

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Csernely Község Önkormányzatánál és intézményénél  
végzett 2021. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól**

Készítette: belső ellenőrzési csoportvezető

Ózd, 2022. március

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A belső ellenőrzési munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a kockázatelemzésen alapuló javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

### **I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

#### **I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2021. évi belső ellenőrzési munkatervben Csernely Község Önkormányzatára és intézményére megállapított revizori napok teljesültek.

A belső ellenőrzések bemutatása:

Tárgy	Cél	Módszer
<u>Csernely Község Önkormányzata:</u> 1. Belső kontrollrendszer vizsgálata 2. Közfoglalkoztatás vizsgálata. 3. Civil szervezetek támogatása, elszámolása.	Jogszabályszerűség, belső szabályzatok érvényesülésének vizsgálata.	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.
<u>Csernelyi Óvoda:</u> 1. Pénzforgalom vizsgálata. 2: Leltározás, selejtezés. 3..Közalkalmazottak foglalkoztatásához kapcsolódó nyilvántartás. 4. Élelmezéssel kapcsolatos feladatok, térítési díjak beszédése.	Jogszabályszerűség, belső szabályzatok érvényesülésének vizsgálata.	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.

Az ellenőrzés végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a vizsgált területek szabályszerűségéről.

### **I.1.2. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Csernely Község Önkormányzatánál és intézményénél a 2021. évben végzett ellenőrzés nem zárult a fenti eljárások megindítására okot adó megállapításokkal.

## **I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

### **I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

A belső ellenőrzés 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat.

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogosultsággal rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban regisztráltak, így az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2021. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint szakmai konferenciáján való részvétellel oldották meg.

### **I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A Bkr. 19. §-nak megfelelően az Ózdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, mint az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezet vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

### **I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek**

2021. évben a belső ellenőrök és Csernely Község Önkormányzatának és intézményének ellenőrzése tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

### **I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

### **I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet hozzáférés, információellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatása kapcsán akadályozó tényező nem merült fel.

### **I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

## **I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

2021. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. Szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadás az ellenőrzések során és azokon kívül is gyakran megvalósult, ezek tárgya általában jogszabály-értelmezés, gazdálkodási munka során keletkező dokumentumok, nyilván-

tartások kitöltése volt. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### **II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok**

Csernely Község Önkormányzatánál és intézményénél 2021.05.14-2020.05.25. közötti időszakban (14 revizori nap) tartott ellenőrzést a Belső Ellenőrzési Csoport. A vizsgált időszak 2020. év volt.

A revízió az önkormányzatnál az alábbiakat állapította meg:

Csernely Község Önkormányzatára vonatkozóan a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben és a számviteli törvényben meghatározott szabályzatok átdolgozása a vizsgált időszakban megtörtént, a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályzatok rendelkezésre állnak. Az új szabályzatok 2020. április 1. napjától hatályosak.

Az önkormányzatnál 2020-ban felmérésre kerültek a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatok. A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzésen alapult.

Csernely Község Önkormányzatánál a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés a gazdálkodási szabályzatban rögzítésre került.

A kontrolltevékenységekhez kapcsolódóan vizsgálta az ellenőrzés az önkormányzat 2020. évi pénzforgalmának dokumentumait.

Megállapítások a következők:

A pénzforgalomban az érvényesítés és utalványozási jogkör az utalványlapokon bizonylatolt volt. Az utalványlapok kinyomtatása többnyire utólagos. A havi pénztárzárások alkalmával a pénztárjelentés kinyomtatásra került, az ellenőrzés dokumentált. A pénzkészlet a maximálisan tartható összeget nem haladta meg.

Az írásos kötelezettségvállalás szabályai nem teljesültek, mivel nem készült előzetes írásos kötelezettségvállalási bizonylat a 200.000 Ft-ot meghaladó beszerzéshez.

Az önkormányzatnál kialakítottak és működnek olyan rendszerek, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyekhez. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézkedésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata az önkormányzatnál rendelkezésre áll.

Az önkormányzatnál az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása és megfelelő működtetése társulás keretében biztosított. A működés folyamatainál a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követése többnyire megvalósul.

Csernely Község Önkormányzatánál 2020. évben közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan több program futott, amelyek folyamatát tekintette át az ellenőrzés. Az egyeztetések során kisebb eltéréseket tapasztalt az ellenőrzés a nyilvántartások között.

Csernely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete önkormányzati rendeletében szabályozta az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket. Megállapításra került, hogy a támogatás kifizetésére határozat alapján került sor, egy kivételével. Megállapodást nem kötöttek. A támogatottaktól igazolás érkezett a támogatásról.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. Az Államháztartási törvény előzetes írásos kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályainak betartását.
2. A pénzkezelési szabályok betartását.
3. Közfoglalkoztatás dokumentumainak pontos bizonylatolását.
4. Civil szervezetek támogatásakor az önkormányzati rendelet előírásainak betartását

### Csernelyi Óvoda

Csernelyi Óvoda pénzkezelésére vonatkozó előírások szabályzatban rögzítettek. A szabályzat tartalmazza a pénzforgalmi számla és a házipénztár kezelésére vonatkozó részletes szabályokat. A gazdálkodási jogkörök a vizsgált időszakban szabályozottak voltak. Az ellenőrzés vizsgálta az intézmény 2020. évi pénzforgalmának dokumentumait. A pénzforgalmi kiadásokhoz, bevételekhez az utalványlapok utólag készültek el. A pénzforgalomhoz kapcsolódó dokumentumoknál a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogosultak által dokumentált. Az írásos kötelezettségvállalás szabályai nem teljesültek, mivel nem készült előzetes írásos kötelezettségvállalási bizonylat több 200.000 Ft feletti vásárláshoz. Havi pénztárjelentések kinyomtatása megtörtént, pénztárellenőrzési feladat elvégzése dokumentált volt. A pénztárzáráskor a pénzkészlet egy záráskor haladta meg a szabályzat szerint tartható 500.000 Ft maximális összeget. A gazdasági események az intézmény feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek.

A Csernelyi Óvoda leltározási feladataira vonatkozó előírások szabályzatban rögzítettek. Az óvodánál 2020. évben leltározási tevékenységet nem végeztek.

A 2020. évi beszámoló mérleg adatainak leltárral való alátámasztása vizsgálatra került. A leltárak elkészültek a mérleg sorokhoz, amelyek tartalma megfelelő és egyező.

Selejtezést a vizsgált időszakban az óvodánál nem végeztek.

Az ellenőrzés vizsgálta a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, illetve a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény érvényesülését az óvoda által foglalkoztatott közalkalmazottak besorolásai tekintetében. Két dolgozóval kapcsolatban tett észrevételt az ellenőrzés.

A vizsgált időszakban az óvodánál a munkavégzéshez kapcsolódó szabadság nyilvántartások, engedélyek és jelenléti ívek vezetése megtörtént, egyeztetése során eltérést nem tapasztalt a revízió.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a gyermek és szociális, a vendég étkeztetés 2020. évi számviteli dokumentumait. A térítési díj nyilvántartás vezetése a vizsgált hónapokban pontos, a hátralék, túlfizetés jól követhető volt.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. Az Államháztartási törvény előzetes írásos kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályainak betartását.
2. A közalkalmazottak személyi anyagának, illetményének, szabadságának felülvizsgálatát.

## II.2. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

- ❖ A kontrollkörnyezet megfelelőségét mutatja az önkormányzatnál, hogy az Áht.-ban, számviteli törvényben meghatározott szabályzatok a belső folyamatokat szabályozták.
- ❖ Kockázatkezelés az önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése megtörtént. A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés alapján felállított prioritás alapján készült.
- ❖ A kontrolltevékenységek tekintetében a folyamatba épített előzetes, utólagos, vezetői ellenőrzés az önkormányzatnál működik, annak fejlesztése további feladat minden folyamatra vonatkozóan.
- ❖ Az önkormányzatnál és költségvetési szervénél kialakításra kerültek azon információs rendszerek és csatornák, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az egyes szervezeti egységekhez, célszemélyekhez.
- ❖ A monitoring rendszer tekintetében a tevékenységi köröknek megfelelően az operatív, napi feladatok folyamatos és eseti nyomon követése megvalósult.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomon követhetővé válik. Az önkormányzat belső ellenőrzésének javaslataira tett (önkormányzat: 4; óvoda: 2) intézkedés a jegyző beszámolója alapján megvalósult.



**HATÁROZATI JAVASLAT**  
**CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2022. május 25-i ülésének**  
**4. napirendjéhez**

Tárgy: Tájékoztató a belső ellenőrzés megállapításairól, tapasztalatairól

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének ...../2022. (V.25.)

**H A T Á R O Z A T A**

**Csernely Község Önkormányzatánál és intézményénél végzett 2021. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentésről**

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Csernely Község Önkormányzatánál és intézményénél végzett 2021. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést **j ó v á h a g y j a**.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: értelemszerűen

**ELŐTERJESZTÉS**  
**CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2022. május 25-ei**  
**NYÍLT ÜLÉSÉRE**

**Tárgy: Ellenőrzési jelentés Csernely Községi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2021. évi kincstári ellenőrzéséről**

**Előterjesztő: Borsodi László polgármester**

**Előterjesztést készítette: Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya arról tájékoztatta az önkormányzatokat, hogy 2021. július 1-jei kezdéssel az önkormányzatok kijelölésre kerültek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/A.§ (2) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2020. (I.31.) PM utasítás értelmében az államháztartásért felelős miniszter által átruházott hatáskörben eljáró államháztartás szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkár által jóváhagyott, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés éves ellenőrzési tervében.

Az Áht 68/B.§-a a Magyar Államkincstár szervezetét jelöli meg a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, az általuk irányított költségvetési szervek számviteli szabályok szerinti könyvvizelési kötelezettségének, valamint az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének és az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára.

A szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés fenti jogszabályi felhatalmazás alapján a 2021. évi könyvvizelési kötelezettségével, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségeivel és az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatban került lefolytatásra. Az Áht. 68/B. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzés kiterjedt a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, és az irányítása alá tartozó valamennyi költségvetési szerv ellenőrzésére. A kincstári ellenőrzést adatbekerítés útján, illetve szükség szerint a helyszínen, a kincstári ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentációk és informatikai rendszerek adatállományainak értékelésével, a megfelelő ellenőrzési módszerek alkalmazásával hajtották végre.

Az ellenőrzés befejezésének várható időpontját 2022. június 30. napján jelölték meg.

2021 áprilisában az önkormányzat részére megküldésre került az ÖPSZEF/610-6/2022. iktatószámú és 127/2021. azonosító számú ellenőrzés megállapításaira és javaslataira vonatkozó jelentés, melyben kéri az eltérések kijavítását és az intézkedések végrehajtását. Az erről szóló ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint „A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

Az ellenőrzés javaslatai alapján Csernely községi önkormányzatnak és az óvodának intézkedési tervet kellett készítenie a felelős személy megnevezésével és a határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

Az intézkedési tervet elkészítettük.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

## HATÁROZATI JAVASLAT

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő – testületének ...../2022. (V.....)

### HATÁROZATA

**Csernely Községi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2021. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentésről**

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az „Ellenőrzési jelentés Csernely Községi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2021. évi kincstári ellenőrzéséről” című, ÖPSZEF/610-6/2022. iktatószámú és 127/2021. azonosító számú ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte, az abban foglaltakat elfogadja.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert a jelentés és a hozzá kapcsolódó intézkedési terv Magyar Államkincstár részére történő megküldésére.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

Nekézseny, 2022. 05. 18.

**Borsodi László sk.**

**polgármester**

Borsod  
László

Digitálisan  
aláírta: Borsodi  
László  
Dátum:  
2022.04.28  
11:40:18 +02'00'

 **Magyar  
Államkincstár**

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:

Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Dr. Szűcs-  
Tardi  
Beáta

Digitálisan aláírta:  
Dr. Szűcs-Tardi  
Beáta  
Dátum: 2022.04.28  
12:41:53 +02'00'

Iktatószám: ÖPSZEF/610-6/2022.  
Ellenőrzés száma: 127/2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csernely Községi Önkormányzat  
és az általa irányított költségvetési szerv  
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT .	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	20
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	29
	ZÁRADÉK.....	30

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:**

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Csernely Községi Önkormányzat	349251
Csernelyi Óvoda	817286

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

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Csernely Községi Önkormányzat	Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző	Borsodi László polgármester	-
Csernelyi Óvoda	Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző	-	2021.01.01. - 2021.01.10.
		Sasné Berecz Erika óvodavezető	2021.01.11. - 2021.03.21
		Móring Erika óvodavezető	2021.03.22. - 2021.08.15 2021.08.16. -

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kovácsné Nevelős Andrea vizsgálatvezető	2021.07.01	2022.06.30	ÖPSZEF/1121-15/2021.
Pejkóné Péntes Henriett ellenőr	2021.07.01	2022.06.30	ÖPSZEF/1121-15/2021.
Szalatnay Éva ellenőr	2021.07.01	2021.10.31	ÖPSZEF/1121-1/2021.
Vida Nikolett ellenőr	2021.07.01	2022.06.30	ÖPSZEF/1121-15/2021.

## **A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- 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 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 és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29) Korm. rendelet – 335/2005. (XII.29) Korm. rendelet,
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

## **A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Csernely Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Csernely Községi Önkormányzat Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Csernely Községi Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Csernelyi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Csernelyi Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- Magyar Államkincstár Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartása (a továbbiakban: Törzskönyvi nyilvántartás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer alkalmazás (a továbbiakban: KIRA),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),

- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: beszámoló),
- beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- beszámoló 01/A, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- Az ellenőrzés során megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: közbenső megállapítások),
- ASP Ingatlanvagyon-kataszter szakrendszer (a továbbiakban: IVK szakrendszer),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

#### **A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek**

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

#### **A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák a 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:** 2021. költségvetési év \*

---

\* Kiteiktéssel 2022. évre az Önkormányzat vagyonrendeletének módosítására vonatkozóan



**A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza:** a 2021. évi beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022. március 18-án feladott, a költségvetési szerv esetében 2022. február 24-én 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:**

<b>Törzsszám</b>	<b>Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként</b>
349251	Csernely Községi Önkormányzat	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés beszámoló
817286	Csernelyi Óvoda	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés beszámoló

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- a beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése a beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és a beszámolóra vonatkozóan,

- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 29-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:**

Az ÖPSZEF/610-2/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szervek részére 2022. március 31-én elektronikusan KRID kapun keresztül megküldésre került, az iratot (a letöltési igazolás szerint) 2022. március 31-én átvették.

Az ellenőrzött szerv részéről az ellenőrzési jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tettek.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat a Közös Hivatalhoz 2015. január 1-jén csatlakozott. A Polgármester tisztségét főállásban látja el 2014. október 12-től és vezeti az 5 tagú Képviselő-testületet, mely egy állandó bizottságot - Ügyrendi Bizottság – hozott létre. A Jegyző 2013. január 1-jétől látja el a feladatait. Az Önkormányzat egy költségvetési szervvel rendelkezik. Az Óvodát 2013. július 1-jén alapították. Az Óvoda esetében a vizsgált időszak alatt vezetőváltás történt. Az Önkormányzat és az Óvoda gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látja el. A könyveléssel és az adatszolgáltatással összefüggő feladatokat a Közös Hivatal székhelyén végzik.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, a belső szabályzatokat, valamint a bekért minták értékeléséhez az alátámasztó dokumentumokat rendelkezésre bocsátották.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése során hibák, hiányosságok kerültek megállapításra, mely alapján a rendszer elemei fejlesztésre szorultak.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzatok egy része nem tartalmazta teljes körűen a jogszabályok által előírtakat, valamint a jogszabályváltozásokat egyes esetekben nem vezették át határidőn belül. A belső szabályzatokban meghatározott kontroll eljárásokat nem, vagy nem megfelelően alkalmazták. A szabályzatok javítása az ellenőrzés figyelemfelhívása alapján a közbenső megállapítások véglegzése előtt, a munkaköri leírások javítása a közbenső megállapításokat követően megtörtént. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a hatályos jogszabályoknak és szabályzatoknak – az Önkormányzat esetében a vagyonrendelet és kontrolltevékenységek, az Óvoda esetében az SZMSZ és a nyomon követési rendszer kivételével – megfelelő.

A **könyvvezetés** nagyobb részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az évközi előirányzat módosítások önkormányzati rendelettel történő alátámasztása a közbenső megállapításokat követően megtörtént. Az év végi előirányzat módosítások önkormányzati rendelettel alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartások vezetése mindkét vizsgált szerv esetében megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzat a mintákhoz kapcsolódó hibákat kijavította. A zárlati feladatok közül a közhatalmi bevételek nyilvántartásba vétele kapcsán további intézkedés szükséges. Az Óvoda a mintákhoz kapcsolódó hibák nagy részét a térítési díjakra vonatkozó hibák kivételével kijavította. Az Óvoda esetében könyvvezetéssel kapcsolatban ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra. A beszámolóban szereplő mérlegkételek leltárral mindkét szervezetre vonatkozóan alátámasztásra kerültek.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat és az Óvoda is az előírt határidőre teljesítette, az adatszolgáltatással kapcsolatos további jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrök a munkafolyamatok során tájékoztatták, illetve segítették az ellenőrzötteket abban, hogy a feladataik elvégzéséhez szükséges jogszabályi háttérrel, valamint a könyvvezetéshez kapcsolódó teendőket minél jobban megismerjék, és így az ellenőrzés eredményeként a továbbiak-

ban az adatszolgáltatások és a könyvvezetés minősége, valamint a gazdálkodás szabályozottsága javuljon.

Az **Önkormányzat** esetében az ellenőrzés során feltárt, nem javított, a pénzügyi számvitelben megállapított hiba nem volt.

Az **Óvoda** esetében az ellenőrzés során feltárt, nem javított a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege nem jelentős, nem éri el a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat és az Óvoda 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves beszámolókat jelentős összegű hibát nem tartalmaznak. Az éves beszámoló mind az **Önkormányzat**, mind az **Óvoda** gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során mindkét szerv esetében hiányosságok kerültek megállapításra. A Közös Hivatali körben történt szervezeti változások következtében a közbenső megállapítások véglegesítését megelőzően a szabályzatok javításra kerültek. A közbenső megállapításokat követően a munkaköri leírások javítása is megtörtént. Az Önkormányzat esetében a vagyonrendelet módosítása nem történt meg, valamint a jogkörgyakorlásra vonatkozó hibák egy része a közbenső javaslatokat követően is fennáll.</p> <p>Az Óvoda esetében az SZMSZ módosítása nem volt megfelelő, valamint a belső kontrollrendszer minőségéről szóló vezetői nyilatkozat nem került kiállításra.</p>	<p>Önkormányzat</p> <p>Óvoda</p>	<p>Az Önkormányzat tegye meg a szükséges lépéseket a vagyonrendeletének a módosítása érdekében, valamint intézkedjen az összeférhetlenségi szabályok és a gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkozó szabályok betartására.</p> <p>Az Óvoda az előírt jogszabályoknak megfelelően módosítsa az SZMSZ-ét, valamint kerüljön kiállításra a belső kontrollrendszert értékelő vezetői nyilatkozat.</p>
2.	<p><b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés nagyobb részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A közbenső megállapításokban jelzett könyvvezetést érintő hibák az Önkormányzatnál a közhatalmi bevételek kivételével javításra kerültek.</p>	<p>Önkormányzat</p>	<p>Intézkedés szükséges a közhatalmi bevételek jogszabályoknak megfelelő nyilvántartásba vételére.</p>

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
	<p>A részletező nyilvántartásokat mindkét ellenőrzött szerv esetében az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.</p> <p>Az Óvoda esetében a könyvvezetéshez kapcsolódó hibáknál maradtak hiányosságok.</p>	Óvoda	Az Óvoda intézkedjen a gazdasági események bizonylatai alapján az adatok pontos megjelenítésére vonatkozóan.
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adattartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelően alátámasztásra került.</p>	Önkormányzat	Az adatszolgáltatásra vonatkozóan ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szervek eleget tettek. A mérlegtételek leltárral mindkét ellenőrzött szerv esetében alátámasztásra kerültek. Az Önkormányzat esetében az ÁFÁ-hoz és a passzív időbeli elhatároláshoz kapcsolódó zárlati feladatok egy részének elvégzése nem a jogszabályoknak megfelelően történt meg.</p>	Önkormányzat Óvoda	Az Önkormányzat intézkedjen a zárlati feladatok jogszabályok szerinti elvégzésére.

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 ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csernely Községi Önkormányzat  
Törzsszám: 349251

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat részére 2021. november 23-án megküldésre kerültek a közbenső megállapítások. A jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben, valamint a mellékletben szereplő Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem minden esetben felelt meg a vonatkozó előírásoknak. A szabályozások hiánya és hiányosságai a közbenső megállapítások alapján, a vagyონrendelet módosítását kivéve, megszüntetésre kerültek, valamint a belső kontrollrendszer jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működtetése megtörtént. A belső kontrollrendszerhez kapcsolódóan a közbenső megállapításokat követően a vagyónrendelet módosítása miatt a kontrollkörnyezet, a nem jogszabályi előírásoknak megfelelő jogkörgyakorlások miatt a kontrolltevékenységek fejlesztésre szorulnak.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat működésének szabályozása a Jegyző által elkészített többségben 2021. január 1-jétől hatályos szabályzatok keretében valósult meg. A közbenső megállapításokban megfogalmazottak alapján a szükséges korrekciókat, a vagyónrendelet módosítását kivéve, 2021. december 1-jétől hatályos intézkedésekkel valósították meg. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok az elvégzett módosításokat figyelembe véve kerülnek megfogalmazásra.

Az Önkormányzat rendelkezett az 6/2018. (III. 29.) számú önkormányzati rendeletében elfogadott többször módosított érvényes SZMSZ-szel, amely megfelel az Mőtv. előírásainak.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A **Számviteli politika** nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (például a 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról 3. §-a 2020. január 1-jétől hatálytalan).
- A **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** nem teljes körűen határozták meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen módon és időközönként történik, ezért nem felelt meg az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtaknak.
- A **Pénzkezelési szabályzat** nem tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően teljes körűen a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét (például a kerekítési szabályokkal kapcsolatban).
- Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** és az **Önköltségszámítási szabályzat** a jogszabályoknak megfelelően került elkészítésre.

*A Közös Hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán a 2021. október 1-jétől hatályos szabályzatokban a hibák a közbenső megállapítások véglegességét megelőzően javításra kerültek, ezért javaslatok ezen szabályzatokra vonatkozóan nem kerülnek megfogalmazásra.*

Az Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének és az Szt. 161. §-ának megfelelő Számlarenddel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- **A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (pl. 104/2003. (VII. 18.) Korm. rendelet 2.§ 12. pontja 2012. július 29-től hatálytalan), ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének.
- **A Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak, mivel abból nem állapíthatóak meg az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások (pl. nem tartalmazta a munkába járás elszámolásának szabályait).
- **A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak, mivel abból nem állapíthatóak meg az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, mert nem tartalmazta a szabályzatot alkalmazó szervezetek által használt telefonszámokat; a magáncélú telefonhasználati szabályokra vonatkozó hatályos előírásokat.

*A Közös Hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán a 2021. október 1-jétől hatályos szabályzatokban a hibák a közbenső megállapítások véglegességét megelőzően javításra kerültek, ezért javaslatok ezen szabályzatokra vonatkozóan nem kerülnek megfogalmazásra.*

Az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott 3/2021. (III.25.) számú **vagyondirektív** az önkormányzati vagyonról és a vagyongazdálkodás szabályairól nem felelt meg az Möt. 143. § (4) bekezdés j) pontjának, azaz nem tartalmazta az ingyenes átruházásra vonatkozó szabályokat.

*A közbenső megállapításokat követően a vagyondirektív módosítása a vizsgált időszakon túl 2022. február 25-én történt meg, ezért tartalmilag nem vizsgálható és ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra.*

Az Önkormányzat rendelkezik **Ellenőrzési nyomvonallal**, valamint **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, melyek megfelelnek a Bkr. 6 § (3)-(4) bekezdésében leírtaknak.

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel, így nem feleltek meg a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

*A közbenső megállapításokat követően 2021. december 1-jétől módosított munkaköri leírások megfelelnek a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában és a belső szabályzatokban meghatározottaknak, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Jegyző által elkészített Integrált Kockázatkezelési Szabályzatában a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Megtörtént a kockázatok felmérése, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok végrehajtása, folyamatos nyomon követésének módja. A rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölésre került.

*Az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban intézkedési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglalt előírások alapján az Önkormányzat gazdálkodása során a döntések dokumentumainak elkészítése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése valamint a gazdasági események elszámolása nem volt teljes körűen biztosított.

A 6. havi IKJ és II. negyedéves IMJ adatszolgáltatások alapján véletlenszerűen kiválasztott minták során tapasztalt hiányosságok:

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a kötelezettségvállaló aláírását.
- A kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés több alkalommal nem történt meg.
- Az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum több mintatétel esetében későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem volt bizonyítható.

*A jogkörgyakorlásra vonatkozóan tett megállapítások visszamenőlegesen nem javíthatóak. A véletlenszerűen kiválasztott év végi kontroll minták vizsgálata alapján megállapítható, hogy a fenti megállapítások esetében a szükséges intézkedések megtörténtek, a jogkörgyakorlás ezen esetekben az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelően történik.*

- Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a szervezet vezetője több esetben a saját részére kifizetett juttatást utalványozta.
- Egy esetben az érvényesítést nem az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezték, mert nem került sor azösszecszerűség ellenőrzésére.
- Nem volt biztosított, a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően, a kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan. Az előlegfelvétel esetén az előleg felvevője és engedélyezője azonos személy volt.

*A jogkörgyakorláshoz kapcsolódó hibák visszamenőlegesen nem javíthatóak. A véletlenszerűen kiválasztott év végi kontroll minták vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a fenti megállapítások esetében a jogkörgyakorlások továbbra sem felelnek meg az Áht. és Ávr. előírásainak. A leírtak alapján az ellenőrzési jelentésben a kontrolltevékenységek közül az összeférhetlenségi szabályok betartására, az érvényesítésre és a kontrollok kiépítésére vonatkozóan ellenőrzési javaslatok kerülnek megfogalmazásra.*

*Továbbá az év végi kontroll minták vizsgálatánál újonnan előforduló megállapítás, hogy a vizsgált mintatételnél az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolásra nem került sor. A teljesítés igazolásra vonatkozóan az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdései alapján ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra.*

A minták vizsgálata alapján figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy a gazdasági eseményeket minden esetben az Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal támasszák alá. A bizonylatokon az ellenőrzött szerv megnevezése a Törzskönyvi nyilvántartásában bejegyzett adatokkal egyezően szerepeljen. A szolgáltatók felé és a szervezeten belül intézkedjenek az adatok pontos alkalmazása céljából. *A kontroll minták alapján megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a beszerzések során a számlákon a Törzskönyvi nyilvántartás adataival egyezően jelenik meg a vevő neve.*



## Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat rendelkezik önálló honlappal. Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak ellenére az ellenőrzött szervre vonatkozóan a rendelkezésre álló Önkormányzat által működtetett honlap nem teljes körűen, nem naprakészen tartalmazta az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt kötelező adatokat.

*A közbenső megállapítások végrehajtásának ellenőrzése alapján az Önkormányzatnál a honlap frissítését követően biztosított a megfelelő módon és időben történő információáramlás, ezért intézkedési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

Az ellenőrzés rendelkezésére álló 2018. szeptember 24-én kelt **Iratkezelési Szabályzat** tartalmaz előírásokat az Önkormányzatra vonatkozóan, valamint a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Levéltár és Kormányhivatal vezetőinek egyetértő nyilatkozatával is rendelkezik. A 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés értelmében a közbenső megállapítások során figyelemfelhívás történt az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatára és szükség szerinti módosítására. *A közbenső megállapítások alapján a Jegyző 2021. december 15-én elkészítette és kiadományozta az új Iratkezelési Szabályzatot, melyet megküldött a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal részére. Az intézkedés következtében ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az ellenőrzött szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (monitoring rendszer), mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az Önkormányzat rendelkezik rá vonatkozó **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**. Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés az Ózdi Többcélú Kistérségi Társulás keretében biztosított. A 2021. évi ellenőrzési terv és a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés elkészült. Az éves ellenőrzési terv a 44/2020. (XII.30.) Képviselő-testületi határozattal, az éves ellenőrzési jelentés a 34/2021. (V.28) Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra. A Polgármester a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása ellenére a vezetői nyilatkozatot nem terjesztette a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

*Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Polgármester tegyen eleget a Bkr. 11. § (2a) bekezdés szerinti betérjesztési kötelezettségének.*

## 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatok kiemelt sorai megegyeznek a 2/2021. (III.5.) számú önkormányzati rendelet adataival. A vizsgált adatszolgáltatás, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást, melyet az Önkormányzat 6/2021. (VI. 14.) számú költségvetés módosításáról szóló rendelete nem támasztott alá teljes körűen. A közbenső megállapítások során figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen. A közbenső megállapításokat követő időszakban a módosított előirányzatok a 14/2021. (XI.26.) számú önkormányzati rendelettel és az 1/2022. (II. 25.) számú önkormányzati rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az **Áhsz. 14. mellékletében** szereplő részletező nyilvántartások közül az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek; a követelések, az adott és kapott előlegek, valamint a pénzeszközök nyilvántartása az ASP rendszer használatával kerülnek vezetésre. Az ingatlan nyilvántartás vezetése az IVK szakrendszerben, az ingatlanok kivételével a tárgyi eszközök, immateriális javak és a tartós részesedések nyilvántartása a KATI modulban történik. A tartós részesedések mérlegben történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 11. § (9a) és (9c) bekezdéseinek. *A közbenső megállapításokat követően az Önkormányzat a tartós részesedések könyvekben történő kimutatását az említett jogszabály alapján módosította, a szükséges átvezetést megtette. A nyilvántartások vezetése a hatályos jogszabályoknak megfelelt. Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ vizsgálata során megállapításra került, hogy az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** fennálltak.

A **nyitást és a nyitás utáni feladatokat** az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően elvégezték. A 2021. évi nyitó főkönyvi kivonat adatai a 2020. évi főkönyvi kivonat záró adataival megegyeznek. A nyitó mérleg tételeivel egyezően az előző évi záró adatokat alátámasztó leltár, analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően. A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdései szerinti releváns **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésre kerültek. A zárlati feladatok elvégzésére irányuló vizsgálat során megállapítást nyert:

- a közhatalmi bevételek kapcsán, hogy az adózásban szereplő adatok és a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok között eltérés volt. Az eltérés miatt figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy az Áhsz. 25. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet rendelkezései szerint szükséges a közhatalmi bevételek elszámolása. *A figyelemfelhívást követően a 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre vonatkozó tételek az adózásnak megfelelő összegben nyilvántartásba vételre kerültek. A túlfizetések és a bevételek esetében továbbra is kisebb összegű eltérés tapasztalható, ezért ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra.*

A statisztikai mintavételezés során kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

- A könyvvezetés során nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint kerültek megjelenítésre és nyilvántartásba vételre az adatok. Több esetben fordult elő az adó hatályán kívüli tétel figyelmen kívül hagyása a nyilvántartásba vett összeg meghatározásánál vagy nem a számla tételeinek megfelelő bontásban történt meg a nyilvántartásba vétel vagy helytelen alap - ÁFA megbontás alapján történt a nyilvántartásba vétel. *A közbenső megállapítások alapján a szükséges javítások megtörténtek, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre. Az Önkormányzat költségvetési szervét érintő, de az Önkormányzat által teljesített közüzemi számlák esetében a K331. Közüzemi díjak rovat alkalmazása nem volt megfelelő, ezért felülvizsgálatukra volt szükség. *A rovat javítás megtörtént. Az Önkormányzat költségvetési szervét érintő kiadások továbbszámolása megtörtént, az Önkormányzatnál közvetített szolgáltatások rovaton kerültek elszámolásra*

*a vizsgált közüzemi szolgáltatások számlái. Ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

- A könyvvézetés során egy esetben sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét a megküldött bizonylat nem támasztotta alá. *A rendelkezésre álló bizonylatnak megfelelően a tétel javítása megtörtént. Ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A könyvvézetés során a 2021. május havi személyi juttatások vizsgálata során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a K1 rovaton elszámolt kiadás teljesítését nem az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba. A könyvelés összege a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítés rovaton több volt, mint a könyvelési értesítőben szereplő összeg. Az eltérés oka nem volt meghatározható. *A közbenső megállapításokat követően a 2021. november havi bér nyilvántartásba vétele megfelel az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltaknak, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A közbenső megállapítások során figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy a COFOG-ok a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően kerüljenek alkalmazásra, mivel a gazdasági események elszámolása során olyan COFOG-okat is alkalmaztak, amelyek nem szerepeltek a Törzskönyvi nyilvántartásban, mint például a 062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk. *A figyelemfelhívásban foglaltak a jelentéstervezet időpontjáig megvalósultak, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

Az Önkormányzat az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások sorai a jogszabályoknak megfelelően főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek. Az adatszolgáltatások és azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatok adatai között eltérés nem volt.

**Az ellenőrzés során a statisztikai mintavételezéssel feltárt, könyveléssel javítható hibákat a javításra biztosított határidőn belül kijavították.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzat beszámolója 2022. március 18-án feladott státuszban volt a KGR-K11-ben. Az adatszolgáltatás KGR-K11 rendszerben történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező, az Szt. 151. § (1) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő személy végezte. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt. Az 1/2022. (II.25.) számú rendelet az Önkormányzat beszámolójában szereplő módosított előirányzatokat teljes mértékben alátámasztotta.

A beszámoló és az adott időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat alapján az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** fennálltak. A záró pénzkészlet egyeztetés során a főkönyvi kivonat alapján eltérés nem volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt év végi zárlati teendőkkel kapcsolatban az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

- A pénzeszközök egyeztetése megtörtént. Az Önkormányzat 2021. évi mérlegében és a kapcsolódó, KGR-K11-be csatolt főkönyvi kivonatában a Kincstáron kívüli forintszámla állománya 36.343.187 Ft, mely a rendelkezésre bocsátott bankszámlakivonatok szerinti összeggel megegyezik. A Kincstárban vezetett forintszámla állománya 2.256.920 Ft, mely megegyezik a rendelkezésre bocsátott összevont számlakivonat záró egyenlegének

összegével. A Forintpénztár állománya 87.755 Ft, mely azonos a 2021. december 31. napra szóló időszakai pénztárjelentés záró egyenlegével. A záró pénzkészlet címletjegyzékkel alátámasztásra került.

- A terv szerinti értékcsökkenések elszámolását elvégezték. Az elszámolások analitikus nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Megtörtént a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések egyeztetése, a követelések értékvesztésének elszámolása. Az adókövetelések értékvesztését az adózárás keretében készített, értékvesztésre vonatkozó táblázat adataival megegyező összegben számolták el. A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó bevételek és túlfizetések összegei nem egyeztek meg a rendelkezésre álló adózárás összesítő adataival, melyre vonatkozóan a III/1. fejezet 2. pontjában került javaslat megfogalmazásra.
- Az előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé. A visszaigényelhető ÁFA elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetének C) pontja alapján történt meg.
- Az egyes nyilvántartási és könyvviteli számlák zárása, illetve megfelelő számlára történő átvezetése megtörtént.
- Elvégezték a 2021. december havi személyi juttatások és közterhek, valamint a fejlesztési célra kapott fel nem használt bevételek passzív időbeli elhatárolását. A kimutatott összegek megegyeznek az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok alapján elhatárolandó összeggel.
- Nem történt meg az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása a B16-os rovaton kimutatott támogatói okirattal működési célra kapott bevétel esetében.

*Az ellenőrzés a hiányosságokkal kapcsolatban a zárlati feladatokra vonatkozóan ellenőrzési javaslatot fogalmaz meg.*

A beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) – (2) bekezdések előírásai szerint a **leltár** 2021. december 31-i fordulónappal elkészítésre került.

Az **eredménykimutatás** adatai a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 26-27. § szerinti összefüggései alapján, a bevételek Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései alapján elvégzett ellenőrzéssel vizsgálatra kerültek. A ráfordítások és a megfelelő rovatokon elszámolt kiadások nagyságrendi összehasonlítása során megállapítást nyert, hogy a gazdasági események könyvekben történő rögzítését az Áhsz. elszámolási szabályainak figyelembevételével végezték. A bevételek nagyságrendi ellenőrzése alapján a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem áll fenn. Az eltérés a 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek számlán került kimutatásra, mely az ÁFA év végi zárlati feladatainak nem jogszabály szerinti elszámolásából adódik, ezért az ellenőrzési javaslat a zárlati feladatoknál kerül megfogalmazásra.

Az eredménykimutatásban és a mérlegben kimutatott tárgyévi mérleg szerinti eredmény összege megegyezik. A főkönyvi kivonat és a feladott státuszban lévő beszámoló eredménykimutatásában szereplő adatainak összevetése során eltérés nem volt.

A **maradványkimutatás** a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján a beszámolóban szereplő kötelezettségvállalással terhelt maradvány: 35.170.839 Ft, mely megegyezik a mérlegben kimutatott pénzeszközök korrigált záró állományával.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A közbenső megállapításokban foglaltak alapján a **statisztikai mintavételezéssel feltárt hiányosságok javítása az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént**. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben hibás tétel nem volt.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító, pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve a pénzügyi számvitelben javításra nem került tétel nem volt. A 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a (1.182.143.387 Ft\*0,02) 23.642.868 Ft.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató beszámolója jelentős összegű hibát nem tartalmaz.

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a belső kontrollrendszert érintően:

– megfelelően intézkedett:

- a munkaköri leírásokkal kapcsolatban,
- az Információs és kommunikációs rendszerre vonatkozóan.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

– megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be:

- a kontrolltevékenységek keretében vizsgált jogkörgyakorlásokra vonatkozóan.

Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot fenntartjuk az Ellenőrzés javaslati rész 1/2., 1/3. és 1/4. pontjaiban foglaltak szerint.

– nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban:

- a vagyonrendelettel kapcsolatban.

Ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, illetve a javaslatot a jövőbeni változások érdekében fenntartjuk az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. pontjaiban foglaltak szerint.

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a könyvvezetést és adatszolgáltatást érintően:

– megfelelően intézkedett:

- a gazdasági események bizonylatai alapján az adatok pontos megjelenítésére vonatkozóan,
- az Áhsz. előírásainak megfelelő rovaton való megjelenítésre vonatkozóan,
- a gazdasági események bizonylattal történő alátámasztásával kapcsolatban,
- a tartós részesedések mérlegben történő kimutatásával kapcsolatban,
- a személyi juttatások könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételére vonatkozóan.

Az elvégzett javítások alapján már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

– megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be:

- a közhatalmi bevételekre vonatkozóan.

Mivel a hiba kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük. A javaslatot az Ellenőrzés javaslati rész 2/1. pontjában fogalmazzuk meg.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az Mötv. 143. § (4) bekezdés j) pontban előírtak érvényesülése érdekében a vagyonrendelet módosításra kerüljön.
- 1/2. az Ávr. 60. § (2) bekezdése értelmében az összeférhetlenségi szabályok betartása megtörténjen.
- 1/3. az érvényesítés az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.
- 1/4. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítése során biztosított legyen a kontroll, kiemelten a vásárlási előlegek kiadására és elszámolására vonatkozóan.
- 1/5. az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolás jogkör gyakorlása az Ávr. 57. § (3) bekezdésének, valamint a belső szabályzat előírásainak megfelelően történjen.

### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a közhatalmi bevételek elszámolása az Áhsz. 25. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet rendelkezéseinek megfelelően történjen.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. a zárlati feladatok az Áhsz. 53. § (8) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezet C) pontjának előírásai alapján történjenek meg, kiemelten az ÁFA-ra és a halasztott eredményszemléletű passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozóan.

***Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.***

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csernelyi Óvoda  
Törzsszám: 817286

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat, mint irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv részére 2021. november 23-án megküldésre kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok. A jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben, valamint a mellékletben szereplő Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem minden esetben felelt meg a vonatkozó előírásoknak. A szabályozások hiánya és hiányosságai a közbenső megállapítások alapján nagyobb részben megszüntetésre kerültek, valamint a kontrolltevékenységeket jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő végzik. A szükséges SZMSZ módosítás miatt a kontrollkörnyezet, a vezetői nyilatkozat hiánya miatt a monitoring rendszer fejlesztésre szorul.

### Kontrollkörnyezet

A rendelkezésre bocsátott 1224-4/2016. számú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirat** megfelel az Ávr. 5. § előírásainak és azonos a Törzskönyvi nyilvántartásban megtalálható dokumentummal.

A 2017. június 20-tól hatályos **SZMSZ** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (például a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 2020. január 1-jétől hatálytalan), ezért nem felelt meg az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésének. A szabályzat nem tartalmazta az alkalmazottak feladat- és hatáskörét, ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (5) bekezdésének.

*A közbenső megállapításokat követően a 2021. november 23-ától érvényes SZMSZ-ben a jogszabályi hivatkozások felülvizsgálata megtörtént, valamint megtalálható benne az alkalmazottak feladat- és hatásköre. Az új SZMSZ azonban nem felel meg az Ávr. 13. (1) bekezdés c) pontjának, mert nem tartalmazza a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, továbbá nem tartalmazza az Ávr. 13. §(1) bekezdés h) pontja szerint a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét, valamint az Ávr. 13. § (5) bekezdés szerint a helyettesítés rendjét. Az újabb feltárt hiányosságok miatt intézkedési javaslat kerül megfogalmazásra.*

Az Óvoda 2021. június 8-án **Munkamegosztási megállapodást** kötött a Közös Hivatallal, mely az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv részéről nem került jóváhagyásra. *A jóváhagyás a 61/2021. (XI.23.) számú Képviselő-testületi határozattal megtörtént, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A **Számviteli politika** nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a szabály-

zaton (például a 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról 3. §-a 2020. január 1-jétől hatálytalan).

- A **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** nem teljes körűen határozták meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen módon és időközönként történik, ezért nem felelt meg az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtaknak.
- A **Pénzkezelési szabályzat** nem tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően teljes körűen a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét (például kerekítési szabályokkal kapcsolatban).
- Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** és az **Önköltségszámítási szabályzat** a jogszabályoknak megfelelően került elkészítésre.

*A Közös Hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán a 2021. október 1-jétől hatályos szabályzatokban a hibák a közbenső megállapítások véglegességét megelőzően javításra kerültek, ezért javaslatok ezen szabályzatokra vonatkozóan nem kerülnek megfogalmazásra.*

Az Óvoda rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének és az Szt. 161. §-ának megfelelő **Számlarenddel**.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (pl. 104/2003. (VII. 18.) Korm rendelet 2.§ 12. pontja 2012.07.29-től hatálytalan), ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének.
- A **Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak, mivel abból nem állapíthatóak meg az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások (pl. nem tartalmazta a munkába járás elszámolásának szabályait).
- A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak, mivel abból nem állapíthatóak meg az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, mert nem tartalmazta a szabályzatot alkalmazó szervezetek által használt telefonszámokat; a magáncélú telefonhasználati szabályokra vonatkozó hatályos előírásokat.

*A Közös Hivatali körben történt szervezeti változások kapcsán a 2021. október 1-jétől hatályos szabályzatokban a hibák a közbenső megállapítások véglegességét megelőzően javításra kerültek, ezért javaslatok ezen szabályzatokra vonatkozóan nem kerülnek megfogalmazásra.*

Az Óvoda rendelkezik **Ellenőrzési nyomvonallal**, valamint **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, melyek a Belső Kontrollrendszer szabályzat részei és megfelelnek a Bkr. 6 § (3)-(4) bekezdésében leírtaknak.

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel, így nem feleltek meg a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

*A közbenső megállapításokat követően 2021. december 1-jétől módosított munkaköri leírások megfelelnek a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában és a belső szabályzatokban meghatározottaknak, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Jegyző által elkészített Integrált Kockázatkezelési Szabályzatában a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Megtörtént a kockázatok felmérése, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint



azok végrehajtása, folyamatos nyomon követésének módja. A rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölésre került.

*Az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben foglalt előírások alapján az Óvoda gazdálkodása során a döntések dokumentumainak elkészítése és a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése nem volt teljes körűen biztosított.

A 6. havi IKJ és II. negyedéves IMJ adatszolgáltatások alapján kiválasztott minták során tapasztalt hiányosságok:

- Az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem volt bizonyítható.
- Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolásra nem került sor vagy az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítésigazolás nem az Ávr. 57. § (3) bekezdésben, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint történt. (A teljesítés igazolásának dátuma és a teljesítés igazoló aláírása nem szerepel a dokumentumon.)
- Az Áht. 9/A. § (2) bekezdése ellenére az irányító szerv vezetője gyakorolta az irányított költségvetési szerv vezetőjének hatáskörét (pl. utalványozás vonatkozásában, a költségvetési szerv költségvetési előirányzata terhére tett kötelezettségvállalás esetében).
- Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a szervezet vezetője a saját részére kifizetett juttatást utalványozta.

*A jogkörgyakorláshoz kapcsolódó hibák visszamenőlegesen nem javíthatóak. A véletlenszerűen kiválasztott év végi kontrollminták vizsgálata és az új Óvodavezető végleges kinevezése alapján megállapítható, hogy a jogkörgyakorlás az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelően történik.*

*A kontroll minták ellenőrzése alapján a kontrolltevékenységre vonatkozóan ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Óvoda nem rendelkezik önálló honlappal. Az Info tv. 32-34. §-ainak és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásai alapján az elektronikus közzétételi kötelezettségének az Óvoda az ágazati jogszabályokban meghatározott információs rendszerben történő adatszolgáltatással tett eleget.

*Az Óvoda továbbra sem rendelkezik önálló honlappal, de a közzétételi kötelezettségének az ágazati jogszabályokban meghatározott információs rendszerben eleget tesz. Intézkedési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

Az Óvoda az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett **Iratkezelési szabályzattal.**

*A közbenső megállapítások alapján az Óvodavezető 2021. november 23-án elkészítette és kiadományozta az Iratkezelési Szabályzatot, melyet egyetértésre megküldött a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Levéltár részére. A megtett intézkedés következtében ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az ellenőrzött szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (monitoring rendszer), mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az Óvoda rendelkezik rá vonatkozó **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, mely az Óvodavezető egyetértésével került jóváhagyásra. Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés az Ózdi Többcélú Kistérségi Társulás keretében biztosított. A 2021. évi ellenőrzési terv és a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés elkészült. Az éves ellenőrzési terv a 44/2020. (XII.30.) Képviselő-testületi határozattal, az éves ellenőrzési jelentés a 34/2021. (V.28) Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra. A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása ellenére az 1. melléklet szerinti nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője nem állította ki.

*Intézkedés szükséges a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében, ezért ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra az 1. melléklet kiállítására vonatkozóan.*

## 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatok kiemelt sorai megegyeznek a 2/2021. (III.5.) számú önkormányzati rendelet adataival. A vizsgált adatszolgáltatás, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást, melyet az Önkormányzat 6/2021. (VI. 14.) számú költségvetés módosításáról szóló rendelete nem támasztott alá. A közbenső megállapítások során figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen. A közbenső megállapításokat követő időszakban a módosított előirányzatok a 14/2021. (XI.26.) számú önkormányzati rendelettel és az 1/2022. (II. 25.) számú önkormányzati rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő releváns részletező nyilvántartásokat, a készletek kivételével az ASP-ben vezetnek, melyeket az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak. Az élelmiszer készletek nyilvántartása a Repeta Win szoftverben történik. A nyilvántartások az ellenőrzés vizsgálati szempontjainak megfeleltek.

A II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ vizsgálata során megállapításra került, hogy az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** fennálltak.

A **nyitást és a nyitás utáni feladatokat** az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően elvégezték. A 2021. évi nyitó főkönyvi kivonat adatai a 2020. évi főkönyvi kivonat záró adataival megegyeznek. A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdései szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns havi, negyedéves **zárlati feladatok** keretében megtörtént

- a pénzeszközök egyeztetése,
- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a készletek állományváltozásainak elszámolása,
- és a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A statisztikai mintavételezés során kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

- A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat nem a vizsgált szerv nevére szólt, így nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak. *A vizsgált tétel visszakönyvelésre került, az Óvodát érintő, de nem az Óvoda nevére kiállított közüzemi számlák továbbszámlázásra kerülnek az Önkormányzat részéről, mint közvetített szolgáltatások. A megtett intézkedés alapján további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
- A könyvvezetés során nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint kerültek megjelenítésre az adatok (pl.: adó hatályán kívüli tétel figyelmen kívül hagyása a nyilvántartásba vett összeg meghatározásánál vagy nem a beérkezést, keltezését követően haladéktalanul történt meg a nyilvántartásba vétel vagy a számlán lévő tétel nem megfelelő rovatra került besorolásra). *A térítési díjak beszédésénél továbbra sem valósul meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés szerint a haladéktalan nyilvántartásba vétel, ezért a térítési díjakra vonatkozóan ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra.*
- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre, felülvizsgálata volt szükséges. Jellemzően a vendégebéd és a saját dolgozói ebéd térítési díjának elszámolása nem volt megfelelő a B405. Ellátási díjak rovaton. *A rovat javítások megtörténtek, ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
- Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a vizsgált gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre. Felülvizsgálata volt szükséges, mivel a hangszóró beszerzése nem tekinthető anyagbeszerzésnek. *A hangszóró beszerzésének könyvelése javításra került. Ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A könyvvezetés során a 2021. május havi **személyi juttatások** vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a K1 rovaton elszámolt kiadás teljesítését nem az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba. A K1109. Közlekedési költségtérítés rovatra könyvelt tétel nem szerepelt a könyvelési értesítőn. *A 2021. évi november havi személyi juttatások vizsgálata során megállapítható, hogy a közlekedési költségtérítés a KIRA rendszerbe feladásra, számfejtésre került. A feladás időpontja és a kifizetés azonban időben eltér egymástól, a költségtérítés a kifizetés időpontját követően hónapokkal később került számfejtésre a KIRA rendszerbe. A személyi juttatások nyilvántartásba vétele a közbenső megállapításokat követően a megküldött könyvelési értesítő alapján történik, ezért ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra. Az időbeli eltérés miatt kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy a közlekedési költségtérítés a kifizetést megelőzően, de a kifizetés hónapjában kerüljön számfejtésre a KIRA rendszerben.*

A közbenső megállapítások alapján figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy a COFOG-ok a 15/2019. (XII.7) PM rendelet előírásainak megfelelően kerüljenek alkalmazásra, mivel a gazdasági események elszámolása során olyan COFOG-okat is alkalmaztak, amelyek nem szerepeltek a Törzskönyvi nyilvántartásban (például 107052 Házi segítségnyújtás), valamint a nem saját dolgozói ebéd és a vendégebéd esetén a 900020 COFOG alkalmazása nem volt megfelelő. *A jelentéstervezet időpontjáig a figyelemfelhívásban foglaltakra történő intézkedés a dolgozói és vendégebéd esetében megtörtént, a Törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzés azonban nem történt meg, ezért ismételten felhívjuk a figyelmet a COFOG-ok 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelő alkalmazására. A COFOG nem megfelelő alkalmazása adott esetben a támogatás megvonását vonhatja maga után.*

Az Óvoda az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások sorai a jogszabályoknak megfelelően főkönyvi kivonattal alátámasztásra ke-

rültek. Az adatszolgáltatások és azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatok adatai között eltérés nem volt.

**Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák nagyobb részben javításra kerültek.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Óvoda beszámolója 2022. február 24-én jóváhagyott státuszban volt a KGR-K11-ben. Az adatszolgáltatás KGR-K11 rendszerben történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező, az Szt. 151. § (1) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő személy végezte.

Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt. Az 1/2022. (II.25) számú rendelet az Óvoda beszámolójában szereplő módosított előirányzatokat teljes mértékben alátámasztotta.

A beszámoló és az adott időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat alapján az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** fennálltak. A záró pénzkészlet egyeztetés során a főkönyvi kivonat alapján eltérés nem volt.

Az **Áhsz. 53. § (8)** bekezdésében előírt **év végi zárlati** teendőket az alábbiak szerint végezték el:

- A pénzeszközök egyeztetése megtörtént. Az Óvoda 2021. évi mérlegében és a kapcsolódó, KGR-K11-be csatolt főkönyvi kivonatában a Kincstáron kívüli forintszámla állománya 142.010 Ft, mely a rendelkezésre bocsátott bankszámlakivonat szerinti összeggel megegyezik. A Forintpénztár állománya 230.035 Ft, mely azonos a 2021. december 31. napra szóló időszakai pénztárjelentés záró egyenlegével. A záró pénzkészlet címletjegyzékkel alátámasztásra került.
- A terv szerinti értékcsökkenések elszámolásra kerültek, analitikus nyilvántartással alátámasztottak.
- Az előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- Az egyes nyilvántartási és könyvviteli számlák zárását, illetve megfelelő számlára történő átvezetését elvégezték.
- A 2021. december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolásaként kimutatott összege megegyezik az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok alapján elhatárolandó összeggel.
- A 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztása megtörtént.

A beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az **Áhsz. 22. § (1) – (2)** bekezdések előírásai szerint a **leltár** 2021. december 31-i fordulónappal elkészítésre került.

Az **eredménykimutatás** adatai a kiadások, költségek és ráfordítások **Áhsz. 26-27. §** szerinti összefüggései alapján, a bevételek **Áhsz. 25. §** és **27. §** összefüggései alapján elvégzett ellenőrzéssel vizsgálatra kerültek. A ráfordítások és a megfelelő rovatokon elszámolt kiadások nagyságrendi-összehasonlítása során megállapítást nyert, hogy a gazdasági események könyvekben történő rögzítését az **Áhsz. elszámolási szabályainak** figyelembevételével végezték. A bevételek nagyságrendi ellenőrzése alapján a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezés fennáll. Az eredménykimutatásban és a mérlegben kimutatott tárgyévi mérleg szerinti eredmény összege megegyezik. A főkönyvi kivonat és a jóváhagyott státuszban lévő beszámoló eredménykimutatásában szereplő adatainak összevetése során eltérés nem volt.

A **maradványkimutatás** a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A tárgyévi maradványkimutatás alapján az Óvoda 372.045 Ft alaptevékenység

ből származó szabad maradvánnyal rendelkezik, mely megegyezik a mérlegben szereplő pénzeszközök korrigált záró állományával.

Az Óvoda a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A közbenső megállapításokban alapján **a feltárt hiányosságok javítása az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig részben megtörtént.** A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben fennálló hibás tételek összege 16 264 Ft.

Az Óvodára vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító, pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve a pénzügyi számvitelben javításra nem került tételek összege 20.751 Ft, amely a 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ( $1.431.468 \text{ Ft} \cdot 0,02 = 28.629 \text{ Ft}$ ) nem haladja meg.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Óvoda gazdálkodásának eredményét bemutató beszámolója jelentős összegű hibát nem tartalmaz.

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Óvoda a közbenső megállapítások táblázat javaslatai alapján a belső kontrollrendszert érintően:

– megfelelően intézkedett:

- a munkaköri leírásokkal kapcsolatban,
- az Iratkezelési szabályzat elkészítésével kapcsolatban,
- a kontrolltevékenységekkel kapcsolatban,

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

– megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem megfelelően fejezett be:

- az SZMSZ-szel kapcsolatban,

Mivel a hiba, hiányosság kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatot fenntartjuk az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. pontjában foglaltak szerint.

– nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban:

- a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiállításával kapcsolatban.

Ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, illetve a javaslatot a jövőbeni változások érdekében fenntartjuk az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. pontjában foglaltak szerint.

Az Óvoda a közbenső megállapítások táblázat javaslatai alapján a könyvvezetést és adatszolgáltatást érintő intézkedései:

– megfelelően intézkedett:

- a vizsgált szerv nevére szóló alátámasztó bizonylatokra vonatkozóan,
- a gazdasági események Áhsz. előírásainak megfelelő rovaton és könyvviteli számlán való megjelenítésre vonatkozóan,
- a személyi juttatások könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételére.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmazunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem megfelelően fejezett be:
  - a térítési díjak esetében a haladéktalan nyilvántartásba vételre vonatkozóan, Mivel a hiba, hiányosság kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot fenntartjuk az Ellenőrzés javaslatai rész a 2/1. pontjában foglaltak szerint.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és h) pontok, valamint a 13. § (5) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az SZMSZ módosításra kerüljön.
- 1/2. a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozat kiállításra kerüljön.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a gazdasági események az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint, a keltezést, beérkezést követően haladéktalanul kerüljenek megjelenítésre a térítési díjakra vonatkozóan is.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

***Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.***

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>.

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

**Mellékletek:** 2 db

1. számú melléklet – Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla  
Csernely Községi Önkormányzat – 349251
2. számú melléklet – Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla  
Csernelyi Óvoda – 817286

Készült: 1 példányban

Kapja: Csernely Községi Önkormányzata, Borsodi László - elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár



## 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 terveket készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Csernely, <időbélyegző szerint>.

Dr. Szűcs-Tardi Beáta  
jegyző

Borsodi László  
polgármester

Bíróságról azzal a címmel: CSEMÉKEI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Száma: 16/2022

Az előterjesztés lefolytásához vételezésre szoruló miniatételek értékelése

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum azonosítója			Alapdokumentum adatai			Jegyzőkönyv, bírálati rögzítőanyagok és más források			Közhatalmi közzététel			Közhatalmi közzététel			Működési költségvetés			Költségvetési törvények, jogszabályok			Helyi önkormányzatok, jogszabályok			Helyi önkormányzatok, jogszabályok			Helyi önkormányzatok, jogszabályok			Helyi önkormányzatok, jogszabályok			Helyi önkormányzatok, jogszabályok			Helyi önkormányzatok, jogszabályok			Helyi önkormányzatok, jogszabályok		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40					
EVI/1	IKJ	II.	2022.01.01	6	7	Tudományi és művelődési központ	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40					
EVI/2	IKJ	II.	2022.01.01	5	7	Községi önkormányzat	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40				
EVI/3	IKJ	II.	2022.01.01	5	7	Községi önkormányzat	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40				
EVI/4	IKJ	II.	2022.01.01	5	7	Községi önkormányzat	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40				
EVI/5	IKJ	II.	2022.01.01	5	7	Községi önkormányzat	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40				
EVI/6	IKJ	II.	2022.01.01	5	7	Községi önkormányzat	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40				
EVI/7	IKJ	II.	2022.01.01	5	7	Községi önkormányzat	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40				
EVI/8	IKJ	II.	2022.01.01	5	7	Községi önkormányzat	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40				
EVI/9	IKJ	II.	2022.01.01	5	7	Községi önkormányzat	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40				
EVI/10	IKJ	II.	2022.01.01	5	7	Községi önkormányzat	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40				
EVI/11	IKJ	II.	2022.01.01	5	7	Községi önkormányzat	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40				
EVI/12	IKJ	II.	2022.01.01	5	7	Községi önkormányzat	2022.01.01-31.31.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40				

Az ellenőrzési lefolyásáshoz kiválasztott műanyagcsomagolóanyagok értékelése

Műanyagcsomagolóanyag	Műanyagcsomagolóanyag típusa	Műanyagcsomagolóanyagok jellemzői						Műanyagcsomagolóanyagok vizsgálata						Műanyagcsomagolóanyagok értékelése																					
		Alapanyag	Alapanyag típusa	Alapanyag előállításának helye	Alapanyag előállításának dátuma	Alapanyag előállításának helye	Alapanyag előállításának dátuma	Alapanyag előállításának helye	Alapanyag előállításának dátuma	Alapanyag előállításának helye	Alapanyag előállításának dátuma	Alapanyag előállításának helye	Alapanyag előállításának dátuma	Alapanyag előállításának helye	Alapanyag előállításának dátuma	Alapanyag előállításának helye	Alapanyag előállításának dátuma																		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	30.	31.	32.				
BAV1	BE	Illegedev	01	49	7	63300852021	Ünnepyong Békmunkácskő térsége																												
BAV1	BE	Illegedev	01	49	10	2015916	Mokkai kőfolyók vízfutása																												
BAV2	BE	Illegedev	01	49	10	2021591	Gécskő, vadász területén																												
BAV2	BE	Illegedev	01	49	10	2021481	Szabolcskő-berki dűlő és környéke																												
BAV2	BE	Illegedev	01	49	10	2021923	Rájköves patak közeli terület																												
BAV3	BE	Illegedev	01	100	6	66952021/1	2021. évi települési elföldesítés útján																												
BAV3	BE	Illegedev	03	20	10	2021746	2021. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	03	20	10	2021641	2021. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	52	4	2021015	Gécskő, vadász területén																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	52	4	2021741	2021. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	52	4	2021578	2021. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	52	4	2021516	2021. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	20202547	2020. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	20202891	2020. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	2021654	2021. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	2021482	2021. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	2021461	2021. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	20191977	2019. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	2020624	2020. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	20191341	2019. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	20191477	2019. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	2021754	2021. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	2021473	2021. évi fennmérés																												
BAV3	BE	Illegedev	01R-A	56	4	2021923	2021. évi fennmérés																												

Előzetesített címre azonosított személy adatai

Az ellenőrzés lefolytatásához szükséges adatok

Működési terület	Adatszolgáltatás megnevezése (T/M/R/K/L/V/S)			Adatszolgáltatás vonatkozó adatai			Közzététel, határidő, egyeztetés állapota			Közzététel, határidő, egyeztetés állapota			Közzététel, határidő, egyeztetés állapota			Közzététel, határidő, egyeztetés állapota			Közzététel, határidő, egyeztetés állapota			Közzététel, határidő, egyeztetés állapota									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
BV/04	BK	IV	megszervezés	01	A	56	4	2021/04/27	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	3 515	3 515	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/04	BK	IV	megszervezés	01	A	56	4	2021/04/27	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	10 500	10 500	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/04	BK	IV	megszervezés	01	A	168	5	2021/04/27	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	1 515	1 515	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/04	BK	IV	megszervezés	01	A	168	5	2021/04/27	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	1 488	1 488	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/04	BK	IV	megszervezés	01	A	153	5	2021/04/27	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	525 006	525 006	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/04	BK	IV	megszervezés	01	A	153	4	2021/04/27	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	345 000	345 000	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/04	BK	IV	megszervezés	01	A	153	4	2021/04/27	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	128 000	128 000	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/05	BK	IV	megszervezés	01	A	153	4	2021/04/27	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	213 000	213 000	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/07	BK	IV	megszervezés	01	A	49	7	2021/04/27	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	157	157	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/07	BK	IV	megszervezés	01	A	49	7	2021/04/27	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	1 701	1 701	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/08	BK	IV	megszervezés	01	A	49	10	2021/04/27	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	876	876	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/04	BK	IV	megszervezés	01	A	150	10	2021/05/05	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	368 181	368 181	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/05	BK	IV	megszervezés	01	A	195	5	2021/05/05	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	546 602	546 602	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/06	BK	IV	megszervezés	01	A	26	4	2021/05/08	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	4 998 228	4 998 228	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/07	BK	IV	megszervezés	01	A	56	4	2021/05/05	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	368 181	368 181	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/08	BK	IV	megszervezés	01	A	154	5	2021/05/05	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	7 987	7 987	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0
BV/09	BK	IV	megszervezés	01	A	154	5	2021/05/05	Negyeztetés a köznevelési törvény alapján	9	I	I	I	I	I	I	2 151	2 151	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0



Az ellenőrzés lebonyolításához vélelmezhetően kiválasztott minták értékelése

Minta sorozatszáma	Adatszolgáltatás vonatkozású adatok				Jogalkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete					Minta összege, könyvelés-adszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alapfővezetői alapján történő értékelés							A pénzügyi ellenőrzés alapfővezetői alapján történő értékelés										
	Árnyékolt feladat megnevezése (H/M/IK/N/M/IK/N)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep osztópók száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzététel, hatáskörök gyakorlása szabályozott?	Jogalkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott? (I/N; -N/1; -ü/2; ü/2; ü/2)	Jogalkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott? (I/N; -N/1; -ü/2; ü/2)	15	16	Alapdokumentum tárgya (F)	Könyvelés tárgy (F)	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
EV01 IK	II. negyedév	01	01	10	2021/180	01. Jelenleg elfoglalt 12. helyi bír.	N	N	N	N	N	402 123	402 123	0511013	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0	
EV02 IK	II. negyedév	01	29	5	2021/MEH-817286/13	di mid	I	I	I	I	I	300 000	300 000	053121	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0	
EV03 IK	II. negyedév	01	29	7	2020/60721	előzetes várható költségvetés	I	I	I	I	I	1 044	1 044	053122	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0	
EV04 IK	II. negyedév	01	29	10	2021/1468	előzetes várható költségvetés	I	N	N	N	N	13 294	13 294	053123	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0	
EV05 IK	II. negyedév	01	29	10	2021/1457	10. előzetes várható költségvetés	I	N	N	N	N	8 661	8 661	053123	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0
EV06 IK	II. negyedév	01	35	19	2021/1194	2021. I. félévi költségvetés	N	N	N	N	N	43 538	43 195	053133	N	N	N	N	N	N	N	N	N	43 195	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	I	-	0
EV07 IK	II. negyedév	01	49	7	05-105/52/21	Közvetlen működési övöd, központi költségvetés + szűkített költségvetés	N	I	I	I	I	7 200	7 200	053112	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0
EV08 IK	II. negyedév	01	49	7	05-1005/5/21	Közvetlen működési övöd, központi költségvetés + szűkített költségvetés	N	I	I	I	I	47 461	47 461	053512	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0
EV09 IK	II. negyedév	01	49	7	2020/1021	előzetes várható költségvetés	I	I	I	I	I	536	536	053512	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0
EV10 IK	II. negyedév	01	49	7	AGRA/A-2021-799	előzetes várható költségvetés	I	I	I	I	I	57	57	053512	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0
EV11 IK	II. negyedév	01	49	10	2021/26	előzetes várható költségvetés	I	I	I	I	I	14	14	053513	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0
EV12 IK	II. negyedév	01	49	10	2021/1141	előzetes várható költségvetés	I	N	N	N	N	1 473	1 473	053513	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0
EV13 IK	II. negyedév	01	58	10	2021/638	előzetes várható költségvetés	I	I	I	I	I	2	2	053553	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	N	-	0
EV14 IK	II. negyedév	01	58	10	2021/632	előzetes várható költségvetés	I	I	I	I	I	2	2	053555	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	N	-	0
EV15 IK	II. negyedév	02	198	6	KS-817286-2021/14	előzetes várható költségvetés	I	I	I	I	I	4 122	4 122	094052	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	Megállapítás (20-25. csodópók alapján)	Javaslat (20-25. csodópók alapján)	-	-	0



Az ellenőrzés lefolytatásához vélelmesen felvett mintavétel értékelése

Minta sorszáma	Minta sorszáma (BKA/KM/ML/...)	Adatszolgáltatás vonatkozó adatainak száma	Utlap száma	Utlap sorszáma	Utlap sorszáma száma	Alapdokumentum azonosítás	Alapdokumentum státus	Jogszabályi határolás meghatározás				Jogszabályi határolás meghatározás helyszíne	Minta típusa, könyvtári azonosítójának megnevezése (R)	Könyvtári azonosítás (R)	Könyvtári azonosítás (R)	Könyvtári azonosítás (R)	Könyvtári ellenőrzés eredménye						Javítás igénye a területen elhelyezkedő a. 29. utolsó javítás alapján (R)	A felmérés alapján történő értékelés a. 29. utolsó javítás alapján (R)	A felmérés alapján történő értékelés a. 29. utolsó javítás alapján (R)			
								Központi ellenőrzés (I/N)	Területi ellenőrzés (I/N)	Ellenőrzés (I/N)	Ellenőrzés (I/N)						Ellenőrzés (I/N)	Ellenőrzés (I/N)	Ellenőrzés (I/N)	Ellenőrzés (I/N)	Ellenőrzés (I/N)	Ellenőrzés (I/N)				Ellenőrzés (I/N)	Ellenőrzés (I/N)	Ellenőrzés (I/N)
EV/36	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/468	Ellenőrzés véletlenszerűen	I	I	N	N	N	13 294	13 294	33 112	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	
EV/35	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/469	Teljeskörű ellenőrzés	N	N	N	N	N	12 288	12 288	33 112	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	
EV/46	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/467	Ellenőrzés véletlenszerűen	I	I	N	N	N	366	366	33 112	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	
EV/41	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/444	Ellenőrzés véletlenszerűen	I	I	N	N	N	1 975	1 975	33 112	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	
EV/42	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/495	Ellenőrzés véletlenszerűen	I	I	N	N	N	840	840	33 112	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/43	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/1145	Ellenőrzés véletlenszerűen	I	I	N	N	N	2	2	33 112	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/44	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	08-1052/21	Ellenőrzés véletlenszerűen	N	I	N	N	N	7 200	7 200	36 414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/45	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	TZBHA/2021/253	Ellenőrzés véletlenszerűen	I	I	N	N	N	3 497	3 497	36 414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/47	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	2021/021	Ellenőrzés véletlenszerűen	I	I	N	N	N	774	774	36 414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/48	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	M0064520	Ellenőrzés véletlenszerűen	I	I	N	N	N	877	877	36 414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/49	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	7146/2021/1	Közfelhalmozási feladat	I	I	N	N	N	93 322	93 322	36 414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/50	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	2021/1971	Változatlan feladat	I	I	N	N	N	50 000	50 000	36 414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/51	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	6246/2021/23	Változatlan feladat	I	I	N	N	N	4 590	4 590	65 109	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/52	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	2022/237	Közfelhalmozási feladat	I	I	N	N	N	83 002	83 002	0 231	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/53	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	2021/1492	Változatlan feladat	I	I	N	N	N	3 644	3 644	0 551	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/54	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	2021/2237	Keretelési feladat	I	I	N	N	N	2	2	0 402	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/55	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	2021/2461	Közfelhalmozási feladat	I	I	N	N	N	1 278	1 278	0 402	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/56	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	8132/2021/1	Közfelhalmozási feladat	I	I	N	N	N	83 964	83 964	36 414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/57	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	AGRIA-2021/228	Ellenőrzés véletlenszerűen	I	I	N	N	N	3 263	3 263	36 414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/58	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	AGRIA-2021/228	Ellenőrzés véletlenszerűen	I	I	N	N	N	12 089	12 089	42 131	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0
EV/59	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	8132/2021/1	Közfelhalmozási feladat	I	I	N	N	N	46 900	46 900	42 131	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0	0





**HATÁROZATI JAVASLAT**  
**CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2022. május 25-i ülésének**  
**5. napirendjéhez**

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés Csernely Községi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

**Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének ...../2022. (V.25.)**

**H A T Á R O Z A T A**

**Csernely Községi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv  
2021. évi kincstári ellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentésről**

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2021. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozó, „**Ellenőrzési jelentés Csernely Községi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2021. évi kincstári ellenőrzéséről**” című, **ÖPSZEF/610-6/2022. iktatószámú és 127/2021. azonosító számú ellenőrzési jelentés** tartalmát megismerte, az abban foglaltakat elfogadja.

A képviselő- testület felkéri a polgármestert a jelentés és a hozzá kapcsolódó intézkedési terv Magyar Államkincstár részére történő megküldésére.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

## **Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény**

### **Család-és Gyermekjóléti Központ**

#### **Tájékoztató a 2021. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról Csernely településen**

Az egyes szociális és gyermekvédelmi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CXXXIII. törvény módosította többek között a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényt, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényt. 2015. novemberében a fenti törvények módosításaival összehangolva módosították a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendeletet.

A törvénymódosítások értelmében 2016. január 1-től gyermekjóléti szolgáltatás a családsegítéssel egy szolgáltató, a család- és gyermekjóléti szolgálat keretében működtethető. Járászékhely településeken – mint amilyen Ózd is – család- és gyermekjóléti központot kell működtetni. A család-és gyermekjóléti központ ellátja a család- és gyermekjóléti szolgálat feladatait, illetve a Gyvt. 39. § (3a) bekezdése és 40/A §-a szerinti feladatokat. Ennek megfelelően 2016. január 1-től Ózdon az Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény szakmai egységként működik a Család- és Gyermekjóléti Központ, amely ellátja a Család-és Gyermekjóléti Szolgálat feladatait. Az Ózdi Járás területén további két, önállóan működő szolgálat látja el a család-és gyermekjóléti szolgáltatást. (Arlói Szociális Alapszolgáltatási Központ, Borsodnádasi Szociális Alapszolgáltatási Központ)

#### **A Központ működési területe**

Ózd, Arló, Borsodbóta, Borsodnádasi, Borsodszentgyörgy, Bükkmogyorósd, Csernely, Csokvaomány, Domaháza, Farkaslyuk, Hangony, Járdánháza, Kissikátor, Lénárdaróc, Nekézseny, Sata, Uppony,

A Család - és Gyermekjóléti Központ irányítását a szakmai egységvezető látja el. Munkáját az Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény igazgatójának közvetlen irányításával végzi.

#### **A Család – és Gyermekjóléti Központ belső felosztása, feladatellátás szerint:**

- Család- és Gyermekjóléti Központ
- Család- és Gyermekjóléti Szolgálat

**A jogszabály által előírt létszám feltételek:**

A 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 1. számú melléklete tartalmazza a gyermekjóléti és gyermekvédelmi személyes gondoskodás formáinak szakmai létszám irányzásait és létszámminimum normáit. Ennek értelmében a család-és gyermekjóléti központokban az alábbi szakmai létszám alkalmazása szükséges:

- intézményvezető: 1 fő
- családsegítő: 4000 fő lakosságszámra vetítve, vagy – ha ez magasabb létszámot eredményez – minden 25 ellátott családra 1 fő,
- esetmenedzser/tanácsadó: 7000 fő járási lakosságszámra vetítve, vagy – ha ez magasabb létszámot eredményez minden 50 ellátott családra 1 fő,
- óvodai és iskolai szociális segítő: 1.000 fő köznevelési intézményben nyilvántartott gyermekekre vetítve 1 fő,
- szociális asszisztens: 10000 fő járási lakosságszámra vetítve 1 fő.

**A jogszabályi előírásoknak megfelelően létrejött kapacitások:**

Család-és Gyermekjóléti Központ(3600 Ózd, Lehel vezér út 1.) :

1 fő szakmai egységvezető

1 fő vezető esetmenedzser

8 fő esetmenedzser

2 fő tanácsadó, ebből nincs betöltött státusz, jelenleg

8 fő óvodai és iskolai szociális segítő, ebből év közben betöltött státusz 5 fő

4 fő szociális asszisztens

Család-és Gyermekjóléti Szolgálat(3600 Ózd, Petőfi út 10.) :

1 fő vezető családsegítő

17 fő családsegítő, ebből betöltött státusz 11 fő,

4 fő szociális asszisztens

1 fő adminisztrátor

## **I. A Család-és Gyermekjóléti Központ által törvényi szabályozás alapján ellátott általános feladatok 2021. évben, Csernely településen**

### **A Család- és Gyermekjóléti Szolgálathoz tartozó tevékenységek**

- az anyagi nehézségekkel küzdők számára a pénzübeli, természetbeni ellátásokhoz, továbbá a szociális szolgáltatásokhoz való hozzájutás megszervezése,
- a gyermeki jogokról és a gyermek fejlődését biztosító támogatásokról való tájékoztatás, támogatásokhoz való hozzájutás elősegítése,
- a szakemberek folyamatosan nyomon követik a jogszabályok változásait annak érdekében, hogy a hozzájuk fordulóknak minden esetben megfelelő segítséget kapjanak,
- a családtervezési, a pszichológiai, a nevelési, az egészségügyi, a mentálhigiénés és a káros szenvedélyek megelőzését célzó tanácsadás, vagy az ezekhez való hozzájutás megszervezése,
- a tartós munkanélküliek, a fiatal munkanélküliek, az adósság terhekkel és lakhatási problémákkal küzdők, a fogyatékosokkal élők, a krónikus betegek, a szenvedélybetegek, pszichiátriai betegek, a kábítószer-problémával küzdők, illetve egyéb szociálisan rászoruló személyek és családjaik részére tanácsadás nyújtása,
- családon belüli konfliktusok feltárásával, kapcsolatok helyreállításával kapcsolatos tanácsadás,
- a szociális válsághelyzetben lévő várandós anya támogatása, segítése, tanácsokkal való ellátása, valamint egyéb szolgáltatásokhoz való hozzájutás segítése,
- szabadidős programok szervezése,
- a pályázati lehetőségek maximális kihasználásával igyekszik megszervezni a gyermekek védelmét szolgáló szabadidős programokat, melyekkel csökkenteni lehet a veszélyeztetettség kialakulásának kockázatát,
- hivatalos ügyek intézésének segítése,
- a szociális munka módszereinek és eszközeinek felvonultatásával képessé kell tenni a klienst, hogy segítő támogatás mellett, ügyeit intézni legyen képes, biztosítva ehhez az aktuális helyzetéhez illeszkedő szociális segítő tevékenységet,
- szociális segítő munka biztosítása

## **Család-és Gyermekjóléti Központoz tartozó tevékenységek**

A gyermekek családban való nevelkedésének elősegítése, a gyermekek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében speciális szolgáltatásokat, programokat nyújt, emellett biztosítja a gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedésekhez kapcsolódó, a gyermekek védelmére irányuló tevékenységet.

**A gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedésekhez kapcsolódó, a gyermekek védelmére irányuló tevékenység keretében a központ esetmenedzsere:**

- kezdeményezi a gyermek védelembe vételét vagy súlyosabb fokú veszélyeztettség esetén a gyermek ideiglenes hatályú elhelyezését, nevelésbe vételét,
- javaslatot készít a veszélyeztettség mértékének megfelelően a gyermek védelembe vételére, illetve a családi pótlék természetbeni formában történő nyújtására, a gyermek tankötelezettsége teljesítésének előmozdítására, a gyermek családjából történő kiemelésére, a leendő gondozási helyére vagy annak megváltoztatására, valamint a gyermek megelőző pártfogásának mellőzésére, elrendelésére, fenntartására és megszüntetésére,
- együttműködik a pártfogó felügyelői szolgálattal és a megelőző pártfogó felügyelővel a bűnismétlés megelőzése érdekében, ha a gyámhatóság elrendelte a gyermek megelőző pártfogását,
- a családjából kiemelt gyermek visszahelyezése érdekében szociális segítő tevékenységet végez,
- az otthont nyújtó ellátást, illetve a területi gyermekvédelmi szakszolgáltatást végző intézménnyel együttműködve - a család gyermeknevelési körülményeinek megteremtéséhez, javításához, a szülő és a gyermek közötti kapcsolat helyreállításához,
- utógondozást végez - az otthont nyújtó ellátást, illetve a területi gyermekvédelmi szakszolgáltatást végző intézménnyel együttműködve - a gyermek családjába történő visszailleszkedéséhez,
- védelembe vett gyermek esetében elkészíti a gondozási-nevelési tervet, szociális segítő tevékenységet végez, illetve a gyámhatóság megkeresésére a családi pótlék természetbeni formában történő nyújtásához kapcsolódó pénzfelhasználási tervet készít.

### **A veszélyeztettséget észlelő és jelzőrendszer működtetése**

A gyermekjóléti szolgáltatás keretében a központ munkatársai a 15/1998. NM. rendelet 9. § (5) bekezdése alapján minden év február 28-ig megszervezik a jelzőrendszeri tanácskozást, ahová a jelzőrendszer tagjai: a nevelési-oktatási intézmények igazgatói, gyermek- és ifjúságvédelmi felelősei, a védőnők, a rendőrség képviselői, a kórházi szociális munkás, a

gyámhivatal munkatársai, a megyei gyermek- és ifjúságvédelmi koordinátor meghívásra kerülnek. A 2021. év elején, személyes jelenlét mellett nem tartott Intézményünk jelzőrendszeri tanácskozást a kiugróan magas járványügyi esetszámok miatt, ehelyett írásos beszámolót kértünk a jelzőrendszer tagjaitól. 2021. júniusában, a tanév végén azonban pótlásra került sor a köznevelési intézmények képviselővel, személyes jelenlét mellett. A jelzőrendszeri beszámolókból kigyűjtött tapasztalatok, javaslatok alapján elkészült az intézmény intézkedési ütemterve.

### **Speciális feladatok:**

A Család-és Gyermekjóléti Központ az alábbi speciális feladatokat látta el Csernelytelepülésen 2021. évben:

**Kapcsolattartási ügyelet** célja a gyermek és a kapcsolattartásra jogosult szülő vagy más kapcsolattartásra jogosult személy számára a találkozásra, együttlétre alkalmas semleges hely biztosítása mellett konfliktuskezelő, segítő szolgáltatás nyújtása, vagy az érintettek kérésére, illetőleg a gyámhivatal kezdeményezésére gyermekvédelmi közvetítői eljárás (mediáció) biztosítása, melynek célja a felek közötti konfliktusok feloldásának segítése, közöttük a megállapodás létrehozása, és annak mindkét fél részéről történő betartása. 2021. évben Csernely község tekintetében ezt a szolgáltatást nem vette igénybe egy család sem.

**Készenléti szolgálat** célja a család- és gyermekjóléti központ nyitvatartási idején túl felmerülő krízishelyzetekben történő azonnali segítség, tanácsadás, vagy tájékoztatás nyújtása. A készenléti szolgálatot egy állandóan hívható, közismert telefonszám biztosításával kell megszervezni úgy, hogy a készenlétkben lévő munkatárs szakszerű segítséget tudjon nyújtani, vagy ilyen segítséget tudjon mozgósítani.

2021. évben nagyrészt állampolgárok jeleztek, illetve kérték szakembereink segítségét a készenléti ügyelet telefonos elérhetőségén keresztül, családi konfliktus, illetve egyéb jellegű problémák miatt.

**A kórházi szociális munka** célja a szülészeti-nőgyógyászati osztályon a kórházi védőnővel együttműködve a szociális válsághelyzetben lévő anya és gyermekének segítése; a gyermekosztályon a gyermekelhanyagolás és bántalmazás észlelése esetén a Gyvt. 17.§-a szerint szükséges intézkedések megtétele. A család- és gyermekjóléti központ szerződést köt az egészségügyi intézménnyel, amelyben rögzítik a kórházi szociális munka biztosításának kereteit, valamint az együttműködés módját. A család- és gyermekjóléti központ az illetékessége alá nem tartozó gyermeket a gyermek további ellátása biztosításának érdekében az illetékes család- és gyermekjóléti szolgálathoz vagy központhoz irányítja. Az ózdi Almási Balogh Pál Kórház és az ÓTSZEGYII Család- és Gyermekjóléti Központ között együttműködési megállapodás kötött, mely tartalmazza a közös szakmai munka legfontosabb pontjait.

2021. évben a korábbi évekhez hasonlóan, Csernely települést érintően sem az ózdi Almási Balogh Pál Kórháztól, sem a megyei Semmelweis Kórház Gyermekegészségügyi Központjának kórházi szociális munkásától nem kapott jelzést intézményünk.

Az **utcai és lakótelepi szociális munka** célja a magatartásával testi, lelki, értelmi fejlődését veszélyeztető, a szabadidejét az utcán töltő, kallódó, csellengő gyermek speciális segítése. A lakóhelyéről önkényesen eltávozó, vagy gondozó által a lakásból kitett, ellátás és felügyelet nélkül maradó gyermek felkutatása, lakóhelyére történő visszakerülésének elősegítése, szükség esetén átmeneti gondozásának vagy gyermekvédelmi gondoskodásban részesítésének kezdeményezése. A család- és gyermekjóléti központ az érintett gyermekek lakókörnyezetében vagy saját szolgálatában szervezi a gyermekeknek szóló, beilleszkedésüket, szabadidejük hasznos eltöltését segítő programokat. A gyermekjóléti központ a programokba lehetőség szerint a gyermek családját is bevonja.

Intézményünk fokozott figyelmet fordított az elmúlt évben is az illetékességi területén élő csellengő, bandázó, kolduló gyermekek felkutatására, különösen a COVID-19 vírushelyzetből adódó digitális oktatás ideje alatt. A bevásárló központoknál, autóbusz állomáson rendszeresen ellenőrzést tartottak a szakemberek több alkalommal este, illetve hétvégén is az ilyen jellegű cselekmények visszaszorítása érdekében.



**II. A Család-és Gyermekjóléti Központ által 2021. évben Csernely községben végzett konkrét szakmai tevékenység bemutatása statisztikai adatokon keresztül**

**Gondozási esetek 2021. évben**

**Család-és Gyermekjóléti Szolgálat**

	<b>gyermekek száma</b>	<b>esetek száma</b>
<b>egyszeri eset</b>	<b>24</b>	<b>19</b>
<b>esetnapló</b>	<b>44</b>	<b>12</b>
<b>ideiglenes hatályú elh. javaslat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Összesen</b>	<b>68</b>	<b>31</b>

A Család-és Gyermekjóléti Szolgálatnál együttműködési megállapodás alapján a gondozási folyamat, a gondozott családok, illetve gyermekeket illetően jellemzően óvodai és iskolai hiányzások, szülői elhanyagolás, családi konfliktus, illetve a szülők szenvedélybetegsége miatt került sor az elmúlt évben.

A szolgálat minden héten tartott ügyfélfogadást a településen, amennyiben azt az eddig példátlan járványügyi helyzet lehetővé tette. A megvalósult ügyfélfogadásokon jellemzően ügyintézésben kértek segítséget a kliensek.

**Család-és Gyermekjóléti Központ**

	<b>gyermekek száma</b>
<b>védelembe vett</b>	<b>27</b>
<b>ideiglenes hatályú elhelyezés</b>	<b>7</b>
<b>nevelésbe vett</b>	<b>18</b>
<b>utógondozás</b>	<b>0</b>

A Család-és Gyermekjóléti Központban jogerős hatósági intézkedés alapján a védelembé vételi gondozási folyamat, a gondozott családok, illetve gyermekeket illetően jellemzően családi konfliktus, életviteli, életvezetési problémák, szülői elhanyagolás, illetve 50 órát meghaladó igazolatlan iskolai mulasztás, vagy 20 nevelési napot meghaladó igazolatlan óvodai hiányzás miatt került sor.

2021-ben újként nyilvántartásba vett védelembé vett gyermekek száma:

3 család 5 gyermeke.

- a gyermekek esetében a védelembé vétel okai az 50 órát meghaladó igazolatlan iskolai hiányzás, valamint a szülők egymás közötti konfliktusos viszonya, illetve a nem megfelelő lakókörnyezet voltak.

Nevelésbe vétel, ideiglenes hatályú elhelyezés 2021-ben:

- 2 család 9 gyermeke esetében került sor, amelyekhez a szülők súlyosan veszélyeztető, illetve elhanyagoló, nemtörődő magatartása vezetett, amelyből kifolyólag a gyermekvédelmi szakemberek véleménye szerint a gyermekek gondozásához, ellátásához szükséges anyagi, tárgyi feltételek valamint a gyermekek egészséges testi, értelmi, érzelmi fejlődése a családon belül nem volt biztosítható.

**A jelzőrendszer tagjai által küldött jelzések száma 2021. évben**

	Szolgálat	Központ
<b>védőnő</b>	9	1
<b>személyes gondoskodást nyújtó szociális szolgálat</b>	19	11
<b>rendőrség</b>	4	1
<b>köznevelési intézmény</b>	14	27
<b>önkormányzat, jegyző, gyámhivatal, fővárosi és megyei kormányhivatal</b>	9	58
<b>Összesen</b>	<b>55</b>	<b>98</b>

A családokkal legtöbbször a jelzőrendszeri tagoktól érkezett jelzések alapján kerül az intézmény kapcsolatba. A legtöbb jelzést összességében 2021. évben a köznevelési intézményektől, valamint a hatóságoktól kaptuk a Központ vonatkozásában, a Szolgálat tekintetében pedig a védőnői, illetve az egyéb szociális szolgáltatók jelzései mutatnak

magasabb értékeket. A B.-A.-Z. Megyei Kormányhivatal Ózdi Járási Hivatala kiskorú veszélyeztetése ügyében, valamint hatósági intézkedések megtétele, felülvizsgálata ügyében keresi meg intézményünket. A megkeresésekre intézményünk szakemberei a jogszabályban előírt „Gyermekeink védelmében” elnevezésű adatlap rendszer megfelelő adatlapján teszik meg javaslatukat.

A jelzések megtételére intézményünk felé írásban, telefonon, e-mail-ben, illetve személyesen is van lehetőség, azonban a probléma hatékony kezelése érdekében mindenképp az írásos jelzés a legideálisabb.

### Szakmai tevékenység 2021. évben

<b>szakmai tevékenység</b>	<b>Szolgálat 2021.</b>	<b>Központ 2021.</b>
<b>információnyújtás</b>	15	5
<b>segítő beszélgetés</b>	27	4
<b>tanácsadás</b>	45	5
<b>hivatalos ügyekben való közreműködés</b>	8	1
<b>családlátogatás</b>	49	68
<b>közvetítés más szolgáltatásba</b>	-	-
<b>tárgyalásokon való részvétel</b>	3	10
<b>esetmegbeszélés</b>	6	56
<b>környezettanulmány készítése, ill. abban való közreműködés</b>	13	23
<b>szakmaközi megbeszélés</b>	1	1

Az adatok az elmúlt évben szakemberek által nyújtott szakmai tevékenységet mutatják a forgalmi napló adatai alapján. Az előző évi mutatókhoz képest alacsonyabb számok a kialakult járványügyi helyzet következményei, mivel mind az ügyfélfogadáson való megjelenés, mind pedig a családlátogatások csökkenő értékeket mutatnak. Jól látható, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően a szociális segítő tevékenység, mint például az információnyújtás, tanácsadás, hivatalos ügyek intézésében való segítségnyújtás a szolgálat tekintetében hozott magasabb számokat, míg a koordinálással, jelzőrendszeri tagok

munkájának összehangolásával, hatósági előkészítő munkával kapcsolatos feladatok a központ tekintetében hangsúlyosabbak.

### Kezelt probléma típusok 2021. évben

<b>Kezelt problémátípus</b>	<b>Szolgálat 2021.</b>	<b>Központ 2021.</b>
<b>anyagi</b>	13	8
<b>gyermeknevelési</b>	15	12
<b>gyermekint. való beilleszkedési nehézség</b>	15	10
<b>magatartászavar, teljesítményzavar</b>	2	3
<b>családi konfliktus</b>	2	4
<b>egyén, szülők vagy a család életvitele</b>	6	9
<b>szülői elhanyagolás</b>	9	21
<b>családon belüli bántalmazás</b>	1	6
<b>fogyatékoság, retardáció</b>	0	0
<b>szenvedélybetegségek</b>	2	1
<b>Összesen</b>	65	74

A fenti táblázat az elmúlt év forgalmi adatait mutatja Csernely község vonatkozásában a szakemberek által vezetett forgalmi napló alapján. Jól látható, hogy a településen legjellemzőbb, kiugró adatokat mutató probléma a szülőkgyermekeveléssel kapcsolatos problémái, amely főként magatartási problémákat, valamint egyéb közösségekbe való beilleszkedési nehézségeket jelent. Jellemző problémátípus még a szülők gyermekekkel szembeni elhanyagoló életmódja. Ezen kategória rendkívül széles körű. A gyermek megfelelő táplálásának, öltöztetésének és védelmének elmulasztása a leggyakoribb, de számos más forma is előfordul. Szintén jellemző előfordulása az az eset, amely során a szülő elmulasztja a gyermek számára a preventív orvosi ellátást, így a védőoltások és a rutin vizsgálatok biztosítását.

### III. 2021. évi szakmai ellenőrzések tapasztalatai

2021. évben, az előző évhez hasonlóan, nem volt ellenőrzés az intézményben, amelyben közrejátszott a kialakult, illetve azóta is fennálló COVID-19 vírus okozta járványhelyzet.

### IV. Jövőre vonatkozó célok, elképzelések

Célunk, hogy a hatékony szakmai munka érdekében a jelzőrendszer tagjaival már kialakított jó munkakapcsolatot tovább erősítsük.

Intézményünk a jelzőrendszeri tanácskozások, illetve szakmaközi megbeszélések tapasztalatai alapján a jövőben is iskolai osztályfőnöki órákon, illetve szülői értekezleteken kíván részt venni, prevenciós jelleggel az iskolák igényeinek megfelelően.

Fontosnak tartjuk, hogy az óvodai-és iskolai szociális segítő tevékenységgel tovább segítsük a köznevelési intézményekkel kialakított jó kapcsolat fenntartását, amelyben már az elmúlt év tapasztalatai is jelentős pozitív változásokat hoztak. Állandó célja Intézményünknek a jelzőrendszer működésének erősítése, hatékonyabbá tétele, hogy ezáltal elősegítsük a felmerülő problémák, a gyermekeket veszélyeztető körülmények mielőbbi észlelését.

Továbbiakban is keressük a pályázati lehetőségeket, illetve a pályázatokkal való kapcsolódási pontokat, a gyermekek veszélyeztetettségének megszüntetése érdekében, valamint a rászoruló kliensek, családok adományhoz való hozzájárása tekintetében.

Ózd, 2022. május 20.



**HATÁROZATI JAVASLAT**  
**CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2022. május 25-i ülésének**  
**6. napirendjéhez**

**Tárgy:** Tájékoztató az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról

**Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (V.25.)**

**HATÁROZATA**

**az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak 2021. évi ellátásának  
átfogó értékeléséről**

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai 2021. évi ellátásának átfogó értékeléséről- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 96.§ (6) bekezdése alapján, a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX.10) Korm.rendelet 10. mellékletének szempontrendszerére szerint- készült átfogó jelentést, az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja, a jelentés gyámhatóság részére történő megküldéséről intézkedik.

Felelős: polgármester

Határidő: 15 napon belül

# Csernelyi Óvoda



## MUNKATERV

a 2022-2023-as nevelési évre

***Intézményünk munkaterve az alábbi dokumentumok figyelembevételével készült:***

- 1. a 2020/2021. tanév munkatervi értékelése*
- 2. az Óvodai Nevelés Országos Alapprogramja*
- 3. az óvoda nevelési programja*
- 4. a Nemzeti etnikai kisebbségi nevelés irányelvei*
- 5. az óvodavezetői pályázat céljainak és feladatainak részarányos felosztásban való megjelenése*
- 6. a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény az esélyegyenlőség érvényesülése a közoktatásban módosításáról szóló 2008. évi XXXL törvény*
- 7. az 1997. évi XXXI. Törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról módosítása*
- 8. a közalkalmazottakról szóló 1992. évi törvény idevonatkozó rendeletei*
- 9. a 277/1997. (XII.22.) Korm. rendelete a pedagógus továbbképzésről és pedagógus szakvizsgáról*
- 10. a 3/2002. (fi:15.) OM rendelet a közoktatási intézmények minőségbiztosításáról, minőségfejlesztéséről*



# 1 Helyzetkép

## *a) személyi feltételek*

Óvónő: Móring Erika 1 fő

Dajka: Czene Istvánné 1 fő

Pedagógiai asszisztens:  
Gábor Anita 1 fő

### Segítőink:

D Szanda Nagy Gabriella logopédus

D Boda Tamás fejlesztőpedagógus

A csoportok száma: 1

1. Vegyes csoport

### Óvodában maradt:

- gyermek további fejlesztését a vezető óvónő végzi

## *b) tárgyi feltételek*

Cél a tárgyi feltételeink javítása, korszerűsítése az óvoda minden helyiségében.

Terveinket takarékos gazdálkodásból és pályázatokon nyert összegből, illetve az önkormányzat támogatásával szeretnénk megvalósítani.

További terveinket a fejlesztési terv tartalmazza.

## 2 Pedagógiai terv

### 2.1 2022-2023 nevelési év kiemeltfeladatai

#### **Jogsabályi háttér:**

- 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről
- 20/2012 (VIII. 31.) RMMT rendelet
- 363/2012 (XII.17) Kormányrendelet az Óvodai Nevelés Országos Alapprogramjáról

Pedagógiai Programunkat a Köznevelési törvény, az Óvodai Nevelés Országos Alapprogramja, a Magyarország Alaptörvénye, a Nemzetiségi Óvodai Nevelés irányelvei és Porkolábné dr. Balogh Katalin: Komplex Prevenációs Programja adja. Ezek nevelési koncepcióját szem előtt tartva kidolgoztuk óvodánk komplex programját, melynek egyik kiemelt eleme a mozgásfejlesztés.

Célunk a 3-8 éves gyermekek életkori és egyéni sajátosságainak, eltérő fejlődési ütemének (érés jellegzőik) szem előtt tartásával változatos, élményekben gazdag óvodai életet teremtsünk, ahol tevékenységeken keresztül biztosítjuk minden gyermek számára az egyenlő hozzáférést, tanulást, személyre szabott pozitív értékelést, mely így a teljes személyiség fejlődését, fejlesztését, és annak kibontakoztatását támogatja.

Óvodánk mérési-értékelési rendszerének feladata és célja a gyermek fejlődésének nyomon követése az óvodába lépéstől. Fontos érésük, fejlődésük minél átfogóbb feltérképezése.

Intézményünk kiemelten fontos feladata, hogy a gyermekek személyiségének folyamatos, közvetett fejlődését, fejlesztését a megfelelő módszerek, élettanilag legmegfelelőbb eszközök, szervezeti formák, az ellenőrzés, értékelés, mérés megfelelő módon segítse.

Programunk alkalmas arra, hogy a gyermekek saját belső érésük, ütemük szerint fejlődjenek. Az egyéni bánásmódot, differenciálást tudatosan alkalmazzuk. Önmagukhoz mérjük fejlődésüket, fejlesztésüket.

Minden szempontot figyelembe veszünk a gyermekek értékelésekor. A mérés dokumentálásához a Pedagógiai Programunkhoz készítettük fejlődési naplónkat, mely szöveges, tényeket mutató, áttekinthető, illeszkedik a helyi pedagógiai programban meghatározott mérési módszerekhez, lehetővé teszi a szülők rendszeres tájékoztatását, előzetes eredményekkel összehasonlítható. X-el jelöljük a képességekben megmutatkozó állapotot, a változásokat a gyermeki tevékenységekben.

A gyermekek fejlődését tehát nyomon követjük az óvodába lépéstől az iskolakezdésig, melynek fő területei:

- 11 mozgásfejlettség
- 11 testséma
- téri tájékozódás, térbeli mozgás fejlettsége
- 11 nyelvi kifejezőkészség
- 11 társas viselkedés, szokások
- 11 munkaérettség
- játéktevékenység jellemzői
- 11 vizuális észlelés
- 11 tapintásos észlelés
- 11 auditív észlelés
- keresztcsatomák jellemzői
- önkiszolgáló tevékenységek (testápolás, öltözködés, étkezés)
- pihenés
- környezetről szerzett ismeretek
- matematikai irányú tapasztalatok
- vizuális nevelés
- beszédfejlődés
- irodalmi nevelés
- zenei nevelés

Rögzítenünk kell a mindennapi életben, tudatosan megfigyelt fejlettségi szinteket, melyeket úgynevezett lágy-méréssel végzünk, mely nem számosságra épül.

Módszerek: beszélgetés, cselekedtetés, folyamatos megfigyelés, gyermeki produktumok elemzése.

A gyermekek fejlődése rendszeresen kontrollálható, és a rögzített információk segítségével fejlesztő munkánk során korrigálni tudjuk a hiányosságokat.

Az elért eredményekre egyéni fejlesztési terveket készítünk, illetve összegezzük, mely fejlesztési területek voltak a problémásak, melyek fejlesztésére nemcsak egyénileg, hanem csoportosan is nagyobb hangsúlyt fektetünk, ennek köszönhetően folyamatos fejlődést mutatnak a gyermekek készségeik, képességeik terén.

#### **Céljaink:**

- Az egészséges, harmonikus személyiségfejlesztés, a sikeres iskolai beilleszkedéshez szükséges testi, szociális és értelmi érettség kialakítása.
- Az iskolai potenciális tanulási zavarok megelőzése, az óvodai nevelési feltételek sajátos megszervezésével.
- Nyugodt, kiegyensúlyozott, derűs, érzelemgazdag, befogadó nevelés megteremtése, szociális hátrányok csökkentése, szociális funkciók felvállalása.
- A hátrányos és a halmozottan hátrányos helyzetű gyerekek beilleszkedésének elősegítése, egyéni fejlesztésük, esélyegyenlőségük biztosítása.
- A nemzetiségi nevelésük célja: Az óvodáskorú gyermekek életkori és egyéni fejlettségének a figyelembevételével biztosítjuk a roma kultúra megismerését.
- Törekszünk a kulturális hagyományok átörökítésére, a roma gyerekek szociokulturális és nyelvi hátrányainak csökkentésére. A roma nemzetiséghez tartozó gyermekeknél új attitűdök, értékek, erkölcsi

normák kialakítása és elfogadtatása a szülőkkel is. Hatékony együttműködés, egységes pedagógiai szemlélet, összehangolt szakmai szellemiség.

Intézményünknek nagyon pozitív a viszonya az új módszerekhez, eljárásokhoz. Szívesen kipróbáló, nyitott, befogadó a közösségünk. Fontosnak tartjuk a képzést, az önképzést. Folyamatosan tanulunk, fejlődünk.

Az óvoda dolgozói folyamatosan rendszeres visszajelzést, pozitív megerősítést kapnak, mely nagyban hozzájárul a pedagógiai munka derűs, kiegyensúlyozott légkörben történő megvalósításához.

Tanfelügyeleti ellenőrzések során az óvodánkban zajló pedagógiai munkánkat nagyon pozitív elbírálásban részesítették.

A nevelőtestület aktívan részt vesz az intézmény stratégiai dokumentumainak kidolgozásában, megvalósításában, értékelésében.

### 3 Szervezési feladatok

#### 3.1 *Továbbképzések, vezetői értekezletek*

Városi továbbképzéseken, vezetői értekezleteken való részvétel -lehetőség szerint

Vezetői értekezlet: Megalakult a Kis Óvodák Szakmai Közössége, melyben a környező település óvodái működnek együtt.

#### 3.2 *Nevelési értekezletek*

2021. augusztus 31-én a 2020-2021- es nevelési évről a beszámoló, a 2021-2022- es munkaterv valamint a 2021-2022 - es nevelési év munkarendjének megismerése és elfogadása.

#### 3.3 *Szakmai megbeszélések*

- a lehetőségek szerint hetente hétfőn, illetve szükség szerint

### 3.4 Munkacsoportok

- a) SZMK elnök és tagok munkaterv a MELLÉKLET-ben  
b) Gyermekvédelem munkaterv a MELLÉKLET-ben

### 3.5 Beszámolók rendje, ideje

Gyermekvédelmi felelős: 2023-01-25-ig és 2023-08-25-ig

Óvodavezetői beszámoló: 2023-06.

Óvodavezetői munkaterv: 2023-05.

### 3.6 Felelősök rendszere

Óvodavezető: Móring Erika  
Gyermekvédelmi felelős: Móring Erika

A roma kultúra ápolása érdekében anyagok keresése és közreadása,  
rendezvények megszervezése és lebonyolításának irányítása:

Móring Erika

Tűzvédelmi megbízott: Czene Istvánné

### Egyéb megbízatások ünnepek és ünnepségek megszervezésére, lebonyolítására:

Felelősök: Móring Erika, Gábor Anita

<u>Ünnepek</u>	<u>Időpont</u>
Idősek napja	november
Mikulás	december 5. (hétfő)
Karácsony	december 16. (hétfő)
Farsang	február 10. (péntek)
Nőnap	március 3. (péntek)
Március 15	március 15. (szerda)
Romák világnapja	április 3. (hétfő)
Húsvét	április 11. (kedd)
Májális	május 2. (kedd)
Anyáknapja	április 28. (péntek)
Gyermeknap	május 26. (péntek)

Kirándulás	május
Évzáró és az „iskolások" búcsúztatása	június 2. (péntek)

Környezetvédelemre nevelés napjai:

Felelősök: Móring Erika	
Állatok világnapja	október 4.
Víz világnapja	márc.22.
Földnapja	április 22.
Madarak és fák napja	május 10.

Óvodai programok:

- Idősek napján való részvétel
- Csernely falu által tervezett programokon való részvétel (felkérés szerint)
- Könyvtárlátogatás folyamatos
- Pom Pom zenekar március
- Gyermeknap program május
  
- II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtár támogatásával színházi előadás  
biztosítása március

Tanfelügyeleti ellenőrzés

### 3.7 Az óvoda kapcsolatrendszere

#### a) Óvoda-család kapcsolata

- Környezettanulmány, családlátogatás

a tapasztalatokat a gyermekek személyi anyagában dokumentálni kell (személyiségi lap). Problémás, veszélyeztetett gyerekeknél - valamint szükség esetén - célszerű a gyermekvédelmi megbízott segítségét kéni.

**felelősök:** óvónő

**határidő:** új gyerekek esetében az óvodába érkezés előtt, illetve esetenként

Tájékoztatás a gyerekek fejlődéséről (lásd.Fejlődési útmutató)

Szülői értekezletek

az aktuális nevelési-, és szervezési feladatok ismertetése a szülőkkel, egyéb feladatok problémák megbeszélése

**felelős:** vezetőóvónő

**határidő:** szeptemberben, januárban és áprilisban

- Fogadó órák

témáját az aktualitások adják

**határidő:** minden hónap első hetében

**felelős:** Móring Erika

- Hagyományos ünnepek,

rendezvények a korábban felsoroltak

alapján

o Nyilvános – Mikulás, farsang, anyák napja, évzáró - búcsúztató

o Előkészületek – Mikulás, farsang, gyermeknap (szülői munkaközösség)



b) Óvoda –iskola kapcsolata

- Tájékoztató az elsősök fejlődéséről  
felelős: Moring Erika  
határidő: november 30.
  
- Szülői értekezlet az iskolába menők szüleinek felelős: Moring Erika
- határidő: áprilisban az iskolai beiratkozás előtt
  
- Iskolalátogatás az iskolába menőknek felelős: Moring Erika
- határidő: április 30
  
- A leendő tanító néni látogatása az óvodába (lehetőség szerint)
- Felelős: Moring Erika
- határidő: május

e) Óvoda -Csernely Község Önkormányzata  
Kapcsolattartás folyamatos

- Felelős: Moring Erika

#### e) Egyéb kapcsolatok

- Pedagógiai Oktatási Központ – Miskolc
- Továbbképzések, konferenciák, hospitálások
- B-A-Z Megyei Pedagógiai Szakszolgálat  
/Nevelési Tanácsadás, Logopédiai ellátás, Szakértői Bizottsági tevékenység, Gyógypedagógiai tevékenység, - korai fejlesztés /
- Eszterházy Károly Egyetem – Eger
- Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
- Kis Óvodák Szakmai Közössége
- Csernelyi Községi Könyvtár
- Orvosi rendelő -Csernely  
-közzeti orvos  
-védőnő
- Magyar Máltai Szeretetszolgálat – Ózd
- ÓMI - Ózdi Művelődési Intézménynek
- ÓMI - Városi Múzeum
- Kistérségi Gyerekesély Iroda – Ózd
- Ózdi Óvodai Intézmények
- Szegedi Látványszínház
- Miskolci Csodamalom Bábszínház
  
- **Felelős: Móring Erika**

## 4. Az óvoda éves belső ellenőrzési terve

Ellenőrzés területe	Ellenőrzés és ideje	Értékelés ideje
csoportnaplók	Év elején és végén, valamint negyedévenként	Az ellenőrzést követő napokon
Szülői értekezletek	-Szeptember - Január - Április	Évente 3x, évelején, félévkor és évvégén
Foglalkozások látogatása	Évente 2x	A látogatást követően
Rendszeres óvodabajárás	naponta	Minden héten, szerdán
Gyermekvédelmi tevékenység	Szükség szerint	Évente 2x

### 4.1 Ellenőrzési szempontok:

#### Csoportnaplók:

- a dokumentációs munka milyen alaposágot, igényességet tükröz
- mennyiben tükrözik a csoportnapló tartalmi jellemzői a helyi nevelési program iránymutató szerepét
- a képességfejlesztés tartalmának megjelenése a csoportnaplóban

#### Csoport:

- nevelői magatartásában, a gyermekekkel való kapcsolatában mennyire domináns: az empátia, a tolerancia, a pozitív odafordulás
- az óvónői tevékenységeket a gyerekek életkori sajátosságait, fejlettségi színvonalát szem előtt tartva mennyire kitartóan, pontosan, gyors alkalmazkodóképességgel végzi
- milyen előkészületeket tett a foglalkozások megtartására (eszközök)
- milyen a reggeliztetés és ebédeltetés folyamata, hangulata
- milyen stílusú a szülőkkel való kapcsolattartása

#### **Szülői értekezletek:**

- milyen arányú a szülői jelenlét
- mennyire tájékoztató jellegű a téma összeállítása
- jegyzőkönyvek, jelenléti ívek megléte

#### **Rendszeres óvodába járás:**

- mennyire kíséri figyelemmel a gyerekek rendszeres óvodabajárását
- mit tesz a rendszeresség érdekében (szülői meggyőzés, számonkérés)

#### **Gyermekvédelmi tevékenység:**

- a dokumentumok megléte, vezetése (munkaterv, beszámolók, gyermekvédelmi napló, határozatok a gyvk-ról))
- mit tesz a rendszeres óvodába járás érdekében
- milyen a kapcsolata a partnerekkel (pl. Integrált Gy. Int. stb.)

4.2 **Pedagógiai asszisztens ellenőrzése:** munkaköri leírásának figyelembe vételével.

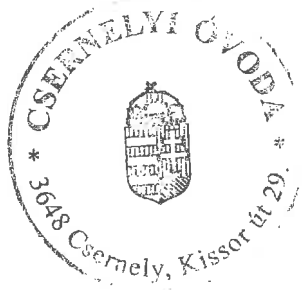
4.3 **Daika ellenőrzése:** munkaköri leírásának figyelembe vételével.

## 5. Fejlesztési terv (fontossági sorrendben tartalmazza):

- Felújítási terv- az óvoda fenntartójának segítségével
  - o az óvoda fűtésének szükség szerinti folyamatos biztosítása
  - o a gyermekmosdóba meleg víz biztosítása minden csaphoz
  - o az épület csapadékvíz elvezető rendszerének befejezése, mivel az épület ennek hiányában bizonyos helyeken még mindig felázik
  - o villamossági fejlesztés (elavult vezeték hálózat, dugaszoló aljzatok cseréje)
  - o az ablakok javítása (néhány helyen nem lehet mindkét szárnyat bezárni)
  - o ablakok üvegezése
  - o felnőtt mosdó fűtésének biztosítása
- Karbantartási terv:
  - o tisztasági festések, mázolások, kisebb javítási munkálatok
- Beszerzések:
  - o a pedagógiai munkát segítő szakmai anyagok (folyamatos Óvodai vezetési és nevelési módszertani tanácsadó c. kiadvány)
  - o lehetőség szerint az elavult bútorok cseréje
  - o udvari és csoportszobai játékok beszerzése, tárgyi feltételek javítása (csúszdaállvány, hintaállvány) /EU szabvány szerint/
  - o felnőtt mosdóba tárolószekrény

Mellékletek

Csernely, 2022.05.05.



*Móring Erika*  
**Móring Erika**

# SZÜLŐI SZERVEZET ÉVESMUNKATERVE

2022-2023-es tanév

## Szülői Szervezet tagja

<u>Csóka Sándorné</u>	korcsoport	kapcsolattartó óvónő
SZ.M.K elnök	vegyes	Móring Erika

Berki Nikoletta

Tagok megválasztása 2022. szeptemberében az első szülői értekezleten történik.

## Tevékenységek, feladatok:

Az óvoda által szervezett közös programokon való szülői részvétel növelése érdekében: - szülői értekezleteken,

- fogadóórákon,
- óvodai ünnepeken

November: az óvoda környékének rendbetétele, levélsöprés megszervezése, lebonyolítása

Idősek napja- gyermekműsor szervezésének támogatása

December: mikuláscsomag készítés, segítség a szervezésben

Február: farsangi dekorálás

közös délelőtti program szervezése

Május: gyermeknap előkészítésében segédkezés

Június: nagycsoportos gyerekek ballagásának szervezése

A Szülői Munkaközösség az óvodai nevelési elveket és módszereket a munkájával a megvalósításban segíti.

# Csernelyi Óvoda

## Intézmény

gyermek esélyegyenlőség és egyenlő bánásmód biztosítására vonatkozó

terve

2022/2023 nevelési évre

Feladat megnevezése	Tervezett intézkedések	A feladatellátás, intézkedések		
		ellátója	ellenőrzés gyakorisága	ellenőrzést végző személy(ek)
<b>I.A nevelési háttérből fakadó esélyegyenlőséget biztosító feladatok</b>				
1. Nevelésbe történő bekapcsolódás	Hirdetmények kifüggesztése a beiratkozásról, és a beíratással kapcsolatos tájékoztató		beiratkozás előtt 4 hétrel	óvodavezető
	Házirend átadása		beiratáskor	óvodavezető
	Jegyző értesítése beíratás elmaradásáról	óvodavezető	beiratkozást követő héten	-
2. Követelmények teljesítése	Felmentéssel kapcsolatos intézkedések áttekintése	nevelő-testület	esetenként	-
	Eszközfejlesztés pályázat útján	nevelő-testület	alkalomszerű	óvodavezető
3. Mulasztások	Az igazolatlan mulasztások esetén gyors intézkedések	gyermekvédelmi felelős,	alkalomszerű	óvodavezető
4. Jogellenes megkülönbözte- tés	Jogellenes megkülönbözte- tés ellenőrzése a belső szabályozásban és gyakorlatban	óvodavezető	szabályzatok éves felül- vizsgálatakor	-



5. Iskolába lépésre való felkészülés	A szülők tájékoztatása a fejlődési eredményekről	nevelő-testület	május	óvodavezető
6. A szolgáltatások és jutalmazások (nevelési eljárások alkalmazása-jutalmazás, büntetés)	A beérkező észrevételek kivizsgálása	nevelő-testület	esetenként	óvodavezető

## II. A családi háttérből fakadó esélyegyenlőséget biztosító feladatok

1. Családi háttér iskolai végzettsége	Fogadóórák, szülői értekezlet	pedagógus	szükség szerint, évi 3 alkalommal	óvodavezető
	Családlátogatás	pedagógus	alkalomszerű	óvodavezető
	Differenciálás	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Felzárkóztatás	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Kapcsolattartás a gyermek- és ifjúságvédelmi felelőssel	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
2. Csonka család	Kapcsolattartás a gyermek- és ifjúságvédelmi felelőssel	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Kapcsolattartás a szülővel	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Differenciált nevelés	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Szakemberekkel kapcsolattartás (pszichológus, nevelési tanácsadó stb.)	pedagógus	folyamatos	óvodavezető

3. A család szociális, anyagi helyzete	Kapcsolattartás a szülőkkel	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Szülők tájékoztatása a lehetséges támogatásokról (étkeztetés stb.)	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Kapcsolattartás a veszélyeztetettség et észlelő és jelző rendszer működtetésében részt vevő szervezetekkel	gyermekvédelmi felelős	folyamatos	óvodavezető
	A rászoruló gyermekek részére támogatási eszközök, források keresése (alapítvány, stb.)	óvodavezető	folyamatos	
<b>ID. Együttműködés az óvodával</b>				
1. A megfelelő óvodai légkör, az intézményi lehetőségek	Egyeztetés az óvoda és a fenntartó között	óvodavezető	alkalomszerű	-
	Szülők tájékoztatása	óvodavezető	folyamatos	-
	Kapcsolattartás az intézmény és a szülők között	óvodavezető	folyamatos	-
2. A gyermek védelmével összefüggő együttműködési feladatok	Kapcsolattartás a veszélyeztetettség et észlelő és jelző rendszer működtetésében részt vevő szervezetekkel	óvodavezető gyermekvédelmi felelős	folyamatos	
	Kapcsolattartás illetékes jegyzővel	óvodavezető	folyamatos	-

2. A gyermek védelmével összefüggő együttműködési feladatok	A rászoruló gyermekek részére támog. eszközök, forr. keresése (alapítvány, stb.)	óvodavezető	folyamatos	-
	Egészségügyi helyzettel kapcsolatos feladatok (testnevelés, orvoslátogatás)	pedagógus,	folyamatos	óvodavezető
	Tájékoztatás a baleset-megelőzési és védő, óvó intézkedésekkel kapcsolatban	óvodavezető	folyamatos	-
3. Az óvodának a szülőkkel, a gyermekközösséggel való együttműködése	A szülőkkel, gyermekközösséggel kapcsolatos együttműködési szabályozás áttekintése (SZMSZ, Házi rend)	nevelőtestület	alkalomszerű	-
	Házi rend kiadása	óvodavezető	beíratáskor	
	Kapcsolattartás a szülői szervezettel	óvodavezető	alkalomszerű	-

IV. A szülő jogai és kötelezettségei				
1. Szülői jogok és kötelezettségek	A szülők tájékoztatása a kötelezettségeikről és jogaikról	óvodavezető	szülői értekezleteken, fogadóórákon, szükség esetén	
	A szülői tájékozottság ellenőrzése (szülői értekezleten részt vett stb.)	óvodavezető	folyamatos	
	Kapcsolattartás a veszélyeztetettség et észlelő ésjelző rendszer működtetésében részt vevő szervekkel	óvodavezető gyermekvédelmi felelős	folyamatos	
V. A pedagógus jogai és kötelezettségei				
1. A pedagógusi jogok és kötelezettségek	A foglalkozás anyaga és a módszer a gyermek életkori sajátosságainak megfelelő	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Alkalmazza a differenciált nevelést	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Objektíven értékeli a gyermekek teljesítményét	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Egyéni fejlesztéseket alkalmaz	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Felkészít az iskolába lépésre	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
	Kapcsolattartás a megfelelő szakemberekkel (pszichológus, nevelési tan.)	óvodavezető	folyamatos	-

<b>VI. A gyermek jogai és kötelezettségei</b>				
<b>A gyermeki jogok és kötelezettségek</b>	A gyermeki jogok biztosítása, érvényesül az esélyegyenlőség és az egyenlő bánásmód követelménye	óvodavezető	folyamatos	..
	A gyermeki kötelezettség teljesítésének megkövetelése	óvodavezető	folyamatos	
	Kapcsolattartás a veszélyeztetettség et észlelő és jelző rendszer működtetésében részt vevő szervekkel	óvodavezető, gyermekvédelmi felelős	folyamatos	

} —————

VII. A gyermek fejlődésének értékelése

1. A gyermekek fejlődési értékelésének, minősítésének módja	A fejlődés objektív értékelése	óvodavezető	folyamatos	
	A fejlettségi szintről a szülők tájékoztatása	pedagógus	folyamatos	óvodavezető
2. Felzárkóztatás	Minél korábbi felismerés a gyermek fejlesztésére	óvodavezető		
	Szülő tájékoztatása a fejlesztés eredményéről	óvodavezető	folyamatos	-
	Szülő tájékoztatása az fejlesztés lehetőségeiről	óvodavezető	folyamatos	-
	Tárgyi és személyi feltételek biztosítása	intézmény	folyamatos	óvodavezető
3. Továbbhaladás	Esélyegyenlőség és egyenlő bánásmód követelményeinek betartása	óvodavezető	folyamatos	

4. Az iskolai élet megkezdéséhez szükséges képességek hiányai	Szülők tájékoztatása a fejlesztéssel kapcsolatban	óvodavezető	félévtől kezdődően folyamatosan	-
	A gyermekek egyéni foglalkozásokon való részvételének biztosítása	intézmény	alkalmi	óvodavezető
5. Csoportismétlés	Szülők tájékoztatása a csoportismétlés feltételeiről	pedagógus	májusban	óvodavezető



*Móring Erika*

Móring Erika

Óvodavezető

Csemely, 2022. 05. 05.

**HATÁROZATI JAVASLAT**  
**CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2022. május 25-i ülésének**  
**7. napirendjéhez**

**Tárgy:** Csernelyi Óvoda 2022-2023. évi munkatervének jóváhagyása

**Csernelyi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (V.25.)**

**H A T Á R O Z A T A**

**a Csernelyi Óvoda 2022-2023. évi munkatervéről**

Csernelyi Községi Önkormányzat Képviselő-  
testülete a csernelyi Óvoda 2022-2023. évi  
munkatervét megismerte és **e l f o g a d j a**.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen



## Csernely Községi Szintér

2022. év

## ÉVES SZOLGÁLTATÁSI TERV

Jelmagyarázat: B+J = bér + járulékok  
D = dologi

A közösségi tevékenység megnevezése	A szolgáltatás, program, közösség megnevezése	A közösségi tevékenység célja	A közösségi tevékenység rendszersége vagy tervezett időpontja	A közösségi tevékenységben résztvevők, igénybe vevők tervezett száma (fő)	A közösségi tevékenységben a helyi lakosság részvételi módja	(1) Állami normatíva (ezer Ft)	(2) Önkormányzati támogatás (állami normatíván kívül) (ezer Ft)	(3) Egyéb hazai állami pályázati támogatás (ezer Ft)	(4) Európai Unió pályázati támogatás (ezer Ft)	(5) Saját bevétel (ezer Ft)	(6) Egyéb bevételi forrás (ezer Ft)	B + J		B + J	D
												B	J		
<b>SZOLGÁLTATÁSI TERV</b>															
a) művelődő közösségek létrejöttének elősegítése, a köznművelődési tevékenységek és a művelődő közösségek számára helyszin biztosítása <b>082091</b>	<b>Hímző szakkör</b>	Hagyományteremtés, művelődő közösségek létrejöttének elősegítése	2022.03.02(heti)	5	jelenléti										
	<b>Március 15.-ei megemlékezés</b>	Nemzeti öntudat, magyarságtudat növelése	2022.03.15.	25	jelenléti										
	<b>Tavasznnyitó rendezvény</b>	Közösségi élet felélvezése, szórakozási lehetőség.	2022.03.27.	150	jelenléti										
	<b>Családi-és gyermeknap</b>	Helyi tehetséges fiatalok bemutatkozási lehetősége, szórakozási lehetőség biztosítása	2022.	150	jelenléti										
	<b>Trianoni megemlékezés</b>	Nemzeti öntudat, magyarságtudat kialakítása, növelése	2022.	25	jelenléti										
b.) a közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése <b>082091</b>															



A közösségi tevékenység megnevezése	A szolgáltatás, program, közösség megnevezése	A közösségi tevékenység célja	A közösségi tevékenység rendszeres-sége vagy tervezett időponja	A közösségi tevékenységben résztvevők, igénybe vevők tervezett száma (fő)	A közösségi tevékenységben a helyi lakosság részvételi módja	(1) Állami normatíva (ezer Ft)	(2) Önkormányzati támogatás (állami normatíván kívül) (ezer Ft)	(3) Egyéb hazai állami pályázati támogatás (ezer Ft)	(4) Európai Unió pályázati támogatás (ezer Ft)	(5) Saját bevétel (ezer Ft)	(6) Egyéb bevételi forrás (ezer Ft)	(7) Össz (ezer Ft)
Egyéb (az 1997. évi CXL. tv. hatályán kívül), nem kötelezően ellátandó köznevelődési feladat	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

**ÉVES MUNKATERV ÖSSZESEN 2:**

.....	.....
.....	.....

**HATÁROZATI JAVASLAT**  
**CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**2022. május 25-i ülésének**

**8. napirendjéhez**

**Tárgy:** Javaslát a csernelyi közművelődési közösségi szintér 2022. évi szolgáltatási tervének jóváhagyására

**Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (V.25.)**

**H A T Á R O Z A T A**

**A Csernelyi közművelődési közösségi szintér 2022. évi szolgáltatási tervéről**

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a csernelyi közművelődési közösségi szintér 2022. évi szolgáltatási tervét megismerte és **e l f o g a d j a.**

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

**ELŐTERJESZTÉS**  
**CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2022. május 25-ei**  
**NYÍLT ÜLÉSÉRE**

**Tárgy: Javaslát gyepmesteri és ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötésére**

**Előterjesztő: Borsodi László polgármester**

**Előterjesztést készítette: Dr. Szűcs-Tardi Beáta jegyző**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) az önkormányzatok kötelező feladataként határozza meg a Rendelet 2.§ b.) pontjában meghatározott ebrendészeti tevékenység ellátását. Ebrendészeti tevékenységnek minősül a település belterületén a kóbor állat befogása, gondozása, nyilvántartása, továbbá a Rendeletben meghatározottak szerint a kóbor állat örökbefogadása, valamint a kóbor állat életének kioltása. A Rendelet 3.§ (1) bekezdése szerint:

*3. § (1) Az önkormányzat feladatkörébe tartozó ebrendészeti tevékenység ellátását az önkormányzat,*

*a) ha rendelkezik ebrendészeti teleppel, akkor saját szervezeti keretei között vagy önkormányzati társulás keretében, illetve*

*b) ebrendészeti telepet működtető természetes vagy jogi személlyel kötött szerződés keretében*

*biztosítja.*

Az önkormányzat jelenleg nem áll jogviszonyban egy gyepmesteri és ebrendészeti tevékenységet végző vállalkozóval sem, egyedi megrendelés alapján végzi az elhullott és kóbor ebek befogását. Az önkormányzat nem rendelkezik saját ebrendészeti teleppel, ezért a Rendelet alapján köteles intézkedni a feladatok ellátása érdekében.

Árajánlatot kértünk a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgyűjtési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-től (3100 Salgótarján, Kertész út 2.), aki a salgótarjáni Kotyháza pusztai Hulladéklerakó telep területén ebrendészeti telepet és állatmenhelyet üzemeltet, az állatok szakszerű befogását és ellátását a Karancs Mentőkutyás Alapítvány végzi külön szerződés alapján. A Kft. megküldte árajánlatát.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és döntést hozni szíveskedjen.

Csernelly, 2022. 05. 16.

**Borsodi László sk.**

**polgármester**

## HATÁROZATI JAVASLAT

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő – testületének ...../2022. (V.....)

### H A T Á R O Z A T A

#### **A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgyűjtési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozási szerződés megkötéséről**

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgyűjtési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel és a Karancs Mentőkutyás Alapítvánnyal az állatok védelméről és kíméletéről szóló 1998. évi XXVIII. törvény (Ávtv.) 48/A.§ (3)-(4) bekezdése szerinti kötelező önkormányzati feladat ellátása érdekében, tekintettel a kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet. 3.§ (1) bek. b) pontjában foglaltakra, vállalkozási szerződést köt.

A szerződés részleteit a határozat mellékletét képező vállalkozási szerződés tartalmazza.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a vállalkozási szerződés aláírására.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

## V Á L L A L K O Z Á S I S Z E R Z Ő D É S

amely létrejött egyrészről:.....

**Önkormányzata**

székhelye: .....

adószáma: .....

törzsszám: .....

Tel.: .....

e-mail: .....

**képviseli:** .....

**polgármester**

mint megrendelő, a továbbiakban: **Megrendelő,**

másrészről: **VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

székhelye: **3100 Salgótarján, Kertész út 2.**

adószáma: **11201858-2-12**

cégijegyzékszám: **12-09-001807**

Tel.: **32 / 440-366**

e-mail: **vgu@vgu.hu**

**képviseli:** **Fekete Zoltán Nándor ügyvezető igazgató**

mint Vállalkozó, továbbiakban: **Vállalkozó**

harmadrészről: **Karancs Mentőkutyás Alapítvány**

székhelye: **3100 Salgótarján, Losonci út 14.**

adószáma: **18021901-1-12**

Nyilvántartási száma: **680**

Tel.: **20/584-5747**

e-mail: **karancs.mentokutya@gmail.com**

**képviseli:** **Herczeg Zoltán**

mint Alapítvány, továbbiakban **Alapítvány**

a továbbiakban együtt: **Felek** között a következőkben részletezett feltételekkel:

### **Előzmények**

A kóbor állat befogásával, tulajdonjogának átruházásával és elhelyezésével kapcsolatos feladatok ellátásának részletes szabályairól szóló 785/2021. (XII. 27.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Rendelet) az önkormányzatok kötelező feladataként határozza meg a Rendelet 2.§ b.) pontjában meghatározott ebrendészeti tevékenység ellátását. Ebrendészeti

tevékenységnek minősül a település belterületén a kóbor állat befogása, gondozása, nyilvántartása, továbbá a Rendeletben meghatározottak szerint a kóbor állat örökbefogadása, valamint a kóbor állat életének kioltása.

Az önkormányzat a Rendelet 3.§ (1) bekezdése a.) pontja alapján az ebrendészeti tevékenység ellátását – ha rendelkezik ebrendészeti teleppel – a saját szervezeti keretei között vagy önkormányzati társulás keretében, vagy a 3.§ (1) bekezdés b.) pontja alapján ebrendészeti telepet működtető természetes vagy jogi személlyel kötött szerződés keretében biztosíthatja.

Felek rögzítik, hogy a Megrendelő nem rendelkezik saját ebrendészeti teleppel, ezért a Rendelet 3.§ (1) bekezdés b.) pontja alapján köteles intézkedni a feladatok ellátása érdekében.

A Vállalkozó a salgótarjáni Kotyháza pusztai Hulladéklerakó telep területén ebrendészeti telepet és állatmenhelyet üzemeltet, az állatok szakszerű befogását és ellátását az Alapítvány végzi külön szerződés alapján.

## I.

### A szerződés tárgya

1. Megrendelő megrendeli, Vállalkozó a jelen szerződés aláírásával vállalja a Megrendelő közigazgatási területén a Rendelet szerinti ebrendészeti tevékenység ellátását, így különösen:
    - a.) a Vállalkozó által működtetett ebrendészeti telep jogszabályoknak megfelelő működtetését, és a jelen szerződésben foglalt feladatok ellátásához a Megrendelő rendelkezésére állást,
    - b.) a Rendelet szerinti nyilvántartások vezetését,
    - c.) a Rendelet 2. § e) pontja szerinti kóbor állat befogása,
    - d.) a befogott kóbor állat:
      - da.) ebrendészeti telepre történő elszállítását,
      - db.) ebrendészeti telepen történő elhelyezését,
      - dc.) hatósági megfigyelés idejére történő elkülönítését,
      - dd.) 45 napig történő tartását,
      - de.) állatorvosi felügyelete – ellátását,
    - df.) életének kíméletes kioltását,
  - e.) a fentiekben részletezett ebrendészeti tevékenység kapcsán keletkező állati hulladék kezelését.
2. Felek rögzítik, hogy a Vállalkozó a fenti feladatok ellátásában közreműködőként jelen szerződésben foglalt keretek között az Alapítványt veszi igénybe.
  3. Az Alapítvány jelen szerződés alapján az I/1. pont c.) és d.) pontjaiban foglalt feladatok Rendeletnek megfelelő teljesítését vállalja a Megrendelő részére. Megrendelő az Alapítvány közreműködését jelen szerződés aláírásával elfogadja.



4. A Megrendelő az Alapítvány által teljesítendő szolgáltatásokat egyedi írásbeli, e-mailen megküldött megrendelések alapján veszi igénybe.
5. Az I/1. pont a.)-b.), valamint e.) pontjaiban foglalt feladatok ellátása kizárólag a Vállalkozót terheli. Vállalkozó köteles továbbá haladéktalanul gondoskodni az I/3. pontban megjelölt feladatok ellátásáról a Megrendelő irányába, amennyiben az Alapítvány tekintetében jelen szerződéses kötelelem bármely ok következtében megszűnik. A Vállalkozó ezen kötelezettségének teljesítéséhez harmadik személy közreműködését is igénybe veheti.

## II.

### A szerződés teljesítése

1. **Vállalkozó és Alapítvány** kötelezettséget vállal arra, hogy a szerződés tárgyában foglalt feladatok ellátására jelen szerződés időtartama alatt folyamatosan rendelkezésre áll.
2. **Vállalkozó és Alapítvány** kijelenti, hogy a jelen szerződésben vállalt tevékenységek végzéséhez szükséges engedélyekkel teljeskörűen rendelkezik, beleértve az ebrendészeti telep és állatmenhely üzemeltetését is.
3. **Vállalkozó és Alapítvány** kijelenti, hogy a jelen szerződésben vállalt tevékenységek végzéséhez szükséges technikai eszközökkel és szakképzett személyzettel rendelkezik.
4. **Vállalkozó és Alapítvány** kijelenti, hogy a 2. és 3. pontban foglalt feltételek fennállását a szerződés időtartama alatt folyamatosan biztosítja.
5. A szerződés teljesítése érdekében **Szerződő Felek** kötelesek együttműködni, egymást a szerződés szempontjából valamennyi jelentős körülményről haladéktalanul tájékoztatni.

*Vállalkozó kapcsolattartó képviselője:*

**Nagy László**  
műszaki igazgató-helyettes  
tel: +36 20 / 519-0075  
e-mail: n.laszlo@vgu.hu

*Alapítvány kapcsolattartó képviselője:*

**Herczeg Zoltán**  
kuratórium elnöke  
tel: +36 70/376-9873.  
e-  
mail: karancs.mentokutya@gmail.com

*Megrendelő kapcsolattartó képviselője:*

.....  
.....  
tel: .....  
e-mail: .....

6. **Vállalkozó és Alapítvány** tevékenységét kitüntetett gondossággal, az állatok védelméről szóló 1998. évi XXVIII. törvény előírásai, a Rendelet előírásai, a munkavédelmi, tűzvédelmi, a környezetvédelmi előírások, valamint a balesetmegelőző óvórendszabályok betartásával és betartatásával köteles végezni – külön figyelemmel arra, hogy a munka jellemzően közterületen történik – ezért teljes körű felelősséggel tartozik.

### III.

#### A Vállalkozót megillető rendelkezésre állási díj

1. Jelen szerződés keretében végzett szolgáltatásokért a Megrendelő a Vállalkozónak..... Ft/hó + ÁFA, azaz ..... forint /hó + ÁFA rendelkezésre állási díjat köteles fizetni.
2. A rendelkezésre állási díj tartalmazza a jelen szerződés I/5. pontjában megjelölt feladatok teljesítéséért a Vállalkozót megillető teljes díjat.
3. A **Vállalkozó** a rendelkezésre állási díjról utólag, a tárgyhónapot követően jogosult számlát kiállítani.
4. Megrendelő a rendelkezésre állási díjat a szabályszerűen kiállított számla kézhezvételét követő 15 napon belül, banki átutalással fizeti meg.
5. Megrendelő fizetési késedelme: ha megrendelő a számláinak kifizetésével késedelembe esik, késedelmi kamatot köteles fizetni a Ptk. rendelkezései szerint.

Nem minősül Megrendelő részéről késedelemnek vagy mulasztásnak, amennyiben az ellenszolgáltatást azért nem, vagy nem határidőben teljesíti, mert a számla hibásan vagy hiányosan kerül kiállításra.

### IV.

#### Az alapítványt megillető szolgáltatási díj

1. Jelen szerződés alapján az Alapítvány által teljesített, Megrendelő által az I/4. pont szerint megrendelt szolgáltatásokért az Alapítványt az 1.sz. melléklet szerinti szolgáltatási díjak illetik meg.
2. A szolgáltatási díj tartalmazza a jelen szerződés I/3. pontjában megjelölt feladatok teljesítéséért az alapítványt megillető teljes díjat.
3. Az Alapítvány a szolgáltatási díjról havonta utólag, a Megrendelő teljesítésigazolása alapján jogosult számlát kiállítani.
4. Megrendelő a szolgáltatási díjat a szabályszerűen kiállított számla kézhezvételét követő 15 napon belül, banki átutalással fizeti meg.
5. Megrendelő fizetési késedelme: ha megrendelő a számláinak kifizetésével késedelembe esik, késedelmi kamatot köteles fizetni a Ptk. rendelkezései szerint.

Nem minősül Megrendelő részéről késedelemnek vagy mulasztásnak, amennyiben az ellenszolgáltatást azért nem, vagy nem határidőben teljesíti, mert a számla hibásan vagy hiányosan kerül kiállításra.

## V.

### Záró rendelkezések

1. Jelen szerződést Felek határozott időre, 2022.....- 2027. 02. 28-ig kötik.
2. A jelen szerződés kizárólag írásban, közös megegyezéssel módosítható vagy szüntethető meg. A bármely fél részéről történő felmondás határideje 6 hónap. Bármely fél részéről történő felmondás a szerződést csak a felmondó fél tekintetében szünteti meg. A szerződés megszűnése esetén a Felek kötelesek egymással elszámolni.
3. Szerződő Felek a szerződés teljesítése során keletkezett vitáikat közvetlen tárgyalások során kísérlik meg feloldani. Amennyiben a tárgyalások azok megkezdését követő 15 napon belül nem vezetnek eredményre, úgy Felek a hatásköri szabályok figyelembevételével kikötik a Salgótarjáni Járásbíróság, illetve a Balassagyarmati Törvényszék kizárólagos illetékességét.
4. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk., a Rendelet és a vonatkozó szakmai ágazati jogszabályok irányadók.

Jelen szerződést Szerződő Felek átolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben egyezőt jóváhagyólag aláírták.

Salgótarján, 2022. ....

.....  
**Megrendelő**

.....  
**Vállalkozó**

.....  
**Alapítvány**

**A Karancs Mentőkutyás Alapítvány szolgáltatási díjai**

Eb befogása, hatósági megfigyelése 14 napig + 30 napig történő további felügyelet:	45 e Ft
Élve fogó csapda kihelyezése, telepítési díja:	6 e Ft
Befogás altatólövedékkel:	15 e Ft
Kiszállási díj 3 db ebig:	15 e Ft
Kiszállási díj 25 km-es körzeten kívül:	200 Ft/ km
Befogása, tulajdonoshoz történő visszaszállítás:	20 e Ft
Sikertelen kiszállás díja befogás elmaradása esetén:	7,5 e Ft

:

**A VGÜ Nonprofit Kft. az ebrendészeti telep üzemeltetője 2022 rendelkezésre állási díjai a települések lélekszámához mérten (2021 KSH adatok figyelembevételével):**

<b>Település</b>	<b>Rendelkezésre állási díj</b>
<b>0-100 fős</b>	<b>20 e Ft/hó</b>
<b>100-300 fős</b>	<b>30 e Ft/hó</b>
<b>300-1000 fős</b>	<b>40 e Ft/hó</b>
<b>1000-2000 fős</b>	<b>60 e Ft/hó</b>
<b>2000 fő felett 3000-ig</b>	<b>80 e Ft/hó</b>
<b>3000 fő felett</b>	<b>120 e Ft/hó</b>

**Áraink az áfát nem tartalmazzák.**

**A Karancs Mentőkutyás Alapítvány díjai:**

<i>Eb befogása, hatósági megfigyelése 14 napig + 30 napig történő további felügyelet:</i>	<i>45 e Ft</i>
<i>Élve fogó csapda kihelyezése, telepítési díja:</i>	<i>6 e Ft</i>
<i>Befogás altatólövedéssel:</i>	<i>15 e Ft</i>
<i>Kiszállási díj 3 db ebig:</i>	<i>15 e Ft</i>
<i>Kiszállási díj 25 km-es körzeten kívül:</i>	<i>200 Ft/ km</i>
<i>Befogása, tulajdonoshoz történő visszaszállítás:</i>	<i>20 e Ft</i>
<i>Sikertelen kiszállás díja befogás elmaradása esetén:</i>	<i>7,5 e Ft</i>

**HATÁROZATI JAVASLAT**  
**CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2022. május 25-i ülésének**  
**9. napirendjéhez**

**Tárgy:** Javaslat gyepmesteri és ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozói szerződés megkötésére

**Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének ../2022. (V.25.)**

**HATÁROZATA**

**A gyepmesteri és ebrendészeti feladatok ellátására vállalkozói szerződés megkötéséről**

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a gyepmesteri és ebrendészeti feladatok ellátására vonatkozó vállalkozási szerződést megtárgyalta és elnapolta.

Tudomásul veszi, hogy a 785/2021. (XII.27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) az önkormányzatok kötelező feladataként határozza meg a Rendelet 2.§ b.) pontjában meghatározott ebrendészeti tevékenység ellátását.

A képviselő-testület kijelenti, hogy a kötelező feladat ellátását biztosítani kívánja, szerződést szeretne kötni valamely szolgáltatóval, de az önkormányzat jelen pénzügyi helyzetére való tekintettel, olyan kötelezettséget nem tud vállalni, melynek teljesítésére nem képes.

A feladat ellátásához, a szerződés megkötéséhez szükséges pénzügyi fedezet az önkormányzat költségvetésében nem áll rendelkezésre.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert további, kedvezőbb ajánlatok bekérésére.

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

## Sturman kastély ügyében készült lakossági felmérés összesítése

	Átadni a kastélyt ingyenesen az államnak	Átadni a kastélyt állami garanciával	Eladásról dönteni és várni vevő jelentkezéséig	Önkormányzat tulajdonában marad és várni a pályázatra
<b>Csomós Bernadett</b>	4	6	2	46
<b>Bartók Gábor</b>	6	50	1	4
<b>Vincze József</b>	46	8	0	4
<b>Csomós Eleméerné</b>	3	6	2	61
<b>Borsodi László</b>	0	2	0	47
<b>Összesen</b>	59	72	5	162



**HATÁROZATI JAVASLAT**  
**CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2022. május 25-i ülésének**  
**10. napirendjéhez**

**Tárgy:** Sturman Kastély ügyében készült lakossági felmérés kiértékelése

**Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (V.25.)**

**HATÁROZATA**

**Sturman Kastély ügyében készült lakossági felmérés kiértékeléséről**

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sturman Kastélyt érintően, lakossági felmérés és vélemény alapján úgy döntött, hogy a kastély maradjon az Önkormányzat tulajdonában és várjon ezzel kapcsolatos pályázat kiírására.

Felelős: Képviselő-testület tagjai

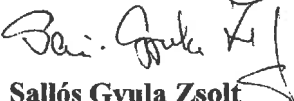
Határidő: értelemszerűen

**Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal  
Csernelyi Kirendeltség  
Csernely Község Polgármesterének!**

**Tisztelt polgármester úr!**

Alulírott: Sallós Gyula Zsolt (szül.: Nyíregyháza, 1970.06.07., an.: Derenkó Erika, lak.: 3648 Csernely Tácsics M. út 19.) szám alatti lakos, mint a fenti ingatlan bérlője, azzal a kéréssel fordulok a tisztelt önkormányzathoz, hogy jelen kérelmem mellékleteként megküldött, a fenti ingatlan felújítására, állagának fenntartására fordított költségekkel kapcsolatos, összesen 116.595 Ft. értékben 2017. és 2019. évben keletkezett és még eddig be nem nyújtott számlák értékét, 2022.03.01. napjától a jövőben keletkezett lakbérfizetési kötelezettségemből szíveskedjen jóváírni.

Tisztelettel:

  
**Sallós Gyula Zsolt**  
bérlő

**HATÁROZATI JAVASLAT**  
**CSERNELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2022. május 25-i ülésének**  
**11. napirendjéhez**

Tárgy: Sallós Zsolt kérelme

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (V.25.)

**HATÁROZATA**

**Sallós Zsolt kérelméről**

Csernely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  
Sallós Zsolt kérelmét megtárgyalta és **e l u t a s í t j a .**

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal