# Csór Község Önkormányzat

# Képviselő-testületének

# 2018. május 24-én megtartott nyilvános ülésének jegyzőkönyve

**HATÁROZATOK:**

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**

| | |
|---|---|
| **65/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a jegyzőkönyv hitelesítőkről* |
| **66/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *az ülés napirendjének elfogadásáról* |
| **67/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Csóri Csivitelő Óvoda 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról* |
| **68/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Táci Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról* |
| **69/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Magyar Államkincstár 2017. évi ellenőrzési jelentéséről* |
| **70/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Székesfehérvári Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság beszámolójának elfogadásáról* |
| **71/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Csóri Csivitelő Óvoda új óvodapedagógusi állás-hely létesítésére irányuló kérelméről* |
| **72/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Bakonykarszt Zrt. Gördülő Fejlesztési Terv elkészítéséről* |
| **73/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *Bakonykarszt Zrt. részére megfizetendő fejlesztési hozzájárulásról* |
| **74/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatáról* |
| **75/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Csóri Csivitelő Óvoda Továbbképzési Programjáról* |
| **76/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Csóri Csivitelő Óvoda Beiskolázási Tervéről* |
| **77/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Petőfi Sándor Művelődési Központ Alapító okiratának elfogadásáról* |
| **78/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Petőfi Sándor Művelődési Központ vezetőjének megbízásáról* |
| **79/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Petőfi Sándor Művelődési Központ nyitva tartásáról* |
| **80/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a közművelődési érdekeltségnövelő pályázathoz szükséges önrész biztosításáról* |
| **81/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *Gillányi Eszter részére a bölcsőde helyiség térítésmentes biztosításáról* |

| | |
|---|---|
| **82/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a csóri Települési Értéktár Bizottság tagjairól* |
| **83/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *az Iszkai dűlő elnevezéséről* |
| **84/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Bánya dűlő elnevezéséről* |
| **85/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Mélyút dűlő elnevezéséről* |
| **86/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Liza dűlő elnevezéséről* |
| **87/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Venyige dűlő elnevezéséről* |
| **88/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Sarló dűlő elnevezéséről* |
| **89/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Rizling dűlő elnevezéséről* |
| **90/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Fehérvár dűlő elnevezéséről* |
| **91/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Karikás dűlő elnevezéséről* |
| **92/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Panoráma dűlő elnevezéséről* |
| **93/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Zsák dűlő elnevezéséről* |
| **94/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Tárogató dűlő elnevezéséről* |
| **95/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Búbosbanka dűlő elnevezéséről* |
| **96/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *az Ifjúság köz elnevezéséről szóló 44/2018. (II.22.) önkormányzati határozat kijavításáról* |
| **97/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a polgármester beszámolójáról* |
| **98/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a „Vigyázz Rám" Alapítvány a Csóri Csivitelő Óvoda Gyermekeiért számára nyújtott támogatásról* |
| **99/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Csór Truck-Trailer FC számára nyújtott támogatásról* |
| **100/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *az Önkéntes Tűzoltó Egyesület Iszkaszentgyörgy számára nyújtott támogatásról* |
| **101/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Jó Barátok Nyugdíjas Egyesület számára nyújtott támogatásról* |
| **102/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Csóri Alkotó Közösség Egyesület számára nyújtott támogatásról* |
| **103/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Family Rock Club számára nyújtott támogatásról* |
| **104/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Csóri Polgárőrség Közhasznú Egyesület számára nyújtott támogatásról* |
| **105/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Mátyás Király Általános Iskola Tanulóiért Tehetséggondozó Alapítvány számára nyújtott támogatásról* |
| **106/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a VP6-19.2.1.-76-8.1.3-17 kódszámú LEADER pályázathoz szükséges önrész biztosításáról* |
| **107/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a Csóri Csivitelő Óvoda Honvédelmi Intézkedési Tervéről* |
| **108/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *Dr. Nap Ágnes képviselői alapból történő felajánlásáról* |
| **109/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *Hollósi Györgyné képviselői alapból történő felajánlásáról* |
| **110/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *Csete Dezső képviselői alapból történő felajánlásáról* |
| **111/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *Palkovics András képviselői alapból történő felajánlásáról* |
| **112/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *Cseténé Szabados Amrita képviselői alapból történő felajánlásáról* |
| **113/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *Buresné Mészáros Edit képviselői alapból történő felajánlásáról* |
| **114/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a csóri Községi Könyvtár szakmai eszközfejlesztésére vonatkozó pályázat benyújtásáról* |
| **115/2018.(V.24.) önkormányzati határozata** | *a csóri Községi Könyvtár bővítéséről* |

**RENDELETEK:**

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**3/2018. (V.31.) önkormányzati rendelete**
**az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II.28.) rendelet módosításáról**

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**4/2018.(V.31.) önkormányzati rendelete**
**Csór Község Önkormányzata 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról**

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**5/2018.(V. 24.) önkormányzati rendelete**
**a közművelődésről**

# JEGYZŐKÖNYV

**Készült:** Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének **2018. április 24-én 16:00 órakor** megtartott rendkívüli **nyilvános üléséről**.

**Az ülés helye:** az Önkormányzati Hivatal (Csór, Fő tér 10.) emeleti tanácskozóterme

**Jelen vannak:**

| | |
|---|---|
| **Csete Krisztián** | **polgármester** |
| **Palkovics András** | **alpolgármester** |
| **Buresné Mészáros Edit** | **képviselő** |
| **Csete Dezső** | **képviselő** |
| **Hollósi Györgyné** | **képviselő** |
| **Cseténé Szabados Amrita** | **képviselő** |

**Tanácskozási joggal:**

| | |
|---|---|
| **Dr. Kmetz Norbert** | **jegyző** |
| **Bedőcs Andrea** | **kirendeltség vezető** |

**Jegyzőkönyvvezető:**

| | |
|---|---|
| **Gombaszögi-Szalai Tímea** | **előadó** |

## NAPIREND ELŐTT

*Csete Krisztián polgármester:* Köszöntötte a képviselőket, a közös hivatal dolgozóit.
Megállapította, hogy a Képviselő-testület határozatképes, mivel az ülésen a megválasztott 7 fő képviselő közül 6 fő képviselő jelen van. Hollósi Györgynét és Csete Dezsőt javasolta jegyzőkönyv hitelesítőnek, valamint javaslatot tett a napirendre, amelyről a képviselő-testület az alábbiak szerint döntött:

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – a jegyzőkönyv hitelesítők ügyében a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**65/2018. (V.24.) önkormányzati határozata**
*a jegyzőkönyv hitelesítőkről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. május 24. napján megtartott rendkívüli nyilvános ülés jegyzőkönyvének hitelesítőjéül Hollósi Györgyné és Csete Dezső képviselőket megválasztotta.

**Felelős**: Csete Krisztián polgármester
**Határidő**: 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – az ülés napirendjének ügyében a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**66/2018. (V.24.) önkormányzati határozata**
*az ülés napirendjének elfogadásáról*

1.) **A 2017. évi költségvetési rendelet módosítása**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

2.) **A 2017. évi zárszámadás**
- Csóri Csivitelő Óvoda
- Táci Közös Önkormányzati Hivatal
- Csór Község Önkormányzata

**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

3.) **Magyar Államkincstár jelentése a 2017. évi ellenőrzésről**
**Előadó:** dr. Kmetz Norbert jegyző

4.) **Beszámoló a Székesfehérvári Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2017-ben végzett tűzvédelmi tevékenységéről**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

5.) **A Csóri Csivitelő Óvoda kérelme 2018.09.01-től egy új, határozatlan idejű óvodapedagógusi álláshely létesítésének ügyében**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

6.) **A Bakonykarszt Zrt. tájékoztatása a Gördülő Fejlesztési Terv összeállítási kötelezettséggel kapcsolatban**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

7.) **A Bakonykarszt Zrt. fejlesztési beruházásainak finanszírozása**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

8.) **Helyi Esélyegyenlőségi Program (HEP) felülvizsgálata**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

9.) **A Csóri Csivitelő Óvoda Továbbképzési Programja, illetve Beiskolázási terve a 2018/2019-es nevelési évre**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

10.) **A közművelődési érdekeltségnövelő pályázathoz szükséges döntések**
- javaslat a Petőfi Sándor Művelődési Központ alapító okiratának elfogadására és a vezető kinevezésére
- javaslat a közművelődési rendelet elfogadására

**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

11.) **Gillányi Eszter kérelme a 8041 Csór, Fő tér 10. szám alatti önkormányzat épületében található óvoda hátsó termének térítésmentes igénybevételéhez – családi bölcsőde kialakításának céljából -**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

12.) **Javaslat az Értéktár Bizottság titkárának kinevezésére**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

13.) **Javaslat egyes Iszka szőlőhegyi utcák elnevezésére**
**Előadó:** dr. Kmetz Norbert jegyző

14.) **Javaslat az Ifjúság köz elnevezéséről szóló 44/2018 (II.22.) önkormányzati határozat kijavítására**
**Előadó:** dr. Kmetz Norbert jegyző

15.) **A polgármester beszámolója az legutóbbi testületi ülés óta történtekről**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

16.) **Civil szervezetek 2018. évi beérkezett pályázatainak elbírálása**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

17.) **Javaslat Művelődési Ház belső felújítására beadott LEADER pályázathoz szükséges önrész biztosítására**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

18.) **Javaslat a Csóri Csivitelő Óvoda Honvédelmi Intézkedési Tervének jóváhagyására**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

19.) **A Képviselő-testület képviselői alapból történő felajánlásai**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

20.) **Javaslat a Községi Könyvtár szakmai eszközfejlesztése érdekében pályázat beadására**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

## NAPIREND TÁRGYALÁSA

**1/. napirendi pont**
**A 2017. évi költségvetési rendelet módosítása**

*Csete Krisztián polgármester:* A költségvetési rendeletünk módosításának tervezetét mindannyian megkaptátok, a Pénzügyi Bizottság pedig az imént tárgyalta és elfogadásra javasolta. Egyebet hozzáfűzni nem szeretnék. Aki a módosításokkal egyetért, kérem, kézfeltartással jelezze!

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag- elfogadta a javaslatot és a következőképpen rendelkezett*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**3/2018. (V.31.) önkormányzati rendelete**
**az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II.28.) rendelet módosításáról**

*A rendelet teljes szövegével a jegyzőkönyv elválaszthatatlan mellékletét képezi.*

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

**2./ napirendi pont**
**A 2017. évi zárszámadás**

*dr. Kmetz Norbert jegyző:* Törvényi előírásnak megfelelően az előző évi költségvetés végrehajtását mindig az aktuális év május 31-ig kell elfogadnia a Képviselő-testületnek. A zárszámadási rendelet tervezetét, illetve mellékleteit az Önkormányzat, a Csóri Csivitelő Óvoda és a Táci Közös Önkormányzati Hivatal zárszámadására vonatkozóan az előterjesztés tartalmazta. A 108 millió Ft-os költségvetési többlet amiatt keletkezett, mert a két legnagyobb beruházás – a művelődési ház és az iskolaépületek – pályázati támogatásai már a tavalyi évben megérkeztek, viszont a legtöbb kifizetésre csak idén fog sor kerülni.

*Hozzászólás nem hangzott el, így Csete Krisztián polgármester a Csóri Csivitelő Óvoda, a Táci Közös Önkormányzati Hivatal és Csór Község Önkormányzata zárszámadásának elfogadását külön-külön tette fel szavazásra. Kérte, hogy aki támogatja a javaslat elfogadását, kézfeltartással szavazzon.*

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**67/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Csóri Csivitelő Óvoda 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról*

Csór Község Önkormányzatának Képviselő- testülete megtárgyalta a Csóri Csivitelő Óvoda 2017. évi zárszámadásáról szóló beszámolót, és azt a beterjesztett formában elfogadta.

**Felelős**: Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**68/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Táci Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról*

Csór Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Táci Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi zárszámadásáról szóló beszámolót, és azt a beterjesztett formában elfogadta.

**Felelős**: Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő rendeletet hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**4/2018.(V.31.) önkormányzati rendelete**
**Csór Község Önkormányzata 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról**

*A rendelet teljes szövegével a jegyzőkönyv elválaszthatatlan mellékletét képezi.*

**3/. napirendi pont**
**A Magyar Államkincstár jelentése a 2017. évi ellenőrzésről**

*dr. Kmetz Norbert jegyző:* A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodájának pénzügyi ellenőrzési referensei átfogó, alapos ellenőrzést végeztek az utóbbi hónapokban, a pénzügyeseinkkel maximálisan együttműködtek, segítettek az apróbb hibák javításában, a hiányosságok pótlásában. Az ellenőrzés jelentésének tervezetét megkaptuk, benne a további tennivalók listájával, melyre a Táci Közös Önkormányzati Hivatal részéről egy közös Intézkedési Tervet fogunk készíteni.

*Csete Krisztián polgármester*: Kérem, aki elfogadja a jegyző úr beszámolóját és a megküldött ellenőrzési jelentésben foglaltakat, az kézfeltartással jelezze!

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**69/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Magyar Államkincstár 2017. évi ellenőrzési jelentéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodájának FEJ-ÁHI/23-24/2018. ellenőrzési jelentési kapcsán az alábbi döntést hozta:

1./ A Képviselő-testület a jelentés tartalmát megismerte, az abban foglaltakat tudomásul vette.

2./ Felkéri a Táci Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket jelölje ki, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készítse el, és azt a megadott határidőig a Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság részére küldje meg.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 25.

**4/. napirendi pont**
**Beszámoló a Székesfehérvári Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2017-ben végzett tűzvédelmi tevékenységéről**

*Csete Krisztián polgármester*: Benke Dávid Dénes tűzoltóparancsnok úr a Székesfehérvári Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság részéről megküldte a tavalyi évben végzett tűzvédelmi tevékenységük beszámolóját, melyet az előterjesztésben mindenkinek megküldtünk. Egyebet hozzáfűzni nem szeretnék. Kérem, aki a tűzoltó-parancsnokság beszámolóját elfogadja, az kézfeltartással jelezze!

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**70/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Székesfehérvári Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság beszámolójának elfogadásáról*

Csór Község Önkormányzatának Képviselő- testülete megtárgyalta a Székesfehérvári Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2017. évben végzett tűzvédelmi tevékenységéről szóló beszámolóját, és azt a beterjesztett formában elfogadta.

**Felelős**: Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

**5./ napirendi pont**
**A Csóri Csivitelő Óvoda kérelme 2018.09.01-től egy új, határozatlan idejű óvodapedagógusi álláshely létesítésének ügyében**

*Csete Krisztián polgármester:* Az óvodavezető asszony azzal a kérelemmel fordult a Testülethez, hogy fenntartóként létesítsünk egy plusz óvodapedagógusi álláshelyet, mert a jelenlegi gyermeklétszám, a heti 52.5 órás nyitvatartási idő és az óvodapedagógusok kötelező óraszámának figyelembe vételével az - óvodavezetőn felül - óvodai csoportonként 2, azaz összesen 4 óvodapedagógusra lenne szükség a törvény által meghatározott, megfelelő oktatási-nevelési munka biztosításához. Jelenlegi az óvodavezetőn kívül csoportonként 1 óvodapedagógus látja el a nevelési feladatokat. Kérem, aki támogatja a Csóri Csivitelő Óvoda kérelmét, kézfeltartással szavazzon!

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**71/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Csóri Csivitelő Óvoda új óvodapedagógusi álláshely létesítésére irányuló kérelméről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint fenntartó, a Csóri Csivitelő Óvoda vezetőjének kérelmét megtárgyalva az alábbi döntést hozta:

1./ A Képviselő-testület a kérelemnek helyt adva 2018. szeptember 1-től a Csóri Csivitelő Óvodában egy új, határozatlan idejű óvodapedagógusi álláshelyet létesít.

2./ Felkéri Wittmann-né Csapó Anikó óvodavezetőt a szükséges munkáltatói intézkedések megtételére.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
Wittmann-né Csapó Anikó óvodavezető
**Határidő:** 2018. május 24.

**6./ napirendi pont**
**A Bakonykarszt Zrt. tájékoztatása a Gördülő Fejlesztési Terv összeállítási kötelezettséggel kapcsolatban**

*Csete Krisztián polgármester:* Mint az az elektronikus kiküldött anyagból látható, a GFT elkészítése minden év szeptember 30-ig kötelező feladat a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal előírása alapján, így a Bakonykarszt Zrt. idén is a jóváhagyásunkat kéri ezzel kapcsolatban. Kérem, aki a Bakonykarszt Zrt. Gördülő Fejlesztési Terv összeállítási javaslatát jóváhagyja, az kézfeltartással jelezze.
*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**72/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Bakonykarszt Zrt. Gördülő Fejlesztési Terv elkészítéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **21-11439-1-002-01-03 MEKH kóddal rendelkező 50. sorszámú Várpalota szennyvízelvezető és -tisztító víziközmű-rendszer** Ellátásért Felelőse, megtárgyalta a 2019-2033. évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Terv készítésére vonatkozó napirendi pontot, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § (2) bekezdése szerinti Gördülő Fejlesztési Tervvel kapcsolatos kötelezettségek végrehajtása érdekében a Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert arra, hogy hatalmazza meg a BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaságot a Gördülő Fejlesztési Tervvel kapcsolatos önkormányzati kötelezettségek teljesítésével.

2./ A meghatalmazás terjedjen ki arra is, hogy a BAKONYKARSZT Zrt. a vonatkozó Terveket készítse el és a Vksztv. valamint az 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet által megállapított véleményezés átvételét követően, a 2019-2033. évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervet a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz nyújtsa be és a jóváhagyásra irányuló eljárásban képviselje az Önkormányzatot. A meghatalmazás csak a 2019-2033 közötti időszakra szóló Gördülő Fejlesztési Terv elkészítésére, benyújtására és jóváhagyási eljárásban való képviseletre szól és a Gördülő Fejlesztési Terv Hivatal általi jóváhagyásának napján érvényét veszti.

3./ A Képviselő-testület egyúttal elfogadja, hogy a mindenkor érvényes igazgatási és szolgáltatási díjakat a BAKONYKARSZT Zrt. a jóváhagyási eljárás megindítása érdekében befizeti, majd benyújtás után az Önkormányzat a BAKONYKARSZT Zrt. részére az igazgatási és szolgáltatási díjat megfizeti.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 31.

**7./ napirendi pont**
**A Bakonykarszt Zrt. fejlesztési beruházásainak finanszírozása**

*Csete Krisztián polgármester:* A Bakonykarszt Zrt. kéri, hogy a várpalotai szennyvíztisztító telepen az idei évre tervezett beruházások, felújítások ránk eső részét, 4.359.000 Ft + ÁFA összeget biztosítsuk, és fejlesztési hozzájárulásként utaljuk át Várpalota városnak, aki majd a költségek elszámolását végzi. A víziközmű-fejlesztésre fordítandó összeget jogszabályi előírások alapján elkülönített számlán kezeljük, az összeg rendelkezésre áll, tehát semmilyen váratlan plusz kiadást nem jelent. Kérem, aki a fejlesztési hozzájárulás kifizetését jóváhagyja, az kézfeltartással jelezze.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**73/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Bakonykarszt Zrt. részére megfizetendő fejlesztési hozzájárulásról*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Várpalota szennyvíztisztító telepen a Gördülő Fejlesztési Tervben meghatározott, 2018. évben elvégzendő feladatok finanszírozásáról szóló napirendi pontot, és alábbiak szerint döntött:

1./ A 2018. évre tervezett szennyvíztisztító telepi beruházások, felújítások finanszírozásához szükséges, Csór Község Önkormányzatára eső összeget, 4.359.000 Ft + ÁFA összeget az elkülönített víziközmű-számlán rendelkezésre álló összeg terhére biztosítja.

2./ Felkéri a polgármestert, hogy a fejlesztési hozzájárulás Várpalota Város Önkormányzata részére történő kiutalásáról gondoskodjon.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

**8./ napirendi pont**
**Helyi Esélyegyenlőségi Program (HEP) felülvizsgálata**

*Csete Krisztián polgármester:* Az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló törvény rendelkezik a helyi esélyegyenlőségi programokról. A törvény szerint a települési önkormányzat ötévente öt évre szóló HEP-et fogad el, mi ezt 2013-ban tettük meg legutóbb, ezért időszerű a felülvizsgálat. A törvény által előírt kötelező áttekintés megtörtént, a HEP időarányos megvalósítása – ami 2 évente ellenőrizendő - eredményesen megtörtént, a program felülvizsgálata nem szükséges, ezért javaslom, hogy a HEP-et változatlan formában hagyjuk helyben. Aki a javaslattal egyetért, kérem, kézfeltartással szavazzon!

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**74/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatáról*

Csór Önkormányzatának Képviselőtestülete megtárgyalta a Helyi Esélyegyenlőségi Program áttekintésről, felülvizsgálatáról szóló előterjesztést, és a következő döntést hozta:

Csór Önkormányzatának Képviselőtestülete 97/2013. (IX.18.) számú határozatával fogadta el a Helyi Esélyegyenlőségi Programot. A képviselőtestület az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvényben foglaltaknak megfelelően, a kétévente előírt áttekintésnek eleget téve, a program határidőre megvalósult intézkedéseinek teljesítését elfogadja, megállapítja, hogy módosítás nem szükséges, a Helyi Esélyegyenlőségi Programot változatlan formában helybenhagyja.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

**9./ napirendi pont**
**A Csóri Csivitelő Óvoda Továbbképzési Programja, illetve Beiskolázási terve a 2018/2019-es nevelési évre**

*Csete Krisztián polgármester:* A Csóri Csivitelő Óvoda kérte, hogy fenntartóként hagyjuk jóvá a beterjesztett Továbbképzési Programjukat és Beiskolázási Tervüket. Az ezzel kapcsolatban kiküldött anyag teljeskörű, egyebet hozzáfűzni nem szeretnék.

*Hozzászólás nem hangzott el, így Csete Krisztián polgármester a Csóri Csivitelő Óvoda Továbbképzési Programjának és Beiskolázási Tervének elfogadását külön-külön tette fel szavazásra. Kérte, hogy aki támogatja a javaslat elfogadását, kézfeltartással szavazzon.*

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**75/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Csóri Csivitelő Óvoda Továbbképzési Programjáról*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint fenntartó, a Csóri Csivitelő Óvoda beterjesztett Továbbképzési Programját megtárgyalta, és az alábbi döntést hozta:

1./ Az intézmény beszámolóját a 2013. szeptember 1-től 2018. augusztus 31-ig tartó továbbképzési időszakról a beterjesztett formában elfogadta.

2./ A 2018. szeptember 1-től 2023. augusztus 31-ig tartó időszakra vonatkozó Továbbképzési Programot a beterjesztett formában jóváhagyta.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**76/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Csóri Csivitelő Óvoda Beiskolázási Tervéről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint fenntartó, a Csóri Csivitelő Óvoda 2018. szeptember 1. és 2019. augusztus 31. közötti időszakra vonatkozó Beiskolázási Tervét a beterjesztett formában jóváhagyta.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

**10./ napirendi pont**
**A közművelődési érdekeltségnövelő pályázathoz szükséges döntések**

*Csete Krisztián polgármester:* Korábban is szóba került már, hogy jelenleg a folyamatban lévő közművelődési érdekeltségnövelő pályázathoz szükséges, hogy a művelődési házunk érvényes működést igazoló dokumentummal, alapító okirattal rendelkezzen. Ezen kívül, ha – a lakosság részvételével kiválasztott Petőfi Sándor Művelődési Központ néven – a költségvetési szervet megalapítjuk, a továbbiakban is jóval több pályázati lehetőség nyílik meg előttünk. Az alapító okirat tervezetét mindenkinek megküldtük, kérem, aki ebben a formában elfogadja, az kézfeltartással jelezze.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**77/2018. (V.24.) önkormányzati határozata**
*a Petőfi Sándor Művelődési Központ Alapító okiratának elfogadásáról*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, a miniszteri véleményt megismerte és tudomásul vette, az abban foglaltakkal egyetért, és a Petőfi Sándor Művelődési Központ Alapító okiratát az alábbiak szerint fogadja el:

Okirat száma: Csó/1742-1/2018.

# Alapító okirat

**Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a alapján a Petőfi Sándor Művelődési Központ alapító okiratát a következők szerint adom ki:**

## 1. A költségvetési szerv megnevezése, székhelye, telephelye

1.1.A költségvetési szerv
1.1.1.megnevezése: Petőfi Sándor Művelődési Központ

1.2.A költségvetési szerv
1.2.1.székhelye: 8041 Csór, Ady Endre utca 35.

## 2. A költségvetési szerv alapításával és megszűnésével összefüggő rendelkezések

2.1.A költségvetési szerv alapításának dátuma: 2018. május 24.

## 3. A költségvetési szerv irányítása, felügyelete

3.1.A költségvetési szerv irányító szervének
3.1.1.megnevezése: Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete
3.1.2.székhelye: 8041 Csór, Fő tér 10.

3.2.A költségvetési szerv fenntartójának
3.2.1. megnevezése: Csór Község Önkormányzat
3.2.2.székhelye: 8041 Csór, Fő tér 10.

## 4. A költségvetési szerv tevékenysége

4.1.A költségvetési szerv közfeladata: a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdés 7. pontjában foglalt kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása; figyelemmel a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997.évi

CXL. törvény 73. § (2) bekezdésében meghatározott közművelődés feltételeinek biztosítására, helyi közművelődési tevékenység támogatására, ellátására.

4.2.A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:

| | szakágazat száma | szakágazat megnevezése |
|---|---|---|
| 1 | 910110 | Közművelődési intézmények tevékenysége |

4.3.A költségvetési szerv alaptevékenysége:

Közművelődési könyvtári tevékenység:
a) helyszínt biztosít a Vörösmarty Mihály Könyvtárral kötött közművelődési megállapodás alapján működő települési könyvtárnak
Muzeális intézményi tevékenység:
a) gondoskodik a helybéli kulturális javak nyilvántartásáról, megőrzéséről, valamint bemutatásáról, a közművelődési és közgyűjteményi feladatok ellátásáról
b) közhasznú információs szolgáltatást nyújt
c) helyismereti információkat és dokumentumokat gyűjt
Alapfokú művészetoktatás:
a) helyszínt biztosít az alapfokú zeneoktatás részére
Művelődési központok, házak tevékenysége:
a) a helyben kialakult szokás szerint évente megrendezésre kerülő programok koncepcionális tervezése, szervezése, koordinálása, bonyolítása, propagálása (falunap, nemzeti ünnepek, egyéb rendezvények)
b) nem rendszeresen ismétlődő, illetve csak egy alkalommal megrendezésre kerülő művészeti, tudományos, egyéb rendezvények, előadások szervezése
c) együttműködik a helyi oktatási-nevelési intézményekkel és a megyei kulturális intézményekkel, valamint a helyi, megyei, országos kultúrát támogató szervezetekkel
Civil szervezetek támogatása:
a) együttműködik a településen tevékenykedő civil szervezetekkel
b) székhelyet biztosít a településen tevékenykedő civil szervezetek részére

4.4.A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

| | kormányzati funkciószám | kormányzati funkció megnevezése |
|---|---|---|
| 1 | 082061 | Múzeumi gyűjteményi tevékenység |
| 2 | 082063 | Múzeumi kiállítási tevékenység |
| 3 | 082064 | Múzeumi közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység |
| 4 | 082091 | Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése |
| 5 | 082092 | Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása |
| 6 | 082093 | Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek |
| 7 | 086020 | Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése |
| 8 | 086090 | Egyéb szabadidős szolgáltatás |
| 9 | 082030 | Művészeti tevékenységek (kivéve: színház) |
| 10 | 091240 | Alapfokú művészetoktatás |

4.5.A költségvetési szerv illetékessége, működési területe: Csór község közigazgatási területe

## 5. A költségvetési szerv szervezete és működése

5.1.A költségvetési szerv vezetőjének megbízási rendje: Az intézményvezetőt pályázat útján a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, valamint a közalkalmazottak

jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezéséről szóló 150/1992. (XI.20.) Kormányrendelet alapján Csór Község Önkormányzatának Képviselő-testülete bízza meg határozott időre, legfeljebb 5 évre, a jogszabályban előírt képesítési feltételek alapján. Az intézményvezető felett a munkáltatói jogkört a kinevezés, felmentés, fegyelmi eljárás megindítása, valamint a fegyelmi büntetés kiszabása tekintetében a Képviselő-testület, az egyéb munkáltatói jogkört Csór Község Önkormányzat Polgármestere gyakorolja.

5.2.A költségvetési szervnél alkalmazásban álló személyek jogviszonya:

| | foglalkoztatási jogviszony | ogviszonyt szabályozó jogszabály |
|---|---|---|
| 1 | közalkalmazotti jogviszony | a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, továbbá a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezésére kiadott 150/1992. (XI. 20.) Korm. rendelet |
| 2 | megbízási jogviszony | a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény |
| 3 | munkaviszony | a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény |

**6. Záró rendelkezés**

Jelen alapító okiratot a törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzés napjától kell alkalmazni.

Kelt: Csór, 2018. május 24.

P.H.

Csete Krisztián
polgármester

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*Csete Krisztián polgármester:* Az újonnan alapított költségvetési szerv vezetőjét is szükséges megbíznunk. A szükséges képesítési feltételeknek egy jelentkező felel meg, Buresné Mészáros Edit képviselő asszony, aki az épületben működő könyvtárt is vezeti. Javaslom, hogy a képviselő asszonyt a jogszabályban meghatározott maximális 5 év időtartamra bízzuk meg a Petőfi Sándor Művelődési Központ vezetésével. Megkérem a képviselő asszonyt, hogy a szavazás idejére hagyja el a helyiséget, a többi képviselőtársamat pedig arra kérem, hogy aki támogatja a javaslat elfogadását, kézfeltartással jelezze.

*Buresné Mészáros Edit a szavazás idejére elhagyja a termet. A képviselő-testület jelenlévő tagjainak létszáma 5 főre csökken, a testület továbbra is határozatképes.*

*A képviselő-testület többségi döntéssel – 4 igen és 1 nem szavazattal – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**

**78/2018. (V.24.) önkormányzati határozata**
*a Petőfi Sándor Művelődési Központ vezetőjének megbízásáról*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1.) A Petőfi Sándor Művelődési Központ vezetőjének Buresné Mészáros Editet 5 év határozott időtartamra megbízza.

2.) Felhatalmazza Csete Krisztián polgármestert az intézményvezető szerződésének megkötésével kapcsolatos intézkedések megtételére.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*Buresné Mészáros Edit képviselő asszony visszatért a helyiségbe, a képviselő-testület ismét 6 jelenlévő főre egészült ki, így továbbra is határozatképes.*

*Csete Krisztián polgármester:* Szükséges lenne meghatároznunk a Művelődési Központ általános nyitvatartási idejét is, a rendszeres működés igazolására.

*Hollósi Györgyné képviselő:* Az „alkalomszerű" kifejezés nem lenne megfelelő? Vagy muszáj minden nap nyitva tartania?

*dr. Kmetz Norbert jegyző:* Egy heti általános nyitvatartási idő meghatározása elegendő. A könyvtárnak van kialakult nyitvatartási ideje, első körben javaslom azzal összehangolni a nyitva tartást.

*Buresné Mészáros Edit képviselő:* Kedden és pénteken 16-tól 18 óráig, szombaton 9-től 11 óráig vagyunk nyitva.

*Csete Krisztián polgármester:* Kérem, aki ezt a javaslatot elfogadja, kézfeltartással jelezze.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**79/2018. (V.24.) önkormányzati határozata**
*a Petőfi Sándor Művelődési Központ nyitva tartásáról*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, és úgy döntött, hogy a Petőfi Sándor Művelődési Központ általános nyitva tartását az épületben működő könyvtár nyitva tartásával összhangban az alábbi időpontokban határozza meg:

Kedd: 16:00 – 18:00
Péntek: 16:00 – 18:00
Szombat: 9:00 – 11:00

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
Buresné Mészáros Edit intézményvezető
**Határidő:** 2018. május 24.

*Csete Krisztián polgármester:* A közművelődési érdekeltségnövelő pályázathoz szükséges önerő biztosításáról kellene még döntenünk. 10% önerőt, 601.000 Ft-ot kellene biztosítanunk a saját költségvetésünkből, amennyiben a maximális megpályázott összeget elnyerjük. Aki ezzel egyetért, kérem, kézfeltartással jelezze.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal - egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**80/2018. (V.24.) önkormányzati határozata**
*a közművelődési érdekeltségnövelő pályázathoz szükséges önrész biztosításáról*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, és úgy döntött, hogy a Petőfi Sándor Művelődési Központ belső felújítása, mint megjelölt pályázati cél érdekében a pályázathoz szükséges 10% önerőt, maximálisan 601.000 Ft-ot a saját költségvetéséből biztosítja a 2018. évi költségvetés 011130 kormányzati funkció K7. Felújítások kiadási jogcím sora terhére.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*Csete Krisztián polgármester:* A téma lezárásaként a kiküldött közművelődési rendelet tervezetét javaslom elfogadásra. A jelenlegi közművelődési rendeletünk 2002 szeptemberi keletű, a törvény ötévenkénti felülvizsgálatot ír elő, tehát több, mint időszerű, hogy ismét döntsünk ebben a kérdésben. Több művelődéshez kapcsolódó pályázatnak is feltétele, hogy érvényes közművelődési rendelettel rendelkezzünk. Aki a javaslattal egyetért, kérem, kézfeltartással jelezze.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő rendeletet hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**5/2018.(V.24.) önkormányzati rendelete**
**a közművelődésről**

*A rendelet teljes szövegével a jegyzőkönyv elválaszthatatlan mellékletét képezi.*

**11./ napirendi pont**
**Gillányi Eszter kérelme a 8041 Csór, Fő tér 10. szám alatti önkormányzat épületében található óvoda hátsó termének térítésmentes igénybevételéhez, családi bölcsőde kialakításának céljából**

*Csete Krisztián polgármester:* Nekünk kötelességünk, hogy bölcsődét üzemeltessünk, vagy üzemeltetővel kössünk szerződést. Gillányi Eszter a testvérével együtt vállalkozóként lenne az üzemeltető, kapott állami támogatást, megszerezte a szükséges képesítést. Tőlünk a helyiség térítésmentes használatát kéri. Javaslom, hogy támogassuk, ezzel az önkormányzati feladatunk ellátása megoldott. Aki ezt jóváhagyja, kérem, kézfeltartással jelezze!

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal - egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**

**81/2018. (V.24.) önkormányzati határozata**
*Gillányi Eszter részére a bölcsőde helyiség térítésmentes biztosításáról*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete Gillányi Eszter kérelmével kapcsolatban az alábbiak szerint döntött:

1./ A kérelemnek helyt adva az óvoda hátsó termét Gillányi Eszter részére családi bölcsőde kialakítása céljából térítésmentesen biztosítja.

2./ Felhatalmazza Csete Krisztián polgármestert a helyiség térítésmentes használatára vonatkozó megállapodás megkötésére.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

**12./ napirendi pont**
**Javaslat az Értéktár Bizottság titkárának kinevezésére**

*Csete Krisztián polgármester:* Az Értéktár Bizottságban személyi változások történtek, Hollósi Diána helyett Gombaszögi-Szalai Tímea töltené be ezentúl a titkári pozíciót. Mivel az Értéktár Bizottság nem önálló, testületi jóváhagyásra van szükségük. Kérem, aki a javaslatot elfogadja, az kézfeltartással jelezze.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal - egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**82/2018. (V.24.) önkormányzati határozata**
*a csóri Települési Értéktár Bizottság tagjairól*

Csór Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 81/2016. (V.5.) számú határozatával megalapított helyi Települési Értéktár Bizottság személyi változását az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1./ A Bizottság titkári pozícióját a továbbiakban Hollósi Diána helyett Gombaszögi-Szalai Tímea tölti be.

2./ Csór Község Önkormányzat Települési Értéktár Bizottságának tagjai:
elnöke: Dr. Hári Gyula nyelvész
tagjai: Buresné Mészáros Edit könyvtáros, művelődési intézményvezető
Gombaszögi-Szalai Tímea köztisztviselő, titkár

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

**13./ napirendi pont**
**Javaslat egyes Iszka szőlőhegyi utcák elnevezésére**

*Bedőcs Andrea kirendeltségvezető:* Szükségessé vált a teljes Belátó- és Iszka szőlőhegy utcásítása, majd házszámozása, mert a jelenlegi szabályozás szerint már csak így lehetséges az ingatlanokon lakóhelyet vagy tartózkodási helyet létesíteni. Jelenleg az alább felsorolt közutak elnevezése lenne fontos (lakossági kérelmek alapján, illetve azért, mert egyelőre ezek elnevezésére

tudunk javaslatot tenni), a többi közút esetében ezt egy következő ütemben szeretnénk megejteni. A most javasolt dűlő-elnevezések, melyek a helyben (Iszka-szőlőhegyen) kialakult szokás, lakossági kérelmek és észrevételek, helyszíni bejárás és a kataszteri térkép alapján kerültek meghatározásra, a következőek:

- a 0109 hrsz-ú közút ("Iszkai út") javasolt neve: Iszkai dűlő
- a 0104/1 hrsz-ú közút (bánya bekötő út) javasolt neve: Bánya dűlő
- a 3279 és 3277 hrsz-ú közutak együttes javasolt neve: Mélyút dűlő
- a 3212 és 3209 hrsz-ú közutak együttes javasolt neve: Liza dűlő
- a 3231 hrsz-ú közút javasolt neve: Venyige dűlő
- a 3241 és 3244/5 hrsz-ú közutak együttes javasolt neve: Sarló dűlő
- a 3249 és 3250 hrsz-ú közutak együttes javasolt neve: Rizling dűlő
- a 3258/2 és 3261/4 hrsz-ú közutak együttes javasolt neve: Fehérvár dűlő
- a 3269 és 3264/5 hrsz-ú közutak együttes javasolt neve: Karikás dűlő
- a 2706 és 2710 hrsz-ú közutak együttes javasolt elnevezése: Panoráma dűlő
- a 2842/8 hrsz-ú közút javasolt neve: Zsák dűlő
- a 3220 hrsz-ú közút javasolt neve: Tárogató dűlő
- a 3276, 2812/2 és 2816/5 hrsz-ú közutak együttes javasolt elnevezése: Búbosbanka dűlő

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a javaslatok elbírálására!

*Hozzászólás nem hangzott el, így Csete Krisztián polgármester az egyes utca elnevezéseket külön-külön tette fel szavazásra. Kérte, hogy aki támogatja a javaslat elfogadását, kézfeltartással szavazzon.*

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**83/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*az Iszkai dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 0109. hrsz-ú külterületi közút az „Iszkai dűlő" elnevezést kapja.

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**84/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Bánya dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 0104/1. hrsz-ú külterületi közút a „Bánya dűlő" elnevezést kapja.

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**85/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Mélyút dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 3277 és 3279 hrsz-ú közutak együttes neve a mai naptól: „Mélyút dűlő".

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**86/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Liza dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 3209 és 3212 hrsz-ú közutak együttes neve a mai naptól: „Liza dűlő".

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**87/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Venyige dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 3231 hrsz-ú közút neve a mai naptól: „Venyige dűlő".

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**88/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Sarló dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 3241 és 3244/5 hrsz-ú közutak együttes neve a mai naptól: „Sarló dűlő".

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**89/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Rizling dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 3249 és 3250 hrsz-ú közutak együttes neve a mai naptól: „Rizling dűlő".

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**90/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Fehérvár dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 3258/2 és 3261/4 hrsz-ú közutak együttes neve a mai naptól: „Fehérvár dűlő".

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**91/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Karikás dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 3269 és 3264/5 hrsz-ú közutak együttes neve a mai naptól: „Karikás dűlő".

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**92/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Panoráma dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 2706 és 2710 hrsz-ú közutak együttes neve a mai naptól: „Panoráma dűlő".

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**93/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Zsák dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 2842/8 hrsz-ú közút neve a mai naptól: „Zsák dűlő".

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**94/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Tárogató dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 3220 hrsz-ú közút neve a mai naptól: „Tárogató dűlő".

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**95/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Búbosbanka dűlő elnevezéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Csór-iszkaszőlőhegyi közutak elnevezéséről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az alábbiak szerint döntött:

1./ A csóri 3276, 2812/2 és 2816/5 hrsz-ú közutak együttes neve a mai naptól: „Búbosbanka dűlő".

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

**14./ napirendi pont**
**Javaslat az Ifjúság köz elnevezéséről szóló 44/2018 (II.22.) önkormányzati határozat kijavítására**

*dr. Kmetz Norbert jegyző:* A február 22-én megtartott testületi ülés 44/2018. számú határozatával a testület már ugyan elnevezte az Ifjúság közt, viszont azóta a kérelmezővel történt egyeztetések folyamán fény derült rá, hogy téves útmegjelölés szerepelt a kérelemben. Amit a múltkor elnevezett a testület, az a Fő utca egy része valójában, az kérelem viszont a 302/21 hrsz-ú út elnevezésére vonatkozott volna. Arra kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a korábbi döntésüket bírálják felül, és a helyes terület elnevezését hagyják jóvá.

*Mivel hozzászólás nem érkezett, Csete Krisztián polgármester szavazásra tette fel a javaslatot.*

*A képviselő-testület 6 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**96/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*az Ifjúság köz elnevezéséről szóló 44/2018. (II.22.) önkormányzati határozat kijavításáról*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 44/2018. (II.22.) számú önkormányzati határozatát felülbírálva az alábbi döntést hozta:

1./ Az „Ifjúság köz" elnevezést a csóri 302/21. hrsz-ú közút kapja.

2./ Felkéri a jegyzőt az új közterület KCR nyilvántartásban történő rögzítésére, és a kapcsolódó ingatlanok házszámozására.

**Felelős:** Dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 25.

*17 óra 37 perckor megérkezett dr. Nap Ágnes, így a Képviselő-testület teljes 7 fős létszámra egészült ki, és továbbra is határozatképes.*

**15./ napirendi pont**
**A polgármester beszámolója az legutóbbi testületi ülés óta történtekről**

*Csete Krisztián polgármester beszámolt a legutóbbi ülés óta történt fontosabb eseményekről, mely beszámoló teljes szövegével a jegyzőkönyv elválaszthatatlan mellékletét képezi. A polgármester végül szavazásra tette fel a beszámolója jóváhagyását.*

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**97/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a polgármester beszámolójáról*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a meghallgatta polgármester beszámolóját a legutóbbi testületi ülés óta történt legfontosabb eseményekről, és azt a beterjesztett formában elfogadta.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

**16./ napirendi pont**
**Civil szervezetek 2018. évi beérkezett pályázatainak elbírálása**

*Csete Krisztián polgármester:* A beérkezett pályázatokat látva az biztos, hogy nem lesz egyszerű dolgunk az 1.000.000 Ft-os keretösszeg elosztásakor. Annyit mindenképpen szeretnék kérni, hogy tartsátok észben, hogy az itt kiosztott támogatáson felül még minden képviselő felajánlhatja a saját 100.000 Ft-ját a képviselői alapból a saját szívének kedves civil szervezet részére. Mindegyik pályázó szervezet elszámolt a tavalyi évben elnyert támogatási összeggel. Javaslom, hogy most kezdjük az elejéről, nézzük át a pályázati célokat.
Az óvodai alapítvány a két óvodai homokozó fölé napvitorlát szeretne szereltetni. A sportegyesület és az Iszkaszentgyörgyi Önkéntes Tűzoltó Egyesület az általános működésük támogatását kérte. A Jó Barátoknál is egy általános közművelődési tevékenység támogatása pályázat célja. A CSAK és az FRC a szokásos programjaihoz kért támogatást. A Polgárőrségnek is az általános tevékenységük támogatásához lenne szükségük az igényelt összegre, az iskolai alapítvány pedig tankonyhát szeretne kialakítani.

*Cseténé Szabados Amrita képviselő, intézményvezető:* Ez nyilván sokkal többe fog kerülni, az igényelt összeg a villanyszerelés költségeit fedezné.

*Csete Krisztián polgármester:* Kérdés, hogy milyen koncepció alapján faragjunk az igényelt összegekből? Sajnos karcsú az egymilliós keretünk. Javaslom, hogy határozzunk meg egy maximális összeget, melyet egy civil szervezetnek legfeljebb adunk. Azt gondolom, hogy maximum 200.000 Ft-ban kellene meghatároznunk ezt a szervezetenként adható összeget.

*dr. Nap Ágnes képviselő:* Én már kidolgoztam egy fajta elosztást. Szívesen ismertetem veletek, és egyeztetünk. Az óvodának az igényelt összeg legalább felét kellene biztosítanunk, hogy legalább az egyik napvitorlát kivitelezni tudják.

*Csete Krisztián polgármester:* Egyetértek, az Óvoda részére 170.000 Ft-ban szerintem meg tudunk egyezni. A Csór Truck-Trailer részére pedig 200.000 Ft támogatást javaslok, igaz, hogy három szakosztállyal működnek és sok költségük van, de többet sajnos akkor sem tudunk biztosítani. Mi legyen az önkéntes tűzoltókkal? Nekik tavaly 50.000-t adtunk.

*Palkovics András alpolgármester:* Adjunk nekik most is annyit. Nekik ez nagy segítség.

*Csete Krisztián polgármester:* Egyetértek, ők tényleg mindig jönnek is, ha kell, és a programjainkon is részt vesznek mindig szívesen. A nyugdíjas egyesületnek mennyit szánjunk?

*dr. Nap Ágnes képviselő:* Én legalább 150.000 Ft-ot javasolnék, nagyon sok kiadásuk van a versenyekre utazással.

*Csete Krisztián polgármester:* Egyelőre maradjunk 100.000 Ft-nál véleményem szerint, a végén úgyis újra áttekintjük az elosztást. A CSAK, az FRC és a Polgárőrség részére is ennyit javaslok első körben. A „maradék" 180.000 Ft-ot pedig az iskola részére javaslom biztosítani. Mindenkinek elfogadható ez az elosztás?

*Ellenvélemény nem hangzott el, így Csete Krisztián polgármester az egyes civil szervezetek részére juttatandó támogatási összegeket külön-külön tette fel szavazásra. Kérte, hogy aki támogatja a javaslat elfogadását, kézfeltartással szavazzon.*
*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag - elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**98/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a „Vigyázz Rám" Alapítvány a Csóri Csivitelő Óvoda Gyermekeiért számára nyújtott támogatásról*

1./ Csór Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetésében az e célra biztosított keret terhére *a „Vigyázz Rám" Alapítvány a Csóri Csivitelő Óvoda Gyermekeiért* részére 170.000.- Ft, azaz egyszáz-hetvenezer forint támogatást nyújt.

2./ A képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy tájékoztassa a „Vigyázz Rám" Alapítvány a Csóri Csivitelő Óvoda Gyermekeiért-et a támogatásról, valamint arról, hogy a támogatás felhasználásáról elszámolási kötelezettségük van, továbbá felkérte a támogatásoknak a civil szervezetek részére történő kiutalását.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag - elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**99/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Csór Truck-Trailer FC számára nyújtott támogatásról*

1./ Csór Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetésében az e célra biztosított keret terhére *a Csór Truck-Trailer FC* részére 200.000.- Ft, azaz kettőszázezer forint támogatást nyújt.

2./ A képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy tájékoztassa a *Csór Truck-Trailer FC-t* a támogatásról, valamint arról, hogy a támogatás felhasználásáról elszámolási kötelezettségük van, továbbá felkérte a támogatásoknak a civil szervezetek részére történő kiutalását.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag - elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**100/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*az Önkéntes Tűzoltó Egyesület Iszkaszentgyörgy számára nyújtott támogatásról*

1./ Csór Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetésében az e célra biztosított keret terhére *az Önkéntes Tűzoltó Egyesület Iszkaszentgyörgy* részére 50.000.- Ft, azaz ötvenezer forint támogatást nyújt.

2./ A képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy tájékoztassa az *Önkéntes Tűzoltó Egyesület Iszkaszentgyörgy*-t a támogatásról, valamint arról, hogy a támogatás felhasználásáról elszámolási kötelezettségük van, továbbá felkérte a támogatásoknak a civil szervezetek részére történő kiutalását.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag - elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**101/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Jó Barátok Nyugdíjas Egyesület számára nyújtott támogatásról*

1./ Csór Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetésében az e célra biztosított keret terhére *a Jó Barátok Nyugdíjas Egyesület* részére 100.000.- Ft, azaz százezer forint támogatást nyújt.

2./ A képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy tájékoztassa *Jó Barátok Nyugdíjas Egyesületet* a támogatásról, valamint arról, hogy a támogatás felhasználásáról elszámolási kötelezettségük van, továbbá felkérte a támogatásoknak a civil szervezetek részére történő kiutalását.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag - elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**102/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Csóri Alkotó Közösség Egyesület számára nyújtott támogatásról*

1./ Csór Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetésében az e célra biztosított keret terhére *a Csóri Alkotó Közösség Egyesület* részére 100.000.- Ft, azaz százezer forint támogatást nyújt.

2./ A képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy tájékoztassa *a Csóri Alkotó Közösség Egyesületet* a támogatásról, valamint arról, hogy a támogatás felhasználásáról elszámolási kötelezettségük van, továbbá felkérte a támogatásoknak a civil szervezetek részére történő kiutalását.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag - elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**103/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Family Rock Club számára nyújtott támogatásról*

1./ Csór Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetésében az e célra biztosított keret terhére *a Family Rock Club* részére 100.000.- Ft, azaz százezer forint támogatást nyújt.

2./ A képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy tájékoztassa *a Family Rock Club*-ot támogatásról, valamint arról, hogy a támogatás felhasználásáról elszámolási kötelezettségük van, továbbá felkérte a támogatásoknak a civil szervezetek részére történő kiutalását.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag - elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**104/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Csóri Polgárőrség Közhasznú Egyesület számára nyújtott támogatásról*

1./ Csór Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetésében az e célra biztosított keret terhére *a Csóri Polgárőrség Közhasznú Egyesület* részére 100.000.- Ft, azaz egyszázezer forint támogatást nyújt.

2./ A képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy tájékoztassa a Mátyás Király Általános Iskola Tanulóiért Tehetséggondozó Alapítványt a támogatásról, valamint arról, hogy a támogatás felhasználásáról elszámolási kötelezettségük van, továbbá felkérte a támogatásoknak a civil szervezetek részére történő kiutalását.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag - elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**105/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Mátyás Király Általános Iskola Tanulóiért Tehetséggondozó Alapítvány számára nyújtott támogatásról*

1./ Csór Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetésében az e célra biztosított keret terhére *a Mátyás Király Általános Iskola Tanulóiért Tehetséggondozó Alapítvány* részére 180.000.- Ft, azaz egyszáznyolcvanezer forint támogatást nyújt.

2./ A képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy tájékoztassa a Mátyás Király Általános Iskola Tanulóiért Tehetséggondozó Alapítványt a támogatásról, valamint arról, hogy a támogatás felhasználásáról elszámolási kötelezettségük van, továbbá felkérte a támogatásoknak a civil szervezetek részére történő kiutalását.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

**17./ napirendi pont**
**Javaslat a Művelődési Ház belső felújítására beadott LEADER pályázathoz szükséges önrész biztosítására**

*Csete Krisztián polgármester:* A legutóbb benyújtott LEADER-es pályázatunkhoz szükség van egy önrész biztosítását jóváhagyó határozatra. A maximális összeg elnyerése esetén – 5 millió Ft-ra pályáztunk – 551.408 Ft-ot kellene biztosítanunk a saját költségvetésünkből. Aki ezt ebben a formában elfogadja, az kérem, kézfeltartással jelezze!

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**106/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a VP6-19.2.1.-76-8.1.3-17 kódszámú LEADER pályázathoz szükséges önrész biztosításáról*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a VP6-19.2.1-76-8.1.3-17 kódszámú LEADER pályázattal kapcsolatban az alábbiak szerint döntött:

1./ Kinyilvánítja szándékát, hogy a pályázatot 5 millió forint összeg elnyerése érdekében kívánja benyújtani.

2./A pályázathoz szükséges 551.408 Ft önrészt a saját 2018. évi költségvetéséből biztosítja a költségvetés 011130 kormányzati funkció K7. Felújítások kiadási jogcím sora terhére.

3./ Felhatalmazza a Polgármestert a pályázat előkészítésével és benyújtásával kapcsolatos feladatok ellátására.

4./ Felkéri a Jegyzőt, hogy a pályázathoz kapcsolódó beruházáshoz szükséges összeget a költségvetés módosításakor tervezze.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

**18./ napirendi pont**
**Javaslat a Csóri Csivitelő Óvoda Honvédelmi Intézkedési Tervének jóváhagyására**

*Csete Krisztián polgármester:* A Csóri Csivitelő Óvoda kérte, hogy fenntartóként hagyjuk jóvá a beterjesztett Honvédelmi Intézkedési Tervüket. Aki elfogadja, kérem, kézfeltartással jelezze!

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**107/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a Csóri Csivitelő Óvoda Honvédelmi Intézkedési Tervéről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint fenntartó, a Csóri Csivitelő Óvoda Honvédelmi Intézkedési Tervét a beterjesztett formában jóváhagyta.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

**19./ napirendi pont**
**A Képviselő-testület képviselői alapból történő felajánlásai**

*Csete Krisztián polgármester:* Az előzetes egyeztetések alapján arról van tudomásom, hogy mindenki eldöntötte már, hogy kinek, milyen célra szeretné felajánlani a saját 100.000 Ft-ját a képviselői alapból. Kérlek titeket, osszátok meg velünk a döntéseteket.

*dr. Nap Ágnes képviselő:* Én a Jó Barátok Nyugdíjas Egyesület részére szeretném felajánlani.

*Hollósi Györgyné képviselő*: Én az óvoda részére szeretném felajánlani, előkert kialakítása céljából.

*Csete Dezső képviselő:* A Csór Truck-Trailer FC részére ajánlom fel.

*Palkovics András alpolgármester:* A Family Rock Club részére ajánlom fel.

*Cseténé Szabados Amrita képviselő:* Az iskolai alapítvány részére ajánlom fel.

*Buresné Mészáros Edit képviselő:* A CSAK részére, a programok támogatására szeretném felajánlani.

*Ellenvélemény nem hangzott el, így Csete Krisztián polgármester az egyes képviselői felajánlásokat külön-külön tette fel szavazásra. Kérte, hogy aki támogatja a javaslat elfogadását, kézfeltartással szavazzon.*

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**108/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*Dr. Nap Ágnes képviselői alapból történő felajánlásáról*

1./ Csór Község Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt arról, hogy a Képviselői alapból 100.000.- Ft, azaz egyszázezer forint támogatást biztosít a Jó Barátok Nyugdíjas Egyesület számára.

2./ Felhatalmazza Csete Krisztián polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**109/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*Hollósi Györgyné képviselői alapból történő felajánlásáról*

1./ Csór Község Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt arról, hogy a Képviselői alapból 100.000.- Ft, azaz egyszázezer forint támogatást biztosít a Csóri Csivitelő Óvoda számára, óvodai előkert kialakítása céljából.

2./ Felhatalmazza Csete Krisztián polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**110/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*Csete Dezső képviselői alapból történő felajánlásáról*

1./ Csór Község Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt arról, hogy a Képviselői alapból 100.000.- Ft, azaz egyszázezer forint támogatást biztosít a Csór Truck-Trailer FC számára.

2./ Felhatalmazza Csete Krisztián polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**111/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*Palkovics András képviselői alapból történő felajánlásáról*

1./ Csór Község Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt arról, hogy a Képviselői alapból 100.000.- Ft, azaz egyszázezer forint támogatást biztosít a Family Rock Club számára.

2./ Felhatalmazza Csete Krisztián polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**112/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*Cseténé Szabados Amrita képviselői alapból történő felajánlásáról*

1./ Csór Község Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt arról, hogy a Képviselői alapból 100.000.- Ft, azaz egyszázezer forint támogatást biztosít a Mátyás Király Általános Iskola Tanulóiért Tehetséggondozó Alapítvány számára.

2./ Felhatalmazza Csete Krisztián polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**113/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*Buresné Mészáros Edit képviselői alapból történő felajánlásáról*

1./ Csór Község Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt arról, hogy a Képviselői alapból 100.000.- Ft, azaz egyszázezer forint támogatást biztosít a Csóri Alkotó Közösség számára.

2./ Felhatalmazza Csete Krisztián polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

**20./ napirendi pont**
**Javaslat a Községi Könyvtár szakmai eszközfejlesztése érdekében pályázat beadására**

Csete Krisztián polgármester: Az NKA szervezésében idén is van lehetőségünk a könyvtár tárgyi eszköz állományának bővítésére pályázni. Az előzetes számítások alapján 3.435.542 Ft összegre pályáznánk, ehhez 381.727 Ft saját erőt kellene biztosítanunk, illetve fontos rögzítenünk azt is, hogy jelentősen növekedni fog a könyvtár alapterülete az új helyiségbe költözéssel, a jelenlegi 35 helyett 84 négyzetméteres lesz. Aki ezt ebben a formában elfogadja, az kérem, kézfeltartással jelezze.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**114/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a csóri Községi Könyvtár szakmai eszközfejlesztésére vonatkozó pályázat benyújtásáról*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete az NKA által 204105/295. kódszámon, Települési könyvtárak szakmai eszközfejlesztésére, korszerűsítésére címen kiírt pályázattal kapcsolatban az alábbiak szerint döntött:

1./ Kinyilvánítja szándékát, hogy a pályázatot 3.435.542 Ft összeg elnyerése érdekében be kívánja nyújtani.

2./ A pályázathoz szükséges önrészt, 381.727 Ft-ot a saját 2018. évi költségvetéséből biztosítja.

3./ Felhatalmazza a Polgármestert a pályázat előkészítésével és benyújtásával kapcsolatos feladatok ellátására.

4./ Felkéri a Jegyzőt, hogy a pályázathoz kapcsolódó beruházáshoz szükséges összeget a költségvetés módosításakor tervezze.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
dr. Kmetz Norbert jegyző
**Határidő:** 2018. május 24.

*A képviselő-testület 7 igen szavazattal – egyhangúlag – elfogadta a javaslatot és a következő határozatot hozta*

**Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének**
**115/2018.(V.24.) önkormányzati határozata**
*a csóri Községi Könyvtár bővítéséről*

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete a felújított Petőfi Sándor Művelődési Központban elhelyezkedő települési Községi Könyvtár bővülését az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1./ A jelenlegi 35 $m^2$ alapterületű könyvtár a felújítási munkálatok befejeztével az épületen belül új, 84 $m^2$ alapterületű helyiségben kap helyet.

2./ A könyvtár berendezésének megújítására, bővítésére szánt összeg 3.817.269 Ft, amelyből 3.435.542 Ft pályázati forrás, 381.727 Ft pedig saját erő, mely saját erő a villanyszerelés költségeit fedezi.

3./ A Képviselő-testület az NKA által kiírt 204105/295. kódszámú, Települési könyvtárak szakmai eszközfejlesztése, korszerűsítése című pályázat beadását az 1./ - 2./ pontban rögzített adatok szerint hagyja jóvá.

**Felelős:** Csete Krisztián polgármester
**Határidő:** 2018. május 24.

## NAPIREND UTÁN

*Csete Krisztián polgármester:* Tekintettel arra, hogy több kérdés nem volt – megköszönte az ülésen való részvételt, majd az ülést bezárta.

K. m. f.

**Csete Krisztián**
**polgármester**

**dr. Kmetz Norbert**
**jegyző**

**Hollósi Györgyné**
**jegyzőkönyv hitelesítő**

**Csete Dezső**
**jegyzőkönyv hitelesítő**

# Jelenléti ív

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testületének **2018. május 24.-én** 16.00 órakor tartott nyilvános üléséhez.

Jelen vannak:

| | | |
|---|---|---|
| Csete Krisztián | polgármester | ..... |
| Palkovics András | alpolgármester | ..... |
| Buresné Mészáros Edit | képviselő | ..... |
| Csete Dezső | képviselő | ..... |
| Cseténé Szabados Amrita | képviselő | ..... |
| Dr. Nap Ágnes | képviselő | ..... |
| Hollósi Györgyné | képviselő | ..... |

Tanácskozási joggal:

| | | |
|---|---|---|
| Dr. Kmetz Norbert | jegyző | ..... |
| Bedőcs Andrea | kirendeltség vezető | ..... |

Jegyzőkönyvvezető:

| | | |
|---|---|---|
| Gombaszögi-Szalai Tímea | előadó | ..... |

Vendégek:

| | |
|---|---|
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |

Kelt: Csór, 2018. május 24.

Csór Község Önkormányzat
**POLGÁRMESTERE**
8041 Csór, Fő tér 10.
Telefon: (22) 599-510
E-mail: csetekr@t-online.hu

# Meghívó

Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete

**2018. 05. 24-én (csütörtökön) $16^{00}$ órai kezdettel**

nyilvános testületi ülést tart, amelyre ezúton meghívom

**Ülés helye:** Az Önkormányzati Hivatal tanácsterme (8041 Csór, Fő tér 10.)

**I. Nyilvános ülés keretében:**

**Javasolt napirendi pontok:**

1.) **A 2017. évi költségvetési rendelet módosítása**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester
2.) **A 2017. évi zárszámadás**
- Csóri Csivitelő Óvoda
- Táci Közös Önkormányzati Hivatal
- Csór Község Önkormányzata

**Előadó:** Csete Krisztián polgármester
3.) **Magyar Államkincstár jelentése a 2017. évi ellenőrzésről**
**Előadó:** dr. Kmetz Norbert jegyző
4.) **Beszámoló a Székesfehérvári Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2017-ben végzett tűzvédelmi tevékenységéről**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester
5.) **A Csóri Csivitelő Óvoda kérelme 2018.09.01-től egy új, határozatlan idejű óvodapedagógusi álláshely létesítésének ügyében**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester
6.) **A Bakonykarszt Zrt. tájékoztatása a Gördülő Fejlesztési Terv összeállítási kötelezettséggel kapcsolatban**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester
7.) **A Bakonykarszt Zrt. fejlesztési beruházásainak finanszírozása**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester
8.) **Helyi Esélyegyenlőségi Program (HEP) felülvizsgálata**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester
9.) **A Csóri Csivitelő Óvoda Továbbképzési Programja, illetve Beiskolázási terve a 2018/2019-es nevelési évre**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester
10.) **A közművelődési érdekeltségnövelő pályázathoz szükséges döntések**
- javaslat a Petőfi Sándor Művelődési Központ alapító okiratának elfogadására és a vezető kinevezésére
- javaslat a közművelődési rendelet elfogadására

**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

11.) **Gillányi Eszter kérelme a 8041 Csór, Fő tér 10. szám alatti önkormányzat épületében található óvoda hátsó termének térítésmentes igénybevételéhez – családi bölcsőde kialakításának céljából -**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

12.) **Javaslat az Értéktár Bizottság titkárának kinevezésére**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

13.) **Javaslat egyes Iszka szőlőhegyi utcák elnevezésére**
**Előadó:** dr. Kmetz Norbert jegyző

14.) **Javaslat az Ifjúság köz elnevezéséről szóló 44/2018 (II.22.) önkormányzati határozat kijavítására**
**Előadó:** dr. Kmetz Norbert jegyző

15.) **A polgármester beszámolója az legutóbbi testületi ülés óta történtekről**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

16.) **Civil szervezetek 2018. évi beérkezett pályázatainak elbírálása**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

17.) **Javaslat Művelődési Ház belső felújítására beadott LEADER pályázathoz szükséges önrész biztosítására**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

18.) **Javaslat a Csóri Csivitelő Óvoda Honvédelmi Intézkedési Tervének jóváhagyására**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

19.) **A Képviselő-testület képviselői alapból történő felajánlásai**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

20.) **Javaslat a Községi Könyvtár szakmai eszközfejlesztése érdekében pályázat beadására**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

**II. Zárt ülés keretében:**

**1.) Kapás András Istvánné rendkívüli települési támogatás kérelme**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

**2.) Kissné Sári Ágnes kérelme lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások támogatásához**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

**3.) Kissné Sári Ágnes kérelme talajterhelési díj mérséklésére**
**Előadó:** Csete Krisztián polgármester

Csór, 2018.05.17.

Tisztelettel:

**Csete Krisztián**
**Polgármester s.k.**

CSÓ/1679-1/2018

Magyar Államkincstár

Fejér Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

**Csór Község Önkormányzat**
Csór
Fő tér 10.
8041

Iktatószám: FEJ-ÁHI/23-21/2018.
Ellenőrzés száma: 248/2017.
Ügyintéző: Farkas Tímea
Telefonszám: 22/534-690

**Csete Krisztián részére**
polgármester

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés tervezetének megküldése

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt önkormányzat ellenőrzési jelentés tervezetét, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott 2017. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan. Az ellenőrzési jelentés tervezete, törzsszámonként kivonat formájában, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi költségvetési szerveket érintően készült.

| Sorsz. | Költségvetési szerv megnevezése | Székhelye | PIR-törzsszám |
|---|---|---|---|
| 1. | Csór Község Önkormányzat | 8041 Csór, Fő tér 10. | 727376 |
| 2. | Csóri Csivitelő Óvoda | 8041 Csór, Fő tér 10. | 639547 |

Az ellenőrzési jelentés tervezete (a záradékkal) és a mellékletekkel 2 eredeti példányban kerül megküldésre.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az érintett ellenőrzött költségvetési szerv az ellenőrzési jelentés tervezet kivonatát megkapja.

Megküldésre kerül továbbá az ellenőrzés céljából átadott okmányok teljes körű átadására vonatkozó teljességi nyilatkozat, amelyben a felelős vezetőknek nyilatkozniuk kell arról, hogy az ellenőrzés céljából átadott, valamint elektronikusan feltöltött dokumentumok teljes körűen átadásra kerültek.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § (5) bekezdése alapján az ellenőrzött szerv vagy az, akire vonatkozóan az ellenőrzési jelentés tervezete, vagy annak kivonata, megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz, és a megállapításokat, vagy javaslatokat vitatja, észrevételeit az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóságnak (a továbbiakban: Igazgatóság) írásban nyújthatja be.

*Cím:* 8000 Székesfehérvár, Ősz u. 11-13., *Postacím*: 8050 Székesfehérvár, Pf.: 387.
*Telefon*: 22/534-600 *fax*: 22/312-515 *e-mail*: ahi.fej@allamkincstar.gov.hu

**Az észrevételben meg kell jelölni a jogszabályhelyeket, vagy mellékelni kell azokat a dokumentumokat, amelyek az észrevételben foglaltakat alátámasztják.**

Amennyiben a megadott határidőig nem érkezik észrevétel, azt úgy kell tekinteni, hogy az ellenőrzött szerv a megállapításokkal és javaslatokkal egyetért.

Az ellenőrzött szerveknek az esetleges észrevételeiket az irányító szerv közvetítésével kell megküldeniük az Igazgatóság számára.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzési jelentés tervezetre tett, és határidőben megküldött észrevételek értékelését követően, amennyiben az Igazgatóság az észrevételeket elfogadja, az ellenőrzési jelentés tervezete módosításra kerül. Az észrevételek elfogadásáról, vagy elutasításáról az Igazgatóság az ellenőrzött szervet – irányító szerv – értesítő levél formájában tájékoztatja.

A lezárt ellenőrzési jelentés szintén az irányító szervnek kerül megküldésre.

Kérem, az aláírt ellenőrzési jelentés tervezetet (a záradékkal) 1 eredeti példányban, az aláírt teljességi nyilatkozatot, a jelentés tervezet mellékleteit 1-1 eredeti példányban, az esetleges észrevételeket törzsszámonként 1 eredeti példányban levelem kézhezvételét követő **8 napon** belül a Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság (8000 Székesfehérvár, Ősz u. 11-13.) címére postai úton eljuttatni szíveskedjen.

Kérem, az ellenőrzés lefolytatása érdekében további együttműködését!

Székesfehérvár, 2018. május 7.

Tisztelettel:

Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatósága

(P.H.)

Szabóné Antal Enikő
irodavezető

Melléklet: 2 db
1. számú melléklet: Ellenőrzési jelentés tervezet
2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat
727376 Csór Község Önkormányzat
639547 Csóri Csivitelő Óvoda

Készült: 2 példányban

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

Magyar Államkincstár

Fejér Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: FEJ-ÁHI/23-20/2018.
Ellenőrzés száma: 248/2017.

# ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

| Irányító szerv és a költségvetési szerv megnevezése | PIR törzsszám |
|---|---|
| Csór Község Önkormányzat | 727376 |
| Csóri Csivitelő Óvoda | 639547 |

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

| Szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése | A szerv gazdasági vezetője | A szerv vezetője | Megjegyzés |
|---|---|---|---|
| | Név / beosztás | Név / beosztás | Az ellenőrzés időszakában történt változás (a jelentés készítéséig) |
| Csór Község Önkormányzat | Dr. Kmetz Norbert jegyző | Csete Krisztián polgármester | ---- |
| Csóri Csivitelő Óvoda | Dr. Kmetz Norbert jegyző | Wittmann-né Csapó Anikó óvodavezető | ---- |

**A vizsgálatot végezték:**

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél száma |
|---|---|---|---|
| Farkas Tímea Erzsébet vizsgálatvezető | 2017. július 12. | 2018. június 30. | FEJ-ÁHI/1663-1/2017. |
| Börcs-Bajnok Csilla ellenőr | 2017. július 12. | 2017. szeptember 10. | FEJ-ÁHI/1663-1/2017. |
| Márki Éva Julianna ellenőr | 2017. szeptember 11. | 2018. június 30. | FEJ-ÁHI/1663-9/2017. |

*cím:* 8000 Székesfehérvár, Ősz u. 11-13., *postacím*: 8050 Székesfehérvár, Pf.: 387.,
*telefon*: 22/534-600 *fax*: 22/312-515 *e-mail*: ahi.szekesfehervar@allamkincstar.gov.hu

**Az ellenőrzési jelentéstervezetben használt jogszabályi rövidítések:**

| | |
|---|---|
| Áht.: | 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról; |
| Ávr.: | 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról; |
| Áhsz.: | 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről; |
| Mötv.: | 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól; |
| Szt.: | 2000. évi C. törvény a számvitelről; |
| Info.tv.: | 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról; |
| Ltv.: | 1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről; |
| Bkr.: | 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről; |
| 20/2012. EMMI rendelet: | 20/2012.(VIII.31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról; |
| 38/2013. NGM rendelet: | 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról; |
| 68/2013. NGM rendelet: | 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről; |

**Egyéb rövidítések:**

| | |
|---|---|
| KEP: | Kincstári Ellenőrzések Portál; |
| KIRA: | Központosított illetmény-számfejtő rendszer; |
| KGR-K11: | KGR-K11 Adatszolgáltató Rendszer; |
| ASP: | Távoli alkalmazásszolgáltatást nyújtó elektronikus információs rend szer (Application Service Provider) |
| Önkormányzat: | Csór Község Önkormányzat; |
| Képviselő-testület: | Csór Község Önkormányzat Képviselő-testülete; |
| Óvoda: | Csóri Csivitelő Óvoda; |
| Közös Hivatal: | Táci Közös Önkormányzati Hivatal; |
| Kirendeltség: | Táci Közös Önkormányzati Hivatal Csóri Kirendeltsége; |
| Kincstár: | Magyar Államkincstár; |
| Igazgatóság: | Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság; |
| SZMSZ: | Szervezeti és Működési Szabályzat; |
| COFOG: | Kormányzati funkciókód; |
| Módszertan: | Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre; |
| Kézikönyv: | Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési kézikönyve. |

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:**

- Áht. 68/B. §-a,
- Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat 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:** 2017. költségvetési év

**A vizsgált 2017. évi beszámoló státusza:** a 2017. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentéstervezet KGR-K11-ben szereplő az **Önkormányzat** tekintetében **„Mentett" státuszú 2018. április 4-én 08:38-kor nyomtatott**, az **Óvoda tekintetében „Mentett" státuszú 2018. április 4-én 08:41 perckor** nyomtatott **adatszolgáltatás**, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleg néhány adatát alátámasztó, azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

| Törzsszám | Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezés PIR törzsszámonként |
|---|---|---|
| 727376 | Csór Község Önkormányzat | **Évközi adatszolgáltatások:**<br>2017. év 06. havi időközi költségvetési jelentés,<br>2017. év II. negyedéves időközi mérlegjelentés,<br>2017. év 12. havi időközi költségvetési jelentés,<br>2017. év IV. negyedéves időközi mérlegjelentés,<br>**Beszámoló:**<br>2017. évi költségvetési beszámoló |
| 639547 | Csóri Csivitelő Óvoda | **Évközi adatszolgáltatások:**<br>2017. év 06. havi időközi költségvetési jelentés,<br>2017. év II. negyedéves időközi mérlegjelentés,<br>2017. év 12. havi időközi költségvetési jelentés,<br>2017. év IV. negyedéves időközi mérlegjelentés,<br>**Beszámoló:**<br>2017. évi költségvetési beszámoló |

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg a Módszertanban - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat a Kézikönyv alapján,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatás(ok)ból,

- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata. A részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A mérleget alátámasztó leltár egyeztetése a főkönyvi kivonattal. A Kézikönyv, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- közbenső megállapítások dokumentálása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában,
- a közbenső vizsgálatok során feltárt hibák javításának ellenőrzése, a feltárt hibák definiálása,
- interjú lefolytatása a belső kontroll kérdőívek alapján.

Az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

# II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az Óvodánál a 2017. évi II. és IV. negyedéves időközi költségvetési és mérlegjelentésre, valamint a beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az Óvoda éves beszámolója megbízható, valós összképet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést 2017. július 12-től kezdődően végezte az Igazgatóság.

Az Önkormányzat és az Óvoda a pénzügyi - gazdálkodási, valamint igazgatási feladatait Tác Község Önkormányzata, Csősz Község Önkormányzata 2013. március 1-én, majd 2015. január 1-től csatlakozott Csór Község Önkormányzat által létrehozott, Táci Közös Önkormányzati Hivatal Csóri Kirendeltsége látja el.

Az Önkormányzat és az Óvoda pénzügyi - gazdálkodási feladatait a Hivatal alkalmazásában álló, ténylegesen a Kirendeltségen dolgozó pénzügyi-számviteli végzettséggel rendelkező 2 fő köztisztviselő útján látja el. Az év jelentős részében 1 fő pénzügyi ügyintéző dolgozott a Kirendeltségen. A Közös Hivatal székhelyén és a Kirendeltségen a hivatal dolgozói 2017. január 1-től az ASP gazdálkodási szakrendszerét használják a könyvvezetési kötelezettségük ellátásra.

Az Igazgatóság a kincstári ellenőrzést az államháztartásért felelős miniszter által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi. Jelen vizsgálat a 2017. évi kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervben került kijelölésre.

**Az Önkormányzat és Óvoda szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés tárgyában lefolytatott vizsgálati módszereinek rövid összefoglalása:**

A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzat és az Óvoda működése, illetve gazdálkodása megfelelően szabályozott-e, a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai érvényesültek-e. Ennek keretében értékelésre került, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszer elemeit, a gazdálkodás folyamatában kulcskontrollokat megfelelően működtették-e.

A pénzügyi ellenőrzés a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségek, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének, továbbá ezek és az adatszolgáltatások alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjedt ki.

Az Igazgatóság 2017. július 12. napján kelt FEJ-ÁHI/1663-4/2017. iktatószámú levelével értesítette az Önkormányzatot és az általa irányított költségvetési szervet a 2017. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzésről. A nyitó megbeszélésre 2017. augusztus 2-án került sor.

Az ellenőrzés első szakaszában a bekért és a KEP-re feltöltött dokumentumok (szabályzatok, rendeletek, munkaköri leírások) vizsgálata folyt.A szabályzatok értékelését követően kerültek kijelölésre az évközi adatszolgáltatások közül a 2017. 06. havi időközi költségvetési jelentés és a II. negyedévi időközi mérlegjelentés LÉK feletti soraiból azon könyvelési tételek, amelyeket – a KEP-re való feltöltésüket követően – az Igazgatóság pénzügyi, szabályszerűségi szempontok alapján előzetesen megvizsgált.

2017. november 7-én helyszíni ellenőrzés keretében került vizsgálatra a KEP-re feltöltendő dokumentumok valódisága.

A 2018. április 4-én tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával az éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a mérlegtételek alátámasztására szolgáló leltárak, részletező nyilvántartások megléte, a *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban* megfogalmazottak végrehajtásának státusza vizsgálatra, továbbá a belső kontrollinterjú lefolytatására került sor.

A belső kontrollrendszerhez kapcsolódó javaslatok végrehajtása ebben az időszakban nem került ellenőrzésre. A javaslatokban foglalt feladatok végrehajtása az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követően elkészítendő intézkedési tervben foglaltak alapján, utóellenőrzés keretében kerül vizsgálatra.

**Az ellenőrzési jelentés tervezetben a rendelkezésre bocsátott (KEP-re feltöltött) dokumentumok, valamint a fentiekben jelzett időpontban és státuszban rendelkezésre álló 2017. évi éves költségvetési beszámoló, az azt alátámasztó záró főkönyvi kivonat, valamint a mérlegsorokat alátámasztó leltárak, analitikák, bizonylatok alapján kerültek megfogalmazásra a megállapítások és javaslatok.**

## Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek az ellenőrzött szervek beszámolójának valós összképét lényegesen befolyásolják

### I. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az Önkormányzat és az Óvoda ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

#### 1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzatnál és az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás nem volt teljes körű, a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt Önköltség-számítási szabályzat valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó szabályzat nem állt rendelkezésre. **A szabályzatok nem** minden esetben **feleltek meg a hatályos** jogszabályi előírásoknak, a szabályzatok **rendszeres felülvizsgálata** nem biztosított. A Közös Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatait a **költségvetési szerv vezetője nem hagyta jóvá**. Nem biztosított valamennyi érintett dolgozó számára a szabályozatok megismerése.

#### 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés jelenlegi szabályozása teljes körűen nem felelt meg a Bkr. 2016. október 1-től hatályos szabályozásának, nem tartalmazta a kontrolltevékenységeket, az Önkormányzat és az irányított szerve kockázatainak meghatározását, a kockázatok elemzését, értékelését, integrált kezelését, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát, ellenőrzését, ezek visszacsatolását, továbbá nem került kijelölésre a Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján a szervezeti felelős, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

#### 3. Kontrolltevékenység

A kontrolltevékenység fejlesztése leginkább a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás tekintetében igényel fejlesztést. Az ellenőrzött szervek könyveléséből választott minták értékelésekor, a mérleg alátámasztottságának helyszíni ellenőrzésekor tapasztaltak:

- a könyvvezetésben megtalálható szabálytalanságok és hiányosságok,

- a Szt-ben és Áhsz-ben előírt alapelvek be nem tartása,
- az adatszolgáltatás és a főkönyv közötti egyeztetések hiánya,
- az analitikus nyilvántartások vezetésének hiánya,
- a határidőre előírt adatszolgáltatások késedelme,
- a mérleg adatainak leltárral, nyilvántartással, dokumentációval történő alátámasztásának hiánya.

A kulcskontrollok működése nem minden esetben volt megfelelő, gyakorlati alkalmazása fejlesztésre szorul.

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszer jogszabályi környezetnek való megfelelése, továbbá az információ áramlása, az iratkezelés, a közérdekű adatokhoz való hozzáférés szabályozottsága megfelelő volt, azonban az Önkormányzat és az Óvoda teljes körűen nem tett eleget az Info. törvény 1. számú mellékletében felsorolt szervezetére, tevékenységére, működésére, gazdálkodási adatok megjelentetésére vonatkozó előírásoknak.

### 5. Monitoring rendszer

A monitoring rendszer működtetése hiányos volt, fejlesztésre szorul, továbbá a Belső ellenőrzési kézkönyv 2 évente esedékes felülvizsgálata nem történt meg. A belső ellenőrzés tevékenysége nem volt túl hatékony, nem kockázatelemzésen alapult, témája nem a belső kontrollrendszer kockázatosságára irányult, így nem tárta fel és nem is javíttatta ki a működésben meglévő szabálytalanságokat, hiányosságokat. A jegyző biztosította a szervezettől független belső ellenőrzést a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft bevonásával. A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére. A monitoring rendszer operatív részének tényleges működése nem biztosított, ami fejlesztést, intézkedést igényel.

**Összefoglalva a megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát, a jelenlegi kontrollkörnyezet nem biztosítja teljes körűen a szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes működést.**

## II. A mérleghez kapcsolódó ellenőrzések tapasztalatai

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi:

| | Önkormányzat | Óvoda |
|---|---|---|
| Összes minta száma (db) | 39 | 30 |
| Nem megfelelő minták száma (db) | 31 | 28 |
| Nem megfelelő minták aránya (%) | 79,5 | 93,3 |

A 2017. évi II. negyedéves mérlegjelentés alátámasztására vonatkozó vizsgált minták szabályszerűségi ellenőrzése, valamint az éves beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának felülvizsgálata megtörtént. Az ellenőrzés az alábbi megállapításokat teszi:

A Szt. 165. § (4) bekezdése és az Áhsz. 53. §-a szerinti egyeztetés és ellenőrzés a főkönyv valamint a nyitó és záró adatok között az időközi adatszolgáltatásokban nem volt biztosított sem

az Önkormányzat, sem az Óvoda vonatkozásában, mindkét ellenőrzött szervnél a megállapított eltérés a jelentőségi küszöb értékét meghaladta.

A könyvvezetés részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal nem teljes körűen alátámasztottak.

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségek, az értékcsökkenés és értékhelyesbítés elszámolása, analitikus nyilvántartások vezetése, ezek negyedéves egyeztetése a főkönyvvel csak részben tettek eleget. Az adatszolgáltatásokat - egy kivételével - az előírt határidőre teljesítették.

Az Önkormányzat tekintetében a II. negyedéves, a IV. negyedéves gyorsjelentés, és a beszámolóban szereplő záró pénzkészlet nem egyezett meg a pénzforgalom levezetése alapján számított összeggel, az Óvoda tekintetében a fenti időszakot érintő jelentésekben és a beszámolóban szereplő záró pénzkészlet megegyezett a pénzforgalom levezetése alapján számított összeggel.

Az Önkormányzatnál és az Óvodánál 2017. év végén mennyiségi leltárfelvételt nem végeztek, a mérlegeket leltárakkal nem támasztották alá. A Szt. 69. §-a és az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközök és források létezését és értékét.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött Önkormányzatnál és Óvodánál a mérlegjelentés jelentős hibát tartalmaz.**

**A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat és az Óvoda éves beszámolója nem nyújt megbízható és valós összképet.**

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámolók az Önkormányzat és az Óvoda tekintetében nem voltak „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonatkoznak.**
A mentett státuszú beszámolók KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja: Önkormányzat esetében 2018. április 4. 08:38 perc, Óvoda esetében 2018. április 4. 08:41 perc.

## III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi:

| A költségvetési jelentés | **Önkormányzat** | **Óvoda** |
|---|---|---|
| Összes minta száma (db) | 45 | 30 |
| Nem megfelelő minták száma (db) | 35 | 20 |
| Nem megfelelő minták aránya (%) | 77,7 | 66,6 |

Az egyes előirányzatokban bekövetkezett változások az Áht. 34. § (4) bekezdésére tekintettel az Önkormányzat és az Óvoda esetében költségvetési rendelet-módosítással alátámasztásra kerültek. Az eredeti 1/2017.(II.28.) számú rendelet tervadatai és a KGR-K11 rendszerbe feltöltött eredeti előirányzat adatok az Óvoda tekintetében több esetben eltértek egymástól, az Önkormányzat vonatkozásában egyezőek voltak.

Az előirányzatokról, előirányzat módosításokról az Áhsz. 14. számú melléklet szerinti analitikus nyilvántartást nem mutatták be az ellenőrzés során.

Az Önkormányzat és az Óvoda 2017. évi gazdasági eseményeinek elszámolása a vizsgálatra kijelölt minták többségében a költségvetési jelentés megfelelő sorában kerültek elszámolásra.

Az Önkormányzat és az Óvoda esetében az előzetes kötelezettségvállalások (bér-, bérjárulékok, közüzem) nyilvántartásba vétele megtörtént a 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A 2017. évi II. és IV. negyedéves költségvetési jelentésekben, valamint a beszámolóban a 0022 végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlával szemben könyvelt összeg megegyezett a teljesítési adatokkal az ellenőrzött szervek esetében. A kötelezettségvállalásról, azok módosítását is tartalmazó az Áhsz. 14. számú melléklet szerinti analitikus nyilvántartást nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

Az Önkormányzat és az Óvoda tekintetében a határozatlan idejű n+3 évi kötelezettségvállalások kiadásai (bér-, bérjárulékok, közüzem) nyilvántartásba vétele teljes körűen nem történt meg a kötelezettségvállalás 0023 nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen, mert a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás nem felelt meg az Ávr-ben szabályozott előírásoknak. A jogkörök gyakorlása során azok tényleges dátuma az aláírások mellett nem minden esetben szerepelt az utalványrendeleten, számlán.

Valamennyi vizsgált minta esetében az utalványrendeleteken az utalványozás és az érvényesítés időpontja korábbi volt, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma. Emiatt az utalványozási és érvényesítési jogkörök gyakorlásának dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ami ellentétes az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakkal.

Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltaktól eltérően könyvviteli bizonylatok feldolgozása nem volt naprakész.

A kiadások teljesítésének elszámolása a könyvviteli bizonylatok tekintetében nagyon hiányos volt, sok bizonylat, szerződés, helyi rendelet, megállapodás nem került megküldésre. Több vizsgált bizonylat esetében a közüzemi/szolgáltatói szerződésen/számlán nem az ellenőrzött szervek pontos neve és címe szerepelt.

Az Önkormányzat és az Óvoda vonatkozásában a bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal (költségvetési rendelet, adatközlő lapok) alátámasztott volt.
A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal nem minden esetben került alátámasztásra az Önkormányzatnál, az egyes gazdasági események bizonylatai nem teljes körűen kerültek feltöltésre. Az Óvoda esetében a bevételek bizonylatolása is hiányos volt.
A követeléseket tartalmazó Áhsz. 14. számú melléklet szerinti analitikus nyilvántartást nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gazdasági események létezése, pontossága, megjelenítése és bemutatása - gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának hiánya, bevételek, kiadások elszámolásainak hiányos bizonylatolása - **az Önkormányzat és az Óvoda esetében jelentős eltérést nem tartalmaz.**

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámolók az Önkormányzat és az Óvoda tekintetében nem voltak „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonatkoznak.**
A mentett státuszú beszámolók KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja: Önkormányzat esetében 2018. április 4. 08:38 perc, Óvoda esetében 2018. április 4. 08:41 perc.

## IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére kiválasztott és értékelt minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata megtörtént, az eredményt érintő gazdasági események az Önkormányzatnál és Óvodánál teljesültek, a vizsgált esetekben a számviteli besorolásuk megfelelő volt. Az Önkormányzat esetében több soron is eltérés tapasztalható az eredménykimutatás bevételei és a tevékenységek bevételei között.

**Az eredménykimutatás az Önkormányzat tekintetében hibát tartalmaz, az Óvoda eredménykimutatásában közölt adatok nem tartalmaznak hibát.**

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámolók az Önkormányzat és az Óvoda tekintetében nem voltak „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonatkoznak.**
A mentett státuszú beszámolók KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja: Önkormányzat esetében 2018. április 4. 08:38 perc, Óvoda esetében 2018. április 4. 08:41 perc.

## V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áht. 1. § 17. pontja értelmében a maradvány a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, a vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a vállalkozási maradvány.
Az Önkormányzat és az Óvoda vállalkozási tevékenységet nem folytatnak. Az elszámolások számszerűsége az ellenőrzött szervek esetében követhető, levezethető. A végleges kötelezettséget nem mutatták ki az Önkormányzat maradványkimutatásában.

**Az Önkormányzat beszámolójában a maradványkimutatása hibát tartalmaz, az Óvoda maradványkimutatásában nincs hiba.**

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámolók az Önkormányzat és az Óvoda tekintetében nem voltak „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonatkoznak.**
A mentett státuszú beszámolók KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja: Önkormányzat esetében 2018. április 4. 08:38 perc, Óvoda esetében 2018. április 4. 08:41 perc.

## VI. A közbenső megállapítások és javaslatok alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

Az ellenőrzött szervek a vizsgálat során 2 alkalommal kaptak közbenső megállapításokat tartalmazó dokumentációt. Az elsőben a belső kontrollrendszert meghatározó szabályzatok, megállapodások, munkaköri leírások kerültek ellenőrzésre, szabályszerűségi felülvizsgálatra. Az Önkormányzat és az Óvoda szabályzataival kapcsolatban tett észrevételek felülvizsgálata folyamatban van.
A másodikként megküldött közbenső megállapítások az időközi mérleg- és költségvetési jelentés soraiból választott minták értékelése során tapasztaltakat tartalmazta. A feltárt hibák javítására, a hiányzó könyvelési alapdokumentumok megküldésére 2018. január 31-ei határidőt adta meg az ellenőrzés. A megadott határidőig sok minta javítása és hiányzó dokumentum feltöltése megtörtént, az intézkedések részben végrehajtásra kerültek.

## VII. Beszámoló ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedések

1. Szabályzatok, megállapodások felülvizsgálta, aktualizálása szükséges.
2. Az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeit a Szt. 69. §-a és az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint teljes körűen leltárral kell alátámasztani.
3. Az előirányzat-módosításokat az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint gyakorisággal javasolt végrehajtani.
4. Az eredménykimutatást az Áhsz. 23-28 §-ai alapján kell összeállítani.
5. A maradványkimutatásban a következő évet terhelő végleges kötelezettségeket ki kell mutatni.
6. Az Önkormányzat és az Óvoda tekintetében az Áhsz. 14. melléklete szerinti releváns nyilvántartások elkészítése, és folyamatos vezetését biztosítani kell.

Az Ellenőrzési jelentés tervezet III. pontja a részletes ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** vonnak maguk után.

## III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

**Irányító szerv:** **Csór Község Önkormányzat**
**PIR törzsszám:** **727376**

### I. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt gazdasági eseményekre vonatkozóan megküldött dokumentumok vizsgálata során tapasztaltak, a 2018. április 4. napján lefolytatott interjú során tett nyilatkozat alapján fogalmazta meg véleményét a **belső kontrollrendszer elemeiről.**

#### 1. Kontrollkörnyezet

A Képviselő-testület a 2015. január 30-án hatályba lépett 10/2015. (I. 30.) számú önkormányzati rendeletével határozta meg szervezeti egységeit, működésének rendjét. Az SZMSZ-t az Mötv. 53. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a törvényi előírásokban foglalt tartalommal készítették el. Az SZMSZ függeléke és az Önkormányzat Törzskönyvi nyilvántartás szerinti **kormányzati funkciókódok eltértek egymástól**.

Az Önkormányzat rendelkezett az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontjában kapott felhatalmazás alapján elkészített az **Önkormányzat vagyonáról** szóló 4/2013. (IV.12.) önkormányzati rendelettel, melyben meghatározták az Önkormányzati feladatellátást biztosító törzsvagyon körét, azon belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemeket. Szabályozták a vagyonnal való rendelkezési és döntési hatásköröket, a követelésekről való lemondás eseteit és módját, a vagyon elidegenítésére, kezelésbe adására vonatkozó szabályokat.

Az Önkormányzat rendelkezett 2016. január 1-től hatályos **Gazdálkodási Szabályzattal.**
A szabályzatban és annak mellékleteiben rögzített felhatalmazások/kijelölések a kötelezettségvállalási, utalványozási, teljesítésigazolás és érvényesítési jogkörök tekintetében az Ávr. 52-59. §-ai-ban foglaltaknak megfelelt, kivéve, hogy a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult pénzügyi előadó részére az Ávr. 55. § (2) a) pontja szerinti kijelölést nem készítették el.
A pénzügyi ellenjegyzésre utaló jogkörgyakorló személy kijelölése a szabályzat I/B. számú nyilvántartásában volt található. A minták vizsgálata során megállapításra került, hogy a pénzügyi ellenjegyzést több esetben is olyan személy végezte, aki egyáltalán nem rendelkezett felhatalmazással az Önkormányzat tekintetében, az I/B. számú nyilvántartásban nem szerepelt, a pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása szabálytalan volt.

A szabályzat előírásával ellentétben a számlákon a teljesítésigazolás nem történt meg, ennek ellenére a pénzügyi teljesítésre minden alkalommal sor került. A mintákhoz bekért szerződések többségét nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére, a pénzügyi ellenjegyzés szabályossága nem volt megállapítható.

Az utalványrendeleteken, pénztárjelentéseken, pénztárbizonylatokon a jogkörgyakorlók rendszeresen használtak rövidített aláírásokat, amely mintákat a szabályzat nem tartalmazta.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítésigazolást, érvényesítést, utalványozást végző személyek aláírás mintájáról készült nyilvántartás naprakész volt, tartalmazta a jogosultság kezdete és vége dátumokat.
A Gazdálkodási szabályzat már nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott.

Az Önkormányzat tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatainak teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Közös Hivatal 2016. november 1-től hatályos **Gazdasági Szervezet Ügyrend**jében rögzítették.

A 2016. január 1-től hatályos **Számviteli politika** hatálya kiterjedt az Önkormányzatra, kötelező tartalma nem felelt meg a Szt. 14. § (3), az Áhsz. 4. § és 50. § (7) bekezdésének.
A szabályzat megismerési nyilatkozatát nem minden érintett dolgozó írta alá. A szabályzatban a jogszabály módosításokat nem vezették át.
Az Önkormányzatnak az Óvodával közös szabályzata volt, tekintettel a Szt. 14. § (3) bekezdésére minden gazdálkodónak **önálló** Számviteli politikával kell rendelkeznie.

A Szt. 14. § (5) bekezdésében előírt a Számviteli Politika keretében elkészített:
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat (hatályos: 2016. január 1.),
- Eszközök és a források értékelési szabályzat (hatályos: 2016. január 1.),
- Pénzkezelési szabályzat (hatályos: 2016. január 1.) hatálya kiterjedt az Önkormányzatra.

A szabályzatok tartalmaztak megismerési nyilatkozatot, de többségük hiányos, mert csak a vezető beosztású személyek írták alá, valamennyi érintett dolgozó nem.

**Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére. A Szt. 14. § (5) bekezdése alapján, valamint az Áhsz. 50. § (3) bekezdésének megfelelően a számviteli politika keretében az önköltségszámítási szabályzatot el kell készíteni.

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** a jogszabály módosításokat nem vezették át.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2016. január 1-től hatályos, az azóta bekövetkezett jogszabályváltozásokat nem vezették át. A szabályzat nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) és d) pontjában előírtakat.

A **Pénzkezelési Szabályzatban** a jogszabály módosításokat nem vezették át, továbbá a szabályzat nem rendelkezett a pénzkezelés tárgyi feltételeire és felelősségi szabályaira vonatkozó előírásokkal. Hiányos volt a szabályzat a készpénz szállítására kijelölt személyek tekintetében is. A szabályzat 8. számú melléklete nem került kitöltésre, folyamatos vezetése nem biztosított a pénztárkezelésre felhatalmazott személyek vonatkozásában.

Szabályos **Számlarendet** nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére. A KEP felületre feltöltött az Áhsz. 16. számú mellékletét tartalmazó dokumentumról a költségvetési szerv vezetőjének aláírása, az irat hatálybaléptetésének dátuma, az érintett költségvetési szervek felsorolása, dolgozók általi megismerés dokumentálása hiányzott. Nem szabályozták az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltakat. A rendelkezésre bocsátott dokumentáció nem felelt meg a Szt. 161. §-ában, valamint az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
Tekintettel a Szt. 161. § (1) bekezdésére minden gazdálkodónak **önálló** Számlarenddel kell rendelkeznie.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - h) pontjaiban előírt a Közös Hivatal szabályzatai közül az alábbiak hatálya terjedt ki az Önkormányzatra:
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata (hatályos: 2016. november 1.);
- Kiküldetési szabályzat (hatályos: 2016. november 1.);
- Reprezentációs kiadások szabályzata (hatályos: 2016. november 1.);
- Gépjárművek igénybevételének, és használatának szabályzata (hatályos: 2016. november 1.);
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata (hatályos: 2016. november 1.);

- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről (hatályos: 2016. november 1.).

A szabályzatok megismerési nyilatkozatot nem tartalmaztak, a kiterjesztett hatályú szabályzatokat csak a jegyző hagyta jóvá.

Az Önkormányzat tekintetében az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdésire** vonatkozó szabályzatot nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.

A beszerzési eljárásban résztvevők tekintetében a beszerzési szabályzat 1. számú mellékletét nem töltötték ki.

A Közös Hivatal 2016. november 1-től hatályos **Informatikai Biztonsági Szabályzat** hatálya kiterjedt az Önkormányzatra, a szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott.

Az Önkormányzat rendelkezett **Ellenőrzési Nyomvonallal**, mely a Közös Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzata. A 2016. november 1-től hatályos szabályzatot a jegyző hagyta jóvá. A szabályzat dolgozók általi megismerése dokumentált. A szabályzat teljes körűen nem felelt meg a Bkr. 6. § (2)-(3) bekezdésének. A szabályzat túl általános megfogalmazású, mellékletei nem kerültek kitöltésre egyetlen szervre vonatkozóan sem.

Az Önkormányzat rendelkezett **Integritást sértő események kezelésének** rendjét tartalmazó 2016. november 1-től hatályos szabályzattal. A szabályozás nem felelt meg Bkr. 6. § (4a) bekezdésének.

**Összefoglalva a belső kontrollrendszer fejlesztése intézkedést igényel, a hiányzó szabályzatok pótlása, az egyes szervekre történő testre-szabása, az óvodavezető jóváhagyása, a dolgozók általi megismerés dokumentálása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálása, valamint a gazdálkodási jogkörgyakorlások szabályszerű kijelölése, a jogkörök szabályszerű gyakorlása tekintetében.**

### 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat rendelkezett a jegyző jóváhagyásával ellátott 2016. november 1-től hatályos **Integrált Kockázatkezelési szabályozással**. A szabályzat tartalmazott rendelkezést és mintát a kockázati tényezők meghatározására, a kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározására, elemzésére, felülvizsgálatra.

A szabályzat rendelkezik a Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően arról, hogy a jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelölt ki, azonban a kijelölt személyre vonatkozó írásbeli dokumentációt/munkaköri leírást nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

**Összefoglalva a kockázatok felmérése, kezelése nem történt meg. A kockázatkezelés gyakorlati alkalmazása fejlesztésre szorul.**

### 3. Kontrolltevékenységek

A Közös Hivatal 2016. november 1-től hatályos **Belső kontrollrendszer** hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. A kézikönyv több szabályozási területet foglalt magába, mely szabályzat túl általános, figyelmen kívül hagyta az Önkormányzat és irányított szerve sajátosságait.

A szabályzat teljes körűen nem felelt meg a Bkr. 2016. október 1-től hatályos szabályozásának, több helyen a korábban használt FEUVE szabályozásra, kifejezésre hivatkozott. A szabályzatot csak a jegyző hagyta jóvá, megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott.

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelően a kontrolltevékenység részeként a kockázatok csökkentésére irányulóan intézkedtek a kontrollok kiépítéséről, rendelkeztek a döntések dokumentumainak elkészítéséről. A jelenleg hatályos és az ellenőrzés során bemutatott szolgáltatói szerződésekről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.

Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdése értelmében a szolgáltatói szerződéseket pénzügyi ellenjegyzéssel kell ellátni, mivel kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a teljesítés esedékességét megelőzően lehet. Az ellenőrzés alkalmával rendelkezésre bocsátott szolgáltatói és egyéb szerződéseket az érvényesítő jogkörrel rendelkező személy írta alá, záradékolva a szerződéseket: „Érvényesítő, pü.ügyintéző", tényleges dátum nélkül.

Az Önkormányzat pénzügyi kihatású döntéseinek célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a Képviselő-testület üléseire készített előterjesztések tartalmazták. Nem került szabályozásra a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentációja.

A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése szabályozott, azonban a bekért mintatételek vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ez nem minden esetben valósult meg a törvényben, és a szabályzatokban leírtaknak megfelelően.

A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetésről a bekért minták vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az teljes körűen nem volt megfelelő, több esetben a használt rovatkódok, könyvviteli számlák, COFOG kódok használata nem volt szabályos. Valamennyi vizsgált minta esetében az utalványrendeleteken az utalványozás és az érvényesítés időpontja korábbi volt, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma. Emiatt az utalványozási és érvényesítési jogkörök gyakorlásának dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. A számlák kifizetése ellentétes az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakkal.

A beszámolás kontrollja egyrészt a Kincstár által üzemeltetett ASP GAZD. szakrendszer, KGR-K11 rendszerek, másrészt a Gazdálkodási szabályzat, és a Közös Hivatal Gazdasági Szervezet Ügyrendjében biztosított volt.

A Bkr. 8. § (3) bekezdésében felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése nem volt biztosított, tekintettel arra, hogy a döntések előkészítésében, azok szabályszerűségi szempontból történő ellenjegyzésében, valamint a gazdasági események könyvvezetésében ugyanaz a pénzügyi ügyintéző járt el.

Az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárásokhoz, dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárásokhoz kapcsolódó felelősségi köröket a Gazdálkodási Szabályzat és a Belső Kontrollrendszerről szóló szabályzatban rögzítették.

Összefoglalva az Önkormányzat belső kontrollrendszerének szabályozottsága részben megfelelt a Bkr. 8. § (2) és (4) bekezdéseiben felsoroltaknak, de leginkább **a könyvvezetés szabály-**

**szerűsége, bizonylati elv és bizonylati fegyelem, az adatszolgáltatások időben történő teljesítése, a negyedéves zárási feladatok maradéktalan elvégzése folyamatos fejlesztésre szorul.**

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat esetében az érintettek részére megfelelő, releváns, időszerű, aktuális pontos, hozzáférhető információk időben történő eljuttatása - nem teljes körűen, de - biztosított volt.

Az Önkormányzat nem rendelkezett az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerinti **Iratkezelési szabályzattal**, szabályzata a Közös Hivatalnak volt, melyről a Magyar Nemzeti Levéltár Fejér Megyei Levéltára, valamint a Fejér Megyei Kormányhivatal elfogadó záradéka, a jegyző jóváhagyó aláírása, a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozat hiányzott. A szabályzat hatálya, szabályossága kétséges, ennek ellenére a Kirendeltségen az iratkezelés, irattározás a dokumentumok teljes körű nyilvántartása, nyomon követhetősége, visszakereshetősége biztosított volt.
Szabályzat formájában biztosított a szervezeti integritást sértő események, kockázatok jelentésének lehetősége, azonban a szabályzat teljes körűen nem felelt meg a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.

Biztosított volt a külső kommunikáció az állampolgárokkal, társ-önkormányzatokkal, egyéb szervekkel, szervezetekkel továbbá szabályozott a személyes adatok megfelelő kezelése és védelme.

Az Önkormányzat az Info.tv. 1. számú mellékletben felsorolt tevékenységre, működésre valamint a gazdálkodására vonatkozó közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget.

A Közös Hivatal 2016. november 1-től hatályos **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** szóló szabályzat az Önkormányzatra is kiterjedt, így biztosított és szabályozott volt az Önkormányzat tevékenységével kapcsolatosan is igényelhető közérdekű adatokhoz való hozzáférés.

**Összefoglalva az információs és kommunikációs rendszer szabályozottsága megfelelő volt. Az Info.tv. 1. számú mellékletében felsorolt működésre és gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettségének terén a hiányzó adatok közzététele, rendszeres aktualizálása, archiválása szükséges.**

### 5. Monitoring rendszer

A jegyző által jóváhagyott az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú **Belső kontrollrendszer**ről szóló szabályzat részét képezi a „**Monitoring rendszer szabályozás**". A minták vizsgálata és a helyszíni ellenőrzés során az ellenőrzés megbizonyosodott az operatív monitoring rendszer hiányáról.

A jegyző biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét, valamint az annak működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.

A Közös Hivatal 2015. február 15-től hatályos **Belső Ellenőrzési Kézikönyvét** sem a jegyző, sem más vezető nem írta alá. A szabályzat hatálya egyetlen irányított szervere nem került ki-

terjesztésre, megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott, a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerinti kétévente esedékes felülvizsgálatra vonatkozó záradék/feljegyzés nem állt rendelkezésre.

A belső ellenőrzés 2017. évi témájára vonatkozóan a Képviselő-testület - kockázatelemzés készítése nélkül - jelölt meg témakört. A vállalkozó a belső ellenőrzést 2017. évre vonatkozóan elvégezte, a belső ellenőrzési jelentést a jelentés tervezet készítésének időszakában az Önkormányzat még nem kapta meg.

A 2017. évre vonatkozó a Bkr. 1. számú melléklet szerinti a szervezet belső kontrollrendszerének minden tevékenységének minőségét értékelő vezetői nyilatkozat nem került kiállításra.

A Bkr. 10. §-ában foglalt szabályozás a monitoring rendszer operatív és eseti tevékenysége tekintetében részben valósult meg.

**Összefoglalva az Önkormányzat vonatkozásában a monitoring rendszer a gyakorlatban is megvalósuló, szabályszerű működtetése szükséges.**

## II. A mérleghez kapcsolódó ellenőrzés tapasztalatai

A II. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata:

A 2017. évi II. negyedéves időközi mérlegjelentés adatszolgáltatását a főkönyvi kivonat nem támasztotta alá, a záró adatban található eltérés (67.757.950 Ft) meghaladta a mérlegfőösszeg 2 %-át (50.996.335 Ft).
A könyvelés nem volt naprakész, a féléves adatszolgáltatáshoz benyújtott főkönyvi kivonat sorainak záró egyenlege nem egyezett meg a mintaválasztás során beküldött főkönyvi kartonokon szerepelő záró egyenlegekkel.

| | |
|---|---|
| Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: | 39 db mintatétel |
| A mintavételek között hibát tartalmazott: | 31 db mintatétel |
| A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): | 79,5 % |

A magas hibaarányt az Ávr. 52-59. §-aiban foglaltak be nem tartása okozta.

Az ellenőrzés során mintavételre kijelölt, majd értékelt dokumentumok tételes kimutatását - az ellenőrzés javaslatai alapján - részben elvégzett javításokra tekintettel az 1. számú melléklet tartalmazza.

A vizsgált mintákkal kapcsolatos megállapítások:
- az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti az Önkormányzat tekintetében releváns analitikus nyilvántartásokat az ellenőrzés folyamán nem mutatták be;
- az Önkormányzat nem végezte el az Áhsz. 53. § (6) szerinti negyedéves könyvviteli zárlat keretében az értékvesztés elszámolását, az értékcsökkenés elszámolására nem teljes körűen került sor;
- a KGR-K11 rendszerbe 2017. július 20. napján feltöltött főkönyvi kivonatban szereplő adatok és a 2017. II. negyedévi időközi adatszolgáltatásban több nyitó és záró adat között is eltérés volt tapasztalható. Az Áhsz. 53. §-ában foglaltaktól eltérően a könyvviteli zárlat során nem volt biztosított az adatszolgáltatás főkönyvi kivonattal történő alátámasztása;
- a 2017. II. negyedévi időközi mérlegjelentésben szereplő pénzkészlet egyeztetése és a pénzforgalom levezetése soron megállapításra került, hogy az adatszolgáltatásban szereplő záró pénzkészlet (32-33 számlák: 23.411.957 Ft) nem egyezett a pénzforgalom levezetése alapján számított (19. 857.672 Ft) összeggel, az eltérés: - 3.554.285 Ft volt. Az Áhsz. 53.§

(4) bekezdése alapján a havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. számú mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatát el kell végezni;
- több mintánál is megállapításra került, hogy nem alkalmazták az időbeli elhatárolás elvét;
- több minta estében a nyitás könyvelése megfelelő volt (3722, 4133, 414, 416-os mérlegszámlák), azonban a minta értéket az előző évi záró leltárral nem támasztották alá;
- néhány mintánál a beszerzés aktiválásának dokumentációja hiányos volt;
- sok minta esetében a könyvelési alapbizonylatok teljes körűen nem kerültek bemutatásra, az Áhsz. 52. §-ával ellentétben a bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet;
- a könyvelés nem volt naprakész.

Az időközi adatszolgáltatásban szereplő és a főkönyv adata alapján számított mérleg szerinti eredmény a könyvelés nem naprakész állapota miatt nem egyezett meg.

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata:

A IV. negyedéves mérlegjelentés megállapításai a jóváhagyott adatszolgáltatásra vonatkoztak. A IV. negyedéves mérlegjelentésben szereplő adatokat a főkönyvi kivonat nem támasztotta alá, a záró adatokban eltérés volt (- 258.618 Ft), mely nem haladta meg a jelentőségi küszöb (51.587.333 Ft) értékét.
Az 51-57. főkönyvi számlák egyenlege megegyezett a 6-7. számlaosztály egyenlegével, az 51-57. főkönyvi számlák és az 591. Költségnem átvezetési számla egyenlege nulla volt.
Az adatszolgáltatásban szereplő és a számított mérleg szerinti eredmény eltért egymástól. A 361. Pénzeszközök átvezetési számla -107.513 Ft egyenleget mutatott, a 363. Azonosítás alatt álló tételek számla egyenlege nulla. A 3654. Forgótőke elszámolása soron az adatszolgáltatásban (és a főkönyvben) helyesen szerepelt a forgótőke megállapításban szereplő összeg.
Az adatszolgáltatásban szereplő záró pénzkészlet egyeztetése és a pénzforgalom levezetése alapján megállapításra került, hogy az adatszolgáltatásban szereplő záró pénzkészlet (32-33 számlák: 112.107.206 Ft) nem egyezett meg a pénzforgalom levezetése alapján számított összeggel (112.097.206 Ft) az eltérés: -107.513 Ft.

2017. évi Beszámoló mérlegének vizsgálata:

Az Önkormányzat 2017. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege 2.589.124.772 Ft volt, amelynek 2 %-a a jelentőségi küszöb értéke 51.582.495 Ft. Az Önkormányzat nyitó és záró mérlegadataiban, valamint a főkönyvi kivonat adataiban eltérés nem mutatkozott.

Az ellenőrzés az Önkormányzat 2017. évi beszámoló mérlegjelentésében szereplő záró pénzkészlet egyeztetése, és a pénzforgalom levezetése alapján megállapította, hogy a beszámolóban szereplő záró pénzkészlet nem egyezett meg a pénzforgalom levezetése alapján számított összeggel, eltérés: - 107.513 Ft volt. A pénzforgalom az Áhsz. 17. számú melléklete alapján került levezetésre.

Az éves adatokat tartalmazó 2018. április 3-i főkönyvi kivonatban szereplő záró mérlegértékek az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral való alátámasztása a mérleg soraira teljes körűen nem történt meg. A helyszíni ellenőrzés alkalmával a leltárak adattartalma a vizsgált körben részben igazolta a mérlegben szereplő adatokat, az alábbiak szerint:

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az **immateriális javak** mérlegsor nyitó és záró állománya 625.000 Ft volt. Az előző évi záró állomány esetében ugyan ez az adat szerepelt a „Szellemi termékek" mérlegsoron, melyet leltárral, egyéb dokumentációval nem támasztottak alá. Nem állapítható meg teljes bizonyosság-

gal, hogy a mérlegsor milyen vásárolt licenceket (vagyoni értékű jog), szoftvereket (szellemi termék) tartalmazott, hogy az eszközök tartósan szolgálták a szervezetet, így az sem, hogy az immateriális javak közé történő besorolásuk megfelelő volt. Az ellenőrzés megállapította, a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kartonok alapján, hogy a mérlegsor nyitását követően 1.751.050 Ft összegű „nyitás rendezés" történt 2017. január 1. időpontban, majd ugyanakkor 1.751.050 Ft összegű „nyitás rendezés" került elszámolásra a 1192.(12) Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlán. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjával valamint az Áhsz. 17. § (2a) bekezdés b) pontjával ellentétben a negyedéves értékcsökkenés elszámolására nem került sor. A főkönyvi kivonat és beszámoló adata megegyezett. A mérlegsor nem alátámasztott.

Az **ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** előző évi mérlegsor záró állománya 2.459.580.396 Ft megegyezett a 2017. évi mérlegsor nyitó adatával. A mérlegsor 2017. évi záró adata 2.436.943.696 Ft megegyezett a főkönyv adatával.
Az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke (2.451.773.196 Ft) és a beszámoló adata között eltérés volt. Az Áhsz. előírásai alapján az értékcsökkenés elszámolásra került 40.857.480 Ft összegben.
Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2017. évi ingatlanvagyon statisztika M44 összesítő táblázata alapján az Önkormányzat ingatlanvagyonában több változás történt 2017. évben; 27 db ingatlan vásárlása 39.938 e Ft értékben és 7 db ingatlan eladás 6.356 e Ft értékben. Az ingatlanvagyon statisztika alapján a rendezett ingatlanok könyv szerinti bruttó értéke 2.711.064 e Ft.

A 2017. év folyamán bekövetkezett állományváltozások és értékcsökkenés elszámolásának összege nem egyezett meg a mérlegsor állományának változásával. Leltározásról jegyzőkönyvet nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére. A mérlegsor nem alátámasztott.

A **gépek, berendezések, felszerelések**, járművek előző évi mérlegsor záró állománya 6.141.914 Ft megegyezett a 2017. évi mérlegsor nyitó adatával. A mérlegsor 2017. évi záró adata 20.017.902 Ft megegyezett a főkönyv adatával. A mérleg sor adatainak alátámasztására, a bekövetkezett változások dokumentálására leltárt, tárgyi eszköz kimutatást nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, tekintettel arra, hogy tárgyi eszköz kimutatással nem rendelkezett az Önkormányzat, továbbá mennyiségi leltározásra nem került sor 2017. év végén. Az Áhsz. 17.§ (1) és 53. § (6) bekezdései alapján az értékcsökkenés elszámolásra került, melynek pontos összege nem ellenőrizhető hiteles nyilvántartás, leltár nélkül. A mérlegsor nem alátámasztott.

A **beruházások, felújítások** előző évi mérlegsor záró állománya 7.626.080 Ft megegyezett a 2017. évi mérlegsor nyitó adatával. A mérlegsor 2017. évi záró adata 0 Ft megegyezett a főkönyv adatával. A mérlegsor adatainak alátámasztására, a bekövetkezett változások dokumentálására leltárt, kimutatást, nyilvántartást nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, tekintettel arra, hogy nyilvántartással nem rendelkezett az Önkormányzat, a beruházásokat dokumentációval nem igazolták. A mérlegsor nem alátámasztott.

A **tartós részesedések** esetében az előző évi mérlegsor záró állománya 3.032.000 Ft megegyezett a 2017. évi mérlegsor nyitó és záró adatával. A befektetett pénzügyi eszközök kizárólag tartós részesedésből álltak. 2017. évben az Önkormányzat mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökben változás nem történt. A befektetett eszközök között a 3.000.000 Ft tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban mérlegsor adata került alátámasztásra. Tartós részesedése az Önkormányzatnak a „Csóri Egyetértés Önkormányzati Korlátolt Felelősségű Társaságban" -ban volt. A 32.000 Ft egyéb tartós részesedések sor nem került leltárral alátámasztásra. A főkönyvi kivonat és a mérlegsor adata megegyezett.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy **a Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök létezése, pontossága, értékelése és megjelenítése teljes körűen nem dokumentált, leltárt, tárgyi eszköz-nyilvántartást, egyéb kimutatást nem mutattak be, a mérlegsor nem alátámasztott, a mérlegsor jelentős hibát tartalmaz.**

C) Pénzeszközök:

A **forintpénztár** előző évi mérlegsor záró állománya 90.095 Ft megegyezett a 2017. évi mérlegsor nyitó adatával. A mérlegsor tárgyévi záró állománya megegyezett a főkönyv és a 2017. december 29-i pénztárzárlat szerinti 40.745 Ft-tal.
A Kincstáron kívüli forintszámlák előző évi mérlegsor záró állománya 22.242.078 Ft megegyezett a 2017. évi mérlegsor nyitó adatával.
A pénzeszközök záró értéke 112.056.461 Ft **nem egyezett** meg a banki értesítések 2017. december 29-ei állományával a 120.872.085 Ft-tal. **Eltérés: 8.815.624 Ft**. A mérlegtételek leltározására nem került sor, részletes analitikus nyilvántartás nem készült.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy **a pénzeszközök teljessége, létezése, értékelése és megjelenítése hibát tartalmaz.**

D) Követelések:

A **költségvetési évben esedékes követelések** előző évi mérlegsor záró állománya 1.497.049 Ft megegyezett a 2017. évi mérlegsor nyitó adatával. A mérlegsor tárgyévi záró állománya megegyezett a főkönyvi kivonat szerinti 14.720.917 Ft-tal. A 09. nyilvántartási számlákon belül a B1-B8 rovatokhoz kapcsolódó költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartására szolgáló számlák teljesítéssel csökkentett egyenlege megegyezett a költségvetési évben esedékes követelések könyvviteli számláinak egyenlegével.
A követelések állománya a nyitó adatokhoz képest 13.223.868 Ft növekedést mutatott, mely a költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre mérlegsor összegének jelentős növekedéséből adódott. A mérlegsor követeléseinek alátámasztására nyilvántartást, alapbizonylatokat nem mutattak be.
Az önkormányzati adók nyilvántartására / könyvelésére szolgáló ASP adószakrendszerből nyert adatok alapján a helyi iparűzési adó hátralék 11.817.452 Ft volt, gépjármű adó hátralék 1.760.330 Ft volt, vagyoni típusú adók hátraléka 1.097.035 Ft volt, mely összegek megegyeztek a mérlegsor záró adatával.
Értékvesztés összegének kimutatására nem került sor, annak ellenére, hogy az adószakrendszerben lehetőség lett volna rá. Az adókra vonatkozóan értékvesztés nem került kimutatásra. A zárlati munkák során a követelések (helyi adók és gépjárműadó, egyéb követelések) minősítésére és annak alapján az értékvesztések elszámolására egyszerűsített értékelési eljárás során nem került sor. A mérlegsor nem alátámasztott.

A **költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre** mérlegsor alátámasztására rendelkezésre bocsátott „Követelések lista" 49.100 Ft összegű követelést tartalmazott, a mérlegsor 46.100 Ft-ot. A mérlegsor nem alátámasztott.

A követelések behajthatatlanságára vonatkozó dokumentációt nem mutattak be, a követelések csoportosítására, továbbá a csoportosított követeléseken belüli minősítésre nem került sor. A fennálló követeléseket alapbizonylatokkal nem támasztották alá, a főkönyvi karton került bemutatásra, melyben az adatok megegyeztek a mérlegsorok adataival.

A **forgótőke elszámolása** soron a mérlegben és a főkönyvben helyesen szerepelt a forgótőke megállapításban szereplő összeg. Az ellenőrzés részére megküldött számlakarton és főkönyvi kivonat alapján megállapításra került, hogy év közben a nettó finanszírozás 15/A. 2.3. adatlapján szereplő forgótőke feltöltés sajátos elszámolásként nem jelent meg a havi könyvelésben.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy a **követelések létezése, pontossága, értékelése és megjelenítése nem értékelhető, a mérlegsor hibát tartalmaz.**

E) Egyéb sajátos elszámolások:

Az **egyéb sajátos elszámolások** előző évi mérlegsor záró állománya 317.202 Ft megegyezett a 2017. évi mérlegsor nyitó adatával. A főkönyvi kivonat és a mérlegsor záró adata megegyezett, ami 599.768 Ft Más fizetendő általános forgalmi adót, továbbá 750.000 Ft utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök elszámolásait tartalmazta.
Áfa analitikát a helyszíni ellenőrzés során nem mutattak be, az 2017. évi IV. negyedéves Áfa bevallás szerinti fizetendő összeg (41.000 Ft) nem egyezett meg a mérlegsor záró adatával az 599.768 Ft-tal. A 750.000 Ft utalványokra vonatkozó számla a mérlegsor záró adatát alátámasztotta.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy **az egyéb sajátos elszámolások pontossága létezése és megjelenítése, értékelése, alátámasztása nem teljes körű, a mérlegsor hibát tartalmaz.**

F) Aktív Időbeli elhatárolások:

Az aktív időbeli elhatárolások előző évi mérlegsor záró állománya 4.780.652 Ft megegyezett a 2017. évi mérlegsor nyitó adatával. A nyitó adatokhoz képest a mérlegsor -4.780.652 Ft csökkenést mutatott, melynek oka, hogy a nyitást követően 2017. január 1-i dátummal a mérlegsor adatát a 843599 könyvviteli számlával szemben kivezették. A mérlegsor alátámasztására semmilyen nyilvántartás, leltár, dokumentáció nem állt rendelkezésre, a mérlegsor csökkenése, valamint a záró adata nem alátámasztott.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy az **aktív időbeli elhatárolások teljessége, létezése, pontossága, értékelése és megjelenítése nem alátámasztott, a mérlegsor hibát tartalmaz.**

G) Saját tőke:

A **saját tőke** meghatározó eleme a nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a nemzeti vagyon induláskori értéke, és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsorokon szerepeltetett adatok megegyeztek az előző évi beszámolóban közölt adatokkal. Az Önkormányzatot érintően 2017. évben nem volt a mérlegsorokat érintő szervezeti és/vagy vagyonváltozás.
A **felhalmozott eredmény** tekintetében a főkönyvi kivonat és a mérlegsor tárgyévi záró adata megegyezett. A 2016. évi mérleg szerinti eredmény felhalmozott eredmény könyvviteli számlára átvezetett összege megegyezett a 2016. évi záró főkönyvi kivonat eredményszámláinak egyenlegével. A mérleg G/IV Felhalmozott eredmény adata számszakilag az előző év adatával megegyezett.

A 2017. évi költségvetési beszámoló 12/A mérleg vizsgálatakor 189. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény 89.372.831 Ft összeget mutat.

H) Kötelezettségek

A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének nyitó adata 3.015.444 Ft volt. A mérlegsor változása a fizetési számlán az államháztartáson belüli megelőlegezés jóváírt összegével csökkent. A mérlegsor záró adata **nem tartalmazta a 2018. évi 00. havi megelőlegezés összegét**. A mérlegsor **záró adata nem megfelelő, nem alátámasztott, hibát tartalmaz.**

A **kapott előlegek** mérlegsor a nyitó adat 4.780.652 Ft volt, a tárgyévi záró állomány 1.585.571 Ft, mely állomány változás a 2016. év december havi bérek elhatárolásából adódott. A mérlegsor semmilyen dokumentummal nem került alátámasztásra.

A **más szervezetet megillető bevételek** elszámolása nyitó és záró állománya 154.559 Ft volt, valamint a Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok nyitó és záró állománya 459.729 Ft volt.
Mérlegsorok nem alátámasztottak, semmilyen dokumentációt, nyilvántartást, alátámasztást nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, a pénzügyi ügyintézők, az adóügyi előadó információval nem rendelkezett.

A más szervezetet megillető bevételek mérlegsoron kell nyilvántartani a központi költségvetést megillető gépjárműadó 60 %-át, aminek 2017. december 29-i bankszámla kivonat szerinti záró állománya: 41.216 Ft, a mérlegsor és a főkönyvi kivonat is 154.559 Ft adatot tartalmazott. A mérlegsor nem alátámasztott, hibát tartalmaz.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy a **kötelezettségek teljessége, létezése, pontossága, értékelése és megjelenítése nem alátámasztott, hibát tartalmaz.**

J) Passzív időbeli elhatárolások:

A passzív időbeli elhatárolások a mérleg adatai alapján nem érintik a mérleget. A 2017. év december havi bruttó bérek és járulékai, valamint a költségek és bevételek passzív elhatárolására nem került sor, azt figyelmen kívül hagyták. **A mérlegsor záró adata nem megfelelő, hibát tartalmaz.**

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy **a passzív időbeli elhatárolások teljessége, létezése, értékelése, és megjelenítése nem alátámasztott, hibát tartalmaz.**

Az éves beszámoló mérlegadatai nem kerültek alátámasztásra, az eszközök és források, nem a bemutatott értékben álltak rendelkezésre, a mérlegben feltárt hibák, hiányosságok a jelentőségi küszöb értékét (51.782.495 Ft) meghaladták.

**Az Önkormányzat mérlege jelentős hibát tartalmaz, nem nyújt megbízható, valós összképet.**

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámoló az Önkormányzat tekintetében nem volt „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonat-**

koznak. A mentett státuszú beszámoló KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja az Önkormányzat esetében 2018. április 4. 08:38 perc.

## III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A 06. havi költségvetési jelentés vizsgálata:

Az időközi költségvetési jelentés és az éves beszámoló költségvetési jelentés ellenőrzésének célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljessége, létezése, pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a jelentőségi küszöb feletti értékben: 1.820.152 Ft) hibát, illetve a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek megfelelnek az Áht., valamint az Ávr. előírásainak.

| | |
|---|---|
| Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: | 45 db mintatétel |
| A mintavételek között hibát tartalmazott: | 35 db mintatétel |
| A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): | 77,7 % |

A magas hibaarányt az Ávr. 52-59. §-aiban foglaltak be nem tartása okozta.

A mintavételre kijelölt gazdasági események elszámolásának értékelését - az ellenőrzés javaslatai alapján részben elvégzett javításokra is figyelemmel - az 1. számú melléklet tartalmazza.

A vizsgált mintákkal kapcsolatos megállapítások:

- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen;
- az Önkormányzat vonatkozásában releváns az Áhsz. 14. számú melléklet szerinti analitikus nyilvántartásokat nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére;
- az utalványrendeleteken nem mindig a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személy aláírása szerepelt, illetve volt, ahol hiányzott az aláírás, a használt rövidített aláírás-minta eltért a szabályzat szerinti mintától;
- a szakmai teljesítésigazolások esetenként megtalálhatóak voltak, de a vizsgált minták többségében a szabályzat előírásával ellentétben a számlákról szinte mindenhol hiányzott a teljesítésigazoló aláírása, a teljesítés igazolás dátuma;
- a számlák pénzügyi teljesítés előtti érvényesítésére az Ávr. 58. § (3) bekezdésével ellentétben sok esetben nem került sor;
- a bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal többségében nem volt alátámasztott, sok esetben a pénzügyi ügyintéző a bevétel jellegéről, időbeliségéről nem rendelkezett információval;
- a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal többségében nem volt alátámasztott;
- a decemberi havi bérek könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak;
- a könyvelés során több olyan számla-alábontást is használtak, melyet a számlarendként funkcionáló dokumentáció nem tartalmazott;
- több minta esetében a könyvelés nem volt teljes körű, mert az előzetes és végleges kötelezettségvállalás könyvelése elmaradt, melyet később javítottak;
- néhány esetben a COFOG kód nem volt megfelelő, mert a 68/2013. NGM rendelet szerinti tartalom eltért a gazdasági esemény jellegétől;
- több minta esetében a használt rovat nem volt megfelelő;
- nagyon sok kiadást érintő mintánál a könyvelési alapbizonylat hiányzott (bankszámlakivonat, megrendelő, képviselő-testületi határozat, önkormányzati rendelet, számla,

kontírlap az előzetes és végleges kötelezettségvállalásról, bérleti szerződés, helyiségbérlet esetén helyi rendelet stb.);
- néhány minta esetében a számla/szolgáltatói szerződés nem az Önkormányzat pontos nevére szólt;
- az utalványrendeleteken az utalványozás és az érvényesítés időpontja korábbi volt, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma, emiatt az utalványozási és érvényesítési jogkörök gyakorlásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ez a gyakorlat ellentétes az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakkal;
- az Áhsz. 52. §-ában foglaltaktól eltérően a könyvelés nem volt naprakész;
- az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem teljes körűen történt meg a kötelezettségvállalás 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben, melyet később javítottak;
- kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, nyilvántartásba vétel több vizsgált minta esetében nem történt meg a 0022 végleges nyilvántartási ellenszámlával szemben;
- a határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében a kötelezettségvállalás összegét a tárgyévet követő 3 évre megtervezett kiadások számítását írásban rögzítették, az n + 3 év (bér-, bérjárulékok, közüzem), kiadásai teljes körű nyilvántartásba vétele nem történt meg a kötelezettségvállalás 0023 nyilvántartási ellenszámlával szemben;
- pénztárzárás időszaka eltért a Pénzkezelési Szabályzat szerinti havi zárás időszakától.

A 12. havi költségvetési jelentés vizsgálata:

Az Önkormányzat 12. havi költségvetési jelentésének vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, melyben több soron is eltérés mutatkozott.
Az adatszolgáltatás kiadási, illetve bevételi űrlapjain szereplő kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés, illetve teljesítés oszlopainak összesen adatai megegyeztek a főkönyvben a 003, 0041, 005, 0022 ellenszámlák egyenlegével. Az adatszolgáltatás és a főkönyv összesen adatai nem egyeztek meg a 0021 ellenszámla egyenlegével.

A 2017. évi beszámoló vizsgálata:

A KGR-K11 rendszerből 2018. április 4. napján letöltött „Mentett" státuszú Beszámoló adatait a 2018. április 3-án főkönyvi kivonat alátámasztotta.
Az Önkormányzat 2017. évi gazdasági eseményeinek elszámolása többségében a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepelt.

A beszámoló részét képező költségvetési jelentés az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült. A költségvetési beszámoló helyesen tartalmazta a követelésekre és a végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

A 2017. évi költségvetési beszámoló ellenőrzésekor megállapítást nyert, hogy az eredeti kiadási előirányzatok eltértek a költségvetési rendeletben szereplő tervezett adatoktól, az előirányzatokban bekövetkezett változásokat költségvetési rendelet-módosítással alátámasztották.

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének kiadási főösszege 177.484.146 Ft volt, amelynek 5 %-a a jelentőségi küszöb értéke 8.874.207 Ft.

A gazdálkodás szabályszerűségére vonatkozóan az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzat 2017. évi költségvetési beszámolójában a gazdasági események létezése, pontossága, megjelenítése, bemutatása jelentős eltérést nem tartalmazott.

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámoló az Önkormányzat tekintetében nem volt „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonatkoznak.** A mentett státuszú beszámoló KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja az Önkormányzat esetében 2018. április 4. 08:38 perc.

## IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére kiválasztott és értékelt minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata megtörtént. Az eredményt érintő gazdasági események az ellenőrzött Önkormányzatnál megtörténtek. Az eredménykimutatás vizsgálata során több eltérés is megállapításra került a 01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek, a 02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, a 03. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei, 07. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei soron.

**Az eredménykimutatás hibát tartalmaz az Önkormányzat beszámolójában.**

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámoló az Önkormányzat tekintetében nem volt „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonatkoznak.** A mentett státuszú beszámoló KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja az Önkormányzat esetében 2018. április 4. 08:38 perc.

## V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áht. 1. § 17. pontja értelmében a maradvány a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, a vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a vállalkozási maradvány. Az előző évi maradvány igénybevételének az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdés szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént.
Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytatott. Az elszámolások számszerűsége az ellenőrzött Önkormányzat esetében követhető, levezethető. Az Önkormányzatnál az alaptevékenységből származó maradvány keletkezett. A mérleg és a maradványkimutatás nem tartalmazta a következő évet terhelő végleges kötelezettségeket.

**A maradványkimutatásban közölt állítások részben valósak az Önkormányzata beszámolójában, a maradványkimutatás hibát tartalmaz.**

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámoló az Önkormányzat tekintetében nem volt „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonatkoznak.** A mentett státuszú beszámoló KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja az Önkormányzat esetében 2018. április 4. 08:38 perc.

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

A FEJ-ÁHI/1663-14/2017. iktatószámú „Közbenső megállapítások és javaslatok" táblázata az Önkormányzat szabályzatainak értékeléséről 2017. november 27-én; a FEJ-ÁHI/23-1/2018. iktatószámú „Közbenső megállapítások és javaslatok" táblázata, amely a 2017. évi II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazta 2018. január 10-én került megküldésre. A könyvviteli hibákat a mintákhoz kért pótlólagos dokumentumokat az Önkormányzat részben teljesítette. A megtett intézkedéseket az alábbi táblázatok tartalmazzák:

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

| Sorszám | Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| 1. | Az SZMSZ 4. számú függelékében a kormányzati funkció kódok felülvizsgálata szükséges a törzskönyvi kivonatnak megfelelően, továbbá a szabályzatban szereplő Önkormányzat hivatalos neve, nem egyezett meg a törzskönyvben meghatározottal, ezért azt módosítani szükséges. | intézkedés folyamatban |
| 2. | A Gazdálkodási Szabályzatban szükséges szabályozni a rövidített aláírásokat használatát. Szükséges elkészíteni a pénzügyi ellenjegyzőnek és helyettesének szabályos kijelölését, továbbá a költségvetési szerv tekintetében szükséges az utalványozó, kötelezettségvállaló és teljesítésigazoló személy helyettesének megjelölése. Figyelembe kell venni az Ávr. 13. § (4a) bekezdését, jogszabály-módosítás esetén változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül a szabályzatokon át kell vezetni. | intézkedés folyamatban |
| 3. | A Számviteli politika felülvizsgálata szükséges a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben az Áhsz. 50. §-ban előírtaknak megfelelően. Gondoskodni kell a szabályzat dolgozók általi megismeréséről, és annak dokumentálásáról, a jogszabály módosítások hatálybalépéstől számított 90 napon belüli átvezetéséről. | intézkedés folyamatban |
| 4. | A Leltárkészítési és leltározási szabályzat vonatkozásában a törvénymódosítást a változások hatálybalépését követő 90 napon belül a szabályzaton át kell vezetni, tekintettel a Szt. 14. § (11) bekezdésére. | intézkedés folyamatban |
| 5. | Az Eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálata szükséges az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) és d) pontjainak megfelelően. A Szt. 14. § (11) bekezdése szerint törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül a szabályzaton át kell vezetni. | intézkedés folyamatban |
| 6. | Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján szükséges elkészíteni a vonatkozó tevékenységekre, az önköltségszámítási kalkulációval együtt. | intézkedés folyamatban |
| 7. | Intézkedni szükséges a Szt. 14. § (8) bekezdésének, az Áhsz. 50. § (1) és (6) bekezdésének megfelelő a pénzkezelés tárgyi és felelősségi szabályait is tartalmazó Pénzkezelési szabályzat elkészítéséről, továbbá gondoskodni kell a felelősségvállalási nyilatkozatok teljes körű elkészítéséről. | intézkedés folyamatban |
| 8. | Gondoskodni kell a Szt. 161. § (1)-(4) bekezdései, és az Áhsz. 51. § (1)-(3) bekezdéseinek megfelelő, folyamatosan karbantartott számla- | intézkedés |

| Sor-szám | Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| | rend elkészítéséről, dolgozók általi megismerés dokumentálásáról, valamint a Szt. 161. § (1) bekezdése alapján minden gazdálkodónak önálló számlarend készítéséről. | folya-matban |
| 9. | A Beszerzések lebonyolításának szabályzat 1. számú mellékletének kitöltése szükséges a szabályos beszerzési eljárások lefolytatása érdekében. Gondoskodni kell a dolgozók általi megismerés dokumentálásáról. | intézke-dés folya-matban |
| 10. | A Kiküldetési szabályzat; a Reprezentációs kiadások szabályzata; a Gépjárművek igénybevételének, és használatának szabályzata; a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata és az Informatikai biztonsági szabályzat vonatkozásában gondoskodni kell a szabályzatok dolgozók általi megismerés dokumentálásáról. | intézke-dés folya-matban |
| 11. | Gondoskodni kell az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdésire vonatkozó szabályzat elkészítéséről, továbbá a szabályzat dolgozók általi megismerés dokumentálásáról. | intézke-dés folya-matban |
| 12. | A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat, valamint az Info.tv. 1. számú melléklete alapján gondoskodni kell a közérdekű adatok saját honlapon történő teljes körű közzétételéről, változások átvezetéséről, továbbá a szabályzat vezetők általi jóváhagyásáról, a dolgozók általi megismerés dokumentálásáról. | intézke-dés folya-matban |
| 13. | Az Iratkezelési szabályzat esetében intézkedni szükséges, hogy a Közös Hivatal a Magyar Nemzeti Levéltár Fejér Megyei Levéltárának és a Fejér Megyei Kormányhivatalnak egyetértésében kiadott iratkezelési szabályzattal rendelkezzen, amely megfelel Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglaltaknak, továbbá gondoskodni kell a dolgozók általi megismerés dokumentálásáról. | intézke-dés folya-matban |
| 14. | A Belső kontrollrendszerről szóló szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. Intézkedni szükséges, hogy a szabályzat teljes körűen megfeleljen a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében szabályozottaknak.<br>A Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően gondoskodni kell szervezeti felelős tényleges kijelölésről.<br>Intézkedni szükséges a Bkr. 10. §-a szerint a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok / folyamatok / tevékenységek mérését, monitorozását, nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról.<br>Intézkedni szükséges a Bkr. 11. § alapján az 1. számú melléklet szerinti a belső kontrollrendszer működését értékelő jegyzői nyilatkozat kiállításáról. | intézke-dés folya-matban |
| 15. | Gondoskodni kell a Bkr.17. §-ának megfelelő, jogosult által jóváhagyott, aktualizált Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítéséről és legalább kétévente történő felülvizsgálatáról. | intézke-dés folya-matban |

## 2. Az időközi mérlegjelentés tapasztalatai

| Sor-szám | Megállapítás / Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| 1. | Az alábbi minták esetébe hiányzott az Áhsz. 14. számú mellékletében meghatározott témájú és tartalmú nyilvántartás:<br>- III. pont szerinti nyilvántartás: A_03; A_06;<br>- IV. pont szerinti nyilvántartás: A_10; A_27; A_29;<br>- V. pont szerinti nyilvántartás: A_18, A_21; A_22; A_24; A_25; A_26; A_29; A_32;<br>- VII. pont szerinti nyilvántartás: A_01;<br>- VIII. pont szerinti nyilvántartás: A_02;<br>- X. pont 3. alpont szerinti nyilvántartás: A_09, 01_15;<br>A fenti önkormányzati mintákat érintő nyilvántartások bemutatása nem történt meg, melyek bizonyítanák, hogy a vagyonelem az analitikus nyilvántartásban is szerepelt.<br>Gondoskodni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti releváns nyilvántartások folyamatos, naprakész vezetéséről. | intézkedés nem történt |
| 2. | Az A_02 minta teljes értékét alátámasztó (3.032.000 Ft) bizonylatot nem küldték meg. A jövőben fokozott figyelmet kell fordítani az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és fegyelem betartására, az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint a mérlegsor alátámasztására. | intézkedés nem történt |
| 3. | Az A_05 mint esetében a számla szerinti bruttó és nettó összeg eltért a könyvelt összegektől, a minta pontossága nem volt megfelelő.<br>Fokozott figyelmet kell fordítani a könyvelési alapbizonylat szerinti és a könyvelt összeg egyezőségére. | intézkedés nem történt |
| 4. | Az A_06 minta esetében a bérleti díj összegszerűségét megállapító rendelet / határozat, továbbá az Áfa-mentes tevékenységre vonatkozó igazolás megküldése nem történt meg.<br>Az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és fegyelem betartására fokozott figyelmet kell fordítani. | intézkedés nem történt |
| 5. | Az A_07 mintához benyújtott nyilvántartás tartalma teljes körűen nem felelt meg az Áhsz. 14. számú melléklet III. pontjában részletezett tartalomnak. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal kerüljenek az analitikus nyilvántartások vezetésre. | intézkedés részben megtörtént |
| 6. | Az A_10; A_12; A_13; A_15, A_19, A_24; 01_20; 01_21 számú minták esetében az aktív időbeli elhatárolás nem történt meg, a későbbiekben figyelni kell a Szt. 16. § (2) bekezdése, a 44. § (1) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében foglaltakra. | intézkedés nem történt |
| 7. | A 01_23 és a 01_24 minták esetében hiányzott a megrendelő, a szerződés, az aktiválási jegyzőkönyv. A beküldött bizonylatok alapján nem volt megállapítható, hogy a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán, nettó értéken elszámolásra került-e a gazdasági esemény. Tárgyi eszköz nyilvántartásáról bizonylatot nem küldtek. Beruházás aktiválásnak könyvelése nem történt meg a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet D) pontjának megfelelően. A tétel javítása nem került bemutatásra.<br>Fokozott figyelmet kell fordítani a gazdasági eseményhez tartozó valamennyi bizonylat csatolására, valamint a 38/2013. NGM rendelet szerinti teljes körű | intézkedés nem történt |

| Sor-szám | Megállapítás / Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| | könyvvezetésre. | |
| 8. | Az A_27 minta esetében a nyitás könyvelése megfelelő volt, azonban az adott mintát semmilyen bizonylattal (nyilvántartás, kimutatás) nem támasztották alá. A minta értéke, pontossága, tulajdonviszonya, létezése nem állapítható meg. Fokozott figyelmet kell fordítani, hogy a mérlegtételek nyitásához az előző évi záró leltár csatolásra kerüljön.<br>Az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és fegyelem betartására fokozott figyelmet kell fordítani. | intézkedés nem történt |
| 9. | Az A_28 minta esetében a nyitás könyvelése megfelelő volt, azonban a minta értékét az előző évi záró leltárral nem támasztották alá. A minta értéke, pontossága, tulajdonviszonya, létezése nem bizonyított. Fokozott figyelmet kell fordítani, hogy a mérlegtételek nyitásához az előző évi záró leltár csatolásra kerüljön. | intézkedés nem történt |
| 10. | Az A_36; A_37; A_39 számú minták esetében a 2014. évi rendezőmérleget alátámasztó kiértékelt leltár nem került küldésre. Fokozott figyelmet kell fordítani, hogy a mérlegtételek nyitásához az előző évi záró leltár csatolásra kerüljön. | intézkedés nem történt |

### 3. Időközi költségvetési jelentés tapasztalatai

| Sor-szám | Megállapítás / Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| 1. | A rövidített aláírás-minta használatának újra szabályozása szükséges, hogy azok szabályosan alkalmazhatóak, és elfogadhatóak legyenek. | intézkedés folyamatban |
| 2. | Az A_01, A_04; A_05; A_10; A_11; A_12; A_14; A_15; A_21; 01_15; 01_16; 01_20; 01_21; 01_23; 01_24; minták esetében a számlán nem szerepelt a teljesítésigazoló és az érvényesítő aláírása, illetve az aláírások teljesítésének dátuma, mely gyakorlat szabálytalan volt, az Ávr. és a Gazdálkodási Szabályzatban foglaltaktól eltért. A teljesítésigazolások során az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltakat be kell tartani. | intézkedés nem történt |
| 3. | Az A_11 és 01_14 mintákhoz kért Megállapodást becsatolták, továbbá az A_10; A_12; A_22 ; A_23; 01_13; 01_14; 01_16; 01_19; 01_21; mintákhoz kért Szolgáltatói / vállalkozói szerződéseket megküldték, de azokon továbbra is hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés, csak az érvényesítő aláírása szerepelt.<br>A szolgáltatói szerződéseket felül kell vizsgálni, aktualizálva a tényleges fogyasztó nevét. Az Áfa tv. 169. §-a értelmében figyelni kell a számlák befogadása előtt az adatok megfelelőségére. Az Áhsz. 52. §-ában a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre vonatkozó előírások betartására fokozott figyelmet kell fordítani. | intézkedés részben megtörtént |
| 4. | A 01_13 és A_22 minta esetében az előzetes kötelezettségvállalás könyvelése hiányzott. Az A_22-es mintánál a használt rovat nem volt megfelelő.<br>Fokozott figyelmet kell fordítani a helyes könyvvezetésre. | intézkedés nem történt |

| Sor-szám | Megállapítás / Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| 5. | Az A_25 minta esetében a forgótőke elszámolást a 38/2013. NGM rendelet IX. Fejezet D) pontjának megfelelően kell könyvelni. | intézkedés nem történt |
| 6. | A pénztárzárás időszaka az A_09, A_21, A_31-es minták esetében eltért a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott havi zárás időszakától.<br>Pénztárjelentést a szabályzatban meghatározott időszakra vonatkozóan kell elkészíteni. | intézkedés nem történt |
| 7. | Az A_33 minta estében a könyvelést javították. A pénztárjelentésről hiányzó pénztárellenőr aláírását pótolták. | intézkedés részben megtörtént |
| 8. | Az A_19 minta esetében az utalványozás során az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltakat nem vették figyelembe. A bizonylaton az alpolgármester is aláírt a polgármester mellett, azonban a bizonylat így is összeférhetetlenségi szabályt sért. Fokozott figyelmet kell fordítani az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetetlenségi szabályok betartására. | intézkedés részben megtörtént |
| 9. | Az A_03; A_13; és A_14 minták esetében a COFOG kód javítása nem történt meg a 68/2013. NGM rendelet alapján. Figyelni kell a COFOG helyes használatára. | intézkedés nem történt |
| 10. | Az A_07 minta esetében a kaució könyvelésének javítása megtörtént, bérleti szerződést csatoltak. | intézkedést nem igényel |
| 11. | Az A_09 minta esetében a munkaruha vásárlásról szóló számla megküldésre került. | intézkedést nem igényel |
| 12. | Az A_06; A_13; A_16; A_19; A_22; A_39; 01_10; 01_12; 01_23; 03_01 számú minták esetében a könyvelés javítása nem történt meg.<br>Fokozott figyelmet kell fordítani a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő szabályos könyvvezetési feladatok elvégzésére. | intézkedés nem történt |
| 13. | A 01_03; 01_05; 01_07; 01_09; A_03; minták esetében a december havi bérek könyvelése nem volt szabályos. Fokozott figyelmet kell fordítani a december havi bérek könyvelésére a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) pontjának megfelelően. | intézkedés nem történt |
| 14. | A 01_14 minta esetében a bekért számla nem az Önkormányzat nevére és címére került kiállításra, melyet ennek ellenére pénzügyileg teljesítettek.<br>A későbbiekben a számlát befogadás előtt vizsgálni szükséges. | intézkedés nem történt |
| 15. | A 01_15 minta esetében a számlát pénzügyi teljesítés előtt vizsgálni szükséges, hogy az befogadható-e. A hiányzó kiadási pénztárbizonylatot, a pénztárjelentést nem küldték meg.<br>Az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és fegyelem betartására fokozott figyelmet kell fordítani. | intézkedés nem történt |

| Sor-szám | Megállapítás / Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| 16. | Az alábbi minták vonatkozásában a vizsgált minták teljes körű értékeléséhez további bizonylatok megküldését Önkormányzat nem teljesítette:<br>- Az A_14 minta esetében képviselő-testületi határozat a munka megrendeléséről, a költségek biztosításáról;<br>- Az A_10 minta esetében az előzetes kötelezettségvállalás könyveléséről kontírlap;<br>- Az A_15; A_17; 01_12; 01_17 számú minták esetében a pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott szolgáltatói szerződést;<br>- Az A_18 minta értékét alátámasztó alapbizonylat;<br>- Az A_17 minta értékeléséhez kontírlap szükséges;<br>- Az A_23 mintához számlát, az utalványrendelet, és a kontírlapot;<br>- Az A_32 minta értékét alátámasztó alapbizonylat, számla;<br>- Az A_34 minta értékének, tulajdonosának meghatározhatósága érdekében számla;<br>- Az A_35 minta értékét alátámasztó alapbizonylat hiányzik;<br>- Az A_39 minta értékét alátámasztó alapbizonylat hiányzik;<br>- A 01_02; 01_04 minták esetében a végleges kötelezettségvállalás kontírozását tartalmazó kontírlapot;<br>- A 01_01; 01_08; 01_18 minták esetében az n+3 év könyveléséről kontírlapot;<br>- A 01_10 mintánál az alapbizonylat;<br>- A 01_17 minta értékeléséhez a számla, és az előzetes kötelezettségvállalást tartalmazó kontírlap;<br>- A 02_03 minta értékeléséhez alapbizonylat szükséges;<br>- A 02_05 mintához az alapbizonylatok, igazolás ÁFA mentes tevékenységről, önkormányzati rendelet a bérleti díjakról (ha van számításokkal alátámasztva);<br>- A 02_06 minta esetében az alapbizonylatok: igazolás ÁFA-ás tevékenységről, önkormányzati rendelet a hirdetési díjakról (ha van számításokkal alátámasztva);<br>- A 03_01 mintához pénzügyi teljesítést bizonylatoló bankszámlakivonat;<br>- A 03_04 mintához valamennyi bizonylat (Kincstári értesítő, bankszámlakivonat stb.).<br>Az Áhsz. 52.§-a szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem betartására fokozott figyelmet kell fordítani, és a gyakorlatban megvalósítani. | intézkedés nem történt |
| 17. | A 01_19 minta esetében nem intézkedtek a szolgáltatónál az Önkormányzat illetve egyéb intézmény nevére történő átírásról. Intézkedni kell a szolgáltatói szerződések aktualizálásáról. | intézkedés nem történt |
| 18. | A 01_25 minta esetében nem intézkedtek, hogy a költségvetési rendelet minden esetben tartalmazza az elfogadása óta bekövetkezett módosításokat. Gondoskodni kell a költségvetési rendelet Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti gyakorisággal történő módosításáról. | intézkedés történt |
| 19. | A 02_01 minta esetében a pénzátadás könyveléséről utalványrendeletet, a pénz utalásáról bankszámla kivonatot küldtek, a gazdasági esemény során pénzügyi ellenjegyzésre nem került sor.<br>Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Ávr. 52-55. §-ai alapán szükséges eljárni. | intézkedés részben megtörtént |

| Sor-szám | Megállapítás / Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| 20. | A 02_02 minta esetében a könyvelés javítása megtörtént, további bizonylatot a minta értékeléséhez nem küldtek.<br>Az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és fegyelem betartására fokozott figyelmet kell fordítani. | intézkedés részben megtörtént |
| 21. | A 02_04 minta esetében a bekért iratokat: eredeti E-ON számla és pénzügyileg ellenjegyzett szolgáltatói szerződés, Önkormányzat és KLIK közötti szerződést maradéktalanul megküldték. | intézkedést nem igényel |
| 22. | A 02_09 és a 02_10-es minták javítása megtörtént, a 02_11-es minta javítása elmaradt. Bankszámlakivonat megküldése nem történt meg.<br>Az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és fegyelem betartására fokozott figyelmet kell fordítani. | intézkedés részben megtörtént |
| 23. | A 03_02; 03_03; 03_05; 03_06 minták vonatkozásában a pénzügyi teljesítést igazoló bankszámlakivonatok megküldése nem történt meg.<br>Az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és fegyelem betartására fokozott figyelmet kell fordítani. | intézkedés nem történt |
| 24. | A 03_08 minta esetében az állami támogatás összegét tartalmazó iratot, a teljes kontírozást, és könyvelést tartalmazó kontírlapot, utalványrendeletet megküldték. | intézkedést nem igényel |
| 25. | A 04_01 minta esetében a minta összegét alátámasztó dokumentáció nem került megküldésre. Nem került bemutatásra a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet N) pontjának megfelelő könyvelés. Fokozott figyelmet kell fordítani a helyes könyvvezetésre, a gazdasági alapbizonylatok teljes körű csatolására. | intézkedés nem történt |

A közbenső megállapítások táblázatában megfogalmazott, de már nem javítható hibák esetében a helyes könyvelési gyakorlat utóellenőrzés keretében kerül vizsgálatra.

## VII. Beszámoló ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedések

1. Az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeit az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint teljes körűen leltárral kell alátámasztani.
2. Az ingatlanvagyon kataszter nyilvántartást aktualizálni kell, hogy a valós ingatlan mennyiséget tartalmazza, azok valós értékében.
3. A hiányzó a tárgyi eszköz-nyilvántartást el kell készíteni.
4. Valamennyi nyilvántartás és a főkönyv összhangját meg kell teremteni.
5. A mérlegben tisztázatlan mérlegsorok eredetét vissza kell keresni, szükség esetén az elévült követeléseket leírni, a mérlegből kivezetni.
6. A pénzeszközöket nyilvántartásba kell venni, az Ász. 14. melléklet V. pontja szerinti tartalommal.
7. Az előirányzat-módosítást az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti gyakorisággal javasolt végrehajtani.
8. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az értékcsökkenés és értékvesztés elszámolását, és a vonatkozó egyeztetési feladatokat.
9. Az eredménykimutatást az Áhsz. 23-28 §-ai alapján kell összeállítani.

10. A maradványkimutatásban a következő évet terhelő végleges kötelezettségeket ki kell mutatni.

A fentiekben feltüntetett javaslatok alapján, az Önkormányzatnak **intézkedési terv készítési kötelezettsége van.**

**Irányító szerv: Csóri Csivitelő Óvoda**
**PIR törzsszám: 639547**

## I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a rendelkezésére bocsátott szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt gazdasági eseményekre vonatkozóan megküldött dokumentumok vizsgálata során tapasztaltak, továbbá a 2018. április 4. napján lefolytatott interjú során tett nyilatkozatra tekintettel fogalmazta meg véleményét a **belső kontrollrendszer elemeiről.**

Általános hiba, hogy a Közös Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatait csak a jegyző hagyta jóvá, az Óvodavezető nem, továbbá a szabályzatok dolgozók általi megismerésének dokumentálása hiányzott.

### 1. Kontrollkörnyezet

Az Óvoda **Alapító Okirata** megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésének, és megegyezett az Igazgatóságra megküldött Alapító Okirattal.

Az Óvoda **SZMSZ**-e nem tartalmazta a 20/2012. EMMI rendelet 4. § s) pontjában meghatározott elektronikusan előállított, hitelesített, és tárolt dokumentumok kezelési rendjét.

A Közös Hivatal és az Óvoda között megkötött **munkamegosztási megállapodás tartalma** nem felelt meg az Ávr. 9. § (1) bekezdésnek, az (5) bekezdés a) pontjának és az (5a) bekezdésének.

Az Óvoda rendelkezett 2016. január 1-től hatályos **Gazdálkodási Szabályzattal.** A szabályzatban és annak mellékleteiben rögzített felhatalmazások/kijelölések a kötelezettségvállalási, utalványozási, teljesítésigazolás és érvényesítési jogkörök tekintetében az Ávr. 52-59. §-ai-ban foglaltaknak megfelelt, kivéve, hogy a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult pénzügyi előadó részére az Ávr. 55. § (2) a) pontja szerinti kijelölést nem készítettek el.
A pénzügyi ellenjegyzésre utaló jogkörgyakorló személy megbízása a szabályzat I/B. számú nyilvántartásában volt található. A minták vizsgálata során megállapításra került, hogy a pénzügyi ellenjegyzést több esetben is olyan személy végezte, aki egyáltalán nem rendelkezett felhatalmazással az Óvoda tekintetében, az I/B. számú nyilvántartásban nem szerepelt, a pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása szabálytalan volt.

A szabályzat előírásával ellentétben a számlákon a teljesítésigazolás nem történt meg, ennek ellenére a pénzügyi teljesítésre minden alkalommal sor került. A mintákhoz bekért szerződések többségét nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére, a pénzügyi ellenjegyzés szabályossága nem volt megállapítható.

Az utalványrendeleteken, pénztárjelentéseken, pénztárbizonylatokon a jogkörgyakorlók rendszeresen használtak rövidített aláírásokat, amely mintákat a szabályzat nem tartalmazta. A költségvetési szerv tekintetében az utalványozó, kötelezettségvállaló, teljesítésigazoló jogkörgyakorlóknak nem volt helyettese.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítésigazolást, érvényesítést, utalványozást végző személyek aláírás mintájáról készült nyilvántartás naprakész volt, tartalmazta a jogosultság kezdete és vége dátumokat.
A Gazdálkodási szabályzat már nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott.

A 2016. január 1-től hatályos **Számviteli politika** hatálya kiterjedt az Óvodára, kötelező tartalma nem felelt meg a Szt. 14. § (3), az Áhsz. 4. § és 50. § (7) bekezdésének.
A szabályzat megismerési nyilatkozatát nem minden érintett dolgozó írta alá. A szabályzatban a jogszabály módosításokat nem vezették át.
Az Önkormányzatnak és az Óvodának közös szabályzata van, tekintettel a Szt. 14. § (3) bekezdésére minden gazdálkodónak **önálló** Számviteli politikával kell rendelkeznie.

A Szt. 14. § (5) bekezdésében előírt a Számviteli Politika keretében elkészített:
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat (hatályos: 2016. január 1.),
- Eszközök és a források értékelési szabályzat (hatályos: 2016. január 1.),
- Pénzkezelési szabályzat (hatályos: 2016. január 1.) hatálya kiterjedt az Óvodára.

A szabályzatok tartalmaztak megismerési nyilatkozatot, de többségük hiányos volt, mert csak a vezető beosztású személyek írták alá, valamennyi érintett óvodai dolgozó nem.

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** a jogszabály módosításokat nem vezették át.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2016. január 1-től hatályos, az azóta bekövetkezett jogszabályváltozásokat nem vezették át. A szabályzat nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) és d) pontjában előírtakat.

A **Pénzkezelési Szabályzatban** a jogszabály módosításokat nem vezették át, továbbá a szabályzat nem rendelkezett a pénzkezelés tárgyi feltételeire és felelősségi szabályaira vonatkozó előírásokkal. Hiányos volt a szabályzat a készpénz szállítására kijelölt személyek tekintetében is. A szabályzat 8. számú melléklete nem került kitöltésre, folyamatos vezetése nem biztosított a pénztárkezelésre felhatalmazott személyek vonatkozásában.

Az Óvoda tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatainak teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a Közös Hivatal 2016. november 1-től hatályos **Gazdasági Szervezet Ügyrend**jében rögzítették, az Ávr. 9. §-ával ellentétben.

Szabályos **Számlarendet** nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére. A KEP felületre feltöltött az Áhsz. 16. számú mellékletét tartalmazó dokumentumról a költségvetési szerv vezetőjének aláírása, az irat hatálybaléptetésének dátuma, az érintett költségvetési szervek felsorolása, dolgozók általi megismerés dokumentálása hiányzott. Nem szabályozták az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltakat. A rendelkezésre bocsátott dokumentáció nem felelt meg a Szt. 161. §-ában, valamint az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
A Szt. 161. § (1) bekezdésére tekintettel minden gazdálkodónak **önálló** Számlarenddel kell rendelkeznie.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - h) pontjaiban előírt a Közös Hivatal szabályzatai közül az alábbiak hatálya terjedt ki az Óvodára:
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata (hatályos: 2016. november 1.);
- Kiküldetési szabályzat (hatályos: 2016. november 1.);
- Reprezentációs kiadások szabályzata (hatályos: 2016. november 1.);
- Gépjárművek igénybevételének, és használatának szabályzata (hatályos: 2016. november 1.);
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata (hatályos: 2016. november 1.);
- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről (hatályos: 2016. november 1.).

A szabályzatok megismerési nyilatkozatot nem tartalmaztak, a kiterjesztett hatályú szabályzatokat csak a jegyző hagyta jóvá, az óvodavezető nem.

Az Óvoda tekintetében az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdésire** vonatkozó szabályzatot nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.

A beszerzési eljárásban résztvevők tekintetében a beszerzési szabályzat 1. számú melléklete nem került kitöltésre.

A Közös Hivatal 2016. november 1-től hatályos **Informatikai Biztonsági Szabályzat** hatálya kiterjedt az Óvodára, a szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott.

Az Óvoda rendelkezett **Ellenőrzési Nyomvonal**lal, mely a Közös Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzata. A 2016. november 1-től hatályos szabályzatot a jegyző hagyta jóvá. A szabályzat óvodai dolgozók általi megismerése nem dokumentált. A szabályzat teljes körűen nem felelt meg a Bkr. 6. § (2)-(3) bekezdésének. A szabályzat túl általános megfogalmazású, mellékletei nem kerültek kitöltésre az Óvodára vonatkozóan.

A Közös Hivatal 2016. november 1-től hatályos **Integritást sértő események kezelésének** szabályzat hatálya az Óvodára is kiterjesztésre került, mely szabályzat nem felelt meg Bkr. 6. § (4a) bekezdésének.

**Összefoglalva a belső kontrollrendszer fejlesztése intézkedést igényel, a hiányzó szabályzatok pótlása, az egyes szervekre történő testre-szabása, az óvodavezető általi jóváhagyás dokumentálása, a dolgozók általi megismerés dokumentálása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálása, valamint a gazdálkodási jogkörgyakorlások szabályszerű kijelölése, a jogkörök szabályszerű gyakorlása tekintetében.**

### 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvoda rendelkezett a jegyző jóváhagyásával ellátott 2016. november 1-től hatályos **Integrált Kockázatkezelési szabályozással**. A szabályzat tartalmazott rendelkezést és mintát a kockázati tényezők meghatározására, a kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározására, elemzésére, felülvizsgálatra.

A szabályzat rendelkezett a Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően arról, hogy a jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki, azonban a kijelölt személyre vonatkozó írásbeli dokumentációt/munkaköri leírást nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

**Összefoglalva a kockázatok felmérése, kezelése nem történt meg az Óvodánál. A kockázatkezelés gyakorlati alkalmazása fejlesztésre szorul.**

### 3. Kontrolltevékenységek

A Közös Hivatal 2016. november 1-től hatályos **Belső kontrollrendszer** hatálya kiterjesztésre került az Óvodára. A kézikönyv több szabályozási területet foglalt magába, mely szabályzat túl általános, figyelmen kívül hagyva az Óvoda sajátosságait.

A szabályzat teljes körűen nem felelt meg a Bkr. 2016. október 1-től hatályos előírásának, több helyen a korábban használt FEUVE szabályozásra, kifejezésre hivatkozott. A szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. A szabályzatot csak a jegyző hagyta jóvá.

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelően a kontrolltevékenység részeként a kockázatok csökkentésére irányulóan intézkedtek a kontrollok kiépítéséről, rendelkeztek a döntések dokumentumainak elkészítéséről. A jelenleg hatályos és az ellenőrzés során bemutatott szolgáltatói szerződésekről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.
Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdése értelmében a szolgáltatói szerződéseket pénzügyi ellenjegyzéssel kell ellátni, mivel kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a teljesítés esedékességét megelőzően lehet. Az ellenőrzés alkalmával rendelkezésre bocsátott szolgáltatói és egyéb szerződéseket az érvényesítő jogkörrel rendelkező személy írta alá, záradékolva a szerződéseket: „Érvényesítő, pü.ügyintéző", tényleges dátum nélkül.

Az Óvoda pénzügyi kihatású döntéseinek célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a Képviselő-testület üléseire készített előterjesztések tartalmazták.

A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése szabályozott, azonban a bekért mintatételek vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ez nem minden esetben valósult meg a törvényben, és a szabályzatokban leírtaknak megfelelően.

A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetésről a bekért minták vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az teljes körűen nem volt megfelelő, több esetben a használt rovatkódok, könyvviteli számlák, COFOG kódok használata nem volt szabályos. Valamennyi vizsgált minta esetében az utalványrendeleteken az utalványozás és az érvényesítés időpontja korábbi volt, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma. Emiatt az utalványozási és érvényesítési jogkörök gyakorlásának dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. A számlák kifizetése ellentétes az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakkal.

A beszámolás kontrollja egyrészt a Kincstár által üzemeltetett ASP GAZD. szakrendszer, KGR-K11 rendszerek, másrészt a Gazdálkodási szabályzat, és a Közös Hivatal Gazdasági Szervezet Ügyrendjében biztosított, az Ávr. 9. § (1) bekezdésével ellentétben, mivel azt nem munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre.

A Bkr. 8. § (3) bekezdésében felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése nem volt biztosított, tekintettel arra, hogy a döntések előkészítésében, azok szabályszerűségi szempontból történő ellenjegyzésében, valamint a gazdasági események könyvvezetésében ugyanaz a pénzügyi ügyintéző járt el.

Az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárásokhoz, dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárásokhoz kapcsolódó felelősségi köröket a Gazdálkodási Szabályzat és a Belső Kontrollrendszerről szóló szabályzatban rögzítették.

Összefoglalva az Önkormányzat belső kontrollrendszerének szabályozottsága részben megfelel a Bkr. 8. § (2) és (4) bekezdéseiben felsoroltaknak, de leginkább **a könyvvezetés szabályszerűsége, bizonylati elv és bizonylati fegyelem, az adatszolgáltatások időben történő teljesítése, és a negyedéves zárási feladatok maradéktalan elvégzése folyamatos fejlesztésre szorul.**

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda esetében az érintettek részére megfelelő, releváns, időszerű, aktuális pontos, hozzáférhető információk időben történő eljuttatása - nem teljes körűen, de - biztosított volt.

Az Óvoda iratkezelési szabályzata megfelelt a 20/2012 EMMI rendelet 84. §-ában foglaltaknak.

Szabályzat formájában biztosított volt a szervezeti integritást sértő események, kockázatok jelentésének lehetősége, azonban a szabályzat teljes körűen nem felelt meg a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.

Biztosított a külső kommunikáció az állampolgárokkal, önkormányzattal, egyéb szervekkel, szervezetekkel továbbá szabályozott a személyes adatok megfelelő kezelése és védelme.

Az Óvoda az Info.tv. 1. számú mellékletben felsorolt tevékenységre, működésre valamint a gazdálkodására vonatkozó közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget.

A Közös Hivatal 2016. november 1-től hatályos **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** szóló szabályzat hatálya az Óvodára is kiterjesztésre került, így biztosított és szabályozott volt az Óvoda tevékenységével kapcsolatosan is igényelhető közérdekű adatokhoz való hozzáférés.

**Összefoglalva az információs és kommunikációs rendszer szabályozottsága megfelelő volt. Az Info.tv. 1. számú mellékletében felsorolt működésre és gazdálkodásra vonatkozó közérdekű adatok tájékoztatási kötelezettségének terén a hiányzó adatok közzététele, rendszeres aktualizálása, archiválása szükséges.**

### 5. Monitoring rendszer

A jegyző által jóváhagyott az Óvodára is kiterjesztett hatályú **Belső kontrollrendszer**ről szóló szabályzat részét képezi a „**Monitoring rendszer szabályozás**". A minták vizsgálata és a helyszíni ellenőrzés során az ellenőrzés megbizonyosodott az operatív monitoring rendszer hiányáról.

A jegyző biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét, valamint az annak működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.

A Közös Hivatal 2015. február 15-től hatályos **Belső Ellenőrzési Kézikönyvét** sem a jegyző, sem más vezető nem írta alá. A szabályzat hatálya egyetlen irányított szervere nem került kiterjesztésre, megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott, a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerinti kétévente esedékes felülvizsgálatra vonatkozó záradék/feljegyzés nem állt rendelkezésre.

A belső ellenőrzés 2017. évi témájára vonatkozóan a Képviselő-testület - kockázatelemzés készítése nélkül - jelölt meg témakört. A vállalkozó a belső ellenőrzést 2017. évre vonatkozóan elvégezte, a belső ellenőrzési jelentést a jelentéstervezet készítésének időszakában az Önkormányzat még nem kapta meg.

A 2017. évre vonatkozó a Bkr. 1. számú melléklet szerinti a szervezet belső kontrollrendszerének minden tevékenységének minőségét értékelő vezetői nyilatkozat nem került kiállításra.

A Bkr. 10. §-ában foglalt szabályozás a monitoring rendszeres operatív és eseti tevékenysége tekintetében részben valósult meg.

**Összefoglalva az Óvoda vonatkozásában a monitoring rendszer gyakorlatban is megvalósuló, szabályszerű működtetése szükséges.**

## II. A mérleghez kapcsolódó ellenőrzés tapasztalatai

A II. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata:

A 2017. II. negyedéves időközi mérlegjelentés adatszolgáltatását a főkönyvi kivonat nem támasztotta alá, a nyitó és záró adatokban eltérés volt (abszolút érékben: 11.264.723 Ft), mely hibahatások együttes, előjeltől független összege **a jelentőségi küszöb** (151.849 Ft) **összegét meghaladta.** Az eltérés oka, hogy az ASP gazdálkodási szakrendszerben a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatások feladási határidejére nem sikerült a nyitó állományokat lekönyvelni. A könyvelés nem volt naprakész, így a féléves adatszolgáltatáshoz benyújtott főkönyvi kivonat sorainak záró egyenlege nem egyezett meg a mintaválasztás során beküldött főkönyvi kartonokon szerepelő záró egyenlegekkel.

| | |
|---|---|
| Az időközi mérleg jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: | 30 db mintatétel |
| A mintavételek között hibát tartalmazott: | 28 db mintatétel |
| A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): | 93,3 % |

A magas hibaarányt az Ávr. 52-59. §-aiban foglaltak be nem tartása okozta.

Az ellenőrzés során mintavételre kijelölt, és megvizsgált dokumentumok tételes kimutatását és értékelését az ellenőrzés javaslatai alapján - részben elvégzett javításokra tekintettel a 2. számú melléklet tartalmazza.

A vizsgált mintákkal kapcsolatos megállapítások:
- az Áhsz. 14. számú melléklete szerint az Óvodára tekintettel releváns nyilvántartásokat az ellenőrzés folyamán nem mutatták be;
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő egyeztetéseket, az értékcsökkenés elszámolását nem végezték el teljes körűen;
- több vizsgált minta esetében az aktív időbeli elhatárolás elvét nem alkalmazták;
- több értékelt minta estében a nyitás könyvelése megfelelő volt; nyitótételek esetében a minta értéket az előző évi záró leltárral nem támasztották alá;
- néhány minta esetében a használt könyvviteli számla nem volt megfelelő;
- a gazdasági események bizonylatokkal történő alátámasztása hiányos volt, az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet nem tartották be;
- a könyvelés nem volt naprakész.

Az időközi adatszolgáltatásban szereplő és a főkönyv adata alapján számított mérleg szerinti eredmény a könyvelés nem naprakész állapota, a nyitás hiánya miatt nem egyezett meg.

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata:

A IV. negyedéves mérlegjelentésre tett megállapítások a jóváhagyott adatszolgáltatásra vonatkoztak. A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, mely során eltérés mutatkozott. A hibahatások együttes, előjeltől független összege (2.663.015 Ft) a mérlegfőösszeg 2 %-át, **a jelentőségi küszöb összegét** (119.221 Ft) **meghaladta.**
Az 51-57. főkönyvi számlák egyenlege megegyezett a 6-7. számlaosztály egyenlegével, az 51-57. főkönyvi számlák és az 591. Költségnem átvezetési számla egyenlege nulla volt. Az adatszolgáltatásban nem a számított mérleg szerinti eredmény szerepelt. A 361. Pénzeszközök átvezetési számla, és a 363. Azonosítás alatt álló tételek számla egyenlege nulla volt. A pénzforgalom levezetése megfelelt az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti egyezőségnek.

2017. évi beszámoló mérlegének vizsgálata:

Az Óvoda 2017. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege 5.789.281 Ft, amelynek 2 %-a a jelentőségi küszöb értéke 115.786 Ft. Az Óvoda nyitó és záró mérlegadataiban valamint a főkönyvi kivonat adataiban eltérés nem mutatkozott.

Az ellenőrzés az Óvoda 2017. évi beszámoló mérlegjelentésében szereplő záró pénzkészlet egyeztetése, és a pénzforgalom levezetése alapján megállapította, hogy az adatszolgáltatásban szereplő záró pénzkészlet megegyezik a pénzforgalom levezetése alapján számított összeggel.

Az éves adatokat tartalmazó 2018. április 3-án kinyomtatott főkönyvi kivonatban szereplő záró mérlegértékek az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral való alátámasztása a mérleg soraira teljes körűen nem történt meg. A helyszíni ellenőrzés alkalmával a leltárak adattartalma a vizsgált körben az alábbiak szerint került megállapításra:

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** mérlegsor nyitó adata megegyezett az előző évi mérleg záró adatával 0 Ft volt. Az előző évi záró adathoz képest 225.600 Ft nem pénzforgalmi tranzakció miatt történt változás, ami abból adódott, hogy a 225.600 Ft összegű beruházás aktiválása megtörtént. A mérlegsor és a főkönyv adata megegyezett, azonban a mérlegsor nem alátámasztott az elvégzett beruházásról leltárt, alapbizonylatokat nem mutattak be.

A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** mérlegsor nyitó adata 322.780 Ft megegyezett az előző évi mérleg záró adatával, továbbá a mérlegsor tárgyévi záró adata megegyezett a főkönyvi kivonat adatával. A mérlegsor záró adata 737.266 Ft volt, ami 414.388 Ft nem pénzforgalomi tranzakciók miatti növekedést mutatott. A növekedés abból adódott, hogy 2017. december 30-án több gép aktiválása megtörtént, melyről leltárt, jegyzőkönyvet nem mutattak be. A mérlegsor nem alátámasztott.

A **beruházások, felújítások mérlegsoron** a nyitó adat 225.600 Ft, záró adata 0, ami 2017. év folyamán aktivált felújításonak a mérlegsorból történő kivezetésből adódott.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy a **nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök teljessége, létezése, pontossága, értékelése, és megjelenítése nem teljes körű, nem alátámasztott, hibát tartalmaz.**

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök:

A **vásárolt készletek** mérleg nyitóadata 215.808 Ft, megegyezett az előző évi mérleg záró adatával. A nyitó adathoz képet 54.660 Ft értékű nem pénzforgalmi tranzakció miatt állományváltozás alapján a mérlegsor záró adata 270.468 Ft volt. A növekedést az óvoda konyhájának raktárkészlet változása okozta, listával, leltárral a mérlegsor adatát alátámasztották. A mérlegsor és a főkönyv adata megegyezett, a mérlegsor alátámasztott.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy a **nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök teljessége, létezése, pontossága, értékelése, és megjelenítése jelentős hibát nem tartalmaz.**

C) Pénzeszközök:

A mérlegsor nyitó adata 107.689 Ft megegyezett az előző évi mérlegsor záró adatával, valamint a mérlegsor tárgyévi záró adata 72.050 Ft megegyezett a főkönyvi kivonat adatával. A kincstáron kívüli forintszámla mérlegsor értéke megegyezett a 2017. december 29-i banki értesítés 13.160 Ft záró állományával, továbbá a pénztári zárlat adata, 58.890 Ft a főkönyvi kivonattal. A főkönyvben szereplő összegeket az ellenőrzés egyeztette a 2017. december 29-ei záró, illetve a 2017. évi záró pénztárjelentéssel és mérleg fordulónapi számlakivonattal.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy a **pénzeszközök teljessége, létezése, pontossága, értékelése, és megjelenítése nem tartalmaz hibát.**

E) Egyéb sajátos elszámolások:

Az egyéb sajátos elszámolások nyitó adata 3.515.324 Ft megegyezett az előző évi mérleg záró adatával. A mérlegsor 2017. évi záró adata 4.483.897 Ft állományt mutatott. A más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró adata 3.694.646 Ft, melyet Áfa analitikával nem támasztottak alá.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy **az egyéb sajátos elszámolások teljessége, létezése, pontossága, értékelése és megjelenítése nem alátámasztott, hibát tartalmaz.**

G) Saját tőke:

Az egyéb eszközök induláskori éréke és változásai mérlegsor nyitó és záró adata 2.370.100 Ft, ami megegyezett a 2014. évi rendező mérleg adatával. A mérlegsor leltárral nem alátámasztott.
A **felhalmozott eredmény** tekintetében a főkönyvi kivonat és beszámoló adata megegyezett. A 2016. évi mérleg szerinti eredményt a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára nyitást követően átvezették.
A 2017. évi költségvetési beszámoló 12/A mérleg vizsgálatakor 189. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény 1.370.802 Ft összeget mutatott, ami a főkönyvi kivonattal megegyezett.

H) Kötelezettségek:

A mérlegsor nyitó adattal nem rendelkezett, záró adata 31.180 Ft a **költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra** soron mutatkozott. A mérlegsor és a főkönyv adata megegyezett, a mérlegsor nem alátámasztott, a pénzügyi előadó nem tudta, hogy miből adódott a változás.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy **a követelések teljessége, létezése, pontossága, értékelése és megjelenítése nem alátámasztott, hibát tartalmaz.**

J /Passzív időbeli elhatárolások:

J/I **Eredményszemléletű bevételek** passzív időbeli elhatárolása mérlegsor nyitó és záró adata 54.686 Ft, amit leltárral egyéb nyilvántartással nem támasztottak alá. Az főkönyvi kivonat és a mérlegsor adata egyezett.
A dolgozók 2017. év december havi bér és járulék kiadásait nem határolták el. A mérleg sor hibát tartalmaz.

A pénzügyi ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezett arról, hogy **a passzív időbeli elhatárolások teljessége, létezése, pontossága, értékelése, és megjelenítése hibát tartalmaz.**

**A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg jelentős hibát tartalmaz az Óvoda mérlegében**, mivel a mérlegsorok leltárral, bizonylatokkal, analitikával teljes körűen nem alátámasztottak. Az alátámasztások nélküli mérlegsorok értéke meghaladja a jelentőségi küszöb értékét (151.849 Ft).

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámoló az Óvoda tekintetében nem volt „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonatkoznak.** A mentett státuszú beszámoló KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja az Óvoda esetében 2018. április 4. 08:46 perc.

## III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A 06. havi költségvetési jelentés vizsgálata:

| | |
|---|---|
| Az időközi mérleg jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: | 30 db mintatétel |
| A mintavételek között hibát tartalmazott: | 20 db mintatétel |
| A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): | 66,67 % |

A magas hibaarányt az Ávr. 52-59. §-aiban foglaltak be nem tartása okozta.

Az ellenőrzés során mintavételre kijelölt, és megvizsgált dokumentumok tételes kimutatását és értékelését az ellenőrzés javaslatai alapján - részben elvégzett javításokra tekintettel az 2. számú melléklet tartalmazza.

A minták értékelése során tett megállapítások:
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása több esetben is szabálytalanul történt, a teljesítésigazoló több vizsgált minta esetében a polgármester volt, akinek nincs ilyen jogköre az Óvoda tekintetében;
- az irányított szerv gazdasági eseményeinek elszámolása néhány eset kivételével a költségvetési jelentés megfelelő során szerepelt;
- az Óvodával kapcsolatos szerződéseket teljes körűen nem mutatták be, a meglévő szerződésekről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik, azokat többségében az érvényesítő írta alá;
- az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem teljes körűen történt meg a kötelezettségvállalás 0021 nyilvántartási ellenszámlával szemben, melyet később javítottak;
- kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, nyilvántartásba vétele több vizsgált minta esetében nem történt meg a 0022 végleges nyilvántartási ellenszámlával szemben; melyet később javítottak;
- a határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében a kötelezettségvállalás összegét a tárgyévet követő 3 évre megtervezett kiadások számítását írásban rögzítették, az n + 3 év (bér-, bérjárulékok, közmű), kiadásai teljes körű nyilvántartásba vétele nem történt meg a kötelezettségvállalás 0023 nyilvántartási ellenszámlával szemben, melyet később javítottak;
- a bérek könyvelési programban történő rögzítéséről kontrílapot nem küldtek;
- a könyvelés során olyan számla alábontásokat is használtak, mely a számlarenddel kapcsolatban megküldött dokumentációban nem szerepelt;
- a kiadások teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal nem minden esetben volt alátámasztott, a mintákhoz a beküldött bizonylatok teljes körűen nem támasztották alá a gazdasági eseményeket;

- a december havi bérek elszámolását nem a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően könyvelték;
- a gazdasági események elszámolásakor a 68/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő kormányzati funkciót használtak;
- a bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentummal (költségvetési rendelet, térítési díj számla) részben alátámasztott;
- a bevételek teljesítésének elszámolása többségében szabályszerű bizonylattal nem került alátámasztásra;
- az Óvoda tekintetében releváns Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokat nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére;
- az utalványrendeleteken az utalványozás és az érvényesítés időpontja korábbi volt, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma, emiatt az utalványozási és érvényesítési jogkörök gyakorlásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ami az ellentétes Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakkal;
- az étkeztetési minták esetében a számla szerinti adagár eltért a helyi rendelet szerinti adagártól;
- a szociális étkezőktől beszedett térítési díj bevételt *a „096025 Munkahelyi étkeztetés"* COFOG-n számolták el, helytelenül.

A 12. havi költségvetési jelentés vizsgálata

Az Óvoda 12. havi költségvetési jelentésének vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, eltérés az adatok között nem mutatkozott.
Az adatszolgáltatás kiadási, illetve bevételi űrlapjain szereplő kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés, illetve teljesítés oszlopainak összesen adatai megegyeztek a főkönyvben a 0021, 0022, 003, 0041, 005 ellenszámlák egyenlegével.

2017. évi beszámoló vizsgálata

A KGR-K11 rendszerből 2018. április 3-án letöltött főkönyvi kivonat az Óvoda 2017. évi beszámolójának adatait alátámasztotta. Az Óvoda 2017. évi gazdasági eseményeinek elszámolása többségében a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepelt.

A beszámoló részét képező költségvetési jelentés az Óvoda teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült. A költségvetési beszámoló helyesen tartalmazta a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

A 2017. évi költségvetési beszámoló ellenőrzésekor megállapítást nyert, hogy az eredeti előirányzatok és az előirányzatokban bekövetkezett változások költségvetési rendelet módosítással alátámasztásra kerültek.

Az Óvoda 2017. Beszámoló költségvetésének teljesített kiadásai főösszege 46.866.594 Ft, melynek 5 %-a a jelentőségi küszöb értéke 2.343.330 Ft.

**A gazdálkodás szabályszerűségére vonatkozóan az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Óvoda 2017. évi költségvetési beszámolójában a gazdasági események létezése, pontossága, megjelenítése, bemutatása jelentős eltérést nem tartalmaz.**

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámoló az Óvoda tekintetében nem volt „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonatkoznak.** A

mentett státuszú beszámoló KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja az Óvoda esetében 2018. április 4. 08:46 perc.

## IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére kiválasztott és értékelt minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata megtörtént. Az eredményt érintő gazdasági események az Óvodánál megtörténtek, a vizsgált esetekben a számviteli besorolásuk megfelelő volt, a költségek és a ráfordítások az eredménykimutatás helyes során kerültek kimutatásra.
A 2017. évi költségvetési beszámoló 12/A mérleg vizsgálatakor 185. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény 1.370.802 Ft összeget mutatott, amely megegyezett a 13/A1 eredménykimutatás 44. sor C) Mérleg szerinti eredmény összegével, melyet a főkönyvi kivonat is alátámasztott.

**Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak az Óvoda beszámolójában.**

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámoló az Óvoda tekintetében nem volt „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonatkoznak.** A mentett státuszú beszámoló KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja az Óvoda esetében 2018. április 4. 08:46 perc.

## V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áht. 1. § 17. pontja értelmében a maradvány a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, a vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a vállalkozási maradvány. Az Óvoda vállalkozási tevékenységet nem folytatott. Az elszámolások számszerűsége az ellenőrzött Óvoda esetében követhető, levezethető. Az Óvodánál alaptevékenységből származó maradvány keletkezett. Az előző évi maradvány igénybevételének az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdés szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént.

**A maradványkimutatásban közölt állítások valósak az Óvoda beszámolójában.**

**Az ellenőrzés időszakában a 2017. évi költségvetési beszámoló az Óvoda tekintetében nem volt „Feladott" státuszban, a megállapítások a „Mentett" státuszra vonatkoznak.** A mentett státuszú beszámoló KGR-K11 rendszerből történő nyomtatásának időpontja az Óvoda esetében 2018. április 4. 08:46 perc.

## VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai

A FEJ-ÁHI/1663-14/2017. iktatószámú „Közbenső megállapítások és javaslatok" táblázata az Óvoda szabályzatainak értékeléséről 2017. november 27-én, a FEJ-ÁHI/23-1/2018. iktatószámú „Közbenső megállapítások és javaslatok" 2017. év II. negyedéves adatszolgáltatások során feltárt hibákat és javaslatokat tartalmazó megállapítás 2018. január 10-én került megküldésre az Önkormányzat, mint irányító szerv részére. A könyvviteli hibákat a mintákhoz kért pótlólagos dokumentumokat az Óvoda részben teljesítette. A megtett intézkedéseket az alábbi táblázatok tartalmazzák:

## 1. Belső kontroll környezet

| Sor-szám | Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| 1. | Általános hiba, hogy az Óvodavezető a Közös Hivatal szabályzatait nem hagyta jóvá, ezeket az aláírásokat minden érintett szabályzat esetében pótolni szükséges, a megismerési nyilatkozatok óvodai dolgozók általi megismerés dokumentálásával egyidejűleg. | intézkedés nem történt |
| 2. | Az Ávr. 13. § (1) bekezdés, valamint a 20/2012.(VIII.31.) EMMI rendelet 4. §-ának megfelelő tartalommal szükséges az Óvoda SZMSZ-ének elkészítése. | intézkedés folyamatban |
| 3. | Intézkedni kell az Ávr. 9. § (1) bekezdés, (5) bekezdés és (5a) bekezdésnek megfelelő munkamegosztási megállapodás elkészítéséről, valamint annak irányító szervek által történő jóváhagyásáról. | intézkedés folyamatban |
| 4. | A Gazdálkodási Szabályzatban szükséges szabályozni a rövidített aláírások használatát. Szükséges elkészíteni a pénzügyi ellenjegyzőnek és helyettesének szabályos kijelölését, továbbá a költségvetési szerv tekintetében szükséges az utalványozó, kötelezettségvállaló és teljesítésigazoló személy helyettesének megjelölése. Figyelembe kell venni az Ávr. 13. § (4a) bekezdését, jogszabály-módosítás esetén változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül a szabályzatokon át kell vezetni. | intézkedés folyamatban |
| 5. | A Számviteli politika felülvizsgálata szükséges a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben az Áhsz. 50. §-ban előírtaknak megfelelően. Gondoskodni kell a szabályzat dolgozók általi megismeréséről, és annak dokumentálásáról. A Szt. 14. § (11) bekezdés alapján a jogszabály módosításokat, a hatálybalépéstől számított 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton. Gondoskodni kell minden gazdálkodó vonatkozásában önálló Számviteli politika elkészítéséről a Szt. 14. § (4) bekezdésének megfelelően. | intézkedés folyamatban |
| 6. | A Leltárkészítési és leltározási szabályzat vonatkozásában a törvénymódosítást a változások hatálybalépését követő 90 napon belül a szabályzaton át kell vezetni, tekintettel a Szt. 14. § (11) bekezdésére. | intézkedés folyamatban |
| 7. | Az Eszközök és források értékelési szabályzatát az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) - d) pontjainak megfelelően szükséges felülvizsgálni. A Szt. 14. § (11) bekezdése szerint törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül a szabályzaton át kell vezetni. | intézkedés folyamatban |
| 8. | Intézkedni szükséges a Szt. 14. § (8) bekezdésének, az Áhsz. 50. § (1) és (6) bekezdésének megfelelő a pénzkezelés tárgyi és felelősségi szabályait is tartalmazó Pénzkezelési szabályzat elkészítéséről, továbbá gondoskodni kell a felelősségvállalási nyilatkozatok teljes körű elkészítéséről. | intézkedés folyamatban |
| 9. | Gondoskodni kell a Szt. 161. § (1)-(4) bekezdései, és az Áhsz. 51. § (1)-(3) bekezdéseinek megfelelő, folyamatosan karbantartott számlarend elkészítéséről, dolgozók általi megismerés dokumentálásáról, valamint a Szt. 161. § (1) bekezdése alapján minden gazdálkodónak önálló számlarend készítéséről. | intézkedés folyamatban |

| Sor-szám | Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| 10. | A Beszerzések lebonyolításának szabályzat 1. számú mellékletének kitöltése szükséges a szabályos beszerzési eljárások lefolytatása érdekében. Gondoskodni kell a dolgozók általi megismerés dokumentálásáról. | intézkedés folyamatban |
| 11. | A Kiküldetési szabályzat; a Reprezentációs kiadások szabályzata; a Gépjárművek igénybevételének, és használatának szabályzata; a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata és az Informatikai biztonsági szabályzat vonatkozásában gondoskodni kell a szabályzatok dolgozók általi megismerés dokumentálásáról. | intézkedés folyamatban |
| 12. | Gondoskodni kell az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdésire vonatkozó szabályzat elkészítéséről, továbbá a szabályzat dolgozók általi megismerés dokumentálásáról. | intézkedés folyamatban |
| 13. | A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat, valamint az Info.tv. 1. számú melléklete alapján intézkedni kell a közérdekű adatok saját honlapon történő teljes körű közzétételéről, változások átvezetéséről, továbbá a szabályzat vezetők általi jóváhagyásáról, a dolgozók általi megismerés dokumentálásáról. | intézkedés folyamatban |
| 14. | A Belső kontrollrendszerről szóló szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmaztott. Intézkedni szükséges a szabályzat Bkr. 6. § (4a) bekezdésének megfelelően felülvizsgálatáról.<br>A Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően gondoskodni kell szervezeti felelős tényleges kijelölésről.<br>Intézkedni szükséges a Bkr. 10. §-a szerint a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok / folyamatok / tevékenységek mérését, monitorozását, nyomon-követését biztosító rendszer kialakításáról.<br>Intézkedni szükséges a Bkr. 11. § alapján az 1. számú melléklet szerinti a belső kontrollrendszer működését értékelő jegyzői nyilatkozat kiállításáról. | intézkedés folyamatban |
| 15. | Gondoskodni kell a Bkr.17. §-ának megfelelő, jogosult által jóváhagyott, aktualizált Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítéséről és legalább kétévente történő felülvizsgálatáról. | intézkedés folyamatban |

## 2. Időközi mérlegjelentés tapasztalatai

| Sor-szám | Megállapítás / Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| 1. | Az A_03 mintához az Áhsz. 14. melléklet IV. pont és V. pont 2. alpontja szerinti nyilvántartást nem küldték meg. Fokozott figyelmet kell fordítani az Áhsz. 14. melléklete szerinti analitikus nyilvántartások elkészítésére. | intézkedés részben megtörtént |
| 2. | Az A_04; A_11; A_23; A_28; A_30; 02_02; 02_04; 02_05 számú minták vonatkozásában a számlázáskor nem vették figyelembe a hatályos térítési díj rendelet szerinti adagárat, a kiszámlázott szolgáltatás nem volt pontos, az Áfa. törvény 169. §-ában foglaltak nem tartották be.<br>A szociális étkeztetés bevételének könyvelésénél a „049010 Máshova nem sorolt gazdasági ügyek" COFOG használata szükséges. Számlázás kontroll- | intézkedés nem történt |

| Sor-szám | Megállapítás / Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| | ját biztosítani kell. | |
| 3. | Az A_01; A_03; A_19; 01_07; 01_08; minták esetében az aktív időbeli elhatárolás elvét figyelmen kívül hagyták. Fokozott figyelmet kell fordítani a Szt. 16. § (2) bekezdése, a 44. § (1) bekezdése és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet szerinti elhatárolás könyvelésére. | intézkedés nem történt |
| 4. | Az A_10; A_12; A_20; minták esetében a kért 8/2011.(IX.30.) számú helyi rendeletet megküldték, ami nem tartalmazta a számla szerinti adagárat. A minta pontossága nem volt megfelelő.<br>Fokozott figyelmet kell fordítani a térítési díj rendelet szerinti árára. | intézkedés nem történt |
| 5. | Az A_15; A_21 minták esetébe az Áhsz. 14. melléklet VII. pontja szerinti nyilvántartás nem került megküldésre.<br>Fordítsanak nagyobb figyelmet az Áhsz. szerinti nyilvántartás vezetésére, az értékcsökkenés elszámolására és bizonylatolására. | intézkedés nem történt |
| 6. | Az A_18 minta esetében a pénzügyi teljesítés könyveléséhez az utalványrendelet nem került megküldésre.<br>Az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylat rend és bizonylati fegyelem betartására nagyobb figyelmet kell fordítani. | intézkedés nem történt |
| 7. | Az A_29 minta esetében a bankszámla kivonat nem került megküldésre. Figyelmet kell fordítani, hogy az Óvoda pontos nevére és címére kiállított számla kerüljön befogadásra és pénzügyileg teljesítésre. A szolgáltatói szerződéseket felül kell vizsgálni, aktualizálni szükséges a fogyasztó nevét. | intézkedés nem történt |

### 3. Időközi költségvetési jelentés tapasztalatai

| Sor-szám | Megállapítás / Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| 1. | Valamennyi vizsgált minta esetében igaz, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlását: kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés és utalványozást az Áht. 36-38. §-ai és az Ávr. 52-59. §-ai alapján kell végezni. A rövidített aláírás-minta újraszabályozása szükséges, hogy a használt aláírások szabályosan alkalmazhatóak, és elfogadhatóak legyenek. | intézkedés nem történt |
| 2. | Az A_02 minta esetében a bevételi pénztárbizonylatról hiányzó pénztárellenőr aláírást pótolták. Pénztárellenőr feladatát a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak szerint kell, hogy végezze. | intézkedést nem igényel |
| 3. | A 01_10; 01_12; 01_13; 01_15; A_05; A_06; A_07; A_08; A_09; minták esetében a számlán nem szerepelt a teljesítésigazoló és az érvényesítő aláírása, illetve az aláírások teljesítésének dátuma, mely gyakorlat szabálytalan, az Ávr. és a Gazdálkodási Szabályzatban foglaltaktól eltért. A teljesítésigazolások során az Áht. 38. §-a, valamint az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltakat be kell tartani. | intézkedés nem történt |
| 4. | A 01_01; 01_11; 01_15; 01_16; 01_17; 01_18; A_08; A_09; A_14. minták esetében a kért pénzügyileg ellenjegyzett szolgáltatói szerződés megküldésére nem került sor.<br>A szolgáltatói szerződéseket felül kell vizsgálni, aktualizálni szükséges a | intézkedés nem történt |

| Sor-szám | Megállapítás / Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| | fogyasztó nevét. Fokozottan figyelni kell, hogy csak az intézmény nevére kiállított számlák kerüljenek teljesítésre. Az Áhsz. 52. §-a szerinti a bizonylati elvre és bizonylati fegyelem betartására fokozott figyelmet kell fordítani. | |
| 5. | Az A_13; A_17; A_24; minták esetében a megküldött szerződést pénzügyileg nem jegyezték ellen, csupán az érvényesítő írta alá, mely érvényesítés nem felelt meg az Áht. 37. §-ában, és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. Szerződések pénzügyi ellenjegyzéséről gondoskodni szükséges. | intézkedés részben megtörtént |
| 6. | A 01_02; 01_20 minták értékeléséhez a kimutatás könyvviteli rendszerben történt rögzítéséről kontírlapot, bizonylatot nem küldtek, ennek pótlására nem került sor.<br>Az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elvre és bizonylati fegyelem betartására fokozott figyelmet kell fordítani. | intézkedés nem történt |
| 7. | A 01_03; 01_04; 01_05 minták esetében a december havi béreket nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) pontjának megfelelően könyvelték, a későbbiekben erre nagyobb figyelmet kell fordítani. | intézkedés nem történt |
| 8. | A 01_06; 01_14; A_03; minták esetében a könyvelés javítása teljes körűen megtörtént. | intézkedés nem igényel |
| 9. | A 01_11 minta esetében a könyvelés javítása részben megtörtént, az előzetes kötelezettségvállalás könyvelése továbbra is hiányzik.<br>Fokozott figyelmet kell fordítani a 38/2013. NGM rendelet szerinti könyvelés teljes körűségére. | intézkedés részben megtörtént |
| 10. | Az A_16; A_27; 01_13; minták esetében az előzetes kötelezettségvállalás könyvelése hiányzott, melyet könyvelni szükséges az Ávr. 53. §-ában foglaltaknak megfelelően. COFOG javítandó a 68/2013. NGM rendeletnek megfelelően.<br>Fokozott figyelmet kell fordítani a könyvvezetéssel kapcsolatos Áhsz., 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendeletben szabályozottak betartására. | intézkedés nem történt |
| 11. | Az A_22 minta tekintetében a könyvelés javítása nem történt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet B) pontjának megfelelően.<br>Fokozott figyelmet kell fordítani a könyvvezetéssel kapcsolatos Áhsz-ben, 38/2013. NGM rendeletben szabályozottak betartására. | intézkedés nem történt |
| 12. | Az A_25; A_26; minták esetében a bankszámla kivonatot megküldték. Az A_26 minta estében a COFOG javítása nem történt meg.<br>Figyelmet kell fordítani a helyes COFOG használatára. | intézkedés részben megtörtént |
| 13. | A 01_19 minta esetében a pénzügyi teljesítés könyvelésének ellenőrzése miatt az utalványrendelet megküldésére nem került sor.<br>Az Áhsz. 52. §-a szerinti a bizonylati elvre és bizonylati fegyelem betartására fokozott figyelmet kell fordítani. | intézkedés nem történt |
| 14. | A 02_01; 02_03 minták esetében a COFOG javítása nem történt meg. A szociális étkeztetés bevételének könyvelésére a „049010 Máshova nem sorolt gazdasági ügyek" COFOG használata szükséges. | intézkedés nem történt |

| Sor-szám | Megállapítás / Javaslat | Státusz |
|---|---|---|
| 15. | A 04_01 minta estében az összegét alátámasztó valós, megbízható adatot tartalmazó bizonylat, a módosított költségvetési rendelet, valamint az előirányzat könyvelését tartalmazó kontírlap nem került megküldésre. Az Áhsz. 52. §-a szerinti a bizonylati elvre és bizonylati fegyelem betartására fokozott figyelmet kell fordítani. | intézkedés nem történt |
| 16. | A 04_02; 04_03; 04_04 minták esetében a követelés nyilvántartásba vételéről kontírlapot, a finanszírozásról kimutatást küldtek, továbbá a 04_02-es mintához a hiányzó bankszámlakivonatot megküldték. | intézkedést nem igényel |
| 17. | Az Áhsz. 39. § (3) bekezdése és 45. § (3) bekezdése értelmében a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni, mely részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. számú melléklet állapítja meg, szükséges az Óvoda tekintetében releváns analitikus nyilvántartások vezetése. | intézkedés nem történt |

A közbenső megállapítások táblázatában megfogalmazott, de már nem javítható hibák esetében a helyes könyvelési gyakorlat utóellenőrzés keretében kerül vizsgálatra.

## VII. Beszámoló ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedések

1. Gondoskodni kell a Szt. 69. §-a valamint az Áhsz. 22. §-a alapján a mérleg sorainak leltárral történő teljes körű alátámasztásról.
2. A hiányzó a tárgyi eszköz-nyilvántartást el kell készíteni.
3. Valamennyi nyilvántartás és a főkönyv összhangját meg kell teremteni.
4. A mérlegben tisztázatlan mérlegsorok eredetét vissza kell keresni, szükség esetén az elévült követeléseket leírni, a mérlegből kivezetni.
5. Gondoskodni kell az Óvoda tekintetében releváns, az Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartások vezetéséről.
6. Negyedéves zárási feladatok során az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján kell eljárni.
7. A maradványkimutatásban a következő évet terhelő végleges kötelezettségeket ki kell mutatni.

A fentiekben feltüntetett javaslatok alapján, az Óvodának **intézkedési terv készítési kötelezettsége van.**

Székesfehérvár, 2018. május 7.

Farkas Tímea Erzsébet
vizsgálatvezető

Márki Éva Julianna
ellenőr

A FEJ-ÁHI/23-20/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetét jóváhagyom:

Székesfehérvár, 2018. május 7.

Szabóné Antal Enikő
irodavezető

Székesfehérvár, 2018. május 7.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:

(P.H.) Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság Igazgató

dr. Gyűszű György
igazgató

**Mellékletek:**

| | |
|---|---|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése Csór Község Önkormányzat |
| 2. számú melléklet | Mintavételek értékelése Csóri Csivitelő Óvoda |
| 3. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat |

Készült 2 eredeti példányban.

Eredetiben kapják:

| | |
|---|---|
| 1. eredeti példány: | Csór Község Önkormányzat<br>Csete Krisztián polgármester<br>8041 Csór, Fő tér 10. |
| 2. eredeti példány: | Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság<br>Államháztartási Iroda |

# ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentés tervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetek. Az észrevételt részletezett indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Valamint tudomásul veszem, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az ellenőrzési jelentés tervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.
Az irányító szerv és az irányított költségvetési szervek felé az ellenőrzési jelentés tervezetét/tervezetének kivonatát az Ávr. 115/F. § (4) bekezdése értelmében átadom.

Az ellenőrzési jelentés tervezetet a záradékkal 1 eredeti példányban, a teljességi nyilatkozatokat törzsszámonként, a „Mintavételek értékelése" táblázatokat, az egyéb mellékleteket és a vezetők ellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatos észrevételeit a jogszabályi határidőn belül 1 eredeti példányban a Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság részére (8000 Székesfehérvár, Ősz u. 11-13.) megküldöm.

Kelt: Csór, 2018. 05. 11.

(P. H.)

Dr. Kmetz Norbert
jegyző

Táci Közös Önkormányzati Hivatal * Jegyzője *

Csete Krisztián
polgármester

Csór Község Önkormányzat * Csór *

FEJÉR MEGYEI KATASZTRÓFAVÉDELMI IGAZGATÓSÁG
SZÉKESFEHÉRVÁRI KATASZTRÓFAVÉDELMI KIRENDELTSÉG
SZÉKESFEHÉRVÁRI HIVATÁSOS TŰZOLTÓ-PARANCSNOKSÁG

Tárgy: Beszámoló
Ügyintéző: Benke Dávid Dénes tű. alezredes tűzoltóparancsnok
Telefon: +36 20 380 73 01
e-mail: szekesfehervar.htp@katved.gov.hu

**Tisztelt Polgármester Asszony / Úr!**

1996. évi XXXI törvény (a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról) 30. § (5) bekezdés rendelkezése alapján a Székesfehérvári Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2016. évi tűzvédelmi tevékenységéről a beszámolót elkészítettem.

Kérem, hogy a beszámolót szíveskedjen a képviselő – testületi ülésen napirendre tűzni. Amennyiben indokoltnak tartja a személyes jelenlétemet az ülésükön, kérem, jelezze számomra.

A beszámolót e levelem mellékleteként elektronikus formában megküldöm.

Székesfehérvár, 2018. április 9.

| POLGÁRMESTERI HIVATAL CSÓR | |
|---|---|
| ÉRKEZTETŐ SZÁM<br>CSc/1104/2018 | ÉRKEZETT<br>2018 ÁPR 11. |
| MELLÉKLET<br>– | IKTATÓSZÁM<br>CSc/1496-1/2018 |
| ELŐIRAT<br>– | ELŐADÓ<br>Csete K. |

Tisztelettel:

Benke Dávid Dénes tű. alezredes
tűzoltóparancsnok

Terjedelem: 1 oldal
Melléklet: beszámoló
Továbbítva: elektronikus levélben
Kapják: 1. Címzett

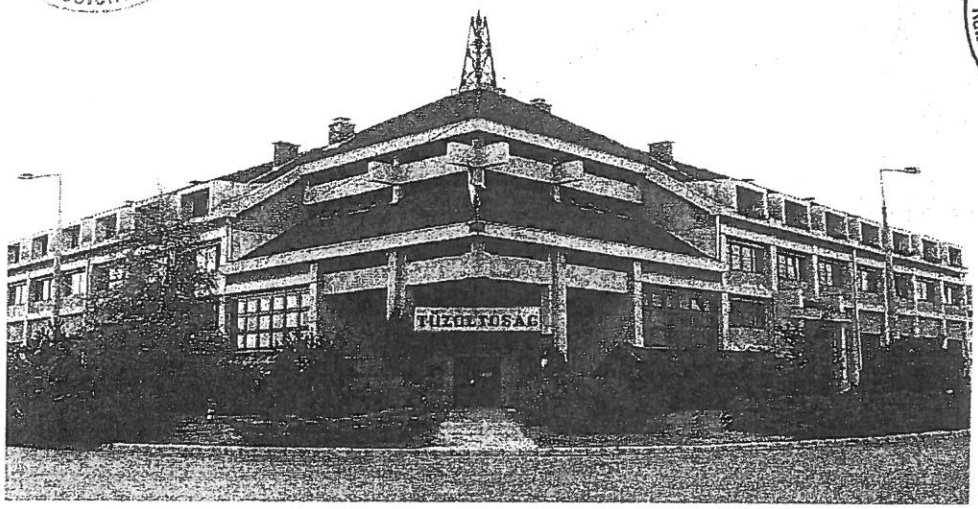
FEJÉR MEGYEI KATASZTRÓFAVÉDELMI IGAZGATÓSÁG
SZÉKESFEHÉRVÁRI KATASZTRÓFAVÉDELMI KIRENDELTSÉG
SZÉKESFEHÉRVÁRI HIVATÁSOS TŰZOLTÓ-PARANCSNOKSÁG

Jóváhagyom:
Székesfehérvár, 2018. február 23.

Magosi Lajos tű ezredes
katasztrófavédelmi igazgató

Egyetértek:
Székesfehérvár, 2018. február 23.

Vén Norbert tű alezredes
kirendeltségvezető



# BESZÁMOLÓ

## A Székesfehérvári Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság 2017-ben végzett tűzvédelmi tevékenységéről

Készítette:
Székesfehérvár, 2018. február 22.

Benke Dávid Dénes tű. alezredes
tűzoltóparancsnok

**Általános áttekintés:**

A 2017. év egyik legfontosabb célkitűzése volt, hogy az előző évek tapasztalatait felhasználva a szervezet minél magasabb szakmai színvonalú, hatékony és költségtakarékos működtetését biztosítsuk. Feladatainkat a Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség irányításával hajtottuk végre. Fontos feladatunk volt még, hogy a lehetőségekhez képest javítsuk az állomány elhelyezési körülményeit, valamint a beavatkozásokhoz szükséges technikai eszközök műszaki színvonalát.

A katasztrófavédelem három fő szakterülete a tűzoltóság és tűzvédelem, a polgári védelem és az iparbiztonság. A tűzoltó parancsnokság alapfeladatainak ellátásán felül – elsősorban a katasztrófavédelmi megbízottak révén – részt vett a hatósági szakterület munkájában is.

**Vezetés-irányítási tevékenység:**

A Székesfehérvári Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság (továbbiakban HTP) szakmai felügyeletet gyakorol tizennégy önkéntes tűzoltó egyesület (Bodajk, Csákvár, Csákberény, Csókakő, Fehérvárcsurgó, Iszkaszentgyörgy, Isztimér, Lovasberény, Magyaralmás, Mór, Pázmánd, Polgárdi, Vértesacsa, Fehérvár), két önkormányzati tűzoltóság (Polgárdi, Mór) valamint egy létesítményi tűzoltóság (Alcoa) felett. A Pázmándi Önkéntes Tűzoltó Egyesület, mint önállóan beavatkozó egyesület (önkéntes tűzoltóság) vesz részt a káresemények felszámolásában. Az önkéntes tűzoltó egyesületekkel és önkormányzati tűzoltóságokkal a korábbi években megkötött együttműködési megállapodásokat felülvizsgáltuk, aktualizáltuk. Egy egyesülettel (Bodajk) kötöttünk új együttműködési megállapodást. Az állomány részére meghatározott szakmai feladatok oktatása és a számonkérése rendszeresen és folyamatosan megtörtént. A parancsnokság vezetői fórumait megtartottuk és dokumentáltuk. A szakmai felügyeleti tevékenységünkkel kapcsolatos ellenőrzéseket a jóváhagyott féléves ellenőrzési tervekben meghatározott időközönként végrehajtottuk. A parancsnok-helyettes hatósági feladatait a Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség (továbbiakban KvK) hatósági osztályvezetője koordinálta és szakirányította. A HTP napi kapcsolatban van a szervezetet irányító kirendeltséggel, valamint a Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatósággal (továbbiakban Fejér MKI) .

**Ügyviteli tevékenység:**

A beérkező és kimenő iratokat és dokumentumokat az arra rendszeresített informatikai rendszerekben a hatályos iratkezelési szabályozóknak megfelelően tartottuk nyilván, irattároztuk, valamint selejteztük. A jelentéseket a szolgálati út betartásával terjesztettük fel. Nagy segítségünkre volt az adminisztrációs feladatok ellátásában a közfoglalkoztatási program keretében alkalmazott kolléganő.

**Humán tevékenység:**

A 2016-es évről áthozott szabadságokat és a túlszolgálatokat a belső szabályozóban meghatározott határidőig kiadtuk. A humán tevékenységet a HTP tekintetében saját hatáskörömben végeztem a parancsnok-helyettes, valamint a szolgálatparancsnokok bevonásával. A hatáskörünkön kívül eső személyügyi feladatokat a Fejér MKI Humán Szolgálata hajtotta végre. A HTP rendszeresített állománya 106 státusz, ebből 99 státusz 24/48 órás készenléti jellegű, 7 fő hivatali munkarendben dolgozik. Az állomány feltöltöttsége jelenleg 85,8 %-os. A szolgálatparancsnoki és rajparancsnoki beosztások valamennyi szolgálati csoportnál betöltöttek. A napi szolgálati létszám 20 és 22 fő között változott. A teljesítményértékeléshez szükséges követelményeket a teljes állomány tekintetében meghatároztuk, a minősítéseket a TÉR programban elkészítettük. A munkaköri leírások módosítását, aktualizálását végrehajtottuk. A bérszámfejtéshez szükséges adatszolgáltató táblázatokat határidőre felterjesztettük. Az érettségi előtt álló diákok közösségi szolgálat keretében rendszeresen részt vettek a HTP munkájában.

**Tűzoltási és műszaki mentési tevékenység:**

A HTP 41 település területén látja el a mentő tűzvédelmi feladatokat. A tavalyi év vonulási számait és a statisztikai táblázatokat a beszámoló melléklete tartalmazza. A káreseti adatlapokat a KAP adatszolgáltató rendszerben határidőre elkészítettük és lezártuk. A szolgálat tervezése és vezénylése a SZÖSZ program segítségével történt. A vonulási kötelezettségnek a kötelezettek a vonatkozó szabályozás előírásainak eleget tettek. A tűzoltás vezetésének átvételére a parancsnokság vezetése részéről nem került sor. A műveleti tervadatlapokat felülvizsgáltuk és a szükséges módosításokat végrehajtottuk. A káreseti adatgyűjtést, mind a tűzesetek, mind a műszaki mentések vonatkozásában a kárhely-parancsnokok végezték. Az adatlapokat a tűzoltóparancsnok értékelte. A káresetekkel kapcsolatos jelentéseket és jegyzőkönyveket a hatályos igazgatói utasításnak megfelelően terjesztettük fel.

<u>Kiemelt események:</u>

2017. október 29.-én viharos időjárás és orkán erejű szél miatt közel száz esetben riasztották káreseményekhez a HTP egységeit.

2017. december 1. robbanás a Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat épületében. A HTP három gépjárműfecskendővel érkezett a helyszínre ahol a felderítés megállapította, hogy az alagsorban történt elektromos robbanás. Az épületet kiérkezés előtt 280 fő hagyta el.

**Ügyeleti, híradó és informatikai tevékenység:**

A HTP látja el a KvK híradó ügyeleti tevékenységgel kapcsolatos feladatait is. Az ügyeleti szolgálatba beosztott állomány a Fejér MKI által szervezett szakmai képzéseken részt vett, a PAJZS rendszer működtetésével kapcsolatos oktatást megkapta. A híradó ügyeletesek napi szolgálati beosztás alapján, beosztott tűzoltókét látták el az ügyeleti szolgálatot. A HTP rendelkezik a szükséges informatikai és híradástechnikai eszközökkel, melyek megfelelőek a riasztási és napi szolgálati, valamint adminisztrációs feladatok ellátásához.

**Műszaki és anyagi tevékenység:**

A műszaki biztonsági tiszt feladata volt a HTP raktárainak kezelése, valamint figyelemmel kísérte az eszközök felszerelések és gépjárművek állapotában történt változásokat. Segítségére voltak a műszaki jellegű feladatok ellátásában a műszaki megbízottak. A felülvizsgálatok esedékességét az aktuális lejárati dátumok előtt a FMKI műszaki osztályának jeleztük. Azon tűzoltó felszerelések körét, melyhez megfelelő jogosultsággal rendelkezünk saját hatáskörben felülvizsgáltuk. 2017 elején készenlétbe állítottunk egy új Aquadux X4000 típusú gépjárműfecskendőt. A HTP gépjármű állományában év közben egyéb változás nem történt. A heti karbantartásokat az eszközök, felszerelések, valamint a gépjárművek tekintetében az állomány a Szolgálati Rendben meghatározott módon folyamatosan végrehajtotta. A műszaki biztonsági tiszt a menetlevelek vezetésének ellenőrzését a havi naptári és ellenőrzési tervben meghatározott időpontokban elvégezte.

**Oktatási és továbbképzési tevékenység:**

A HTP készenléti és hivatali állománya az előírt képzéseken, továbbképzéseken részt vett. A ciklusos képzési tervben meghatározott képzéseket megtartottuk és az oktatási naplóban dokumentáltuk. A helyismereti foglalkozásokat begyakorló- és ellenőrző gyakorlatokat megtartottuk. Az ellenőrző gyakorlatokat (nappali és éjszakai) mind a három szolgálati csoport tekintetében megtartottam.

Szituációs begyakorló gyakorlatok:

| Időpontja | Helyszíne |
|---|---|
| február: 20. – 21. – 22. | *Arconic Köfém Kft.* |
| április: 24. – 25. – 26. | *Szt. István Mg. SZKI. Tanmalom* |
| szeptember: 18. – 19. – 20. | *Vörösmarty Színház* |
| november: 20. – 21. – 22. | *Garzon Bútor* |

Ellenőrző gyakorlatok:

| Időpontja | Helyszíne |
|---|---|
| június: 19. – 20. – 21. | *József Attila Kollégium* |
| október: 16. – 17. – 18. | *Alba – Molaris Kft.* |

A kötelezően meghatározott gyakorlatokon felül végrehajtott gyakorlataink:

- MOL Zrt. telephelyén a FER Tűzoltósággal közösen éghető folyadéktároló tartály oltási gyakorlat.
- Karácsonyfatűz és olajtűz oltási bemutató a Fehérvári Tűzoltó Egyesülettel.
- Katasztrófa felszámolási együttműködési gyakorlat a Fejér MKI-al és a MÁV Zrt.-vel.

A laktanya tornaterme beltéri és kültéri kondicionálóterme megfelelő lehetőséget biztosított az állománynak a rendszeres sportoláshoz, fizikai állóképességük karbantartásához. A külön meghirdetett képzésekre jelentkezők és kijelöltek a képzéseken részt vettek. Az önkéntes tűzoltó egyesületek, valamint az Arconic LTP részére szervezett 40 órás tanfolyamokon oktatóként vettünk részt.

**Különleges jogrend alkalmazására való felkészülés:**

Az állomány beriasztásának menetét az értesítési terv tartalmazza az adatokban történt változást folyamatosan aktualizáltuk. A napi jelentésben és a SZÖSZ programban (szolgálati napló) a folyamatosan rögzített létszámadatok biztosították az esetleges beriasztás esetén a kiértesítendők pontos létszámát.

**Munkavédelmi és tűzvédelmi tevékenység:**

A HTP egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés feltételeinek biztosítása érdekében a vonatkozó szabályozókban meghatározottak szerint végeztük a munkavédelmi tevékenységet. A szükséges és előírt munkavédelmi oktatások – előzetes, ismétlődő, stb. – végrehajtásra kerültek, melyet az oktatási jegyzőkönyvekben rögzítettünk. A HTP teljes személyi állománya rendelkezett a szükséges és előírt egyéni védőeszközökkel. A védőeszközök cseréje, vagy pótlása az elhasználódás mértékének függvényében folyamatosan megtörtént. A tűzvédelmi eszközök és felszerelések időszakos felülvizsgálata megtörtént. A mentő eszközök felülvizsgálata saját hatáskörben történt, míg a többi szakfelszerelés felülvizsgálatát az arra jogosult szervezetek végezték el. Az elsősegélynyújtás tárgyi és személyi feltételei biztosítottak voltak, az elsősegélynyújtó hely, illetve az elsősegély doboz a szolgálat-parancsnoki irodában került kijelölésre és elhelyezésre. Az újraélesztő készülék a híradó ügyeleten található.

**Polgári védelmi tevékenység és hatósági tevékenység:**

A HTP katasztrófavédelmi megbízottjai rendszeresen felkészítést tartottak a települési közbiztonsági referenseknek, integráltan vettek részt a tűzvédelmi, polgári védelmi, illetve az iparbiztonsági hatósági, valamint a vízügyi feladatok végrehajtásában. A katasztrófavédelmi megbízottak munkájának szakmai irányítását a katasztrófavédelmi kirendeltség polgári védelmi felügyelője végezte és a tűzoltóparancsnok koordinálta. A 2017-re meghatározott ellenőrzéseket végrehajtották.

A készenléti jellegű szolgálatot ellátó állomány a helyismereti foglalkozások és szituációs begyakorló gyakorlatok során feljegyzést készített az érintett létesítmények tűzvédelmi helyzetéről, valamint azt követően közterületi tűzvíz-forrás ellenőrzést hajtott végre. Hiba vagy hiányosság észlelésekor a feljegyzéseket a KvK részére felterjesztettük.

Összességében elmondható, hogy a Székesfehérvári Hivatásos Tűzoltó-parancsnokság a katasztrófavédelem szervezeti rendszerében teljesíteni tudta alapfeladatát, kiemelt szakmai színvonalon biztosította a működési területén élők élet- és vagyonvédelmét. Parancsnokságunk szakmai elismertsége jó, ami a teljes személyi állomány munkájának köszönhető. Természetesen feladataink hatékony végrehajtásához elengedhetetlen a működési területünk önkormányzatainak, közintézményeinek, valamint a társszerveknek és valamennyi önkéntes közreműködőnek a segítsége, melyet ezúton is köszönök.

Székesfehérvár, 2018. február 22.

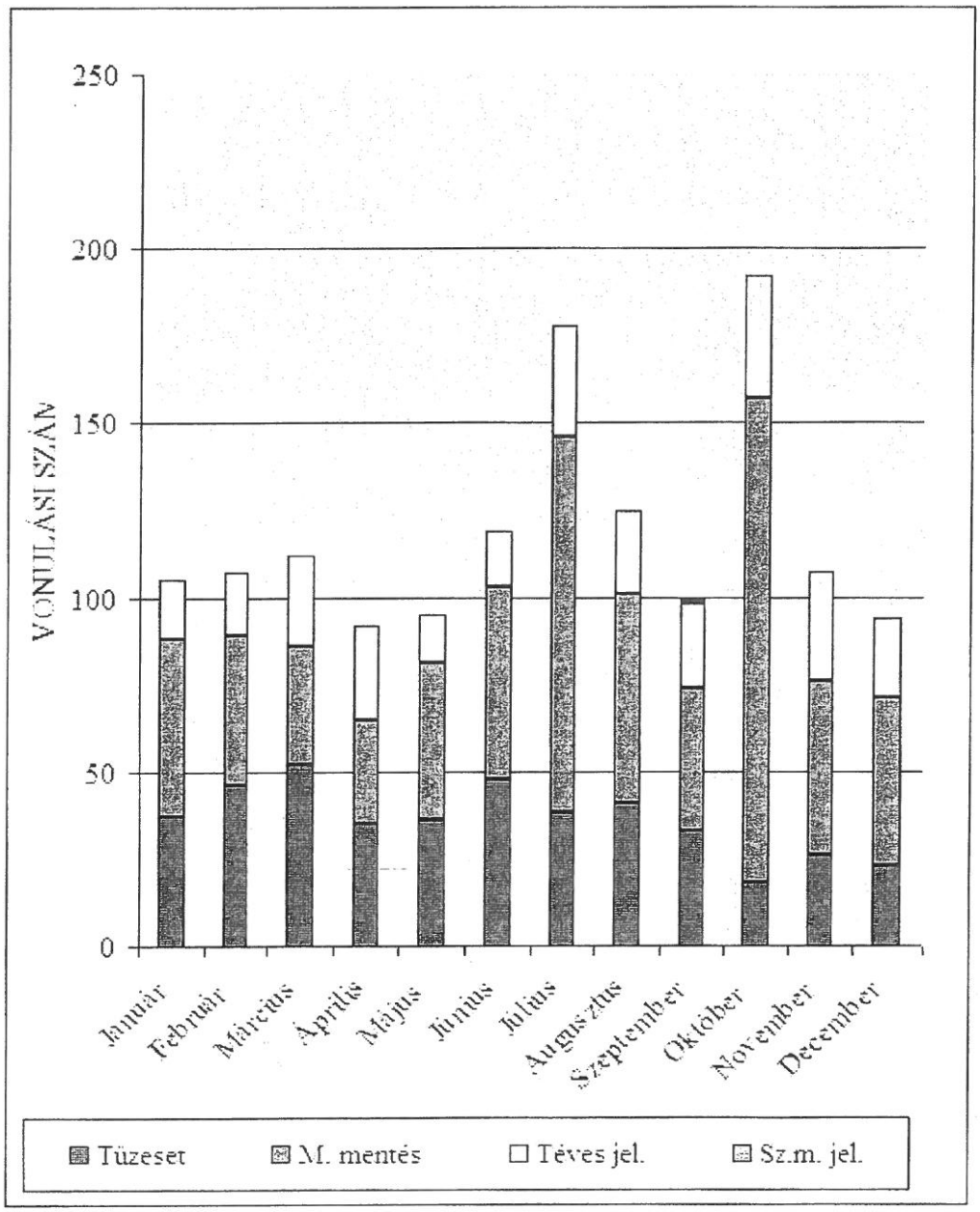
*Melléklet*

# SZÉKESFEHÉRVÁR HTP

## 2017. évi vonulási adatai

| | Január | Február | Március | Április | Május | Június | Július | Augusztus | Szeptember | Október | November | December | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Tűzeset** | 37 | 46 | 52 | 35 | 36 | 48 | 38 | 41 | 33 | 18 | 26 | 23 | **433** |
| **M. mentés** | 51 | 43 | 34 | 30 | 45 | 55 | 108 | 60 | 41 | 139 | 50 | 48 | **704** |
| **Téves jel.** | 17 | 18 | 26 | 27 | 14 | 16 | 32 | 24 | 24 | 35 | 31 | 23 | **287** |
| ***Sz.m. jel.** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | **1** |
| **Összesen** | 105 | 107 | 112 | 92 | 95 | 119 | 178 | 125 | 99 | 192 | 107 | 94 | **1425** |

** szándékosan megtévesztő jelzés*



Csór Község Önkormányzata
Csóri Csivitelő Óvoda
8041 Csór
Fő tér 10.

Tel.:06-22/599-510
Mobil: 06-70/430-7592
E-mail: ovodacsor@gmail.com
Honlap: csoricsivitelok.oldalunk.hu

| POLGÁRMESTERI HIVATAL CSÓR | |
|---|---|
| ÉRKEZTETŐ SZÁM<br>CSÓ/1103/2018 | ÉRKEZETT<br>2018 ÁPR 11. |
| MELLÉKLET<br>– | IKTATÓSZÁM<br>CSÓ/1495-1/2018 |
| ELŐIRAT<br>– | ELŐADÓ<br>dr. Kmeth N. |

**Csór Község Önkormányzata**
**Képviselő-testület**
**Polgármester Úr**

**8041.Csór, Fő tér 10.**

Ikt.sz.: ...51... /2018.

Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Polgármester Úr!

Kérem engedélyezzék a Csóri Csivitelő Óvodában **2018.szeptember 1-től egy határozatlan idejű óvodapedagógusi álláshely létesítését.**

Indokok:

Az óvodában alkalmazandó pedagógusok létszámát az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret, és az óvodapedagógusok, illetve vezetők kötelező óraszámának figyelembe vételével kell megállapítani az alábbiak szerint:

- az Nkt. 8. § (3) bekezdése értelmében az óvodai nevelés finanszírozott időkerete heti 61 óra, amely magába foglalja a gyermek napközbeni ellátásával összefüggő feladatokhoz, a teljes óvodai életet magában foglaló foglalkozásokra fordítható heti ötven óra időkeretet, továbbá a sajátos nevelési igényű gyermekek egészségügyi, pedagógiai célú habilitációs, rehabilitációs időkeretét.
- az Nkt. 62. § (5) és (8) bekezdése alapján az óvodapedagógusok kötött munkaideje heti 32 óra (kötelező óraszám), amelyet a gyermekekkel való közvetlen, teljes óvodai életet magában foglaló foglalkozásra kell fordítani. A vezetők kötelező óráját gyermeklétszám alapján kell meghatározni:

*5. melléklet a 2011. évi CXC. törvényhez*
*Intézményvezető heti tanóráinak száma*
*(óvodapedagógus esetén óvodai foglalkozásainak száma)*

| | A | B | C | D | E |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Intézménytípus | legalább 450 fő gyermek-, tanulólétszám | 200-449 fő közötti gyermek-, tanulólétszám | 50-199 fő közötti gyermek-, tanulólétszám | 50 fő alatti gyermek-, tanulólétszám |
| 2 | Óvoda | 6 | 8 | 10 | 12 |

- az EMMI rendelet 12. §-a szerint az óvodai nevelés a gyermek neveléséhez szükséges, a teljes óvodai életet magában foglaló foglalkozások keretében folyik oly módon, hogy a teljes nyitva tartás ideje alatt a gyermekekkel minden csoportban óvodapedagógus foglalkozik, csoportonként összesen napi két óra átfedési idővel.

Csór Község Önkormányzata
Csóri Csivitelő Óvoda
8041 Csór
Fő tér 10.

Tel.:06-22/599-510
Mobil: 06-70/430-7592
E-mail: ovodacsor@gmail.com
Honlap: csoricsivitelok.oldalunk.hu

Jelenleg óvodánkban az óvodavezetőt is beleértve 4 óvodapedagógus dolgozik. Ebből egy kolléga terhes, táppénzen van, május közepétől várhatóan Gyed-en lesz.
Tehát ténylegesen az óvodavezetővel együtt 3 óvodapedagógus látja el a nevelési feladatokat.
Óvodánkban a jelenlegi gyermeklétszám alapján a vezető kötelező csoportban töltendő óraszáma: heti 10 óra.

A heti 52.5 órás nyitvatartási időt, az óvodapedagógusok kötelező óraszámát és a csoportonkénti napi 2 óra átfedési időt figyelembe véve – óvodavezető nélkül - óvodai csoportonként 2 fő pedagógus foglalkoztatása szükséges.

Jelenleg óvodánkban ez a létszám csoportonként 1 fő. Így nem tudjuk biztosítani az intézményben a megfelelő nevelést-oktatást.

A 2018-as évben 4 hónapra az 5. óvodapedagógus bérének fedezésére rendelkezésre áll a terhes kolléganő bérmaradványa.

Ezek figyelembevételével kérem beadványom pozitív elbírálását!

Csór, 2018.04.09.

Tisztelettel:

Csóri Csivitelő Óvoda 8041 Csór. Fő tér 10.

Wittmann-né Csapó Anikó
Óvodavezető

BAKONYKARSZT VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

**8200 Veszprém, Pápai út 41. Tel.: 88/423-222, Fax: 88/428-061**
K&H Bank Zrt. 10402908-50504853-54571006
Adóig. szám: 11338024-2-19
Cégjegyzékszám: Cg.: 19-10-500133
Web: http://www.bakonykarszt.hu
E-mail: bakonykarszt@bakonykarszt.hu

MSZ EN ISO 9001:2009 TANÚSÍTOTT TÁRSASÁG 100 - 0656

nqa. ISO 9001 Registered UKAS QUALITY MANAGEMENT 015

Csór Község Önkormányzata
Csete Krisztián Polgármester Úr
Csór
Fő tér 10.
8041

| POLGÁRMESTERI HIVATAL CSÓR | |
|---|---|
| ÉRKEZTETŐ SZÁM<br>CSÓ-2018/983 | ÉRKEZETT<br>2018 MÁRC 27. |
| MELLÉKLET<br>8 | IKTATÓSZÁM<br>CSÓ/88-5/2018 |
| ELŐIRAT<br>- | ELŐADÓ<br>dr. Kmetty |

| | Nálunk: | Önöknél: | Postázás módja: |
|---|---|---|---|
| Ügyintéző: | Renkó Ádám | | *„PRI"* |
| Ügyiratszám: | 2135-1/2018 | | |

Tárgy: *Tájékoztatás a Gördülő Fejlesztési Terv összeállítási kötelezettséggel kapcsolatban*

***Tisztelt Ellátásért Felelős!***

Mint a(z) ***50. sorszámú, 21-11439-1-002-01-03 kóddal rendelkező Várpalota szennyvízelvezető és -tisztító víziközmű-rendszer Ellátásért Felelősét*** tájékoztatjuk, hogy a **víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény** (továbbiakban Vksztv.) 11. § (1) bekezdése a víziközmű-szolgáltatás hosszú távú biztosíthatósága érdekében, az üzemeltetett víziközművekre vonatkozó **Gördülő Fejlesztési Terv** (továbbiakban GFT) **készítését írja elő.**

A GFT tartalmi és formai követelményeire vonatkozó részletes előírásokat a Vksztv. egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Korm. rendelet (továbbiakban Vhr.) VIII/A. fejezete (90/A. § - 90/G. §), valamint a 61/2015. (X.21.) NFM rendelet tartalmazza, melyet részletesen a jelen levelünk 1. számú mellékletében ismertetünk.

A Vksztv. előírása szerint a GFT-t minden év **szeptember 30-ig kell** elkészíteni és jóváhagyásra benyújtani **a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz** (továbbiakban Hivatal).

A GFT készítését, benyújtását, valamint a jóváhagyási eljárásban az Ellátásért Felelősök képviseletét meghatalmazás alapján a kötelezettől eltérő személy is végrehajthatja. Társaságunk az üzemeltetési területén egységes szerkezetű GFT elkészítése érdekében, a korábbi évekhez hasonlóan, felajánlja, hogy a GFT készítésében és benyújtásában, valamint a jóváhagyási eljárásban való képviseletben segítséget nyújt.

Amennyiben felajánlásunkat elfogadják, a 2019-2033 időszakra szóló GFT **határidőben történő elkészítése és benyújtása érdekében** az alábbiakat kérjük:

1. A GFT készítésére, benyújtására és a képviseletre meghatalmazást kell adniuk Társaságunk részére, legalább **3 eredeti példányban**, aláírás minta csatolásával, mert a képviseleti jogosultságot eredeti meghatalmazással kell igazolni a jóváhagyásra irányuló közigazgatási hatósági eljárásban. Tekintettel arra, hogy a GFT-t víziközmű-rendszerenként kell elkészíteni, a **meghatalmazásokat is víziközmű-rendszerenként kell megadni**. A meghatalmazás megadható eseti jelleggel, vagy folyamatos jelleggel. Az eseti jellegű meghatalmazás csak a jelen terv elkészítésére, benyújtására és a képviseletre szól, a jóváhagyó határozattal megszűnik. A folyamatos jellegű meghatalmazás visszavonásig érvényes, így a későbbi tervek elkészítésére, benyújtására és a képviseletre is feljogosítja Társaságunkat. Az eseti jellegű meghatalmazás mintáját a 2/3. számú mellékletben, míg a folyamatos jellegű meghatalmazás mintáját a 2/4. számú mellékletben csatoltuk, a kapcsolódó dokumentumokkal együtt.

Tekintettel arra, hogy az elmúlt évben az Ellátásért felelősök nagy számban a folyamatos jellegű meghatalmazást választották, az eseti jellegű meghatalmazás évente történő megújításának elkerülése végett, javasoljuk a folyamatos jellegű meghatalmazás alkalmazását.

2. Meghatalmazásuk esetén kérjük, hogy a 2017. évre vonatkozó, az utolsó jóváhagyott Gördülő Fejlesztési Terv 2017. évi **megvalósulásáról, illetve átütemezéséről Társaságunkat tájékoztatni** szíveskedjenek, hogy a tervkészítés során ezen feladatok átütemezését elvégezhessük.
   A 2018-2032 időszakra szóló GFT-t Társaságunk 2017. októberében eljuttatta az Önök részére, melynek kérjük felülvizsgálatát, 2019. évtől kezdődőleg. Egyúttal kérjük, hogy amennyiben a 2018-2032 időszakra szóló Gördülő Fejlesztési Terv felülvizsgálata során újabb fejlesztési feladat merül fel, illetve az Önök jövőbeli tervei között szerepel olyan fejlesztés, ami víziközműveket is érinthet, kérjük, hogy a 3. számú melléklet értelemszerű kitöltésével ezen feladatokat részükre eljuttatni szíveskedjenek. Az Önök által megadott feladatok egyeztetését a megadott kapcsolattartóval fogjuk pontosítani a víziközművek tekintetében.
   Kérjük, hogy a 2019-2033 időszakra szóló GFT I. ütemére (2019. év) csak olyan igényeket fogalmazzanak meg, melyek forrása nagy valószínűséggel rendelkezésre fog állni, mert az I. ütemben a fejlesztési feladatok költségeinek és forrásainak feltétlenül összhangban kell lenniük.

3. Az 1. számú mellékletben részletesen is bemutatjuk, hogy a GFT költségtervéhez a forrásokat is hozzá kell rendelni. A források közül a víziközmű-fejlesztési hozzájárulást, valamint a közmű amortizációt Társaságunk tartja nyilván. Az eszközhasználati díjat, valamint a vagyonkezelési díjat az elvégzett fejlesztések, illetve elszámolások alapján az Ellátásért Felelősök tartják nyilván. Ahhoz, hogy meghatalmazásuk alapján a GFT-t elkészíthessük, szükséges az Ellátásért Felelősök által nyilvántartott használati díjak (eszközhasználati díj, vagyonkezelési díj) megadása Társaságunk felé. Kérjük, hogy az Önök által **2017. december 31-én** nyilvántartott eszközhasználati, valamint vagyonkezelési díjat részünkre megadni szíveskedjenek. A fejlesztési források a tervezés során az Önöktől kapott használati díjak, illetve tényleges adatok alapján kerülnek pontosításra. A fentiek részletezése végett kérjük, hogy a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére 2018. március 31-ig megküldendő használati díj felhasználására vonatkozó adatszolgáltatást részünkre is másolatban megküldeni szíveskedjenek.

4. Határidőben történő és megfelelő adatszolgáltatás esetén Társaságunk elkészíti a GFT javaslatát a vonatkozó jogszabályoknak, illetve ajánlásoknak megfelelően és legkésőbb **2018. július 15-ig** – a Vksztv. és Vhr. véleményezési jogra vonatkozó előírásainak megfelelően – megküldi Önöknek jóváhagyásra.

5. A véleményezésre megküldött GFT-vel kapcsolatos, testületi határozattal megerősített véleményüket majd **2018. augusztus 31-ig** várjuk vissza, tekintettel arra, hogy a végleges és véleményezett GFT-t a Hivatal részére, a vélemények csatolásával 2018. szeptember 30-ig be kell nyújtanunk.

A GFT jóváhagyásáért a Hivatal igazgatási és szolgáltatási díjat számol fel, melynek mértékét az 1/2014 MEKH díjrendelet szabályozza. Az igazgatási és szolgáltatási díjat víziközmű-rendszerenként kell megfizetni.
A GFT elkészítésének költségeit Társaságunk magára vállalja (munkabér, irodaszer, nyomtatás stb.), amennyiben felajánlásunkat elfogadják.
A meghatalmazásból következő, a meghatalmazót terhelő terv jóváhagyásához kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjakat az eljárás megindítása érdekében befizetjük, de azokat tovább hárítjuk Önök felé.
Az igazgatási szolgáltatási díjakról szóló számláinkat a benyújtást követően juttatjuk el Önökhöz.

A Vksztv.-ben rögzített benyújtási határidő betartása végett, ezúton kérjük, hogy **amennyiben felajánlásunkat elfogadják**, akkor a jelen levelünk 1.-3. pontjaiban kért adatokat **2018. április 30-ig** juttassák el Társaságunkhoz.

A 2019-2033 időszakra szóló GFT készítésével, benyújtásával és a jóváhagyási eljárással kapcsolatos kérdéseikkel Renkó Ádám műszaki osztályvezetőhöz fordulhatnak, az alábbi elérhetőségeken:

Renkó Ádám műszaki osztályvezető
BAKONYKARSZT Zrt. Műszaki Osztály
70/273-6185
renko.adam@bakonykarszt.hu

Igény esetén jelen levelünk és mellékleteit elektronikus formában is rendelkezésükre bocsátjuk, melyet ugyancsak a fenti elérhetőségen jelezhetnek.

Tájékoztatásul megadjuk, hogy az érintett víziközmű-rendszernek mely tulajdonos önkormányzatok az Ellátásért felelősei:

| Víziközmű-rendszer | A víziközmű rendszer Ellátásért felelőse(i) |
|---|---|
| **Várpalota szennyvízelvezető és -tisztító víziközmű-rendszer** | Várpalota Város Önkormányzata<br>Csór Község Önkormányzata |

Veszprém, 2018. március 21.

Tisztelettel:

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM, PÁPAI U. 41.

Kugler Gyula
Vezérigazgató

**Melléklet:**
1. számú melléklet: A Gördülő Fejlesztési Terv készítésével és benyújtásával kapcsolatos tudnivalók
2. számú melléklet: Meghatalmazás minták és kapcsolódó dokumentumok
3. számú melléklet: Fejlesztésre vonatkozó igény megfogalmazása a víziközművek fejlesztésére vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervhez (GFT)

# A Gördülő Fejlesztési Terv készítésével és benyújtásával kapcsolatos tudnivalók

A Gördülő Fejlesztési Terv (továbbiakban GFT) készítésével kapcsolatos tudnivalókat az elmúlt évek tapasztalatai, valamint a vonatkozó jogszabályok és a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban MEKH) ajánlása, útmutatója alapján állítottuk össze.

A GFT célja, hogy biztosítsa a víziközmű-vagyon megfelelő színvonalú műszaki állapotán keresztül a víziközmű-szolgáltatás folyamatos és költséghatékony működtetését.

## 1. Jogszabályi háttér

A GFT-vel kapcsolatos jogszabályi rendelkezések és ajánlások:

- A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) III/4. víziközmű-fejlesztés fejezete (10. § és 11. §).
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szvt.) 3. § (4) bekezdés 7. – 9. pontjai.
- Az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (továbbiakban Ákr.).
- A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Korm. rendelet (továbbiakban Vhr.) VIII/A. fejezet (90/A. § - 90/G. §).
- A víziközművek gördülő fejlesztési terve részét képező felújítási és pótlási terv, valamint beruházási terv részletes tartalmi és formai követelményeiről szóló 61/2015. (X.21.) NFM rendelet.
- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal igazgatási szolgáltatási díjainak mértékéről, valamint az igazgatási szolgáltatási, a felügyeleti díjak és egyéb bevételek beszedésére, kezelésére, nyilvántartására és visszatérítésére vonatkozó szabályokról szóló 1/2014. (III. 4.) MEKH rendelet 1. számú melléklet E) 25-28 pontok.
- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott Útmutató a 2018-2032. évi gördülő fejlesztési tervek benyújtásához és az eljárások menetéhez.

## 2. A Gördülő Fejlesztési Tervvel kapcsolatos kötelezettségek és jogok

A GFT készítésére és benyújtására az Ellátásért felelősök, illetve a víziközmű-szolgáltató kötelezett. Az Ellátásért felelősök a víziközmű-rendszer tulajdonos önkormányzatai. A víziközmű-szolgáltató a MEKH által kibocsátott működési engedéllyel rendelkező, az Ellátásért felelőssel a víziközmű-rendszer működtetésére szerződött gazdálkodó szervezet.

A GFT **Beruházási Tervből** (új víziközművek megvalósítása, meglévő víziközművek bővítése), valamint **Felújítási és Pótlási Tervből** (meglévő víziközművek felújítása és pótlása) áll. A Vksztv. 11. § (2) és (3) bekezdései és a 26. § alapján a GFT **készítési**, illetve **benyújtási kötelezettség** az alábbiak szerint került meghatározásra:

| **Üzemeltetési forma** / **GFT tervfejezet** | | **Beruházási Terv** | **Felújítási és Pótlási Terv** |
|---|---|---|---|
| **Bérleti-üzemeltetési szerződés** | *Elkészítésre kötelezett* | Ellátásért felelős | Víziközmű-szolgáltató |
| | *Benyújtásra kötelezett* | Ellátásért felelős | Víziközmű-szolgáltató |
| **Vagyonkezelési üzemeltetési szerződés** | *Elkészítésre kötelezett* | Ellátásért felelős vagy Víziközmű-szolgáltató | Víziközmű-szolgáltató |
| | *Benyújtásra kötelezett* | Ellátásért felelős | Víziközmű-szolgáltató |

*1. számú táblázat*

Amennyiben a víziközmű-rendszernek több ellátásért felelőse van, akkor a Vhr. 90/B. § (1) bekezdése szerint az 1. számú táblázatban az elkészítésre kötelezettek között az ellátásért felelős alatt az ellátásért felelősök képviselőjét kell érteni.

A Vksztv. 26.§ alapján, amennyiben az Ellátásért felelős és a víziközmű-szolgáltató a vagyonkezelési üzemeltetési szerződésben úgy állapodik meg, hogy a víziközmű-szolgáltató végzi a víziközmű műszaki fejlesztését, akkor a GFT Beruházási Tervét is a víziközmű-szolgáltató készíti.

A GFT elkészítésének költségeit, beleértve a jóváhagyási eljárás illetékét is, a Vhr. 90/B. § (4) bekezdése értelmében a GFT készítésére és benyújtására kötelezett viseli. Ennek megfelelően a bérleti-üzemeltetési, és vagyonkezelési üzemeltetés esetében a Felújítási és Pótlási Terv készítésének költségeit a víziközmű-szolgáltató, a Beruházási Terv esetében az Ellátásért felelős viseli. Vagyonkezelési szerződés esetében a Hivatal jóváhagyásával a vagyonkezelő kötelezettsége a Beruházási Terv készítése, amennyiben az üzemeltetési szerződés így rendelkezik. Amennyiben a víziközmű-rendszernek több Ellátásért felelőse is van, akkor az Ellátásért felelősök egyetemlegesen viselik a GFT készítés költségeit.

A Vksztv. 11. § (4) bekezdése alapján **véleményezési jogot** kell biztosítani annak az ellátásért felelősnek, vagy víziközmű-szolgáltatónak, aki nem a GFT benyújtására kötelezett. Az 1. számú táblázat alapján a Felújítási és Pótlási Tervet a víziközmű-szolgáltató küldi meg véleményezésre az Ellátásért felelős részére. A Beruházási Terv esetében az Ellátásért felelős által készített GFT-t az Ellátásért felelős küldi meg véleményezésre a víziközmű-szolgáltatónak.

A véleményezésre a GFT kézhezvételétől számítva 30 nap áll rendelkezésre. A határidőben közölt, írásba foglalt vélemény a GFT mellékletét képezi. Amennyiben a GFT készítésére az ellátásért felelősök képviselője (a víziközmű-rendszernek több ellátásért felelőse van) a kötelezett, akkor ő biztosítja a többi érintett ellátásért felelős részére a legalább 15 napos véleményezési határidőt (Vhr. 90/B. § (2) bekezdés).

A benyújtásra kötelezett minden év szeptember 30.-ig köteles a véleményezett GFT-t jóváhagyásra benyújtani a MEKH-hez (Vksztv. 11. § (2) bekezdés).

A GFT készítési és benyújtási kötelezettsége a kötelezett által adott meghatalmazás alapján átruházható más személyre is.

### 3. A Gördülő Fejlesztési Terv formai és tartalmi előírásai, a műszaki leírás

A víziközmű-rendszeren tizenöt éves időtávra tervezett beruházásokat (Beruházási Terv), valamint felújításokat és pótlásokat (Felújítási és Pótlási Terv), fejlesztési ütemenként csoportosítva, fontossági sorrendben kell meghatározni. A GFT tartalmára és formai követelményeire vonatkozó rendelkezéseket a 61/2015. (X.21.) NFM rendelet tartalmazza. A GFT-ben megfogalmazott feladatokat a 61/2015. (X.21.) NFM rendelet 4. § (1) bekezdése szerinti 1. és 2. számú mellékletek kitöltésével kell összefoglalni.

A GFT csak olyan feladatokat tartalmazhat, melyek a Szvt. 3. § (4) bekezdés 7. (beruházás) és 8. (felújítás) pontjait kielégítik. Nem szerepelhetnek a GFT-ben olyan feladatok, amik karbantartásnak minősülnek (Szvt. 3. § (4) bekezdés 9. pont).

A műszaki leírás részletes tartalmát 61/2015. (X.21.) NFM rendelet tartalmazza a GFT egyes tervfejezeteire vonatkozóan.

A GFT I. ütemére megfogalmazott műszaki leírás tartalmi követelményei egy tender szintű műszaki tervdokumentációval, a II. ütem egy elvi vízjogi engedély megszerzéséhez alkalmas tervdokumentációval, míg a III. ütem tartalma egy távlati műszaki elképzelésnek megfelelő

dokumentációval egyenértékű. A műszaki tartalomban nyilatkozni kell arról is, hogy a fejlesztési feladat végrehajtásához szükséges-e vízjogi létesítési engedély.

A GFT-t a benyújtás évét követő 15 évre kell elkészíteni, három ütemben, melyet a Vhr. 90/C. (1) bekezdés határoz meg részletesen. Ennek megfelelően az ágazatok és azon belül víziközmű-rendszerekben tervezett feladatokat az egyes tervfejezetekben három ütemre kell bontani, az alábbiak szerint:

- I. ütem: a benyújtás évét követő évre tervezett feladatok, részletes műszaki leírással és ez alapján készült költségbecsléssel, a részletes források hozzárendelésével;
- II. ütem: a benyújtás évét követő 2. – 5. év közötti időszakra tervezett feladatok, megalapozó műszaki leírással, a források hozzárendelésével és költségbecsléssel;
- III. ütem: a benyújtás évét követő 6. – 15. év közötti időszakra tervezett feladatok, távlati műszaki leírással, a források hozzárendelésével és költségbecsléssel.

A GFT-ben be kell mutatni azt is, hogy a GFT készítésére kötelezett a fejlesztési forrásokat a leginkább indokolt fejlesztésekre fordította (fejlesztési feladatok fontossági sorrendje).

Amennyiben a fejlesztési feladat végrehajtásához vízjogi létesítési engedély szükséges, akkor annak megszerzéséhez műszaki tervdokumentációt (engedélyezési terv) kell készíteni, melynek engedélyezési eljárása akár fél év is lehet. Ezért a GFT I. ütemére tervezett feladatok esetében a tervezést és engedélyezést a végrehajtási kötelezettség, valamint a kivitelezési határidőkre is tekintettel célszerű a GFT tervkészítés évében elindítani. Amennyiben a műszaki tervdokumentáció időben rendelkezésre áll, akkor a GFT műszaki leírását is képezheti.

## 4. A Gördülő Fejlesztési Terv forrásai

A GFT készítése során be kell mutatni a rendelkezésre álló fejlesztési forrásokat. Az elmúlt évek gyakorlata alapján a fejlesztési feladatok megvalósításához szükséges pénzügyi forrásokat legalább az Ellátásért Felelősök, illetve a víziközmű-szolgáltató által biztosított források, illetve külső források szerinti megbontásban kell bemutatni. Előzőek alapján a lehetséges források az alábbiak:

- Ellátásért Felelősök által biztosított források:
  - Használati díjak (vagyonkezelési díj, eszközhasználati díj): Az Ellátásért Felelős által elkülönített számláján nyilvántartott, még fejlesztésre fel nem használt vagyonkezelési, illetve eszközhasználati díj. Vagyonkezelési díj a vagyonkezelési üzemeltetés, míg eszközhasználati díj a bérleti-üzemeltetési forma alapján kerül kifizetésre.
  - Költségvetési forrás: Az Ellátásért Felelős éves költségvetésében elkülönített pénzeszköz.
- Víziközmű-szolgáltató által biztosított források:
  - Díjban megtérülő amortizáció: A víziközmű-szolgáltatónál a beszedett szolgáltatási díjból, a díjhányad mértékéig megképződő felújítási, pótlási pénzeszköz.
  - Víziközmű-fejlesztési hozzájárulás (VKFH): A víziközmű-szolgáltató által beszedett, a nem lakossági (közületi) felhasználók felhasználási helyén biztosítandó szolgáltatási kapacitásával és bővítésével kapcsolatos kontingensek után fizetett pénzeszköz. A víziközmű-szolgáltató erről a forrásról és annak felhasználásáról részletes nyilvántartást vezet.
- Külső források:
  - Kölcsön, hitel: Pénzintézetek, illetve egyéb szervezetek által nyújtott, kamat teherrel visszafizetendő pénzeszköz.
  - Pályázati forrás: Az Európai Unió, vagy Magyarország által nyújtott céltámogatás.

A GFT Felújítási és Pótlási tervében szereplő feladatok megvalósításának pénzügyi fedezetét elsősorban a szolgáltatási díjban érvényesített díjhányad biztosítja (Vhr. 90/E. § (1) bekezdés). A díjban érvényesített díjhányadok, mint fejlesztési források az alábbiak:

- Díjban megtérülő amortizáció;
- Használati díjak (vagyonkezelési díj, eszközhasználati díj).

A GFT Beruházási Tervében szereplő feladatok megvalósításának pénzügyi fedezetét elsősorban az Ellátásért Felelős biztosítja, akár külső források bevonásával is. A felújítások és pótlások pénzügyi fedezete csak akkor használható fel a Beruházási Terv feladataira, ha a víziközmű-szolgáltató alátámasztotta, hogy az nem veszélyezteti a felújítási és pótlási feladatok elvégzését (Vhr. 90/E. § (3) bekezdés).

A források tervezése során 1-15% mértékű tartalékkeret is figyelembe vehető a tervezési időszakban előre nem látható rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok elvégzésére. A tartalékkeretet a ténylegesen rendelkezésre álló forrást alapul véve kell meghatározni. A tartalékkeret mértéke a megadott intervallumon belül szabadon megválasztható.

A GFT fejlesztési forrásainak összhangban kell lennie a megfogalmazott feladatok költségtervével, különösen a GFT I. ütemében, ahol a forrásokat részletesen, a fenti bontásban lehet bemutatni.

## 5. A Gördülő Fejlesztési Terv jóváhagyása

A GFT benyújtására kötelezettnek a GFT-t 1 példány papír alapon és digitális formában kell benyújtani a MEKH-ez jóváhagyásra. A jóváhagyási eljárás az Ákr. szerinti hatósági eljárás, ahol a benyújtásra kötelezett az ügyfél.

A GFT-t a jóváhagyási eljárás díjának befizetési igazolásával együtt lehet benyújtani. Amennyiben a víziközmű-rendszerhez nem kerül benyújtásra valamely tervfejezet, a hatósági eljárás akkor is megindul és az eljárási díjat erre a tervfejezetre is meg kell fizetni.

Az Ákr. képviseletre és meghatalmazásra vonatkozó rendelkezései (13. § és 14. §) lehetővé teszik, hogy a benyújtásra kötelezettet az általa adott meghatalmazással, más személy, vagy szervezet képviselje a GFT jóváhagyására irányuló hatósági eljárásban.

A jóváhagyási eljárás során a MEKH a Vhr. 90/F. § szerinti feltételeket vizsgálja. Megtagadja a tervrész jóváhagyását, ha bármely ütemének megvalósítása jogszabállyal ellentétes, illetve, ha az I. ütem végrehajtását nem látja biztosítottnak, azaz a bemutatott fejlesztési források és a költségterv nincsenek összhangban, vagy láthatóan a források nem állnak rendelkezésre. A MEKH megtagadhatja a GFT jóváhagyását, ha a pénzügyi források bemutatása hiányos.

A GFT jóváhagyására irányuló eljárás jóváhagyás esetén határozattal zárul. A MEKH a határozatot tervfejezetenként adja ki.

## 6. A Gördülő Fejlesztési Terv végrehajtása, módosítása és ellenőrzése

A jóváhagyott GFT I. ütemében szereplő feladatok végrehajtása kötelező a végrehajtásra kötelezett részéről. A fejlesztési feladat végrehajtását műszaki, gazdasági és jogi eseményei tekintetében dokumentálni kell, melynek részletes szabályait a Vhr. 90/G. § (3) bekezdése tartalmazza.

Amennyiben a jóváhagyott GFT I. ütemében lévő feladat végrehajtása ellehetetlenül, illetve más feladat kap elsőbbséget, vagy uniós támogatású feladatnál kiegészítő fejlesztéseket kell végrehajtani, akkor a GFT módosítását a MEKH-nél kell kezdeményezni hatósági eljárás keretében. A jóváhagyott GFT II. és III. ütemében meghatározott feladatok átütemezését a következő GFT benyújtásakor lehet elvégezni.

A Vhr. az előzőeken túl a jóváhagyott GFT egyes ütemei között a feladatok és az azokhoz rendelt források átcsoportosítását is lehetővé teszi az alábbiak szerint:

- Amennyiben a feladatok és források átcsoportosítása nem haladja meg az I. ütemben rendelkezésre álló forrás 20%-át, akkor a feladatok és források átcsoportosítása elvégezhető a MEKH egyidejű tájékoztatása mellett.
- Amennyiben a feladatok és források átcsoportosítása meghaladja az I. ütemben ténylegesen rendelkezésre álló forrás 20%-át, akkor az átcsoportosítás elvégzéséhez a MEKH előzetes hozzájárulása szükséges, melyet a MEKH hatósági eljárás keretében adhat meg.

A jóváhagyott GFT végrehajtását a MEKH ellenőrzi, mind a fejlesztési feladatok elkészülte és dokumentálása, mind azok értékarányossága tekintetében. A jóváhagyott GFT-ben szereplő feladatok végrehajtásának elmulasztása esetén a Vksztv. 40/B. § (1) bekezdés c) pontja alapján víziközmű-védelmi bírság szabható ki a végrehajtásra kötelezettel szemben.

## Előterjesztés minták

### A.)Eseti jellegű meghatalmazás esetén

*A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § (2) bekezdése szerinti Gördülő Fejlesztési Tervvel kapcsolatos kötelezettségről*

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § (2) bekezdése szerint minden év szeptember 30-ig az Önkormányzat tulajdonában levő víziközmű-vagyonra Gördülő Fejlesztési Tervet kell készíteni.

A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság felajánlotta segítségét és közreműködését a Gördülő Fejlesztési Tervel kapcsolatos önkormányzati kötelezettségek teljesítésében. A BAKONYKARSZT Zrt. meghatalmazással vállalja, hogy az Önkormányzat víziközmű-vagyonára 2019-2033. évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervet elkészíti és benyújtja jóváhagyásra.

A GFT jóváhagyásáért a Hivatal igazgatási és szolgáltatási díjat számol fel, melynek mértékét az 1/2014 MEKH díjrendelet szabályozza. Az igazgatási és szolgáltatási díjat víziközmű-rendszerenként kell megfizetni. A GFT elkészítésének költségeit a BAKONYKARSZT Zrt. magára vállalja (munkabér, irodaszer, nyomtatás stb.), de a meghatalmazásból következő, a meghatalmazót terhelő terv jóváhagyásához kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjakat – melyeket az eljárás megindítása érdekében befizet – tovább hárítja Önkormányzatunk felé. A használati díj terhére történő finanszírozás lehetőségét a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § 5.b pontját 2017. július 01-től hatályon kívül helyezte. (2017. évi LXV. törvény 17. § 1. pont)
A fentiek miatt az eljárási díjak használati díj terhére nem finanszírozhatók, az Önkormányzatnak egyéb forrásból kell megtérítenie a BAKONYKARSZT Zrt. részére.

A meghatalmazás kiterjedhet arra, hogy az Önkormányzat által szolgáltatott adatok alapján összeállított Gördülő Fejlesztési Tervet a BAKONYKARSZT Zrt. jóváhagyásra benyújtsa a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz. Kiterjedhet továbbá arra is, hogy a BAKONYKARSZT Zrt. az Önkormányzatot a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal Gördülő Fejlesztési Terv jóváhagyására irányuló eljárásában képviselje.

A meghatalmazás csak a 2019-2033 időszakra szóló Gördülő Fejlesztési Terv elkészítésére, benyújtására és a jóváhagyási eljárásban való képviseletre szól és a Gördülő Fejlesztési Terv Hivatal általi jóváhagyásának napján érvényét veszti.

### B.)Folyamatos jellegű meghatalmazás esetén

*A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § (2) bekezdése szerinti Gördülő Fejlesztési Tervvel kapcsolatos kötelezettségről*

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § (2) bekezdése szerint minden év szeptember 30-ig az Önkormányzat tulajdonában levő víziközmű-vagyonra Gördülő Fejlesztési Tervet kell készíteni.

A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság felajánlotta segítségét és közreműködését a Gördülő Fejlesztési Tervel kapcsolatos önkormányzati kötelezettségek teljesítésében. A BAKONYKARSZT Zrt. meghatalmazással vállalja, hogy az

Önkormányzat víziközmű-vagyonára 2019-2033 évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervet elkészíti és benyújtja jóváhagyásra.

A GFT jóváhagyásáért a Hivatal igazgatási és szolgáltatási díjat számol fel, melynek mértékét az 1/2014 MEKH díjrendelet szabályozza. Az igazgatási és szolgáltatási díjat víziközmű-rendszerenként kell megfizetni. A GFT elkészítésének költségeit a BAKONYKARSZT Zrt. magára vállalja (munkabér, irodaszer, nyomtatás stb.), de a meghatalmazásból következő, a meghatalmazót terhelő terv jóváhagyásához kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjakat – melyeket az eljárás megindítása érdekében befizet – tovább hárítja Önkormányzatunk felé. A használati díj terhére történő finanszírozás lehetőségét a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § 5.b pontját 2017. július 01-től hatályon kívül helyezte. (2017. évi LXV. törvény 17. § 1. pont)
A fentiek miatt az eljárási díjak használati díj terhére nem finanszírozhatók, az Önkormányzatnak egyéb forrásból kell megtérítenie a BAKONYKARSZT Zrt. részére.

A meghatalmazás kiterjedhet arra, hogy az Önkormányzat által szolgáltatott adatok alapján összeállított Gördülő Fejlesztési Tervet a BAKONYKARSZT Zrt. jóváhagyásra benyújtsa a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz. Kiterjedhet továbbá arra is, hogy a BAKONYKARSZT Zrt. az Önkormányzatot a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal Gördülő Fejlesztési Terv jóváhagyására irányuló eljárásában képviselje.

A meghatalmazás visszavonásig érvényes, így az elkövetkező években készítendő Gördülő Fejlesztési Tervek elkészítésére, benyújtására és a jóváhagyási eljárásban való képviseletre szól.

## Határozat minták

## A.)Eseti jellegű meghatalmazás esetén

.../2018. (...) határozat

**«Tel_Megnevezés»** Képviselő-testülete, mint a(z)

***«Vkr_sorszám». sorszámú «Vkr_név»***

Ellátásért Felelőse, megtárgyalta a 2019-2033 évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Terv készítésére vonatkozó napirendi pontot.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § (2) bekezdése szerinti Gördülő Fejlesztési Tervvel kapcsolatos kötelezettségek végrehajtása érdekében a Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert arra, hogy hatalmazza meg a BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaságot a Gördülő Fejlesztési Tervvel kapcsolatos önkormányzati kötelezettségek teljesítésével.

A meghatalmazás terjedjen ki arra is, hogy a BAKONYKARSZT Zrt. a vonatkozó Tervet készítse el és a Vksztv. valamint az 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet által megállapított véleményezés átvételét követően, a 2019-2033 évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervet a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz nyújtsa be és a jóváhagyásra irányuló eljárásban képviselje az Önkormányzatot.

A meghatalmazás csak a 2019-2033 időszakra szóló Gördülő Fejlesztési Terv elkészítésére, benyújtására és a jóváhagyási eljárásban való képviseletre szól és a Gördülő Fejlesztési Terv Hivatal általi jóváhagyásának napján érvényét veszti.

Egyúttal a Képviselő-testület elfogadja, hogy a mindenkor érvényes igazgatási és szolgáltatási díjakat a BAKONYKARSZT Zrt. a jóváhagyási eljárás megindítása érdekében befizeti, majd benyújtás után az Önkormányzat a BAKONYKARSZT Zrt. részére az igazgatási és szolgáltatási díjat megfizeti.

## B.)Folyamatos jellegű meghatalmazás esetén

.../2018. (...) határozat

**«Tel_Megnevezés»** Képviselő-testülete, mint a(z)

***«Vkr_sorszám». sorszámú «Vkr_név»***

Ellátásért Felelőse, megtárgyalta a 2019-2033 évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Terv készítésére vonatkozó napirendi pontot.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 11. § (2) bekezdése szerinti Gördülő Fejlesztési Tervvel kapcsolatos kötelezettségek végrehajtása érdekében a Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert arra, hogy hatalmazza meg a BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaságot a Gördülő Fejlesztési Tervvel kapcsolatos önkormányzati kötelezettségek teljesítésével.

A meghatalmazás terjedjen ki arra is, hogy a BAKONYKARSZT Zrt. a vonatkozó Tervet készítse el és a Vksztv. valamint az 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet által megállapított véleményezés átvételét követően, a 2019-2033 évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervet a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz nyújtsa be és a jóváhagyásra irányuló eljárásban képviselje az Önkormányzatot.

A meghatalmazás visszavonásig érvényes, így az elkövetkező években készítendő Gördülő Fejlesztési Tervek elkészítésére, benyújtására és a jóváhagyási eljárásban való képviseletre szól.

Egyúttal a Képviselő-testület elfogadja, hogy a mindenkor érvényes igazgatási és szolgáltatási díjakat a BAKONYKARSZT Zrt. a jóváhagyási eljárás megindítása érdekében, majd benyújtás után befizeti az Önkormányzat a BAKONYKARSZT Zrt. részére az igazgatási és szolgáltatási díjat megfizeti.

***Fejlesztésre vonatkozó igény megfogalmazása a víziközművek fejlesztésére vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervhez (GFT)***

## Fejlesztési igény megfogalmazása

| | |
|---|---|
| **1.** | A fejlesztési igény megnevezése: |
| **2.** | A fejlesztési igény megvalósulásának helyszíne: (*település, utca, hrsz.*): |
| **3.** | A fejlesztési igény műszaki tartalma: (*rövid szöveges leírás*) |
| **4.** | A fejlesztési igény megvalósításának tervezett időszaka *(év)*:<br>- kezdés:<br>- befejezés: |
| **5.** | Fejlesztési források felhasználásának rangsorolása: Amennyiben víziközmű-fejlesztés is kapcsolódhat a megfogalmazott fejlesztési igényhez, azt – a források felhasználásának sorrendiségét figyelembe véve – milyen forrásból finanszírozná az Ellátásért Felelős? *(Kérjük, hogy rangsorolja az alábbi fejlesztési forrásokat felhasználásuk fontossági sorrendje alapján, ahol 1 a leginkább felhasználandó forrás a fejlesztési feladathoz)*<br><br>Ellátásért felelősnél képződő források<br>Víziközmű-szolgáltatónál képződő források<br>Külső források |
| **6.** | **Kapcsolattartó**:<br>- név, beosztás:<br>- telefonszám:<br>- e-mail cím: |

## *Útmutató Fejlesztésre vonatkozó igény megfogalmazása a víziközművek fejlesztésére vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervhez (GFT) tábla kitöltéséhez*

A víziközművek fejlesztésére vonatkozó, 15 éves időtávra szóló Gördülő Fejlesztési Terv (továbbiakban GFT) részét képezik az Ellátásért Felelősök által megfogalmazott víziközművek felújítási, pótlási és beruházási igényei is.

Jelen táblázat segítségével a fejlesztési igények megfogalmazását kívánjuk segíteni, mely alapján a BAKONYKARSZT Zrt. a megadott kapcsolattartó segítségével a víziközmű-fejlesztési feladatokat azonosítani tudja.

A GFT-ben csak víziközmű-fejlesztési feladatok szerepelhetnek. Ennek ellenére minden olyan fejlesztési igényt célszerű megfogalmazni, ami bármilyen módon víziközműveket érinthet, különös tekintettel a tervezési időszak első évében tervezett fejlesztések esetében.

Egyetlen táblában csak egyetlen fejlesztési igény megfogalmazását kérjük. Az igények megfogalmazására szolgáló tábla egyes sorszámozott mezői:

1. **A fejlesztési igény megnevezése:** az igény azonosítására és annak rövid műszaki összefoglalására szolgáló elnevezés. *(például: Aprófalva Tárna utca burkolat felújítás)*
2. **A fejlesztési igény megvalósulásának helyszíne:** azt a területet kell megadni, ahol a fejlesztési igény megvalósul, amennyiben ismert, akkor a település, utca, helyrajzi szám, vagy olyan megnevezéssel, ami alapján a megvalósítás helyszíne térképen beazonosítható a víziközművek nyomvonalának, érintettségének meghatározása érdekében. *(például: Aprófalva Tárna utca 12345. hrsz. „Pityer-domb")*
3. **A fejlesztési igény műszaki tartalma:** a megfogalmazott fejlesztési igény rövid szöveges bemutatása olyan adatokkal, mint a megvalósulási terület lehatárolása, kiterjedése, műszaki feladatok leírása. Ezen információk és helyszín alapján a BAKONYKARSZT Zrt. szakemberei meghatározhatják az érintett víziközműveket és azok műszaki állapotát. *(például: a burkolat felújítás során tervezzük az Alma utca és Körte utca közötti szakasz burkolatának felújítását, teljes szélességben („faltól-falig"). Az utat az útalap felújításával és új rétegrend szerinti burkolattal, a járdákat csak a kopóréteg felmarásával és újraképezésével tervezzük felújítani)*
4. **A fejlesztési igény megvalósításának tervezett időszaka:** itt szükséges megadni, hogy a fejlesztési igényt a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján az Ellátásért felelős mikor kívánja megvalósítani, illetve a megvalósítás milyen időszakot ölel fel. Ezen információ és a fejlesztési feladat jellege alapján ütemezhető az esetleges víziközmű-fejlesztési feladat. Kérjük, hogy mind a kezdést, mind a befejezést konkrét évvel szíveskedjenek meghatározni. *(például: - kezdés: 2019.; - befejezés: 2021.)*
5. **Fejlesztési források felhasználásának rangsorolása:** A források rangsorolását az esetleges víziközmű-fejlesztések forrásaira kell értelmezni, melyek az alábbiak:
    a. Ellátásért felelősnél képződő források: az Ellátásért Felelősök olyan bevételei, amik a víziközművek használatából adódnak (eszközhasználati díj, vagyonkezelési díj), továbbá a költségvetési források.
    b. Víziközmű-szolgáltatónál képződő források: A vízdíjakban a víziközmű-szolgáltatónál megképződő amortizáció és a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás.
    c. Külső források: Európai Uniós, illetve hazai támogatási források, illetve az Ellátásért Felelős által felvenni tervezett kölcsönök.

    A rangsorolás során kérjük, hogy a forrásokat úgy szíveskedjenek sorszámozni, hogy a leginkább preferált forrás legyen az 1-es sorszámú. A sorszámot a forrás előtti négyzetbe kell írni. A források rangsorolása segítséget nyújt az esetleges víziközmű-fejlesztés forrásainak meghatározásához. *(például: 1. Ellátásért felelősnél képződő források; 2. Víziközmű-szolgáltatónál képződő források; 3. Külső források)*
6. **Kapcsolattartó:** Olyan személy nevét és elérhetőségeit kérjük megadni, akivel a BAKONYKARSZT Zrt. szakemberei a fejlesztési igényt személyesen tudják egyeztetni, amennyiben ez szükségessé válik.

# Megállapodás

Amely létrejött *egyrészről a(z)*

**Csór Község Önkormányzata** (székhely: 8041 Csór, Fő tér 10., Törzsszám: 9779, képviseli: **Csete Krisztián polgármester**), mint ellátásért felelős, (továbbiakban: **Megbízó**)

*másrészről a*

**BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zrt.** (székhelye: 8200 Veszprém, Pápai út 41. cégjegyzékszáma: Cg.: 19-10-500133 adószáma: 11338024-2-19 képviseli: **Kugler Gyula vezérigazgató**), mint üzemeltető, (a továbbiakban: **Megbízott**), a továbbiakban együtt: **Felek**

(**Megbízó** és **Megbízott** együttes megnevezése a továbbiakban: **„Szerződő felek"**)

között az alulírott napon és helyen, az alábbi feltételek szerint:

Előzmények

**Szerződő felek** rögzítik, hogy a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) rendelkezései értelmében **Megbízó**, mint ellátásért felelős tulajdonnal rendelkezik a(z)
**50. sorszámú, 21-11439-1-002-01-03 azonosító kóddal rendelkező Várpalota szennyvízelvezető és -tisztító víziközmű-rendszerben.**

**Szerződő felek** rögzítik, hogy a Vksztv. 11.§ (2) bekezdése Gördülő Fejlesztési Terv (továbbiakban: GFT) készítését írja elő az ellátásért felelős önkormányzatnak. A GFT beruházási tervből (új víziközművek létrehozása) valamint felújítási és pótlási tervből (meglévő víziközművek felújítása és pótlása) áll. A GFT-t tizenöt éves időtávra, víziközmű-rendszerenként, fontossági sorrendben kell tervezni, időbeli ütemezéssel. A GFT-t minden év szeptember 30-ig kell elkészíteni és jóváhagyásra benyújtani a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz.
Csór Község Önkormányzata és további 128 település területén az önkormányzati tulajdonban lévő BAKONYKARSZT Zrt végzi a víziközművek üzemeltetését, működtetését vagyonkezelői vagy bérleti-üzemeltetési jogcím alapján. A szakmai és költséghatékonysági szempontok azt indokolják, hogy a társaság üzemeltetési területére vonatkozóan egy egységes szerkezetű GFT készüljön. Fentiekben foglalt kötelezettségek ellátása és célok elérése érdekében felek az alábbiak szerinti együttműködésben állapodnak meg:

1. **Megbízó** -mint a 50. sorszámú, <vkr kód> azonosító kóddal rendelkező Várpalota szennyvízelvezető és -tisztító víziközmű-rendszer ellátásért felelőse- megbízza Megbízottat, hogy a Vksztv 11.§ (2) bekezdésében meghatározott gördülő fejlesztési tervvel kapcsolatos tevékenységeket Megbízó nevében és érdekében ellássa.

2. **Szerződő felek** rögzítik, Megbízás kiterjed arra is, hogy Megbízott a tárgyidőszakra vonatkozó, az 1. pontban meghatározott gördülő fejlesztési terveket elkészítse és a Vksztv. valamint az 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet által megállapított véleményezés átvételét követően a tárgyévre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervet a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz benyújtsa és a jóváhagyásra irányuló eljárásban képviselje az Önkormányzatot.

3. **Megbízott** kötelezettséget vállal, jelen szerződésben meghatározott feladatok Megbízó érdekében történő ellátására.

4. **Szerződő felek** megállapodnak, hogy Megbízott a megbízást alaptevékenysége keretében, annak részeként látja el, viszont a jóváhagyás eljárási díjait (mindenkor hatályos hatósági díjak) megtéríti.

5. **Szerződő felek** jelen szerződést, határozatlan időre kötik meg. Szerződés a felek aláírásának napjával lép hatályba.

6. **Szerződő felek** megállapodnak, hogy a megbízás teljesítése során a **Megbízó** részéről, a Megbízó képviseletében eljáró polgármester jogosult eljárni, őt illeti meg az utasításadás, a számonkérés és elszámoltatás joga.

7. **Szerződő felek** rögzítik, hogy a megbízási jogviszony ún. gondossági kötelem, tehát **Megbízott** a **Megbízó** érdekeinek, a hatályos jogszabályoknak és a **Megbízó** működését szabályozó rendelkezésekben foglaltaknak megfelelően jogosult és köteles eljárni.

8. **Szerződő felek** rögzítik, hogy amennyiben jelen szerződésben foglalt megbízás teljesítéséhez szerződés kötése vagy más jognyilatkozat megtétele szükséges a megbízás magában foglalja a Megbízó képviseletére adott meghatalmazást is.

9. **Szerződő felek** megállapodnak, hogy jelen határozatlan időtartamú szerződés rendes felmondással 30 napos felmondási idő közbeiktatásával szüntethető meg.

10. **Szerződő feleket** rendkívüli felmondás joga súlyos szerződésszegés esetén illeti meg, amennyiben a másik felet előzetesen írásban felhívták a szerződésszerű teljesítésre, és a másik fél ezen felhívásban foglaltaknak nem tett eleget.

11. **Szerződő felek** kijelentik, hogy **Megbízó** Magyarországon jogerősen bejegyzett Önkormányzat, mely nem áll csőd-, felszámolás és végelszámolás alatt, míg **Megbízott** Magyarországon jogerősen bejegyzett gazdasági társaság, mely nem áll csőd-, felszámolás és végelszámolás alatt.

12. Szerződő felek rögzítik, hogy Megbízó képviseletében eljáró polgármester, az Csór Község Önkormányzata ..... számú testületi határozata alapján jogosult jelen szerződést megkötni.

13. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a megbízási jogviszonyból eredő jogok és kötelezettségek alkalmazása során a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény rendelkezéseit kell alkalmazni.

Jelen szerződést felek, mint akaratukkal és a tényekkel mindenben megegyezőt, helybenhagyólag aláírták.

Csór, 2018.

Veszprém, 2018.

.....
**Csete Krisztián**
polgármester
Megbízó

.....
**Kugler Gyula**
vezérigazgató
Megbízott

# Megállapodás

Amely létrejött *egyrészről a(z)*

**Csór Község Önkormányzata** (székhely: 8041 Csór, Fő tér 10., Törzsszám: 9779, képviseli: **Csete Krisztián polgármester**), mint ellátásért felelős, (továbbiakban: **Megbízó**)

*másrészről a*

**BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zrt.** (székhelye: 8200 Veszprém, Pápai út 41. cégjegyzékszáma: Cg.: 19-10-500133 adószáma: 11338024-2-19 képviseli: **Kugler Gyula vezérigazgató**), mint üzemeltető, (a továbbiakban: **Megbízott**), a továbbiakban együtt: **Felek**

(**Megbízó** és **Megbízott** együttes megnevezése a továbbiakban: **„Szerződő felek"**)

között az alulírott napon és helyen, az alábbi feltételek szerint:

Előzmények

**Szerződő felek** rögzítik, hogy a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) rendelkezései értelmében **Megbízó**, mint ellátásért felelős tulajdonnal rendelkezik a(z)
**50. sorszámú, 21-11439-1-002-01-03 azonosító kóddal rendelkező Várpalota szennyvízelvezető és -tisztító víziközmű-rendszerben.**

**Szerződő felek** rögzítik, hogy a Vksztv. 11.§ (2) bekezdése Gördülő Fejlesztési Terv (továbbiakban: GFT) készítését írja elő az ellátásért felelős önkormányzatnak. A GFT beruházási tervből (új víziközművek létrehozása) valamint felújítási és pótlási tervből (meglévő víziközművek felújítása és pótlása) áll. A GFT-t tizenöt éves időtávra, víziközmű-rendszerenként, fontossági sorrendben kell tervezni, időbeli ütemezéssel. A GFT-t minden év szeptember 30-ig kell elkészíteni és jóváhagyásra benyújtani a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz.
Csór Község Önkormányzata és további 128 település területén az önkormányzati tulajdonban lévő BAKONYKARSZT Zrt végzi a víziközművek üzemeltetését, működtetését vagyonkezelői vagy bérleti-üzemeltetési jogcím alapján. A szakmai és költséghatékonysági szempontok azt indokolják, hogy a társaság üzemeltetési területére vonatkozóan egy egységes szerkezetű GFT készüljön. Fentiekben foglalt kötelezettségek ellátása és célok elérése érdekében felek az alábbiak szerinti együttműködésben állapodnak meg:

1. **Megbízó** -mint a 50. sorszámú, <vkr kód> azonosító kóddal rendelkező Várpalota szennyvízelvezető és -tisztító víziközmű-rendszer ellátásért felelőse- megbízza Megbízottat, hogy a Vksztv 11.§ (2) bekezdésében meghatározott gördülő fejlesztési tervvel kapcsolatos tevékenységeket Megbízó nevében és érdekében ellássa.

2. **Szerződő felek** rögzítik, Megbízás kiterjed arra is, hogy Megbízott a tárgyidőszakra vonatkozó, az 1. pontban meghatározott gördülő fejlesztési terveket elkészítse és a Vksztv. valamint az 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet által megállapított véleményezés átvételét követően a tárgyévre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervet a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz benyújtsa és a jóváhagyásra irányuló eljárásban képviselje az Önkormányzatot.

3. **Megbízott** kötelezettséget vállal, jelen szerződésben meghatározott feladatok Megbízó érdekében történő ellátására.

4. **Szerződő felek** megállapodnak, hogy Megbízott a megbízást alaptevékenysége keretében, annak részeként látja el, viszont a jóváhagyás eljárási díjait (mindenkor hatályos hatósági díjak) megtéríti.

5. **Szerződő felek** jelen szerződést, határozatlan időre kötik meg. Szerződés a felek aláírásának napjával lép hatályba.

6. **Szerződő felek** megállapodnak, hogy a megbízás teljesítése során a **Megbízó** részéről, a Megbízó képviseletében eljáró polgármester jogosult eljárni, őt illeti meg az utasításadás, a számonkérés és elszámoltatás joga.

7. **Szerződő felek** rögzítik, hogy a megbízási jogviszony ún. gondossági kötelem, tehát **Megbízott** a **Megbízó** érdekeinek, a hatályos jogszabályoknak és a **Megbízó** működését szabályozó rendelkezésekben foglaltaknak megfelelően jogosult és köteles eljárni.

8. **Szerződő felek** rögzítik, hogy amennyiben jelen szerződésben foglalt megbízás teljesítéséhez szerződés kötése vagy más jognyilatkozat megtétele szükséges a megbízás magában foglalja a Megbízó képviseletére adott meghatalmazást is.

9. **Szerződő felek** megállapodnak, hogy jelen határozatlan időtartamú szerződés rendes felmondással 30 napos felmondási idő közbeiktatásával szüntethető meg.

10. **Szerződő feleket** rendkívüli felmondás joga súlyos szerződésszegés esetén illeti meg, amennyiben a másik felet előzetesen írásban felhívták a szerződésszerű teljesítésre, és a másik fél ezen felhívásban foglaltaknak nem tett eleget.

11. **Szerződő felek** kijelentik, hogy **Megbízó** Magyarországon jogerősen bejegyzett Önkormányzat, mely nem áll csőd-, felszámolás és végelszámolás alatt, míg **Megbízott** Magyarországon jogerősen bejegyzett gazdasági társaság, mely nem áll csőd-, felszámolás és végelszámolás alatt.

12. Szerződő felek rögzítik, hogy Megbízó képviseletében eljáró polgármester, az Csór Község Önkormányzata ..... számú testületi határozata alapján jogosult jelen szerződést megkötni.

13. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a megbízási jogviszonyból eredő jogok és kötelezettségek alkalmazása során a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény rendelkezéseit kell alkalmazni.

Jelen szerződést felek, mint akaratukkal és a tényekkel mindenben megegyezőt, helybenhagyólag aláírták.

Csór, 2018.

Veszprém, 2018.

.....
**Csete Krisztián**
polgármester
Megbízó

.....
**Kugler Gyula**
vezérigazgató
Megbízott

2/3. számú melléklet

# MEGHATALMAZÁS

Alulírott a(z) **Csór Község Önkormányzata** (cím: 8041 Csór, Fő tér 10., törzsszám: 9779, képviseli: Csete Krisztián) képviselője, mint a(z)

***50. sorszámú, 21-11439-1-002-01-03 azonosító kóddal rendelkező Várpalota szennyvízelvezető és -tisztító víziközmű-rendszer***

**Ellátásért Felelőse**, a ...../2018. (.....) szám alatt kelt Képviselő-testületi határozat alapján meghatalmazom a BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaságot *(székhely: 8200 Veszprém, Pápai út 41.; adószám: 11338024-2-19; képviseli: Kugler Gyula vezérigazgató)*, hogy a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 11. § (2) bekezdése szerinti 2019-2033. évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervel kapcsolatos kötelezettségeinket helyettünk és nevünkben teljesítse.

E meghatalmazás kiterjed arra is, hogy a BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság a vonatkozó Tervet készítse el és a Vksztv. valamint az 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet által megállapított véleményezés átvételét követően, a 2019-2033. évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervet a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz nyújtsa be és a jóváhagyásra irányuló eljárásban képviseljen.

Mint meghatalmazó vállalom, hogy a mindenkor érvényes igazgatási és szolgáltatási díjakat, melyeket a BAKONYKARSZT Zrt. a jóváhagyási eljárás megindítása érdekében befizet, a BAKONYKARSZT Zrt. részére megfizetem.

Jelen meghatalmazás a 2019-2033 időszakra szóló Gördülő Fejlesztési Terv Hivatal általi jóváhagyásának napján érvényét veszti.

Dátum: 2018.

.....
Csete Krisztián
Polgármester

Jelen meghatalmazásban foglaltakat elfogadom.

.....
Kugler Gyula
vezérigazgató
BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2/3. számú melléklet

# MEGHATALMAZÁS

Alulírott a(z) **Csór Község Önkormányzata** (cím: 8041 Csór, Fő tér 10., törzsszám: 9779, képviseli: Csete Krisztián) képviselője, mint a(z)

***50. sorszámú, 21-11439-1-002-01-03 azonosító kóddal rendelkező Várpalota szennyvízelvezető és -tisztító víziközmű-rendszer***

**Ellátásért Felelőse**, a ...../2018. (.....) szám alatt kelt Képviselő-testületi határozat alapján meghatalmazom a BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaságot *(székhely: 8200 Veszprém, Pápai út 41.; adószám: 11338024-2-19; képviseli: Kugler Gyula vezérigazgató)*, hogy a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 11. § (2) bekezdése szerinti 2019-2033. évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervel kapcsolatos kötelezettségeinket helyettünk és nevünkben teljesítse.

E meghatalmazás kiterjed arra is, hogy a BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság a vonatkozó Tervet készítse el és a Vksztv. valamint az 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet által megállapított véleményezés átvételét követően, a 2019-2033. évekre vonatkozó Gördülő Fejlesztési Tervet a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz nyújtsa be és a jóváhagyásra irányuló eljárásban képviseljen.

Mint meghatalmazó vállalom, hogy a mindenkor érvényes igazgatási és szolgáltatási díjakat, melyeket a BAKONYKARSZT Zrt. a jóváhagyási eljárás megindítása érdekében befizet, a BAKONYKARSZT Zrt. részére megfizetem.

Jelen meghatalmazás a 2019-2033 időszakra szóló Gördülő Fejlesztési Terv Hivatal általi jóváhagyásának napján érvényét veszti.

Dátum: 2018.

.....
Csete Krisztián
Polgármester

Jelen meghatalmazásban foglaltakat elfogadom.

.....
Kugler Gyula
vezérigazgató
BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

BAKONYKARSZT VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

**8200 Veszprém, Pápai út 41. Tel.: 88/411-141, Fax: 88/428-061**
K&H Bank Zrt. 10402908-50504853-54571006
Adóig. szám: 11338024-2-19
Cégjegyzékszám: Cg.: 19-10-500133
Web: http://www.bakonykarszt.hu
E-mail: bakonykarszt@bakonykarszt.hu

Másolat az Sldinél
2018.04.20.

| POLGÁRMESTERI HIVATAL CSÓR | |
|---|---|
| ÉRKEZTETŐ SZÁM<br>CSó/1480/2018 | ÉRKEZETT<br>2018.04.20 |
| MELLÉKLET<br>– | IKTATÓSZÁM<br>CSó/1694-1/2018 |
| ELŐIRAT<br>– | ELŐADÓ<br>Gelle K. |

Csór Község Önkormányzata
Csete Krisztián Polgármester Úr
Csór
Fő tér 10.
8041

| Nálunk: | Önöknél: | Postázás módja: |
|---|---|---|
| Ügyintéző: Szita Csaba | | |
| Ügyiratszám: 2839-1/2018 | | *„PRI"* |

Tárgy:

*Várpalota szennyvíztisztító telepen a Gördülő Fejlesztési Tervben meghatározott, 2018. évben elvégzendő feladatok finanszírozása*

***Tisztelt Polgármester Úr!***

A Társaságunk által üzemeltetett Várpalota szennyvíztisztító telepen 2018. évre a Gördülő Fejlesztési Terv a következő beruházásokat, felújításokat tartalmazza:

| Sor-szám | Munka megnevezése | Becsült költség |
|---|---|---|
| 1. | Várpalota szennyvíztisztító telepi centrifuga pótlása | 37.000.000,- Ft + ÁFA |
| 2. | Várpalota szennyvíztisztító telepre vegyszeradagoló berendezés beszerzése centrifugához | 5.000.000 ,- Ft + ÁFA |
| 3. | Várpalota szennyvíztisztító telep iszapvíztelenítő gépház iszapvíztelenítő berendezés frekvenciaváltó pótlása centrifugához | 2.500.000,- Ft + ÁFA |
| 4. | Várpalota szennyvíztisztító telepi fúvó berendezések pótlása | 6.000.000,- Ft + ÁFA |
| 5. | Várpalota szennyvíztisztító telepi levegőztető rendszer felújítása | 35.000.000,- Ft + ÁFA |
| 6. | Szivattyú beszerzések Várpalota szennyvíztisztító telepi átemelőbe | 5.000.000,- Ft + ÁFA |
| | **Összesen:** | **90.500.000,- Ft + ÁFA** |

Az 1-3. sorszámú szennyvíztisztító telepi beruházások a telep iszapvonalát érintik. Tekintettel arra, hogy a telepen Várpalota Város mellett további 9 önkormányzat szennyvíziszapja is kezelésre kerül, a felújítások költsége – az iszapvonal igénybevételi mátrixa alapján – az alábbiak szerint oszlik meg az érintett önkormányzatok között:

| **Település** | **Finanszírozási arány** | **1-3. sorszámú beruházások költsége mindösszesen** |
|---|---|---|
| Várpalota | *51,6 %* | **22.962.000,- Ft + ÁFA** |
| Berhida | *13,3 %* | **5.918.500,- Ft + ÁFA** |
| Papkeszi | *3,2 %* | **1.424.000,- Ft + ÁFA** |
| Csaják | *2,1 %* | **934.500,- Ft + ÁFA** |
| Küngös | *1,0 %* | **445.000,- Ft + ÁFA** |
| Öskü | *4,5 %* | **2.002.500,- Ft + ÁFA** |
| Ősi | *4,1 %* | **1.824.500,- Ft + ÁFA** |
| Tés | *1,5 %* | **667.500,- Ft + ÁFA** |
| **Csór** | ***3,8 %*** | **1.691.000,- Ft + ÁFA** |
| Pétfürdő | *14,9 %* | **6.630.500,- Ft + ÁFA** |
| ***Összesen:*** | *100,0%* | ***44.500.000,- Ft + ÁFA*** |

A 4-6. sorszámú szennyvíztisztító telepi beruházások, felújítások Várpalota Város Önkormányzatát és Csór Község Önkormányzatát terhelik az alábbiak szerint:

- Várpalota Város Önkormányzata, Csór Község Önkormányzata, illetve a BAKONYKARSZT Zrt. között 2011. június 29.-én megkötött megállapodás értelmében a költségek a fenti két önkormányzatot terhelik, a beruházást megelőző lezárt év (2016.) számlázott szennyvízszolgáltatás mennyiségének ($m^3$) arányában, az alábbiak szerint:

| **Település** | **Finanszírozási arány** | **4-6. sorszámú beruházások költsége mindösszesen** |
|---|---|---|
| Várpalota | *94,2%* | **43.332.000,- Ft + ÁFA** |
| **Csór** | ***5,8%*** | **2.668.000,- Ft + ÁFA** |
| ***Összesen:*** | *100,0%* | ***46.000.000,- Ft + ÁFA*** |

Várpalota Város Önkormányzata a fenti beruházások, felújítások ezévi megvalósítását jóváhagyta.

**Kérjük, hogy a beruházásokhoz Csór község önkormányzatára eső, mindösszesen 4.359.000,- Ft + ÁFA összeget biztosítani szíveskedjenek.**

A költségek elszámolását Várpalota Város Önkormányzata kezdeményezi az érintett önkormányzatok felé, melyet az önkormányzatok fejlesztési hozzájárulásként adnak át Várpalota városnak.

Veszprém, 2018. április 19.

Tisztelettel:

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM, PÁPAI U. 41.

Kügler Gyula
vezérigazgató

**Kapják:** Címzett
Bakonykarszt Zrt. Várpalota Üzemmérnökség
Bakonykarszt Zrt. Irattár

Gmail csór hivatal <hivatalcsor@gmail.com>

# Fwd: HEP felülvizsgálat előterjesztési minta

1 üzenet

**dr. Kmetz Norbert** <kmetz.norbert@gmail.com> 2018. március 27. 12:26
Címzett: Csór Hivatal <hivatalcsor@gmail.com>, Csősz Hivatal <csoszhivatal@datatrans.hu>, Tác Hivatal <polghivtac@t-online.hu>

A következő testületi ülésre a mellékletben szereplő előterjesztést tegyük bele.

---------- Továbbított levél ----------
Feladó: **Varjuné Farkas Henrietta** <varjune.farkas.henrietta@szgyf.gov.hu>
Dátum: 2018. március 27. 11:41
Tárgy: HEP felülvizsgálat előterjesztési minta
Címzett: "kmetz.norbert@gmail.com" <kmetz.norbert@gmail.com>

Tisztelt Jegyző Úr!

Telefonon történt beszélgetésünkre hivatkozva mellékelten küldöm a 3 település (Tác, Csősz, Csór) HEP felülvizsgálatának előterjesztési mintáit további szíves felhasználásra.

Továbbá, ígértemhez híven szeretné megadni annak a cégnek az elérhetőségét, akik a 2018-as új HEP elkészítésében segítségére tudnának lenni.

**Egyenlő Mérték Szolgáltató Betéti Társaság ( röv.: Egyenlő Mérték Bt. )**
**8073 Csákberény, Mansbarth u. 17.**
**Képviselője: Barta Viktorné**
**asz: 22066998**
**e-mail: tamasbarta69@gmail.com**

További szép napot kívánok!

Tisztelettel: Farkas Henrietta
HEP mentor

POLGÁRMESTERI HIVATAL CSÓR

| ÉRKEZTETŐ SZÁM | ÉRKEZETT |
|---|---|
| Csd-2018/980 | 2018 MÁRC 27. |
| MELLÉKLET | IKTATÓSZÁM |
| 1 | Csó/1423-1/2018 |
| ELŐIRAT | ELŐADÓ |
| - | Bedőcs A. |

--
**dr. Kmetz Norbert**

**3 melléklet**

**Csór- HEP FELÜLVIZSGÁLAT ELŐTERJESZTÉS - ÁTTEKINTÉS.doc**
32K

**Csősz - HEP FELÜLVIZSGÁLAT ELŐTERJESZTÉS - ÁTTEKINTÉS.doc**
32K

**Tác- HEP FELÜLVIZSGÁLAT ELŐTERJESZTÉS - ÁTTEKINTÉS.doc**
32K

**HEP FELÜLVIZSGÁLAT**

**Előterjesztés MINTA**

**A Képviselőtestület 2018. április hónap y napi testületi ülésére,**
**a Helyi Esélyegyenlőségi Program felülvizsgálatáról**

Tisztelt Képviselőtestület!

Csór Önkormányzatának Képviselőtestülete a 97/2013. (IX.18.) számú határozatával fogadta el öt év időtartamra a jelenleg hatályos, az esélyegyenlőség megteremtésének feltételeit, érvényesülését biztosító Helyi Esélyegyenlőségi Programját (továbbiakban: HEP), melyet a hatályos jogszabályban szereplő előírásnak megfelelően kétévente szükséges áttekinteni ill. felülvizsgálni.

Az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény (Ebktv.) 31.§-a rendelkezik a helyi esélyegyenlőségi programokról. A törvény szerint a települési önkormányzat ötévente öt évre szóló HEP-et fogad el, melynek időarányos megvalósulását, illetve meghatározott helyzet esetleges megváltozását kétévente át kell tekinteni, az áttekintés kiterjed a lejárt határidejű intézkedések teljesülésére és eredményeinek felmérésére és szükség esetén a HEP-et felül kell vizsgálni. A felülvizsgálat során a HEP intézkedési tervében rögzített lejárt határidejű és még nem megvalósított intézkedések határidejét az új helyzetnek megfelelően módosítani szükséges.

Fentiek figyelembe vételével a törvény által előírt kötelező áttekintés megtörtént, a HEP időarányos megvalósítása eredményesen megtörtént, a program felülvizsgálata nem szükséges, ezért a HEP-et változatlan formában, helyben hagyjuk.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet a fentiek figyelembevételével hozzák meg döntésüket.

Csór, 2018. április.

Csete Krisztián
polgármester

(8041, Csór, Fő tér 10.)

# TOVÁBBKÉPZÉSI PROGRAM

2018. szeptember 1-től - 2023. augusztus 31-ig

| | |
|---|---|
| **Intézmény OM - azonosítója:**<br>029952 | **Készítette:**<br>.....<br>intézményvezető aláírás |
| **Legitimációs eljárás - Az érvényességet igazoló aláírások:** | |
| **36/1/2018. határozatszámon elfogadta:**<br>.....<br>*nevelőtestület nevében aláírás* | **Véleményezte:**<br>.....<br>*Közalkalmazotti képviselő aláírás* |
| **36/2/2018. határozatszámon jóváhagyta:**<br>.....<br>*intézményvezető aláírás*<br>P.h. | **Jóváhagyta/ellenőrizte:**<br>.....<br>*fenntartó nevében aláírás*<br>P.h. |
| **A dokumentum jellege:** Nyilvános<br>Megtalálható: Óvodavezetői iroda | **Hatályos:**<br>A kihirdetés napjától :2018.09.01-től<br>2023.08.31-ig |
| **Verziószám:** 1/2018. | **Készült:** 1 eredeti példány |

Felhasznált segédanyag:
Pénzügyi Tájékoztató Iroda Kft. 8992 Hagyárosbörönd, Damjanich u. 19/A.
Központi tel./fax: 92/460-307, tel.: 92/560-083, e-mail: info@pti-hagyarosborond.hu
Száma: BK-06/2018

## TARTALOM

Bevezetés

1. rész Szakvizsgára vonatkozó alprogram

2. rész Továbbképzésre vonatkozó alprogram

3. rész Finanszírozási alprogram

4. rész Helyettesítésre vonatkozó alprogram

Mellékletek

# Bevezetés

A program készítési kötelezettséget a 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet írja elő.

A Nemzeti köznevelésről szóló törvény 62. § (2) bekezdése kimondja, hogy a pedagógusnak hétévenként legalább egy alkalommal továbbképzésben kell részt vennie.
Megszüntethető annak a pedagógusnak a munkaviszonya, közalkalmazotti jogviszonya, aki a továbbképzésben önhibájából nem vett részt, vagy tanulmányait nem fejezte be sikeresen.
Mentesül a továbbképzési kötelezettség alól az a pedagógus, aki betöltötte az 55. életévét.
Nem kell továbbképzésben részt vennie annak a pedagógusnak, aki pedagógus-szakvizsgát tett, a vizsgák letétele utáni hét évben.

A továbbképzési program készítési kötelezettség

A továbbképzési program elkészítésére a 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján került sor.

A továbbképzési program célja, hogy az intézményben a szakvizsgával és a továbbképzéssel kapcsolatos feladatok előre meghatározott terv szerint kerüljenek végrehajtásra, ezzel kiszámíthatóvá, tervezhetővé tegye a képzéseket, valamint a képzésekkel kapcsolatban jelentkező finanszírozási, és helyettesítési feladatokat.
A program keretet ad az éves beiskolázási tervnek is.

A továbbképzési program, a jogszabályi előírásoknak megfelelően négy részből áll:
- a szakvizsgára,
- a továbbképzésre,
- a finanszírozásra, valamint
- a helyettesítésre

vonatkozó alprogramból.

A továbbképzési programon belül:

a) a szakvizsgára, valamint a továbbképzésre vonatkozó alprogram egymástól függetlenül került meghatározása, míg

b) a finanszírozási és a helyettesítési alprogram kidolgozására a szakvizsgára vonatkozó, valamint a továbbképzési alprogramban meghatározottak alapján került sor.

A továbbképzési programot - a hivatkozott Korm. rendelet 1. § (4) bekezdését figyelembe véve - az intézményben működő közalkalmazotti tanács véleményezte.

A továbbképzési program összeállításánál figyelembe vételre kerültek a következő dokumentumok:
- a pedagógiai program,
- intézményi önértékelés, ezen belül is a pedagógusok és a vezetők önértékelése,

A továbbképzési program kidolgozásakor figyelembe vételre kerül, hogy
- a pedagógus kötelessége, hogy részt vegyen a számára előírt pedagógus-továbbképzéseken
- a nem a munkáltató által elrendelt képzés esetén - az érdekelt a szakvizsgára történő felkészülésbe, illetve továbbképzésbe a jelentkezése és választása alapján kapcsolódhat be.

A jelen továbbképzési program alapján az intézményvezető a program végrehajtására minden nevelési/tanítási évre vonatkozóan külön-külön beiskolázási terv készítésére köteles.

A továbbképzési program fenntartó által történő ellenőrzése

A fenntartó joga, hogy ellenőrizze:
- a továbbképzési program (valamint a beiskolázási terv), a pedagógiai program összhangját,
- a továbbképzési program végrehajtásának törvényességét,
- ha az intézményt nem a tankerületi központ tartja fenn, a költségvetés terhére vonatkozó kötelezettségvállalás szabályainak megtartását.

A továbbképzési program értékelése

Az intézményvezető gondoskodik arról, hogy a nevelőtestület a jelen továbbképzési program elkészítése előtt értékelje az előző továbbképzési időszakot.
Az értékelést írásba foglalása, és megküldése a fenntartó részére megtörtént.

A fenntartó képzések támogatásával kapcsolatos döntését a finanszírozási alprogram tartalmazza.

# 1. rész

# A szakvizsgára vonatkozó alprogram

A szakvizsgára vonatkozó alprogram a pedagógiai programmal összhangban került összeállításra.

## 1.1. Alapfogalmak

*Szakvizsga*

Szakvizsga alatt a szakvizsgára felkészítő felsőoktatási szakirányú továbbképzést kell érteni. Pedagógus szakvizsgának kell minősíteni azokat az egyetemi vagy főiskolai szakirányú továbbképzésben megszerzett szakvizsgát, melyek pedagógus által betöltött munkakörre előírt felsőfokú iskolai végzettségén és szakképzettségén felül szerez meg.

*A szakvizsgára történő felkészülés*

A továbbképzésről szóló kormányrendelet szerint a pedagógus szakvizsgára történő felkészítés:

- hozzájárul az alap- és mesterképzésben megszerzett ismeretek és jártasság megújításához, elmélyítéséhez, kiegészítéséhez, a pedagógus munkakörrel együtt járó feladatok ellátásához szükséges gyakorlat, képesség, pedagógus pályára való alkalmasság fejlesztéséhez, továbbá
- az alap- és mesterképzésben szerzett ismeretekhez szorosan nem kötődő új ismereteket nyújthat.

*A szakvizsga alprogram kidolgozása*

A szakvizsgára történő felkészítésben való részvétel szerepeltetése annak figyelembe vételével történt, hogy az kapcsolódhat be szakvizsgára történő felkészítésbe, aki rendelkezik

- a pedagógus-munkakör betöltésére jogosító felsőfokú végzettséggel és szakképzettséggel, valamint
- legalább három év pedagógus-munkakörben eltöltött szakmai gyakorlattal.

## 1.2. Az alprogramban tervezett szakvizsgák

Az alprogramban tervezett szakvizsgák:

- az érintettek előzetes jelzései,
- az egyes munkakörök betöltéséhez szükséges szakvizsga feltételek,
- a pedagógus értékelés, teljesítményértékelés során a szakképzettséggel kapcsolatos információk, megállapodások, valamint
- az intézmény minőségirányítási programjában a képzettséggel kapcsolatos célkitűzések figyelembevételével kerültek a programban feltüntetésre.

Az alprogram részei:

- szakképzési alprogram összevont adatokkal,
- szakképzési alprogram munkatáblái.

*1.2.1. A szakképzési alprogram összevont adatokkal*

A szakképzési alprogram e része munkakörönként, azon belül tantárgyanként határozza meg, hogy hány személy, milyen időkeretben vesz részt szakképzésben.
Az alprogram összeállításakor figyelembe vételre kerül a vonatkozó kormányrendelet 14. § (1) bekezdése, mely kimondja, hogy az alprogramban tantárgyanként meg kell tervezni a részvételi létszámot.

A szakképzési alprogram táblái a továbbképzési programmal érintett időszakra szólnak. A szakképzésben résztvevőket, és a szakképzéssel kapcsolatos adatokat adott évre – e szakképzési alprogram alapján – a beiskolázási tervnek kell tartalmaznia.

Az alprogram a kormányrendeletnél több információt tartalmaz, melyek segíti az intézményi döntéseket.

*A szakképzési alprogram összesítő tábla jellemzői:*

1. A tábla első oszlopa felsorolja valamennyi
- 326/2013. Korm. rendelet 21. §-a szerinti vezetői, valamint
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 3. mellékletében szerepeltetett pedagógus munkakört.
2. A szakvizsgával érintett tantárgyak megnevezése a fejlécben a szakképzéssel - a jelen képzési időszakban érintett - tantárgyak alapján történik a munkatáblák adatai alapján.
3. A táblázat adott munkakörhöz tartozó sorában csak akkor kerül adat feltüntetésre, ha tervezik az adott munkakörben foglalkoztatott pedagógus szakképzését. (Ha igen, akkor a megfelelő tantárgyhoz, illetve tantárgyakhoz kell beírni a létszámot.)
4. Adott munkakörhöz tartozó sor kitöltése a megfelelő, adott munkakörhöz tartozó munkatábla összesítő sora alapján történik.
5. Az időkeret rész pontosan kerül meghatározásra, mivel ezek az adatok szükségesek a helyettesítési és finanszírozási alprogramhoz is. /Az időkeret meghatározásánál a szakképzés szervezőjétől kapott információ kerül felhasználásra, ilyen információ hiányában becsült adattal lehet számolni./
6. A szakképzés időpontjának megadása szintén a munkatáblák összesítés alapján történik.

*1.2.2. A szakképzési alprogram munkatáblái*

*A szakképzési alprogram összeállításához szükséges munkatáblák* tartalmazzák adott munkakörre vonatkozóan a szakképzésben várhatóan résztvevő pedagógusok nevét és/vagy egyéb azonosítóját, a vezető, illetve a pedagógus munkaköréhez tartozó szakképzéssel érintett tantárgyat/tantárgyakat, valamint a szakképzés (kezdő és befejező) időpontját, az időkeretét, valamint a szakképzés besorolását az egyes szakképzési jellemzők szerint. A munkatábla összesen sora kerül értelemszerűen a szakképzési alprogram adott munkakörhöz tartozó sorába.

*A munkatábla jellemzői:*

1. Először ezek a munkatáblák kerülnek kitöltésre – figyelembe véve a vezetők és a pedagógusok előzetes jelzéseit.
2. A munkatáblák pedagógus munkakörönként kerülnek kitöltésre (Egy munkatáblába egy munkakörhöz tartozó pedagógus továbbképzés esetei vannak feltüntetve).
3. A tábla fejrovatában a tantárgyak közül csak azokat kell beírni, melyek a szakképzéssel érintettek.

4. Az egyes munkatáblák összesen sorai a szükséges összesítések után kerülnek kitöltésre.
5. A munkatáblákban szereplő munkakörök a munkakörönként szerepeltetett létszámok valódisága a pedagógiai programmal, illetve a helyi tantervben szereplőkkel összevethetőek.
6. Adott munkakörre készített munkatábla összesített adata átvezetésre kerül a szakképzési alprogram összesítő táblájába.
7. A munkatábla készítése nem kötelező, de a szakképzési alprogram alátámasztottsága, illetve ellenőrizhetősége érdekében célszerű.

*1.2.3. Vezetői információk*

Az alprogram összesítő táblájában, valamint a munkatáblában is megjelölésre kerül a szakképzés jellege szerinti csoportosítás.

E csoportosítás:

- a munkáltató számára fontos információforrás,
- az intézmény irányítása, szakmai működtetése szempontjából jelentős tájékoztatás,
- betekintést enged abba, hogy a intézményi önértékelés, valamint a pedagógus értékelés szakmai képzettség témakörében meghatározott célkitűzések elérése érdekében a képzések tervezésre kerültek-e.

Az alprogram összesítő tábláján, és a munkatáblákban feltüntetésre kerül az is, hogy a szakképzés a hétéves továbbképzés szempontjából beszámítható-e vagy sem.

**A táblázatokat a továbbképzési program 1. számú melléklete tartalmazza.**

# 2. rész

# A továbbképzésre vonatkozó alprogram

A továbbképzésre vonatkozó alprogram a pedagógiai programmal összhangban került összeállításra.

## 2.1. Alapfogalmak

### *2.1.1. A továbbképzés fogalma*

A továbbképzés azoknak az ismereteknek és készségeknek a megújítására, bővítésére, fejlesztésére szolgál, amelyekre szükség van:

- a nevelő és oktató munka keretében a gyermekekkel, tanulókkal való közvetlen foglalkozás megtartásához,
- a köznevelési intézmény tevékenységének megszervezéséhez,
- a pedagógiai szakszolgálatok és a pedagógiai-szakmai szolgáltatások ellátásához,
- a vizsgarendszer működtetéséhez,
- a mérési, értékelési feladatok, a köznevelési intézmény irányítási, vezetési feladatainak ellátásához.

### *2.1.2. A továbbképzés fajtái*

A továbbképzés fajtái:

a) hétévenkénti továbbképzés,
b) egyéb – nem a hétévenkénti továbbképzés körébe tartozó – továbbképzés.

#### *2.1.2.1. A hétévenkénti továbbképzés*

A hétévenkénti továbbképzés jellemzői:

- a pedagógusnak a pedagógus munkakör betöltésére jogosító oklevél megszerzését követő hetedik év szeptember hónap első munkanapjától addig az évig, amelyben az ötvenötödik életévét betölti, augusztus hónap utolsó munkanapjáig részt kell vennie a hétévenkénti továbbképzésben.

A hétévenként továbbképzés típusai:

- szakmai megújító képzés,
- vezető képzés,
- egyéb képzés.

Szakmai megújító képzés:

Ha

- a pedagógus a nevelő és oktató munkáját több mint hét éve ugyanazzal az iskolai végzettséggel és szakképzettséggel látja el, vagy
- a szakmai megújító képzésben való részvétel óta legalább tíz év eltelt

olyan továbbképzésben kell részt vennie, amely hozzájárul az adott pedagógus szakképzettséghez kapcsolódó alapképzésben megszerzett ismeretek és jártasság megújításához, kiegészítéséhez

Vezető képzés:
A köznevelési intézmény vezetőjének olyan továbbképzésben kell részt vennie, amely hozzájárul a vezetői ismeretek megszerzéséhez, a vezetői jártasságok elsajátításához.

Egyéb képzés:
Azok a képzések, melyek nem minősülnek
- szakmai megújító képzésnek, illetve
- vezetőképzésnek.

A hétévenkénti továbbképzés az alábbi pontokban felsorolt valamely módon teljesíthető:

1.) A hétévenkénti továbbképzés egy vagy több továbbképzésen való részvétellel teljesíthető.
A hétévenkénti továbbképzés:
- legalább 120 tanórai foglalkozáson (melynek időtartama 45 perc) való részvétellel és
- az előírt tanulmányi követelmények teljesítésével valósul meg.

2.) A hétévenkénti továbbképzés teljesíthető a következőben felsorolt oklevél, illetve végzettség, szakképzettség megszerzésével:
- a pedagógus-szakvizsga vagy azzal egyenértékű vizsga letételét igazoló oklevél,
- a munkakör betöltésére jogosító felsőfokú iskolai végzettségnek és szakképzettségnek megfelelő, magasabb felsőfokú végzettségi szintet biztosító képzési ciklusban szerezhető további oklevél,
- a munkakör betöltésére jogosító felsőfokú iskolai végzettség és szakképzettség megléte esetén további, a pedagógus-munkakör, a nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakör, a vezetői feladatok ellátásához szükséges, felsőfokú végzettségi szintet igazoló oklevél vagy szakirányú továbbképzésben szerzett oklevél, tanítói szakképzettség megléte esetén további, a képzési és kimeneti követelmények szerinti műveltségi terület követelményeinek teljesítését igazoló oklevél,
- a szakmai elméleti, szakmai előkészítő tantárgyat oktató, szakmai előkészítő, szakmai alapozó, pályaorientáció, szakmai orientáció, szakmacsoportos alapozó oktatást végző, valamint gyakorlati képzést végző pedagógus esetén a szakirányú végzettség és szakképzettség mellett felsőfokú, vagy felsőoktatási, vagy az Országos Képzési Jegyzékben szereplő emelt szintű szakképesítés vagy az első pedagógus oklevél,
- a köznevelésről szóló törvény 98.-99. §-ában felsorolt végzettség, szakképzettség mellett, a köznevelésről szóló törvény 3. mellékletében meghatározott felsőfokú iskolai végzettség és szakképzettség,
- a pedagógus szakmai felkészültségét, képességeit, készségeit fejlesztő, vagy új pedagógus szakképzettség megszerzését megalapozó, a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 42. § (2) bekezdése szerinti részismeret megszerzésére irányuló, legalább harminc kreditpontot eredményező képzés elvégzését igazoló okirat,
- a nevelőtestületi együttműködésben megvalósuló, tanulói eredményességben mérhető, komplex fejlődési projektekben való részvételt igazoló okirat,
- az információ-technológiai eszközök nyújtotta előnyök teljes körű kihasználása érdekében az informatikai írástudást szolgáló Európai Számítógép-használói Jogosítvány: ECDL, ECDL START vagy ECDL Select elvégzését igazoló okirat,
- az idegennyelv-tudást igazoló államilag elismert nyelvvizsgáztatásról és a külföldön kiállított idegennyelv-tudást igazoló nyelvvizsga-bizonyítványok Magyarországon történő honosításáról szóló Kormányrendelet szerint legalább B1 szintű nyelvtudást igazoló okirat,

- a kultúráért felelős miniszter által akkreditált továbbképzés elvégzését igazoló okirat, valamint a felsőoktatási intézmény által folytatott, kulturális területre vonatkozó képzések, szakirányú továbbképzések elvégzését igazoló oklevél és
- az iskolai nevelés-oktatás szakképesítés megszerzésére felkészítő szakaszában dolgozó, mérnöktanár végzettséggel rendelkező szakmai tanár esetében a megszerzett szakmérnöki szakképzettség.

3.) A hétévenkénti továbbképzés akkor teljesíthető a következőben felsorolt felkészítésben, továbbképzésben való részvétellel, ha a munkáltató az elvégzést tanúsító okiratot vagy a képzési programot és a résztvevő írásbeli beszámolója alapján a továbbképzést elfogadja, feltéve, ha annak ideje legalább öt hét. Ha a továbbképzés ideje nem éri el az öt hetet, a részvételi időt naponként hat tanórai foglalkozásként kell beszámítani a hétévenkénti továbbképzés teljesítésébe.

Az érintett képzések:

- két tanítási nyelvű iskolai oktatásban célnyelven tanító pedagógus a célnyelv szerinti országban, idegen nyelvet oktató pedagógus a nyelv szerinti országban, nyelvi felkészítése,
- nemzetiségi óvodai nevelésben, iskolai nevelésben-oktatásban, kollégiumi nevelésben-oktatásban részt vevő pedagógus a nemzetiség nyelve szerinti országban, továbbá a nemzetiségek nyelvén oktató, kultúrájukat ápoló külföldi intézményekben nyelvi felkészítés, valamint népismeret, ország ismeret oktatásával összefüggő továbbképzés,
- héber nyelven nevelő, tanító pedagógus Izraelben nyelvi felkészítésben, illetve népismeret, ország ismeret oktatásával összefüggő továbbképzés,
- Az Európa Tanács Pestalozzi programjában, az Európa Tanács Élő Nyelvek Európai Központja programjában, az Európai Unió egész életen át tartó tanulás programjában meghirdetett, valamint a kétoldalú kormányközi munkatervek alapján szervezett továbbképzés.

4.) Az Új Magyarország Fejlesztési Terv Társadalmi Megújulás Operatív Programban (a továbbiakban: Új Magyarország Fejlesztési Terv) részt vevő intézményekben szervezett továbbképzések során szerzett tapasztalatok (szakmai ankétok, fórumok, pedagógiai napok, bemutató órák keretében történő) átadásával, a pedagógiai gyakorlat tapasztalatainak elemzésével, a bevált eljárások megismertetését szolgáló komplex, gyakorlati tapasztalatcsere útján, amennyiben az Új Magyarország Fejlesztési Terv programjában részt vevő, a tapasztalatokat átadó (referencia) közoktatási intézmény és a tapasztalatokat átvevő (innovatív) közoktatási intézmény pedagógusai közösen szervezik meg a továbbképzést, és azon az innovatív közoktatási intézmény pedagógusainak legalább hetven százaléka részt vesz.

5.) Az 1.) pontban foglalt hétévenkénti továbbképzés legfeljebb huszonöt százaléka teljesíthető az e bekezdésben foglaltak útján együttesen:
- köznevelési kutatást támogató ösztöndíjas programban való részvétellel,
- gyakornoki felkészítésben szakmai segítőként való részvétellel,
- nem szervezett, a szakmai felkészültség gyarapítását, képesség fejlesztését célzó tevékenységgel (a továbbiakban: önképzés), amely megvalósulhat mások tapasztalatainak megfigyelésével (óralátogatás) vagy munkaformák, eljárások, technikák, módszerek saját gyakorlatban való kipróbálásával és bemutatásával (bemutató óra),
- harminc foglalkozási óránál rövidebb, nem akkreditált képzésben való részvétellel, amennyiben a képzési idő legalább az öt órát eléri,
- a köznevelési intézmény felkérésére szervezett szaktanácsadói tevékenység keretében az érintett nevelőtestület, illetve pedagógusközösség számára nyújtott szaktanácsadáson történő

részvétellel, feltéve, hogy az elemző értékelő tevékenység az érintett pedagógusok részvételével történik.

6.) A 4.) pontban foglalt tapasztalatok átadásával megvalósuló továbbképzésen való részvétel esetében a továbbképzés teljesítésének elfogadásához a munkáltató által a program lezárásakor készített, a jelenlétet igazoló, a referencia intézmény részéről ellenjegyzett beszámoló szükséges.

7.) Az 5.) pontban felsoroltakon való részvétel esetében a továbbképzés beszámításához az szükséges, hogy a munkáltató a részvételről kiállított okirat vagy a képzési program, illetve a résztvevő írásbeli beszámolója vagy a kutatást vezető intézmény, kutatóhely igazolása, a szaktanácsadó értékelése, elemzése alapján a továbbképzést elfogadja.

8.) Az 1.) pont szerinti továbbképzés teljesíthető a hétévenkénti továbbképzés teljesítésébe beszámító képzéseken előadóként való részvétellel, a képzés szervezője által kiállított igazolás alapján.

9.) Szakmai megújító képzésnek minősülnek 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdésben és a (3) bekezdés a) pontjában felsoroltak, kivéve az (2) bekezdés ag) és ah) pontba tartozóak. Szakmai megújító képzés lehet a munkakör ellátásához szükséges iskolai végzettséghez és szakképzettséghez kapcsolódó legalább hatvan órás felkészítést biztosító minden olyan képzés, amelyet pedagógusképzést folytató felsőoktatási intézmény szervez, vagy a pedagógusképzést folytató felsőoktatási intézménnyel kötött megállapodás alapján szervezik, és biztosítja a 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 4. § (3) bekezdésben meghatározottak megvalósítását. A pedagógus teljesítményértékelés alapján a munkáltató az e bekezdésben meghatározottakon kívül más továbbképzést is elfogadhat szakmai megújító képzésnek.

10.) Vezetőképzés a pedagógus-szakvizsgára történő felkészítés, pedagógus-szakvizsga megléte esetén másik olyan pedagógus-szakvizsgára történő felkészítés, amelynek során intézményvezetői szakképzettséget lehet szerezni. Vezetőképzés lehet a felsőoktatás keretében folyó, jogi, közgazdasági, pénzügyi szakképzettség megszerzésére irányuló felkészítő képzés, valamint a legalább hatvan órás felkészítést biztosító minden olyan képzés, amely biztosítja a köznevelési intézmények vezetéséhez szükséges tanügy-igazgatási, korszerű pedagógiai szervezési, korszerű pedagógiai taneszköz alkalmazási ismeretek elsajátítását.

*2.1.2.2. Egyéb továbbképzés*

Egyéb továbbképzés – vagyis a hétévenkénti továbbképzésen túli képzés – az:

- melyen olyan pedagógus vesz részt, aki nem esik a hétévenkénti továbbképzési kötelezettség alá, illetve
- melyen olyan pedagógus vesz részt, aki már eleget tett a hétévenkénti továbbképzési kötelezettségének.

## 2.2. Az alprogramban tervezett továbbképzések

Az alprogramban tervezett továbbképzések az érintettek előzetes jelzései figyelembevételével kerültek a programban feltüntetésre.

Az alprogram részei:

- továbbképzési alprogram összevont adatai,
- továbbképzési alprogram munkatáblái.

*2.2.1. A továbbképzési alprogram összevont adatai*

A továbbképzési alprogram összevont adatai tartalmazzák, hogy:
- munkakörönként hány személy, milyen időkeretben vesz részt a továbbképzésben,
- tantárgyanként hány személy, milyen időkeretben vesz részt a továbbképzésben.

*A továbbképzési alprogram összevont tábla jellemzői:*

1. A tábla felsorolja valamennyi vezető és pedagógus munkakört.
2. A táblázat adott munkakörhöz tartozó sorában csak akkor kerül adat feltüntetésre, ha tervezik adott munkakörben foglalkoztatott pedagógus továbbképzését.
3. Adott munkakörhöz tartozó sor kitöltése a megfelelő, adott munkakörhöz tartozó munkatábla összesítő sora alapján történik.
4. Az időkeret rész pontosan kerül meghatározásra, mivel ez szükséges a helyettesítési és finanszírozási alprogramhoz is. /Az időkeret meghatározásánál a továbbképzés szervezőjétől kapott információ kerül felhasználásra, ilyen információ hiányában becsült adattal lehet számolni./

A továbbképzési alprogram táblái a továbbképzési programmal érintett időszakra szólnak. A továbbképzésben résztvevőket, és a továbbképzéssel kapcsolatos adatokat adott évre – e továbbképzési alprogram alapján – a beiskolázási tervnek kell tartalmaznia.

*2.2.2. A továbbképzési alprogram munkatáblái*

*A továbbképzési alprogram összeállításához szükséges munkatáblák adatait,* azaz az adott munkakörre vonatkozóan a továbbképzésben várhatóan résztvevő pedagógusok nevét, egyéb azonosítóját, a vezető és a pedagógus munkaköréhez tartozó továbbképzéssel érintett tantárgyat/tantárgyakat, valamint a továbbképzés (kezdő és befejező) időpontját, az időkeretét, valamint a továbbképzés jellegét és teljesítésének módját. (A munkatábla összesen sora kerül értelemszerűen a továbbképzési alprogram adott munkakörhöz tartozó sorába.)

*A munkatáblák jellemzői:*

- A munkatábla készítése nem kötelező, de a továbbképzési alprogram összesített tábla alátámasztottsága, illetve ellenőrizhetősége érdekében célszerű.
- Amennyiben a munkatáblák alkalmazásra kerülnek, először a munkatáblákat kell kitölteni a pedagógusok jelzései figyelembevételével.
- A munkatáblák pedagógus munkakörönként kerülnek kitöltésre.
- Az egyes munkatáblák összesen sorai a szükséges összesítések után kerülnek kitöltésre.
- A munkatáblákban szereplő munkakörök, illetve a munkakörönként szerepeltetett létszámok valódisága könnyen ellenőrizhetőek, illetve a pedagógiai programmal, illetve a helyi tantervben szereplőkkel összevethetőek.
- Adott munkakörre készített munkatábla összesített adata átvezetésre kerül a továbbképzési alprogram táblájába.

*2.2.3. Vezetői információk*

A táblázatokban külön megjelölésre kerül:
- a továbbképzés jellege szerinti csoportosítás, azaz, hogy:

- a továbbképzés a hétévenkénti kötelező továbbképzés, vagy
- a hétévenkénti továbbképzésbe bele nem tartozó egyéb továbbképzés,

- a továbbképzés teljesítésének módja szerinti csoportosítás, azaz, hogy:
  - a továbbképzés teljesítése rendesen, az általános rendnek megfelelően történik, vagy
  - a továbbképzés más végzettség megszerzésével válik teljesítetté.

A fenti információk azért kerülnek beépítésre a táblázatokba, mivel azok a munkáltató, illetve az intézményvezetés számára is fontos információt jelentenek.

## 2.3. Nyilvántartás a továbbképzési kötelezettségről és a továbbképzési programban való szerepeltetésről

A továbbképzési kötelezettségről, valamint a továbbképzési programban való szerepeltetésről a vezetői információs igények kielégítése érdekében nyilvántartást kell vezetni.

*A továbbképzési kötelezettségről és a továbbképzési programban való szerepeltetésről szóló nyilvántartás jellemzői:*

1. A nyilvántartás tartalmazza a foglalkoztatott, illetve a pedagógiai program szerint foglalkoztatandó vezetők és pedagógusok továbbképzéssel kapcsolatos adatait.
2. A nyilvántartásból egyértelműen látszik a továbbképzési kötelezettség, a kötelezettség teljesítésének határideje, valamint az, hogy a továbbképzési programba való felvétel során figyelembe vették-e a programba való felvétel jogszabály által meghatározott sorrendjét.

**A táblázatokat a továbbképzési program 2. számú melléklete tartalmazza.**

# 3. rész

# Finanszírozási alprogram

A finanszírozási program tartalmazza:

- a távollévő helyettesítéséhez szükséges költségeket,
- az egy pedagógusra jutó hozzájárulás legkisebb összege meghatározásának szabályait,
- a továbbképzésben való részvétel díja és költsége (utazás, szállás, étkezés, könyv stb.) támogatására szolgáló összegét pedagógusonként.

A továbbképzés finanszírozásában résztvevők köre

A továbbképzés finanszírozásában részt vesz:
- a központi költségvetés,
- a fenntartó,
- a munkáltató, illetve
- a résztvevő pedagógus.

*Fenntartó támogatása*
A fenntartó

□ élt azzal a jogával, hogy meghatározza, azokat a szakvizsgára történő felkészítéseket és továbbképzéseket, amelyeken való részvételhez támogatást nyújt.
A támogatott képzések és a támogatás mértéke:
- .....
- .....
- .....

X nem élt azzal a jogával, hogy meghatározza, azokat a szakvizsgára történő felkészítéseket és továbbképzéseket, amelyeken való részvételhez támogatást nyújt.

*A munkáltató támogatása*
Az intézmény, mint munkáltató hozzájárul, illetve hozzájárulhat a továbbképzéssel kapcsolatos költségekhez.
Egyes kiadásokat kötelező finanszíroznia, így ha a munkáltató rendeli el a továbbképzésben, illetve a szakvizsgára történő felkészítésben való részvételt, akkor köteles fedezni a részvételi díjakat, valamint a részvétel további költségeit is.
Egyes pályázatok célja, a munkavállalók képzettségi szintjének emelése a képzési költségek részbeni, vagy teljes átvállalásával.
A pályázati forrás, mint önálló forrás nem kerül figyelembevételre, mivel előre nem kiszámítható. Az esetleges pályázati bevételek a munkáltatói támogatás előirányzatát növelhetik.

*Munkavállaló saját hozzájárulása*
A más által nem fedezett költségeket a szakképzésben, továbbképzésben résztvevő személynek saját magának kell vállalnia.
Nem követelhető a munkavállalótól hozzájárulás, ha:

- a pedagógus továbbképzés az állami köznevelési közfeladat-ellátás keretében térítésmentesen valósul meg, vagy
- a pedagógus továbbképzését, szakvizsgára történő felkészítését a munkáltató rendelte el.

A szakképzés, továbbképzés speciális szabályai

A szakképzés, továbbképzés finanszírozásának speciális szabályai a következők:
1. Ha a munkáltató által kifizetett hozzájárulás teljes egészében fedezi a részvételi díj és az egyéb költségek összegét, a munkáltató kikötheti, hogy a megvásárolt könyvek, tankönyvek, segédanyagok a köznevelési intézmény tulajdonába kerülnek.
(Ezt a kikötést a tanulmányi szerződésben kell rögzíteni.)
2. A munkáltató a helyettesítésre fordított kiadásai, valamint a szakképzésben, továbbképzésben, szakvizsgára történő felkészítésben résztvevőnek kifizetett munkáltatói támogatás visszafizetését kérheti, ha a résztvevő saját hibájából nem teljesítette az előírt követelményeket.

## 3.1. A távollévő helyettesítéséhez szükséges költségek

A finanszírozási program 3. számú mellékletének 1. része tartalmazza a távollévő helyettesítéséhez szükséges költségeket.

A költségek részletezést is tartalmazó részletes, tanévenkénti munkatáblát a helyettesítési alprogram tartalmazza.

## 3.2. Az egy pedagógusra jutó hozzájárulás legkisebb összege meghatározásának szabályai

Az egy pedagógusra jutó hozzájárulás legkisebb összege meghatározásánál figyelembe kell venni, hogy a részvételi díj kifizetéséhez való hozzájárulás mértéke az egyes feltételek mellett hogyan változik.

| Feltételek | Központi előírás | Helyi szabály |
|---|---|---|
| 1. Ha a továbbképzésben való részvétel a pedagógus minősítéséhez szükséges (Korm. rendelet 17. § (3) bekezdés alapján) | a részvételi díj teljes összege finanszírozható | a részvételi díj 100 %-a finanszírozható |
| 2. Ha a támogatáshoz szükséges fedezetet a fenntartó többlet-költségvetési támogatás nélkül biztosítani tudja (Korm. rendelet 17. § (4) bekezdés a) pontja alapján) | a részvételi díj 80 %-át meghaladhatja a finanszírozás | a részvételi díj 100 %-a finanszírozható |
| 3. Ha a szükséges fedezetet – a tankerületi központ által fenntartott intézmény kivételével - a köznevelési intézmény saját forrásaiból biztosítani tudja (Korm. rendelet 17. § (4) bekezdés b) pontja alapján) | a részvételi díj 80 %-át meghaladhatja a finanszírozás | a részvételi díj 100 %-a finanszírozható |
| 4. Ha a szükséges fedezetet pályázati úton biztosítják (Korm. rendelet 17. § (4) bekezdés c) pontja alapján) | a részvételi díj 80 %-át meghaladhatja a finanszírozás | a részvételi díj 100 %-a finanszírozható |

| | | |
|---|---|---|
| 5. Ha a pedagógus a munkáltató által meghatározott munkakörhöz kapcsolódó vagy más olyan továbbképzésben vesz részt, amely a foglalkoztatási gondok megoldását szolgálja, feltéve, hogy helyettesítésére nincs szükség, továbbá a továbbképzésben való részvétel miatt munkavégzésének rendjét nem kell átszervezni, valamint ha a munkáltatóval tanulmányi szerződést kötött. (Korm. rendelet 17. § (4) bekezdés d) pontja alapján) | a részvételi díj 80 %-át meghaladhatja a finanszírozás | a részvételi díj 100 %-a finanszírozható |
| 6. Ha a pedagógus nem az állami köznevelési közfeladat-ellátás keretében vesz részt továbbképzésben (Korm. rendelet 17. § (2) bekezdés alapján) | a részvételi díj nem lehet több 80 %-nál | a részvételi díj 100 %-a finanszírozható |
| 7. Ha a pedagógus a beiskolázási tervben szereplő továbbképzésben vesz részt és a résztvevő helyettesítésére nincs szükség (és a képzés nem az állami köznevelési közfeladat-ellátás keretében történő térítésmentes képzés) (Korm. rendelet 17. § (5) bekezdés alapján) | A részvételi díja és költségeihez hozzá kell járulni, legalább az adott évben helyettesítés céljából egy személyre átlagosan fordított összeggel | a részvételi díj finanszírozása: 100%-a finanszírozható |
| 8. Ha a pedagógus továbbképzésben, illetve szakvizsgára történő felkészítésében való részvételét a munkáltató rendelte el (Korm. rendelet 17. § (6) bekezdés alapján) | A képzési díjon felüli költségek 100 %-át fedezni kell | A képzési díjon felüli költségek 100 %-át fedezni kell |

A program figyelembe veszi, hogy a pedagógus-továbbképzés az állami köznevelési közfeladat-ellátás keretében térítésmentes.

## 3.3. A továbbképzésben való részvétel díja és költsége (utazás, szállás, étkezés, könyv stb.) támogatására szolgáló összeg pedagógusonként

A finanszírozási program 3. számú melléklete négy részből áll:
- 1. tábla: tartalmazza a képzések költségeit és a finanszírozási módját tanévenként,
- 2. tábla: tartalmazza a képzésben való részvétel díját,
- 3. tábla: tartalmazza a képzés költségeit,
- 4. tábla: tartalmazza a távollévők helyettesítése miatti költségeket.

A képzések költségei és finanszírozási módja (1. tábla)
Az 1. táblában a 2. - 4. tábla összesített adatai szerepelnek tanévenként úgy, hogy meghatározásra kerülnek
- a képzések költségei (a részvételi díjak, költségek, helyettesítési költségek),
- a tanévenkénti összes költség finanszírozása

- támogatás (azon belül központi költségvetés, fenntartói saját forrás, illetve munkáltatói saját forrás), és
- a képzésben résztvevő saját költségeként vállalandó összegek.

A képzések részvételi díja (2. tábla)
A részvételi díjat vezetőnként, pedagógusonként kell rögzíteni, tagolva az érintett tanévekre.
A táblából meghatározhatóvá válik a tanévenkénti részvételi díj összege.

A képzések költsége (3. tábla)
A képzési költségeket vezetőnként, pedagógusonként kell rögzíteni, költség típusonként elkülönítve, tagolva utazás, szállás, étkezés, tankönyv, könyv, segédanyag, egyéb költség fajtákat.
A kimutatást tanévenként külön-külön el kell készíteni.
A táblából meghatározhatóvá válik a tanévenkénti összes képzési költség.

A távollévők helyettesítése miatti költségek (4. tábla)
A kimutatás a helyettesítési alprogram alapján készül. Tartalmazza tanévenként a helyettesítési költségeket.

A program tájékoztató jelleggel megadja egy-egy pedagógus tekintetében, hogy:
- a pedagógus továbbképzéseinek támogatására milyen jogcímen kerül sor /Itt kerül utalás arra, hogy a részvételi díjhoz milyen mértékű támogatás biztosítható, illetve hogy a képzés munkáltató elrendelés alapján történik stb./,
- a költségek költség típusonként milyen összegűek, és ebből mennyi a támogatás.

# 4. rész

## Helyettesítésre vonatkozó alprogram

A szakképzés, továbbképzés miatti távollévők helyettesítése megoldható:

- a pedagógusok állandó helyettesítési rendszere igénybevételével, valamint
- az intézmény által szervezett helyettesítéssel.

Az intézmény

□ a tankerületi központ fenntartásával működik, ezért a helyettesítés a pedagógusok állandó helyettesítési rendszerén keresztül kerül megszervezésre.

X nem a tankerületi központpont fenntartásával működik, ezért a helyettesítést saját maga oldja meg.

Az intézmény által szervezett helyettesítés nem más, mint:

- a foglalkoztatott pedagógusok bevonása a helyettesítésbe, illetve
- külső óraadók bevonása, vagy
- egyéb megoldás.

A programrészben tanévenként (nevelési évenként) kerülnek meghatározásra a távolléttel kapcsolatos fontosabb információk.

A pedagógusok munkakörönként csoportosítva, azaz az azonos munkakörbe tartozó pedagógusok egymás utáni megadásával kerülnek feltüntetésre. A távollét miatti helyettesítési szükséglet felmérésének segítése érdekében a táblázatban megadásra kerül a továbbképzés tervezett kezdő és befejező időpontja. A távollét miatti helyettesítési szükséglet rovatába csak azokat az órákat kell beírni, melyek olyan jellegűek, hogy azok tényleges helyettesítést igényelnek.

A helyettesítés tervezett módjánál feltüntetésre kerül, hogy a helyettesítés intézményen belül, vagy intézményen kívül (óraadóval, helyettesítési rendszer igénybe vételével) valósul-e meg, és az egyes módozaton belül mennyi a várható helyettesítési óra és annak költsége. A táblázatban összesítésre kerül az egy pedagógus helyettesítési költsége is.

A helyettesítési alprogram összesítője szerepel a finanszírozási alprogram helyettesítésekhez szükséges költségek részében.

1. számú melléklet

## *Szakvizsgára vonatkozó alprogram táblája*

(2018. szeptember 1-től 2023. augusztus 31-ig)

A tervezett szakvizsgák:
- vezetői és pedagógus munkakörönként, tantárgyanként hány személy, milyen időkeretben vesz részt szakképzésben.

2018.szeptember 1-től 2023.augusztus 31-ig **nem tervezünk szakvizsgára felkészítő felsőoktatási szakirányú továbbképzést.**

2. számú melléklet

## *Továbbképzésre vonatkozó alprogram táblája*

(2018. szeptember 1-től 2023. augusztus 31-ig)

A tervezett továbbképzések:

- vezetői és pedagógus munkakörönként, tantárgyanként hány személy, milyen időkeretben vesz részt továbbképzésben.

A táblázatokban alkalmazott rövidítések magyarázata:

1* Hétévenkénti kötelező (Itt kell jelölni: "SZ" betűvel a szakmai megújító képzést, "V" betűvel a vezető képzést, "E" betűvel az egyéb képzést.

2* Hétévenkénti kötelező teljesítése utáni további továbbképzés

3* Más végzettség megszerzésével

# 1. Továbbképzési alprogram

## 1.1. Vezetői munkakörök

(Munkakörönként, tantárgyanként hány személy, milyen időkeretben veszt részt a továbbképzésben

| Továbbképzéssel érintett munkakörök | Továbbképzéssel érintett tantárgyak | A továbbképzés | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Időpontja (kezdő-befejező) | Idő-kerete (óra) | Jellege (db) | | Teljesítésének módja (db) | |
| | | | | Kötelező (1*) | További (2*) | Rendes | Más végz. megsz.. (3*) |
| Intézményvezető | SZ | 2019.04.01-2019.04.30 | 30 | SZ | | X | |
| Intézményvezető | SZ | 2021.04.01-2021.04.30. | 30 | SZ | | X | |
| Intézményvezető | V | 2022.04.01-2022.04.30 | 30 | V | | X | |
| **Összesen:** | 3 | | 90 | 3 | | 3 | |

)

# 1. Továbbképzési alprogram

## 1.2. Pedagógus munkakörök

(Munkakörönként, tantárgyanként hány személy, milyen időkeretben veszt részt a továbbképzésben)

| Továbbképzéssel érintett munkakörök | Továbbképzéssel érintett tantárgyak | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | A továbbképzés | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Időpontja (kezdő-befejező) | Idő-kerete (óra) | Jellege (db) | | Teljesítésének módja (db) | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Kötelező (1*) | További (2*) | Rendes | Más végz. megsz.. (3*) |
| Óvodapedagógus | SZ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2018.11.01-2018.11.30. | 30 | SZ | | X | |
| Óvodapedagógus | SZ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2020.11.01-2020.11.30. | 30 | SZ | | X | |
| Óvodapedagógus | SZ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2021.11.01-2021.11.30. | 30 | SZ | | X | |
| Óvodapedagógus | SZ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2023.04.01.-2023.04.30. | 30 | SZ | | X | |
| Összesen | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 4 | 120 | 4 | | 4 | |

# 2. Munkatáblák a továbbképzésre vonatkozó alprogram összeállításához

(2018. szeptember 1-től 2023. augusztus 31-ig)

A tervezett továbbképzések munkakörönkénti táblái a következő munkakörökre:
óvodavezető , óvodapedagógus

*Melléklet: 2 db tábla*

A táblázatokban alkalmazott rövidítések magyarázata:

1* Hétévenkénti kötelező (Itt kell jelölni: "SZ" betűvel a szakmai megújító képzést, "V" betűvel a vezető képzést, "E" betűvel az egyéb képzést.
2* Hétévenkénti kötelező teljesítése utáni további továbbképzés
3* Más végzettség megszerzésével

**Munkatábla a Továbbképzési alprogram összeállításához**

## óvodavezető munkakör részletezése 1. számú lap

| A vezető, a pedagógus neve (és/vagy egyéb azonosítója) | Továbbképzéssel érintett tantárgyak | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | A továbbképzés | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Időpontja (kezdő-befejező) | Időkerete (óra) | Jellege | | Teljesítésének módja | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Kötelező (1*) | További (2*) | Rendes | Más végz. megsz.. (3*) |
| Wittmann-né Csapó Anikó | sz | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2019.04.01-2019.04.30 | 30 | SZ | | X | |
| Wittmann-né Csapó Anikó | sz | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2020.04.01-2020.04.30 | 30 | SZ | | X | |
| Wittmann-né Csapó Anikó | v | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2022.04.01-2022.04.30 | 30 | V | | X | |
| Összesen | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 | | 3 | | 3 | |

## Munkatábla a Továbbképzési alprogram összeállításához
### óvodapedagógus munkakör részletezése 2. számú lap

| A vezető, a pedagógus neve (és/vagy egyéb azonosítója)) | Továbbképzéssel érintett tantárgyak | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | A továbbképzés | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Időpontja (kezdő-befejező) | Idő-kerete (óra) | Jellege | | Teljesítésének módja | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Kö-tele-ző (1*) | To-váb-bi (2*) | Ren-des | Más végz. megsz.. (3*) |
| Illésné Rácz Tímea | sz | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2018.11.01-2018.11.30. | 30 | SZ | | X | |
| Illésné Rácz Tímea | sz | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2020.11.01-2020.11.30. | 30 | SZ | | X | |
| Illésné Rácz Tímea | sz | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2021.11.01-2021.11.30. | 30 | SZ | | X | |
| Boros Mónika Rita | sz | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2023.04.01.-2023.04.30. | 60 | SZ | | X | |
| Összesen | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 120 | 4 | | 4 | |

3. számú melléklet

## *Finanszírozásra vonatkozó alprogram táblája*

(2018. szeptember 1-től 2023. augusztus 31-ig)

1. tábla: tartalmazza a képzések költségeit és a finanszírozási módját
2. tábla: tartalmazza a távollévők helyettesítése miatti költségeket
3. tábla: tartalmazza a képzésben való részvétel díját
4. tábla: tartalmazza a képzés költségeit

# 1. A képzések költségei és finanszírozási módjai

| Tanév | A képzések költségei | | | | A költségek finanszírozása | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Támogatás | | | | Vezető/ pedagógus saját költsége |
| | Részvételi díj (2. tábla) | Költségek (3. tábla) | Helyettesítési költségek (4. tábla) | Összesen | Központi költségvetés | Fenntartó saját forrás | Munkáltató saját forrás | Összesen | |
| **2018/ 2019** | 100000 FT | 20000 FT | - | 120000 FT | | 100% | | 100% | |
| **2019/ 2020** | 60000 FT | 10000 FT | - | 70000 FT | | 100% | | 100% | |
| **2020/ 2021** | 60000 FT | 10000 FT | - | 70000 FT | | 100% | | 100% | |
| **2021/ 2022** | 130000 FT | 20000 FT | - | 150000 FT | | 100% | | 100% | |
| **2022/ 2023** | 80000 FT | 10000 FT | - | 90000 FT | | 100% | | 100% | |
| **Összesen:** | 430000 FT | 70000 FT | - | 500000 FT | | 100% | | 100% | |

# 2. A képzésben való részvétel díja vezetőként és pedagógusonként

| Vezető/ pedagógus neve | A támogatás jogalapjának hivatkozása | Részvételi díj | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2018/2019. tanév | | 2019/2020. tanév | | 2020/2021. tanév | | 2021/2022. tanév | | 2022/2023. tanév | |
| | | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás |
| Wittmann-né Csapó Anikó | 3 | 50000 FT | 100% | 60000 FT | 100% | 60000 FT | 100% | 60000 FT | 100% | 80000 FT | 100% |
| Illésné Rácz Tímea | 3 | 50000 FT | 100% | | | | | | 1 | | |
| Boros Mónika Rita | | | 1 | | | | 100% | 70000 FT | 100% | | |
| **Összesen** | 3 | 10000FT | 100% | 60000 FT | 100% | 60000 FT | 100% | 130000 FT | 100% | 80000 FT | 100% |

# 3. A képzés költségei (utazás, szállás, étkezés, könyv stb.) vezetőként és pedagógusonként

## 2018/2019. tanév

| Vezető/ pedagógus neve | A támogatás jogalapjának hivatkozása | Költségek | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Utazás | | Szállás | | Étkezés | | Tankönyv, könyv, segédanyag | | Egyéb költség | | Összes költség | |
| | | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás |
| Wittmann-né Csapó Anikó | 3 | 10000 FT | 100% | | | | | | | | | 10000 FT | 100% |
| Illésné Rácz Tímea | 3 | 10000 FT | 100% | | | | | | | | | 10000 FT | 100% |
| Összesen | 3 | 20000 FT | 100% | | | | | | | | | 20000 FT | 100% |

## 2019/2020. tanév

| Vezető/ pedagógus neve | A támogatás jogalapjának hivatkozása | Költségek | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Utazás | | Szállás | | Étkezés | | Tankönyv, könyv, segédanyag | | Egyéb költség | | Összes költség | |
| | | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás |
| Wittmann -né Csapó Anikó | 3 | 10000 FT | 100% | | | | | | | | | 10000 FT | 100% |
| Összesen | 1 | 10000 FT | 100% | | | | | | | | | 10000 FT | 100% |

## 2020/2021. tanév

| Vezető/ pedagógus neve | A támogatás jogalapjának hivatkozása | Költségek | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Utazás | | Szállás | | Étkezés | | Tankönyv, könyv, segédanyag | | Egyéb költség | | Összes költség | |
| | | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás |
| Illésné Rácz Tímea | 3 | 10000 FT | 100% | | | | | | | | | 10000 FT | 100% |
| Összesen | 1 | 10000 FT | 100% | | | | | | | | | 10000 FT | 100% |

## 2021/2022. tanév

| Vezető/ pedagógus neve | A támogatás jogalapjának hivatkozása | Költségek | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Utazás | | Szállás | | Étkezés | | Tankönyv, könyv, segédanyag | | Egyéb költség | | Összes költség | |
| | | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás |
| Wittmann -né Csapó Anikó | 3 | 10000 FT | 100% | | | | | | | | | 10000 FT | 100% |
| Illésné Rácz Tímea | 3 | 10000 FT | 100% | | | | | | | | | 10000 FT | 100% |
| Összesen | 2 | 20000 FT | 100% | | | | | | | | | 20000 FT | 100% |

## 2022/2023. tanév

| Vezető/ pedagógus neve | A támogatás jogalapjának hivatkozása | Költségek | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Utazás | | Szállás | | Étkezés | | Tankönyv, könyv, segédanyag | | Egyéb költség | | Összes költség | |
| | | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás | összege | ebből támogatás |
| Boros Mónika Rita | 3 | 10000 FT | 100% | | | | | | | | | 10000 FT | 100% |
| Összesen | 1 | 10000 FT | 100% | | | | | | | | | 10000 FT | 100% |

# 4. A távollévő helyettesítéséhez szükséges költségek

A költségek a Helyettesítési alprogram táblái szerint kerültek meghatározása.

| Tanév | A távollét miatti helyettesítési szükséglet (óra) | A helyettesítés | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | belső helyettesítéssel | | külső helyettesítéssel | | összes költsége |
| | | óra | költsége | óra | költsége | |
| 2018/2019 | 12 | 12 | - | | | - |
| 2019/2020 | 6 | 6 | - | | | - |
| 2020/2021 | 6 | 6 | - | | | - |
| 2021/2022 | 12 | 12 | - | | | - |
| 2022/2023 | 12 | 12 | - | | | - |
| Összesen: | 48 | 48 | - | | | - |

4. számú melléklet

## *Helyettesítésre vonatkozó alprogram*

(2018. szeptember 1-től 2023. augusztus 31-ig)

Tartalmazza a távollévők helyettesítésével kapcsolatos adatokat (itt tájékoztató jelleggel a helyettesítéséhez szükséges költségeket!)

A távollévő helyettesítése (és a helyettesítési költségek) a 2018/2019. tanévben

| Vezető/Pedagógus munkaköre | Vezető/Pedagógus neve | A továbbképzés | | A távollét miatti helyettesítési szükséglet (óra) | A helyettesítés | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | kezdő időpontja | befejező időpontja | | belső helyettesítéssel | | külső helyettesítéssel | | összes költsége |
| | | | | | óra | költ-sége | óra | költ-sége | |
| Óvodavezető | Wittmann-né Csapó Anikó | 2019.04.01 | 2019.04.30 | 6 | 6 | - | | | - |
| Óvodapedagógus | Illésné Rácz Tímea | 2018.11.01 | 2018.11.30. | 6 | 6 | - | | | - |
| Összesen: | | | | 12 | 12 | - | | | - |

A távollévő helyettesítéséhez szükséges költségek a 2019/2020. tanévben

| Vezető/Pedagógus munkaköre | Vezető/Pedagógus neve | A továbbképzés | | A távollét miatti helyettesítési szükséglet (óra) | A helyettesítés | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | kezdő időpontja | befejező időpontja | | belső helyettesítéssel | | külső helyettesítéssel | | összes költsége |
| | | | | | óra | költ-sége | óra | költ-sége | |
| Óvodavezető | Wittmann-né Csapó Anikó | 2020.04.01 | 2020.04.30 | 6 | 6 | - | | | - |
| Összesen: | | | | 6 | 6 | - | | | - |

A távollévő helyettesítéséhez szükséges költségek a 2020/2021. tanévben

| Vezető/Pedagógus munkaköre | Vezető/Pedagógus neve | A továbbképzés | | A távollét miatti helyettesítési szükséglet (óra) | A helyettesítés | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | kezdő időpontja | befejező időpontja | | belső helyettesítéssel | | külső helyettesítéssel | | összes költsége |
| | | | | | óra | költ-sége | óra | költ-sége | |
| Óvodapedagógus | Illésné Rácz Tímea | 2020.11.01 | 2020.11.30 | 6 | 6 | - | | | - |
| Összesen: | | | | 6 | 6 | - | | | - |

A távollévő helyettesítéséhez szükséges költségek a 2021/2022. tanévben

| Vezető/Pedagógus munkaköre | Vezető/Pedagógus neve | A továbbképzés | | A távollét miatti helyettesítési szükséglet (óra) | A helyettesítés | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | kezdő időpontja | befejező időpontja | | belső helyettesítéssel | | külső helyettesítéssel | | összes költsége |
| | | | | | óra | költ-sége | óra | költ-sége | |
| Óvodavezető | Wittmann-né Csapó Anikó | 2021.04.01 | 2021.04.30 | 6 | 6 | - | | | - |
| Óvodapedagógus | Illésné Rácz Tímea | 2022.04.01 | 2022.04.30 | 6 | 6 | - | | | - |
| Összesen: | | | | 12 | 12 | - | | | - |

A távollévő helyettesítéséhez szükséges költségek a 2022/2023. tanévben

| Vezető/Pedagógus munkaköre | Vezető/Pedagógus neve | A továbbképzés | | A távollét miatti helyettesítési szükséglet (óra) | A helyettesítés | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | kezdő időpontja | befejező időpontja | | belső helyettesítéssel | | külső helyettesítéssel | | összes költsége |
| | | | | | óra | költ-sége | óra | költ-sége | |
| Óvodapedagógus | Boros Mónika Rita | 2023.04.01. | 2023.04.30 | 6 | 6 | - | | | - |
| Összesen: | | | | 6 | 6 | - | | | - |

## 5. számú melléklet

## A továbbképzési program hatálya alá tartozó pedagógus dolgozók releváns adatai

| | Óvoda-pedagógus neve | Első végzettség éve/ Oklevél száma | 1. ciklus | 2. ciklus | 3. ciklus | 4. ciklus |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Boros Mónika Rita | 2005 230/2006.01. 25. | 2012.09.01 - 2019.08.31. | 2019.09.01.- 2026.08.31. | 2026.09.01.- 2033.08.31. | 2033.09.01.- 2040.08.31. 2036.10.06. megszűnik a továbbképzési kötelezettsége, mivel betölti az 55. életévét. |
| 2. | Dunai Tünde | D-9-84 59/1988. | 1998.09.01.- 2005.08.31. **I.ciklus teljesítése** várakozáscsökken és éve, ugrás a kategóriában **2003.12.16. 2007. V.cs.** | 2005.09.01.- 2012.08.31. **II.ciklus teljesítése** Várakozáscsökke nés éve, ugrás a kategóriában **2011.08.31. 2012.** V.cs. | 2012.09.01.- 2019.08.31. | 2019.09.01.- 2026.08.311. 2020.11.25-től megszűnik a továbbképzési kötelezettsége, mivel betölti az 55. életévét. |
| 3. | Illésné Rácz Tímea | 2009 NO-87/2012. | 2016.09.01.- 2023.08.31. | 2023.09.01.- 2030.08.31. | 2030.09.01.- 2037.08.31. | 2037.09.01.- 2044.08.31. |
| 4. | Wittmann-né Csapó Anikó | 1997 L-18/1997. | 2004.09.01.- 2011.08.31. **szakvizsga** 2007.06. | 2007.09.01.- 2014.08.31. **mentesült** KTV 19 § (5) alapján | 2014.09.01.- 2021.08.31. | 2021.09.01.- 2028.08.31. 2025.12.02-től megszűnik a továbbképzési kötelezettsége, mivel betölti az 55. életévét. |

**6. számú melléklet**

*Csóri Csivitelő Óvoda*
*8041, Csór Fő tér 10.*

# Jegyzőkönyv

**Készült**

**Időpontja:** 2018. március 1.

**Helyszín:** Csóri Csivitelő Óvoda 8041, Csór Fő tér 10.

**Esemény:** Nevelőtestületi ülés

**Téma:** 1. Az óvoda 2018-2023-as nevelési évekre szóló Továbbképzési Program elfogadása

**Jelen vannak:** Boros Mónika Rita
Dunai Tünde
Illésné Rácz Tímea
Wittmann-né Csapó Anikó

**Igazoltan távollévők:** 0 fő

**Igazolatlanul távol lévők:** 0 fő

**Jegyzőkönyvvezető:** Illésné Rácz Tímea

**Hitelesítő:**
Dunai Tünde
Boros Mónika Rita

**Hozzászólások:**
**Dunai Tünde:** „A Nevelő testület nevében elfogadásra javaslom a 2018-2023-as nevelési évekre szóló Továbbképzési Programot."

Illésné Rácz Tímea
óvodapedagógus, jegyzőkönyvvezető

Dunai Tünde
óvodapedagógus, hitelesítő

Boros Mónika Rita
óvodapedagógus, hitelesítő

**7. számú melléklet**

# Határozat

A Nevelő testület nyílt szavazással 4 igen szavazattal elfogadta a 2018-2023-as nevelési évekre szóló Továbbképzési Programot.

*36/1/2018. sz. határozat*

*Az óvoda nevelőtestülete a 2018-2023-as nevelési évekre szóló Továbbképzési Programot 2018. március 1-én tartott határozatképes nevelőtestületi ülésén* ***át nem ruházható jogkörében*** *100 %-os igenlő szavazattal 36/1/2018 határozatszámon elfogadta. Az elfogadás tényét a nevelőtestület tagjai az alábbiakban hitelesítő aláírásukkal tanúsítják.*

_____

*Boros Mónika Rita*

_____

*Dunai Tünde*

_____

*Illésné Rácz Tímea*

_____

*Wittmann-né Csapó Anikó*

**8. számú melléklet**

## Jelenléti ív

mely készült

**Időpont:** 2018. március 1.
***Csóri Csivitelő Óvoda (8041, Csór Fő tér 10.)*** **nevelőtestületi értekezletén.**

**Téma: Az óvoda 2018-2023-as nevelési évekre szóló Továbbképzési Programjának elfogadása**

| Név | Aláírás | Beosztás |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

**9. számú melléklet**

A határozatot hozó szerv: **Csóri Csivitelő Óvoda**
OM azonosító: 029952
Ügyintéző: Wittmann-né Csapó Anikó óvodavezető

Tárgy: Továbbképzési Programot (2018. szeptember 1-től - 2023. augusztus 31-ig) jóváhagyása
Ikt.sz.: 36/2/2018.

## Határozat

A Nevelőtestület által elfogadott

**Továbbképzési Programot** (2018. szeptember 1-től - 2023. augusztus 31-ig) ***áttekintettem és 36/2/2018 határozatszámon jóváhagyom.***

2018. március 1.

P.H.

_____
óvodavezető

**10. számú melléklet**

## Legitimációs záradék

1. A továbbképzési programot - a 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján - készítette:

Kelt: Csór, 2018. március 1.

_____

intézményvezető

2. A **Közalkalmazotti képviselő** a Csóri Csivitelő Óvoda 2018-2023-es nevelési évekre szóló Továbbképzési Programját elfogadásához magasabb jogszabályban meghatározott kérdések rendelkezéséhez általános véleményezési jogát korlátozás nélkül, a jogszabályban meghatározott határidő biztosításával gyakorolta. A dokumentummal kapcsolatban ellenvetést nem fogalmazott meg.

Kelt:Csór, _____

_____

A Közalkalmazotti képviselő

3. A továbbképzési programot a nevelőtestület
- a 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a fenntartói jóváhagyás érdekében véleményezése,
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 70. § (2) bekezdés alapján – 2018. március 1-én tartott határozatképes nevelőtestületi ülésén **át nem ruházható jogkörében** 100 %-os igenlő szavazattal 36/1/2018. határozatszámon **elfogadta.** Az elfogadás tényét a nevelőtestület tagjai alábbiakban hitelesítő aláírásukkal tanúsítják.

Kelt:Csór, _____

_____ _____

*aláírás* *aláírás*

_____ _____

*aláírás* *aláírás*

*Ph.*

4.Jóváhagyta: Csór Község Önkormányzata mint fenntartó, képviseli:Csete Krisztián, polgármester.
(A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 83. § (2) bekezdés g) pontja alapján fenntartó joga és kötelessége, hogy továbbképzési programot jóváhagyja. )

Kelt.:Csór, _____

Ph. _____

fenntartó képviselője

Köznevelési intézmény neve és címe:
Csóri Csivitelő Óvoda
8041. Csór, Fő tér 10.

# A 2013. szeptember 1-től - 2018. augusztus 31-ig tartó továbbképzési időszak értékelése

A pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben részt vevők juttatásairól és kedvezményeiről szóló 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 2. § (10) bekezdés alapján a **Csóri Csivitelő Óvoda** nevelőtestülete a 2018. szeptember 1-től - 2023. augusztus 31-ig tartó új továbbképzési program elfogadása előtt az alábbiak szerint értékeli a 2013. szeptember 1-től - 2018. augusztus 31-ig tartó továbbképzési időszak továbbképzési programjának időarányos végrehajtását.

1. A 2013. szeptember 1-től - 2018. augusztus 31-ig tartó időszakra vonatkozó továbbképzési programot
- az intézmény nevelőtestülete: 2013 év 05. hó 31 napján fogadta el,

2. A továbbképzési program módosításra
□ nem került.
X A módosítás a fenntartóval egyeztetett felülvizsgálat alapján történt.
A módosítások időpontja, és lényege:
- .2017. 01.24. A módosítás a személyi változások miatt történt.

3. A továbbképzési program alapján az érintett tanévekre (2015-2016,2016-2017,2017-2018) a beiskolázási tervek elkészültek.

4. A továbbképzési időszakban a nemzeti köznevelésről szóló törvény 62. § (2) bekezdés alapján
Senkinek a munkaviszonya, közalkalmazotti jogviszonya nem került megszüntetésre azért, mert a továbbképzésben önhibájából nem vett részt, vagy tanulmányait nem fejezte be sikeresen.

5. Az érintett továbbképzési időszakban a szakképzésben és továbbképzésben részt vettek tervezett, és tényleges számát, valamint a terv teljesítés %-át az alábbi táblázat mutatja:

| *Megnevezés* | *Szakképzés* | *Továbbképzés* |
|---|---|---|
| *1. Tervezett részt vevők száma* | 0 fő | 4fő |
| *2. Tényleges részt vevők száma* | 0 fő | 7fő |
| *3. A terv teljesítés %-a (2. sor / 3. sor x 100)* | 0 % | 100 % |

A továbbképzési programtól való eltérés okai:

- A be nem tervezett továbbképzések pályázati pénzből valósultak meg.

6.A képzések finanszírozása a 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet alapján az alábbi források bevonásával történhet:
- a központi költségvetés,
- a fenntartó saját forrása,
- a munkáltató saját forrása, illetve
- a résztvevő pedagógus költség viselésével.

A fenntartó

□ élt azzal a jogával, hogy az érintett továbbképzési időszakra meghatározza azokat a szakvizsgára történő felkészítéseket és továbbképzéseket, amelyeken való részvételhez támogatást nyújt.

X nem élt azzal a jogával, hogy meghatározza azokat a szakvizsgára történő felkészítéseket és továbbképzéseket, amelyeken való részvételhez támogatást nyújt.

A továbbképzési programban - a központi előírások figyelembe vételével - meghatározásra került, hogy meghatározott esetekben mennyi az egy vezetőre, pedagógusra jutó hozzájárulás legkisebb összege. A programban meghatározott hozzájárulási mértékek alapján történt a tényleges finanszírozás.

A továbbképzési programtól való eltérés okai:
- A be nem tervezett továbbképzések pályázati pénzből valósultak meg.

7. A képzések miatti helyettesítések rendjét az intézmény fenntartása határozza meg.
Mivel az intézmény
□ a tankerületi központ fenntartásával működik, ezért a helyettesítés a pedagógusok állandó helyettesítési rendszerén keresztül került megszervezésre.
X nem a tankerületi központpont fenntartásával működik, ezért a helyettesítést saját maga oldotta, illetve oldja meg.
-
8. A továbbképzési program összesített értékeléseként megállapítható, hogy
- a továbbképzési programban foglaltak összességében megvalósításra kerültek,
- a programtól való eltérések jobbára az előre nem látható, így pontosan nem tervezhető tényezőkből adódik.

Kelt:Csór., 2018.03.01,

.....
Wittmann-né Csapó Anikó
óvodavezető

Záradék
Az értékelés fenntartónak történő megküldése megtörtént:

Kelt: Csór, 2018. 04.23.

.....
Csete Krisztián
Polgármester