelt vezető

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóiból átemelt, nem módosított adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Hiányzó érték

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)

Hiányzó csatolmány

- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 152/2019; szövege: magyar)

Hiányzó csatolmány

Könyvelő

Hiányzó érték (könyvelő személy neve)

Lakcím: Hiányzó érték

Beküldő

Hiányzó érték (beadványt megküldő személy neve)

Lakcím: Hiányzó érték

Adóazonosító: Hiányzó érték

Nyilvánosságra hozatalal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévét megelőző üzleti évben	Tárgyévét két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	Hiányzó érték	Hiányzó érték	Hiányzó érték

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2019. május 27.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközleiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Hiányzó érték (beszámoló aláírására jogosult tisztviselő neve)

Lakcím: Magyarország, Hiányzó érték

Adóazonosító: Hiányzó érték

Készült: 2019. május 27. (13:42:17)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2029. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Homokhátság Fejlődéséért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 03-09-116456
Adószáma: 14395419-2-03

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2018. január 01. - 2018. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tétel sor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	3 250		3 672
003.	I. Immateriális javak	0		0
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
006.	3. Vagyoni értékű jogok			
007.	4. Szellemi termékek			
008.	5. Üzleti vagy cégérték			
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
010.	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
011.	II. Tárgyi eszközök	3 250		3 672
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 250		3 396
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			276
015.	4. Tenyészállatok			
016.	5. Beruházások, felújítások			
017.	6. Beruházásokra adott előlegek			
018.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
019.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
020.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
021.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
022.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
023.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
024.	5. Egyéb tartós részesedés			
025.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
026.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0		
027.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
030.	B. Forgóeszközök	1 876		5 484
031.	I. Készletek	1 067		501
032.	1. Anyagok	1 067		501
033.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
034.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
035.	4. Késztermékek			

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóiból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2019. május 27. (13:42:17)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2029. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Homokhátság Fejlődéséért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 03-09-116456
Adószáma: 14395419-2-03

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2018. január 01. - 2018. december 31. Időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tétel sor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
036.	5. Áruk			
037.	6. Készletekre adott előlegek			
038.	II. Követelések	0		0
039.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)			
040.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
041.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
042.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
043.	5. Váltókövetelések			
044.	6. Egyéb követelések	0		
045.	7. Követelések értékelési különbözete			
046.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
047.	III. Értékpapírok	0		0
048.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
049.	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
050.	3. Egyéb részesedés			
051.	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
052.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
053.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
054.	IV. Pénzeszközök	809		4 983
055.	1. Pénztár, csekkek	82		495
056.	2. Bankbetétek	727		4 488
057.	C. Aktív időbeli elhatárolások	0		0
058.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
059.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
060.	3. Halasztott ráfordítások			
061.	Eszközök (aktívák) összesen	5 126		9 156
062.	Források (passzívák)			
063.	D. Saját tőke	4 041		5 256
064.	I. Jegyzett tőke	4 570		4 570
065.	Ebből: — Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
066.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
067.	III. Tőketartalék	0		0
068.	IV. Eredménytartalék	1 440		1 838
069.	V. Lekötött tartalék	0		0
070.	VI. Értékelési tartalék	0		0

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2019. május 27. (13:42:17)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2029. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Homokhátság Fejlődéséért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 03-09-116456
Adószáma: 14395419-2-03

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2018. január 01. - 2018. december 31. Időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
071.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
072.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
073.	VII. Adózott eredmény	-1 969		-1 152
074.	E. Céltartalékok	0		0
075.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
076.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
077.	3. Egyéb céltartalék			
078.	F. Kötelezettségek	1 085		3 900
079.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
080.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
081.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesezési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
082.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesezési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
083.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
084.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
085.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
086.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
087.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
088.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
089.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
090.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
091.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesezési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
092.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesezési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
093.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
094.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 085		3 900
095.	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
096.	Ebből: — Az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
097.	2. Rövid lejáratú hitelek			
098.	3. Vevőktől kapott előlegek			
099.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 085		335
100.	5. Váltótartozások			
101.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóiból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2019. május 27. (13:42:17)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2029. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Homokhátság Fejlődéséért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 03-09-116456
Adószáma: 14395419-2-03

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2018. január 01. - 2018. december 31. Időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tétel sor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
102.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
103.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
104.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek			3 565
105.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
106.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
107.	G. Passzív időbeli elhatárolások	0		0
108.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
109.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
110.	3. Halasztott bevételek			
111.	Források (passzívák) összesen	5 126		9 156

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2019. május 27. (13:42:17)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2029. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Homokhátság Fejlődéséért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 03-09-116456
Adószáma: 14395419-2-03

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2018. január 01. - 2018. december 31. Időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tétel sor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 444		27 943
002.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
003.	I. Értékesítés nettó árbevétele	11 444		27 943
004.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
005.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
006.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
007.	III. Egyéb bevételek	2 342		29 521
008.	Ebből: – Visszaírt értékvesztés			57.464
009.	05. Anyagköltség	10 443		20 133
010.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	197		7 267
011.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	80		462
012.	08. Eladott áruk beszerzési értéke			
013.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
014.	IV. Anyágjellegű ráfordítások	10 720		27 862
015.	10. Bérköltség	1 921		24 796
016.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések			
017.	12. Bérjárulékok	423		4 949
018.	V. Személyi jellegű ráfordítások	2 344		29 745
019.	VI. Értéksökkenési leírás	0		1 009
020.	VII. Egyéb ráfordítások	2 692		52.616 0
021.	Ebből: – Értékvesztés			
022.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-1 970		-1 152
023.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
024.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
025.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
026.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
027.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
028.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
029.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
030.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
031.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1		
032.	Ebből: – Értékelési különbözet			
033.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1		0
034.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
035.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott			

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóiból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2019. május 27. (13:42:17)

A cégnylánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2029. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Homokhátság Fejlődéséért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 03-09-116456
Adószáma: 14395419-2-03

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2018. január 01. - 2018. december 31. Időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tétel sor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyevi adatok
036.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
037.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott			
038.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
039.	Ebből: — Kapcsolt vállalkozásnak adott			
040.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
041.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
042.	Ebből: — Értékelési különbözet			
043.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
044.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	1		0
045.	C. Adózás előtti eredmény	-1 969		-1 152
046.	X. Adófizetési kötelezettség	0		0
047.	D. Adózott eredmény	-1 969		-1 152

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóiból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2019. május 27. (13:42:17)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2029. május 27.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

4. napirendi pont:

Önkormányzatunk 2018. évi gazdálkodásának főbb adatait az alábbi táblázatok, kimutatások tartalmazzák.

Ezt megelőzően a Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi zárszámadását már tárgyalta úgy Szentkirály, mint Tiszaug képviselő-testülete, amit mindkét testület a folyó év január 29-i együttes ülésén fogadott el. A szentkirályi határozat száma: 1/2019. (I.29.) önk.hat.

A zárszámadási rendelet-tervezethez csatoltuk a belső ellenőr 2018. évi állami hozzájárulások ellenőrzéséről szóló jelentését.

Ugyancsak mellékletként tartalmazza az előterjesztés a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentését az önkormányzatunk és az általa irányított költségvetési szervek 2018. évi kincstári ellenőrzéséről.

Az alábbi rendelet-tervezet, a táblázatok és a mellékletek tartalmának együttes vizsgálatát követően kérem a képviselő-testületet a tervezet elfogadására.

Szentkirály község Önkormányzata Képviselő-testületének /2019. (V. 27.) önkormányzati rendele

Szentkirály község önkormányzatának 2018. évi gazdálkodásáról

Szentkirály Község Önkormányzatának képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjában, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról az alábbi rendeletet alkotja.

A rendelet hatálya

1. Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra, valamint annak költségvetési szerveire.

2. Az önkormányzat összesített 2018. évi zárszámadása

2. §

A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített 2018. évi zárszámadása

bevételi főösszegét	603.085.585.- Ft-ban,
2017.12.31. pénzmaradvány	88.244.496.- Ft-ban
kiadási főösszegét	449.198.679.- Ft-ban,
2018.12.31. pénzmaradvány	242.131.402.- Ft-ban
állapítja meg.	

Az önkormányzat összesített 2018. évi módosított költségvetési bevételei kiemelt előirányzatokként az alábbi meghatározott tételekből állnak (adatok Ft-ban):

B1. Működési célú támogatások államháztartásról belülről	159.089.917
B111. Önkormányzatok működési támogatásai	46.909.076
B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	42.825.367
B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása	34.131.954
B114. Önkormányzatok nyilvános könyvtári és közműv. feladatainak támogatása	2.328.040
B115. Működési célú központosított előirányzatok	6.390.440
B116. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	26.505.040
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	199.346.456
B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások	199.346.456
B3. Közhatalmi bevételek	173.416.263
B36. Iparűzési adó	161.937.434
B354. Gépjárműadók	9.086.062
B36. Kommunális adó	2.100.737
B36. Egyéb közhatalmi bevételek	292.030

B4. Működési bevételek	71.232.949
B402. Szolgáltatások ellenértéke	5.175.608
B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	30.750
B404. Tulajdonosi bevételek	47.337.287
B405. Ellátási díjak	18.689.304
B8131 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (pénzmaradvány) 2017. év	88.244.496

Az önkormányzat összesített 2018. évi módosított kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

K1 Személyi juttatás	163.732.542
K2 Munkaadókat terhelő járulékok	30.137.357
K3 Dologi kiadás	95.263.924
K41 Ellátottak pénzbeli juttatásai	23.065.679
K5 Egyéb működési célú kiadások	26.356.640
- K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	25.400.000
- K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	956.640
K6 Beruházások	110.236.137
K7 Felújítások	406.400

Az önkormányzat bevételei

3.§.

1.) A 2. §-ban megállapított bevételi főösszeg megoszlását intézményenként (címenként) e rendelet 3. - 10. számú mellékleteinek B/8 sorai tartalmazzák.

2.) A bevétel forrásösszetételét és nemenkénti megoszlását az 1. számú melléklet tartalmazza.

3.) Az 1. számú melléklet az önkormányzat összes bevételi főösszegeit, illetve működési és felhalmozási bevételeit és kiadásait is tartalmazza.

Az önkormányzat kiadásai

4.§.

1.) A 2018. évi költségvetés kormányzati szakfeladatonkénti kiadásait, ezen belül annak megbontásait a rendelet 3.- 10. számú mellékletének K 1-8. sorai tartalmazzák.

2.) A 2. sz. melléklet az összesített kiadásokat, a 2/a. melléklet a speciális kiadásokat, a 2/b. melléklet az önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadásait tartalmazza.

3.) Az önkormányzatnál 2018. december 31-én foglalkoztatottak létszámát a 3. - 10. számú mellékletek kiegészítő sorai tartalmazzák.

4.) A Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal zárszámadási adatait a 3. sz. melléklet tartalmazza.

4.) Az önkormányzat összesített mérlegének adatai a 11. sz. mellékletben vannak feltüntetve.

5.) A 12. számú melléklet a közvetett támogatásokról, a 13. melléklet a vagyonról készített kimutatás.

6.) Az önkormányzat 2018. évi összes pénzmaradványa 242.131.402 forint, kötött felhasználással.

Záró rendelkezés

5.§.

E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Szentkirály, 2019. május 27.

Szabó Gellért
polgármester

dr. Lajos Krisztina
jegyző

AZ ÖNKORMÁNYZAT 2018. ÉVI BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATAI		1. sz. melléklet adatok eFt-ban	
Megnevezés		eredeti ei	teljesítés
BEVÉTELEK			
B1-7. Költségvetési bevételek			
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről		134 694 233	159 089 917
B111. Önkormányzatok működési támogatásai		46 884 920	46 909 076
Önkormányzati hivatali működésének támogatása beszámítás után		39 983 400	39 983 400
Közüvilágítás fenntartásának támogatása		4 032 389	4 032 389
Köztetető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása		533 301	533 301
Közüutak fenntartásának támogatása		2 335 830	2 335 830
2017. évről áthúzódó bérkompenzáció			24 156
B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		41 750 933	42 825 367
Óvodapedagógusok elismert létszáma		26 219 400	27 103 200
Segítők bértámogatása		8 820 000	8 820 000
Gyermekek nevelése a napi 8 órát elérő		4 847 533	5 038 167
Alapfokozatú végzettségű mesterped. II. kat.-ba sorolt óvodaped. kieg. támogatása		1 864 000	1 864 000
B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési felad. támogatása		29 330 340	34 131 954
Család- és gyermekjóléti szolgálat		3 400 000	3 400 000
Szociális étkeztetés		2 768 000	2 823 360
Házi segítségnyújtás-szociális segítés		250 000	225 000
Házi segítségnyújtás - személyi gondozás		6 930 000	6 600 000
Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás		6 200 000	6 200 000
Finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása		9 576 000	9 785 000
Gyermekeketkeztetés intézmény-üzemeltetési támogatás		0	0
A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása		206 340	324 900
Szociális ágazati pótlék			4 773 694
B114. Önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása		2 328 040	2 328 040
B.115. Bérkompenzáció			650 800
ASP rendszer működtetésének támogatása			350 400
Szociális célú tüzelőanyag			5 389 240
B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		14 400 000	26 505 040
MVH támogatás			833 802
OEP finanszírozás		4 400 000	4 855 400
Elköltött állami pénzalapból közfoglalkoztatottak		10 000 000	20 815 838
B.21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			10 905 490
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		500 000	188 440 966
B25. Egyéb felhalmozási célú tám. bev. Áht-n belülről (EFOP, TOP)		500 000	188 440 966
B3. Közhatalmi bevételek		151 129 273	173 416 263
B351. Iparüzési adó		138 629 273	161 937 434
B354. Gépjárműadó		9 000 000	9 086 062
B34. Kommunális adó		2 000 000	2 100 737
B36. Egyéb közhatalmi bevételek		1 500 000	292 030
B4. Működési bevételek		53 168 951	71 232 949
B402. Szolgáltatások ellenértéke		4 716 000	5 175 608
Gyógyszertár bérleti díj 20.000-Ft/hó		240 000	240 000
Vodafone bérleti díj		1 147 000	510 620
Bácsvíz bérleti díj		3 149 000	4 244 988
Fodrász üzlet bérleti díj 15.000-Ft/hó		180 000	180 000
B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke (ref. egyház vízdíj)		100 000	30 750
B404. Tulajdonosi bevételek		32 352 951	47 337 287
Mezei őrszolgálat működési támogatás			3 240 000
Működési célú költségvetési támogatások (Tiszaug önkormányzat)		4 824 951	2 000 000
Földbérbeadásból származó bevétel		779 000	82 685
Műv-ház bevételei		1 000 000	3 160 462
Tomacsamok		1 100 000	790 650
Lakbér fecskesház 94.595-Ft/hó		1 135 000	1 261 850
Önkormányzati szolg. lakások 48.600-Ft/hó		583 000	585 430
Idősek háza 20.950-Ft/hó		251 000	311 400
Svéd masszázs		2 200 000	1 239 300
Egyéb bevétel (hírmondó, fizikó, temető, kamat, stb)		5 480 000	437 812
Egyéb tulajdonosi bevétel			19 811 621
Telek eladásból származó bevétel		15 000 000	14 416 077
B405. Ellátási díjak		16 000 000	18 689 304
B5. Felhalmozási bevételek			
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		0	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		339 492 457	603 085 585
Ebből: Működési bevétel		306 400 169	603 085 585
Felhalmozási bevétel		500 000	
B8. Finanszírozási bevételek		88 244 496	242 131 402
B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (pénzmaradvány)		88 244 496	242 131 402
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		88 244 496	242 131 402
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÉS KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESÍTÉSÉNEK EGYENLEGE		427 736 953	

Általános működési támogatás és ágazati feladatok támogatása 2018. évre									
								1/a. sz. melléklet	
								adatok Ft-ban	
No.	Jogcím								Ft
1	A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása								46 909 076
2	Önkormányzati hivatal működésének támogatása								39 983 400
3	Köztetető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után								533 301
4	Köztetető fenntartásának támogatása - beszámítás után								4 032 389
5	Köztetők fenntartásának támogatása - beszámítás után								2 335 830
6	2017. évről áthúzódó bérkompenzáció								24 156
7	A települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása								42 825 367
8	Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása								42 825 367
10	Önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása								2 328 040
11	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása								24 022 054
12	Család és gyermekjóléti szolgálat								3 400 000
13	Szociális ágazati pótlék								4 773 694
14	Szociális étkeztetés								2 823 360
15	Házi segítségnyújtás - szociális segítség								225 000
16	Házi segítségnyújtás - személyi gondozás								6 600 000
17	Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás támogatás								6 200 000
18	Gyermekétkeztetés támogatása								9 785 000
19	Finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása								9 785 000
20	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása								0
21	A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása								324 900
22	Működési célú önk támogatások								6 390 440
23	Egyéb működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások								26 505 040
24	A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása								159 089 917

AZ ÖNKORMÁNYZAT 2018. ÉVI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATAI									
								2. sz. melléklet	
								adatok Ft-ban	
Megnevezés								eredeti ei	teljesítés
KIADÁSOK									
K1-8. Költségvetési kiadások									
K1. Személyi juttatások								142 187 598	162 340 460
ebből közfoglalkoztatott, EFOP, TOP								10 000 000	27 776 372
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó								28 347 269	30 137 357
Ruházati költségterítés								1 350 000	1 392 082
K3. Dologi kiadások								98 109 346	95 263 924
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai								18 650 000	23 065 679
K41. Ellátottak pénzbeli juttatásai								18 650 000	23 065 679
K5. Egyéb működési célú kiadások								34 700 000	26 356 640
K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre								34 200 000	25 400 000
Tűzoltó köztestület működ. hozzájárulás								1 500 000	0
Polgárőrség								700 000	400 000
Homokhátság Nonprofit Kft								32 000 000	25 000 000
K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre								500 000	956 640
Rákóczi Szöv., Csángó Alapítv., Dévai Alapítv., Mozgáskorl. tám., Faluszöv								500 000	956 640
K6. Beruházások								102 392 740	110 642 537
K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése								102 392 740	110 642 537
K7. Felújítások								2 000 000	0
K71. Ingatlanok felújítása								2 000 000	0
K9. Finanszírozási kiadások								0	0
K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása									
KIADÁS ÖSSZESEN								427 736 953	449 198 679
Hiány/többlet								0	

SZOCIÁLIS FELADATOK TELJESÍTÉSE RÉSZLETEZVE 2018. év		
	2/a. sz. melléklet	
	adatok Ft-ban	
MEGNEVEZÉS	Ft	teljesítés
Önkormányzatnál jelentkező segélyek		
Köztemetés	100 000	49 505
Ápolási díj (méltányossági)	600 000	976 710
Szociális kölcsön	600 000	200 000
Baba születési támogatás	1 500 000	1 100 000
Fiatalközségi első lakásszerzési támogatása	1 000 000	1 000 000
Bursa - Arany János ösztöndíj	850 000	1 225 000
Települési támogatás (rendkívüli segély, hulladékszállítás, gyógyszertár, temetési segély)	14 000 000	18 514 464
Összesen	18 650 000	23 065 679

2018. ÉVI FELÚJÍTÁSOK ÉS FELHALMOZÁSOK FELADATONKÉNTI			
	Feladatok megnevezése (önként vállalt feladatok)	összes forrás Ft	teljesítés
BERUHÁZÁSOK			
1	Garázs építése hivatal udvarán	6 000 000	0
2	Földút karbantartó gépek beszerzése	2 310 290	2 350 000
3	Közművelődési érdekeltség-növelő	500 000	0
4	Óvodaépület bővítése- felújítása	10 000 000	
5	Falubolt építése	13 000 000	0
6	SZSZH, Ovi felújítás	70 582 450	58 007 278
7	Tanyaprogram		976 610
8	START mezőgazdasági		157 400
9	Adósságkonszolidáció		2 096 052
10	Telkek kialakítása		4 908 021
11	Egyéb beruházások		41 740 776
Részösszesen		102 392 740	110 236 137
FELÚJÍTÁSOK			
1	Gyógyszertár épületében lakások kialakítása		406 400
2	SZSZH tetőcsere	2 000 000	
Részösszesen		2 000 000	406 400
Mindösszesen		104 392 740	110 642 537

Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi zárszámadása		
	3. sz. melléklet Ft	
Megnevezés	eredeti el	teljesítés
BEVÉTELEK		
B1-7. Költségvetési bevételek		
B4. Működési bevételek		
B410. Egyéb működési bevételek		
B8. Finanszírozási bevételek		
B816. Központi, irányító szervei támogatás	13 806 792	13 314 827
Állami finanszírozás	39 983 400	46 909 076
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	53 790 192	60 223 903
KIADÁSOK		
K1-8. Költségvetési kiadások		
K1. Személyi juttatások	41 338 137	45 064 315
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	7 427 055	8 383 537
K3. Dologi kiadások	4 650 000	6 776 051
Ruházati költségtérítés	375 000	408 415
Szakmai anyag		174 011
Üzemeltetési anyag		1 052 796
Informatikai szolgáltatás		221 791
Egyéb kommunikációs szolgáltatás		505 212
Közüzem díjak		675 217
Vásárolt élelmezés		19 693
Karbantartás, kisjavítás		67 500
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás		1 569 586
Egyéb szolgáltatás		475 986
Közlekedési költségtérítés		921 665
Áfa		372 839
Egyéb dologi kiadás		311 340
KIADÁSOK ÖSSZESEN	53 790 192	60 223 903
Az intézmény engedélyezett átlagléttszáma:	13 fő	
Jegyző	1 fő	
Szentkirály	8 fő	
Tiszaug	4 fő	

Házi segítségnyújtás, Tanyagondnoki szolgálat, Védőnői szolgálat 2018. évi zárszámadása		4. sz. melléklet adatok Ft-ban
Megnevezés	eredeti	teljesítés
BEVÉTELEK		
Házi segítségnyújtás		
B8. Finanszírozási bevételek		
B816. Központi, irányító szervi támogatás	3 226 908	3 830 171
Állami finanszírozás	7 180 000	6 825 000
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	10 406 908	10 655 171
KIADÁSOK		
K1-8. Költségvetési kiadások		
K1. Személyi juttatások	8 294 100	8 294 100
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	1 632 808	1 632 808
Ruházati költségtérítés	100 000	100 000
K3. Dologi kiadások	380 000	628 263
Szakmai anyag		68 922
Üzemeltetési anyag		26 578
Közüzem díjak		144 229
Karbantartás, kisjavítás		20 472
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás		10 790
Kiküldetés		2 245
Áfa		124 319
Egyéb dologi		230 708
KIADÁSOK ÖSSZESEN	10 406 908	10 655 171
Tanyagondnoki szolgálat		
B8. Finanszírozási bevételek		
B816. Központi, irányító szervi támogatás	4 492 348	4 409 083
Állami finanszírozás	6 200 000	6 200 000
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	10 692 348	10 609 083
KIADÁSOK		
K1-8. Költségvetési kiadások		
K1. Személyi juttatások	5 966 980	5 767 481
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	1 175 368	1 124 659
Ruházati költségtérítés	50 000	35 415
K3. Dologi kiadások	3 500 000	3 681 528
Üzemeltetési anyag		1 685 532
Karbantartás, kisjavítás		575 744
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás		371 239
Egyéb szolgáltatás		464 833
Közlekedési költségtérítés		5 345
Áfa		539 945
Egyéb dologi kiadás		38 890
KIADÁSOK ÖSSZESEN	10 692 348	10 609 083
Védőnői szolgálat		
B8. Finanszírozási bevételek		
B816. Központi, irányító szervi támogatás	750 484	709 384
Állami finanszírozás	4 400 000	4 855 400
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	5 150 484	5 564 784
KIADÁSOK		
K1-8. Költségvetési kiadások		
K1. Személyi juttatások	3 446 280	3 446 280
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	679 204	679 204
Ruházati költségtérítés	25 000	25 000
K3. Dologi kiadások	1 000 000	1 414 300
Szakmai anyag		89 101
Üzemeltetési anyag		17 126
Informatikai szolgáltatás		35 472
Egyéb kommunikációs szolgáltatás		250 787
Közüzem díjak		242 298
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás		48 800
Egyéb szolgáltatás		148 108
Kiküldetés		411 855
Áfa		157 248
Egyéb dologi		13 505
KIADÁSOK ÖSSZESEN	5 150 484	5 564 784
Házi segítségnyújtás	3 fő és 1X0,5fő	
Tanyagondnoki szolgálat	2 fő	
Védőnői szolgálat	1 fő	

Községgazdálkodás, Park, Temető 2018. évi zárszámadása			
		5. sz. melléklet adatok Ft-ban	
Megnevezés	eredeti ei	teljesítés	
BEVÉTELEK			
Községgazdálkodás			
B8. Finanszírozási bevételek			
B816. Központi, irányító szervi támogatás	44 515 307	58 217 717	
Közfoglalkoztatás	10 000 000	20 815 838	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	54 515 307	79 033 555	
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
K1. Személyi juttatások (megbízási díj)	11 325 170	39 101 542	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	3 224 292	6 434 040	
Ruházati költségtérítés	75 000	159 074	
K3. Dologi kiadások	39 890 845	33 338 899	
Szakmai anyag		545 191	
Üzemeltetési anyag		2 765 510	
Informatikai szolgáltatás		30 000	
Egyéb kommunikációs szolgáltatás		538 064	
Közüzem díjak		3 154 912	
Vásárolt élelmezés		181 102	
Karbantartás, kisjavítás		3 132 600	
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás		999 334	
Egyéb szolgáltatás		4 893 162	
Kiküldetés kiadásai		231 571	
Áfa		3 209 316	
Fizetendő áfa		7 070 000	
Egyéb dologi kiadások		6 404 063	
Közeledési költségtérítés		184 074	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	54 515 307	79 033 555	
BEVÉTELEK			
Parkfenntartás			
B8. Finanszírozási bevételek			
B816. Központi, irányító szervi támogatás	3 803 889	2 923 038	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 803 889	2 923 038	
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
K1. Személyi juttatások	1 864 401	1 795 200	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	414 488	353 660	
Ruházati költségtérítés	25 000	25 000	
K3. Dologi kiadások	1 500 000	749 178	
Szakmai anyag		5 200	
Üzemeltetési anyag		305 632	
Közüzem díjak		7 913	
Karbantartás, kisjavítás		203 834	
Áfa		159 270	
Egyéb dologi		67 329	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	3 803 889	2 923 038	
BEVÉTELEK			
Temetőfenntartás			
B7. Egyéb bevétel	160 000	70 960	
B8. Finanszírozási bevételek			
B816. Központi, irányító szervi támogatás	871 021	9 259	
Állami finanszírozás	533 301	533 301	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 564 322	613 520	
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
K1. Személyi juttatások	461 780	448 800	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	102 542	88 420	
K3. Dologi kiadások	1 000 000	76 300	
Közüzem díjak		60 080	
Áfa		16 220	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 564 322	613 520	
Községgazdálkodás:	4 fő		
Park - temető gondozás	1 fő		
Közfoglalkoztatás	10 fő		

Napközi otthonos Óvoda 2018. évi zárszámadása			
		6. sz. melléklet	
		adatok Ft-ban	
Megnevezés	eredeti	teljesítés	
BEVÉTELEK			
<i>Napközi Otthonos Óvoda</i>			
B8. Finanszírozási bevételek			
Állami finanszírozás	41 750 933	42 825 367	
B816. Központi, irányító szervei támogatás	4 350 831	2 976 875	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	46 101 764	45 802 242	
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
K1. Személyi juttatások	33 711 533	34 211 868	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	6 634 119	6 730 227	
Ruházati költségtérítés	300 000	249 915	
K3. Dologi kiadások	4 500 000	4 610 232	
Szakmai anyag		260 951	
Üzemeltetési anyag		91 396	
Egyéb kommunikációs szolgáltatás		58 418	
Közütemi díjak		494 438	
Bérlés és lízing		30 069	
Karbantartás, kisjavítás		106 140	
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás		890 370	
Egyéb szolgáltatás		548 311	
Munkabajárás, kiküldetés		242 575	
Áfa		393 164	
Egyéb dologi kiadás		538 288	
Állami finanszírozás visszafizetése	956 112	956 112	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	46 101 764	45 802 242	
Az intézmény engedélyezett átlagléttszáma:	10.6 fő		
Pedagógus	6 fő		
Segítők	4 fő		
Karbantartó	0.6 fő		

Közüvilágítás, Útfenntartás 2018. évi zárszámadása		7. sz. melléklet adatok Ft-ban	
Megnevezés	eredeti	teljesítés	
BEVÉTELEK			
Közüvilágítás			
B8. Finanszírozási bevételek			
B816. Központi, irányító szervi támogatás			
Állami finanszírozás	4 032 389	4 032 389	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	4 032 389	4 032 389	
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások	4 032 389	3 589 153	
K3. Dologi kiadások	4 032 389	3 589 153	
Közüvilágítás		2 826 102	
Áfa		763 051	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	4 032 389	3 589 153	
BEVÉTELEK			
Útfenntartás			
B8. Finanszírozási bevételek			
B816. Központi, irányító szervi támogatás	3 883 770		
Állami finanszírozás	2 335 830	2 335 830	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	6 219 600	2 335 830	
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
K1. Személyi juttatások	180 000	180 000	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	39 600	39 600	
Ruházati költségterítés		0	
K3. Dologi kiadások	6 000 000	673 959	
Karbantartás, kisjavítás		529 999	
Áfa		143 283	
Egyéb dologi kiadás		677	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	6 219 600	893 559	
Útfenntartás			
BEVÉTELEK			
Mezőőr			
B8. Finanszírozási bevételek			
B816. Központi, irányító szervi támogatás	5 548 895	3 165 144	
Állami finanszírozás	1 080 000	3 240 000	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	6 628 895	6 405 144	
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
K1. Személyi juttatások	4 661 000	4 602 000	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	917 895	897 390	
Ruházati költségterítés	50 000	189 263	
K3. Dologi kiadások	1 000 000	716 491	
Üzemeltetési anyag		366 916	
Karbantartás, kisjavítás		66 703	
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás		15 000	
Egyéb szolgáltatás		168 232	
Áfa		99 640	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	6 628 895	6 405 144	
Mezőőr		2 fő	

Műv-ház, Könyvtár, Gyermekjólét 2018. évi zárszámadása			
		8. sz. melléklet adatok Ft-ban	
	Megnevezés	eredeti	teljesítés
BEVÉTELEK			
Műv-ház			
B8. Finanszírozási bevételek			
	B816. Központi, irányító szervei támogatás	5 809 244	3 865 406
	Állami finanszírozás	1 164 020	1 164 020
	Egyéb bevétel	1 000 000	3 160 462
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	7 973 264	8 189 888
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
	K1. Személyi juttatások (2 fő mb díj)	4 550 300	4 550 300
	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	897 964	897 964
	Ruházati költségterítés	25 000	25 000
	K3. Dologi kiadások	2 500 000	2 716 624
	Üzemeltetési anyag		2 039
	Egyéb kommunikációs szolgáltatás		11 588
	Közüzemi díjak		1 340 712
	Karbantartás, kisjavítás		51 929
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás		18 551
	Egyéb szolgáltatások		583 948
	Áfa		471 810
	Egyéb dologi kiadás		236 047
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	7 973 264	8 189 888
	Megnevezés	eredeti	
BEVÉTELEK			
Könyvtár			
B8. Finanszírozási bevételek			
	B816. Központi, irányító szervei támogatás	1 967 654	
	Állami finanszírozás	1 164 020	1 164 020
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 131 674	1 164 020
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
	K1. Személyi juttatások	2 177 300	383 600
	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	429 374	79 597
	Ruházati költségterítés	25 000	0
	K3. Dologi kiadások	500 000	81 590
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	3 131 674	544 787
	Műv-ház	1 fő	
	Könyvtár	1 fő	
	Megnevezés	eredeti	
BEVÉTELEK			
Család és gyermekjóléti szolgálat			
B8. Finanszírozási bevételek			
	B816. Központi, irányító szervei támogatás	1 774 203	1 600 105
	Állami finanszírozás	3 400 000	3 400 000
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	5 174 203	5 000 105
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
	K1. Személyi juttatások	4 114 053	4 064 948
	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	810 150	792 665
	Ruházati költségterítés	50 000	50 000
	K3. Dologi kiadások	200 000	92 492
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	5 174 203	5 000 105
	Család és gyermekjóléti szolgáltatás	1,5 fő	

Svédmasszázs, Fizioterápia, Orvosi ellátás 2018. évi zárszámadása

		9. sz. melléklet adatok Ft-ban	
Megnevezés	eredeti	teljesítés	
BEVÉTELEK			
Svédmasszázs			
B8. Finanszírozási bevételek			
B816. Központi, irányító szervei támogatás	744 099	1 662 196	
Egyéb bevétel	2 200 000	1 239 300	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 944 099	2 901 496	
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
K1. Személyi juttatások	2 146 501	2 077 205	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	422 598	403 574	
Ruházati költségtérítés	25 000	25 000	
K3. Dologi kiadások	350 000	395 717	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	2 944 099	2 901 496	
Svédmasszázs	1 fő		
Megnevezés	eredeti		
BEVÉTELEK			
Fizikó			
B8. Finanszírozási bevételek			
B816. Központi, irányító szervei támogatás	85 000		
Egyéb bevétel	150 000	102 900	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	235 000	102 900	
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
K1. Személyi juttatások (mb díj)	150 000	46 500	
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	35 000	7 453	
K3. Dologi kiadások	50 000	850	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	235 000	54 803	
Megnevezés	eredeti		
BEVÉTELEK			
Orvosi ellátás (fogászat, gyermekorvos, háziorvos)			
B8. Finanszírozási bevételek			
B816. Központi, irányító szervei támogatás	3 500 000	1 784 169	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 500 000	1 784 169	
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
K1. Személyi juttatások			
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó			
K3. Dologi kiadások	3 500 000	1 784 169	
Informatikai szolg		8 053	
Egyéb kommunikációs szolgáltatás		98 619	
Közüzemi díjak		113 471	
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás		1 311 656	
Egyéb dologi kiadás		193 770	
Áfa		58 600	
KIADÁSOK ÖSSZESEN	3 500 000	1 784 169	

Községi konyha, szoc étk., Tornacsarnok 2018. évi zárszámadása

		10. sz. melléklet	
		adatok Ft-ban	
	Megnevezés	eredeti	teljesítés
BEVÉTELEK			
Községi konyha			
B8. Finanszírozási bevételek			
	B816. Központi, irányító szervei támogatás	7 801 574	5 824 536
	Állami finanszírozás	9 782 340	10 109 900
	Ellátási díjak	16 000 000	18 689 304
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	33 583 914	34 623 740
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
	K1. Személyi juttatások	11 223 885	1 730 143
	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	2 210 029	305 745
	Ruházati költségterítés	150 000	25 000
	K3. Vásárolt szolgáltatás	20 000 000	32 562 852
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	33 583 914	34 623 740
BEVÉTELEK			
Szociális étkeztetés			
B8. Finanszírozási bevételek			
	B816. Központi, irányító szervei támogatás	172 587	17 227
	Állami finanszírozás	2 768 000	2 823 360
	Ellátási díjak		
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 940 587	2 840 587
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
	K1. Személyi juttatások	2 352 408	2 352 408
	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	463 179	463 179
	Ruházati költségterítés	25 000	25 000
	K3. Dologi kiadások	100 000	0
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	2 940 587	2 840 587
BEVÉTELEK			
Tornacsarnok			
B8. Finanszírozási bevételek			
	B816. Központi, irányító szervei támogatás	6 505 374	5 682 031
	Egyéb bevétel	1 100 000	790 650
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	7 605 374	6 472 681
KIADÁSOK			
K1-8. Költségvetési kiadások			
	K1. Személyi juttatások	4 223 770	4 223 770
	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hj.adó	831 604	823 635
	Ruházati költségterítés	50 000	50 000
	K3. Dologi kiadások	2 500 000	1 375 276
	Üzemeltetési anyag		112 582
	Közüzemeli díjak		491 292
	Karbantartás, kisjavítás		282 988
	Egyéb szolgáltatás		6 300
	Áfa		286 929
	Egyéb dologi kiadás		195 185
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	7 605 374	6 472 681
	Községi konyha	1 fő	
	Tornacsarnok	2 fő	

SZENTKIRÁLY KÖZSÉG 2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS TELJESÍTÉSE					
ÖSSZESÍTETT MÉRLEGE					
					11. sz. melléklet adatok eFt-ban
Bevétel	teljesítés	összesen	Kiadás	teljesítés	összesen
Költségvetési bevételek			Költségvetési kiadások		
<i>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</i>	358 436 373	358 436 373	<i>Személyi juttatások</i>	163 732 542	163 732 542
<i>Önkormányzatok működési támogatásai</i>	159 089 917	159 089 917	<i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</i>	30 137 357	30 137 357
<i>Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről</i>	199 346 456	199 346 456	<i>Dologi kiadások</i>	95 263 924	95 263 924
Közhatalmi bevételek	173 416 263	173 416 263	<i>Ellátottak pénzbeli juttatásai</i>	23 065 679	23 065 679
			<i>Egyéb működési célú kiadások</i>	26 356 640	26 356 640
			<i>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről</i>	25 400 000	25 400 000
Működési bevételek	71 232 949	71 232 949	<i>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről</i>	956 640	956 640
Felhalmozási bevételek	0	0	<i>Beruházások</i>	110 236 137	110 236 137
<i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</i>	0	0	<i>Felújítások</i>	406 400	406 400
Finanszírozási bevételek	88 244 496	88 244 496	Finanszírozási kiadások		
<i>pénzmaradvány</i>	88 244 496	88 244 496			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	691 330 081	691 330 081	KIADÁSOK ÖSSZESEN	449 198 679	449 198 679

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzést végző szervezet: Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal, 6031 Szentkirály, Kossuth L. u. 13.

Ellenőrzés célja: Annak ellenőrzése, hogy az intézményekben az állami normatíva igénylések jogszabályra alapultak-e, továbbá helyes-e a bizonylati munka.

Az ellenőrzött szervezetek, illetve tevékenységek:

- Napközi Otthonos Óvoda Szentkirály,
- Általános Iskola és Zeneiskola Szentkirály (ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés),
- Tanyagondnoki szolgáltatás állami normatív támogatása,
- Házi segítségnyújtás,
- Család és gyermekjóléti Szolgálat,
- Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése,
- Szociális étkeztetés.

Az ellenőrzés tárgya: a 2018. évi normatív hozzájárulások és támogatások feladatmutatóinak bizonylatai, és nyilvántartások.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: dokumentumok helyszíni áttekintése.

Vonatkozó jogi háttér:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

2017. évi költségvetésről szóló 2016. XC törvény

2018. évi költségvetésről szóló 2017. évi C törvény

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.)

Korm. rendelet

1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről.

Ellenőrzött időszak: 2018. év.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Ellenőrizni kell a normatív hozzájárulások és támogatások igénylésének és felhasználásának szabályszerűségi, és bizonylati megalapozottságát,

Vizsgálni kell, hogy érvényesülnek-e a vonatkozó költségvetési törvényekben és ágazati jogszabályokban előírt szabályok.

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2019. január 08. - 2019. január 22.

Vizsgálatot végezte: Molnár István belső ellenőr

Időigény: 12 revizori nap.

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2019. január 31.

Az ellenőrzött időszakban a Hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

- Szabó Gellért polgármester,
- dr. Lajos Krisztina jegyző,
- Katzné Almási Zsuzsanna iskolaigazgató,
- Hádingerné Harnos Ildikó óvodavezető.

I.

Általános rész

Szentkirály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadta a 2019. évi belsőellenőrzési tervet. A terv szerint ellenőrizni kell a Polgármesteri Hivatal és a központi támogatásban részesült szervezetek, nevezetesen

- Napközi Otthonos Óvoda Szentkirály,
- Általános Iskola és Zeneiskola Szentkirály (ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés),
- Tanyagondnoki szolgáltatás állami normatív támogatása,
- Házi segítségnyújtás,
- Család és gyermekjóléti Szolgálat,
- Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése,
- Szociális étkeztetés,

támogatások felhasználásának nyilvántartásait és bizonylatait.

Ennek megfelelően ellenőriztem a fenti intézmények központi támogatásainak megalapozottságát, támogatás igénylésének szabályszerűségét.

Az előző részben felsorolt ellenőrzött szervezetek 2018. évben a költségvetési törvényben megállapított és igénybe vehető állami normatív támogatást is felhasználnak a tevékenységük során. A jogszabályok értelmében az állami normatív támogatás igénylését és felhasználását, valamint ezek bizonylati munkáját a fenntartónak ellenőriznie kell.

A helyszíni vizsgálat során ezen ellenőrzési feladatnak eleget tettem.

A 2018. évi állami normatív támogatás felhasználást, az ágazati jogszabályok és ágazati nyilvántartások alapján ellenőriztem. Kimunkáltam az állami támogatás igénybevételét megalapozó mutatószámokat.

Ezen mutatószámok részét képezik a 2018. évi költségvetési beszámolónak (zárszámadásnak).

Az ellenőrzési jelentés „II. Részletes megállapítások” c. fejezetében jogcímenként számolok be az ellenőrzési tapasztalatokról, és jogcímenként feltüntettem az állami normatív támogatás elszámolása során figyelembe veendő ellenőrzött feladatmutatókat.

II.

Részletes megállapítások

A helyszíni ellenőrzés során az alábbi nyilvántartásokat, okiratokat ellenőriztem:

- 2017. október 1, illetve a 2018. október 1.-i közoktatási statisztika és az azt megalapozó tanügyi dokumentumok, nevezetesen,

- Felvételi előjegyzési napló,
- Felvételi és mulasztási napló,
- Óvodai csoportnapló,
- Óvodai törzskönyv,
- Egyéb tanügyi, igazgatási dokumentumok (pl. érvényes bizottsági szakvélemények),
- Élelmezés igénybevételi napló,
- Házi segítségnyújtás napló,
- Tanyagondnoki szolgálat napló,
- Szociális étkeztetés bizonylatai.

Napközi Otthonos Óvoda,

Óvodai nevelésben részesülő gyermeklétszáma 2017/2018. nevelési év időarányosan 8 hónapra:

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottam, hogy a közoktatási statisztika 2017. október 1-i adata szerint 59 fő a gyermeklétszám.

A tanügyi nyilvántartások ellenőrzésével az alábbi megállapításokat teszem:

A „Csiga” csoport létszáma 17 fő.

A „Cica” csoport létszáma 19 fő.

A „Maci” csoport létszáma 26 fő.

Az állami támogatás elszámolásának alapja 62 fő, az SNI-s gyermekkel együtt.

Az 1-8 hónap időszakban az állami támogatás elszámolás alapja,

Nem SNI-gyermek 58 fő

kettő főnek számító SNI-s gyermekek száma 2 fő.

Az állami támogatás elszámolásának alapja a számított létszám szerinti 62 fő.

A létszámalakulást alakító tényezők 2018. 1-8 hónap vonatkozásában:

A „CICA” csoport 2017.10.01. Statisztika szerinti létszáma 18 fő.

Ebben a 18f fő létszámban van 1 fő SNI-s gyermek, aki 2 főnek számít.

Tehát a „CICA” csoport figyelembe vehető számított létszáma 2018. év 1-8. hónap időszakban 19 fő.

A „Maci” csoport 2017.10.01. Statisztika szerinti létszáma 25 fő.

Ebben a 25 fő létszámban van 1 fő SNI-s gyermek, aki 2 főnek számít.

Tehát a „MACI” csoport figyelembe vehető számított létszáma **2018. év 1-8. hónap időszakban 26 fő.**

„Csiga” csoport 2017.10.01. Statisztika szerinti létszáma 16 fő.

Létszámváltozás történt.

2017.11.20.-án felvételre került L Gergő, aki a felvételtől számított féléven belül betöltötte a 3. életévét, és 2017.12.31.-g először vette igénybe az óvodai nevelést.

2017. 10. 17.-én Sz Liliána felvételre került másik intézményből, azonban ő nem vehető figyelembe az elszámolás alapját képező létszám számítása során.

Tehát a „Csiga” csoport figyelembe vehető létszáma 2018. év 1-8. hónap időszakban 17 fő.

A három óvodai csoport elszámolható összes számított gyermeklétszáma 2018 1.-8. hónapjára (Cica 19 fő, Maci 26 fő, Csiga 17 fő) 62 fő.

A 62 fő számított létszámból 58 fő nem SNI-s, gyermek, 2 fő SNI-s gyermek, aki 2 főnek számít. Ez azt jelenti, hogy a személyi juttatásokra és járulékaikra igényelhető állami támogatás alapja 62 fő számított létszám, az óvodaműködtetésre igényelhető állami támogatás alapja pedig 60 fő tényleges létszám.

Az SNI-s státuszt igazoló dokumentumok:

Gy. Zoltán a 2011. évi CXCV. törvény 47.§ (7) bekezdés értelmében 2 főnek számít. Státuszát az 956/2017. iktatószámú szakértői vélemény 2017./2018. nevelési évre állapította meg. Felülvizsgálatra került 2018.08.10.-én.

K. Gréti az 558/2017. iktatószámú szakértői vélemény szerint 2 főnek számít a 2017/2018. nevelési évben. A határozat 2018.04.21.-én felülvizsgálatra került.

Óvodai nevelésben részesülő gyermeklétszáma 2018/2019. nevelési év időarányosan 4 hónapra:

A 2018.10.01.-i közoktatási statisztika szerint a gyermeklétszám 65 fő.

A „Csiga” csoport létszáma 19 fő.

A „Cica” csoport létszáma 29 fő

A „Maci” csoport létszáma 21 fő.

Összesen 69 fő, melyből 3 fő SNI-s gyermek, (CICA csoport 1 fő 2 főnek számít, 1 fő, aki 3 főnek számít, MACI csoport 1 fő akik két gyermekként vehetők számba.)

Az 1-4 hónap időszakban az állami támogatás elszámolás alapja:

- Nem SNI-s gyermek 62 fő
- Kettő főnek számító SNI-s gyermekek száma 2 fő.
- Három főnek számító SNI-s gyermekek száma 1 fő.
- Az állami támogatás elszámolásának alapja a számított létszám szerinti 69 fő.

A létszámalakulást alakító tényezők 2018. 9.-12. hónap vonatkozásában:

– A „CICA” csoportban 2 fő SNI-s gyermek van, akik közül 1 fő 2 főnek számít, 1 fő pedig 3 főnek számít.

K. Gréti 2 főnek számít. A szakértői vizsgálat iktatószáma 2960/2017. A felülvizsgálat ideje 2019/2020-as nevelési év.

A szakvélemény kijelöli az óvodát az óvodai nevelésre.

Gy. Zoltán 3 főnek számít. A szakértői vizsgálat, iktató száma 9-17/2018.

– A „MACI” csoportban 1 fő, B. Zoé, SNI-s gyermek van, aki 2 főnek számít. Határozat száma: 9-17/1/2018. Felülvizsgálat ideje 2020./2021. nevelési év. A határozatban kijelölték az intézményt az óvodai nevelésre.

– A „Csiga” csoportban 19 fő nem SNI-s gyermek van.

A három óvodai csoport elszámolható összes számított gyermeklétszáma 2018 9.-12. hónapjára (Cica 29 fő, Maci 21 fő, Csiga 19 fő) 69 fő. A 69 fő számított létszámból 62 fő nem SNI-s gyermek. Az SNI-s gyermek száma 3 fő, akik közül 2 fő 2 főnek számít, 1 fő pedig 3 főnek számít. Ez azt jelenti, hogy a személyi juttatásokra és járulékaikra igényelhető állami támogatás alapja 69 fő számított létszám, az óvodaműködtetésre igényelhető állami támogatás alapja pedig 65 fő tényleges létszám.

Ingyenes és térítés ellenében végzett gyermekétkeztetés támogatása:

Ellenőriztem az **óvodában** az ingyenes, valamint a teljes térítési díjas étkezők létszámát az étkezés igénybevételi naplók alapján. A naplókban az intézmény, összesítést készített **(1.sz. melléklet)**, melynek adataiból a következőket állapítottam meg:

A 2018. évi állami normatív támogatás elszámolásának létszám adatai az alábbiak:

Óvoda

-100%-os normatív kedvezményben részesülők létszáma (nevelésbe vett gyermek, jövedelem alapján jogosult gyermek, három, vagy több gyermekes családban élő gyermek, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményes gyermek, tartósan beteg, vagy fogyatékos gyermeket nevelőknek járó ingyenesség.)

- háromszori étkezésben részesülők (tízórai, ebéd, uzsonna)
- nevelésbe vett gyermek, illetve jövedelem alapján jogosult gyermek ételmezési napjai 4365 ételmezési nap.
- három, vagy több gyermekes családban élő gyermek ételmezési napjai 2854 ételmezési nap
- rendszeres gyermekvédelmi kedvezményes gyermek ételmezési napjai 699 ételmezési nap
- tartósan beteg, vagy fogyatékos gyermeket nevelőknek járó ingyenesség ételmezési napjai 0 ételmezési nap
- Összesen 7918 ételmezési nap ($7918:220=35,99$ fő)
- Tehát az ingyenes étkezők utáni állami normatív támogatás elszámolásának alapja 35,99 fő.

Normatív kedvezményben nem részesülők létszáma:

háromszori étkezésben részesülők (tízórai, ebéd, uzsonna) 100%-ot fizet.

1196 étkezési nap ($1209:220=5,50$ fő)

Tehát a teljes térítési díjas étkezők utáni állami normatív támogatás elszámolásának alapja 5,50 fő

- Normatív kedvezményben nem részesülők létszáma:

- kétszeri étkezésben részesülők (tízórai, ebéd,)

487 étkezési nap: $220=2,21$ fő

Tehát a teljes térítési díjas étkezők utáni állami normatív támogatás elszámolásának alapja 2,21 fő

Megállapítottam, hogy az ellenőrzött szerv a 2018. gazdálkodási évhez elkészítette az étkezési kedvezmény megalapozásához szükséges okiratok kimutatását a 2017/2018, illetve a 2018/2019 nevelési évre érvényesen.

A kimutatásból teljes részletességgel, a jogosult gyermekek névszerinti bontásában megállapítható, hogy az okiratot mely szerv, illetve szülő állította ki. (jegyző, Magyar Államkincstár, gyámhatóság, szülői nyilatkozat)

A kimutatás figyelembevételével tételesen ellenőriztem a kedvezményre jogosító okiratokat.

Megállapítottam, hogy valamennyi kedvezményezett gyermek jogosultságát hatályos okiratok igazolják.

Az ellenőrzött szerv az étkezési igénybevételi naplót az 1/2000 (I.07.) SZCSM rendelet 4. számú mellékletének megfelelő tartalommal szakszerűen vezeti.

A napló információt ad az étkezések igénybevételéről, az igénybe vevők nevééről és a kedvezmény típusáról.

A fentiek figyelembevételével a fenntartó tökéletesen el tudja készíteni a 2018. évről készülő zárszámadás ide vonatkozó részét.

Iskolai étkeztetés (gyermekétkeztetés)

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény,

III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKEZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA cím alatt,

5. Gyermekétkeztetés támogatása pontban határozta meg a törvény az igénylés és elszámolás feltételeit.

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz.

aa) Az ellátottak számának meghatározása

A települési önkormányzat az általa étkeztetett, bölcsődében, óvodában, nappali rendszerű köznevelésben, továbbá a kollégiumi ellátásban részesülő gyermekek, tanulók, fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek esetén az ellátottak számának meghatározása a Kiegészítő szabályok 5.m) alpontja figyelembevételével történik. Ugyanazon gyermek, tanuló csak egy feladat ellátási helyen megvalósított étkeztetésnél vehető figyelembe.

Kiegészítő szabályok:

5. A III. jogcím szerinti támogatásokra vonatkozó speciális kiegészítő szabályok

m) A III.5. Jogcím szempontjából az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi étkeztetést igénybe vevő gyermekek, tanulók 2018. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető a támogatás. Az intézményi étkeztetésben részt vevők számának megállapításánál egy fő – függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz – csak egy létszámként és egy intézménynél szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg főétkezés biztosított. Az elszámolás dokumentuma az étkezési nyilvántartás illetve térítési díj-kedvezményre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat is.

Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, kollégiumi, externátusi étkeztetés esetén 200 nappal, iskolai étkeztetés esetén 185 nappal. A szünidőben szervezett ellátás (ideértve az üdültetés, táboroztatás, egyéb szabadidős program keretében szervezett, illetve egyéb szünidei étkeztetéseket is) résztvevőinek létszáma az előbbi számításokban nem vehető figyelembe.

A fentiekből látható, hogy a települési önkormányzatokat állami normatív támogatás illeti meg az általuk biztosított iskolai étkeztetés esetében.

A helyszínen ellenőriztem az iskolában vezetett étkezés igénybevételi naplókat, melyekből a vizsgált szerv, összesítő táblázatot készített **(2. sz. melléklet)** az étkezők létszámának kimutatása céljából.

1997. évi XXXI. törvény (GYVT)

Ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés

21/B. § (1) Az intézményi gyermekétkeztetést ingyenesen kell biztosítani

a) a bölcsődei ellátásban vagy óvodai nevelésben részesülő gyermek számára, ha

aa) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül,

ab) tartósan beteg vagy fogyatékos, vagy olyan családban él, amelyben tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek,

ac) olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek,

ad) olyan családban él, amelyben a szülő nyilatkozata alapján az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíj járulékkal csökkentett összegének 130%-át vagy

ae) nevelésbe vették;

b) az 1–8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha

ba) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül, vagy

bb) nevelésbe vették;

c) azon a) és b) pont szerinti életkorú, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek számára, akit fogyatékos gyermekek számára nappali ellátást nyújtó, az Szt. hatálya alá tartozó fogyatékosok nappali intézményében helyeztek el;

d) az 1–8. évfolyamon felül nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha

da) nevelésbe vették, vagy

db) utógondozói ellátásban részesül.

(2) Az intézményi gyermekétkeztetést az intézményi térítési díj 50%-os normatív kedvezményével kell biztosítani

a) az 1–8. évfolyamon felül nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül;

b) az 1–8. és az azon felüli évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek, feltéve, hogy az (1) bekezdés b) pont ba) alpontja alapján a tanuló nem részesül ingyenes intézményi gyermekétkeztetésben;

c) az (1) bekezdés a), b) és d) pontja szerinti életkorú, tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek számára, feltéve, hogy az (1) bekezdés alapján a gyermek nem részesül ingyenes intézményi gyermekétkeztetésben.

(3) Az (1) bekezdés a) pont ac) alpontja és (2) bekezdés b) pontja szerinti ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés biztosításához közös háztartásban élőként kell figyelembe venni

a) a tizenhét éven aluli,

b) a huszonöt évesnél fiatalabb, köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő, a nappali oktatás munkarendje szerint szervezett felnőttoktatásban részt vevő vagy felsőoktatási intézményben nappali képzésben tanuló, és

c) életkortól függetlenül a tartósan beteg vagy súlyos fogyatékos

gyermeket, kivéve a nevelőszülőnél ideiglenes hatállyal elhelyezett gyermeket, valamint a nevelőszülőnél elhelyezett nevelésbe vett gyermeket és utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőttet.

A bizonylatok ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy az alábbi étkezési létszámok vehetők figyelembe a 2018. évi állami normatív támogatás elszámolása során.

- **100%-os normatív kedvezményben részesülők száma (RGYK)**

- háromszori étkezésben részesülők (napközi) 13,85 fő ($2562:185=13,85$ fő),

- tízórai+ebédben részesülők 0,96 fő ($177:185=0,96$ fő),

- csak ebédben részesülők (menza) 0,00 fő

- **50%-os kedvezményben részesülők száma**

- háromszori étkezésben részesülők (napközi) 9,35 fő ($1729:185=9,35$ fő),
- tízórai+ebédben részesülők 18,81 fő ($3480:185=18,81$ fő),
- csak ebédben részesülők (menza) 4,51 fő ($835:185=4,51$ fő).

- Normatív kedvezményben nem részesülők létszáma:

- háromszori étkezésben részesülők (napközi) 17,48 fő ($3233:185=17,48$ fő),
- tízórai+ebédben részesülők 15,48 fő ($2863:185=15,48$ fő),
- csak ebédben részesülők (menza) 18,48 fő ($3418:185=18,48$ fő).

A kedvezményre jogosultságot minden esetben az illetékes önkormányzati hivatal jegyzőjének határozata igazolja.

A határozat naptári évre szól. A gazdálkodási évet minden esetben kettő dokumentum fedi le.

Megállapítottam, az érvényes dokumentumok igazolják a 2018. évi gyermekétkeztetés 100% támogatási, azaz ingyenes étkezési jogosultságot.

Arra is van példa, hogy a gazdálkodási év során megváltozik a tanuló státusza, Pl. a Gyvk-ás tanuló átkerül egy másik kategóriába (50%-os, vagy fizetős státuszba).

Az étkezés igénybevételi naplók hibátlanul tartalmazzák a megváltozott státuszt.

Az étkezés igénybevételi napló adattartalma egyező a 328/2011 (XII. 29.) Kormányrendelet 4. számú melléklete szerinti adattartalommal. Ez helyes.

Megállapítottam, hogy a gyermekétkeztetés jogcímen igénybe vett normatív állami támogatás elszámolását szakszerűen készített és vezetett bizonylatok támasztják alá.

Szünidei gyermekétkeztetés.

Az 1997. évi XXXI törvény (GYVT), 21/C § szerint,

21/C. § (1) A települési önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetés keretében a szülő, törvényes képviselő kérelmére a déli meleg főétkezést

a) a hátrányos helyzetű gyermek és a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek részére ingyenesen biztosítja, és

b) az a) pontban foglalt gyermekeken kívül további gyermekek, így különösen a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermekek részére ingyenesen biztosíthatja.

(2) A települési önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetést az (1) bekezdés a) pontja szerinti esetben

a) a bölcsődei ellátásban, óvodai nevelésben részesülő gyermekek számára a bölcsődei ellátást nyújtó intézmény és az óvoda zárva tartásának időtartama alatt valamennyi munkanapon,

b) az a) pont alá nem tartozó gyermekek számára

ba) a nyári szünetben legalább 43 munkanapon, legfeljebb a nyári szünet időtartamára eső valamennyi munkanapon,

bb) az őszi, téli és tavaszi szünetben a tanév rendjéhez igazodóan szünetenként az adott tanítási szünet időtartamára eső valamennyi munkanapon köteles megszervezni, és ennek keretén belül a szülő, törvényes képviselő kérelmének megfelelő időtartamban az adott gyermek részére biztosítani.

Kimutatás a jogosultakról

Sors szám	Név	Határozat száma	Megjegyzés (Óvoda, ill. Iskola)	Rászorultság fokozata HH, HHH
	Óvoda			
1	Horváth Laura	1572-4/2017, 2355-2/2018		HH
2	Kiss László	1577-4/2017 2357-2/2018		HH
3	Dudás Sándor	1633-4/2017 2113-4/2018		HH
4	Jáger Imre	747-4/2017 1172-4/2018		HHH

5	Papp Csenge	1401-3/2018		HH
6	Szilva Liliána	2045-3/2018		HH
	Általános iskola			
7	Czakó Szintia	1777-4/2017. 2640-4/2018		HHH
8	Vas Zoltán	1603-4/2017 2117-5/2018		HH
9	Dávid Rémusz	1602-4/2017.		HHH
10	Papp Lilla	1401-3/2018		HH
11	Boldizsár Holly	2356-4/2018		HH
12	Boldizsár Alexis	2356-4/2018		HH
13.	Bot Géza	1685-4/2017 2471-4/2018		HH
14.	Babita Bianka	1633-4/2017 2113-4/2018		HH
15.	Pekár Renáta	1587-4/2017 2119-4/2018		HHH
16.	Kiss Nikolett	1577-4/2017 2357-2/2018	2018.08.31.-ig	HH
17.	Kiss Dániel	1577-4/2017 2357-2/2018		HH
18	Paradicza Attila	1602-2/2017.	2018.08.28.-ig	HHH
19.	Gál Nikolasz	2073-5/2018	2018. szept. 3-tól	HHH
20.	Panczi Márton	1615-4/2017	2018.12.13.	HHH
	Szakiskola			
21	Papp Milán	1401-3/2018		HH
22	Bot Livia	1542-4/2017	A jogosultság 2018.08.30-ig állt fenn!!!	HH
23	Komáromi Albert	1550-4/2017 2054-5/2018		HH
24	Czakó Viktória	1777-4/2017 2640-4/2018		HHH

A hivatal hetente megadta az ételmezés vezetőjének a jogosultak listáját.

Ezt követően a tényleges igénybevétel alapján vezették az ételmezés igénybevételi naplót. Ez az alapbizonylat, az állami támogatást megalapozó mutató kidolgozásához.

Ellenőriztem a napló adatait, és a **4. számú Mellékletben** határozom meg az elszámolás során figyelembe veendő létszámot.

Szociális étkeztetés

A 2018. évi központi költségvetésről szóló 2017. évi C. törvény 2. számú melléklet III. fejezet 3c. pont értelmében, Szociális étkeztetés jogcímen az önkormányzatot támogatás illeti meg.

A támogatás a települési önkormányzatoknak a Szoc. tv. 62. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladataihoz kapcsolódik.

A támogatás a települési önkormányzatot a szociális étkeztetésben ellátottak száma szerint illeti meg. Ezen a jogcímen igényelhető támogatás a népkonyhai étkeztetésben részesülők után is.

A támogatás nem vehető igénybe a III.5. pont szerinti jogcímenek gyermekétkeztetésben részesülők után.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 251-el. Egy ellátott naponta csak egyszer vehető figyelembe.

A szociális igazgatásról szóló 1993. évi III. törvény 62. § (1) bekezdés szerint, „Az étkeztetés keretében azoknak a szociálisan rászorultaknak a legalább napi egyszeri meleg étkezéséről kell

gondoskodni, akik azt önmaguk, illetve eltartottjaik részére tartósan vagy átmeneti jelleggel nem képesek biztosítani, különösen

- a) koruk,
- b) egészségi állapotuk,
- c) fogyatékságuk, pszichiátriai betegségük,
- d) szenvedélybetegségük, vagy
- e) hajléktalanságuk miatt.

(2) Az (1) bekezdés szerinti jogosultsági feltételek részletes szabályait a települési önkormányzat rendeletben határozza meg.”

Az 5/2008 II/26) Ökt számú, többször módosított rendelet 2-3.§-ai szabályozzák a szociálisan rászorultak részére biztosított étkezések igénybevételének feltételei.

Ennek megfelelően az önkormányzat közalkalmazottja elvégzi az előírt adminisztrációs feladatokat.

Az általa felfektetett nyilvántartások és bizonylatok az alábbiak:

- A szolgáltatást igénybe vevő kérelme,
- Orvosi igazolás,
- Megállapodás,
- Értesítés,
- Jövedelemigazolás,
- Étkezés igénybevételi napló, (328/2011 (XII.29) Kormányrendelet 4. szám melléklet szerint)
- Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (KENYSZI)

A helyszíni vizsgálat során ellenőriztem a vonatkozó nyilvántartásokat és egyéb okiratokat, melyek alapján megállapítottam, hogy a **2018. évi szociális étkeztetés jogcímen 51,48 kerekítve 51 fő létszámot teljesített. (4. számú Melléklet)** A helyszínen ellenőriztem az étkezés igénybevételi naplókat és a jogosultságot megállapító okiratokat.

Megállapítottam, hogy valamennyi ellátott részére rendelkeznek a jogosultságot megalapozó okmányokkal.

Az étkezés igénybevételi naplókat helyesen vezetik.

A helyszíni nyilvántartásokkal igazolt adatok –helyesen – megegyeznek a KENYSZI részére jelentett adatokkal.

Az étkezés igénybevételi naplók tanúsága szerint az ellátottak által igénybe vett adagok száma 2018. évben 12921 adag.

A költségvetési törvény előírása szerinti osztó szám 251. Ennek megfelelően, az állami támogatás elszámolásának alapja 51,48 fő, kerekítve 51 fő

Házi segítségnyújtás:

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény, 2. számú melléklet, III. Fejezet 3. da., db., pontjai szerint,

d) Házi segítségnyújtás

A támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szocvtv. 63. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működteti.

A támogatás a települési önkormányzatot a házi segítségnyújtás keretében ellátott személyek száma szerint illeti meg. A támogatás legfeljebb egymást követő 60 napig igényelhető arra az ellátotti létszámra is, amely az önkormányzat által foglalkoztatott szociális gondozói létszám alapján a külön jogszabály szerint számított maximális ellátotti számot meghaladja.

da) Szociális segítség

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor a szociális segítség keretében ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor a szociális segítségben részesülők tevékenységnaplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 251-gyel.

db) Személyi gondozás

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor a személyi gondozásra megállapodással rendelkező ellátottak részére nyújtott tevékenység éves becsült óraszám alapján kalkulált ellátotti létszám. Elszámoláskor a személyi gondozásra megállapodással rendelkezők és az ellátást ténylegesen igénybe vevők számának meghatározása: a tevékenységnapló alapján összesített órák száma osztva 252-vel.

A többször módosult 5/2008 (II/26) Ökt számú, rendelet 2-4-5.§-ai szabályozzák a szociálisan rászorultak részére biztosított házi segítségnyújtás igénybe vételének feltételeit.

Ennek megfelelően az önkormányzat közalkalmazottja elvégzi az előírt adminisztrációs feladatokat.

Az általa felfektetett nyilvántartások és bizonylatok az alábbiak:

- Az ellátottak nyilvántartása.
- Az ellátottak névszerinti dokumentációja,
- Kérelem,
- Szakvélemény,
- Adminisztrációs iratok,
- Megállapodás,
- Értesítés,
- Szakmailag kötelező okiratok,
- Orvosi vélemény,
- Jövedelem nyilatkozat,
- Tevékenységnapló.

Az ellenőrzött szerv, elkészítette az éves zárasi adatok összesítését, melyeket ellenőriztem.

Megállapítottam, hogy a házi segítségnyújtáson belül a napló tanúsága szerint 2018. évben a szociális segítség száma összesen 2195 Db, a személyi gondozás száma összesen 5144 Db.

Szociális segítség: $2195 \text{ Db} : 251 = 8,75 \text{ fő}$

Személyi gondozás: $5144 \text{ Db} : 252 = 20,41 \text{ fő}$

Tehát az állami támogatás elszámolásának alapja (5. számú Melléklet)

– Szociális segítség esetén 8,75 Fő

– Személyi gondozás esetén 20,41 Fő.

A helyszíni vizsgálat során ellenőriztem a vonatkozó nyilvántartásokat, működési engedélyt, kérelem, megállapodás, értesítés, egyéb iratokat, gondozási naplók, stb.

Az ellenőrzött szerv a gondozottak okiratait és valamennyi bizonylatot helyesen nyilvántartja, ezek alapján végzi a gondozási feladatokat. A gondozási naplókat szakszerűen vezeti.

A bizonylatok, és nyilvántartások alátámasztják az állami támogatás alapját képező feladatmutatókat.

Család és gyermekjóléti Szolgálat.

A 2018. évi központi költségvetésről szóló 2017. évi C. törvény 2. számú melléklete, III.3.a jogcímen támogatás illeti meg az önkormányzatot.

A központi költségvetés, a számított szakmai létszám alapján támogatást biztosít a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben (a továbbiakban: Szocvtv.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben (a továbbiakban: Gyvt.) és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően család- és gyermekjóléti szolgálatot biztosító települési önkormányzatok részére, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével.

A támogatásra az önálló polgármesteri hivatal működtető, illetve a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti önkormányzat jogosult. Ez utóbbi esetben a támogatás igénylője, a támogatásból a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó valamennyi település feladat-ellátását biztosítja.

A támogatás mértéke 3 000 000 Forint/számított létszám/év.

A Szentkirályi Család és Gyermekjóléti szolgálat a tevékenységének dokumentálására, az Emberi Erőforrások Minisztériuma által kiadott 2017. évi, 2. kiadás „**Protokoll A család és gyermekjóléti szolgáltatás keretében biztosított szociális segítő munka folyamatairól**” című kiadvány előírásait, valamint a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Módszertani Főigazgatóság Budapest által 2018. évben kiadott útmutatót veszi figyelembe.

A helyszíni ellenőrzés során az alábbi dokumentumokat ellenőriztem:

– Forgalmi napló.

Megállapítottam, hogy a napló megfelelő adattartalommal teljes információt ad az adott személlyel kapcsolatban, az adott napon végzett feladról. Pl a találkozás helye, tevékenység a probléma típusa szerint, szakmai tevékenység, védelembé vétel, átmeneti nevelés.

– Névre szóló személyes dokumentáció.

– A dokumentáció tartalmaz minden adatot az alapellátottra vonatkozóan. Pl. együttműködési megállapodás, esetenapló, törzslap, stb.

– Megállapítottam, hogy a dokumentáció tökéletesen igazolja a támogatott tevékenység végzését.

– A feladtvégzés során keletkezett dokumentumok, (feljegyzés, hivatalos levelek, stb.)

– Iktatókönyv,

– Az iktatókönyv szabványos, megfelelő adat taralmú nyilvántartás. Pl. sorszám, dátum, a beküldő neve, az ügyirat száma, melyet a dátum és a sorszám alkot.

– Pecsétes aláírás igazolja a nyilvántartás megnyitását. A nyilvántartást minden évben lezárják.

– Megállapítottam, hogy tökéletesen biztosítja az iratok szakszerű kezelését.

– Heti jelentések a Család és Gyermekjóléti Központ részére.

– A jelentéseket a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 9.§. b.) pontja alapján a család és gyermekjóléti szolgálathoz beérkezett jelzésekről és azokra megtett intézkedésekről készítik.

– Adattartalom: sorszám, dátum, a jelzésben érintett személy, a jelzést tevő személy, illetve szerv, a jelzés tárgya, megtett intézkedés.

– A jelentést Tiszakécskei Család és Gyermekjóléti Központba kell küldeni.

– Statisztikai jelentés.

– Minden év 01. 31.-ig kell küldeni a Központi Statisztikai Hivatalba.

– Intézkedési terv.

– A tartalma informatív.

– Az intézkedési terveket Tiszakécskei Család és Gyermekjóléti Központba kell küldeni.

A forgalmi napló, és az ellenőrzött dokumentumok igazolják, hogy a feladatot egész évben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték.

Megállapítottam, hogy a 2018. évben, ezen a jogcímen igénybe vett támogatás jogszerű, és megilleti az önkormányzatot.

Tanyagondnoki szolgáltatás:

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény, 2. számú melléklet, III. Fejezet 3e. pontja szerint,

e) Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás,

A támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a falugondnoki vagy a tanyagondnoki szolgáltatást a Szoc. tv. 60. §-a és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően tartja fenn.

Szentkirály község Önkormányzatának Képviselő testülete, a többször módosított 11/2004 (V.5.) Ökt rendelete 2.§-a szerint a község közigazgatási területét két tanyagondnoki körzetre osztotta.

Pozitívként állapítom meg, hogy az önkormányzat rendre áttekinti az önkormányzati rendeletet, és elvégzi a szükséges módosításokat, feladatpontosításokat.

Ennek megfelelően kettő szolgálatot működtet a település, mely 24 hónap tanyagondnoki szolgáltatást jelent.

A támogatás a települési önkormányzatot az ellátást biztosító szolgálat száma alapján illeti meg.

A helyszíni vizsgálat során ellenőriztem a vezetett Tevékenységi naplókat, valamint a szolgálat során felmerült gépkocsi-használat menetleveleit, és megállapítottam, hogy a szolgálatok egész évben működtek, és a naplók valamint a menetlevelek, a működést igazolják.

A tevékenységnaplókat szűrőpróba szerűen leellenőriztem.

A szolgálatot a két körzetben két fő látja el, akiknek a helyettesítésük is megoldott.

Kné L. Ilona tanyagondnok szakszerűen vezeti a menetleveleket és a Tevékenységi naplót. Az adatok a két bizonylatban egybe vethetők, és együtt képesek a gazdasági eseményt, (kilométer teljesítmény, végzett feladat) azonosítására.

Helyes, hogy a menetlevélen feltünteti a földút, erdei út (terep) hosszát, amely információt ad az esetlegesen megemelkedő üzemanyag fogyasztás okára.

Hibaként kellett megállapítanom, hogy az ételszállítás esetében nem a szabványosított „Ételkísérő jegyet” használják.

Ezt már a 2017. évi ellenőrzéskor is meg kellett állapítanom, és az alkalmazandó nyomtatványt **az akkori ellenőrzési jelentés 7. számú** mellékleteként csatoltam. A jelenlegi jelentés **6. számú melléklete**.

A vizsgált időszakban is alkalmazott **szállítólevél** nem alkalmas az előírás szerű ételszállítás lebonyolításához.

Ez nem tartalmazza azokat a kötelező adatokat, melyeket az étel szállítás esetén rögzíteni kell.

A vizsgált időszakban a helyettesítést K. István végezte.

Fontosnak tartja a belső ellenőrzés, hogy a menetlevél vezetése eseményszerű legyen. A tevékenységi napló adatai között szerepelnek olyan bejegyzések, melyek nem tartoznak a szorosan vett tanyagondnoki feladatok közé. Pl. tejszállítás az ételmezési üzembe, közmunkások munkába állása, műszaki vizsgára átvizsgálás.

A fenti megállapítások vonatkoznak D. Béla esetében is.

A menetlevél egyszavas bejegyzéseiből nem azonosítható pontosan a gazdasági esemény.

Teljesen életszerű és eseményszerű az, hogy egyazon menetlevélen, a szolgáltatón kívüli kilométer teljesítmény is van, azonban fontos, hogy külön válasszák a szolgáltatón kívüli kilométer teljesítményeket a szolgálathoz benaplózandó kilométer teljesítményektől.

Ezzel eleget tehetnek az 1/2000(I.07.) SzCsM rendelet 8. számú mellékletben foglalt előírásoknak.

Az előírás szerint, „A szolgáltatással összefüggésben megtett kilométer azt a távolságot jelenti, melyet a falu- vagy tanyagondnok az egyes szolgáltatások során a szolgáltatáshoz használt gépjárművel megtett. Nem tüntethető fel ezen sorban a szolgáltatáson kívül megtett kilométer.”

Az 1/2000 (I. 17.) SZCSM rendelet 8. számú melléklete kitöltési útmutató 3. pontja szerint,

„*Kitöltési útmutató a falu- és tanyagondnoki szolgáltatás tevékenységének nyilvántartásához:*

„A szolgáltatással összefüggésben megtett kilométer azt a távolságot jelenti, melyet a falu- vagy tanyagondnok **az egyes szolgáltatások során a szolgáltatáshoz használt gépjárművel megtett.**

Nem tüntethető fel ebben a sorban a szolgáltatáson kívül megtett kilométer.

Az is fontos, hogy a tanyagondnoki szolgálat során végzett ebéd szállítás szállítólevele helyett **ételkísérő jegyet** használjanak és annak minden rovatát kitöltsék.

Egyetért a belső ellenőrzés azzal, hogy a feladatvégzés egyszerűsítése, és gyorsítása jegyében a Tevékenységi naplóba bejegyzendő végzett feladatokat a jogszabály által is elfogadott „**Tevékenységek kódok alkalmazásával** jegyezzék fel a tanyagondnokok.

Az Ételkísérő jegy mellőzése rendkívüli kockázatot jelent a tanyagondnoknak, mert egy esetleges ételfogyasztásból származó jogesetben, pl. ételmérgezés, ételminőség romlás bekövetkezése, elhűlt étel, stb. nem tudja bizonyítani a tanyagondnok a vétlenségét.

A fenti hibát már az előző ellenőrzés során is meg kellett tapasztalnom.

A jogeset megelőzése érdekében meg kell követelni a tanyagondnoknak a szolgáltatótól az ételkísérő jegy rovatainak pontos kitöltését.

A menetleveleket a jogszabályi előírások értelmében **eseményszerűen kell vezetni**, de ezt még fontosabbá teszi a tanyagondnoki szolgálat szakmai előírása, melyet már fentebb idéztem.

Fontosnak tartja a belső ellenőrzés az üzemanyag elszámolás gyakorlatba vételét.

Összefoglalva az állami normatív támogatás 2018. évi mutatóinak ellenőrzési tapasztalatait megállapítható, hogy az ellenőrzött normatív támogatást megalapozó mutatókat szakszerűen kidolgozták. Kisebb hiányosságoktól eltekintve az adminisztrációs munka is megfelelő.

Az ellenőrzött szervezetek, a feltárt kisebb hiányosságok mellett is szakszerűen végzik az állami normatív támogatás igénylésével, és elszámolásával kapcsolatos feladatokat.

III.

Javaslatok.

1) A fenntartó a jövőben is támaszkodjon az intézmény által szolgáltatott, és a belső ellenőr által ellenőrzött adatokra, az állami normatíva elszámolásának összeállítása során.

- 2) Az érintett szervezetek a jövőben is, a jelenlegi szakszerűséggel kezeljék az állami normatív támogatást megalapozó feladatmutatókat.
- 3) A tanyagondnoki szolgálatban, a szakmai jogszabályok figyelembevételével, gondoskodjanak a végzett feladatok mindenkor pontos azonosíthatóságáról, akár kódrendszer alkalmazásával is, annak érdekében, hogy a kilométer teljesítmények a szolgálatra vonatkozóan pontosan számba vehetők legyenek.
- 4) A jövőre vonatkozóan, menetleveleket vezessék eseményszerűen, és a Tevékenységi naplót azonosítható módon hozzák összhangba a menetlevelekkel, és a bejegyzett, illetve bejegyzendő adatokat az érintett dolgozók pontosítsák.

Szentkirály, 2019. január 22.

Molnár István sk.
belső ellenőr



Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/605-5/2019.
Ellenőrzés száma: 93/2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szentkirály Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2018. évi
kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	26
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	38
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	49
	ZÁRADÉK	50

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Szentkirály Község Önkormányzata	724704
Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal	805102
Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda	542177

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Szentkirály Község Önkormányzata	Dr. Lajos Krisztina/ jegyző	Szabó Gellért/ polgármester	–
Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal	Dr. Lajos Krisztina/ jegyző	Dr. Lajos Krisztina/ jegyző	
Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda	Dr. Lajos Krisztina/ jegyző	Hádingerné Harnos Ildikó/ óvodavezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Jäger-Szűcs Vivien vizsgálatvezető	2018. július 20.	2019. május 31.	HIFEH/664-1/2019.
Bálintné Kása Ildikó ellenőr	2018. július 20.	2019. május 31.	HIFEH/664-1/2019.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.)

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Szentkirály Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
- Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Szentkirály Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető)
- Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),

- Együttműködési megállapodás a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás)
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- 1/2012 (II. 2.) számú önkormányzati rendelet az Önkormányzat vagyonáról, a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának és a vagyon kezelésének szabályozásáról (a továbbiakban: Vagyonrendelet)
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségnek,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő, az Önkormányzat vonatkozásában 2019. március 28-án feladott állapotú, a Közös Hivatal és az Óvoda vonatkozásában 2019. március 28-án jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
724704	Szentkirály Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév Éves költségvetési beszámoló
805102	Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév Éves költségvetési beszámoló
542177	Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adataival, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi katonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzött irányító szerv levélben tájékoztatást küldött arról, hogy nem kíván az ellenőrzési jelentés tervezetben tett megállapításokra észrevételt tenni az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzat, valamint az általa irányított Közös Hivatal és az Óvoda 2018. évi beszámolójára vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható-e, valós képet mutat-e és jelentős hibát tartalmaz-e.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete és Tiszaug Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2013. január 1-jén alapította meg a Közös Hivatalt. A közös hivatali feladatokat a székhely mellett Tiszaugon a Közös Hivatal állandó kirendeltségén látják el.

Könyvvézetése az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KASZPER moduljában valósul meg.

A belső kontrollrendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a szabályozási hiányosságok miatt a kontrollrendszer működése az ellenőrzött időszakban részben volt szabályszerű, átvizsgálása szükséges. Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés rendszere kialakításra került.

A könyvvézetésre vonatkozó jogszabályok előírásait nem tartották be, emiatt nem biztosított a valódiság, valamint a bizonylati rendre és bizonylati fegyelemre vonatkozó számviteli alapelvek betartása. A mérlegsorokon kimutatott adatok valódiságát analitikus nyilvántartásokkal nem igazolták. Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek sok esetben nem tettek eleget, valamint a 2018. évi zárlati feladatok elvégzését dokumentumokkal hitelt érdemlően nem támasztották alá. Az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának dokumentálása a könyvekbe való bekerülést követően történt meg. A gazdasági események könyvelése gyakran nem az Áhsz, valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették, azonban a nem szabályszerű könyvvézetés, valamint a hiányos mérlegeltár az adatszolgáltatások minőségét kedvezőtlenül befolyásolta.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem javították.

A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.**

A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, az éves beszámoló a Közös Hivatal gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.**

A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, az éves beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer Az Önkormányzatnál, Közös Hivatalnál és az Óvodánál a belső kontrollrendszert nem a hatályos jogszabályok szerint alakították ki és nem azok szerint működtetik. A belső kontrollrendszer fejlesztést igényel, főként az egyes belső szabályzatok valamint a gazdálkodási jogkörök szabályozottságának hiánya miatt.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda	A szabályzatokat az aktuális jogszabályi előírásoknak megfelelően módosítani szükséges. A szabályozásbeli hiányosságokat meg kell szüntetni. A kontrolltevékenységek gyakorlatát felül kell vizsgálni és a szükséges változtatásokat végre kell hajtani.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az alkalmazott rovatok és könyvviteli számlák sok esetben nem feleltek meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Az előirányzatokat nem a költségvetési rendeletben foglaltak szerint szerepeltették a könyvekben. A kormányzati funkciók alkalmazása nem minden esetben volt megfelelő. A részletező nyilvántartásokat nem vezették teljeskörűen. Az Áhsz. 53. § szerinti 2018. évi zárlati feladatokat dokumentumokkal nem támasztották alá. A zárlati feladatokat teljeskörűen nem végezték el.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda	A nyilvántartási és a könyvviteli számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A könyvvizetés során érvényesíteni kell a valóság elvét és a bizonylati elvet a könyvelési adatok alátámasztása során. Az előirányzatokat a költségvetési rendeletben foglaltak szerint kell kimutatni a könyvekben. A részletező nyilvántartások vezetése történjen naprakészen. Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget kell tenni.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal nem támasztották alá.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda	Az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal hitelt érdemlően kell alátámasztani.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
4.	Beszámoló A mérleg és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat záró adatainak valódisága analitikus nyilvántartással nem került alátámasztásra. A belső szabályozó eszközben előírt időben nem történt mennyiségi felvétellel leltározás. A beszámoló készítési kötelezettségnek jogszabályi határidőre eleget tettek az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az Óvoda vonatkozásában. Az összes maradvány értéke és a korrigált záró pénzkészlet értéke nem egyezik meg az Önkormányzat vonatkozásában.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda	A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár. A belső szabályozó eszközben meghatározott időben végezzenek mennyiségi felvétellel leltározást. Biztosítsák az összes maradvány értéke és a korrigált záró pénzkészlet értéke közötti egyezőséget.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentkirály Község Önkormányzata
Törzsszám: 724704

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer munkalapok, a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján összefoglalóan megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontroll nem működik megfelelően, ezért fejlesztésre szorul. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollrendszer működése az ellenőrzött időszakban részben volt szabályszerű, átvizsgálása szükséges. Az Önkormányzat 2019.03.01 hatállyal megkezdte a szabályzatok javítását, a megállapítások a 2018. költségvetési évre vonatkoznak.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat működésének szervezeti kereteit, illetve részletes szabályait a Képviselőtestület az SZMSZ-ről szóló 9/2015. (VII.27.) számú és az azt módosító önkormányzati rendeleteiben határozta meg.

Az Önkormányzat Számviteli Politikával és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal rendelkezik. A Számviteli Politika keretében elkészítendő Leltározási és leltárkészítési szabályzatnak, az Eszközök és a források értékelési szabályzatnak, Pénzkezelési Szabályzatnak, valamint az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatnak mellékletét képező megismerési nyilatkozatok elkészítése nem történt meg. Nem dokumentált azon személyek köre, akik a szabályzatok előírásait kötelesek betartani.

A Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak ellenére, jogszabály módosítások esetén a szabályzatokat érintő változások azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre.

A Számviteli Politika a 6. számlaosztály használatára vonatkozóan ellentétes megfogalmazásokat tartalmaz. A szabályzat V. fejezete rendkívüli eredmény kategória, idegen pénzeszközök elnevezéseket használ, amelyeket azonban már a Szt., valamint az Áhsz. nem tartalmaz.

Az Eszközök és források értékelési szabályzata a 2016. január 1. napjával hatályon kívül helyezett, a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtható köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendeletre tartalmaz hivatkozást.

A Pénzkezelési Szabályzat hatályon kívül helyezett – pl, a pénzforgalom lebonyolításáról szóló 18/2009. (VIII. 6.) MNB rendelet – jogszabályokra történő hivatkozásokat tartalmaz.

2012. január 1-jétől az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendeletet (a továbbiakban: Ámr.) váltotta fel az Ávr. Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat hatályon kívül helyezett – Ámr. 3. § (2)–(3) – jogszabályi hivatkozást tartalmaz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), d) pontjában meghatározott szabályzatokkal rendelkezik az Önkormányzat.

Az Ávr. 13. § (4)-(4a) bekezdés rendelkezései ellenére, jogszabály módosítások esetén azokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül a Gazdálkodási szabályzat és a Beszerzési szabályzat vonatkozásában nem vezették át.

A Beszerzési Szabályzat helytelenül a Ptk. 685. § b) pontjára tartalmaz hivatkozást. A szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.

A Gazdálkodási szabályzat az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések összegét 100.000 Ft-ban határozta meg a hivatkozott Ávr. 53. § bekezdésben foglaltak ellenére.

A Gazdálkodási szabályzat 2. mellékletében szerepelnek a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírás-mintái. A nyilvántartásban a teljesítésigazolásra helyettesként feltüntetett Kutasi Ferenc – Polgármester általi – írásbeli kijelölése nem került bemutatásra, valamint az itt feltüntetett, pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat ellátó személyek Ávr. 55. § (2) bekezdés és az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti – Jegyző általi – írásbeli felhatalmazása is hiányzik.

A kötelezettségvállaló, utalványozó esetében legalább egy helyettesről nem gondoskodtak.

Az Önkormányzat a Közös Hivatal szabályzatait alkalmazza az Ávr. 13. (2) bekezdés c), e), f), g), h) pontjában meghatározott szabályzatok esetében. A szabályzatokat nem a jelenleg kinevezett Jegyző készítette és kiadományozta, valamint ezeket a Polgármester aláírásával nem hagyta jóvá. Megismerési nyilatkozatot csak a Kiküldetési Szabályzatnál bocsátottak rendelkezésre. Az Ávr. 13. § (4)-(4a) bekezdés rendelkezései alapján, jogszabályok módosítása esetén azokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül a szabályzatokon szükséges átvezetni, azonban ez nem minden esetben történt meg. A Kiküldetési Szabályzat hatályon kívül helyezett, a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvényre tartalmaz hivatkozásokat. A reprezentációs kiadásokról szóló szabályzat hatályon kívül helyezett, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletre tartalmaz hivatkozást. A telefonhasználatról szóló szabályzat, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze téendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat már nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást – az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet – tartalmaz.

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 15/2013. (XII.11.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól hatályon kívül helyezett, Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvényre tartalmaz hivatkozást.

Az Önkormányzat rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal.

A Jegyző által elkészített, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje nem került kiterjesztésre az Önkormányzatra.

Az aktualizált, a gazdálkodási feladatokat ellátókra vonatkozó munkaköri leírások az Önkormányzat vonatkozásában nem teljeskörűen kerültek bemutatásra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat vonatkozásában a Jegyző által elkészített integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került. A Jegyző a belső kontrollrendszer keretében kialakította az átfogó kockázatkezelési stratégiát, meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a költségvetési szerv vezetője nem jelölt meg szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése fejlesztést igényel.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy nem minden esetben volt biztosított a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja és a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése.

A megrendelőknél nem szerepel az Ávr. 55. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyi ellenjegyzés. A gyakorlatban a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítési feladatokat ellátó személyek részére a Jegyző írásban nem tett kijelölést. Az utalványrendeleteken szereplő aláírások nem minden esetben egyeztek meg a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő, pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek aláírás-minta szerinti formátumával. A pénztárbizonylatok aláírása során a Szt. 167. § (1) bekezdés rendelkezéseit teljeskörűen nem tartották be, több esetben a pénzt átvevő személy nem egyezett meg az ügyfél személyével.

A Pénzkezelési Szabályzat 4.4. *Előleg, ellátmány kifizetésének rendje* fejezetében foglaltakat nem alkalmazzák. A mintatételekhez megküldött dokumentumok hitelt érdemlően nem támasztják alá, hogy a pénztárból elszámolási kötelezettséggel készpénzt vettek fel, majd azzal a szabályzatban meghatározott határidőn belül elszámoltak. A szabályzatban nevesített *B.Sz.ny.13-135. r.sz. Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása elnevezésű nyomtatvány* nem került megküldésre a mintatételekhez.

Az Önkormányzat az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott maximális 200.000 Ft értéket alkalmazta az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásokat nem igénylő gazdasági események tekintetében, ezáltal a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakat nem tartották be, ahol 100.000 Ft-ban határozták meg az összeget. A több év kiadási terhére létrejött kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele esetében nem vették figyelembe az Ávr. 56. § (1)–(2) bekezdésben foglaltakat. Számos tétel esetén nem a megrendelő alapján került a könyvekbe bevezetésre a költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalás, hanem a számla alapján utólagosan. A Szt. 165. § alapján a gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

Nem tartották be teljeskörűen a gazdasági események elszámolásánál a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valóság elvét és a Szt. 166. § (1) bekezdését, mely szerint számviteli bizonylatokkal egyező adattartalommal kell a könyvekben kimutatni a gazdasági eseményeket, mivel az Önkormányzat könyveiben olyan számlát is nyilvántartásba vettek, ami nem az Önkormányzat nevére szólt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info. tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében meghatározott közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat hivatalos honlapján tett eleget.

Az Önkormányzat önálló iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Működése során a Jegyző által elkészített hivatali iratkezelési szabályzatot alkalmazza, amely hatályában az Önkormányzatra is kiterjed.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a szerinti monitoring rendszer kialakításra került, végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést, eseti nyomon követés is történik.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval végezteti, ezzel megvalósítva az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítását és működését.

A belső ellenőr elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet az Önkormányzat vonatkozásában.

Az Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési terve alapján lefolytatott belső ellenőrzésről 2018. január 23-án a belső ellenőr elkészítette az éves ellenőrzési jelentést. Nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére az önkormányzati határozatot, amely tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés képviselő-testületi jóváhagyását.

Az Önkormányzat a 2018. évi belső ellenőrzési tervét a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján elkészítette, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyásra került.

A Polgármester a Jegyző által kiállított Bkr. 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatot elfogadta és azt a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjesztette.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat könyvvézetését az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KASZPER moduljában végzi, így a bizonylatok előállítása is innen történik. Megállapítható, hogy az Áhsz. 14. melléklete szerinti analitikus nyilvántartások biztosítása az alkalmazott rendszer keretében történik.

Az Önkormányzat kiadásait és bevételeit tartalmazó, az Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2018. (I.24.) önkormányzati rendelete az eredeti előirányzatok tekintetében főösszegben megegyezik a 2018. évi 06. havi időközi költségvetési jelentés adataival, azonban a részletező kódok vonatkozásában eltér attól. Az évközi könyvvézetés ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának könyvelése során nem tartották be az Áht. 34. §-ában foglaltakat.

Az Önkormányzat vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Előirányzat napló adatai szerint a 2018. évben több alkalommal, a Képviselő-testületi döntéseken kívül, Polgármester által aláírt módosításról készült feljegyzés, vagy egyéb dokumentum nélkül történt előirányzat-módosítás.

A 2018. évi költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatok megalapozottsága nem bizonyított, mert a 2018. évi költségvetés végleges, utolsó módosítása 2019. március 21-ig nem történt meg.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségeket biztosították az Önkormányzat 2018. évi 06. havi időközi költségvetési jelentése és a 2018. évi II. negyedéves időközi mérlegjelentése vonatkozásában. Az Áhsz. 17. mellékletének 4.a) pontja szerinti kötelező egyezés fennáll a 32–33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományának a meghatározott tételekkel korrigált összege és a 32–33. számlacsoportban található pénzeszközök záró készlete között.

Az Önkormányzat vonatkozásában nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére a 2018. évi nyitómérleg adatokat alátámasztó, 2017. évi költségvetési beszámolót megalapozó mérlegelést.

Az Áhsz. 53. §-a szerinti zárlati feladatokat nem végezték el a 2018. év első félévében. A magánszemélyek kommunális adója, a helyi iparüzési adó, a gépjárműadó, a bírság és az egyéb bevételek analitika szerinti záró követelésállománya és a könyvekben kimutatott 2018. évi II. negyedévre vonatkozó követelésállomány között az egyezőség nem biztosított. A 2018. év I. és II. negyedévre vonatkozó értékvesztés elszámolása nem történt meg. Az általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatos átvezetési feladatokat nem hajtották végre, valamint nem végezték el a 2018. év I. negyedévre vonatkozó értékcsökkenés elszámolását, azt a 2018. év II. negyedévével összevontan 2018. I. félévi értékcsökkenésként állapították meg.

A kiválasztott mintatételekkel kapcsolatosan megállapításra kerültek, hogy

- az Önkormányzat könyveiben az irányított költségvetési szervet megillető társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások nem jelennek meg a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása, az Önkormányzat vonatkozásában pedig a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlákon,
- a forgótőke visszapótlás összege nem szerepel a 3654. Forgótőke elszámolása könyvviteli számlán,
- az Önkormányzat munkaruhát vásárolt a mezei őrszolgálat részére, amely az NJ6SA3352341 sorszámú számla alapján nem ruházati költségterítésnek, hanem munkaruhának minősül, így a K1108. Ruházati költségterítés rovaton való szerepeltetése nem megfelelő. Az összeget a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell szerepeltetni. A gazdasági esemény vonatkozásában a vételár és az általános forgalmi adó elkülönítése nem történt meg, azt bruttó értéken mutatták ki a könyvekben,
- az Önkormányzat több beszerzést – irodaszer vásárlás, toner, fénymásoló papír beszerzés, fürdőlepedő, arctörölő vásárlás, növény vásárlás, masszázskrém beszerzés – helytelenül a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton mutatott ki. A gazdasági eseményeket alátámasztó dokumentumokból megállapítható, hogy azokat a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell szerepeltetni,
- az Önkormányzat tévesen szerepeltette a könyveiben Pongrácz Márta e.v. által a Közös Hivatal nevére kiállított irodai fénymásolópapír beszerzésre vonatkozó számlát,
- az elszámolásra adott előlegeket az előleg típusának megfelelő könyvviteli számlán kell kimutatni, nem a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán,
- a bank által levont forgalmi különdíj értékét tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolták el,
- a 2018/00054 sorszámú számlán szereplő szoftver átalánydíjat tévesen a K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton szerepeltették. A számlához folyamatos teljesítésű átalánydíjas szerződés kapcsolódik, azonban a nem végleges kötelezettségvállalás csak a végleges kötelezettségvállalással egy időben került nyilvántartásba vételre,
- a VN8716724997 sorszámú internet szolgáltatás igénybevételére vonatkozó számla nem az Önkormányzat nevére szól, hanem az Egészségház szerepel rajta vevőként. Az internet szolgáltatásért fizetett díjat tévesen a K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton szerepeltették. A számviteli elszámolás során nem vették figyelembe, hogy a számlán szereplő összeg kétféle áfa kulcsot tartalmaz,
- az Önkormányzat a Signalterv Kft. által kiállított két különböző sorszámú számlát egy összegben szerepeltette a könyveiben. A számlák tartalma alapján azok karbantartásnak és felújításnak minősülnek, amelyeknek K331. Közüemi díjak rovaton való szerepeltetése nem megfelelő,
- a Bácsvíz Zrt. által elvégzett bekötővezeték rekonstrukciót az Önkormányzat tévesen a K331. Közüemi díjak rovaton szerepeltette,
- az Önkormányzat és a Homokhátság Fejlődéséért Nonprofit Kft. között létrejött vállalkozási szerződés alapján kiszámlázott 20180006 sorszámú számlán szereplő gazda-

sági esemény számviteli elszámolása során nem vették figyelembe, hogy a számla több általános forgalmi adó kulcsot tartalmaz. Az alkalmazott 900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről kormányzati funkció használata nem megfelelő. A kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepel az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés,

- Nagy Mihály Építőanyag-Kereskedő és Teherfuvarozó által kiszámlázott murva, marosi homok értékének a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton és az 525. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei könyvviteli számlán történő kimutatása megalapozottságát nem támasztották alá,
- a PAN-DENT Egészségügyi és Szolgáltató Bt. által az Önkormányzat részére kiállított LJ9SA4032802 sorszámú, 2018.01-03. hó időszakra vonatkozó bérleti díjat tartalmazó számla K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton való szerepeltetése nem megfelelő. A rendelkezésre bocsátott főkönyvi kartonból megállapításra került, hogy ugyanezen partner által kiszámlázott 2017.10-12. havi bérleti díjat az Önkormányzat a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton szerepeltette. Tartalmában azonos szolgáltatás igénybevételét eltérően mutatták ki a könyvekben,
- a 00096464 sorszámú számla vonatkozásában a K355. Egyéb dologi kiadások rovat alkalmazása nem megfelelő, tekintettel arra, hogy a gazdasági esemény tartalma szerint mosógép vásárlás történt. A készpénzes számla korábbi keltezésű, mint amikor a készpénzt a pénztárból kifizették,
- a SYGNUM-PROFIT Bt. által kiszámlázott tisztítószer vásárlást tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton szerepeltették. Az eladó három különböző sorszámú számlát állított ki az Önkormányzat részére, melyet az Önkormányzat egy kiadási utalványrendeleten összevontan szerepeltetett, és a számlák egyedi nyilvántartásba vételére nem került sor,
- az NJ6SA8927864 sorszámú számlán szereplő horganyzott kerítés, oszlop K355. Egyéb dologi kiadások rovaton való szerepeltetése nem megfelelő,
- az Önkormányzat Halasi Ernő egyéni vállalkozónak egy 2016. április 18-án eladott ingatlan esetében visszautalta 2018-ban az ingatlan eladásakor felszámított általános forgalmi adó összegét, ugyanis utólagosan megállapították, hogy az eladásakor az Önkormányzat nem élt az általános forgalmi adó tekintetében tevékenység adókötelessé tétele lehetőségével. A visszautalt 810.000 Ft-ot tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton szerepeltették,
- Kutasi Ferencnek 2018. január 11-én kifizetett 2017. december havi kiküldetés értékét a 2017. évi könyvekben kötelezettségvállalásként nem vették nyilvántartásba, amelyet ezt követően 2018. évben pedig a nyitó tételek között kellett volna szerepeltetni. A kiküldetés összegét helytelenül a K48. Egyéb nem intézményi ellátások rovaton szerepeltették,
- a SHAEA0181112 sorszámú számlán szereplő gumijavítás K48. Egyéb nem intézményi ellátások rovaton való szerepeltetése nem megfelelő. A készpénzes számla korábbi keltezésű, mint amikor a készpénzt a pénztárból kifizették,
- az Önkormányzat a Bursa Hungarica ösztöndíj támogatási összegét az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére fizette meg, ezért a gazdasági esemény elszámolása a K48. Egyéb nem intézményi ellátások rovaton nem megalapozott. Nem került megküldésre a kötelezettségvállalás megalapozottságát alátámasztó határozat,
- az Önkormányzat támogatást nyújtott a Homokhátság Nonprofit Kft.-nek. A kötelezettségvállalást alátámasztó eseti kérelem nem került megküldésre annak ellenére, hogy Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2018. (V.24.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének megállapításáról szóló 1/2018. (I.24.) önkormányzati rendelet módosításáról azt tartalmazza, hogy az Önkormányzata tulajdonában lévő Homokhátság Fejlődéséért Nonprofit Kft. működési támogatásának éves

összege 40 millió forint, azzal a feltétellel, hogy a havi 3 millió forint feletti összegre vonatkozóan az ügyvezető indoklással alátámasztott eseti kérelmét a Polgármester engedélyezi. Nem végleges kötelezettségvállalásként való nyilvántartásba vétel nem a módosított költségvetési rendelettel egy időben került szerepeltetésre,

- az NJ6SA3380404 sorszámú számla alapján az Óvoda épületén tető felújítás történt, melynek a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton való szerepeltetése nem megfelelő. Nem végleges kötelezettségvállalásként való nyilvántartása vétel a teljesítéssel egyidejűleg került rögzítésre,
- az Önkormányzat ingatlant vásárolt, melynek a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton való szerepeltetése nem megfelelő. A költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalás csak a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került a könyvekbe bevezetésre,
- az Önkormányzat és a Team Épületgépész Kft. között kötött vállalkozási szerződés alapján az Óvoda épületének energetikai korszerűsítésére kiszámlázott I. részszámla K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton való szerepeltetése nem megfelelő. A szerződés megkötésére 2017. december 5-én került sor, viszont előzetes kötelezettségvállalásként való nyilvántartásba vétele a teljesítéssel egyidejűleg került rögzítésre,
- a masszázs szolgáltatás B401. Készletértékesítés ellenértéke rovaton való szerepeltetése nem megfelelő, valamint az alkalmazott 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások kormányzati funkció használata nem megalapozott. A bevételi pénztár-bizonylaton hiányzik az összeg befizetőjének az aláírása. A rendelkezésre bocsátott főkönyvi kartonból megállapításra került, hogy a masszázs szolgáltatásból befolyt ellenérték elszámolásához több rovatot is alkalmaznak. Tartalmában azonos szolgáltatás igénybevételét eltérően mutatták ki a könyvekben,
- az Önkormányzat Kozma Péternének az áramdíj továbbszámlázása során nem megfelelő általános forgalmi adó mértéket választott. Mivel az Önkormányzat nem élt az általános forgalmi adó tekintetében a tevékenység adókötelessé tétel lehetőségével, ez esetben adómentes tevékenység történt,
- Prikkel Krisztina részére kiszámlázott lakbér összegét az Önkormányzat tévesen a B404. Tulajdonosi bevételek rovaton szerepeltette,
- a Szentkirályi Hírmondó 2018. évi előfizetési díjának B404. Tulajdonosi bevételek rovaton való szerepeltetése nem megfelelő,
- az Önkormányzat visszatérítendő szociális kölcsönt nyújtott László Vintillának. A kölcsön törlesztés összegének B404. Tulajdonosi bevételek rovaton való szerepeltetése nem megfelelő,
- az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által az Önkormányzat részére visszautalt Bursa Hungarica ösztöndíj összege nem a megfelelő rovaton került elszámolásra,
- a mezei őrszolgálat fenntartásához és működéséhez nyújtott hozzájárulást követelés-ként nem az erről készült határozat beérkezésekor vették nyilvántartásba. Az Önkormányzat vonatkozásában a mezőőri hozzájárulást tévesen a B404. Tulajdonosi bevételek rovaton és a 9244. Más különféle egyéb eredményszámlázott bevételek könyvviteli számlán mutatták ki,
- az Önkormányzat a Művelődési Ház Terembérlete Kalocz Rózsa részére történő összegének kiszámlázása során 27 %-os általános forgalmi adó kulcsot alkalmazott. Bérbeadás tekintetében az Önkormányzat nem élt az általános forgalmi adó tekintetében a tevékenység adókötelessé tétel lehetőségével, ezért e tekintetben adómentes tevékenység történt. A terembérlet összegét helytelenül a B404. Tulajdonosi bevételek rovaton és a 9244. Más különféle egyéb eredményszámlázott bevételek könyvviteli számlán szerepeltették,

- Bimbóné Pápai Ildikó részére kiszámlázott 2018. 01. havi vendég térítési díj esetében a B405. Ellátási díjak rovaton való szerepeltetés nem megfelelő,
- Az Önkormányzat készpénzben teljesített a Közös Hivatal részére intézményfinanszírozást 100.000 Ft összegben,
- Az Önkormányzat több esetben házasságkötés díjára szedett be bevételt és szerepeltette a könyveiben.

Az II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat 2019. március 28-án feladott állapotú 2018. évi költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint a helyszíni ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott analitikus nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tesszük.

A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 26. §-ában foglalt, a költségvetési számvitelben kimutatott végleges kötelezettségvállalások – a záró készletre vétel és az időbeli elhatárolások figyelembevételével – és a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt összegek közötti egyezőség nem minden esetben biztosított.

Az Áhsz. 25. §-a szerinti, a költségvetési számvitelben kimutatott követelések – az értékvesztés és az időbeli elhatárolások figyelembevételével – és a pénzügyi számvitelben bevételként elszámolt összegek közötti egyezőség nem minden esetben biztosított.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat vonatkozásában az éves költségvetési beszámoló összeállítása és a könyvvezetés során a folytonosság elvére vonatkozóan érvényesítették a Szt. 15. § (6) bekezdésében foglaltakat. A 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegének nyitó adatai megegyeznek a 2017. évi költségvetési beszámoló mérlegének megfelelő záró adataival.

Az Önkormányzat vonatkozásában sem mennyiségi felvétellel, sem egyeztetéssel nem történt leltározás, nem bocsátottak rendelkezésünkre az annak megtörténtét alátámasztó dokumentumot.

Tárgyi eszközök

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a beruházások, felújítások, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítése mérleg soron kimutatott értékeket analitikus nyilvántartással nem támasztották alá, így nem állapítható meg, hogy a mérleg soron kimutatott összeg megalapozott-e. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérleg soron kimutatott összeg esetében eltérés mutatkozik az analitikus nyilvántartás során alkalmazott könyvviteli számlaszámok és a főkönyvi könyvelés számlaszámai között.

Befektetett pénzügyi eszközök

A tartós részesedések mérlegértékét alátámasztó, az eszköz nyilvántartásból kinyert, a tartós részesedésekre vonatkozó részletező nyilvántartást nem bocsátottak rendelkezésünkre, így nem állapítható meg, hogy a mérleg soron kimutatott összeg megalapozott-e.

Pénzeszközök

A forintpénztár beszámolóban szereplő értékét a főkönyvi kivonattal és a 2018. december 28-ai pénztárjelentéssel egyeztetjük. A dokumentumok az éves költségvetési beszámolóban foglaltakkal eltérő záró pénzkészlet állományt tartalmaznak. A forintpénztár mérleg soron kimutatott összeg 333.123 Ft, a pénztárjelentés záró egyenlege pedig 256.925 Ft. Az előjeltől függetlenül képződött eltérés összege 76.198 Ft.

A 2019. pénztárjelentés nyitó egyenlege és a 2018. pénztárjelentés záró egyenlege megegyezik.

A kincstári körön kívüli és a Kincstár által vezetett forintszámlák főkönyvi kivonat szerinti egyenlegei és a rendelkezésünkre bocsátott 2018. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei eltérést mutatnak az éves költségvetési beszámolóban szereplő értékkel. Az előjeltől függetlenül képződött eltérés összege 414 Ft.

Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

A 2018. évi költségvetési beszámolóban szerepeltetett, közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések értéke és az önkormányzati ASP rendszer Adó szakrendszerében nyilvántartott hátralék adatok alapján számított, az Önkormányzatot megillető adókövetelés összege között az egyezés nem biztosított.

A költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra mérleg soron szerepeltetett érték meghatározásakor az analitikus nyilvántartásokban kimutatott értékvesztés összegét nem vették figyelembe. Megállapítható az adó követelés és teljesítés könyvelése során, hogy a bevételeket csak a pénzmozgással egyidejűleg könyvelik. Ezzel magyarázható, hogy év végén a könyvviteli számlán kimutatott követelés a 2017. december 31-i záró, illetve 2018. évi nyitó tétel.

A költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira mérleg sor az Önkormányzat által kivetett helyi iparüzési adó és gépjárműadó követeléseket tartalmazza. A mérlegérték nem valós, mert a helyi iparüzési adó és a gépjárműadó követelés és teljesítés számviteli elszámolása nem történt megfelelően. A központi költségvetést megillető belföldi gépjárműadó költségvetési évi követelése könyvviteli számlán kimutatott követelés 2017. december 31-i záró, illetve 2018. évi nyitó tétel. A 2018. év folyamán jellemzően a pénzforgalommal megegyező könyvelést végeztek. Az értékvesztés összegét nem vették figyelembe.

A költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre mérleg sor egyenlege a 2017. december 31-i záró és a 2018. évi nyitó tétel, 2.660.068 Ft. A 2018. évi forgalom követelés állományának összege 0 Ft. A 2018. december 31-i adózárási összesítő alapján a tárgyévben belül esedékes pótlék követelés állományának nettó értéke 226.748 Ft.

Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

A szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés könyvviteli számlán nyilvántartott 602.727 Ft követelés összege analitikus nyilvántartással nem került alátámasztásra. A könyvviteli számla kartonjának felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a kiszámlázott szolgáltatások több esetben nem a gazdasági esemény jellegének megfelelő könyvviteli számlán kerültek kimutatásra. A kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelés könyvviteli számlán az adott tételekhez kapcsolódó általános forgalmi adó értékeinek összege került kimutatásra.

Költségvetési évet követően esedékes követelések

A mérleg soron kimutatott 355.000 Ft előző évről áthozott egyenleg. Ezen mérleg soron kellett volna az adózárási összesítő alapján a tárgyévben túl esedékes közhatalmi bevételekből származó követelések értékét kimutatni.

Egyéb sajátos elszámolások

A mérlegsor összevontan mutatja az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolását és a fizetendő általános forgalmi adó összegét. Az Önkormányzat adó folyószámláján ki-mutatott december 31-ei egyenleg nem egyezik meg a főkönyvi kivonattal. A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számla 51.460.201 Ft egyenleget mutat. A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlának év végén nem lehet záró értéke az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés c) pontja alapján.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérlegsoron – helytelenül – nem mutatták ki a 2018. évben beérkezett, 89.717 Ft biztosítási díjfizetési kötelezettség 2019. évre vonatkozó értékét, annak ellenére, hogy az a mérleg fordulónapja előtt felmerült, azonban költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolható el.

Saját tőke

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegértéke megegyezik a 2014. évi rendező mérleg azonos során szereplő értékkel.

A 2017. évi költségvetési beszámolóban kimutatott mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

A 2018. évi költségvetési beszámoló eredménykimutatásában kimutatott mérleg szerinti eredmény összege szerepel mérlegértékként is, amely megegyezik a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összegével.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A mérlegsoron az Ávr. 122/A. § (2) bekezdés f) pontja szerinti megelőlegezést mutatták ki. A mérlegben szereplő érték megegyezik a 2018. évi 00. havi nettó finanszírozáshoz kapcsolódóan az Igazgatóság által megküldött „ELSZÁMOLÁS a helyi önkormányzatot a központi költségvetésből a költségvetési törvény és az Áht. alapján nettó módon megillető támogatások pénzügyi teljesítéséről” – 15/A 3.1. számú adatlap – dokumentumon szereplő, az Önkormányzat részére utalandó összeggel.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsoron kellett volna kimutatni azokat a közüzemi díjfizetési és egyéb dologi kötelezettségeket, amelyek 2018. évre vonatkoznak, de csak 2019. évben álltak az Önkormányzat rendelkezésére. Erre vonatkozó adatokat nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a mérlegre gyakorolt hatásuk nem számszerűsíthető.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A 2018. évi beszámolóban kimutatott forgótőke összege nem egyezik meg az Igazgatóság forgótőke engedményezésre vonatkozó nyilvántartásában kimutatott összeggel.

A kapott előlegek mérlegértékének vizsgálatakor összevetettük az önkormányzati ASP rendszer Adó szakrendszeréből rendelkezésünkre bocsátott adónemenkénti zárási összesítőket és a főkönyvi kivonatot. Megállapítást nyert, hogy a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró könyvviteli számlán kimutatott összeg eltér az analitikus nyilvántartás szerinti összegtől, a mérlegsoron az előző évről áthozott 6.596.488 Ft nyitó tétel is szerepel, melyet analitikus nyilvántartással nem támasztottak alá.

A más szervezetet megillető bevételek elszámolás mérlegsoron kimutatott összeg nem valós, forgalma eltér a gépjárműadó 2018. évi pénzforgalmi záró értékének 60%-ától. A mérlegsoron előző évből áthozott egyenleg is szerepel.

Passzív időbeli elhatárolások

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása nem került kimutatásra a mérlegben. Az önkormányzati ASP rendszer Adó szakrendszeréből rendelkezésünkre bocsátott adónemenkénti zárasi összesítőkből kimutatott, 2018. december 31-én nem esedékes követelések összegét eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kellett volna a könyvekben kimutatni.

A 2018. december havi személyi juttatások és járulékok hó közti kifizetésekkel csökkentett összegét elhatárolták, azonban a mérlegben szereplő érték nem az analitikával egyező összegben került kimutatásra a finanszírozási összesítőben foglaltaknak megfelelően.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 25–26. §-ában rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések nem minden esetben érvényesülnek. Az eredményt érintő gazdasági események könyvviteli elszámolása nem történt meg teljeskörűen. Az eredménykimutatás egyes sorai és a beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat egyes sorai eltérnek. Az eredménykimutatásban az anyagjellegű valamint a személyi jellegű ráfordítás 0 Ft értéken szerepel, a főkönyvi kivonatban az anyagjellegű ráfordítás -116.892.033 Ft, a személyi jellegű ráfordítás 99.389.610 Ft. egyenleget mutat.

Az eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény összege és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege megegyezik.

A más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó összege nem került átvezetésre a más különféle egyéb ráfordítások közé.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért a maradványkimutatás csak az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazza.

Az alaptevékenység költségvetési bevételei összege és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti összege között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység költségvetési kiadásai és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti értéke között az egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján a 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke nem egyezik meg a korrigált záró pénzkészlet értékével. A korrigált záró pénzkészlet értéke 7 000 000 Ft-tal kevesebb az összes maradvány értékénél.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolója jelentős hibát tartalmaz, ezáltal nem mutat az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak ellenére

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások kö-

zött szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/15., a 2/1. – 2/30. és a 3/1 – 3/15. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra vonatkozóan vagy a szabályzatot vagy a gyakorlatot módosítsák az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja alapján,

1/2. a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra kerüljön felhatalmazásra más személy, annak érdekében, hogy a feladatok elvégzése biztosított legyen abban az esetben is, ha a Polgármester a feladat elvégzésében akadályoztatva van. Teljesítésigazolásra helyettesként felüntetett Kutasi Ferenc írásbeli kijelölése történjen meg.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

1/3. gondoskodjon a számviteli szabályzatokhoz tartozó megismerési nyilatkozatok elkészítéséről és aláírásáról azon személyek által, akik munkájuk során a szabályzatok előírásait kötelesek betartani, valamint a szabályzatok tekintetében a belső kontroll értékelése során tett megállapítások figyelembevételével a szükséges módosításokat végezzék el,

1/4. gondoskodjon az Ávr. 13. § (4)-(4a) bekezdésének megfelelően a Gazdálkodási szabályzatban és Beszerzési szabályzatban szükséges jogszabály módosítások átvezetéséről,

1/5. a Gazdálkodási szabályzatban megjelölt ellentmondás feloldásáról gondoskodjon, hogy az összhangba kerüljön az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltakkal,

1/6. a pénzügyi ellenjegyzőt az Ávr. 55. § (2) bekezdésében, az érvényesítőt az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak alapján jelölje ki,

1/7. gondoskodjon arról, hogy az egyes gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó aláírások a gyakorlatban megegyezzenek az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő aláírás-mintákkal,

1/8. az Ávr. 13 (2) bekezdésben foglalt szabályzatok közül amennyiben a Közös Hivatal szabályzatai kiterjesztésre kerültek az Önkormányzatra, akkor a kiterjesztett szabályzatok Polgármester általi kiadása megtörténjen, amelyet aláírásával igazolni kell. Javasolt a jelenleg Jegyzői feladatokat ellátó személy részéről a szabályzatok kiadmányozása. A szabályzatok mellékletét képező megismerési nyilatkozatokat el kell készíteni és mindazon személyekkel aláíratni szükséges, akik munkájuk során a szabályzat előírásait betartani kötelesek,

1/9. gondoskodjon arról, hogy a Kiküldetési Szabályzatot, a reprezentációs kiadásokról szóló szabályzatot, a telefonhasználatról szóló szabályzatot, valamint a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően javítsák és a hiányzó megismerési nyilatkozat elkészüljön,

1/10. vagyonrendelet módosítsák a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően,

1/11. készítse el az Önkormányzatra vonatkozóan is a Bkr. 6. § (4) bekezdés és a (4a) bekezdés szerinti szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét,

1/12. gondoskodjon arról, hogy a Szt. 167. § (1) bekezdésének rendelkezése értelmében a kiadási és a bevételi pénztárbizonylaton az ügyfél kézjeggyével igazolja az egyszerűsített számla szerinti összeg átvételét és befizetését,

1/13. rendelje el a készpénzben történő beszerzések esetén a Pénzkezelési Szabályzat „Előleg, ellátmány kifizetésének rendje” fejezetben leírtak alkalmazását, vagy módosítsák a szabályzatot és a készpénzben történő beszerzések esetén a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása fejezetben leírtakat alkalmazzák,

1/14. ellenőrizze az Áht. 37. § (1) bekezdésének hatálya alá tartozó kötelezettségvállalások esetében a szerződések pénzügyi ellenjegyzéssel való ellátottságát. A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán – amennyiben ez számla, akkor a számlán – a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni,

1/15. gondoskodjon arról, hogy a határozatlan időre létrejött kötelezettségvállalásokat (szerződések, megállapodások) az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel, az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében meghatározottak alapján, a költségvetési évet követően esedékes nem végleges, vagy költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalásként mutassák ki a szerződés vagy a megállapodás létrejöttékor.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy

2/1. az eredeti és módosított előirányzatokat a költségvetésről szóló önkormányzati rendeletben elfogadott összegben szerepeltessék a könyvekben,

2/2. amennyiben Polgármesteri hatáskörben történik az előirányzat-módosítás, akkor a módosításról készüljön feljegyzés, vagy egyéb aláírt dokumentum,

2/3. a Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elvét, valamint az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének a mérleg tételeit alátámasztó leltárra vonatkozó rendelkezéseit a könyvvézetés során betartsák,

2/4. a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések értékvesztésének a negyedéves könyvviteli zárlat keretében történő elszámolása megtörténjen. A helyi adók számviteli elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. FEJEZET szerinti gazdasági eseményeket nyilvántartásba kell venni. Az adózárasi összesítő, mint az adók analitikus nyilvántartása és a helyi adók könyvviteli számláinak egyenlegei között az összhang biztosított legyen,

2/5. a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET C) pontja alapján végezzék el az általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatos feladatokat,

2/6. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja, a Számviteli Politika és a számlarend szerint negyedéves zárlat keretében végezzék el a terv szerinti és terven felüli értékesítés elszámolását,

2/7. az irányított költségvetési szervet megillető társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét továbbutalandó ellátásként a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlán, az Önkormányzatot, mint foglalkoztatót megillető társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán mutassák ki,

2/8. az Áhsz. 44. § (2) bekezdés a) pontja értelmében az Ávr. szerinti forgótőke elszámolását pénzforgalom nélküli teljesítésként vegyék nyilvántartásba,

2/9. az Szja tv. 1. számú mellékletének 9.2. pontjára legyenek figyelemmel, mely meghatározza, hogy adómentesség szempontjából mi minősül munkaruházati terméknek,

2/10. az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pontja alapján a vételárnak az általános forgalmi adó nem képezi a részét, a gazdasági esemény bruttó értéken való kimutatása ne történjen meg a könyvekben,

2/11. a gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak alapján mutassák ki a könyvekben. Javasoljuk a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovat, K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovat, K355. Egyéb dologi kiadások rovat, B404. Tulajdonosi bevételek rovat fokozott ellenőrzését, abból a szempontból, hogy valóban csak olyan gazdasági események legyenek elszámolva az adott rovaton, amelyeket az Áhsz. az adott rovaton nevesít,

2/12. az Önkormányzat könyveiben ne vegyenek nyilvántartásba olyan számlát, amelyet nem az Önkormányzat nevére állítottak ki,

2/13. az elszámolási előleget az előleg típusának megfelelő könyvviteli számlán mutassák ki,

2/14. amennyiben a gazdasági eseményhez megrendelés, szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak pénzügyi ellenjegyzését követően a nem végleges kötelezettségvállalások között vegyék nyilvántartásba,

2/15. a gazdasági eseményeket tartalmuk alapján, a Szt. és az Áhsz. előírásainak megfelelően szerepeltessék a könyvekben. A gazdasági esemény számviteli elszámolása tekintetében, ha szükséges, mérlegelni kell, hogy a Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítás vagy a 9. pont szerinti karbantartás valósult meg és ennek alapján kell a könyvekben kimutatni,

2/16. belső szabályzatban rendelkezzenek a beszerzett eszközök jellemző típusainak használati időtartamáról – éven belül vagy éven túl elhasználódó eszköz – annak érdekében, hogy a könyvviteli nyilvántartásban egyértelműen meghatározható legyen, az eszköz, anyag beszerzésnek, vagy beruházásnak minősül. Ha a beszerzett eszközök rendeltetésük alapján a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják, az Áhsz. 10. § (5) bekezdése alapján a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni,

2/17. a gazdasági eseményeket a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elvének figyelembevételével mutassák ki a könyvekben. Amennyiben egy eladó három különböző sorszámu

számlát állít ki az Önkormányzat részére azonos időben, a beszerzésről csoportos utalványrendeletet kell készíteni,

2/18. a Szt. 165. §-ában foglaltak alapján minden gazdasági eseményről a bizonylat kiállítása megtörténjen, az általános forgalmi adó visszatérítésekor az összeg K355. Egyéb dologi kiadások rovaton való szerepeltetése nem megfelelő,

2/19. év végi számlák, kiadások, bevételek kezelésénél a Pénzügyminisztérium adott évre kiadott, az éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos tájékoztatójában foglaltakat vegyék figyelembe,

2/20. amennyiben az Önkormányzat a Bursa Hungarica ösztöndíj támogatási összegét az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére fizeti meg, a gazdasági eseményt a K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovaton szükséges szerepeltetni,

2/21. a Homokhátság Fejlődéséért Nonprofit Kft.-vel a számlázási gyakorlat átgondolása megtörténjen annak tekintetében, hogy a számla kiállítója ne felhasználja nyersanyagot hanem szolgáltatás értékesítését szerepeltesse a számlán, mert a szerződés tekintetében nem nyersanyagot hanem szolgáltatást (vásárolt élelmiszer) nyújt az Önkormányzatnak. Ebben az esetben a 27 %-os ÁFA kulcs alkalmazása a megfelelő,

2/22. az alapidokumentumoknak rendelkezésre állását a szolgáltatások értékének könyvekben történő megalapozott szerepeltetése érdekében biztosítsák a Homokhátság Nonprofit Kft.-nek nyújtott támogatás esetében,

2/23. az Önkormányzat által Egészség-megőrzési célú svédmasszázs szolgáltatás nyújtásának felülvizsgálata megtörténjen, annak függvényében, hogy az Mőtv. 13. § (1) bekezdése nevesíti az Önkormányzat által ellátandó feladatokat, valamint az alkalmazott 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások kormányzati funkció tekintetében,

2/24. a bérbeadáshoz tartozó rezsiköltségek továbbszámolása során a bérbeadáshoz hasonlóan adómentesen számlázzák át a költséget, amennyiben az Önkormányzat nem él az általános forgalmi adó tekintetében a tevékenység adókötelessé tétel lehetőségével,

2/25. amennyiben a gazdasági események közgazdasági tartalmuk alapján bérbeadás minősülnek, azt a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton szerepeltessék,

2/26. ha az Önkormányzat visszatérítendő szociális kölcsönt nyújtott abban az esetben a gazdasági eseményt a 38/2013. NGM rendelet X. FEJEZET G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása pontja szerint mutassák ki a könyvekben,

2/27. az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által az Önkormányzat részére visszautalt Bursa Hungarica ösztöndíj összege esetében mérlegeljék, hogy tárgyévi vagy előző évi támogatás visszautalásáról van szó és ez alapján szükséges a visszautalt értéket a könyvekben kimutatni. Amennyiben tárgyévi támogatás visszautalása történt akkor a K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovaton, mint kiadás csökkenést, előző évi támogatás visszautalása esetén a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton, mint bevétel növekedést szükséges kimutatni,

2/28. vendégétkeztetés esetében a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovat alkalmazása történjen meg,

2/29. legyen figyelemmel, hogy az Áht. 6. § (7) bekezdésének ad) pontja alapján a költségvetési szerv bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervei támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása finanszírozási bevételnek vagy finanszírozási kiadásnak minősül. Tekintettel arra, hogy az Áht. fenti rendelkezése a kiutalást és folyószámlán történő jóváírást nevesíti, az intézményfinanszírozáshoz kapcsolódó gazdasági események pénztáron keresztül nem bonyolíthatóak le,

2/30. vizsgálják felül, hogy az Önkormányzat vagy Közös Hivatal jogosult a házasságkötés díjának a beszédésére.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy

3/1. a gazdasági események megalapozottságát az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő részletező nyilvántartásokkal támasszák alá,

3/2. az Áhsz. 25 §-ban és az Áhsz. 26 §-ban foglalt egyezőségek minden esetben biztosítottak legyenek,

3/3. a mérleg és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat záró adatainak valódisága analitikus nyilvántartással legyen alátámasztva. A gazdasági eseményeket a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvének figyelembevételével kell a könyvekben kimutatni, tekintettel arra, hogy a valódiság elve alapján a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük.

3/4. a főkönyvi kivonat alapján a pénzeszközökhöz tartozó számlákat (31-33. számlacsoport) a részletező analitikus nyilvántartásokkal egyeztetve mutassák ki. A főkönyvben szereplő összegeknek a pénztárjelentésekkel, és a mérleg fordulónapi számlakivonatokkal meg kell egyezniük,

3/5. az önkormányzati ASP rendszer Adó szakrendszeréből előállított adónemenkénti zárási összesítő és az egyszerűsített értékelés alá vont adókövetelések értékvesztéséről készült lista adatainak megfelelően mutassák ki a közhatalmi bevételekre szóló esedékes és nem esedékes követeléseket, értékvesztést és a túlfizetést a könyvekben. A nem esedékes követelések összegét eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kell a könyvekben kimutatni. Gondoskodjon arról, hogy az adóbevételeket ne a pénzmozgással egyidejűleg vegyék nyilvántartásba a könyvekben. Előző évekről áthúzódó követelések rendezését tegyék meg,

3/6. a követelések működési bevételekre mérlegsoron kimutatott összeget analitikus nyilvántartással támasszák alá,

3/7. az adószámla-kivonatban, az adóbevallásban és a főkönyvi kivonatban kimutatott összegek egyezősége biztosított legyen az általános forgalmi adó vonatkozásában,

3/8. az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja alapján zárás során végezzék el az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott, előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé (8435. Más különféle egyéb ráfordítások),

3/9. a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként mutassák ki a mérleg fordulónapja előtt felmerült, de költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra elszámolható biztosítási díjat,

3/10. azokat a közüzemi díjfizetési és egyéb dologi kötelezettségeket, amelyek a költségvetési évre vonatkoznak és az azokról kiállított számlák a mérlegkészítés időpontjáig beérkeznek, az Áhsz.-ben foglalt rendelkezések és a Pénzügyminisztérium adott évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató „Számlák év végi kezelése” pontjában foglaltak szerint szerepeltessék a könyvekben,

3/11. a mérlegben a forgótőke elszámoláshoz kapcsolódó könyvviteli számlán az Igazgatóság nyilvántartásában szereplő forgótőke engedményezés összegét szerepeltessék,

3/12. a gépjárműadó vonatkozásában a hatályos költségvetési törvényben foglalt mértékben mutassák ki a más szervezetet megillető bevételek értékét a mérlegben. A 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlát analitikával támasszák alá,

3/13. a halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolás könyvviteli elszámolása az Áhsz. 14. § (11)–(14) bekezdéseinek előírásai szerint történjen,

3/14. a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként külön könyvviteli számlán mutassák ki a tárgyév december hónapra járó, azonban csak a tárgyévet követően esedékes személyi juttatások hóközi kifizetéssel csökkentett összegét és a munkáltatót terhelő járulékokat,

3/15. az éves költségvetési beszámoló összes maradvány értéke és a korrigált záró pénzkészlet értéke között egyezés biztosítva legyen.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 805102

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer munkalapok, a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján összefoglalóan megállapítható, hogy a Közös Hivatalnál a belső kontroll nem működik megfelelően, ezért fejlesztésre szorul. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollrendszer működése az ellenőrzött időszakban részben volt szabályszerű, átvizsgálása szükséges. A Közös Hivatal 2019.03.01. hatállyal megkezdte a szabályzatok javítását, a megállapítások 2018. költségvetési évre vonatkoznak.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat Képviselő-testülete és Tiszaug Község Önkormányzata Képviselő-testülete által alakított Közös Hivatal Alapító okirata a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezés áll és tartalma a vizsgálat időszakában megfelel Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdéseiben foglaltaknak.

A Közös Hivatal működésének részletes szabályait az SZMSZ-ben határozták meg. Az SZMSZ nem tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdése szerinti, a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

A Közös Hivatal hatályában közös Számviteli Politikát és annak keretében elkészítendő szabályzatokat használ az Önkormányzattal.

A Számviteli Politika keretében elkészítendő Leltározási és leltárkészítési szabályzatnak, az Eszközök és a források értékelési szabályzatnak, Pénzkezelési Szabályzatnak, valamint az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatnak mellékletét képező megismerési nyilatkozatok elkészítése nem történt meg. Nem dokumentált azon személyek köre, akik a szabályzatok előírásait kötelesek betartani.

A Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak ellenére, jogszabály módosítások esetén a szabályzatokat érintő változások azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre.

A Számviteli Politika a 6. számlaosztály használatára vonatkozóan ellentétes megfogalmazásokat tartalmaz. A szabályzat V. fejezete rendkívüli eredmény kategória, idegen pénzeszközök elnevezéseket használ, amelyeket azonban már a Szt., valamint az Áhsz. nem tartalmaz.

Az Eszközök és források értékelési szabályzata a 2016. január 1. napjával hatályon kívül helyezett, a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtható köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendeletre tartalmaz hivatkozást.

A Pénzkezelési Szabályzat hatályon kívül helyezett – pl. a pénzforgalom lebonyolításáról szóló 18/2009. (VIII. 6.) MNB rendelet – jogszabályokra történő hivatkozásokat tartalmaz.

2012. január 1-jétől az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendeletet (a továbbiakban: Ámr.) váltotta fel az Ávr. Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat hatályon kívül helyezett – Ámr. 3. § (2)–(3) – jogszabályi hivatkozást tartalmaz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), d) pontjában meghatározott szabályzatok a következőképpen tartalmazzák a kiterjesztést a Közös Hivatalra: „A szabályzat hatálya az Önkormányzatra és az irányítása alá tartozó, általa fenntartott intézményeire terjed ki.” Azon szabályzatokat, melyek kiterjesztésre kerülnek más szervekre is az Áht. 6/C. § (1) bekezdés és az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltakra tekintettel a Közös Hivatalnak javasolt elkészíteni. Közös szabályzatok kialakítása esetén figyelemmel kell lenni a szabályozásban érintett szervezet szervezeti és működésbeli sajátosságára.

Az Ávr. 13. § (4)–(4a) bekezdés rendelkezései ellenére, jogszabály módosítások esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül a Gazdálkodási szabályzat és a Beszerzési szabályzat vonatkozásában nem vezették át.

A Beszerzési Szabályzat helytelenül a Ptk. 685. § b) pontjára tartalmaz hivatkozást. A szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.

A Gazdálkodási szabályzat az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések összegét 100.000 Ft-ban határozta meg a hivatkozott Ávr. 53. § bekezdésben foglaltak ellenére. A szabályzatban nem nevesítették a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyeket és az aláírás-mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás is hiányzik.

Az Ávr. 13. (2) bekezdés c), e), f), g), h) pontjában meghatározott szabályzatok esetében a Közös Hivatal olyan szabályzatokat alkalmaz melyet még nem a jelenleg kinevezett Jegyző készített és kiadmányozott. Megismerési nyilatkozatot csak a Kiküldetési szabályzatnál bocsátottak rendelkezésre. Az Ávr. 13. § (4)-(4a) bekezdés rendelkezései alapján, jogszabály módosítása esetén azokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül a szabályzatokon szükséges átvezetni, azonban ez nem minden esetben történt meg. A Kiküldetési Szabályzat hatályon kívül helyezett, a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvényre tartalmaz hivatkozásokat. A reprezentációs kiadásokról szóló szabályzat hatályon kívül helyezett, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletre tartalmaz hivatkozást. A telefonhasználatról szóló szabályzat, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat már nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást – az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet – tartalmaz.

A Közös Hivatal nem rendelkezik az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 2. § (1) k) pontja, 11. § (1) bekezdés f) pontja szerinti Informatikai rendszerbiztonsági szabállyal.

A Közös Hivatal rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal, valamint a Jegyző elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Az aktualizált, a gazdálkodási feladatokat ellátókra vonatkozó munkaköri leírások a Közös Hivatal vonatkozásában nem teljeskörűen kerültek bemutatásra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a Közös Hivatal rendelkezik Kockázatkezelési szabállyal. A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a költségvetési szerv vezetője nem jelölt meg szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése fejlesztést igényel.

A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy nem minden esetben volt biztosított a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése.

A megrendelőknél nem szerepel az Ávr. 55. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyi ellenjegyzés. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírás-mintájáról vezetett naprakész nyilvántartás hiányzik, ezáltal a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása nem volt teljeskörűen biztosítva.

A pénztárbizonylatok aláírása során a Szt. 167. § (1) bekezdés rendelkezéseit teljeskörűen nem tartották be, több esetben a pénzt átvevő személy nem egyezett meg az ügyfél személyével.

A Pénzkezelési Szabályzat **4.4. Előleg, ellátmány kifizetésének rendje** fejezetében foglaltakat nem alkalmazzák. A mintatételekhez megküldött dokumentumok hitelt érdemlően nem támasztják alá, hogy a pénztárból elszámolási kötelezettséggel készpénzt vettek fel, majd azzal a szabályzatban meghatározott határidőn belül elszámoltak. A szabályzatban nevesített **B.Sz.ny.13-135. r.sz. Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása elnevezésű nyomtatvány** nem került megküldésre a mintatételekhez.

A Közös Hivatal az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott maximális 200.000 Ft értéket alkalmazta az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásokat nem igénylő gazdasági események tekintetében, ezáltal a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakat nem tartották be, ahol 100.000 Ft-ban határozták meg az összeget. A több év kiadási terhére létrejött kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele esetében nem vették figyelembe az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésben foglaltakat. Számos tétel esetén nem a megrendelő alapján került a könyvekbe bevezetésre a költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalás, hanem a számla alapján utólagosan. A Szt. 165. § alapján a gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

Nem tartották be teljeskörűen a gazdasági események elszámolásánál a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valóság elvét és a Szt. 166. § (1) bekezdését, mely szerint számviteli bizonylatokkal egyező adattartalommal kell a könyvekben kimutatni a gazdasági eseményeket, mivel a Közös Hivatal könyveiben olyan számlát is nyilvántartásba vettek, ami nem a Közös Hivatal nevére szólt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak nem teljesülnek.

A Közös Hivatal nem tett eleget az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, viszont ezen kötelezettségére vonatkozóan belső szabályzattal rendelkezik. A Közös Hivatal a tevékenységére, működésére és a gazdálkodására vonatkozó főbb adatokat sem az Önkormányzattal közösen üzemeltetett honlapon, sem a közzétételre létrehozott központi honlapon nem tüntette fel.

A Közös Hivatal iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a szerinti monitoring rendszer kialakításra került, végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést, eseti nyomon követés is történik.

A Közös Hivatal a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval végezteti, ezzel megvalósítva az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítását és működését.

A belső ellenőr elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Közös Hivatal vonatkozásában. A Közös Hivatal a 2018. évi belső ellenőrzési tervét a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján elkészítette, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyásra került.

A Polgármester a Jegyző által kiállított Bkr. 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatot elfogadta és azt a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjesztette.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Közös Hivatal könyvvézetését az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KASZPER moduljában végzi, így a bizonylatok előállítás is innen történik. Megállá-

pítható, hogy az Áhsz. 14. melléklete szerinti analitikus nyilvántartások biztosítása az alkalmazott rendszer keretében történik.

A Közös Hivatal kiadásait és bevételeit tartalmazó, az Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2018. (I.24.) önkormányzati rendelete az eredeti előirányzatok tekintetében nem teljeskörűen egyezik meg a 2018. évi 06. havi időközi költségvetési jelentés adataival. Az évközi könyvvizetés ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának könyvelése során nem tartották be az Áht. 34. §-ában foglaltakat.

A Közös Hivatal vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Előirányzat napló adatai szerint a 2018. évben több alkalommal, a képviselő-testületi döntéseken kívül is történt előirányzat-módosítás, amelyeket dokumentumokkal hitelt érdemlően nem támasztottak alá.

A 2018. évi költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatok megalapozottsága nem bizonyított, mert a 2018. évi költségvetés végleges, utolsó módosítása 2019. március 21-ig nem történt meg.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségeket biztosították a Közös Hivatal 2018. évi 06. havi időközi költségvetési jelentése és a 2018. évi II. negyedéves időközi mérlegjelentése vonatkozásában. Az Áhsz. 17. mellékletének 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség fennáll a 32-33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományának a meghatározott tételekkel korrigált összege és a 32-33. számlacsoportban található pénzeszközök záró készlete között.

A Közös Hivatal vonatkozásában nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére a 2018. évi nyitómérleg adatokat alátámasztó, 2017. évi költségvetési beszámolót megalapozó mérlegelést.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok vizsgálatakor megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatos átvezetési feladatokat nem hajtották végre.

A kiválasztott mintatételekkel kapcsolatosan megállapításra kerültek, hogy

- a könyvviteli elszámolások során nem alkalmaznak minden olyan kormányzati funkciót, amely a Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre vonatkozó költségvetési számvitel szerinti dokumentumon szerepel, így a főkönyv és az analitika közötti egyezőség nem biztosított. A 2018. év április hónapra vonatkozóan a 0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek nyilvántartási számon tartják nyilván egy összegben a könyvekben a "Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség-vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint" elnevezésű dokumentumon szereplő 0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek, 0511073. Béren kívüli juttatások, 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások, 051233. Egyéb külső személyi juttatások nyilvántartási számlákon szereplő összeget. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó esetében sem a bérfelhasználási összesítőn szereplő értékeket jelenítették meg a könyvekben,
- a forgótőke visszafizetés összege nem szerepel a 3654. Forgótőke elszámolása könyvviteli számlán,
- pénztárból kifizetett béren kívüli juttatásokat, fizetési előlegeket mutattak ki a 363. Azonosítás alatt álló tételek között,
- a halotti anyakönyvi kivonatok, a toner és az átvételi elismervény beszerzése után fizetett vételárat a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton szerepeltette a Közös Hivatal a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett,

- a 2018/N/000064 sorszámú, Falu Szociálpolitika program jogszabálykövetést tartalmazó számlát és a MAAM000026/2018 sorszámú, rendszergazdai feladatok ellátását tartalmazó számlát a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton mutatták ki. Szerződések nem kerültek megküldésre. A főkönyvi kartonból megállapítható, hogy mindkettő gazdasági eseményt minden hónapban fizeti a Közös Hivatal, azonban minden hónapban más-más rovaton számolja el, tehát a könyvelés nem következetes ugyanazon szolgáltatások igénybevételekor sem,
- a bankköltséget tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton szerepeltették a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett,
- az IN4SA2267902 sorszámú, 2017. december 29-én készpénzes teljesítéssel kiállított fénymásoló papír beszerzésről szóló számlát a 2018. évi könyvekben szerepeltették, valamint csak 2018. február 19-én került kifizetésre a pénztárból. A számla alapján fénymásoló papírt vásároltak, ami nem szerepeltethető a K331. Közüzemi díjak rovaton. Megrendelő/szerződés nem került megküldésre, teljesítésigazolás nem szerepel a számlán,
- a Homokhátság Nonprofit Kft. által kiszámlázott, választás napi ellátást a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett a K332. Vásárolt élelmezés rovaton mutatták ki,
- az EPER adatmegőrzési szolgáltatás után fizetett vételárat a Közös Hivatal tévesen a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton szerepeltette a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett,
- a 2018. évi I. féléves tisztviselői normatíva díját, a Közigazgatási alapvizsga díját, valamint hiteles tulajdoni lap, térképmásolat díját a Közös Hivatal tévesen a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton mutatta ki,
- a Közös Hivatal és Zahoránné Varga Zita e.v. között 2017. november 3-án létrejött vállalkozási szerződés alapján kiszámlázott, önkormányzati szakrendszerek adatminőségének javítása, migrációja díjának a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton való kimutatása nem megfelelő. A gazdasági eseményt nem mutatták ki a könyvekben költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként. A szerződésen nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés, és teljesítésigazolással sem látták el,
- a kártyaolvasó díját a Közös Hivatal K355. Egyéb dologi kiadások rovaton mutatta ki. A vásárlás vonatkozásában egyértelműen nem állapítható meg, hogy a Közös Hivatal tevékenységét naptári éven belül vagy éven túl szolgálja,
- az NJ6SA7415185 sorszámú számla alapján vásárolt tisztítószer K355. Egyéb dologi kiadások rovaton való szerepeltetése nem megfelelő,
- a TAR-GE IT SERVICES Kft. által kiállított díjbekérő elszámolásakor a Közös Hivatal figyelmen kívül hagyta a 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) pontjában foglaltakat, amely szerint a díjbekérő alapján kifizetett összeget a 3651. Adott előlegek könyvviteli számlán kell kimutatni. Számla nem áll rendelkezésre. A díjbekérő alapján nyomtató vásárlás történt, melynek a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton való szerepeltetése nem megalapozott,
- a PL6EA4370063 sorszámú számla alapján vásárolt telefon készülék árát a Közös Hivatal tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton szerepeltette,
- több esetben a házasságkötés díját a Közös Hivatal szedte be és szerepeltette könyveiben,
- a B-2018/85102/1/74 bevételi pénztárbizonylat alapján a Közös Hivatal részére készpénzben biztosított intézményfinanszírozást az Önkormányzat,
- dolgozó által benyújtott, a Közös Hivatal nevére kiállított E-CHX-2018-128 sorszámú számla alapján női cipő vásárlás történt, mely ruházati költségterítésnek minősül, azonban az összeg nem került számfejtésre. A számviteli elszámolás során használt

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége kormányzati funkció használata nem megalapozott,

- a Magyar Posta Zrt. által kiállított számlából pontosan nem állapítható meg a gazdasági esemény tárgya, a könyvelés tárgya szerint postaköltség, melynek a K1109. Közlekedési költségtérítés rovaton való szerepeltetése nem megfelelő,
- a Közös Hivatal 2015. február 10-én pénzügyi lízingszerződést kötött a Grenkeleasing Magyarország Kft.-vel 36 hónapra. A gazdasági eseményt nem mutatták ki a könyvekben költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként és tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton szerepeltették,
- az NKM Földgázszolgáltató Zrt. által kiállított, 101403243126 sorszámú számlát a Közös Hivatal tévesen szerepeltette a könyveiben, mert a számla nem a Közös Hivatal nevére szól, valamint a szerződésben szereplő felhasználó sem a Közös Hivatal. Amennyiben az Önkormányzat az igénybe vevője a szolgáltatásnak, a Közös Hivatal abban az esetben szerepeltetheti azt a könyveiben, ha neki azt az Önkormányzat továbbszámlassza. A költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalás csak a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került a könyvekbe bevezetésre,
- a telefondíj elszámolását alátámasztó számla nem a Közös Hivatal nevére szól, hanem az Önkormányzat az előfizető. Amennyiben az Önkormányzat az igénybe vevője a szolgáltatásnak a Közös Hivatal abban az esetben szerepeltetheti azt a könyveiben, ha neki azt az Önkormányzat továbbszámlassza, ez esetben a K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton való szerepeltetés nem megfelelő.

Az II. negyedéves mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 26. § (2) bekezdésében foglalt kötelező egyezőség nem teljesül a költségvetési jelentésben végleges kötelezettségvállalásként kimutatott készletbeszerzéshez kapcsolódó kiadások és a pénzügyi számvitel szerinti anyagköltség összege között. A beszámoló vizsgálatakor a főkönyvi kivonatban az 51. Anyagköltség -58.312.917 Ft egyenleget mutat.

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésében foglalt egyezőség teljesül a költségvetési jelentésben végleges kötelezettségvállalásként kimutatott kommunikációs szolgáltatások, szolgáltatási kiadások, kiküldetések kiadásaihoz kapcsolódó kiadások és a pénzügyi számvitel szerinti egyéb igénybevett szolgáltatások összege között.

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdésében foglalt egyezőség nem teljesül az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek - az időbeli elhatárolások figyelembevételével - rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeg és a bérköltségek között.

A költségvetési jelentésben szereplő előirányzatok adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottan kerültek kimutatásra, azonban a költségvetési rendelet utolsó módosítása nem történt meg, így az nem áll összhangban a fenti két dokumentummal.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Közös Hivatal 2019. március 28-án jóváhagyott állapotú 2018. évi költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint a helyszíni ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott analitikus nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tesszük.

A Közös Hivatal vonatkozásában az éves költségvetési beszámoló összeállítása és a könyvvizetés során a folytonosság elvére vonatkozóan érvényesítették a Szt. 15. § (6) bekezdésében foglaltakat. A 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegének nyitó adatai megegyeznek a 2017. évi költségvetési beszámoló mérlegének megfelelő záró adataival.

A Közös Hivatal vonatkozásában sem mennyiségi felvétellel, sem egyeztetéssel nem történt leltározás, nem bocsátottak rendelkezésünkre az annak megtörténtét alátámasztó dokumentumot.

Pénzeszközök

A forintpénztár beszámolóban szereplő értékét a főkönyvi kivonattal és a pénztárjelentéssel egyeztetjük. A dokumentumok az éves költségvetési beszámolóban foglaltakkal egyező záró pénzkészlet állományt tartalmaznak. A pénztárjelentések vonatkozásában a folytonosság számviteli elve érvényesül.

A Közös Hivatal a fizetési számláját az OTP Bank Nyrt.-nél vezeti. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott záró bankszámlakivonat egyenlege és a főkönyvi kivonat szerinti forintszámla záró értéke megegyezik. A mérlegben kimutatott érték a 2018. évi utolsó és a 2019. évi első bankszámlakivonatokkal alátámasztásra került.

Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számla 1.078.934 Ft egyenleget mutat, melyből 706.095 Ft nyitó tételként szerepel. A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlának év végén nem lehet záró értéke az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés c) pontja alapján.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai soron 1.406.564 Ft szerepel, melyet analitikus nyilvántartással nem támasztották alá.

Saját tőke

Az egyéb eszközök induláskori értéke megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény 1.942.208 Ft átvezetésre került a felhalmozott eredménybe. A felhalmozott eredmény -2.481.456 Ft egyenleget mutat.

Az eredményszámlák egyenlegéből számított mérleg szerinti eredmény helyes értékkel szerepel az éves költségvetési beszámolóban, amely megegyezik a főkönyvi kivonatból számítható értékkel. A könyvviteli számla záró egyenlege az eredménykimutatásban szereplő értéket tartalmazza.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsoron kellett volna kimutatni azokat a közüzemi díjfizetési és egyéb dologi kötelezettségeket, amelyek

2018. évre vonatkoznak, de csak 2019. évben álltak a Közös Hivatal rendelkezésére. Erre vonatkozó adatokat nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a mérlegre gyakorolt hatásuk nem számszerűsíthető. Közüzemi számlák esetében, olyan számlákat mutattak ki a Közös Hivatal könyveiben melyek az Önkormányzat nevére szólnak.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegsor 0 Ft egyenleget mutat. A 2018. december havi finanszírozási összesítővel való egyeztetés során megállapításra került, hogy a 2018. december hónapra járó személyi juttatások és járulékok összege nem került elhatárolásra a Közös Hivatal könyveiben.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 25–26. §-ában rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések nem minden esetben érvényesülnek. Az eredményt érintő gazdasági események könyvviteli elszámolása nem történt meg teljeskörűen. Az eredménykimutatás egyes sorai és a beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat egyes sorai eltérnek. Az eredménykimutatásban az anyagjellegű valamint a személyi jellegű ráfordítás 0 Ft értéken szerepel, a főkönyvi kivonatban az anyagjellegű ráfordítás -54.309.232 Ft, a személyi jellegű ráfordítás 54.309.232 Ft egyenleget mutat.

Az eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény összege és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege megegyezik. A más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó összege nem került átvezetésre a más különféle egyéb ráfordítások közé.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Közös Hivatal nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért a maradványkimutatás csak az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazza.

Az alaptevékenység költségvetési bevételei összege és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti összege között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység költségvetési kiadásai és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti értéke között az egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján a 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke megegyezik a korrigált záró pénzkészlet értékével.

Összefoglalva megállapítható, hogy a Közös Hivatal 2018. évi költségvetési beszámolója jelentős hibát tartalmaz, ezáltal nem mutat a Közös Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak ellenére

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/14., a 2/1. – 2/16. és a 3/1 – 3/7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. az SZMSZ a Kontrollkörnyezet fejezetben meghatározott elemmel kiegészítésre kerüljön,

1/2. az Önkormányzattal közös szabályzatok kialakítása esetén legyenek figyelemmel a szabályozásban érintett szervezet szervezeti és működésbeli sajátosságaira,

1/3. a számviteli szabályzatokhoz tartozó megismerési nyilatkozatokat készítsék el és írássák alá azon személyekkel, akik munkájuk során a szabályzatok előírásait kötelesek betartani, valamint a szabályzatok tekintetében a belső kontroll értékelése során tett megállapítások figyelembevételével a szükséges módosításokat végezze el,

1/4 fordítsanak figyelmet arra, hogy azon szabályzatokat, melyek kiterjesztésre kerülnek más szervekre is Áht. 6/C. § (1) bekezdés és az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltakra tekintettel a Közös Hivatalnak javasolt elkészíteni,

1/5. az Ávr. 13. § (4)-(4a) bekezdésének megfelelően a Gazdálkodási szabályzaton és Beszerzési szabályzaton szükséges jogszabály módosítások kerüljenek átvezetésre,

1/6. a Gazdálkodási Szabályzatban megjelölt ellentmondás feloldásra kerüljön, hogy összhangban legyen az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltakkal,

1/7. készítsék el a Közös Hivatalra vonatkozóan is a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett naprakész nyilvántartást,

1/8. az Ávr. 13. (2) bekezdés c), e), f), g), h) pontjában meghatározott szabályzatokat vizsgálják felül a Kontrollkörnyezetben leírtak szerint,

1/9. készítsék el az Informatikai rendszerbiztonsági szabályzatot az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 2. § (1) k) pontja, 11. § (1) bekezdés f) pontja alapján,

1/10. ellenőrizték az Áht. 37. § (1) bekezdésének hatálya alá tartozó kötelezettségvállalások esetében a szerződések pénzügyi ellenjegyzéssel való ellátottságát. A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán – amennyiben ez számla, akkor a számlán – a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

1/11. a Szt. 167. § (1) bekezdésének rendelkezése értelmében a kiadási és a bevételi pénztár-bizonylaton az ügyfél kézjeggyével igazolja az egyszerűsített számla szerinti összeg átvételét és befizetését.

1/12. a készpénzben történő beszerzések esetén a Pénzkezelési Szabályzat „Előleg, ellátmány kifizetésének rendje” fejezetben leírtakat alkalmazzák, vagy módosítsák a szabályzatot és a

készpénzben történő beszerzések esetén a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása fejezetben leírtakat alkalmazzák,

1/13. kijelölt adatfelelősként az Info. tv. 32–34. § -aiban, valamint a belső szabályzatban foglalt, a közérdekű adatok elektronikus közzétételére vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesüljön.

1/14. a határozatlan időre létrejött kötelezettségvállalásokat (szerződések, megállapodások) az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel, az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében meghatározottak alapján, a költségvetési évet követően esedékes nem végleges, vagy költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalásként mutassák ki a szerződés vagy a megállapodás létrejöttékor.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. az eredeti és módosított előirányzatokat a költségvetésről szóló önkormányzati rendeletben elfogadott összegben szerepeltessék a könyvekben,

2/2. amennyiben Polgármesteri hatáskörben történik az előirányzat-módosítás, akkor a módosításról készüljön feljegyzés, vagy egyéb aláírt dokumentum,

2/3. a Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elve érvényesülése érdekében az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze, amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat,

2/4. a személyi juttatások számviteli elszámolását vizsgálják felül. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Magyar Államkincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerinti kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket,

2/5. az Áhsz. 44. § (2) bekezdés a) pontja értelmében az Ávr. szerinti forgótőke elszámolását pénzforgalom nélküli teljesítésként vegyék nyilvántartásba,

2/6. az Áhsz. 48. (5) bekezdése szerint az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalás ne legyenek kimutatva,

2/7. a gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján mutassák ki a könyvekben,

2/8. könyvelés során következetesen járjanak el, tartalmában azonos szolgáltatás igénybevétele megegyezően mutassák ki a könyvekben,

2/9. legyenek figyelemmel, arra hogy amennyiben a gazdasági eseményhez határozatlan idejű szerződés kapcsolódik, a határozatlan időre létrejött kötelezettség értékét a költségvetési év-

ben és az azt követő három évet érintő fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni, a könyvekben pedig az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak szerint kell kimutatni. Az Ávt. 56. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a több évre létrejött kötelezettségvállalásokat a költségvetési évet követően esedékes nem végleges kötelezettségvállalásként kell kimutatni,

2/10. fordítsanak figyelmet arra, hogy a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton szerepeltetett beszerzések valóban a Közös Hivatal tevékenységét naptári éven belül szolgálják. Amennyiben a beszerzett eszközök rendeltetésük alapján a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják, az Áhsz. 10. § (5) bekezdése alapján azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni,

2/11. vizsgálják felül, hogy az Önkormányzat vagy Közös Hivatal jogosult a házasságkötés díjának a beszedésére,

2/12. az intézményfinanszírozást, illetve annak visszatérítését az Áht. 6. § (7) bekezdés ad) pontjában foglaltak alapján kizárólag átutalással teljesítsék. Belső bizonylat készítését biztosítsák az intézményfinanszírozás bevételeiről,

2/13. amennyiben nem a Szja. tv. szerinti munkaruházati, hanem ruházati költségtérítés történik, a juttatás jogviszonyból származó jövedelemnek (bérjövedelemnek) számít, azt a juttatás időpontjában számfejtésük le,

2/14. a gazdasági eseményeket a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elvének figyelembevételével mutassák ki a könyvekben. A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük,

2/15. költségvetési szerv az Áht. 41. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerint adósságot keletkeztető ügyletet (pénzügyi lízingszerződést) ne kössön,

2/16. a Közös Hivatal könyveiben ne mutassanak ki olyan számlát, amelyet nem az Közös Hivatal nevére állítottak ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

3/1. a gazdasági események megalapozottságát az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő részletező nyilvántartásokkal támasszák alá,

3/2. az Áhsz. 26 § (2) és (7) bekezdésében foglalt kötelező egyezőségek biztosítva legyenek,

3/3. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítsék,

3/4. az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja alapján az éves zárás során végezzék el az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott, előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé (8435. Más különféle egyéb ráfordítások),

3/5. a sajátos eszköz oldali elszámolások rendezésének elmaradását vizsgálják felül és a szükséges javításokat végezzék el. Biztosítsák a mérleg sor analitikus nyilvántartással való alátámasztottságát,

3/6. azokat a közüzemi díjfizetési és egyéb dologi kötelezettségeket, amelyek a költségvetési évre vonatkoznak és az azokról kiállított számlák a mérlegkészítés időpontjáig beérkeznek, az Áhsz.-ben foglalt rendelkezések és a Pénzügyminisztérium adott évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató „Számlák év végi kezelése” pontjában foglaltak szerint szerepeltessék a könyvekben,

3/7. a december hónapra járó személyi juttatások és járulékok összege kerüljön elhatárolásra a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérleg soron.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda

Törzsszám: 542177

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer munkalapok, a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján összefoglalóan megállapítható, hogy az Óvodánál a belső kontroll nem működik megfelelően, ezért fejlesztésre szorul. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollrendszer működése az ellenőrzött időszakban részben volt szabályszerű, átvizsgálása szükséges. Az Óvoda 2019.03.01. hatállyal megkezdte a szabályzatok javítását, a megállapítások 2018. költségvetési évre vonatkoznak.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló Alapító okirat tartalma (a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva) a vizsgált időszakban megfelelt a valóságnak, az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdéseiben előírtaknak.

A költségvetési szerv rendelkezik SZMSZ-el, mely 2015-ben készült, és amely nem tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdése szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

Az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátása érdekében a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda és a Közös Hivatal között Munkamegosztási megállapodás jött létre, melyet az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai ellenére az irányító szerv nem hagyott jóvá.

Az Óvoda nem rendelkezik önállóan Számviteli Politikával. A Közös Hivatalra és az Önkormányzatra is alkalmazott, személyi hatálya tekintetében az Óvodára is vonatkozó Számviteli Politikát alkalmazza az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében és 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére.

Az Óvoda nem rendelkezik önállóan:

- az eszközök és források értékelési szabályzatával,
- leltározási és leltárkészítési szabályzattal,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal, valamint

- pénzkezelési szabályzattal.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben szereplő, a Jegyző által készített szabályzatok hatálya kiterjed az Óvodára is, azonban azokat az Óvodavezető az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdésben foglaltak ellenére nem írta alá. Az Ávr. 13. § (4)-(4a) bekezdés rendelkezései ellenére, jogszabály módosítások esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül a Gazdálkodási szabályzat és a Beszerzési szabályzat vonatkozásában nem vezették át.

A Beszerzési Szabályzat helytelenül a Ptk. 685. § b) pontjára tartalmaz hivatkozást. A szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz.

A Gazdálkodási szabályzat az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések összegét 100.000 Ft-ban határozta meg a hivatkozott Ávr. 53. § bekezdésben foglaltak ellenére. A szabályzatban nem nevesítették a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyeket és az aláírás-mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás is hiányzik.

Az Ávr. 13. (2) bekezdés c), e), f), g), h) pontjában meghatározott szabályzatok esetében az Óvoda olyan szabályzatokat alkalmaz melyeket még nem a jelenleg kinevezett Jegyző készített és kiadmányozott. Megállapítható, hogy ezen szabályzatok esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében és az Áht. 6/C. §-ában foglalt előírások nem érvényesülnek, valamint az Ávr. 13. § (4)-(4a) bekezdésében foglaltak alapján, jogszabály módosítása esetén azokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül a szabályzatokon szükséges átvezetni, azonban ez nem minden esetben történt meg. A Kiküldetési Szabályzat hatályon kívül helyezett, a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvényre tartalmaz hivatkozásokat. A reprezentációs kiadásokról szóló szabályzat hatályon kívül helyezett, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletre tartalmaz hivatkozást. A telefonhasználatról szóló szabályzat, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat téves jogszabályi hivatkozást – az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet – tartalmaz.

Az Óvoda rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal, valamint a Jegyző elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálatának részeként megállapítást nyert, hogy a Óvoda rendelkezik Kockázatkezelési szabályzattal. A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a költségvetési szerv vezetője nem jelölt meg szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése fejlesztést igényel. A beérkező dokumentumok alapján a gazdasági eseményekhez kapcsolódó minták ellenőrzése során megállapításra került, hogy nem minden esetben volt biztosított a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése.

A megrendelőknél nem szerepel az Ávr. 55. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyi ellenjegyzés. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre,

utalványozásra jogosult személyek aláírás-mintájáról vezetett naprakész nyilvántartás hiányzik, ezáltal a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása nem volt teljeskörűen biztosítva.

A Pénzkezelési Szabályzat **4.4. Előleg, ellátmány kifizetésének rendje** fejezetében foglaltakat nem alkalmazzák. A mintatételekhez megküldött dokumentumok hitelt érdemlően nem támasztják alá, hogy a pénztárból elszámolási kötelezettséggel készpénzt vettek fel, majd azzal a szabályzatban meghatározott határidőn belül elszámoltak. A szabályzatban nevesített **B.Sz.ny.13-135. r.sz. Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása elnevezésű nyomtatvány** nem került megküldésre a mintatételekhez.

A több év kiadási terhére létrejött kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele esetében nem vették figyelembe az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésben foglaltakat. Számos tétel esetén nem a megrendelő alapján került a könyvekbe bevezetésre a költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalás, hanem a számla alapján utólagosan. A Szt. 165. § alapján a gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

Nem tartották be teljeskörűen a gazdasági események elszámolásánál a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét és a Szt. 166. § (1) bekezdését, mely szerint számviteli bizonylatokkal egyező adattartalommal kell a könyvekben kimutatni a gazdasági eseményeket, mivel az Óvoda könyveiben olyan számlát is nyilvántartásba vettek, ami nem az Óvoda nevére szólt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda önálló honlappal nem rendelkezik. Az Info. tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében meghatározott közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat hivatalos honlapján részben tett eleget. Az adatok Önkormányzat honlapján való közzétételére vonatkozó külön megállapodás nem került bemutatásra.

Az Óvoda önálló iratkezelési szabályzattal rendelkezik.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a szerinti monitoring rendszer kialakításra került, végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést, eseti nyomon követés is történik.

Az Óvoda a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval végezteti, ezzel megvalósítva az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítását és működését.

Belső Ellenőrzési Kézikönyv az Óvoda vonatkoztatásában nem készült.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében szerepelt az Óvoda. Egyedi ellenőrzési terv nem készült.

Az Óvoda a 2018. évi belső ellenőrzési tervét a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján elkészítette, amely a Képviselő-testület által jóváhagyásra került.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat, valamint annak irányító szerv részére történő megküldése nem került bemutatásra.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda könyvvizelését az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KASZPER moduljában végzi, így a bizonylatok előállítása is innen történik. Megállapítható, hogy az Áhsz. 14. melléklete szerinti analitikus nyilvántartások biztosítása az alkalmazott rendszer keretében történik.

Az Óvoda kiadásait és bevételeit tartalmazó, az Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2018. (I.24.) önkormányzati rendelete az eredeti előirányzatok tekintetében nem egyezik meg a 2018. évi 06. havi időközi költségvetési jelentés adataival. Az évközi könyvvizelés ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának könyvelése során nem tartották be az Áht. 34. § rendelkezéseit.

Az Óvoda vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Előirányzat napló adatai szerint a 2018. évben több alkalommal, a képviselő-testületi döntéseken kívül is történt előirányzat-módosítás, amelyeket dokumentumokkal hitelt érdemlően nem támasztottak alá.

A 2018. évi költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatok megalapozottsága nem bizonyított, mert a 2018. évi költségvetés végleges, utolsó módosítása 2019. március 21-ig nem történt meg.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségeket biztosították az Óvoda 2018. évi 06. havi időközi költségvetési jelentése és a 2018. évi II. negyedéves időközi mérlegjelentése vonatkozásában. Az Áhsz. 17. mellékletének 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés fennáll a 32–33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományának a meghatározott tételekkel korrigált összege és a 32–33. számlacsoportban található pénzeszközök záró készlete között.

Az Óvoda vonatkozásában nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére a 2018. évi nyitó-mérleg adatokat alátámasztó 2017. évi költségvetési beszámolót megalapozó mérlegeltárt.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok vizsgálatokor megállapítottuk, hogy az általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatos átvezetési feladatokat nem hajtották végre.

A kiválasztott mintatételekkel kapcsolatosan megállapításra kerültek, hogy

- az Óvoda könyveiben az Önkormányzat által továbbfolyósított társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások nem jelennek meg a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán,
- Az adatközlő lap szerinti forgótőke visszapótlás könyvviteli elszámolása nem történt meg a 3654. Forgótőke elszámolása könyvviteli számlán,
- 2018. év április hónapra vonatkozóan nem a "Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettségvállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint" elnevezésű dokumentum alapján szerepeltették a könyvekben a személyi juttatások és járulékok összegét. A főkönyv és az analitika közötti egyezés nem biztosított,
- az Óvoda a 3187347 sorszámú számla alapján szakmai anyagot vásárolt. A számla tartalmazza a postai, futárpostai díjat, valamint a csomagolási költséget. Az Óvoda a számla teljes összegét a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton szerepeltette. A gazdasági esemény nem a számla szerinti általános forgalmi adó bontásban került könyvelésre, azt bruttó értéken könyvelték,
- a 0000002364/2018 sorszámú számla alapján nem egyértelmű a gazdasági esemény tárgya, szerződés pedig nincs, vagy nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére. Amennyiben biztosítási összegről van szó, abban az esetben a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat alkalmazása nem megfelelő. A számla kiállítása 2017. december 18-án történt meg, viszont az esedékesség időpontja 2018. január 01-je, azon-

ban a gazdasági eseményt a 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségként nem mutatták ki a könyvekben.

- az elszámolásra adott előlegeket az előleg típusának megfelelő könyvviteli számlán kell kimutatni, nem a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán,
- a levélfeladást, a bankköltséget és a nyomtatási díjat az Óvoda tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton szerepeltette,
- az Óvoda könyveiben kimutatott telefon, gáz és vízdíjat tartalmazó számlák az Önkormányzat nevére szólnak,
- az A2200002460050/00011 sorszámú számla alapján az Óvoda a Praktiker Kft.-től nem szolgáltatást vásárolt, így a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovat alkalmazása nem megfelelő. A gazdasági esemény vonatkozásában a vételárat és az általános forgalmi adót nem különítették el, a számla szerinti bruttó összeg szerepelt a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton,
- az Óvoda a M-Á-006-2018 számú számla alapján közúti személyszállítás szolgáltatást vett igénybe, amelynek a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton való szerepeltetése nem megfelelő. A gazdasági esemény vonatkozásában a vételárat és az általános forgalmi adót nem különítették el, a számla szerinti bruttó összeg szerepelt a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton,
- a Kecskeméti Vadaskert Nonprofit Kft. és a Kecskemét Város Bozsó Gyűjtemény által kiállított számlákat az Óvoda bruttó értéken szerepeltette a könyveiben,
- az Óvoda és Baukó Ferenc közötti megbízási szerződés gyógypedagógia-mozgásfejlesztés feladat elvégzésére 2017. szeptember 1-jével jött létre. A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nem a szerződés alapján mutatták ki a könyvekben, hanem a számla alapján,
- az Óvoda és Durgóné Benkő Babett között 2017. szeptember 8-án létrejött megbízási szerződés alapján kiállított, kommunikációs honlap tartalmi elemeinek frissítésére vonatkozó számla felülvizsgálata javasolt a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton való elszámolása tekintetében. A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nem a szerződés alapján mutatták ki a könyvekben, hanem a számla alapján,
- a KF5SA2081227 sorszámú, tehetséggondozó programról szóló cikk és fotó megjelenítését tartalmazó számla esetében az Óvoda tévesen a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatot alkalmazta,
- a Homokhátság Nonprofit Kft.-től vásárolt szolgáltatás (étkeztetés) K337. Egyéb szolgáltatások rovaton való elszámolása nem megfelelő,
- az Aura Pharma Kft. által kiszámlázott kézfertőtlenítő, felületfertőtlenítő, az A07800117/1441/00013 sorszámú benzin, stihl olaj vásárlást, a SYGNUM PROFIT Bt.-től beszerzett tisztítószert, valamint a Kertigép Szaküzlet által kiszámlázott porzsák vásárlást a K355. Egyéb dologi kiadások rovat helyett a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell szerepeltetni. A gazdasági esemény vonatkozásában a vételárat és az általános forgalmi adót nem különítették el, a számla szerinti bruttó összeg szerepelt a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton,
- az Óvoda a szőnyeg beszerzése után fizetett vételárat helytelenül a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton szerepeltette,
- a B-2018/42177/1/15 bevételi pénztárbizonylat alapján az Óvoda részére készpénzben biztosított intézményfinanszírozást az Önkormányzat,
- a 363. Azonosítás alatt álló tételek között történt a szabadság kifizetésének elszámolása, valamint jubileumi jutalom, csecsemőgondozási, gyermekgondozási díj kifizetésének elszámolása,

- Tóthné Dénes Mariann dolgozó által benyújtott, az Óvoda nevére kiállított SHAEA0303762 sorszámú számla alapján női ruha és felső vásárlás történt, mely ruházati költségtérítésnek számít, azonban az összeg nem került számfejtésre.

Az II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 26. § (2) bekezdésében foglalt kötelező egyezőség nem teljesül a költségvetési jelentésben végleges kötelezettségvállalásként kimutatott készletbeszerzéshez kapcsolódó kiadások és a pénzügyi számvitel szerinti anyagköltség összege között. A beszámoló vizsgálatakor a főkönyvi kivonatban az 51. Anyagköltség -43.562.331 Ft egyenleget mutat.

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésében foglalt egyezőség teljesül a költségvetési jelentésben végleges kötelezettségvállalásként kimutatott kommunikációs szolgáltatások, szolgáltatási kiadások, kiküldetések kiadásaihoz kapcsolódó kiadások és a pénzügyi számvitel szerinti egyéb igénybevett szolgáltatások összege között.

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdésében foglalt egyezőség nem teljesül, egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek - az időbeli elhatárolások figyelembevételével - rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeg és a bérköltségek között.

A költségvetési jelentésben szereplő előirányzatok adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottan kerültek kimutatásra, azonban a költségvetési rendelet utolsó módosítása nem történt meg, így az nem áll összhangban a fenti két dokumentummal.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda 2019. március 28-án jóváhagyott állapotú 2018. évi költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint a helyszíni ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott analitikus nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tesszük. Az Óvoda vonatkozásában az éves költségvetési beszámoló összeállítása és a könyvvezetés során a folytonosság elvére vonatkozóan érvényesítették a Szt. 15. § (6) bekezdésében foglaltakat. A 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegének nyitó adatai megegyeznek a 2017. évi költségvetési beszámoló mérlegének megfelelő záró adataival.

Az Óvoda vonatkozásában sem mennyiségi felvétellel, sem egyeztetéssel nem történt leltározás, nem bocsátottak rendelkezésünkre az annak megtörténtét alátámasztó dokumentumot.

Pénzeszközök

A forintpénztár beszámolóban szereplő értékét a főkönyvi kivonattal és a pénztárjelentéssel egyeztetettük. A forintpénztár mérlegsoron szereplő egyenleg nem egyezik meg a pénztárjelentés záró egyenlegével. A pénztárjelentések vonatkozásában a folytonosság számviteli elv érvényesül. Az előjeltől függetlenül képződött eltérés összege 176 Ft.

Az Óvoda a fizetési számláját az OTP Bank Nyrt.-nél vezeti. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott záró bankszámlakivonat egyenlege és a főkönyvi kivonat szerinti forintszámla záró értéke megegyezik. A mérlegben kimutatott érték a 2018. évi utolsó és a 2019. évi első bank-számlakivonatokkal alátámasztásra került.

Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számla 393.164 Ft egyenleget mutat. A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlának év végén nem lehet záró értéke az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés c) pontja alapján.

Saját tőke

Az egyéb eszközök induláskori értéke megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény 2.331.382 Ft átvételre került a felhalmozott eredménybe. A felhalmozott eredmény -2.748.220 Ft egyenleget mutat.

Az eredményszámlák egyenlegéből számított mérleg szerinti eredmény helyes értékkel szerepel az éves költségvetési beszámolóban, amely megegyezik a főkönyvi kivonatból számítható értékkel. A könyvviteli számla záró egyenlege az eredménykimutatásban szereplő értéket tartalmazza.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsoron kellett volna kimutatni azokat a közüzemi díjfizetési és egyéb dologi kötelezettségeket, amelyek 2018. évre vonatkoznak, de csak 2019. évben álltak az Óvoda rendelkezésére. Erre vonatkozó adatokat nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a mérlegre gyakorolt hatásuk nem számszerűsíthető. Közüzemi számlák esetében, olyan számlákat mutattak ki az Óvoda könyveiben melyek az Önkormányzat nevére szólnak.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérleg sor 0 Ft egyenleget mutat. A 2018. december havi finanszírozási összesítővel való egyeztetés során megállapításra került, hogy a 2018. december hónapra járó személyi juttatások és járulékok összege nem került elhatárolásra az Óvoda könyveiben.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 25–26. §-ában rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések nem minden esetben érvényesülnek. Az eredményt érintő gazdasági események könyvviteli elszámolása nem történt meg teljeskörűen. Az eredménykimutatás egyes sorai és a beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat egyes sorai eltérnek. Az eredménykimutatásban az anyagjellegű valamint a személyi jellegű ráfordítás 0 Ft értéken szerepel, a főkönyvi kivonatban az anyagjellegű ráfordítás -41.416.805 Ft, a személyi jellegű ráfordítás 41.416.805 Ft egyenleget mutat.

Az eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény összege és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege megegyezik.

A más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó összege nem került átvételre a más különféle egyéb ráfordítások közé.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért a maradványkimutatás csak az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazza.

Az alaptevékenység költségvetési bevételei összege és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti összege között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység költségvetési kiadásai és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti értéke között az egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján a 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke nem egyezik meg a korrigált záró pénzkészlet értékével. Az összes maradvány 176 Ft-tal kevesebb a korrigált záró pénzkészlet értékénél.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolója jelentős hibát tartalmaz, ezáltal nem mutat az Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak ellenére

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/13., a 2/1. – 2/18. és a 3/1 – 3/8. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

1/1. az SZMSZ a megjelölt tartalmi elemmel kiegészüljön,

1/2. az irányító szerv részéről jóváhagyásra kerüljön az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján a Munkamegosztási megállapodás,

1/3. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Ávr. 13. § (2)-(3b) bekezdések alapján saját Számviteli Politika és az annak keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok elkészüljenek, melyek kialakítása során kiemelt figyelmet kell fordítani az Áhsz. 31. § (1) bekezdésére,

1/4. az Ávr. 13 § (2) bekezdésében szereplő szabályzatokat az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdés alapján aláírásra kerüljön,

1/5. az Óvodára vonatkozóan is elkészüljön a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett naprakész nyilvántartást,

1/6. az Ávr. 13. (2) bekezdés c), e), f), g), h) pontjában meghatározott szabályzatokat vizsgálják felül a Kontrollkörnyezetben leírtak szerint,

1/7. az Áht. 37. § (1) bekezdésének hatálya alá tartozó kötelezettségvállalások esetében a szerződések pénzügyi ellenjegyzéssel való ellátottsága biztosítva legyen. A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán – amennyiben ez számla, akkor a számlán – a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni,

1/8. a készpénzben történő beszerzések esetén a Pénzkezelési Szabályzat „Előleg, ellátmány kifizetésének rendje” fejezetben leírtak alkalmazása megtörténjen, vagy módosítsák a szabályzatot és a készpénzben történő beszerzések esetén a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása fejezetben leírtakat alkalmazzák,

1/9. a gazdasági esemény elszámolásánál fordítsanak figyelmet az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pontjára,

1/10. határozatlan időre létrejött kötelezettségvállalásokat (szerződések, megállapodások) az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel, az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében meghatározottak alapján, a költségvetési évet követően esedékes nem végleges, vagy költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalásként kimutatásra kerüljenek a szerződés vagy a megállapodás létrejöttékor,

1/11. az Info. tv. 32–34. § -aiban, valamint a belső szabályzatban foglalt, a közérdekű adatok elektronikus közzétételére vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítése biztosítva legyen,

1/13. készüljön el Belső Ellenőrzési Kézikönyv az Óvoda vonatkoztatásában.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

2/1. hogy az eredeti és módosított előirányzatokat a költségvetésről szóló önkormányzati rendeletben elfogadott összegben szerepeltessék a könyvekben,

2/2. a költségvetésről szóló önkormányzati rendeletben kerüljön meghatározásra, hogy az előirányzat módosítása és átcsoportosítása Polgármesteri vagy Óvodavezetői hatáskörben történik,

2/3. amennyiben Polgármesteri vagy Óvodavezetői hatáskörben történik az előirányzatmódosítás, akkor a módosításról készüljön feljegyzés, vagy egyéb, a vezető által aláírt dokumentum,

2/4. a Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elve érvényesülése érdekében az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze, amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat,

2/5. a társadalombiztosítási ellátásokat a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások rendelkezéseinek megfelelően mutassák ki a könyvekben,

2/6. a forgótőke visszapótlást a 3654. Forgótőke elszámolása könyvviteli számlán szerepeltessék,

2/7. a személyi juttatások számviteli elszámolását vizsgálják felül. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Magyar Államkincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerinti kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket,

2/8. A Számviteli Politikában és az értékelési szabályzatban rögzítsék, hogy mit tekintenek a bekerülési érték részének. A gazdasági eseményeket az alapjául szolgáló bizonylat adattartalmával egyezően mutassák ki a könyvekben. Legyenek figyelemmel arra, hogy az Áhsz. 16. § (7) bekezdése alapján csomagolási és postai, futárpostai díj abban az esetben része a bekerülési értéknek, ha az az eszközhöz egyedileg hozzárendelhető, ellenkező esetben azt az Áhsz. 15. melléklete alapján a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton szükséges kimutatni,

2/9. kiemelt figyelmet fordítsanak arra, hogy az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pontja alapján a vételárnak az általános forgalmi adó nem képezi a részét, ezáltal biztosítsák a gazdasági esemény vonatkozásában, hogy a vételárat és az általános forgalmi adót elkülönítsék és ne számla szerinti bruttó összegben szerepeltessék a könyvekben,

2/10. az elszámolási előleget az előleg típusának megfelelő könyvviteli számlán mutassák ki. Az elszámolási előleggel való elszámolás során a Pénzkezelési szabályzat előírásait kell alkalmazni,

2/11. a levélfeladást, a bankköltséget és a nyomtatási díjat az Áhsz. 15. Melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton szerepeltessék,

2/12. az Óvoda könyveiben ne mutassanak ki olyan számlát, amelyet nem az Óvoda nevére állítottak ki. Amennyiben az Önkormányzat nyújtana az Óvoda részére közvetített szolgáltatást, abban az esetben az Önkormányzat és az Óvoda között a közvetített szolgáltatás igénybevételeire szerződést kell kötni, és ezt követően az Önkormányzatnak kell a számlát kiállítania az Óvodának,

2/13. az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a több évre létrejött kötelezettségvállalásokat a költségvetési évet követően esedékes nem végleges kötelezettségvállalásként mutassák ki a könyvekben,

2/14. az Óvoda közösségét bemutató és népszerűsítő szolgáltatás igénybevételekor azt a K342. Reklám és propaganda kiadások rovaton szerepeltessék,

2/15. az intézményfinanszírozást, illetve annak visszatérítését az Áht. 6. § (7) bekezdés ad) pontjában foglaltak alapján kizárólag átutalással teljesítsék. Belső bizonylat készítése szükséges az intézményfinanszírozás bevételeiről,

2/16. szabadság kifizetésének elszámolása, valamint jubileumi jutalom, csecsemőgondozási, gyermekgondozási díj kifizetésének elszámolása esetében a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások pontban leírtak szerint járjanak el,

2/17. amennyiben nem a Szja. tv. szerinti munkaruházati, hanem ruházati költségtérítés történik, a juttatás jogviszonyból származó jövedelemnek (bérjövedelemnek) számít, azt a juttatás időpontjában számfejtsek le.

2/18. a gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembevételével mutassák ki a könyvekben.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

3/1. a gazdasági események megalapozottságát az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő részletező nyilvántartásokkal támasszák alá,

3/2. az Áhsz. 26 § (2) és (7) bekezdésében foglalt kötelező egyezőségek biztosítva legyenek,

3/3. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítsék,

3/4. a pénzeszközökhöz tartozó számlákat a részletező analitikus nyilvántartásokkal megegyezően mutassák ki a könyvekben. Biztosítani kell, hogy a főkönyvben szereplő összeg a pénztárjelentésen szereplő összeggel megegyezzen,

3/5. az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja alapján zárás során végezzék el az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott, előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé (8435. Más különféle egyéb ráfordítások),

3/6. azokat a közüzemi díjfizetési és egyéb dologi kötelezettségeket, amelyek a költségvetési évre vonatkoznak és az azokról kiállított számlák a mérlegkészítés időpontjáig beérkeznek, az Áhsz.-ben foglalt rendelkezések és a Pénzügyminisztérium adott évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató „Számlák év végi kezelése” pontjában foglaltak szerint szerepeltessék a könyvekben,

3/7. a december hónapra járó személyi juttatások és járulékok összege kerüljön elhatárolásra a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron.

3/8. az éves költségvetési beszámoló összes maradvány értéke és a korrigált záró pénzkészlet értéke között az egyezés fennálljon.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kecskemét, 2019. május 20.

.....
Jäger-Szűcs Vivien
vizsgálatvezető

.....
Bálintné Kása Ildikó
ellenőr

A HIFEH/605-5/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Budapest, 2019. május 20.

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

.....
(P. H.)

.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetiben kapják: 1. eredeti példány: Szentkirály Község Önkormányzata,
Szabó Gellért polgármester,
6031 Szentkirály, Kossuth Lajos utca 13.
2. eredeti példány: Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési
Osztály

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztályt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság címén (cím: 6000 Kecskemét, Szabadság tér 1. postacím: 6001 Kecskemét, Pf.:373.) a Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére.

Szentkirály, 2019.

(P. H.)

.....
Dr. Lajos Krisztina
jegyző

.....
Szabó Gellért
polgármester

5. napirendi pont:

Szentkirály Község Képviselő-testületének */2019. (V.27.) önkormányzati rendelete Szentkirály Község Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2015. (II.25) önkormányzati rendelet a pénzübeli és természetbeni támogatások rendszerének módosításáról**

Szentkirály község Önkormányzatának Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szt.) 1. § (2) bekezdésében, 25. § (3) bekezdés b) pontjában, 26. §-ában, 32. § (3) bekezdésében, 45. §-ában 48. § (4) bekezdésében, 92. § (1) bekezdésében az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 8. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, figyelemmel a Szociális Bizottság állásfoglalására az alábbi rendeletet alkotja.

1.§

(1) A R. 11. § (1) bek. szövegrész helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Ápolási célú települési támogatást a képviselő-testület állapít meg annak a hozzátartozónak, aki 18. életévét betöltött tartósan beteg személy ápolását, gondozását végzi és családjában az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 200 %-át.

2. §

Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba, rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekre is alkalmazni kell.

Szabó Gellért
polgármester

dr. Lajos Krisztina
jegyző

Kihirdetési záradék:

Jelen önkormányzati rendelet a mai napon kihirdetésre került:

Szentkirály, 2019. május 27.

dr. Lajos Krisztina
jegyző

6. napirendi pont:

Beszámoló a Család-és Gyermekjóléti Szolgálat 2018. évi munkájáról

Alapellátott gyermekek száma: 12 fő (ebből lezárásra került: 2 fő lakcímváltoztatás miatt)

Alapellátásban lévő családok száma: 6 család

Védelembe vett gyermekek száma: 2 fő

Egyszeri alkalommal megjelentek száma: 43 fő

- önéletrajz megírása
- környezettanulmány készítése szociális ügyintéző kérésére (rendszeres gyermekvédelmi kedvezményhez), gyámhivatal kérésére (házasságkötés engedélyezéséhez)
- ügyintézéshez segítségnyújtás: aktív korúak ellátása iránti kérelem, gyermektartásdíj iránti kérelem, egyszeri segély iránti kérelem, családi pótlék, újszülöttek egyszeri pénzübeli ellátása, lakcím bejelentő lap kitöltése, özvegyi nyugdíj iránti kérelem, GYES iránti kérelem, nyugellátás méltányossági alapon történő emeléséhez című kérelmek kitöltése
- kk. román állampolgár Romániába történő utazásához szükséges szülő bejegyző nyilatkozatának megírása

A szolgáltatást igénybe vevők az elsődleges probléma szerint: (családok száma szerint)

- Életviteli: 1 fő
- Családi-kapcsolati konfliktus: 2 fő
- Elhanyagolás: 1 fő
- Anyagi (megélhetési, lakhatással összefüggő): 4 fő
- Ügyintézésel kapcsolatos: 13 fő
- Egyéb: 1 fő

A Család-és Gyermekjóléti Szolgálat szakmai tevékenységének adatai:

	2017	2018
Információnyújtás	75	54
Segítő beszélgetés	39	65
Tanácsadás	11	36
Ügyintézéshez segítségnyújtás	39	36
Közvetítés ellátásokhoz való hozzáféréshez-pénzbeli	3	7
Esetkonferencia	-	2
Esetkonzultáció	3	2
Sz szakmaközi megbeszélés	6	6
Egyéni és csoportos készségfejlesztés	8	4
Környezettanulmány elkészítésében való közreműködés	16	13
Családlátogatás	79	74
Adományközvetítés	23	38

Prevenációs és egyéb szolgáltatások adatai:

Korrepetálás: 4 alkalom (nyári szünetben)

Szabadidős rendezvény: 1 alkalom (Húsvéti kézműves foglalkozás a könyvtárban)

Gyermekfelügyelet biztosítása augusztus hónapban (augusztusban az óvoda zárva tart, elsősorban azon gyermekek felügyeletét biztosítottuk, akiknek szülei munkavégzésük miatt nem tudtak gondoskodni gyermekük napközbeni felügyeletéről).

Ingyenes ruhabörzék:

- április 6.
- május 17.
- június 1.
- július 6.
- július 13.
- augusztus 3.
- szeptember 28.

Észlelő-és jelzőrendszer által küldött jelzések:

- **jelzést tevő:** lakosság
jelzésben érintettek: román kiskorú gyermekek
jelzés tárgya: szülői elhanyagolás
- **jelzést tevő:** Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ
jelzésben érintettek: 2 kiskorú
jelzés tárgya: család Szentkirályra költözött, gyermekek védelembe vétele van folyamatban
- **jelzés tevő:** Kelet-magyarországi Agrár szakképző Központ, Mezőgazdasági Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium
jelzésben érintett: 1 fiatalkorú
jelzés tárgya: 14 óra igazolatlan hiányzás
- **jelzés tevő:** állampolgár
jelzésben érintett: 1 fiatalkorú
jelzés tárgya: kapcsolati konfliktus – gyermek zaklatása
- **jelzés tevő:** Szentkirályi Általános Iskola
jelzésben érintett: román kiskorú
jelzés tárgya: gyermek viselkedési- és magatartási problémái

- **jelzés tevő:** lakosság
jelzésben érintett: kiskorú
jelzés tárgya: kiskorú gyermek megszökött lakóhelyéről (Kocsérról)
- **jelzés tevő:** Kecskeméti Család-és gyermekjóléti Központ
jelzésben érintett: fiataalkorú
jelzés tárgya: fiataalkorú gyermek párjával Szentkirályra költözött, védelembe vétele folyamatban van, Központ a gyermek tartózkodásáról kért tájékoztatást
- **jelzés tevő:** Kecskeméti Család-és gyermekjóléti Központ
jelzésben érintett: kiskorú
jelzés tárgya: kiskorú magántanulónvá nyilvánítása
- **jelzés tevő:** Tiszakécskei Család-és Gyermekjóléti Központ
jelzésben érintett: kiskorú
jelzés tárgya: kiskorú Szentkirályra történő költözése (édesanya: külföldön tartózkodik, családba fogadás megszűnt)

Ezúton szeretném megköszönni a jelzőrendszer tagjainak éves munkájukat, együttműködésüket.

Pekár Renáta sk. családsegítő

7. napirendi pont:

Tisztelt Képviselő-testület!

2013. január 1-i időponttal Szentkirály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete és Tiszaug Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Közös Önkormányzati Hivatalt hozott létre. A KÖH 6. évi munkájáról az alábbiakban tájékoztatom Önöket:

Az önkormányzati hivatal munkája fő funkciók szerint önkormányzati és államigazgatási feladatokra oszlik. Az önkormányzati ügyekben a képviselő-testület jogosult dönteni.

Az államigazgatási hatósági ügyekben fő szabályként első fokon a jegyző jár el. Az elsőfokú döntés ellen általában a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatalhoz lehet fellebbezéssel élni.

A KÖH köztisztviselői létszámban és személyekben változás, hogy Szentkirályon 2018. őszétől Varjúné Széchenyi Marianna nyugdíjazása megtörtént, munkakörét főként Kiss Emília látja el adó szakterületen. Tiszaugon Horváth Istvánné ment nyugdíjba, szociális munkakörét Szőnyi Diána végzi. Vörös Boglárka átszervezéssel áthelyezésre került a mini bölcsődébe.

A képviselő-testület működéséről, hatásköréről:

A képviselő-testület 2018-ban 3 zárt ülést és 15 nyílt ülést tartott. Az ülések alkalmával a testület összesen 10 rendeletet alkotott vagy módosított és 84 határozatot hozott. A 15 ülésen összesen 12 alkalommal hiányzott egy-egy képviselő.

2018. június 13-án falugyűlést tartottunk az M44 ügyében.

A közmeghallgatás, a polgármester előző évről szóló gazdálkodási tájékoztatója 2018. június 20-án volt.

2019. augusztus 19-én helyi népszavazást tartottunk az M44 gyorsút Szentkirályt érintő nyomvonala tekintetében. 1571 fő választópolgárból 906 fő érvényesen szavazott.

Külső szervek ellenőrzést a következő területeken végeztek:

Ellenőrzést végző szerv neve	Ellenőrzés tárgya
MÁK BKM IGAZGATÓSÁG	Szabályszerűség pénzügyi ellenőrzés 2017. évi elszámolása
BKM Kormányhivatal	Közszolgálati ellenőrzés 2018.
MÁK BKM IGAZGATÓSÁG	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés a 2018. évi könyvvezetési kötelezettséggel kapcsolatban
Molnár István belső ellenőr	Önkormányzat és Intézményei Pénztárellenőrzése 2018.
Molnár István belső ellenőr	Állami normatív támogatás 2017. évi felhasználásának ellenőrzése

Köztisztviselők továbbképzése

A köztisztviselők továbbképzése 2018. évben elsősorban a kötelező képzésekre korlátozódott, a probono felületen, online kellett a továbbképzési kötelezettséget teljesíteni. 2018-ban ennek költségnormájaként 268.034 Ft került megfizetésre a Nemzeti Községi Szolgálati Egyetem (NKE) részére. A három fő mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkező dolgozó részt vett a könyvviteli szolgáltatást végzők éves kötelező továbbképzésén.

Iktatás:

	Főszám	Alsószám	Összes irat
2016	1.798	3.299	5.097
2017	1.904	2.592	4.496
2018	2.223	5.027	7.250

Az iratszámok emelkedését magyarázhatja, hogy ASP-ben dolgozunk iratkezelés, adó, gazdálkodás, ipar-kereskedelem, hagyatéki ügyekben. A rendszer az összefüggéseket számonkéri, így nincs olyan irat, amelyet nem kell iktatni; a bejövő számlákat pedig érkeztetni szükséges.

Népesség-nyilvántartás:

Szentkirályon az állandó lakosság száma 2018.12.31-én 1929 fő, lakónépesség 1868 fő. 2018. évben született 17 fő, elhunyt 32 fő.

Lakcímfeladatok száma 2018. évben 61 fő bejelentkezés.

	Állandó lakosság 12.31-én	Lakónépesség	Elhunyt	Született
2017	1942	1935	31	30
2018	1929	1868	32	19

Anyakönyv:

Házasságkötési engedély: 8 fő, - házasságkötés: 11 pár

Helyben anyakönyvezett haláleset, okmányirodának megküldve: 21 fő (2017-ben 15 fő)

Családi névváltozás felterjesztése: 1 fő

Válás rögzítése: 0.

Állampolgársági ügy (állampolgársági eskü, elutasítás ügy): 3 fő

Apai elismerő nyilatkozat felvétele: 2 fő

Anyakönyvi kivonat kérés: 17 fő

Anyakönyvi kivonat beszerzés külföldről: 1 fő

Születés: 0 (2017-ben 1 fő)

Szociális Bizottság:

Települési támogatás:

- Rendkívüli: 3 fő (15 esetben) → összesen: 126.000.- Ft
- Újszülöttek egyszeri pénzbeli támogatása: 16 fő → összesen: 1.060.000.- Ft
- Szociális kölcsön: 4 fő → összesen: 285.000.- Ft
- Gyógyszertámogatás: 36 fő → összesen: 1.880.000.- Ft
- Fiatal házaspár első lakáshoz jutási támogatása 7 fő → összesen: 1.400.000.- Ft

Képviselő-testület:

Ápolási díj:

- 5 fő (3 fő felülvizsgálat, 1 fő megállapítva, 1 fő megszüntetve) → összesen: 1.027.000.- Ft

Polgármester:

Rendkívüli:

- 13 főnek 22 esetben → összesen: 160.000.- Ft

Temetési célú támogatás: 20 fő → összesen: 470.000.- Ft

Köztemetés: 1 fő

Szociális tűzifa támogatás: (természetbeni támogatás)

- Szociális tűzifa 46 fő → természetbeni támogatás
Támogatás: 2.293.620 Ft (Összesen 129 m³.) önerő: 737.235.- Ft
- Szociális tűzifa kiegészítő tám. → természetbeni támogatás
Támogatás: 515.620.- Ft (összesen: 29 m³.) önerő 128.905.- Ft

Beiskolázási támogatás: (2017-ben bevezetett támogatási forma)

- 129 fő → összesen: 1.290.000.- Ft

Jegyző:

Rendszeres gyermekvédelmi tám: 24 fő megállapítás.

Az Időügyi program (Segítő Kezek) keretében 9 fő közfoglalkoztatott munkájának koordinálását, a havi adminisztrációs feladatainak végzését, valamint a Budapesti központtal való kapcsolattartást végezzük 2017. márciusától folyamatosan.

Adóbevételek és adóhátralékok 2018. december 31. napján

	Adózók száma	Előző évi hátralék	Folyó évi előírás	Folyó évre elszámolt befizetés
Kommunális adó	239	494.347	1.917.000	1.577.424
Iparüzési adó	392	2.013.724	183.110.495	173.750.243
Gépjármű adó	848	2.688.070	25.790.490	22.670.870
Összesen		5.196.141	210.817.985	197.998.537

Magánszemélyek kommunális adó bevétel alakulása

Év	Fizetendő adó (ezer Ft)	Befizetés (ezer Ft)	Befizetés és adó %-a
2012.	2.053	1.688	72
2013.	1.974	1.612	67
2014.	1.894	1.509	79
2015.	1.857	1.497	81
2016.	1.811	1.492	82
2017.	1.789	1.499	83
2018.	1.917	1.577	82

Gépjárműadó bevételek alakulása 2012. évtől

Év	Adózók száma	Fizetendő adó (ezer Ft)	Befizetés (ezer Ft)	Befizetés és adó %-a
2012.	687	22.580	19.313	81
2013.	717	22.043	19.217	81
2014.	725	21.312	18.332	66
2015.	748	21.674	19.950	92
2016.	762	20.590	18.957	92
2017.	790	21.573	18.898	87
2018.	848	25.790	22.671	88

Az adókiadás a gépjárművek hatósági nyilvántartása alapján történik, megszűnt az adózók adóbevallási kötelezettsége. 2014. január 1. napjától a gépjárműadó bevételt meg kell osztani, 60 %-át a Magyar Államkincstár számlájára át kell utalnunk minden hónap 10. napjáig.

A nyilvántartott gépjárművek számát az alábbi táblázat mutatja:

	2017. évben	2018. évben
Személygépkocsi	729	817
Tehergépjármű	186	203
Vontató	23	36
Motorkerékpár	48	63
Pótkocsi és utánfutó	228	253

2018. évben a súlyos mozgáskorlátozottak 58.310 Ft adókedvezményben részesültek.

A tehergépjárművek környezetvédelmi besorolásuk szerint 3.890.390 Ft adókedvezményt kaptak.

Helyi iparüzési adó bevételek alakulása

Év	Adóalanyok száma	Fizetendő adó (ezer Ft)	Befizetés (ezer Ft)	Befizetés és adó %-a
2012.	286	85.045	82.032	98
2013.	298	102.528	97.874	97
2014.	308	101.771	94.185	93

2015.	347	117.532	111.598	95
2016.	362	128.489	121.337	94
2017.	365	131.208	127.452	97
2018.	392	183.110	173.750	95

2017.03.15. napjától az ONKADO program helyett az ASP Adó programját használjuk.

Igazgatási munka:

Hagyatéki leltár felvétele 34 ügyben, 4 ügyben belföldi jogsegély, iratáttétel kezdeményezése 12 esetben, adatszolgáltatás 7 esetben készült.

Adó- és értékbizonyítvány 56 esetben került kiadásra, ebből belföldi jogsegély, megkeresés: 15 db, hagyatéki eljárás: 24 db, közigazgatási hatósági eljárás: 3 db, végrehajtási eljárás: 14 db. Minden adó- és értékbizonyítvány határidőben elkészítésre, illetve megküldésre került a kérelmet benyújtó szerv felé.

2018. áprilisban a napi feladatok mellett az országgyűlési képviselők választását is zavartalanul és eredményesen bonyolítottuk le.

Egyéb igazgatási feladatok:

2018. évben 82 db kifüggesztés volt külterületi ingatlanok adásvételével, bérletével kapcsolatosan.

Temető nyilvántartás: az önkormányzat tulajdonában lévő új temető-nyilvántartás vezetése folyamatos. A 25 éven túli sírok újraváltása 31 esetben történt, 4 új sírhely került megváltásra.

Méhek bejelentése-nyilvántartás vezetés: 26 méhészt gyűjtött mézet községünkben.

Hírmondó előfizetések száma: 144 előfizető

A TAKARNET. 2018. évben 120 esetben került sor a rendszer használatára. A felületet adó-és értékbizonyítvány, hagyatéki eljárás, pályázati ügyekben használjuk főként.

Kereskedelmi tevékenység engedélyezése

2018. évben 2 bejelentés köteles kereskedelmi tevékenységet vettünk nyilvántartásba.

Pénzügy

A költségvetéssel kapcsolatos feladatokról, a költségvetés száadatairól az év során folyamatosan kap tájékoztatást a képviselő-testület. A Közös Önkormányzati Hivatal könyvelését, beszámolóit Szentkirályon készítik.

A Hivatal dolgozói sokasodó, gyakran változó jogszabályi környezetben a munkájukat lelkiismeretesen, felelősségtudattal, szakmai tudással látják el.

Ezúton köszönöm meg a kollégáknak, képviselő-testület tagjainak, polgármester úrnak és a település lakosságának a felém nyújtott bizalmat, munkám segítségét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy beszámolómat szíveskedjen elfogadni.

Szentkirály, 2019. május 23.

dr. Lajos Krisztina
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET

...../2019. (V. 27.) számú képviselő-testületi határozat

Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi munkájáról

Szentkirály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete egyhangú szavazással az alábbi határozatot hozta:

Szentkirály Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta dr. Lajos Krisztina jegyző tájékoztatóját a Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi munkájáról.

Felelős: dr. Lajos Krisztina jegyző

Határidő: azonnal

Tanyagondnoki beszámoló

I. körzet

2018. augusztus 01.-2019. április 30.

Deák Béla vagyok, 1962.07.11.-én születtem Kecskeméten. Születésem óta itt élek Szentkirályon. Falugondnokként 2018. augusztus 01.-óta vagyok alkalmazásban a Szentkirályi Községi Önkormányzatnál. 2019. április 11.-én Falu- és Tanyagondnoki képesítést szereztem.

A szolgálat célja a külterületen élő lakosok hátrányának enyhítése, alapvető szükségleteinek kielégítése valamint az alapszolgáltatáshoz való hozzájárulásának biztosítása

Napi feladatkörömet képezik az alábbi tevékenységek:

- ételkiszállítás,
- napi fogyasztási cikkek beszerzése, vásárlás,
- bevásárlásra való behozatal,
- gyermek- és felnőttorvosi rendelőbe való beszállítás,
- gyógyszerek kiváltása, kiadagolás,
- gyógyászati segédeszközök beszerzése, kijuttatása,
- temetőlátogatás elősegítése,
- hetente igény szerinti szakrendelésre való szállítás,
- hivatali ügyintézés segítése,
- lakhely körül felmerülő problémák megoldásában segítségnyújtás,
- mentális támogatás,
- információnyújtás, tájékoztatás hivatali ügyekben,
- szemét beszállítása,
- tejszállítás.

Egyéb tevékenységeim közé tartozik még:

- szociális gondozóval havi vérnyomás és vércukor ellenőrzés,
- gyermekétkeztetés kiszállítása,
- kapcsolattartás a gyermek- és családvédelemmel,
- együttműködés a mezőri szolgálattal,
- étel- illetve ruhaadományok kiszállítása, gyűjtőhelyre szállítása,
- falugondnoki szolgálattal kapcsolatos feladatok ellátása,
- gépkocsi tisztántartása, karbantartása,
- közösségi programokra való behozatal,
- családi kapcsolattartás elősegítése,
- közösségi programokban való részvétel, szervezésben való segítség.

Az ellátottak köre az I. körzetben az Alsó tanya, Olasz-dűlő, Szolnoki-dűlő területéhez tartozik. Jelenleg a lakosság létszáma ezen területen összesen 350 fő.

Korcsoportonkénti megoszlás:

- 0-14 év: 52 fő
- 15-65 év: 251 fő
- 66 év felett: 47 fő.

Ezen időszak alatt hatan hunytak el: Szilvási Józsefné, Rózsa László, Feri Petru, Gábor Pál, Pekár Rozália, Szabó József Jánosné.

Ebédszállítás havi lebontásban:

- augusztus: 658 adag
- szeptember: 522 adag
- október: 667 adag
- november: 224 adag
- december: 480 adag

- január: 452 adag
- február: 370 adag
- március: 453 adag
- április: 516 adag.

Személyszállítás egészségügyi intézményekbe havi lebontásban:

- augusztus: 17 fő
- szeptember: 22 fő
- október: 20 fő
- november: 8 fő
- december: 15 fő
- január: 14 fő
- február: 17 fő
- március: 15 fő
- április: 16 fő.

Megtett km havi lebontásban:

- augusztus: 2234 km
- szeptember: 2845 km
- október: 3154 km
- november: 1298 km
- december: 2531 km
- január: 2465 km
- február: 2109 km
- március: 3128 km
- április: 2909 km.

Feladataim ellátásában a Skoda Yeti, illetve Peugeot kisbusz gépjármű áll szolgálatomra.

Szabadságom vagy egyéb távollétem idejében Kutasi István oldja meg a helyettesítésemet. A feladatok átadása szóban és írásban történik.

Folyamatosan figyelemmel kísérem az utak állapotát, állandóan jelzem az illetékeseknek az állapotromlást és a jogtalan használatot nehéz gépkocsik, kamionok esetében.

Bízom benne, hogy munkámmal segítségére vagyok a lakosságnak.

Kérem beszámolóm szíves elfogadását!

Deák Béla sk.

II. körzet

2018. május 2.- 2019. április 30.

Kovácsné Lázár Ilona

Tanyagondnoki szolgáltatás

A tanyagondnok jogszabály szerinti feladatai:

Közvetlen személyes feladatok- ALAPFELADATOK

a) közreműködés

- az étkeztetésben,
- a házi segítségnyújtásban,
- a közösségi és szociális információk szolgáltatásában,

b) az egészségügyi ellátáshoz való hozzájutás biztosítása, így

- a háziorvosi rendelésre szállítás,
- az egyéb egészségügyi intézménybe szállítás,

- a gyógyszerkiváltás és a gyógyászati segédeszközökhöz való hozzájutás biztosítása

Közvetlen személyes feladatok- KIEGÉSZÍTŐ FELADATOK

- az egyéni hivatalos ügyek intézésének segítése, lakossági igények továbbítása
- az egyéb lakossági szolgáltatások, az előzőekben meghatározottakon kívüli egyéb alapszolgáltatások biztosításában való közreműködés

KÖZVETETT FELADATOK:

- az önkormányzati információk közvetítése a lakosság részére,
- a falugondnoki szolgálat működésével kapcsolatos teendők ellátása.

Tanyagondnoki teendőimet 6. éve látom el, feladatellátásomat Toyota Hilux típusú gépkocsi segíti.

A II. körzethez Szentkirály-felső, a Jász-dűlő, a Hori-dűlő és az Ifjúsági lakótelep településrészek tartoznak.

Az ellátandók száma a jelenlegi népesség nyilvántartási adatok szerint 400 fő (tavalyi 422 fő).

Munkám túlnyomó részét terepen végzem, zömében nehéz sorsú emberekkel találkozom, ahol időnként kis eredmények elérése is sok erőfeszítésbe kerül, de annál nagyobb sikerélményt, megelégedettséget okoz.

Mára a segítségkérés egyre inkább természetessé vált, a rászorulókat bátrabban fordulnak tanácsért, meghallgatásért, segítségért mint korábban.

Munkám során az idősek, egyedül élők fokozott védelme előnyt élvez a feladatellátás koordinálásában, a biztonságuk növelése érdekében.

Fontos feladat a nehéz, esetleg krízishelyzetben lévő családok gondozása, segítése is együttműködve a Védőnővel és a Család- és Gyermekjóléti Szolgálattal. Több család esetében történt segítő közreműködés, pl. megfelelő lakhatási körülmények kialakítása, bútorral, háztartási eszközökkel és ruhaadományokkal való ellátás, illetve élelmiszercsomagok összeállítása.

Az egészségi állapotuk, pénztelenségük, a megváltozott családmódel miatt és a család felelősségvállalása nélkül, a magukra maradt idősek gyakran kérik a segítségemet a házkörűli, apróbb javítási munkálatok megszervezésében vagy akár elvégzésében is.

Az idősek nagy részének jellemzően alacsony a nyugdíja, néhányan pedig szociális ellátásokból tartják fent magukat, van, akinek egyáltalán nincs jövedelme. Egészségi állapotukat tekintve az idősek között gyakori a magas vérnyomás, sok a cukorbeteg és a mozgásszervi betegséggel küzdők száma is. Ennek nyomom követésére rendszeres családlátogatást, vérnyomásmérést végzek az ellátottak körében. Havi rendszerességgel a szociális gondozóval vércukor ellenőrzést tartunk a cukorbetegknél, szükség esetén sebellátási, kötözési feladatot is végez, valamint életvezetési tanácsokat is ad a házi segítségnyújtó.

Mindennapi munkám során figyelemmel kísérem a külterületen lévő utak állapotát is. A tavalyi beszámolómban említett problémák mit sem változtak, ugyanúgy jelen vannak.

- Jogos sérelemnek tartom és megértem a tanyákon élő lakosság felháborodását amiatt, hogy a mezőgazdasági gépek, a fát szállító teherautók rendszeresen tönkre teszik a földutakat.
- Ugyanúgy probléma maradt egyes gazdák felelőtlensége, amikor a forgók helyett a földutakat használják megfordulásakor,
- illetve a trágya egy részét az útra öntik le, hetekig ott tárolják, elkerülhetetlen, hogy a trágyalé ne verődjön fel a gépkocsira.
- A tavasz beköszöntével újra jellemző a dűlőutak beszűkülése, a kereszteződések be nem láthatósága, az útszéleken burjánzó növények miatt.

Ez nekünk, tanyagondnokoknak a munkáját is nagymértékben nehezíti, illetve a gépkocsik fokozott igénybe vételnek vannak kitéve a néha szinte járhatatlan útállapot miatt. (A Toyota ebben az időszakban javítás miatt 1,5 hónapot állt.) Az általam használt gépkocsi műszaki állapotát, magas javítási költségét nagymértékben befolyásolja az autó elhasználtsága is (253 600 futott km és idős kora 15 év).

Szolgáltatásunk problémájának látom a magas költségű üzemeltetést. Kiadásaink csökkentése érdekében a munkafeladatok összehangolt szervezése elengedhetetlen lenne!

A munkámról számokban:

Kiszállított ételadagok

2018. május	779
június	829
július	842
augusztus	639

szeptember	705
október	782
november	671
december	576
2019. január	676
február	642
március	582
április	661
összesen:	8549

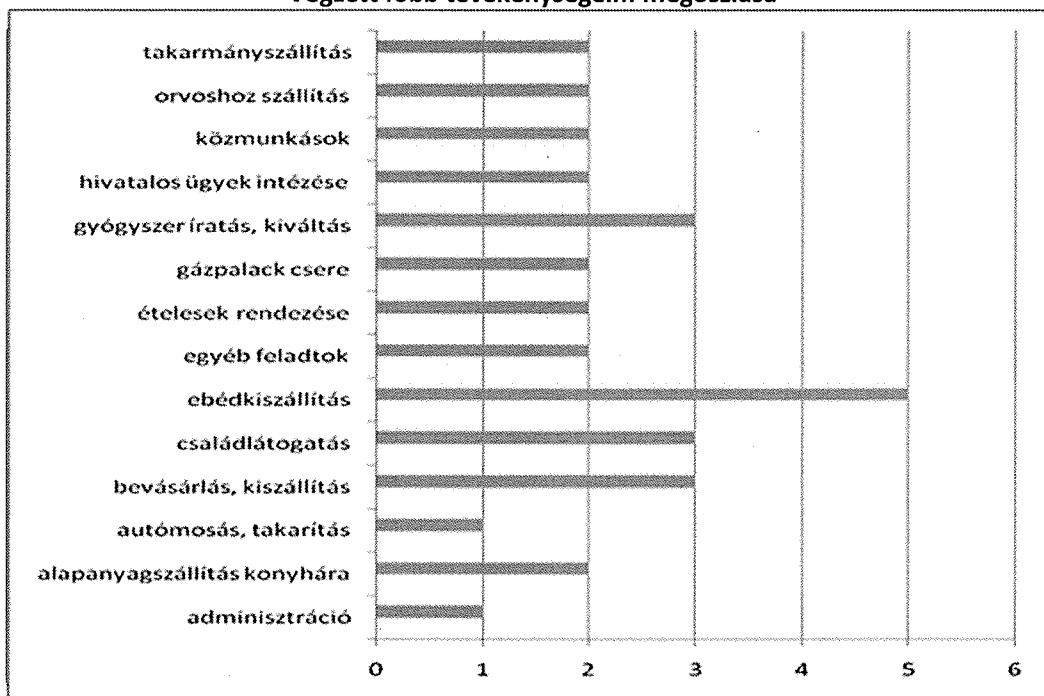
Napi rendszeres tevékenységem az ebéd kiszállítása, aminek időzítése nem mindig optimális, ugyanis koruk, egészségi állapotuk miatt mind többen igénylik az ebéd „asztalig” szállítását és az ételesek felbontását, ami néha időcsúszáshoz vezet.

A szolgáltatás ellátásával kapcsolatban megtett km

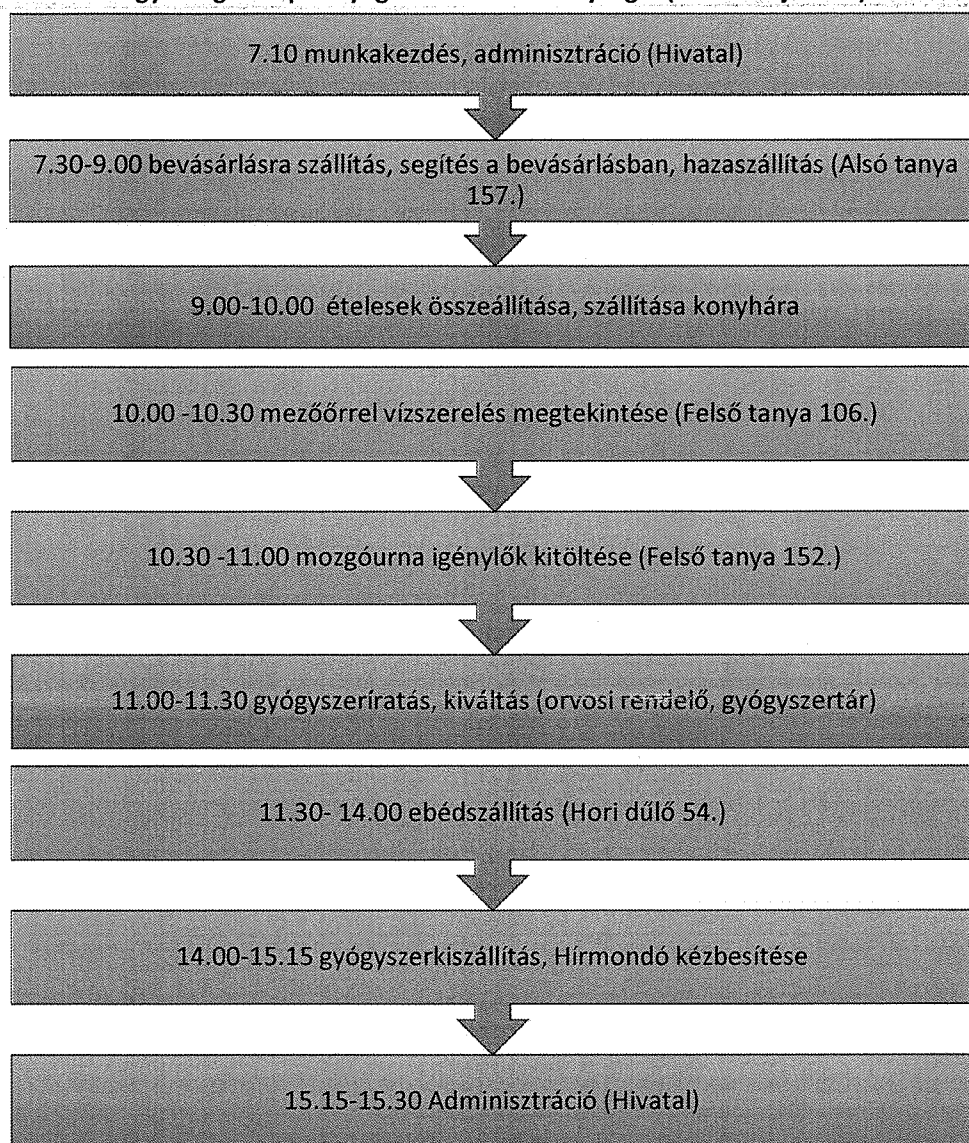
	Toyota Hilux JLM-471	Suzuki HBA-523	Lada Niva MGU-788	Skoda Yeti MVA-418
2018. május	1354	52	73	64
június	1307	87		
július	1365	33	36	92
augusztus	1326	28		194
szeptember	1125		77	
október	1095	112		
november	1073			
december	345		676	
2019. január			1456	
február	95		1165	
március	1196			218
április	1225			
Összesen: <u>15 869</u> tavalyi évben:16 211	11 506	312	3 483	568

A napi munka nem állhat meg amiatt, ha a Toyotát javításra kell vinni, ilyenkor másik járművel látom el a szolgáltatást.

Végzett főbb tevékenységeim megoszlása



Egy átlagos nap tanyagondnoki tevékenységei (2019. május 10.)



Szabadságom, vagy egyéb távollétem ideje alatt helyettesitésemet Kovács Pál, egy esetben Kutasi István kollégám végezte.

Helyettesítés 2018. év	
Május hónapban	1 nap
Június hónapban	3 nap
Július hónapban	2 nap
Augusztus hónapban	1 nap
Szeptember hónapban	10 nap
Október hónapban	4 nap
November hónapban	2 nap
December hónapban	3 nap
Helyettesítés 2019. év	
Január hónapban	4 nap
Február hónapban	9 nap
Március hónapban	2 nap
Április hónapban	4 nap

Az elvégzendő feladatokat egymásnak szóban adjuk át, a tevékenységi naplót és a menetlevelet naprakészen, folyamatosan vezetjük.

2018. évben megvalósult a SZSZH energetikai fejlesztése és felújítása, itt kapott helyett a tanyagondnoki iroda is, benne számítógép és internet elérhetőség áll rendelkezésünkre. Az akadálymentes épületben a rászorulóknak részére mosatási és fürdési lehetőséget is tudunk biztosítani.

Ez év márciusáig tanyagondnoki feladataim mellett

- település-fenntartási munkákkal kapcsolatos tevékenységet
- a közmunka programokban résztvevők és közérdekű munkára ítélt feladatainak megszervezését és közvetlen irányítását is végeztem.

Fontos feladatomnak tekintem a közösségépítést és fejlesztést is, célom, hogy részt vállaljak:

- a település hagyományainak ápolásában, a lokálpatriotizmus, a helyi értékek védelmének erősítésében
- az élet minőségének, az ünnep örömeinek gazdagításában, a szórakozási és közösségi igényekhez való lehetőség biztosításában,
- a település természeti, környezeti, kulturális, közösségi értékeinek közismertté tételében, találkozók, bemutatók kiállítások rendezésében
- az esztétikus környezet és infrastruktúra kialakításában és további fejlesztésében

Továbbá az alábbi tevékenységeket végeztem az elmúlt hónapok során:

- a Tanyagondnoki szakmai program átdolgozása, aktualizálása, a jelenlegi szabályzóknak megfelelően, dr. Lajos Krisztina jegyzővel és Molnár István belső ellenőrrel egyeztetve
- ruhaadomány és háztartási eszközök gyűjtése és börze szervezése rászorulóknak részére
- a Család- és Gyermekvédelmi Szolgálat jelzőrendszeri tagjaként részt veszek a megbeszéléseken, együttműködök a családsegítővel
- az augusztusi helyi népszavazás lebonyolításában való részvétel
- szünidei gyermekétkeztetésben ételkiszállítás
- falunapi készülődés
- „Termékeinkből” kiállítás berendezése Szent István napra
- karácsonyi ajándécsomagok, Máltai Sz. Sz. csomagok, RSZTOP csomagok kézbesítése, gyermekjóléti csomagok összeállítása, kézbesítése
- karácsonyfa és betlehem állítás szervezése
- falusi disznóvágás
- szociális és egyéb tűzifa kiszállítása, bekészítése
- tanyasi lakosok egészségi állapotfelmérésének szervezése
- havonta egy alkalommal éjszakai polgárőrszolgálat teljesítése
- „Tájház” folyamatos fenntartási feladatai, nyitva tartás megszervezése
- hagyományteremtő szándékkal tojásfa díszítése
- emlékjel kialakításának szervezése néhai dr. Beszterczey Gyula háziorvos tiszteletére
- 2018. február 22. óta elnökségi tagja vagyok a Falugondnokok Duna-Tisza közí Egyesületének
- szakmai továbbképzésen való részvétel:

2018. december - Falugondnok segítők kulcsszerepben

Április közepén Jordán Károlynét - megromlott egészségi állapota miatt – lánya magához vette, így Kalocsára költözött.

Az elmúlt hónapok alatt 6 fő: Gulyás Ferenc, Dankó László, Törőcsik Béla, Kormos Gáborné, Kovács Andrásné és Csordás Mihály távozott el közülünk. Nyugodjanak Békében!

Közvetlen munkatársaimmal, a mezőőrökkel, a hivatal dolgozóival, háziorvossal, gyógyszerésszel, védőnővel, családsegítővel és az intézményvezetőkkel való együttműködésünket eredményesnek ítélem.

Jó a kapcsolatom a helyi civil szervezetekkel, polgárőr társaimmal, valamint a rendőrséggel.

Bízom abban, hogy munkámmal hatékonyan segítem a község lakóinak mindennapjait és intézményeinek tevékenységét.

Kérem beszámolóim szíves elfogadását!

Kovácsné Lázár Ilona sk.

8. napirendi pont:

A Pénzügyminisztériumhoz benyújtott pályázatunk hiánypótlása-átdolgozása megtörtént. Ennek eredményeként egy erős, várhatóan magas pontszámú dokumentáció készült el. Ennek fő költségszámai emlékeztetőül: teljes költség: 263.243.050.- Ft, támogatás: 223.756.000.- Ft, önerő: 39.487.050.- Ft.

Érkezett viszont egy értesítés, mely szerint jelentős túligénylés tapasztalható ezen a pályázati kereten, ezért dolgozzuk át a pályázatot megyei, TOP forrásokra. Ez a pályázat 100 %-os támogatottságú, azonban olyan költségelemeket is kell tartalmaznia, melyek az eredeti pályázatban nem szükségesek. (Eredetileg ebbe a keretbe nem fértünk volna bele, de időközben plusz forrást tettek ide, és változtatták a pályázati feltételeket is.)

Az előkészítő-pályázatíró-projektmenedzsment munkát a Bács-Kiskun Megyei Területfejlesztési Npkft. végezné, melyre konzorciumi formában van lehetőség. Az előkészítő munkák után az alábbi költség kondíciók körvonalazódnak:

1. Szentkirály Község Önkormányzata (konzorcium vezető) pályázik 265.775.000.- Ft-ra.

Ennek költségvetései:

- tervezési költségek, szakértői díjak:	9.652.000.-
- közbeszerzés:	2.160.000.-
- építéshez kapcsolódó költség:	246.721.000.-
- eszközbeszerzés:	3.315.000.-
- műszaki ellenőr:	2.500.000.-
- műszaki jellegű szolgáltatás:	500.000.-
- kötelezően előírt nyilvánosság:	177.000.-
- módszertani tanácsadó:	750.000.-

2. Bács-Kiskun Megyei Területfejlesztési Nkft. (konzorciumi partner) pályázik 9.325.000.- Ft-ra.

Ennek költségvetései:

- megalapozó tanulmány, pályázatírás:	3.000.000.-
- projektmenedzsment személyi költség:	5.376.250.-
- útiköltség, kiküldetés:	426.938.-
- anyag, irodaszer, kísértékű eszköz:	521.812.-

Tehát együttesen, konzorciumban 275.100.000.- Ft támogatásra pályáznánk, önerő nélkül. (Azért nem nagyobb összegre, mert a költségvetés megállapításánál figyelembe kellett vennünk, hogy férőhelyenként legfeljebb 10 millió támogatásra tervezhetünk csak.) A pályázatot május 30-ig tervezik benyújtani. Ennek feltétele, hogy aláírásra kerüljön a konzorciumi megállapodás a megyei Npkft.-vel, és hogy elfogadjuk a fent vázolt költségvetést.

Érdemi különbségek a két pályázat között:

Pénzügyminisztériumi pályázat:

- önerő: 39.487.050.-
- építésre fordítható: 233.054.270.-
- eszközbeszerzés: 15.125.880.- (tervezett összeg, ettől a valós költség csak több lehet, mely további önerőt igényel)
- egyszerűbb elszámolási mód, saját kapacitásból menedzselve

TOP-os pályázat:

- nincs önerő
- építésre fordítható: 246.721.000.-
- eszközbeszerzés: 3.315.000.- (ennyi fért bele, kb. 11.810 e Ft-ot biztosan saját forrásból kell még hozzátenni)
- bonyolultabb elszámolás, a Npkft. segítségével

Jelenlegi ismereteik szerint a TOP pályázat benyújtásának nem feltétele a régi pályázat visszavonása. Ideális esetben annak támogató döntése után 5 napig kell nyilatkoznunk, hogy elfogadjuk a pénzügyminisztériumi pályázat feltételeit, vagy lemondunk róla, és várjuk a TOP pályázat eredményét, melyet szeptemberre ígérnek.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet vitassa meg az előterjesztést, és döntsön a konzorciumi megállapodás aláírásáról, illetve a TOP keretre történő pályázat benyújtásáról.

Szentkirály, 2019. május 23.

Kutasi Ferenc sk. településfejlesztő

9. napirendi pont: a)

BÁCS-KISKUN MEGYEI KATASZTRÓFAVÉDELMI IGAZGATÓSÁG
KECSKEMÉTI KATASZTRÓFAVÉDELMI KIRENDELTSÉG
KECSKEMÉTI HIVATÁSOS TŰZOLTÓPARANCSNOKSÁG
TŰZOLTÓPARANCSNOK

Szám: 35310/1127/2019.ált.

***A KECSKEMÉTI HIVATÁSOS TŰZOLTÓPARANCSNOKSÁG
2018. évi
BESZÁMOLÓJA***

A Kecskeméti Hivatásos Tűzoltóparancsnokság (továbbiakban: Kecskemét HTP) 2018. január 1. és 2018. december 31. között végzett tevékenységéről az alábbi tájékoztatást adom.

Bevezetés:

Kecskeméti HTP működési területe Kecskemét Megyei Jogú Város és a körülötte elhelyezkedő 14 település közigazgatási területét fedi le, ami kb. 1118 km²-en terül el, ahol kb. 166.200 lakos él. Ezen a területen látjuk el tűzoltási és műszaki mentési feladatainkat, illetve Kecskeméti, Kunszentmiklósi és Tiszakécskei járás vonatkozásában polgári védelmi feladatainkat is.

Általánosan jellemző a HTP működési területén a dinamikusan fejlődő iparosodás, valamint a hagyományos mezőgazdaság jelenléte is, így az ehhez kapcsolódó tűz és káresetek kezelése nagy jelentőséggel bírnak. Területünket egyaránt jellemzi a (nagy)városias, falusias és tanyás életmód, valamint az ehhez kapcsolódó település szerkezetek. A HTP működési területén keresztül halad át több nagy forgalmú közlekedési útvonal, ami a veszélyes anyagszállítványok jelenlétét is megalapozza. Elmondható az is, hogy területünkön gyakoribbak lettek a szélsőséges időjárás okozta események is. A lakosságot mind a természeti, mind a civilizációs események bekövetkezésének veszélye fenyegeti, veszélyezteteti, ezek különböző mértékben a közlekedési hálózatra és a közműszolgáltatásokra is hatással lehetnek.

A Kecskeméti HTP 15 település mentő tűzvédelmi feladatait látja el. Működési terület szerint a következő települések az érintettek:

- Ágasegyháza
- Ballószög
- Fülöpháza
- Helvécia
- Jakabszállás
- Kecskemét
- Kerekegyháza
- Kunadacs
- Kunbaracs
- Lajosmizse
- Nyárlőrinc
- Orgovány
- Szentkirály
- Tiszakécske
- Városház

Események alakulásának általános jellemzése:

Az összesített éves vonulási adatokat elemezve, melyből megállapítható, hogy a tűz és káresetek felszámolásának vonatkozásában feszített éven vagyunk túl. Az elmúlt évhez képest csökkent az összes riasztási szám, de így is az utóbbi 5 év tekintetében a 2. legtöbb vonulást eredményezte.

2018-ban a tüzesetek 10%-kal, a műszaki mentések 32%-kal csökkentek az elmúlt évhez képest. Az összes esetszám 53%-a 12 órától este 20 óráig terjedő időszakban keletkezett, 30% 7 órától 12 óráig tartó időszakban és 17% jutott az éjszakai órákra. A tüzesetek, valamint a műszaki mentések csökkenésének okai a tervszerű és következetes megelőzés és ellenőrzés, valamint az év folyamán tapasztalható kedvező időjárásnak volt köszönhető.

A tüzesetek helyszíneit áttekintve a szabad területen keletkezett tüzeset száma a legtöbb az esetek 14%, második legtöbb helyszínt az otthon jellegű létesítményekben keletkezett tüzek alkotják az esetek 32% mérsékelten kiemelkedik még a közlekedési eszközökben keletkezett tüzesetek száma.

A műszaki mentéseket elemezve továbbra is elmondható, hogy a legtöbb az elemi csapás, vihar, fakidőlés, valamint a közúti balesetek száma. 2018-ban azonban majdnem 100 olyan esetben nyújtottunk segítséget, amikor főleg idős személy a lakásában rosszul lett és nem tudott ajtót nyitni a segítségére érkező társszerveinknek.

Mentő-tűzvédelmi feladatok:

A Kecskeméti HTP működési területe 15 település közigazgatási területét fedi le. Működési területünkön 3 Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság (ÖTP) 7 Önkéntes Tűzoltó Egyesület (ÖTE) és két Létesítményi Tűzoltóság (LTP) járul hozzá a teljes körű mentő-tűzvédelmi feladatok ellátásához.

Az önkéntes tűzoltó egyesületek közül az Orgoványi Önkéntes Tűzoltó Egyesület az előző évhez hasonlóan folytatja tűzoltó szakmai munkáját, és mint önállóan beavatkozó ÖTE segíti Orgovány település mentő-tűzvédelmi feladatainak ellátását. Elmondható róluk, hogy a számukra meghatározott éves készenléti időt jóval túllépve teljesítették, szinte az év minden napján vállalták a riaszthatóság fenntartását. Az Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság és a Polgármesteri Hivatal közös támogatásával egy kibővített és felújított szertárat vehettek birtokba. Ezen felül két másik ÖTE, Ballószög és Nyárlőrinc dolgozik a szertár építésén, hogy az általuk üzemben tartott tűzoltó gépjárműnek és tűzoltói szakfelszerelések elhelyezésének méltó helyet biztosítsanak.

Az egyesületek többsége kiemelt fontosságot fordít a gyerekek nevelésére a velük való foglalkozásra. Ballószög ÖTE tűzoltó sportversenyeken vesz részt, ahol rendszeresen jó eredményeket érnek el. Lajosmizse ÖTE ifjúsági versenyekre készíti fel a város fiataljait. Kimagasló teljesítményüknek köszönhetően ők képviselhették a megyét az országos versenyen. A kerekegyházi Jövő a Kezünkben Ifjúsági Hagyományörző és Önkéntes Tűzoltó Egyesület tavalyi évben indította el a gyerekek nyári táboroztatását, amit tűzoltó szakmai programokkal színesítenek. A tábor és a szervezett programok a gyerekeknek és a szüleiknek is nagyon tetszett.

2018. évben az ÖTE-k és az ÖTK-k is indultak a BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság (továbbiakban: BM OKF) által központilag kiírt pályázatokban, ahol kivétel nélkül sikeres pályázatok lettek benyújtva.

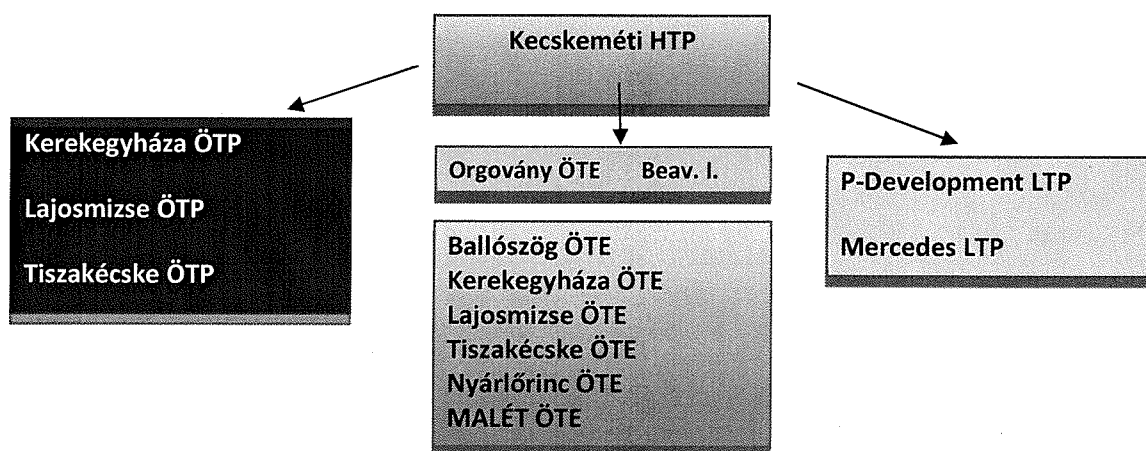
A felügyelt önkormányzati tűzoltóságok tevékenysége:

Az Önkormányzati Tűzoltóparancsnokságok szakmai felügyeletét a HTP a parancsnok útján folyamatosan ellátta. Havi rendszerességgel a parancsnoki értekezletek megtartásra kerültek, így a szakmát érintő aktualitások, új szabályozók ismertetése, konzultációja folyamatos volt. Továbbá a parancsnok a vezetői fórumon felül, folyamatos napi kapcsolatot tart az általa felügyelt Önkormányzati tűzoltóságok, valamint Létesítményi Tűzoltóságok parancsnokaival.

A Kecskeméti HTP által felügyelt ÖTP-k a mentő tűzvédelmi tevékenységét a hatályos jogszabályok és belső szabályozók alapján teljesítették. Az ÖTP-k rendelkeztek a tűzoltási,- műszaki mentés feladatok ellátására jogosító szakmai és technikai feltételekkel, valamint a megfelelő gyakorlati tapasztalatokkal. Az ÖTP működésével és közreműködésével biztosított az érintett településen élő lakosság megfelelő szintű védelme. A szakmai felügyelet keretében a Kecskeméti HTP 9 alkalommal ellenőrizte az ÖTP-k szakmai munkájának színvonalát. Aktívan közreműködtek a tűz és káresetek felszámolásában, szakmai munkájukat magas színvonalon hajtották végre.

Együttműködési megállapodással rendelkező önkormányzati tűzoltóságok, önkéntes tűzoltó egyesületek és létesítményi tűzoltóságok Kecskeméti HTP működési területén:

- Kerekegyháza ÖTP, Lajosmizse ÖTP és Tiszakécske ÖTP.
- Ballószög ÖTE, Kerekegyháza ÖTE, Lajosmizse ÖTE, Orgovány ÖTE, Tiszakécske ÖTE, Nyárlőrinc ÖTE, MALÉT ÖTE.
- A Mercedes-Benz Manufacturing Hungary Kft. területén, a főfoglalkozású Mercedes Létesítményi Tűzoltóság.
- P-Development Kft. területén, az alkalmasszerűen igénybe vehető P-Development Létesítményi Tűzoltóság.



Káresetekről:

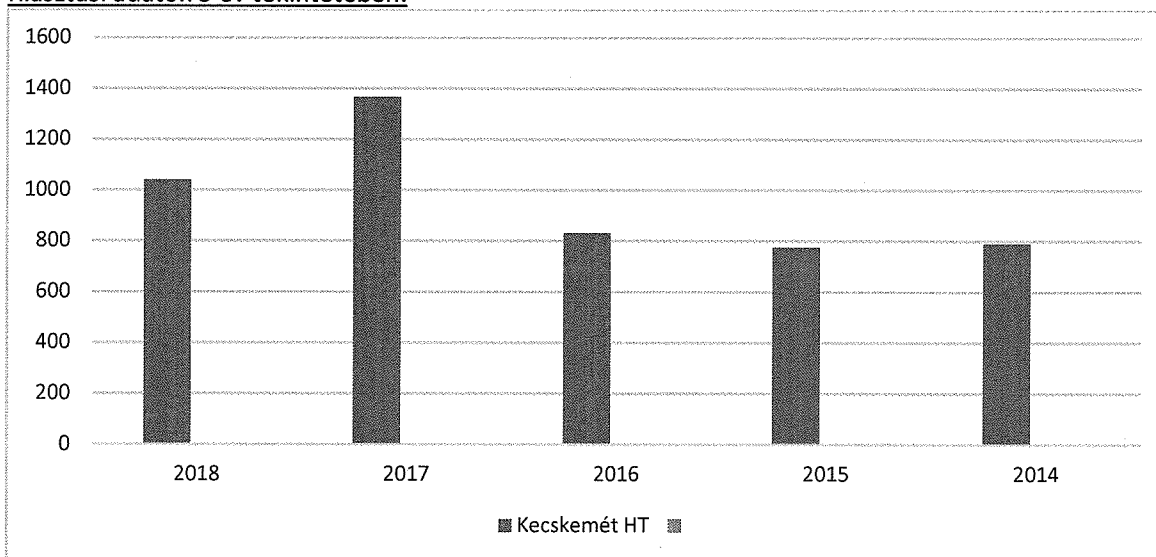
A tűz- és káreseteknél a beavatkozó állomány minden esetben szakszerűen avatkozott be, eleget téve ezzel a törvényben megfogalmazott kötelezettségének, a szakmai felügyeleti és a társadalmi elvárásoknak. 2018. évben a mentő-tűzvédelmi tevékenységet a HTP kimagasló színvonalon látta el.

A tavalyi évben kiemelkedő esemény nem keletkezett a Kecskeméti HTP működési területén. Az előző évekhez hasonlóan megállapítható, hogy 2018-ban is az esetek 99,9%-a I., vagy I./Kiemelt riasztási fokozatban került felszámolásra. Ez azt jelenti, hogy a tűzoltó egységek a gyors kiérkezéssel, hatékony beavatkozással, a környező tűzoltóságok segítségével tudták az eseteket kezelni.

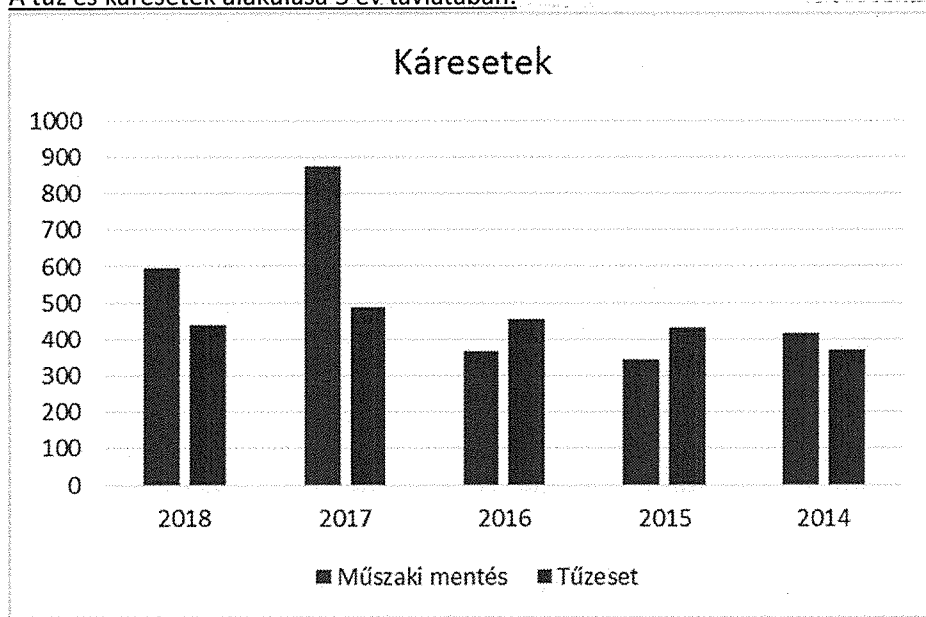
A tűzoltó egységeink két kiemelt káresetnél nyújtottak segítséget Kiskunfélegyházi kollégáinknak. Egy nagy kiterjedésű erdőtüz oltásában a Bugacon, valamint Kiskunfélegyháza külterületén egy tollfeldolgozással és tárolással foglalkozó üzem tüzének oltásánál.

A Kecskeméti HTP működési területéről összességében 1039 esetben érkezett jelzés valamilyen káresemény felszámolása érdekében.

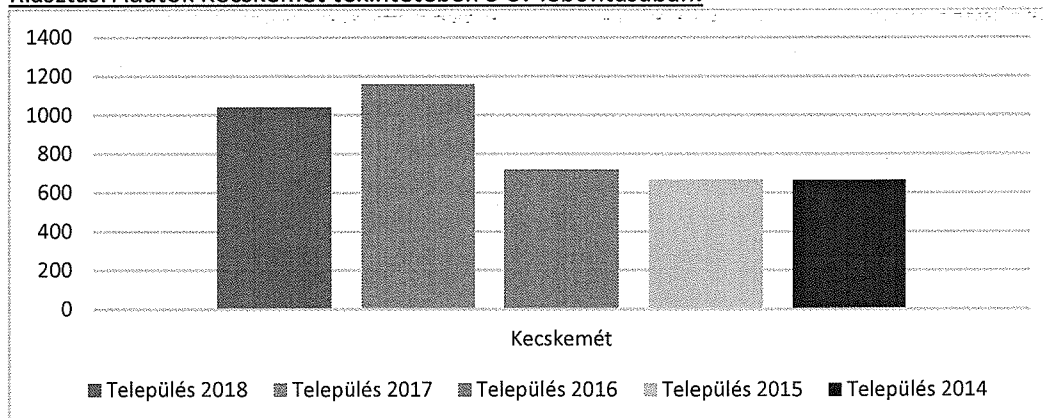
Riasztási adatok 5 év tekintetében:



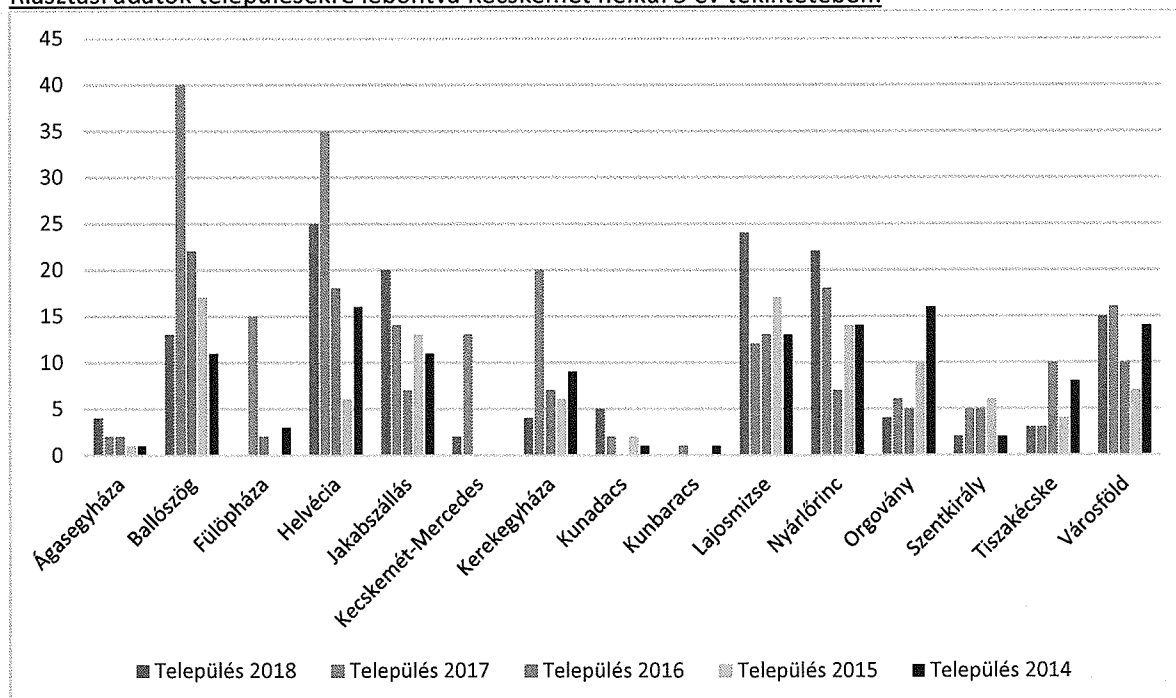
A tűz és káresetek alakulása 5 év távlatában:



Riasztási Adatok Kecskemét tekintetében 5 év lebontásában:



Riasztási adatok településekre lebontva Kecskemét nélkül 5 év tekintetében:



Ügyeleti tevékenység:

A tűzoltóságon lévő híradó-ügyelet működése az év során folyamatosan biztosított volt. A segélyhívószámon érkezett hívásokat az országosan működtetett 2 Hívás Fogadó Központ (továbbiakban: HIK) fogadja, amit kapcsolnak a katasztrófavédelmi igazgatóság műveletirányító ügyeletének. A hívás fogadását követően PAJZS rendszeren keresztül történik a tűzoltó egységek riasztása.

Több esetben tapasztalható volt, hogy segélyhívás a tűzoltóság központi számára közvetlenül érkezett, vagy személyesen jelentettek be valamilyen káresetet. Ezekben az esetekben is haladéktalanul végre lettek hajtva a riasztások.

A beérkezett riasztást követően a tűzoltó egységek két perces riasztási idő betartásával megkezdik a vonulást.

Oktatás és képzés:

A készenléti állomány napi munkavégzése az éves továbbképzési terv szerint folyt. A beavatkozó állomány részére a soron kívül elrendelt képzések, oktatásra, végrehajtásra kerültek.

A szakmai irányításunk alá tartozó Önkormányzati Tűzoltó Parancsnokságok (továbbiakban: ÖTP), Önkéntes Tűzoltó Egyesületek (továbbiakban: ÖTE), Mentőcsoporthoz képzése a pályázatokon elnyert képzések megtartásában és a vizsgákban való közreműködésben, továbbá a rendszeres iránymutatások és tájékoztatások által valósult meg. A BM OKF és az Igazgatóság által meghatározott továbbképzéseken, szakmai napokon részt vettünk. A továbbképzési terveinkben az új jogszabályok, intézkedések feldolgozása kellő hangsúlyt kapott.

Az év során a HTP működési területén található kiemelt fontosságú létesítményekben helyismereti, begyakorló és helyi szintű ellenőrző gyakorlatok kerültek megszervezésre. Ennek során felmérésre került, hogy a továbbképzéseken és szerelési foglalkozásokon elhangzott, illetve gyakorolt ismeretek elsajátítása mennyire volt hatékony. Az állomány mennyire ismeri a rábízott technikai eszközök kezelését, milyen állóképességgel, szakmai ráteremtettséggel rendelkezik.

A helyismereti-, szituációs begyakorló-, és ellenőrző gyakorlatok a KAP-Online felületen rögzített időben megtartásra kerültek. A gyakorlatokat a parancsnok, a parancsnokhelyettes ellenőrizte.

A gépjárművezetői állomány a tűzoltó gépjárművek vezetéséhez szükséges pályaalkalmassági vizsgálaton vett részt. Az előírtaknak megfelelően az évente esedékes időszakos orvosi alkalmassági vizsgálatokat elvégeztük. Ehhez kapcsolódóan az állomány fogászati szűrővizsgálaton is részt vett. A kötelező pszichológiai vizsgálaton - esedékesség szerint - megjelentünk. Az ezt követő fizikai felmérést az állomány maradéktalanul végrehajtotta.

Munkavédelmi helyzet:

Féléves munkavédelmi és negyedéves kiegészítő munkavédelmi oktatásokat megtartottuk. Az újonnan kapott szakfelszerelések használatba vétele előtt rendkívüli munkavédelmi oktatást tartottunk. Az esedékes munkavédelmi vizsgákban részt vettünk, ahol az állomány tagjai sikeres vizsgát tettek.

Tűzoltó technika, felszerelés helyzete:

Az év folyamán a készenlét folyamatosan biztosított volt a Kecskeméti HTP részéről. A tűzoltó gépjárműveket vonuló képes állapotban tartjuk. A működtetésükhöz szükséges hatósági iratokkal, kötelező gépjármű felelősségbiztosítással, műszaki vizsgával és tűzvédelmi felülvizsgálattal rendelkeztek. Az éves gépjárműszemle valamint a téli és nyári időszakra történő átállás megtörtént.

A beavatkozó állomány védőruházata és védőfelszerelése a kor színvonalának megfelelő, az amortizációból adódó pótlásuk folyamatosan, ütemezetten történik. Csak az BM OKF által engedélyezett eszközöket és felszereléseket használhatjuk.

Az egyéni védőfelszerelések jók, a tűzoltói feladatok elvégzésére alkalmasak. A fejbűvő eszközök tekintetében Rosembauer SMART, AUER F 210 és Drager HPS 6200 típusú tűzoltósisakokat használjuk. Ezen kívül Rosenbauer típusú lángálló kárművel is rendelkezik az állomány. Az arcot és a szemet a sisakba épített plexi védi a hőtől és egyéb mechanikai sérüléstől. A kézbűvő eszközök tekintetében mindenki rendelkezik Fire Pro E, vagy Vektor Seiz Fire Firefighter típusú tűzoltó védőkesztyűvel, valamint egyéni munkavédelmi kesztyűvel. Lávbűvő eszközeink az acélbetétes, vízálló tulajdonságú Haix Pro típusú tűzoltó védőcsizmák. A Parancsnokságon a BSTM és Héfal, valamint MILLER típusú mászóövek kerültek rendszeresítésre. Bevetési ruhák BRISTOL és Vektor 07 típusú tűzoltó védőruhák, melyek vízlepergető tulajdonságúak, ezen kívül az anyaga páraáteresztő képességgel rendelkezik a többrétegű felépítése miatt, így viselője komfortosabban érezheti magát a munkavégzés során. Ezen kívül könnyűbevetési ruha használata is biztosított az állomány részére, amennyiben nem indokolt a többrétegű, ám nehezebb védőöltözet használata.

A környezeti levegőtől független egyéni légzésvédő eszközök tekintetében a DRAGER típusú légzőkészüléket használja tűzoltóságunk. A vegyi, biológiai jellegű káresetek felszámolása során AUER és DRAGER típusú gáztömör védőruhát használunk. A beavatkozó állomány egyéni védőeszköz ellátottsága összességében jó.

Tűzoltó sport és szakmai versenyek, elért eredmények:

A sportoláshoz szükséges feltételek részben biztosítottak a Tűzoltóságon. Rendelkezünk konditeremmel, ahol a fizikai állóképességét az állomány szinten tudja tartani. Az Önkormányzattal kialakított jó kapcsolatnak köszönhetően a kecskeméti Messzi István Sportcsarnokban, valamint a Neumann János Egyetem sportcsarnokában további lehetőséget tudunk biztosítani az állományunknak sporttevékenység végzésére. A 2018-es évben tűzoltóink több megyei és országos sportversenyen vettek részt, melyeket kiváló eredményekkel értek el.

Eredményeink:

- Az országos tűzoltó sportversenyen megyei csapatunk III. helyezést ért el.
- BM és BM OKF által megszervezett országos úszóbajnokságokon rendre jó helyezéseket hozunk el többek között I. és II. helyezést.
- Szakmai versenycsapatunk a megyei favágó versenyen I. helyezést ért el
- „PUMP&RUN” Országos Bajnokságon egyéni és csapat I. helyezést értünk el.

Polgári védelmi szakterület:

Kockázatbecslés, katasztrófavédelmi osztályba sorolás szakmai alkalmazása

A kirendeltségvezető irányítása mellett polgári védelmi szakterület a települések katasztrófavédelmi osztályba sorolásával kapcsolatos feladatokat a települések polgármesterével együttműködve hajtotta végre. A települési, a települési összesített veszélyelhárítási tervek elkészítésének támogatása, a tervek megléte, tartalma

A kirendeltség illetékességi területén munkahelyi veszélyelhárítási terv kidolgozására 2018-ban nem került sor. A veszélyes ipari üzemek biztonsági jelentést, biztonsági elemzést, illetve súlyos káresemény elhárítási tervet készítenek. A települési tervek minden településen rendelkezésre állnak, a veszélyeztetettségnek megfelelően a szükséges mellékletek, résztervek kidolgozásra kerültek. A tervek a tartalmi és formai követelményeknek, felépítésük az egységes szerkezeti struktúrát követi. A tartalmi és formai megfelelés 2018-ban szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került, az ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel.

A járási tervkivonatok felülvizsgálata a kirendeltségi összesített terv alapján a KVMB-ek bevonásával végrehajtásra került. A járási VH tervkivonatok egy-egy példánya az illetékes Helyi Védelmi Bizottság titkárságán is rendelkezésre áll. Az ellenőrzéseket a polgári védelmi felügyelő, a HTP parancsnok-helyettesek és a katasztrófavédelmi megbízottak folytatták le.

A hatályos jogszabályok alapján 3 település I., 10 település II. katasztrófavédelmi besorolású ehhez igazodva kijelölésre kerültek a közbiztonsági referensek. Jelenleg a kijelölésre kötelezett települések közül csak Városháza nincs kijelölt közbiztonsági referens, a katasztrófavédelemmel és a honvédelemmel kapcsolatos feladatokat a jegyző látja el. 2018-ban közbiztonsági referensi megbízást kapott Dunavécsén a hivatal egyik ügyintézője, aki a nyugdíjba vonult referens ez irányú munkáját vette át. Tiszaugon szintén nyugdíjazás miatt van új közbiztonsági referens a településnek, azonban itt a korábbi referens helyettes vette át a helyi szintű katasztrófavédelmi ügyek intézését. Munkájuk irányítását a KVMB-ek útján a polgári védelmi felügyelő végzi.

Tekintettel a rendkívüli téli időjárási helyzetekre való felkészülés fontosságára minden év október 31-ig a települések bevonásával pontosításra kerültek a lehetséges közúti kockázati helyszínek, a hóeltakarításba bevonható technikai eszközök, melegedő helyek, külterületeken élők, élelmiszerboltok, hajléktalan szállások adatai. A közbiztonsági referensek részére koordinációs értekezletet tartottunk november 7-én, ahová meghívtuk a III. sorolású települések katasztrófavédelmi ügyekkel foglalkozó ügyintézőit is.

Kecskeméti HTP polgári védelmi szempontból illetékességi területén természeti eredetű katasztrófa-helyzet 2018-ban egy esetben alakult ki. A Belügyminisztérium EBR42 rendszerében vis maior pályázatot Lakitelek nyújtott be, a heves esőzések miatt keletkezett útkár helyreállítása érdekében. A Kormányhivatal koordinálásával vezetett bizottság a helyszíni ellenőrzésen tapasztaltak alapján támogatta a pályázatot, amelyet azonban a település vezetése később visszavont.

A Kecskeméti HTP az önkéntes, illetve köteles polgári védelmi szervezetek magalakításához szükséges megalakítási okmányokkal rendelkezik. 2018-ban Fülöpháza, Kerekegyháza, Kunbaracs, Szalkszentmárton,

Szentkirály és Tass településeken riasztási gyakorlattal egybekötött szakkiképzést tartottunk a települési köteles polgári védelmi szervezetbe beosztott állomány részére. A felsorolt településeken a veszélyelhárítási tervben meghatározott feladatok megvalósíthatósága érdekében a parancsnoki állományok részére törzsvezetési gyakorlatot folytattunk le.

Részleges külső védelmi terv gyakorlat került lebonyolításra Kecskeméten október 03-án, Lakitelken november 06-án, Dunavecse november 09-én. A gyakorlatok minden esetben „megfelelt” értékelést kaptak. 2018-ban Kecskeméti HTP polgári védelmi illetékességi területén újabb települési önkéntes mentőcsoport nem alakult.

Éves ismétlő gyakorlaton vett részt Dunaegyháza, Dunavecse, Szabadszállás és Jakabszállás települési MCS-k kijelölt állománya. Valamennyi gyakorlat megfelelt értékelést kapott.

A munkahelyi polgári védelmi szervezetek állománya a belső védelmi terv, illetve súlyos káresemény-elhárítási terv gyakorlatok lebonyolításában vettek részt.

A lakosság távolsági védelmének koordinálása

A Települési Veszélyelhárítási Terv részét képezi a „Kitelepítési-befogadási részterv” amely az érintett településeken elkészült.

Az érvényben lévő koncepció szerint alapvetően, a dunai, illetve tiszai árvízi veszélyeztetettségből, valamint a paksi atomerőmű által okozott potenciális nukleáris veszélyeztetettségből adódó események miatt került kitelepítés/befogadás megtervezésre az alábbiak szerint:

Veszélyeztetettség	kitelepülő település	befogadó település
árvíz	Tiszaécske	Kecskemét
árvíz	Tiszaug	Nyárlőrinc
árvíz	Apostag	Szabadszállás
árvíz	Dunaegyháza	Szabadszállás
árvíz	Dunavecse	Kunszentmiklós/ Szabadszállás
árvíz	Szalkszentmárton	Kunszentmiklós
árvíz	Tass	Kunszentmiklós
nukleáris	Dunaegyháza	Gyöngyös/ Mátrafüred/ Mátraháza/ Mátraszentimre
nukleáris	Dunaszentbenedek	Tiszaécske, Tiszaug, Lakitelek, Nyárlőrinc, Kerekegyháza, Lajosmizse, Petőfiszállás, Kiskunfélegyháza
nukleáris	Géderlak	Kecskemét
nukleáris	Kiskőrös-Erdőtelek	Kecskemét

A kitelepítés-befogadás tervezésében, a céltelepülések és a befogadó helyek jegyzékében változás nem történt.

A köznevelésben részt vevők katasztrófavédelmi felkészítése (óvodai, általános iskolai, középiskolai pedagógusok, óvodások, általános és középiskolás diákok, felsőoktatási intézmények hallgatói, sajátos nevelési igényű gyermekek)

A Tűzoltóparancsnokságon katasztrófavédelmi közösségi szolgálatot 2018-ban összesen 178 fő teljesített.

A tanulók a közösségi szolgálatot sikeresen teljesítették, részükre az előírt igazolásokat a diákok, illetve az oktatási intézmény kérésére kiállítottuk. A küldő iskolákkal a kirendeltség az előírtak szerint együttműködési megállapodást kötött. HTP-nél a kijelölt koordinátor személyében változás nem történt.

2018. június 5-én sajtónyilvános gyakorlat keretében a kecskeméti Hírös Agóra kiürítésében közel 100 fő közösségi szolgálatos diák vett részt.

2018. április 05-én Kecskeméten, a felmenő rendszerű katasztrófavédelmi ifjúsági verseny helyi fordulóján, általános és középiskolás kategóriában összesen 35 csapat 140 fővel vett részt.

A felkészítésükben kiemelkedő teljesítményt nyújtottak az önkormányzati tűzoltó-parancsnokságok és az önkéntes tűzoltó egyesületek (Ballószög, Kerekegyháza, Lajosmizse, Orgovány, Tiszaécske). Kecskeméten a magas csapatlétszám miatt továbbra is külső helyszínen, a Kecskeméti Vadaspark előtti területen bonyolítottuk le a versenyt.

Az ifjúságfelkészítés keretén belül általános iskolás és óvodás csoportok látogattak el a Kecskeméti HTP-re, ahol a korosztályuknak megfelelően ismerkedhettek meg a tűzoltók mindennapi életével és a munkájuk során használt eszközökkel. Ezen esetekben a kísérő pedagógusokkal áttekintésre kerültek a közös feladatok. A laktanya-látogatásokon 1180 fő vett részt.

Lakosság felkészítése módszerrel.

Aktív módszerrel: A 2018. április 5-én a felmenő rendszerű katasztrófavédelmi ifjúsági verseny helyi fordulójára került sor, valamint május 27-én gyereknapi keretében nyílt napot tartott a Kecskeméti HTP.

Passzív módszerrel: Az előző évekhez hasonlóan elektronikus úton a Bács-Kiskun Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság honlapján keresztül tájékozódhat a lakosság. Továbbá a rendkívüli időjárással kapcsolatos lakossági tudnivalókról tájékoztató anyagot biztosítottunk a települések részére, amelyek többsége a település honlapján azt meg is jelentette.

A külső védelmi tervek nyilvános változata az érintett polgármesteri hivatalokban hozzáférhető, Kecskemét MJV, illetve Dunavecse honlapján elektronikus formában el is érhető.

A KVT gyakorlatokat megelőzően a polgármesterek a települési honlapokon keresztül gondoskodtak a lakosság előzetes tájékoztatásáról, továbbá arról, hogy a gyakorlat érinti a lakosságot.

A lakosság tájékoztatását, felkészítését célozta az év folyamán kampányszerűen végrehajtott plakát és szórólap osztások, továbbá a szelektív hulladékgyűjtés és szabályszerű fűtés témakörben tartott lakossági fórumok és iskolai előadások.

A Tűzoltóparancsnoksághoz tartozó járásokban a Helyi Védelmi Bizottságok (a továbbiakban: HVB) működése folyamatos volt. Munkájukban a kijelölt katasztrófavédelmi elnökhelyettesek és a KvMB-k aktívan részt vettek. A Tiszakécskei HVB okmányainak ellenőrzését hajtotta végre a Bács-Kiskun Megyei Védelmi Bizottság Titkársága, apróbb formai pontatlanságoktól eltekintve az ellenőrzés az okmányrendszert rendben találta. Az előírt HVB-khez kapcsolódó jelentések határidőre felterjesztésre kerültek. Az MVB által kezdeményezett SZMSZ módosításokat minden HVB jóváhagyta. A HVB-k éves rendes üléseit áprilisban és októberben tartották. Évközben HTP a járási mentőcsoportokat érintő feladatokról, jelentősebb beavatkozásokról a HVB elnököket tájékoztatta.

Hatósági és szakhatósági feladatok végrehajtásának helyzete, hatósági ellenőrzések koordinálása

A szakterület a hatályos szabályzók alapján a Bács-Kiskun MKI által előírt keretszámoknak megfelelően a kirendeltség vezető utasításai szerint, a polgári védelmi felügyelő szakmai irányításával, a hatósági osztállyal együttműködésben tervezi és hajtja végre ellenőrzési feladatait. Az intézkedésnek megfelelően, 2018-ban a szakterület elsődlegesen a KvMB-ek útján végezte a belterületi vízelvezetők, ár- és belvízi védművek, helyi vízkár-elhárítási tervek, belterületi veszélyes fák-fasorok, melegező helyek, befogadóhelyek, földtani veszélyforrás (partfal), téli közúti kockázati helyszínek, külső védelmi terv gyakorlatok, téli gépszemlék ellenőrzéseit. Megyei hatáskörbe tartozó ellenőrzéseket hajtottunk végre a lakossági riasztó eszközök, az I.-IV. kategóriába sorolt vízi létesítmények tekintetében.

**Szőke Kálmán t. alezredes
tűzoltóparancsnok s.k.**

b) Kutyka Mátyásné és férje az Idősek Otthonháza 6. számú, szociális lakásának használatára kapott jogot folyó hó végéig, aminek nevezett 1 évvel történő meghosszabbítását kéri. Indokolásként jelölte férje egészségi állapotát (1 infarktus, 2 stroke), ami miatt állandó felügyeletre szorul. Ápolási díja 2018-ban megszűnt, ezért megélhetésük biztosítása érdekében szeptember 3-tól az Anita Presszóban vállalt munkát, azóta is dolgozik, ahol szükség esetén férje ápolásához elérhető. Férje gyógyszerei, illetve a rehabilitációs kezelések jelentős kiadás számukra. Nem adták fel, hogy később valamit változtassanak sorsukon lakhatás tekintetében. Lakbér és rezsi költség befizetése terén elmaradásuk nincs.

Szentkirály, 2019. május 22.


polgármester