



Hárskút Község Önkormányzat

8442 Hárskút, Fő utca 10.

Telefon/fax: 88/504-014

E-mail: harskutonkor@invitel.hu

Jegyzőkönyv

Készült Hárskút Község Önkormányzat képviselő testületi ülésén, 2018. május 29-én, 18 órai kezdettel Márkón a Közös Önkormányzati Hivatal Dísztermében.

Jelen vannak:

Tábori Ferenc polgármester

Borbély Renáta Katalin képviselő

Heblinger Gábor képviselő

Kauker Gergely képviselő

Távol lévő:

Bachstetter Tamás alpolgármester

dr. Láng Zsanett jegyző távollétében

Laknerné Léber Katalin vezető főtanácsos

Tábori Ferenc polgármester köszöntötte a jelen lévőket, megállapította, hogy négy képviselő jelen van, az ülés határozatképes, azt megnyitotta.

A polgármester ismertette a napirendi pontokat.

Napirendek:

1. Hárskút Község Önkormányzat 2017. évi költségvetésének zárszámadása
Előadó: Tábori Ferenc polgármester
2. Belső ellenőrzési összefoglaló jelentésről döntés
Előadó: Tábori Ferenc polgármester
3. Magyar Államkincstár ellenőrzéséről tájékoztatás
Előadó: Tábori Ferenc polgármester
4. Szociális étkeztetés működési engedélyének módosítása
Előadó: Tábori Ferenc polgármester
5. Törvényességi felhívásról döntés
Előadó: Tábori Ferenc polgármester
6. Vegyes ügyek

A képviselő testület a napirendi pontokat négy igen szavazattal, egyhangúlag elfogadta.

1. Napirend

Tábori Ferenc polgármester Hárskút Község Önkormányzata 2017. évi költségvetésének zárszámadásához kapcsolódóan elmondta, hogy az írásos előterjesztést mindenki megkapta. Az önkormányzat gazdálkodásáról, a költségvetés végrehajtásáról folyamatosan tájékoztatja a képviselő-testületet. Tavalyi évi tényadatokról van szó, a zárszámadás megítélése szerint rendben van, kevesebbet költöttek, mint a bevétel volt.

Kérte a képviselőket, hogy akinek kérdése, észrevétele van az előterjesztéssel kapcsolatban jelezze.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés nem volt, észrevétel nem merült fel.

Tábori Ferenc polgármester kérte a Képviselő-testületet, hozzon döntést arról, hogy Hárskút Község Önkormányzatának a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadását 133.963.499,- Ft. bevételi főösszeggel, 123.072.120,- Ft. kiadási főösszeggel elfogadja.

Hárskút Községi Önkormányzat Képviselőtestülete egyhangúlag, négy igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi rendeletet alkotta:

Hárskút Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 7/2018.(V.29) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2017. évi zárszámadásról

A rendelet szó szerinti szövege a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

2. Napirend

Tábori Ferenc polgármester a 2017. évi belső ellenőrzésről szóló jelentés kapcsán elmondta, hogy az ellenőrzés alapvetően rendben lezajlott, különösebb probléma nem volt.

Kérte a képviselőket, hogy akinek kérdése, észrevétele van az előterjesztéssel kapcsolatban jelezze.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés nem volt, észrevétel nem merült fel.

Tábori Ferenc polgármester kérte a Képviselő-testületet, hozzon döntést arról, hogy elfogadja a 2017. évről szóló belső ellenőrzési összefoglaló jelentést.

A képviselő testület egyhangúlag, négy igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Hárskút Község Önkormányzat Képviselő-testületének 33/2018. (V.29.) számú HATÁROZATA

Hárskút Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy elfogadja a 2017. évről szóló belső ellenőrzési összefoglaló jelentést.

**Felelős: polgármester
Határidő: azonnal**

3. Napirend

Tábori Ferenc polgármester röviden ismertette a Magyar Államkincstár 2017. év folyamán végzett ellenőrzéseiről készült jegyzőkönyvben foglaltakat.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés nem volt, észrevétel nem merült fel, a Képviselő-testület a tájékoztatást tudomásul vette.

4. Napirend

Tábori Ferenc polgármester szóban ismertette, hogy a szociális étkeztetés működési engedélyének módosítása jogszabály változás miatt vált szükségessé. Az előterjesztésben részletezett szociális konyha megnevezést javasolja megjelölni a működési engedély kérelemben.

Tábori Ferenc polgármester kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy Hárskút község önkormányzata a szociális étkeztetést szociális konyha keretében, személyes gondoskodást nyújtó ellátásként biztosítja az igénybe vevők részére. Az önkormányzat az általa fenntartott és működtetett szociális étkeztetés alapszolgáltatás működési engedélyének módosítása iránti kérelmet benyújtja engedélyező szerv felé.

A képviselő testület egyhangúlag, négy igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Hárskút Község Önkormányzat Képviselő-testületének 34/2018. (V.29.) számú HATÁROZATA

Hárskút Község Önkormányzat képviselő-testülete úgy dönt, hogy Hárskút község önkormányzata a szociális étkeztetést szociális konyha keretében, személyes gondoskodást nyújtó ellátásként biztosítja az igénybe vevők részére. Az önkormányzat az általa fenntartott és működtetett szociális étkeztetés alapszolgáltatás működési engedélyének módosítása iránti kérelmet benyújtja az engedélyező szerv felé.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

5. Napirend

Tábori Ferenc polgármester tájékoztatta a képviselő testületet a Veszprém Megyei Kormányhivatal Kormány megbízottjától érkezett törvényességi felhívásban foglaltakról. Elmondta, hogy dr. Láng Zsanett jegyző asszony a hiányosságot pótolta, az önkormányzati rendeletek publikálásának határidejét a későbbiekben betartja.

Tábori Ferenc polgármester kérte a képviselő testületet, hozzon döntést arról, hogy a VEB/005/1773/2018. sz. törvényességi felhívásban foglaltakat elfogadja.

A képviselő testület egyhangúlag, négy igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Hárskút Község Önkormányzat
Képviselő-testületének 35/2018. (V.29.) számú
HATÁROZATA

Hárskút Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy a VEB/005/1773/2018. sz. törvényességi felhívásban foglaltakat elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

6. Napirend

A napirendi ponttal kapcsolatban a képviselők részéről hozzászólás, észrevétel nem volt.

Az ülésen több napirend nem merült fel, a polgármester az ülést 18 óra 15 perckor bezárta.

kmf.


Tábori Ferenc
polgármester



Az ülésen nem vettem részt, ezért a jegyzőkönyv tartalmát igazolni nem tudom, a jegyzőkönyvet Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 52. § (2) bekezdése alapján írtam alá.




dr. Láng Zsanett
jegyző

A jegyzőkönyv tartalmát igazolom:

Laknerné Léber Katalin
vezető főtanácsos

JELENLÉTI ÍV

**Hárskút Község Önkormányzat 2018. május 29-én 18.00 órakor
a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal épületének dísztermében megtartott
Képviselőtestületi ülésén megjelentekről:**

Jelen vannak:

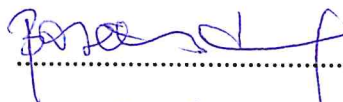
Hárskút Község Önkormányzata

Tábori Ferenc polgármester

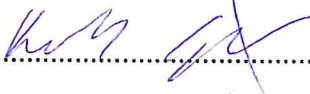


Bachstetter Tamás alpolgármester

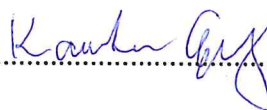
Borbély Renáta képviselő



Heblinger Gábor képviselő



Kauker Gergely képviselő



dr. Láng Zsanett jegyző távollétében

Laknerné Léber Katalin vezető főtanácsos



Előterjesztés a képviselő testület 2017. május 29-én tartandó ülésére

Tisztelt Képviselő testület!

A mellékelt rendelet tervezet szerint terjesztem elő

Hárskút Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési beszámolóját.

Kérem a képviselő testületet, hogy azt megvitatani és arról dönteni szíveskedjenek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény szerint:

„**91. §** (1) 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.”

Hárskút, 2018 május 25.

Tábori Ferenc
polgármester

Hatásvizsgálat

Tárgy: költségvetés végrehajtása 2017

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX törvény 17. § szerint a jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, a törvényben meghatározott szempontok szerint:

A rendelet megalkotásának

Társadalmi hatása: nincs

Gazdasági, költségvetési hatások: A rendelet megalkotása biztosítja, az elmúlt évi költségvetés egyensúlyának bemutatását, a bevételek és kiadások gazdaságos, jogszerű felhasználását.

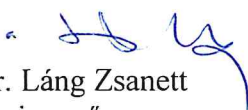
Egészségi következmények: nincs

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások: A rendeletben foglaltak végrehajtásához a hivatal köztisztviselői folytatnak adminisztratív tevékenységet.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91 § (1) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A személyi feltételeket a Márkói Közös Önkormányzati Hivatal a köztisztviselők által biztosítja.

Hárskút, 2018. május 25.


dr. Láng Zsanett
jegyző



TERVEZET
Hárskút Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2018. (.....) önkormányzati rendelete
a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról

Hárskút Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § (1) Hárskút Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást 133.963.499 Ft bevételi főösszeggel, 123.072.120 Ft kiadási főösszeggel állapítja meg.

(2) A kiadási főösszegen belül a kiemelt előirányzatokat a Képviselő-testület a következőképpen állapítja meg:

a)		s
	zemélyi juttatások	31.615.668 Ft
b)		m
	unkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6.281.476 Ft
c)		d
	ologi kiadások	17.445.193 Ft
d)		e
	llátottak pénzbeli juttatásai	399.800 Ft
e)		e
	gyéb működési célú kiadások	4.415.573 Ft
	melyből	
ea)	elvonások és befizetések	173.766 Ft
eb)	államháztartáson belüli támogatások	3.741.807 Ft
eba)	Bursa Hungarica ösztöndíj	150.000 Ft
ebb)	fogorvosi ügyeleti hozzájárulás	113.730 Ft
ebc)	orvosi ügyeleti hozzájárulás	450.000 Ft
ebd)	Márkói Közös Hivatal	
	működéséhez hozzájárulás	2.752.357 Ft
ebe)	Herend Környéki Önkormányzatok	
	Család és Gyermejjóléti Szolgálat	
	működéséhez hozzájárulás	271.570 Ft
ebf)	2016. évi fel nem használt támogatás	
	visszafizetése a Helyi Német Nemzetiségi	
	Önkormányzat Hárskút részére	4.150 Ft
ec)	államháztartáson kívüli támogatások	500.000 Ft
eca)	Hárskút Sport Egyesület támogatása	500.000 Ft
f)		b
	eruházások	38.920.695 Ft
g)		f
	elújítások	21.681.421 Ft
h)		e
	gyéb felhalmozási célú támogatások	295.275 Ft

i)	f
inanszírozási kiadások	2.017.019 Ft

(3) A bevételi fősszegeen belül a kiemelt előirányzatokat a Képviselő-testület a következőképpen állapítja meg:

a)		
működési célú támogatások államháztartáson belülről	41.164.088 Ft	
b)	k	
özhatalmi bevételek	10.730.918 Ft	
c)	m	
űködési bevételek	9.203.116 Ft	
d)	m	
űködési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	
e)	f	
elhalmozási célú támogatások	13.776.610 Ft	
ea) TOP-4.2.1-15-VE1-2016-00004		
konyhai eszközbeszerzés támogatása	7.900.300 Ft	
eb) TOP-1.4.1-15-VE1-2016-00006		
óvodai berendezés- és eszközbeszerzés	5.726.310 Ft	
ec) Helyi Német Nemzetiségi Önkormányzat		
Hárskút által nyújtott támogatás		
nemzetiségi sarok kialakítására az óvodában	150.000 Ft	
f)	f	
elhalmozási bevételek	400.000 Ft	
1 db önkormányzati ingatlan értékesítése		
g)	f	
elhalmozási célú átvett pénzeszközök	80.000 Ft	
h)	f	
inanszírozási bevételek	58.608.767 Ft	

(4) Az engedélyezett létszámkeret önkormányzat 7 fő, melyből 1 fő választott tisztségviselő, 2 fő közalkalmazott, 1 fő fizikai alkalmazott egyéb munkavállaló, 3 fő közfoglalkoztatásban résztvevő. Óvoda 5 fő, melyből 5 fő közalkalmazott.

2. §(1) A költségvetés összevont mérlegét az 1. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat elmúlt évről szóló tájékoztató adatokat a költségvetési bevételek és kiadások alakulásáról a 2. melléklet, a finanszírozási bevételek és kiadások alakulásáról a 3. melléklet tartalmazza.

(3) Az 1. § (3) bekezdésében megállapított bevételi fősszeg forrásonkénti megbontását a 4-5. melléklet tartalmazza.

(4) Az 1. § (2) bekezdésében megállapított kiadási fősszeg feladatonkénti megbontását 6-7. melléklet tartalmazza.

- (5) A felhalmozási kiadások feladatonkénti részletezését a 8. melléklet mutatja be.
- (6) Az önkormányzat pénzmaradványának összege 10.891.379 Ft, melyet a 9. mellékletnek megfelelően állapít meg.
- (7) Az önkormányzat a 2017. december 31-i könyvviteli mérlegét a 10. számú melléklet, a vagyonkimutatását a 11. melléklet tartalmazza.
- (8) Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulását a 12. melléklet mutatja be.
- (9) Az önkormányzat 2017. évi eredménykimutatását a 13. melléklet tartalmazza.
- (10) Az önkormányzat pénzeszközeinek 2017. évi változását a 14. melléklet mutatja be.

3. § Jelen rendelet 2018. május-án lép hatályba.

4. § A rendelet hatályba lépésével hatályát veszti Hárskút Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 6/2017. (V.31.) önkormányzati rendelete.

Tábori Ferenc
polgármester

dr. Láng Zsanett
jegyző

A rendelet kihirdetve: Hárskút, 2018. május

dr. Láng Zsanett
jegyző

**Hárskút Község Önkormányzata Képviselő-testületének
7/2018. (V.29.) önkormányzati rendelete
a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról**

Hárskút Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § (1) Hárskút Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást 133.963.499 Ft bevételi összeggel, 123.072.120 Ft kiadási összeggel állapítja meg.

(2) A kiadási összegen belül a kiemelt előirányzatokat a Képviselő-testület a következőképpen állapítja meg:

a)		s
	zemélyi juttatások	31.615.668 Ft
b)		m
	unkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6.281.476 Ft
c)		d
	ologi kiadások	17.445.193 Ft
d)		e
	llátottak pénzbeli juttatásai	399.800 Ft
e)		e
	gyéb működési célú kiadások	4.415.573 Ft
	melyből	
ea)	elvonások és befizetések	173.766 Ft
eb)	államháztartáson belüli támogatások	3.741.807 Ft
eba)	Bursa Hungarica ösztöndíj	150.000 Ft
ebb)	fogorvosi ügyeleti hozzájárulás	113.730 Ft
ebc)	orvosi ügyeleti hozzájárulás	450.000 Ft
ebd)	Márkói Közös Hivatal	
	működéséhez hozzájárulás	2.752.357 Ft
ebe)	Herend Környéki Önkormányzatok	
	Család és Gyermekjóléti Szolgálat	
	működéséhez hozzájárulás	271.570 Ft
ebf)	2016. évi fel nem használt támogatás	
	visszafizetése a Helyi Német Nemzetiségi	
	Önkormányzat Hárskút részére	4.150 Ft
ec)	államháztartáson kívüli támogatások	500.000 Ft
eca)	Hárskút Sport Egyesület támogatása	500.000 Ft
f)		b
	eruházások	38.920.695 Ft
g)		f
	elújítások	21.681.421 Ft
h)		e
	gyéb felhalmozási célú támogatások	295.275 Ft

i)	f
inanszírozási kiadások	2.017.019 Ft

(3) A bevételi főösszegeken belül a kiemelt előirányzatokat a Képviselő-testület a következőképpen állapítja meg:

a)		
működési célú támogatások államháztartáson belülről	41.164.088 Ft	
b)	k	
özhatalmi bevételek	10.730.918 Ft	
c)	m	
űködési bevételek	9.203.116 Ft	
d)	m	
űködési célú átvett pénzeszközök	0 Ft	
e)	f	
elhalmozási célú támogatások	13.776.610 Ft	
ea) TOP-4.2.1-15-VE1-2016-00004		
konyhai eszközbeszerzés támogatása	7.900.300 Ft	
eb) TOP-1.4.1-15-VE1-2016-00006		
óvodai berendezés- és eszközbeszerzés	5.726.310 Ft	
ec) Helyi Német Nemzetiségi Önkormányzat		
Hárskút által nyújtott támogatás		
nemzetiségi sarok kialakítására az óvodában	150.000 Ft	
f)	f	
elhalmozási bevételek	400.000 Ft	
1 db önkormányzati ingatlan értékesítése		
g)	f	
elhalmozási célú átvett pénzeszközök	80.000 Ft	
h)	f	
inanszírozási bevételek	58.608.767 Ft	

(4) Az engedélyezett létszámkeret önkormányzat 7 fő, melyből 1 fő választott tisztségviselő, 2 fő közalkalmazott, 1 fő fizikai alkalmazott egyéb munkavállaló, 3 fő közfoglalkoztatásban résztvevő. Óvoda 5 fő, melyből 5 fő közalkalmazott.

2. §(1) A költségvetés összevont mérlegét az 1. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat elmúlt évéről szóló tájékoztató adatokat a költségvetési bevételek és kiadások alakulásáról a 2. melléklet, a finanszírozási bevételek és kiadások alakulásáról a 3. melléklet tartalmazza.

(3) Az 1. § (3) bekezdésében megállapított bevételi főösszeg forrásonkénti megbontását a 4-5. melléklet tartalmazza.

(4) Az 1. § (2) bekezdésében megállapított kiadási főösszeg feladatonkénti megbontását 6-7. melléklet tartalmazza.

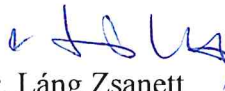
- (5) A felhalmozási kiadások feladatonkénti részletezését a 8. melléklet mutatja be.
- (6) Az önkormányzat pénzmaradványának összege 10.891.379 Ft, melyet a 9. mellékletnek megfelelően állapít meg.
- (7) Az önkormányzat a 2017. december 31-i könyvviteli mérlegét a 10. számú melléklet, a vagyonkimutatását a 11. melléklet tartalmazza.
- (8) Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulását a 12. melléklet mutatja be.
- (9) Az önkormányzat 2017. évi eredménykimutatását a 13. melléklet tartalmazza.
- (10) Az önkormányzat pénzeszközeinek 2017. évi változását a 14. melléklet mutatja be.

3. § Jelen rendelet 2018. május 30-án lép hatályba.

4. § A rendelet hatályba lépésével hatályát veszti Hárskút Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 6/2017. (V.31.) önkormányzati rendelete.


Tábori Ferenc
polgármester




dr. Láng Zsanett
jegyző

A rendelet kihirdetve: Hárskút, 2018. május 29.



dr. Láng Zsanett
jegyző

Előterjesztés a képviselő testület 2018. május 29-én tartandó ülésére

Hárskút Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzéséről készült éves összefoglaló jelentés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48. §-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés (Bkr. 48. §. a) pontja) alapján

A belső ellenőrzés a tevékenységét a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvnek megfelelően és a képviselő testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján végezte. A 2017. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv összeállítása során a polgármester, a jegyző, a pénzügyi munkatársak javaslatait, illetve a belső ellenőrzés kapacitását kellett összehangolni.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pontja alapján)

A belső ellenőr az ellenőrzéseket 2017. évben Hárskút Község Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltak szerint végezte.

A belső ellenőrzés a 2017. évben a képviselő-testület által elfogadott vizsgálatokat elvégezte.

A vizsgálatok irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőr a jegyző és intézményvezető közreműködésével dolgozta ki.

Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

A 2017. évben végzett ellenőrzések során a belső ellenőr arra törekedett, hogy megalapozott javaslatokkal segítse az ellenőrzött szervezetben, rendszerekben, folyamatokban rejlő kockázatok feltárását és kiküszöbölését, a szabályszerűség érvényesülését, a hatékonyság javítását.

A munkaterv alapján 3 vizsgálat lett betervezve és mindegyik végrehajtásra került. A betervezett feladatokon kívül soron kívüli vizsgálatra nem került sor.

A 2017. évi ellenőrzési terv az iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzésére 3 ellenőrzési napot, a munkaköri leírások vizsgálatára 2 ellenőri napot, az étkezési térítési díjak beszedését megalapozó dokumentumok ellenőrzésére 4 ellenőri napot, valamint az éves ellenőrzési terv készítésére, intézkedési tervek felülvizsgálatára, tartalék időre és az összefoglaló jelentés elkészítésére 1 ellenőrzési napot, összesen 10 ellenőrzési napot tervezett és ezzel megegyezően ténylegesen is 10 napot fordított az ellenőrzésre.

A tervezett és végrehajtott ellenőrzések 2017-ben

Tervezett ellenőrzések száma a 2017. évi munkaterv szerint (db)	Az ellenőrzés tárgya	Típusa	Végrehajtott ellenőrzések száma 2017. évi munkaterv szerint (db)	%
--	-----------------------------	---------------	---	----------

1	Iktatás és iratkezelés rendszer	1	100
1	Étkezési térítési díjak pénzügyi	1	100
1	Munkaköri leírások szabályszerűség	1	100
0	- teljesítmény	0	0
0	- IT	0	0
3	- összesen	3	100

A táblázat adatai alapján látható, hogy a 2017. évi ellenőrzés a tervben foglaltaknak megfelelően került végrehajtásra.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadta, észrevétel miatt érdemi módosításra a jelentésben nem került sor, azaz a vizsgálati jelentés véglegesítése előtt egyeztetésre került sor, lezáratlan kérdések nem maradtak.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. §. ab) pontja alapján)

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

2017. évben 1 fő egyéni vállalkozó belső ellenőr, megbízási szerződés alapján látta el a belső ellenőrzés feladatait az önkormányzatnál és intézményeinél.

Az ellenőrzési munkaterv összeállítása során a rendelkezésre álló 1 fő figyelembevételével meghatározásra került a munkanapok száma, ami csökkentésre került az adminisztratív munkával, de nem számolt a továbbképzésre, a szabadságra és a betegséggel járó munkaidő kiesésre.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet szerinti regisztrációs kötelezettségének 2009. évben eleget tett. 2010. évben a kötelező szakmai ÁBPE-I. majd 2012. évben, 2014. évben és 2016. évben az ÁBPE-II. továbbképzéseken sikeres vizsgát tett.

I/2/b A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr, mint egyéni vállalkozó funkcionális függetlensége biztosított volt 2017 év során is.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2017. évben sem került sor.

I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások

A tárgyévben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

Az ellenőrzés során a munkát nem akadályozta semmi, valamennyi dokumentációhoz és ellenőrzött személyhez, szervezethez hozzáférést engedtek.

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

Az önkormányzat adatszolgáltatása, kapcsolattartás zökkenőmentesen zajlott.

2017. évben a következő tényezők befolyásolták a hatékonyabb, jobb feladatellátást:

- A központi jogszabályi változások értelmezése és feldolgozása jelentős többlet terhet rótt az ellenőrzésre.

- A működéshez feltétlenül szükséges szabályzatokat elkészítették az önkormányzatnál, ugyanakkor az évenkénti felülvizsgálat, jogszabályoknak történő 90 nap alatti megfeleltetés követelményét nem minden esetben sikerült megvalósítani.
- Az ellenőrzések megvalósíthatóságában 2017. évben is a belső ellenőr igyekezett alkalmazkodni az ellenőrzött szervezet munka- és pihenő időbeosztásához.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartásokat a belső ellenőr elkészítette, és elkülönült formában, elektronikus módon tartja nyilván. A nyilvántartások, iratminták a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmának megfelelően kerültek iktatásra, tárolásra a keletkező dokumentumok.

I/3 A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége, szakértői támogatásának szerepe és jelentősége az elmúlt évhez képest egyre nagyobb szerepet játszik. A jogszabályi környezet folyamatos változása és a szervezeti változások a kockázati tényezők növekedésével járt. A kockázatok csökkentése, a működés zavartalansága, a feladatok gyors megoldása érdekében szükséges, hogy a felmerült kérdésekre gyors és pontos választ kapjanak az érintettek. Ehhez 2017-ben a helyszíni vizsgálatok kapcsán - de telefonos, írásos megkeresés esetében is – számos szakmai kérdésben foglalmazta meg a belső ellenőrzés szakmai véleményét, melyek dokumentálása, illetve kapcsolódó anyagok esetén részben történt meg. Az ellenőrzések nyomán szerzett tapasztalatokat egy-egy terület vonatkozásában folyamatosan megosztotta a belső ellenőrzés az érintettekkel egy-egy feladat megoldása kapcsán.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

II/1.1. Az iktatás és iratkezelés rendjének ellenőrzése

Hárskút Község Önkormányzatánál végzett iktatási és iratkezelési feladatok ellátásrendjét iratkezelési szabályzatban nem határozták meg.

Az iratkezelési feladatokat ellátó közszolgálati dolgozó feladatainak, helyettesítési kötelezettségeinek írásbeli megállapítása munkaköri leírásban rögzítésre került.

A vizsgálat során véletlenszerűen kiválasztott ügyirat került átvizsgálásra, amelyek megfelelőképpen reprezentálják az intézett ügyek típusait, eljárásrendjét. Áttekintésre került az iratkezelés valamennyi fázisában lévő irat (beérkezett, szignált, iktatott, kiadmányozott, irattárolt iratok), valamennyi munkafolyamat, amelyek így átfogó képet nyújtottak az iratok kezelésére vonatkozó szabályok gyakorlati megvalósításáról.

A szűrőpróbaszerűen elvégzett vizsgálat alapján megállapítható, hogy az előadói ívek, borítók általában tartalmazzák általában a szükséges információt, ami a folyamatosságot biztosítja.

Áttekintésre került az alkalmazott E-Iktat számítógépes program, annak tartalma, az abban történő keresési lehetőségek, valamint az iktatást végző által folytatott munkafolyamat.

Az iktatókönyveket és tárgymutatókat 2016. év végén kinyomtatták, de a vonatkozó Kormányrendelet szerinti elektronikus archivált mentés külső adathordozóra nem valósult meg.

Hárskút Község Önkormányzatánál az irattár teljes körű selejtezésére és levéltárba helyezésére nem került sor a vizsgált időszakban.

Véleményünk szerint az ügyiratforgalomra való tekintettel a jelenleg folytatott gyakorlat részben megfelelő az iktatás idejének, a munkavégzés hatékonyságának és a hivatali ügymenet nyomon követhetőségének szempontjából.

II/1.2. A munkaköri leírások ellenőrzése

Hárskút Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata 2013. július 5-től van hatályban.

Hárskút Község Önkormányzatának minden dolgozója (kivéve 1 fő) rendelkezik aláírt munkaköri leírással, melynek egy példánya a személyi anyagban megtalálható, de aktualizálni kell és gondoskodni kell a rendezett, áttekinthető, biztonságos és dokumentált módon való tárolásáról.

Az értékelt munkaköri leírások nem tartalmazzak minden olyan információt, amely alapján úgy a munkáltató, mint a munkavállaló esetleges érdekei érvényesíthetőek lennének. Nem tartalmazzák teljes körűen a szervezet tevékenységét, a dolgozók feladat ellátási kötelezettségét, mellyel a köztisztviselők számon kérhetőek és felelőssé tehetőek.

II/1.3. Az étkezési térítési díjak ellenőrzése

Hárskút Község Önkormányzatánál a gyermekétkeztetési térítési díjak megállapítása nem tekinthető szabályszerűnek, mivel az értékelt időszak vonatkozásában meghatározott fizetési kötelezettség nem azonos a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdésében foglaltakkal.

Az étkezők analitikus nyilvántartásának adattartalma a vizsgált időszak vonatkozásában megfelelt a 328/2011. (XII.29.) kormányrendelet 4. számú mellékletében előírtaknak.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy az önkormányzati rendeletben célszerű meghatározni a térítési díjak fizetési határidejét a kialakult gyakorlatnak megfelelően, ugyanis a vonatkozó jogszabály szerint tárgyhó 10-ig kellene megfizetni, hacsak az önkormányzat rendelete másképp nem rendelkezik.

A különféle jogcímen igénybe vehető kedvezmények dokumentáltságát szabályszerűnek ítélem meg a gyermekétkeztetés vonatkozásában.

Az ellátásra jogosult gyermekek esetében a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 6. számú mellékletében található dokumentumnak megfelelő adattartalomnak megfelelő nyilatkozat útján nyújtják be a szülők.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2./1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakítása a szabályzatok elkészítése és az abban foglaltak alkalmazása lévén tudatos és jól szervezett tevékenység.

Az ellenőrzési tervben szereplő pontokban vizsgáltam a szabályzatokat a témákkal kapcsolatosan. A vizsgált esetekben a szabályozás nem volt teljes mértékben megfelelő. A működéshez szükséges szabályzatok rendelkezésre álltak, melyek naprakész aktualizálása az év során nem minden esetben történt meg.

Az SZMSZ tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket.

II/2.2. Kockázatkezelési rendszer

A hatályos kockázatkezelési szabályzat alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását.

Az ellenőrzési ütemtervek kialakítása során kockázatelemzés történt. A kockázatkezelés során két módszert, a szabályozási környezet módosítását, illetve egyes kockázatos tevékenységek belső ellenőrzését alkalmazták.

II/2.3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetőjének a feladata, hogy létrehozza és működtesse a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét az adott szervezeten belül. Olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert kell kialakítania, működtetnie, amely a szervezet teljes tevékenységére vonatkozóan biztosítja, hogy a szervezet által végzett tevékenységek gazdaságosak, hatékonyak, eredményesek, valamint szabályszerűek legyenek, a mindenkor érvényes jogszabályoknak megfeleljenek. Továbbá gondoskodni kell az egyes feladatok megfelelő szabályozásáról a vonatkozó belső szabályzatokban.

II/2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzat információs és kommunikációs rendszere (pl: iktatási rendszer) kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. A munkamegbeszélések, szabályzatok stb. alkalmasak arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes munkatárshoz illetve szervezeti egységhez. Az önkormányzat gazdasági szervezetén belüli kommunikáció a folyamatokba építetten, illetve munkaértekezleteken keresztül valósult meg az ellenőrzések alapján.

II/2.5. Monitoring

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan az önkormányzatnak ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének, minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. A széles körű szabályozottság és az önkormányzat, valamint az intézmények megfelelő létszáma miatt a rendszer működtetése biztosított, melynek keretében az elszámoltathatóságra, az átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani.

Megfelelően működik a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés javaslatairól, azok végrehajtásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően nyilvántartást kell vezetni. Az 2017. évi intézkedési tervek az önkormányzatnál hiánytalanul elkészültek.

Határozati javaslat:

Hárskút Község Önkormányzat képviselő testülete úgy dönt, hogy elfogadja a 2017. évről szóló belső ellenőrzési összefoglaló jelentést.

Hárskút, 2018. május 25.


Tábori Ferenc
polgármester



Előterjesztés a képviselő testület 2018. május 29-én tartandó ülésére

Tisztelt Képviselő testület!

A Magyar államkincstár az elmúlt évben ellenőrzést folytatott az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 59.§-a alapján.

A kincstár ellenőrzési jogköréről a 68/B § rendelkezik.

„68/B. §^{*} (1) A kincstár ellenőrzési jogköre a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv
a) számviteli szabályok szerinti könyvvizelési kötelezettségének,
b) a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára terjed ki.”

A zárszámadással egyidejűleg a képviselő testülettel meg kell ismertetni az ellenőrzési jelentést. Erről az Áht. 914.§-a rendelkezik:

„91. § (1)^{*} 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.”

A mellékletben olvasható a 2017-ben végzett ellenőrzési jelentés.

Hárskút, 2018. május 25.

Tisztelettel:


Tábóri Ferenc
polgármester



**EGYSZERŰSÍTETT JEGYZŐKÖNYV
DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL**

Készült: a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2017. október 9. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Hárskút Önkormányzat

8442 Hárskút, Fő utca 10.

Az ellenőrzött költségvetési szervek:

Hárskút Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)

8442 Hárskút, Fő utca 10.

Hárskúti Német Nemzetiségi Óvoda

8442 Hárskút, Fő utca 10.

Tárgy: Az önkormányzatok által 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2017. 09 01. és 2017. 10. 09. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

Az Önkormányzat által – a VESZ-ÁHI/607-2/2017. számú végzésben foglaltak alapján – felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentum:

- pótlólagos kiegészítő információként Igazgatóságunkhoz 2017. 09. 14-én beérkezett – Önkormányzati iktatószám 1003-2/2017. – a polgármester és jegyző által aláírt nyilatkozat az Önkormányzat 2015. 01. 01-jei egyéb belterületi lakosainak számáról.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolója,
- szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzés,
- Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartás dokumentumai,
- a 2016. évi támogatások elszámolására vonatkozó önkormányzati elektronikus adatszolgáltatás (Ebr42 – 2016. évi elszámolás felmérés),
- a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (a továbbiakban: KENYSZI) nyilvántartás adatai,

8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1., 8201 Pf.: 3000.

Telefon: (88) 623-900, fax: (88) 622-930

e-mail: ahi.ves@allamkincstar.gov.hu

Értékpapír ügyfélszolgálat: (20) 881-9530, (30) 344-0040, (70) 460-9000, 1/452-2990

9

- az Önkormányzati Előirányzat-gazdálkodási Modul (a továbbiakban: ÖNEGM) rendszer dokumentumai,
- az érintett köznevelési intézmény alapító okirata,
- az érintett köznevelési intézmény 2015/2016. és 2016/2017. nevelési évek október 1-jei időpontra elkészített oktatási statisztikái,
- az Önkormányzat pótlólagos kiegészítő adatszolgáltatása.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 59. § (1) bekezdése szerinti – hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.

A felülvizsgálat megállapításai

2016. évben igénybevett támogatások

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2016. évi elszámolása esetében a 11/A.-11/M. űrlapokon elszámolt támogatások (jogcímek) teljes körére megvalósult.

A dokumentum alapú felülvizsgálatot az Igazgatóság a rendelkezésre álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatási és kiegészítő információi alapján végezte el.

A 2016. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálat alapján tett számszerűsített megállapításait, a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Általános megállapítások

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolását érintően az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az abban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja és a felülvizsgálatot lezárja:

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(5) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 110. § (1) bekezdése alapján, az Ávr. 106. § (2) bekezdésében, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 39., 87-89. és 92. §-aiban, 93. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

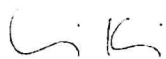
Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

- az Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolója,
- szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzés,
- Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartás dokumentumai,
- a 2016. évi támogatások elszámolására vonatkozó önkormányzati elektronikus adatszolgáltatás (Ebr42 – 2016. évi elszámolás felmérés),
- a KENYSZI nyilvántartás adatai,
- az ÖNEGM rendszer dokumentumai,
- az érintett köznevelési intézmény alapító okirata,
- az érintett köznevelési intézmény 2015/2016. és 2016/2017. nevelési évek október 1-jei időpontra elkészített oktatási statisztikái,
- az Önkormányzat pótlólagos kiegészítő adatszolgáltatása.

kmf

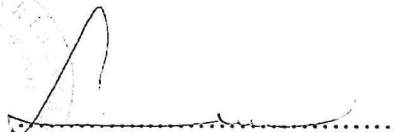
Igazgatóság részéről:



Vigánti Klaudia
felülvizsgálati referens

Somlai Józsefné igazgató nevében és megbízásából:

Ph.



Lohn Mária
irodavezető

Melléklet: 1 db

- 1. számú melléklet a 2016. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat
2. sz. pld.: Irattár

**Magyar
Államkincstár**

Veszprém Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: VESZ-ÁHI/196-4/2017.

Ügyintéző: Kerékgyártó-Knoll Anita

Telefonszám: 88/622-954

Tárgy: Az önkormányzatok 2015. évi éves beszámolójának hatósági ellenőrzése alapján önkormányzatot megillető támogatás megállapítása

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) a Hárskút Község Önkormányzata (8442 Hárskút, Fő u. 10.) (a továbbiakban: Önkormányzat) által a 2015. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának szabályszerűségét felülvizsgálta.

A felülvizsgálat megállapításai alapján az alábbi

HATÁROZATOT

hozom:

Az **Önkormányzat javára** a felülvizsgálat eredményeként:

összesen 268.107,- Ft, azaz kettőszázhatvannyolcezer-egyszázhet forint
központi költségvetésből származó **példálagos támogatásra jogosultságot**

állapítok meg az alábbi jogcímenek feltárt eltérések alapján:

2015. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan:

Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat alapján)

Költségvetési törvény* szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
<i>Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának megállapításai:</i>							
2.m.I.1.b) - V	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám. - beszámítás után	5 058 048		5 058 048		0	
2.m.I.1.c) - V	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	3 464 087		3 464 087		0	
2.m.I.1.d) - V	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	48 450		48 450		0	
2.m.I.1.e) - V	Üdülöhelyi feladatok támogatása - beszámítás után	866 450		866 450		0	
2.m.I.1. - V	I.1. jogcímen nyújtott támogatások összesen (beszámítás után)	9 437 035	9 437 035	9 437 035	10 161 829	0	0

8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1., 8201 Pf.: 3000.

Telefon: (88) 623-900, fax: (88) 622-930

e-mail: ahi.ves@allamkincstar.gov.hu

Értékpapír ügyfélszolgálat: (20) 881-9530, (30) 344-0040, (70) 460-9000, 1/452-2990

Költségvetési törvény* szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.L1 (2)	Óvoda 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	0		0		0	
2.m.V 1	Óvoda 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	0		0		0	
2.m.Vi 1	Óvoda 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	0		0		0	
2.m.Vk 1	Óvoda 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.3. b) p.	0		0		0	
2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	5 812 800		6 089 600		276 800	
2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	1 200 000		1 200 000		0	
2.m.L2 (2)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	0		0		0	
2.m.V 2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	0		0		0	
2.m.Vi 2	Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	0		0		0	
2.m.Vk 2	Óvoda 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.3. b) p.	0		0		0	
2.m.II.1. (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	3 044 800		3 044 800		0	
2.m.II.1. (2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	600 000		600 000		0	
2.m.II.1. (3) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	77 000		77 000		0	
2.m.II.2. (9) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	0					
2.m.II.2. (11) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 2 fő gyermek száma	0					
2.m.II.2. (8) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	793 333		840 000		46 667	
2.m.II.2. (9) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	0					
2.m.II.2. (11) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 2 fő gyermek száma	0					
2.m.II.2. (8) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	420 000		420 000		0	
2.m.II.1, 2, 3	II. Köznevelési feladatok összesen(kivéve II.4, II.5)	11 947 933	11 947 933	12 271 400	13 316 000	323 467	323 467
2.m.II.5. (1)	Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása (alapfok)	352 000		352 000		0	
2.m.II.5	II.5. Kieg.tám. óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletfeladat	352 000	352 000	352 000	352 000	0	0

Költségvetési törvény* szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.III.3.e (2)	tanyagondnoki szolgáltatás	0					
2.m.III.3.e	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	2 500 000		2 500 000		0	
2.m.III.3.c (1)	szociális étkeztetés	1 660 800		1 605 440		-55 360	
2.m.III.3.d (1)	házi segítségnyújtás	1 015 000		1 015 000		0	
2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.	5 175 800	5 175 800	5 120 440	5 962 759	-55 360	-55 360
2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szcmp. elismert dolgozók bértámogatása	848 640		848 640		0	
2.m.III.5.b)	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	946 293		946 293		0	
2.m.III.5.a) info3	óvoda	0					
2.m.III.5.a) info9	Étkeztetettek száma összesen	0		0		0	
2.m.III.5.a) info10	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	0		0		0	
2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma	0		0		0	
2.m.III.5.a) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	0		0		0	
2.m.III.5.	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása	1 794 933	1 601 355	1 794 933	1 601 355	0	0
2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	1 833 300	1 833 300	1 833 300	2 932 000	0	0
3.m.I.6	Önkormányzati adatszolgáltatások minőségének javítása	320 000	320 000	320 000	320 000	0	0
2.m.IV.1.d	Önkorm. nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak tám.	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	0	0
2.m.I.6.	A 2014. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása	41 783	41 783	41 783	41 783	0	0
2.m.III.1.	Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése	397 584	397 584	397 584	397 584	0	0
2.m.III.6.	Szociális ágazati pótlék	277 241	277 241	277 241	277 241	0	0
1.m.IX.	Költségv. szerveknél foglalk. 2015. évi komp.(1059/2015.(III.18.)K.h.	564 388	564 388	564 388	564 388	0	0
	Előző évi Adósságkonsz. részt nem vett települési önk. fejl. tám.	6 874 000	6 874 000	6 874 000	6 874 000	0	0
Az Igazgatóság felülvizsgálatának megállapításai összesen:		40 215 997	40 022 419	40 484 104	44 000 939	268 107	268 107
2015. évi megállapítások mindösszesen:		40 215 997	40 022 419	40 484 104	44 000 939	268 107	268 107

*: a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: 2015. évi Kvtv.)

A felsorolt jogcímen az Önkormányzatot a 2015. költségvetési évre vonatkozóan 268.107,-Ft, azaz **kettőszázhatvannyolcezer-egyszázhet** forint **pótlólagos támogatás** illeti meg.

A helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. § (2) bekezdése szerinti tervezett, valamint egyéb ok miatti nem tervezett helyszíni ellenőrzés a későbbiekben feltárhat eltérő adatokat.

Az Önkormányzatot megillető támogatás összegét a Kincstár a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül utalja ki.

Az eljárás során egyéb költség nem merült fel.

Határozatom ellen a kézhezvételtől számított 15 napon belül a Magyar Államkincstárhoz (1054 Budapest, Hold u. 4.) címzett, de az Igazgatósághoz (8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1.) benyújtott fellebbezésnek van helye.

A fellebbezést elektronikus úton előterjeszteni nem lehet.

A határozat elleni fellebbezés illetékmentes.

INDOKOLÁS

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2015. évi elszámolását az Áht. 54. § (1) bekezdésében, 59-60/A. §-aiban, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet felülvizsgálat időpontjában hatályos rendelkezései szerinti (a továbbiakban: Ávr.) 100. § (1) és (2) bekezdéseiben, 109-110. §-aiban, 113. § (1) és (3)-(4) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 2015. december 31-én hatályos rendelkezései szerinti (a továbbiakban: Áht._{2015.}) 53/A. §-ában, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2015. december 31-én hatályos rendelkezései szerinti (a továbbiakban: Ávr._{2015.}) 111-112. §-aiban, továbbá a 2015. évi Kvtv.-ben foglaltak szerint vizsgálta felül.

A felülvizsgálati eljárás során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat által a 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklete alapján 2015. évben igénybevett támogatások közül az alábbi jogcímen a ténylegesen elszámolt és az Igazgatóság által megállapított mutatószámok, létszámok és összegek között eltérés áll fenn.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2015. évi elszámolásának felülvizsgálatát dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.

A dokumentum alapú felülvizsgálatot az Igazgatóság 2016. november 23. és 2017. február 28. között végezte el, melynek során az Önkormányzat 2015. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést állapított meg. **A dokumentum alapú felülvizsgálatról az Igazgatóság jegyzőkönyvet** (iktatószám: **VESZ-ÁHI/196-1/2017.**) **bocsátott ki** 2017. február 28-án, amely részletesen tartalmazta a felülvizsgálat megállapításait. Az Önkormányzat az Igazgatóság részére a jegyzőkönyvet visszaküldte 2017. március 8-án, az abban foglaltakra az Önkormányzat észrevételt nem tett. Ezt követően Igazgatóságunk **2017. március 9. napján hivatalból közigazgatási hatósági eljárást** indított az Áht. 60. §-a alapján. (A végzés iktatószáma: VESZ-ÁHI/196-3/2017.)

2015. évben igénybevett támogatások

Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat alapján)

Az Igazgatóság 2015. évre vonatkozó, jogcímenként tett számszerűsített megállapításait jelen határozat 1. sz. melléklete tartalmazza.

Jogcímenként:

Jelen határozat 1. számú melléklet 1-6., 8-10., 12-19., 21., 23-25., 28-33., 35. és 38-53. soraiban feltüntetett jogcímenek Igazgatóságunk a beszámolóban szerepeltetett adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Jelen határozat 1. sz. mellékletében a 7. és 11. sorszám alatti jogcímek

2015. évi Kvtv. 2. sz. m. II.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

A központi költségvetés a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.), valamint a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér alapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bérének és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez. A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, az Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg.

2015. évi Kvtv. 2. sz. m. LI (2) Óvodai nevelésben résztvevő gyermekek létszáma - 8 hó - gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja

Az Önkormányzat által a beszámoló űrlapján elszámolt létszám: 18 fő.

Az Igazgatóság által megállapított létszám: 19 fő.

2015. évi Kvtv. 2. sz. m. II.1.(1)1 Óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek támogatása az elismert létszám alapján - 2015. január 1-jétől 2015. augusztus 31-éig

Az Önkormányzat által a beszámoló űrlapján elszámolt létszám: 2,1 fő.

Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt összeg: 5.812.800,- Ft.

Az Igazgatóság által megállapított létszám: 2,2 fő.

Az Igazgatóság által megállapított összeg: 6.089.600,- Ft.

Az eltérés + 0,1 fő után + 276.800,- Ft, amelyre az Önkormányzat a fenti jogcímen pótlólagos támogatásként jogosult.

Részletes indoklás:

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is) [L1]

Az Igazgatóság a 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet II.1. jogcímen megállapított támogatás - **2014/2015. nevelési év 8 hó adatának** - felülvizsgálata során az Önkormányzat 2014. évi, az Igazgatóság által határozattal lezárt beszámolójának 11/C. űrlapján rögzített adatait vette figyelembe. A gyermeklétszámnak meg kell egyeznie az Igazgatóság által jóváhagyott 2014. évi beszámolóban elfogadott, a 2014/2015. nevelési év 4 hónapjára elszámolt óvodai nevelésben részesült gyermekek létszámával.

A támogatás kiszámítását megalapozó létszámadatokat az Igazgatóság által 2015. november 16. napján lefolytatott helyszíni ellenőrzés megállapításai támasztják alá. (A helyszíni ellenőrzésről készített jegyzőkönyv száma: VES/10075/7/2015.)

Az Önkormányzat a 2014/2015. nevelési év 8 hónapjára a jogcímen figyelembe vehető gyermeklétszámot tévesen állapította meg, a helyes adatokat a következő táblázat foglalja össze.

A vizsgált időszakban az Igazgatóság által megállapított gyermeklétszám az Óvodában (a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, illetve meghaladja):

	2015.01.01-2015.08.31. (2014/2015. nevelési év, 8 hó)		
	Elszámolásban szereplő mutatószám	Igazgatóság által megállapított mutatószám	Eltérés
nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	16	17	+ 1
sajátos nevelési igényű, 2 főként figyelembe vehető óvodás gyermekek száma	1	1	0
sajátos nevelési igényű, 3 főként figyelembe vehető óvodás gyermekek száma	0	0	0
Teljes gyermeklétszám	17	18	+ 1
L1 (2) Számított adat (Gyermekek létszám SNI-s gyermekek 2 ill. 3 főként figyelembe véve)	18	19	+ 1

A 2015/2016. nevelési év 4 hónapjára rögzített gyermeklétszámot az Igazgatóság elfogadta.

A vezetői létszám és a vezetőlétszám kötelező nevelési óraszáma [VI, Vi1]

A vizsgált Óvoda a székhelyén működött a 2014/2015. és a 2015/2016. nevelési évben is. Az Óvoda alapító okirata szerint az intézménybe felvehető gyermeklétszám 25 fő (óvodai csoportjainak a száma 1 db).

Mindkét nevelési évben az Óvodában 1 fő intézményvezetőt foglalkoztattak. Az Óvoda köznevelési statisztikájában a 2014. október 1-jei és a 2015. október 1-jei létszámában is szerepeltette az 1 fő vezető megbízású pedagógust.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a vezető létszámának meghatározása az Nkt. 1. számú melléklete (Az óvodában alkalmazott vezetők kötelező létszáma) alapján mind a 2014/2015. nevelési évben, mind a 2015/2016. nevelési évben helyesen történt. A vezető kötelező óraszámát az Nkt. 5. sz. melléklete [Intézményvezető heti tanóráinak száma (óvodapedagógus esetén óvodai foglalkozásainak száma)] szerint az 50 fő alatti gyermeklétszámhoz meghatározott óraszám alapján helyesen állapították meg, az Önkormányzat az elszámolásában 12 órát rögzített.

Az Óvodában a vizsgált időszakban óvodapszichológust nem alkalmaztak.

A vizsgált időszakban az Igazgatóság által megállapított vezetői létszám és vezetőlétszám kötelező nevelési óraszama az Óvodában:

	2015.01.01-2015.08.31. (2014/2015. nevelési év, 8 hó)		
	Elszámolásban szereplő mutatószám	Igazgatóság által megállapított mutatószám	Eltérés
A Nkt.-ben elismerhető vezetői létszám (fő) (V1)	1	1	0
A Nkt.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege (óraszám) (Vi1)	12	12	0

Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám [Vk1]

A 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 4. pontjában foglaltak szerint a vezetői órakedvezmény miatti létszámtöbblet számítása a következő:

2014/2015. nevelési évre:

$$Vk1 = V1 * \left(1 - \frac{Vi1}{V1 * 32} \right)$$

Az előzőekben részletezett paraméterek szerint az Óvoda számított vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblete a 2014/2015. és a 2015/2016. nevelési évben:

$$Vk1 = 1 * \left(1 - \frac{12}{1 * 32} \right) = 0,625 \approx 0,63$$

A számított óvodapedagógusok létszámának meghatározása [Ps1]

A 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet II.1.b pontjaiban foglaltak szerint az óvodapedagógusok létszámának számítása a következő:

2014/2015. nevelési évre:

$$Ps1 = (L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1$$

ahol:

$Psz1$ = 2014/2015. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

$L1$ = 2014/2015. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban a 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet II.1.a) pont szerinti összes gyermeklétszám ($L1: 19$),

Cs = az egységes óvodai- bölcsődei, az óvodai nevelési évekre a 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 4. pontja szerint meghatározott csoport átlaglétszám (*értéke: 20*),

$Feh1$ = foglalkozási együttható (két tizedesre kerekítve, *értéke: 1,62*), azaz

- az Nkt.-ben az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai (egységes óvodai- bölcsődei gondozási), nevelési foglalkoztatási időkeret órában (*61,0 óra*), és
- az Nkt.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám (*32*), illetve kötött munkaidő hányadosa (az egységes óvoda-bölcsőde esetében is az óvoda-pedagógusok kötelező heti óraszám, illetve kötött munkaideje alapozza meg a számítást), korrigálva az intézménytípus együtthatóval (*0,85*),

$Vk1$ = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2014/2015. nevelési évben (két tizedesre kerekítve) ($Vk1 = 0,63$),

$Op1$ = az Nkt. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2014/2015. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve) (*értéke: 0*).

Az Igazgatóság megállapítása szerint – az előzőekben részletezett paraméterek alapján - a számított óvodapedagógusok létszáma (egy tizedesre kerekítve) a 2014/2015. nevelési évben:

2014/2015. nevelési évre:

$$Psz1 = (19 / 20) * 1,62 + 0,63 = 2,169 \approx 2,2 \text{ fő}$$

Az elszámolásban az Önkormányzat 2,1 főt rögzített.

Az Igazgatóság által megállapított létszám alapján a pedagógusok bértámogatásának meghatározása [Tp1]

$$Tp1 = Psz1 * \acute{A}Bp * 8/12 = 2,2 * 4.152.000 * 8/12 = 6.089.600,- \text{ Ft}$$

ahol:

$Tp1$ = 2014/2015. nevelési évben az óvodapedagógusok átlagbér alapú támogatása,

$Psz1$ = 2014/2015. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

$\acute{A}Bp$ = óvodapedagógus átlagbér elismert összege (4.152.000,- Ft/számított létszám/év).

Jelen határozat 1. sz. mellékletében a 20. és 22. sorszám alatti jogcímek

2015. évi Kvtv. 2. sz. m. II. 2. Óvodaműködtetési támogatás

A támogatás a települési önkormányzatot a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - a 2015. évi Kvtv. 2. sz. m. II. 1. a) alpontban figyelembe vett - gyermeklétszám után. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

2015. évi Kvtv. 2. m. II. 2. (9) 1 Óvodaműködtetési támogatás 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja, nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma

Az Önkormányzat által a beszámoló űrlapján elszámolt létszám: 16 fő.

Az Igazgatóság által megállapított létszám: 17 fő.

2015. évi Kvtv. 2. m. II. 2. (11) 1 Óvodaműködtetési támogatás 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja, Nkt. 47. § 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma

Az Önkormányzat által a beszámoló űrlapján elszámolt létszám: 1 fő.

Az Igazgatóság által megállapított létszám: 1 fő.

2015. évi Kvtv. 2. m. II. 2. (8) 1 Óvodaműködtetési támogatás 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja

Az Önkormányzat által a beszámoló űrlapján elszámolt létszám: 17 fő.

Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt összeg: 793.333,- Ft.

Az Igazgatóság által megállapított létszám: 18 fő.

Az Igazgatóság által megállapított összeg: 840.000,- Ft.

Az eltérés + 1 fő után + 46.667,- Ft, amelyre az Önkormányzat a fenti jogcímen pótlólagos támogatásként jogosult.

Részletes indoklás:

Jelen határozat előző pontjában, a 2015. évi Kvtv. 2. sz. m. II. 1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása jogcímnél leírtak alapján az Önkormányzat az elszámolás alapját képező gyermeklétszámot helytelenül szerepeltette a 2014/2015. nevelési év 8 hónapjára vonatkozóan. (Az Önkormányzat nem a 2014. évi, az Igazgatóság által határozattal lezárt beszámolójának 11/C. űrlapján rögzített adatokat vette figyelembe.) Az Igazgatóság által elfogadott létszámokat az előző pontban szereplő táblázat foglalja össze, amelynek „teljes gyermeklétszám” sora szerint került megállapításra a felülvizsgálat során elfogadott támogatás összege.

A 2014/2015. nevelési évben a figyelembe vehető gyermek létszám a **nem sajátos nevelési igényű gyermekek** esetében 1 fővel több, mint az elszámolásban szereplő (elfogadott létszám 17 fő), a **2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek** létszáma megegyezik az elszámolásban szereplővel (elfogadott létszám 1 fő), amely **összesen 18 fő**.

A 2015/2016. nevelési év 4 hónapjára rögzített gyermeklétszámot az Igazgatóság elfogadta.

Mindkét nevelési évre vonatkozóan az Önkormányzat minden óvodai nevelésben résztvevő gyermeket egy főként vett számításba, függetlenül attól, hogy a gyermek sajátos nevelési igényű vagy sem.

Az Igazgatóság a támogatás összegét az elszámolás alapját képező, a 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet II.1.(1) jogcímen megállapított *teljes gyermeklétszám* és a 2015. évi Kvtv. által meghatározott 70.000,- Ft/év fajlagos összeg figyelembe vételével, időarányosan (a 8 óra elfogadott létszámnak megfelelően) állapította meg ($18 \text{ fő} * 70.000 \text{ Ft} * 8/12 = 840.000,- \text{ Ft}$).

Jelen határozat 1. sz. mellékletében a 26-27. sorszám alatti jogcím

2015. évi Kvtv. 2. sz. m. II.

Köznevelési feladatok támogatása összesen és a támogatás felhasználása

Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt támogatás: 11.947.933,- Ft.

Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt felhasználás: 11.947.933,- Ft.

Az Igazgatóság által megállapított támogatás: 12.271.400,- Ft.

Az Igazgatóság által megállapított felhasználás: 13.316.000,- Ft.

Az eltérés + 323.467,- Ft, amelyre az Önkormányzat a fenti jogcímen pótlólagos támogatásként jogosult.

Részletes indoklás:

A 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet II. Köznevelési feladatok összesen jogcímen az Önkormányzat a 2015. évi beszámolóban szereplő adatok alapján 11.947.933,- Ft támogatásban részesült.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata során elfogadott mutatószámok szerint az Önkormányzat részére megállapított támogatás összege ezen a jogcímen **12.271.400,- Ft**, amely támogatás + 323.467,- Ft-tal több, mint az elszámolásban elfogadott támogatási összeg.

A támogatás 2015. évben történő felhasználását Igazgatóságunk az Önkormányzat 2015. évi beszámolójának 05/A. űrlapján, a 091130 kormányzati funkción elszámolt kiadások szerint vizsgálta.

Az Önkormányzat a 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet II.5. pontja szerint (kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz) jogcímen 352.000,- Ft támogatásban részesült 2015. évben, amely támogatást az Önkormányzat a minősítést szerzett óvodapedagógusok béréhez használta fel. A 091130 kormányzati funkción könyvelt személyi jellegű kiadásokból 352.000,- Ft-ot az Igazgatóság a 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet II.5. jogcímen fogad el.

A jelen pontban vizsgált 2015. évi Kvtv. 2. sz. m. II. Köznevelési feladatok összesen jogcímen kapott támogatáshoz a 091130 kormányzati funkció személyi jellegű kiadásából az előzőekben részletezettek szerint (10.242.000 - 352.000 =) **9.890.000,-** Ft került elfogadásra. A 091130 kormányzati funkción az Óvoda kiadásai között az Önkormányzat munkaadókat terhelő járulékra és szociális hozzájárulási adóra **2.153.000,-** Ft-ot, továbbá dologi kiadásokra **1.273.000,-** Ft-ot könyvelt 2015. évben, amely kiadások összesen összege az érintett kormányzati funkción: **13.316.000,- Ft**. Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat a 2015. évi Kvtv. 2. sz. m. II. Köznevelési feladatok összesen jogcímen kapott támogatást és a jelen felülvizsgálat során megállapított többlettámogatást felhasználta.

Jelen határozat 1. sz. mellékletében a 34. sorszám alatti jogcím

2015. évi Kvtv. 2. sz. m. III.3. c (1) Szociális étkeztetés

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

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

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

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

A 2015. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok alapján:

5. g) A III.3. és III.4. pontokban szereplő támogatások igénybevételének feltétele az ellátott adatainak - a Szocvt. 20/C. § (1)-(4) bekezdései, illetve a Gyvt. 139. § (2) és (3) bekezdései szerinti - nyilvántartásba vétele, valamint a külön jogszabály szerinti időszakos jelentési kötelezettség teljesítése. A támogatás igénybevételére a fenntartó attól az időponttól jogosult, amikor a nyilvántartásba vettek ellátását az időszakos jelentés szerint ténylegesen megkezdte.

A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények ágazati azonosítójáról és országos nyilvántartásáról szóló 226/2006. (XI.20.) Korm. rendelet alapján:

13/F. § (1) Az adatszolgáltatásra jogosult az igénybevevői nyilvántartásban naponta nyilatkozik arról, hogy a 13/E. § szerint rögzített személy a szolgáltatást az adott napon igénybe vette-e (időszakos jelentés).

(2) Az időszakos jelentési kötelezettséget

- a) szociális étkeztetés,*
- b) házi segítségnyújtás,*
- c) támogató szolgáltatás,*
- d) nappali ellátás,*
- e) éjjeli menedékhely,*
- f) bölcsőde,*
- g) hetes bölcsőde,*
- h) családi napközi és*
- i) családi gyermekfelügyelet*

esetén naponta, azt követően, hogy a szolgáltatást az adott napon az igénybe vevőnek nyújtották, az adott napot követő munkanap 24 óráig kell teljesíteni.

(2a) Az időszakos jelentési kötelezettséget a (2) bekezdésben nem említett, adatszolgáltatási kötelezettséggel érintett szolgáltatások esetén legalább havonta, az adott hónap minden napjára, az adott hónap utolsó napját követő harmadik munkanap 24 óráig kell teljesíteni.

Az Önkormányzat által a beszámoló úrlapján elszámolt létszám:	30 fő.
Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt összeg:	1.660.800,- Ft.
Az Igazgatóság által megállapított létszám:	29 fő.
Az Igazgatóság által megállapított összeg:	1.605.440,- Ft.

Az eltérés - 1 fő után – 55.360,- Ft, amely az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen jogosulatlanul igénybevett összeg, amelyre tekintettel az Önkormányzatot a fenti jogcímen visszafizetési kötelezettség terheli.

Részletes indoklás:

A Veszprém Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala az Önkormányzatot a 2014. május 27-én jogerőre emelkedett határozatával jegyezte be a szolgáltatói nyilvántartásba (a határozat száma: VEC/001/00685-1/2014.). A szociális étkeztetés alapszolgáltatás ellátási területe Hárskút község közigazgatási területe.

A dokumentum alapú felülvizsgálat során az Igazgatóság rendelkezésére állt a Szocvtv. 20/C. § (1)-(4) bekezdés szerinti nyilvántartás Ellenőri Információs Rendszeréből (a továbbiakban: KENYSZI) előállított Fenntartó összesítő riport. Az **Önkormányzat az elszámolásában 30 fő után igényelt** szociális étkeztetés jogcímen támogatást, amely feladatmutatót a KENYSZI rendszerben rögzített ellátási napokból a 251-es osztószámmal képzett feladatmutató nem támasztja alá. A felülvizsgálat során megállapításra került, hogy a KENYSZI rendszerben rögzített összesen ellátási napok száma: 7.390 nap, amely szerint az Önkormányzat ($7.390 / 251 = 29,442 \approx$) **29 fő után jogosult** a 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet III.3. c) pontja szerint szociális étkeztetés jogcímen támogatásra.

Jelen határozat 1. sz. mellékletében a 36-37. sorszám alatti jogcím

2015. évi Kvtv. 2. sz. m. III.3.

Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok támogatása összesen és a támogatás felhasználása

Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt támogatás:	5.175.800,- Ft.
Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt felhasználás:	5.175.800,- Ft.
Az Igazgatóság által megállapított támogatás:	5.120.440,- Ft.
Az Igazgatóság által megállapított felhasználás:	5.962.759,- Ft.

Az eltérés – 55.360,- Ft, amely az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen jogosulatlanul igénybevett összeg, amelyre tekintettel az Önkormányzatot a fenti jogcímen visszafizetési kötelezettség terheli.

Részletes indoklás:

Az Önkormányzat 2015. évben a 2015. évi Kvtv. 2. számú melléklet III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok támogatása összesen jogcímen 5.175.800,- Ft támogatásban részesült szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás és falugondnoki szolgáltatás ellátáshoz, amely támogatási összeg a jelen határozatban részletezettek szerint módosult.



Hárskút Község Önkormányzat

POLGÁRMESTERE

8442 Hárskút, Fő utca 10.

Tel/fax: 06 (88) 272-529

e-mail: harskutonkor@invitel.hu

ELŐTERJESZTÉS
Hárskút Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. 05. 23. -i ülésére

<u>Tárgy:</u>	Szociális étkeztetés működési engedélyének módosítása
<u>Előterjesztő:</u>	Tábori Ferenc polgármester
<u>Előkészítő:</u>	dr. Láng Zsanett jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Hárskút Község Önkormányzata a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet (a továbbiakban: SzCsM rendelet) 20 § (1) bekezdése alapján "**egyéb főzőhely**" keretében nyújtott ellátásként biztosította a szociális étkezők részére a napi egyszeri meleg étkeztetést (ebéd) a Hárskúti Német Nemzetiségi Óvoda Konyhájáról.

E személyes gondoskodást nyújtó ellátást a Veszprém Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala (8200 Veszprém, Megyeház tér 1.) VEC/001/00685-1/2014. határozatával, mint egyéb főzőhely keretében nyújtott ellátást a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyezte.

A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2013. (X. 24.) Korm. rendelet alapján:

*„50/F. § (2) Az **egyéb főzőhelyként** szociális étkeztetést nyújtó engedélyes fenntartója 2018. június 30-áig köteles kérelmezni az engedélyes által nyújtott szolgáltatásra vonatkozó adatok – szociális konyhára vagy népkonyhára történő – módosítását. Ha a fenntartó a határidőt elmulasztja, a működést engedélyező szerv 2018. augusztus 1-jétől az egyéb főzőhelyként nyújtott szociális étkeztetést, ha pedig az engedélyes kizárólag ilyen szolgáltatást nyújtott, az engedélyest törli a szolgáltatói nyilvántartásból.”*

Az egyes szociális tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 7/2018. (II. 5.) EMMI rendelet 18. § e) pontja módosította az SzCsM rendelet 20. § (1) bekezdését, mely szerint **az étkeztetés formái különösen a szociális konyha és a népkonyha keretében nyújtott ellátás.**

A **szociális konyha** olyan alapszolgáltatási forma, ahol az étkeztetés keretében biztosított étel előállítása (melegítése) és kiszolgálása történik.

A szociális konyha a napi egyszeri főétkезésen kívül további étkezésre is lehetőséget nyújt az SzCsM rendelet 21. § (1) bekezdésben szabályozott formák szerint.

Szociális konyha keretében nyújtott ellátásnak minősül

- a) az e célra létrehozott önálló konyhán, főzőhelyen (kifőzdében),
- b) iskolai, óvodai, munkahelyi és szociális intézményi étkezőhelyen,
- c) étkezésre jogosító utalvány ellenében, vendéglátó-ipari egységben vagy egyéb intézményben,
- d) ha az étel előállításának helyén az étel helyben fogyasztására nincs lehetőség, a 21. § (1) bekezdés b)

vagy c) pontja szerint
nyújtott szolgáltatás.

A **népkonyha** alkalmi jelleggel és helyben fogyasztással legalább napi egyszeri egy tál meleg ételt biztosít azoknak a szociálisan rászorult személyeknek, akik más étkeztetési formát nem vesznek igénybe. Népkonyhát elsősorban olyan településen (településrészen) indokolt létrehozni, ahol a rászorulóknak életformája miatt elsősorban alkalmi étkeztetés iránt van igény.

A fentiek alapján szükségessé vált Hárskút Község Önkormányzata, mint fenntartó által működtetett szociális étkeztetés működési engedélyének módosítása, mivel a működési engedély alapján **egyéb főzőhely** keretében nyújtja az Önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátást.

Javaslom, hogy Hárskút Község Önkormányzata a működési engedélyt **szociális konyha** keretében nyújtott ellátásként biztosítsa az igénylők részére a következőkben. Erre vonatkozóan az engedélyező szerv felé nyújtsa be a működési engedély módosítása iránti kérelmet.

Tábori Ferenc polgármester kérte a Képviselő-testület tagjait, hogy hozzon döntést arról, hogy Hárskút Község Önkormányzata a szociális étkeztetést szociális konyha keretében, személyes gondoskodást nyújtó ellátásként biztosítja az igénybe vevők részére. Az önkormányzat által fenntartott és működtetett szociális étkeztetés alapszolgáltatás működési engedélyének módosítása iránti kérelmet benyújtja az engedélyező szerv felé.

HATÁROZATI JAVASLAT
Hárskút Község Önkormányzat Képviselő-testületének
____/2018. (____) határozata

Hárskút Község Önkormányzat Képviselő-testülete egyhangúlag úgy határozott, hogy Hárskút Község Önkormányzata a szociális étkeztetést szociális konyha keretében, személyes gondoskodást nyújtó ellátásként biztosítja az igénybe vevők részére. Az önkormányzat által fenntartott és működtetett szociális étkeztetés alapszolgáltatás működési engedélyének módosítása iránti kérelmet benyújtja engedélyező szerv felé.





VESZPRÉM MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

KORMÁNYMEGBÍZOTT

Ügyiratszám: VEB/005/1773/2018.

Ügyintéző: dr. Horváth Fruzsina

Telefon: 88/579-324

Tárgy: Törvényességi felhívás

dr. Láng Zsanett
jegyző

Hárskút Község Önkormányzata

Hárskút

Fő u. 10.

8442

Tisztelt Jegyző Asszony!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 132. § (1) bekezdés a) pontja alapján eljárva az önkormányzati rendeletek közzétételére vonatkozó jogszabályi előírások megsértése miatt **törvényességi felhívással** élek.

A nemzeti jogszabálytárról szóló 338/2011. (XII.29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 4. §-a értelmében a Nemzeti Jogszabálytárban (a továbbiakban: NJT) közzé kell tenni

- a 2013. június 30-a után kihirdetett, hatályba nem lépett önkormányzati rendeleteket,
- egységes szerkezetben a 2013. június 30-a után kihirdetett hatályos önkormányzati rendeletet, annak a lekérdezés napján hatályos szövegét, a lekérdezés napját megelőző és követő egy-egy időállapotát,
- egységes szerkezetben a 2013. július 1. napját megelőzően hatályba lépett és 2013. június 30-át követően megváltoztatott önkormányzati rendelet hatályos szövegét és annak a lekérdezés napját követő egy időállapotát.

A Korm. rendelet 4. § (5) bekezdése alapján a fenti közzétételi kötelezettséget a jegyző a rendeletek kihirdetését követő 5 munkanapon belül köteles teljesíteni.

Az NJT önkormányzati rendelettár 2017. és 2018. évekre kiterjedő felülvizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy Hárskút Község Önkormányzata Képviselő-testülete által alkotott módosító rendeletek publikálására az előírt 5 munkanapos határidő jelentős túllépésével került sor:

- a 2/2017. (II.21.) önkormányzati rendelet 2018.01.16-án 324 nap,
- a 4/2017. (II.23.) önkormányzati rendelet 2018.01.16-án 322 nap,
- a 7/2017. (IX.28.) önkormányzati rendelet 2018.01.16-án 105 nap,
- a 9/2017. (I.17.) önkormányzati rendelet 2018.01.16-án 55 nap,
- a 10/2017. (XI.22.) önkormányzati rendelet 2018.01.16-án 50 nap,
- a 12/2017. (XII.29.) önkormányzati rendelet 2018.01.16-án 13 nap késedelemmel.

A 2/2018. (II.02.) módosító önkormányzati rendelet csak egységes szerkezetben található meg az NJT önkormányzati rendelettárában.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 12. § (1) bekezdés értelmében a módosító rendelkezés és hatályon kívül helyező rendelkezés a hatálybalépéssel, vagy ha a módosító, illetve a hatályon kívül helyező rendelkezés a módosítást, illetve hatályon kívül helyezést meghatározott időponthoz vagy jövőbeli feltételhez köti, ennek az időpontnak vagy jövőbeli feltételnek a bekövetkezésével végrehajtottá válik.

A kizárólag a végrehajtottá vált rendelkezést tartalmazó jogszabály a végrehajtottá válást követő napon hatályát veszti.

A Képviselő-testület által a vizsgált időszakban alkotott alábbi önkormányzati rendeletek publikálása jogszabálysértő módon történt, mivel az NJT rendelettárában hatályos rendeletként jelenik meg a hatályban nem lévő 2/2017. (II.21.), 4/2017. (II.23.), 7/2017. (IX.28.), 9/2017. (I.17.), 10/2017. (XI.22.), 12/2017. (XII.29.), 5/2018. (III.06.) és a 6/2018. (III.06.) módosító önkormányzati rendelet.

Az Mötv. 134. § (1) bekezdése alapján felhívom, hogy az önkormányzati rendeletek közzététele vonatkozásában feltárt jogszabálysértő gyakorlatot szüntesse meg, az önkormányzati rendeletek publikálása során a Korm. rendelet előírásainak tegyen eleget.

Kérem, hogy a tett intézkedésről, vagy egyet nem értése esetén annak indokairól a jelen felhívás kézbesítésétől számított 30 napon belül írásban, az NJT felületén keresztül tájékoztatni szíveskedjen.

Kérem, hogy a felhívásról a helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletének részletes szabályairól szóló 119/2012. (VI.26.) Korm. rendelet 7. § a) pontja alapján az önkormányzat polgármestere a képviselő-testületet tájékoztassa.

Veszprém, 2018. április 17.

Tisztelettel:

