



**Körösladány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

Tel:06/66/474-012

[www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [polgarmester@korosladany.hu](mailto:polgarmester@korosladany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

2026. április 22-én tartandó ülésére

Tárgy:	POS terminál szolgáltatás bevezetése az önkormányzat és intézményei részére.
Előkészítő:	Ilyés Lajos jegyző
Előterjesztő:	Nagy Konrád polgármester
Ülés:	Nyílt
Szavazás:	Egyszerű többség.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az önkormányzat intézményeiben egyre nagyobb igény mutatkozik a készpénzmentes fizetési lehetőségek biztosítására. A lakosság részéről is jelentős elvárás, hogy a különböző befizetések (pl. étkezési térítési díjak, szolgáltatások ellenértéke) bankkártyával is teljesíthetők legyenek. Az OTP Bank Nyrt., mint az önkormányzat jelenlegi számlavezető pénzintézete, kedvező feltételekkel indikatív ajánlatot tett POS terminálok biztosítására.

Az ajánlat előnye, hogy:

- határozatlan idejű szerződés köthető,
- nincs hűségidő,
- rugalmas, 30 napos felmondási lehetőség biztosított,
- a telepítés, oktatás és szerviz díjmentes,
- a bevételek gyorsan, jellemzően 1–2 banki napon belül jóváírásra kerülnek.

A POS terminálok bevezetése jelentős könnyebbséget biztosítana a befizetők számára, valamint csökkentené a készpénzkezeléssel járó adminisztrációt és kockázatokat.

A terminálok elsősorban a befizetési pontokon kerülnének elhelyezésre az alábbiak szerint:

- Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény (KESZI): mobil POS terminál alkalmazása, amely lehetővé teszi a szociális étkeztetés során a helyszíni, akár gépjárműben történő fizetést, valamint az intézményben történő használatot a többi napon.
- Napköziotthonos Konyha: POS terminálok elhelyezése az étkezési befizetési pontokon:
  - a konyhán,
  - az óvodában,
  - az általános iskolában.
- Bölcsőde:
  - a POS terminál alkalmazásának lehetősége vizsgálat alatt áll, azonban szükség esetén az óvodában elhelyezett terminál használata biztosítható.

A szolgáltatás bevezetése az önkormányzat és intézményei működését korszerűsíti, javítja az ügyfélszolgálat színvonalát, valamint illeszkedik a készpénzmentes fizetési rendszerek általános elterjedéséhez.

Fentiek alapján javaslom a POS terminál szolgáltatás bevezetésének támogatását, valamint a szükséges szerződések megkötésére vonatkozó felhatalmazás megadását.

### **Határozati javaslat**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy támogatja POS terminál szolgáltatás bevezetését az önkormányzat és intézményei részére.

A Képviselő-testület hozzájárul ahhoz, hogy az OTP Bank Nyrt.-vel – mint az önkormányzat számlavezető pénzintézetével – POS terminál szolgáltatásra vonatkozó szerződés kerüljön megkötésre.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert:

- a szükséges szerződések megkötésére,
- a POS terminálok telepítésével és üzembe helyezésével kapcsolatos intézkedések megtételére,
- a használat részletes feltételeinek meghatározására.

Határidő: folyamatos

Felelős: Nagy Konrád polgármester

Körösladány, 2026. április 20.



**Nagy Konrád**  
polgármester



**Körösladány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

Tel:06/66/474-012

[www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [polgarmester@korosladany.hu](mailto:polgarmester@korosladany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete  
2026. április 22-én tartandó ülésére

Tárgy: Ingyenes buszhasználat biztosítása az önkormányzat és intézményei részére 2026. évben.  
Előkészítő: Ilyés Lajos jegyző  
Előterjesztő: Nagy Konrád polgármester  
Ülés: Nyílt  
Szavazás: Egyszerű többség.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az önkormányzat és intézményei közösségi életének erősítése, valamint a dolgozók rekreációs és közösségi programjainak támogatása érdekében javaslom, hogy a Képviselő-testület az önkormányzati tulajdonban lévő autóbuszok használatát meghatározott keretek között térítésmentesen biztosítsa.

A javaslat szerint az önkormányzat és az alábbi intézmények részére 2026. évben intézményenként összesen legfeljebb 500 km ingyenes buszhasználat kerülne biztosításra, amely a 47 fh-es Iveco vagy a 21 fh-es Iveco autóbusszal vehető igénybe:

- Körösladányi Polgármesteri Hivatal
- Zöldág Óvoda
- Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény
- Dr. Asztalos Miklós Művelődési Ház, Könyvtár, Helytörténeti Gyűjtemény és Napköziotthonos Konyha
- Körösladány Város Önkormányzata

A buszhasználat elsősorban kirándulások, közösségi programok és rekreációs célú utazások lebonyolítására szolgál.

A javasolt intézkedés hozzájárul:

- a dolgozói közösségek erősítéséhez,
- a munkahelyi elégedettség növeléséhez,
- a települési közösségi élet fejlesztéséhez.

A buszhasználat részletes feltételeit (igénybevétel rendje, ütemezés, járműkijelölés, üzemeltetés) a polgármester határozza meg.

**Határozati javaslat**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az önkormányzati tulajdonban lévő 47 fh-es Iveco és 21 fh-es Iveco autóbuszok használatát az önkormányzat és intézményei részére térítésmentesen biztosítja.

A Képviselő-testület az alábbi intézmények részére évente intézményenként összesen legfeljebb 500 km ingyenes buszhasználatot biztosít:

- Körösladányi Polgármesteri Hivatal
- Zöldág Óvoda
- Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény
- Dr. Asztalos Miklós Művelődési Ház, Könyvtár, Helytörténeti Gyűjtemény és Napköziotthonos Konyha
- Körösladány Város Önkormányzata

A buszhasználat kirándulás, közösségi és rekreációs célokra vehető igénybe.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a használat részletes szabályainak meghatározására.

Határidő: 2026. december 31.

Felelős: Nagy Konrád polgármester

Körösladány, 2026. április 20.



**Nagy Konrád**  
polgármester





**Körösladány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

Tel:06/66/474-012

[www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [polgarmester@korosladany.hu](mailto:polgarmester@korosladany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete  
2026. április 22-én tartandó ülésére

Tárgy:	Nyugdíjas, részmunkaidős foglalkoztatása közterületek karbantartására.
Előkészítő:	Ilyés Lajos jegyző
Előterjesztő:	Nagy Konrád polgármester
Ülés:	Nyílt
Szavazás:	Egyszerű többség.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A település közterületeinek rendezettsége, különösen az elhagyott ingatlanok előtti területek karbantartása kiemelt jelentőségű feladat.

A feladat ellátása érdekében javaslom 1 fő nyugdíjas személy foglalkoztatását napi 4 órában, 2026. május 1. napjától - 2026. szeptember 30. napjáig terjedő időszakra.

A díjazás a mindenkor minimálbér 50%-ában kerül meghatározásra. A 2026. évi minimálbérről számolva az 50% részmunkaidős díjazás bruttó 133.400.- Ft/hó.

Időtartam: 5 hónap

Összes bérköltség:  $133.400.- \text{ Ft} \times 5 \text{ hónap} = 667.000.- \text{ Ft}$

Tekintettel arra, hogy nyugdíjas személy kerül foglalkoztatásra, járulékfizetési kötelezettség nem merül fel, így a teljes költség a fenti összeg.

A foglalkoztatás hozzájárul:

- a közterületek rendezettségéhez,
- a településképp javításához,
- a lakossági panaszok csökkentéséhez.

**Határozati javaslat**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az elhagyott ingatlanok előtti közterületek karbantartása érdekében 1 fő nyugdíjas személyt foglalkoztat napi 4 órás részmunkaidőben, 2026. május 1. napjától 2026. szeptember 30. napjáig.

A Képviselő-testület a foglalkoztatás díjazását a mindenkor minimálbér 50%-ában állapítja meg.

A foglalkoztatás teljes költsége várhatóan 667.000 Ft, amely az önkormányzat költségvetésében, a költségvetési tartalék terhére biztosításra kerül.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2026. május 1.

Felelős: Nagy Konrád polgármester

Körösladány, 2026. április 20.

**Nagy Konrád  
polgármester**



**Körösladány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

Tel: 06/66/474-012

[www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [polgarmester@korosladany.hu](mailto:polgarmester@korosladany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete  
2026. április 22-én tartandó ülésére

Tárgy:	Tájékoztatás a szolidaritási hozzájárulás befizetésének elmaradásáról.
Előkészítő:	Ilyés Lajos jegyző
Előterjesztő:	Nagy Konrád polgármester
Ülés:	Nyílt
Szavazás:	Egyszerű többség.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A központi költségvetésről szóló jogszabály alapján Körösladány Város Önkormányzata szolidaritási hozzájárulás megfizetésére kötelezett, amelyet a törvény négy részletben határoz meg az adott költségvetési évben.

Tájékoztatatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az első részlet megfizetésre került, azonban a második részlet, amelynek összege 38.401.996.- Ft, és amelynek befizetési határideje 2026. április 15. napja volt, nem került teljesítésre.

A befizetés elmaradásának oka, hogy az önkormányzat iparüzési adóbevételei jelentős mértékben csökkentek, amely a működési egyensúlyt veszélyezteti. A hozzájárulás teljesítése jelen körülmények között a kötelező önkormányzati feladatok ellátását is kockáztatná.

A kialakult helyzet kezelése érdekében az önkormányzat rendkívüli önkormányzati támogatás (REKI) iránti pályázatot nyújtott be, amely fedezetet nyújthat a kötelezettség teljesítésére.

Tájékoztatatom továbbá a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a szolidaritási hozzájárulás összege jelenleg az önkormányzat számláján rendelkezésre áll, azonban annak felhasználása a működés biztonsága érdekében szükséges lehet.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a Magyar Államkincstár az államháztartási szabályok alapján jogosult a követelés inkasszó útján történő beszedésére, amely az önkormányzat likviditását érintheti.

A szolidaritási hozzájárulás megfizetésére vonatkozó kötelezettséget Magyarország éves központi költségvetéséről szóló törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szabályozza.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a tájékoztatás tudomásul vételére és elfogadására!

## Határozati javaslat

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a szolidaritási hozzájárulás második részletének befizetésének elmaradásáról szóló tájékoztatást, és azt tudomásul veszi és elfogadja!

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Konrád polgármester

Körösladány, 2026. április 18.



**Nagy Konrád**  
polgármester





**Körösladány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

Tel: 06/66/474-012

[www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [polgarmester@korosladany.hu](mailto:polgarmester@korosladany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete  
2026. április 22-én tartandó ülésére

Tárgy:	Természetbeni juttatás megállapítása önkormányzati dolgozók számára.
Előkészítő:	Ilyés Lajos jegyző
Előterjesztő:	Nagy Konrád polgármester
Ülés:	Nyílt
Szavazás:	Egyszerű többség.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A településen 2026. május 1. napján megrendezésre kerülő civil rendezvényhez kapcsolódóan javaslom, hogy az Önkormányzat a 2026. évi költségvetési tartalék terhére természetbeni juttatásban részesítse az önkormányzat valamennyi dolgozóját.

A juttatás célja a munkavállalók közösségi megbecsülése és a rendezvényen való részvétel ösztönzése. A javaslat szerint a juttatás minden munkavállalót megillet, függetlenül a jogviszony időtartamától és formájától.

A természetbeni juttatás egy adag sült kolbászból, valamint a munkavállaló választása szerint 1 db (0,5 liter) sörből vagy üdítőitalból áll.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a javaslat megtárgyalására és elfogadására.

**Határozati javaslat**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2026. évi költségvetési tartalék terhére a 2026. május 1. napján megrendezésre kerülő civil rendezvényen az önkormányzat valamennyi dolgozója részére – a jogviszony időtartamától és formájától függetlenül – természetbeni juttatásként biztosít:

1 adag sült kolbászt, valamint a munkavállaló választása szerint 1 db (0,5 liter) sört vagy üdítőitalt.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2026. május 1.

Felelős: Nagy Konrád polgármester

Körösladány, 2026. április 18.

**Nagy Konrád  
polgármester**





**Körösladány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

Tel: 06/66/474-012

[www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [polgarmester@korosladany.hu](mailto:polgarmester@korosladany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete  
2026. április 22-én tartandó ülésére

Tárgy:	Természetbeni juttatás megállapítása Flórián nap alkalmából.
Előkészítő:	Ilyés Lajos jegyző
Előterjesztő:	Nagy Konrád polgármester
Ülés:	Nyílt
Szavazás:	Egyszerű többség.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete minden évben, Flórián nap (a tűzoltók védőszentjének ünnepe) alkalmából elismerésben részesíti a Szeghalmi Tűzoltó-parancsnokság állományába tartozó, jellemzően körösladányi lakóhellyel rendelkező tűzoltót, munkája megbecsüléseként.

A Szeghalmi Tűzoltó-parancsnokság vezetőjének javaslata alapján a 2026. évben indokolt, hogy az elismerésben nem körösladányi lakóhellyel rendelkező, azonban a település biztonságáért végzett kiemelkedő szolgálata alapján arra érdemes tűzoltó részesüljön.

A javaslat szerint az elismerés nettó 50.000.- Ft értékű vásárlási utalvány formájában kerülne biztosításra, a 2026. évi költségvetési tartalék terhére.

Az elismerés célja a tűzoltók áldozatos munkájának megbecsülése, valamint a térségi együttműködés erősítése.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a javaslat megtárgyalására és elfogadására.

**Határozati javaslat**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Flórián nap alkalmából a 2026. évi költségvetési tartalék terhére a Szeghalmi Tűzoltó-parancsnokság parancsnokának javaslata alapján egy fő tűzoltót elismerésben részesít.

A Képviselő-testület az elismerést nettó 50.000.- Ft értékű vásárlási utalvány formájában biztosítja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2026. május 4.

Felelős: Nagy Konrád polgármester

Körösladány, 2026. április 18.

**Nagy Konrád  
polgármester**



**Körösladány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

Tel: 06/66/474-012

[www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu)/E-mail: [polgarmester@korosladany.hu](mailto:polgarmester@korosladany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete  
2026. április 22-én tartandó ülésére

Tárgy: Pályázati felhívás kiírása a kishajó-kikötő, kajak–kenu kikötő és csónaktároló öböl üzemeltetésére (2 év + opcionális 3 év)  
Előkészítő: Ilyés Lajos jegyző  
Előterjesztő: Nagy Konrád polgármester  
Ülés: Nyílt  
Szavazás: Egyszerű többség.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Képviselő-testület 2026. március 26-án tartott Képviselő-testületi ülésén elfogadta a kishajó kikötő, kajak–kenu kikötő és csónaktároló öböl üzemeltetésére szóló pályázati második pályázati felhívást.

A pályázati ismételten meghirdetésre került, pályázat nem érkezett!

Ezen ok miatt szükséges a pályázat ismételt harmadszori meghirdetése!

Körösladány Város Önkormányzata a Sebes-Körös folyó mentén, Körösladány délkeleti részén vízitúra táborhely, kajak–kenu kikötő és csónaktároló öböl kialakítását valósította meg, a jóváhagyott terveknek megfelelően.

A beruházás keretében megvalósult:

- a terület megközelíthetősége burkolt betonúttal, gépjármű-fordulóval és rézsülépcsővel,
- a szükséges közműellátás (ivóvíz- és szennyvízhálózat),
- a kajak–kenu kikötő,
- a sólyapálya,
- valamint a csónaktároló öböl.

A létesítmények üzemeltetésre alkalmas állapotban állnak rendelkezésre, további beruházási kötelezettség nem áll fenn.

A megvalósítási/üzemeltetési terület

A létesítmények a Sebes-Körösön átívelő közúti hídtól északkeleti irányban helyezkednek el, az alábbi, Körösladány közigazgatási területén fekvő ingatlanokat érintve:

- 1886/2 hrsz. – tervezett út a töltéskoronán
- 0224/2 hrsz. – Sebes-Körös folyó
- 0226/1 hrsz. – hullámtér
- 0225/2 hrsz. – árvízvédelmi töltés
- 1885 hrsz. – mentett oldal
- 1884 hrsz. – mentett oldal
- 1875 hrsz. – Wenckheim Béla utca – mentett oldal

A létesítmények pontos elhelyezkedését és kialakítását a pályázati dokumentáció mellékleteként csatolt helyszínrajzok tartalmazzák.

A hasznosítás jogi kerete

A létesítmények az önkormányzat forgalomképes (üzleti) vagyonába tartoznak. Hasznosításuk bérleti (vagyonhasznosítási) szerződés keretében történhet, összhangban:

- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvénnyel,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénnyel,
- Körösladány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2013. (X.1.) önkormányzati rendeletével az önkormányzat vagyonáról (különösen 14–20. §),
- valamint a Polgári Törvénykönyv (2013. évi V. törvény) bérletre vonatkozó rendelkezéseivel.

Tekintettel arra, hogy a hasznosítás időtartama 1 évet meghaladhat, a bérbeadásról a Képviselő-testület jogosult dönteni.

A pályázati eljárás indokoltsága

Az önkormányzat célja, hogy a megvalósult létesítmények:

- szakszerű, jogszabályszerű és biztonságos üzemeltetés mellett,
- a város turisztikai és szabadidős kínálatát bővítve,
- bevételt biztosítva az önkormányzat számára

kerüljenek hasznosításra.

Ennek érdekében indokolt nyilvános pályázati eljárás lefolytatása, amely biztosítja az átláthatóságot, az esélyegyenlőséget és a gazdaságilag legkedvezőbb ajánlat kiválasztását.

A pályázati eljárás főbb elemei

- **bérleti időtartam: 2 év + opcionális 3 év,**
- kétféle bírálati mód:
  - többszemponos (pontozásos) bírálat,
  - vagy kizárólag a legkedvezőbb ár alapján történő elbírálás,
- a részletes pályázati feltételeket a jelen előterjesztés mellékletét képező Pályázati felhívás tartalmazza.

### Határozati javaslat

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület nyilvános pályázati eljárást ír ki a kishajó-kikötő, kajak–kenu kikötő és csónaktároló öböl üzemeltetésére 2 év időtartamra, a szerződés szerű teljesítés esetén további legfeljebb 3 évvel meghosszabbítható módon.

A Képviselő-testület jóváhagyja a pályázati felhívást az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a pályázati felhívás közzétételére, valamint a pályázati eljárás lebonyolítására.

A Képviselő-testület a pályázatok beérkezését követő zárt ülésen dönt az üzemeltetőről.

Határidő: 2026. április 30.

Felelős: Nagy Konrád polgármester

Körösladány, 2026. április 18.



**Nagy Konrád**  
polgármester



**PÁLYÁZATI CSOMAG**  
**Kishajó-kikötő és csónaktároló üzemeltetésére (2+3 év)**

**PÁLYÁZATI FELHÍVÁS**  
**Kishajó-kikötő, kajak–kenu kikötő és csónaktároló öböl üzemeltetésére**  
**(2 év + opcionális 3 év)**

**1. A pályázat kiírója**

**Körösladány Város Önkormányzata**

székhely: **5516 Körösladány, Dózsa u. 2.**

képviseli: **Nagy Konrád polgármester**

**2. A pályázat tárgya – területleírás és érintett ingatlanok**

Körösladány Város Önkormányzatának **forgalomképes (üzleti) vagyonába tartozó, a Sebes-Körös folyó mentén, Körösladány délkeleti részén, a Sebes-Körösön átívelő közúti hídtól északkeleti irányban** elhelyezkedő, **megvalósult vízitúra-létesítmények** üzemeltetése, fenntartása és hasznosítása **bérleti (vagyonhasznosítási) szerződés keretében.**

A beruházás a jóváhagyott tervek alapján **teljes körűen megvalósult**, amelynek keretében kialakításra került:

- a terület **megközelíthetősége** burkolt betonúttal, gépjármű-fordulóval és rézsülépcsővel,
- a szükséges **közműellátás**, különösen ivóvíz- és szennyvízhálózat,
- a **kajak–kenu kikötő**,
- a **sólyapálya**,
- valamint a **csónaktároló öböl**.

A létesítmények **üzemeltetésre alkalmas állapotban** állnak rendelkezésre; a pályázat tárgya kizárólag az üzemeltetés és hasznosítás, **további beruházási kötelezettség a bérlőt nem terheli.**

**Érintett ingatlanok (Körösladány)**

- **1886/2 hrsz.** – tervezett út a töltéskoronán
- **0224/2 hrsz.** – Sebes-Körös folyó
- **0226/1 hrsz.** – hullámtér
- **0225/2 hrsz.** – árvízvédelmi töltés
- **1885 hrsz.** – mentett oldal
- **1884 hrsz.** – mentett oldal
- **1875 hrsz.** – Wenckheim Béla utca – mentett oldal

A pontos elhelyezkedést és műszaki kialakítást a pályázati dokumentáció mellékleteként csatolt helyszínrajzok tartalmazzák.

**3. A bérlet időtartama**

- **határozott időre,**
- **2 év időtartamra,**
- amely a bérelő szerződésszerű teljesítése esetén, a **Képviselő-testület döntése alapján, további legfeljebb 3 évvel meghosszabbítható** (2+3 év konstrukció).

A hosszabbítás **nem automatikus.**

**4. Az üzemeltetés tartalma**

A nyertes pályázó (bérlő) köteles különösen:

- a létesítmények **folyamatos, biztonságos, jogszabályszerű üzemeltetésére,**
- azok **állagmegóvására és karbantartására,**



- a kikötési és csónaktárolási rend kialakítására és betartatására,
- az üzemeltetéshez szükséges **belső szabályzat(ok)** elkészítésére,
- a vonatkozó **vízügyi, hajózási, környezetvédelmi, munkavédelmi és közbiztonsági** előírások betartására.

## 5. A hasznosítás jogcíme és jogi alap

Az üzemeltetés **bérleti (vagyonhasznosítási) szerződés** keretében történik, különösen az alábbi jogszabályok alapján:

- **2011. évi CXCVI. törvény** a nemzeti vagyonról (Nvtv.),
- **2011. évi CLXXXIX. törvény** Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.),
- **Körösladány Város Önkormányzat Képviselő-testületének 7/2013. (X.1.) önkormányzati rendelete** az önkormányzat vagyonáról (különösen 14–20. §),
- **2013. évi V. törvény** a Polgári Törvénykönyvről (Ptk.).

## 6. Pályázók köre

Pályázatot nyújthat be:

- természetes személy,
- egyéni vállalkozó,
- gazdasági társaság,
- civil szervezet,

amely megfelel a jogszabályi és pályázati feltételeknek.

## 7. A pályázat kötelező tartalma

A pályázatnak tartalmaznia kell:

1. a pályázó azonosító adatait,
2. a **vállalt éves bérleti díj összegét** (nettó + ÁFA bontásban), a bérlőnek kell megfizetni a Körös-vidéki Vízügyi Igazgatóság részére a KHA-1756-005/20226. szerződésben rögzített 0225/2. és 0224/2. hrsz. területekre – összesen 1245,6 m<sup>2</sup> - vonatkozó 199.296.- Ft/év bérleti díját is, melyet a bérleti díjba be kell építenie.
3. **üzemeltetési és hasznosítási tervet**,
4. nyilatkozatot arról, hogy
  - nem állnak fenn kizáró okok,
  - nincs lejárt köztartozása,
  - megfelel az Nvtv. szerinti átláthatósági követelményeknek,
5. nyilatkozatot a pályázati feltételek elfogadásáról.

## 8. A pályázat benyújtásának módja és határideje

A pályázatot **írásban, zárt borítékban**, „Kishajó-kikötő és csónaktároló üzemeltetési pályázat” megjelöléssel kell benyújtani.

**Benyújtási cím:** Körösladány Város Önkormányzata 5516 Körösladány, Dózsa u. 2.

**Benyújtási határidő:** 2026. április 30. 12 óra

## 9. A pályázatok elbírálása – bírálati módok

A pályázatok elbírálásáról a **Képviselő-testület dönt**, az alábbi módszer alkalmazásával.

### 9.1. Többszempontos (pontosítós) bírálat\*

Szempont	Max. pont
Legkedvezőbb vállalt éves bérleti díj	30
Díj pénzügyi megalapozottsága	10
Üzemeltetési terv szakmai színvonala	30

Szempont	Max. pont
Fenntarthatóság, karbantartás	20
Helyi kötődés, tapasztalat	10
<b>Összesen</b>	<b>100 pont</b>

#### 10. A bérleti szerződés főbb felmondási szabályai

A bérbeadó a bérleti szerződést **azonnali hatállyal felmondhatja**, különösen ha a bérlő:

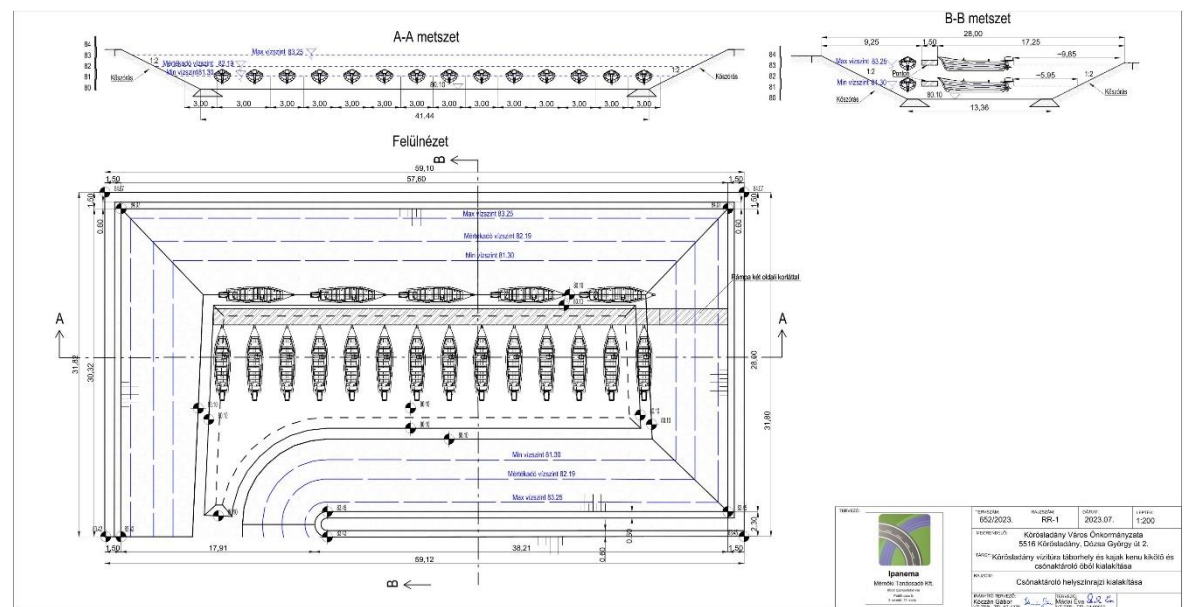
- fizetési kötelezettségét felszólítás ellenére sem teljesíti,
- a létesítményeket rendeltetésellenesen használja,
- jogszabálysértő módon üzemeltet,
- az üzemeltetéshez szükséges engedélyeket nem szerzi meg vagy elveszíti.

A szerződés megszűnésekor a bérlő köteles a vagyont **jegyzőkönyv felvétele mellett** visszaadni.

#### 11. Mellékletek

1. Átnézetes helyszínrajz
2. Csónaktároló öböl helyszínrajzi kialakítása
3. Az üzemeltető kötelezettségei részletesen

Körösladány, 2026. március 24.



## ***Az üzemeltető kötelezettségei***

*Az üzemeltető köteles a kishajó-kikötő, kajak–kenu kikötő és csónaktároló öböl üzemeltetését az alábbiak szerint ellátni:*

### ***I. Üzemeltetés általános követelményei***

- 1. A létesítmények folyamatos, biztonságos, rendeltetésszerű és jogszabályszerű üzemeltetésére.*
- 2. Az üzemeltetés során köteles betartani minden vonatkozó*
  - vízügyi,*
  - hajózási,*
  - környezetvédelmi,*
  - munkavédelmi,*
  - közbiztonsági és*
  - tűzvédelmi jogszabályt és hatósági előírást.*
- 3. Az üzemeltetés nem járhat a környező lakók nyugalmanak indokolatlan zavarásával.*

### ***II. Állagmegóvás és karbantartás***

- 4. A létesítmények, berendezések és műtárgyak állagának megóvására, folyamatos karbantartására és tisztán tartására.*
- 5. Az esetleges meghibásodásokat, rongálásokat haladéktalanul köteles megszüntetni, illetve azokról a bérbeadót haladéktalanul tájékoztatni.*
- 6. A terület rendszeres gondozására, így különösen:*
  - o fűnyírásra, kaszálásra,*
  - o cserje- és növényzetkarbantartásra,*
  - o a közlekedési és kikötési útvonalak tisztán tartására.**E kötelezettség a bérelt területre és az üzemeltetéssel érintett kapcsolódó területekre is kiterjed.*

### ***III. Használati rend és belső szabályozás***

- 7. A kikötési, csónaktárolási és területhasználati rend kialakítására, írásos szabályozására és betartatására.*
- 8. Az üzemeltetéshez szükséges belső szabályzat(ok) elkészítésére, különösen:*
  - o házirend,*
  - o kikötési és tárolási szabályzat,*
  - o biztonsági és balesetmegelőzési szabályok.*
- 9. A szabályzatokat a használók számára jól látható módon közzé kell tenni.*

### ***IV. Vendéglátási és szolgáltatási kötelezettségek***

- 10. A területen vendéglátás biztosítására, legalább:*
  - o heti 3 napon,*
  - o naponta legalább 8 órás nyitvatartással,*  
*melyből legalább 2 nap hétfőre (péntek–szombat–vasárnap) kell, hogy essen.*
- 11. A vendéglátás során a vonatkozó hatósági engedélyek beszerzése és fenntartása az üzemeltető kötelezettsége.*



## *V. Berendezések, infrastruktúra*

- 12. A mozgatható berendezések (pl. konténer, ideiglenes kiszolgáló egységek) szükség szerinti el- és visszaszállításának biztosítására.*
- 13. A berendezések üzemeltetése nem veszélyeztetheti sem a közlekedést, sem a vízhasználat biztonságát.*

## *VI. Hulladékgazdálkodás és környezetvédelem*

- 14. A területen keletkező hulladék gyűjtésének, szelektálásának és jogszerű elszállításának biztosítására.*
- 15. A vízterület és a part menti környezet szennyezésének megelőzésére, a környezetvédelmi előírások maradéktalan betartására.*

## *VII. Személyi feltételek*

- 16. Az üzemeltetéshez szükséges megfelelő végzettségű és szakképzettségű személy(ek) foglalkoztatására.*
- 17. Az üzemeltető felel a foglalkoztatottak jogszerű alkalmazásáért és munkavédelmi oktatásáért.*

## *VIII. Beszámolási és tervezési kötelezettségek*

- 18. Minden év december 15. napjáig írásos beszámoló megküldésére a bérbeadó részére az adott év üzemeltetési tapasztalatairól.*
- 19. Minden év április 10. napjáig az adott évre vonatkozó rendezvényterv írásos benyújtására a bérbeadó részére.*
- 20. A bérbeadó kérésére az üzemeltetéssel kapcsolatos további adatszolgáltatásra köteles.*



**Körösladány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

Tel:06/66/475-100 Fax:06/66/475-155

[www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu)/E-mail: [polgarmester@korosladany.hu](mailto:polgarmester@korosladany.hu)

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete  
2026. április 22-én tartandó ülésére.**

Tárgy: Körösladány belterület 2513 hrsz. alatti ingatlanon fennálló jelzálogjog törlése

Előkészítő:	Ilyés Lajos jegyző
Előterjesztő:	Nagy Konrád polgármester
Ülés:	Nyílt
Véleményezi:	Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság
Szavazás:	Egyszerű többség

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) 2026. március 26. napján megkereste Körösladány Város Önkormányzatát, hogy nyújtson tájékoztatást a Körösladány belterület 2513. hrsz. alatt nyilvántartott, kivett/lakóház, udvar megnevezésű ingatlanon jelzálogjoggal biztosított követelés kapcsán.

Az elektronikus ingatlan-nyilvántartás adatai szerint az ingatlan tulajdonosa 1/1 tulajdoni hányadban a Magyar Állam, amely néhai Papp Ferenc és néhai Papp Ferencné volt 5516 Körösladány, Dévaványai utca 46. szám alatti lakosok hagyatéki eljárásában a hagyatékok örökösök általi visszautasítása kapcsán került a tulajdonába.

Az ingatlan-nyilvántartás adatai alapján az ingatlan vonatkozásában, **190.162,- Ft** erejéig **jelzálogjog került bejegyzésre**, amelynek **jogosultja Körösladány Város Önkormányzata**. Annak érdekében, hogy az MNV Zrt. az ingatlan értékesítéséről, az értékesítés módjáról érdemi döntést tudjon hozni, szükségesnek tartja beszerezni a jelzálog jogosultjának írásbeli nyilatkozatát, amelyben az értékesítéshez hozzájárul, illetve a követelés fennállását, összecszerűségét okirattal igazolja.

Az MNV Zrt. által kért dokumentumok különösen:

- a követelés alapjául szolgáló szerződés ( kölcsönszerződés, hitelszerződés)
- a követelést biztosító zálogjogot alapító szerződés
- a követelés esedékességét igazoló okirat, felmondó nyilatkozat
- a követelés engedményezéséről szóló okirat
- a követelés aktuális összegét igazoló dokumentum

Amennyiben a fenti jelzálogjoggal biztosított követelés megszűnt, illetve elévült, úgy kéri, hogy az önkormányzat intézkedjen a jelzálogjog törlése iránt.

Az előzmény iratokból annyi megállapítható, hogy Körösladány Város Önkormányzata 2008-ban felmérte a településen található elhanyagolt, rossz állapotú ingatlanokat, azzal a céllal, hogy az ingatlanok tulajdonosait kötelezzék az ingatlanok karbantartására, illetve az életveszélyes épületek esetében azok lebontására.

Ezen felmérés a Körösladány belterület 2513. hrsz. alatti ingatlant életveszélyes állapotúnak ítélte meg, de az önkormányzat nem kötelezte a tulajdonost a fenti munkálatok elvégzésére,

mert úgy vélte, hogy a kötelezés érdektelenség miatt nem vezetne eredményre, tekintettel az ingatlanon már akkor fennálló több jelzálogra és végrehajtási jogra.

2008-ban a Képviselő-testület olyan döntést hozott, hogy az ingatlant megvásárolná 500.000,- Ft-ért, magára vállalva a karbantartási és bontási kötelezettségek teljesítését.

Tekintettel arra, hogy az OTP Bank Nyrt. Szeghalmi Fiókjának is fennállt az érintett ingatlanra vonatkozóan jelzálogjoga és végrehajtási joga, ezért Körösladány Város Önkormányzata 2008. június 4. napján megkereste a bankot, hogy a fenti (vételi) ajánlatot megfelelőnek találják-e, majd 2008. augusztus 18. napján ismételt megkereste a bankot, hogy nyilatkozzanak arról, hogy az ingatlant kívánják-e értékesíteni, a végrehajtás milyen szakaszban van, vezetett-e eredményre, várható-e az ingatlan helyreállítása.

**Válasz és azóta egyéb más dokumentum sem áll rendelkezésünkre.**

Tárgyi ügyben az önkormányzat kikérte dr. Varga Imre ügyvéd szakvéleményét, amely az alábbiakban foglalható össze:

**A jelzálogjog bejegyzés alapját képező szerződésre a Magyar Köztársaság Polgári Törvénykönyvéről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: régi Ptk.) vonatkozik.**

A régi Ptk. 324. § (1)-(2) bekezdései alapján **a követelések öt év alatt elévülnek**, ha jogszabály másként nem rendelkezik. A főkövetelés elévülésével az attól függő mellékkövetelések is elévülnek.

A régi Ptk. 326. § (1) bekezdése alapján **az elévülés akkor kezdődik, amikor a követelés esedékessé vált.** Jelen esetben ez az az időpont, amikor a részletfizetés megszakadt és az egész követelés esedékessé vált.

A régi Ptk. 327. § (1)-(2) bekezdései alapján **a követelés teljesítésére irányuló írásbeli felszólítás, a követelés bírósági úton való érvényesítése, továbbá megegyezéssel való módosítása – ideértve az egyezséget is –, végül a tartozásnak a kötelezett részéről való elismerése megszakítja az elévülést. Az elévülés megszakadása, illetőleg az elévülést megszakító eljárás jogerős befejezése után az elévülés újból megkezdődik.**

A régi Ptk. 264. § (1) bekezdése szerint **a jelzálogjog megszűnik akkor is, ha a követelés elévül.**

Tekintettel arra, hogy az önkormányzat **nem tudja bizonyítani a követelés fennállását** az MNV Zrt. által kért dokumentumokkal, **a követelés elévülése miatt kérni kell a jelzálogjog törlését.**

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület felé:

#### **Határozati javaslat**

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megállapítja, hogy a Körösladány belterület 2513 hrsz. alatti ingatlanon fennálló jelzálogjoggal biztosított követelés elévült és intézkedik a jelzálogjog törlése iránt.

Felelős: Nagy Konrád polgármester

Határidő: azonnal

Körösladány, 2026. április 08.



**Nagy Konrád  
polgármester**





Körösladány, Belterület, 2513

I. RÉSZ

1.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 999976/1994.11.07				
	AZ INGATLAN ADATAI, ALRÉSZLET ADATOK				
	Alrészlet jele	Művelési ág / Kivett Megnevezés	Minőségi osztályok	Terület (ha nm)	Kataszteri jövedelem (AK)
		Kivett / lakóház, udvar	0	737	0

II. RÉSZ

10.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 2465/2/1980.09.22	⊗ Törölő határozat 32792/2015.06.24
	Tulajdonjog Jogállás: TULAJDONOS Tulajdoni hányad: 1/2 Jogcím: adásvétel, 2465/2/1980.09.22 Név: Papp Ferenc, Születési év: 1948, Anyja neve: Varró Margit Jogosult címe: 5516 KÖRÖSLADÁNY, Dévaványai utca 46	
11.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 2465/2/1980.09.22	⊗ Törölő határozat 32791/2015.06.24
	Tulajdonjog Jogállás: TULAJDONOS Tulajdoni hányad: 1/2 Jogcím: adásvétel, 2465/2/1980.09.22 Név: Papp Ferencné, Születési év: 1959, Anyja neve: Kovács Ilona Jogosult címe: 5516 KÖRÖSLADÁNY, Dévaványai utca 46	
12.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 32791/2015.06.24	⊗ Törölő határozat 157650/2/2022.03.29
	Tulajdonjog Jogállás: TULAJDONOS Tulajdoni hányad: 1/2 Jogcím: öröklés, 32791/2015.06.24. Képviseli: Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 1133 Budapest, Pozsonyi út 56. Név: Magyar Állam	
13.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 32792/2015.06.24	⊗ Törölő határozat 157650/2/2022.03.29
	Tulajdonjog Jogállás: TULAJDONOS Tulajdoni hányad: 1/2 Jogcím: öröklés, 32792/2015.06.24. Képviseli: Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 1133 Budapest, Pozsonyi út 56. Név: Magyar Állam	
14.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 157650/2/2022.03.29	
	Tulajdonjog Jogállás: TULAJDONOS Tulajdoni hányad: 1/2 Jogcím: öröklés, 32791/2015.06.24. A tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI törvény 3. § (1a) bekezdése értelmében a Maradványvagyon-hasznosító Zártkörűen Működő részvénytársaság gyakorolja. Eredeti határozat: 32791/2015.06.24 Név: Magyar Állam	





Folytatás az előző oldalról

15.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 157650/2/2022.03.29
	Tulajdonjog
	Jogállás: TULAJDONOS Tulajdoni hányad: 1/2 Jogcím: öröklés, 32792/2015.06.24. A tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI törvény 3. § (1a) bekezdése értelmében a Maradványvagyon-hasznosító Zártkörűen Működő részvénytársaság gyakorolja. Eredeti határozat: 32792/2015.06.24 Név: Magyar Állam

III. RÉSZ

6.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 2474/1986.07.11	⊗ Törölő határozat 162980/2/2021.12.16
	Jelzálogjog	
	480 000 FT, azaz négyszáznolcvanezer forint kölcsön és járulékaik erejéig. Elidegenítési és terhelési tilalom a jelzálogjog biztosítására. Név: OTP ÉS KERESKEDELMI BANK NYRT. SZEGHALOM Jogosult címe: 5520 SZEGHALOM, Tildy Zoltán utca 4-8	
8.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 30986/1990.03.09	⊗ Törölő határozat 32792/2015.06.24
	Végrehajtási jog	
	27 598 FT, azaz huszonhétezer-ötszázkilencvennyolc forint főkövetelés és járulékaik erejéig. Gyulai megyei Bírósági Végrehajtó Vh:30289/1990/3sz. Utalás: II/10 Név: OTP ÉS KERESKEDELMI BANK NYRT. SZEGHALOM Jogosult címe: 5520 SZEGHALOM, Tildy Zoltán utca 4-8	
9.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 30987/1990.03.09	⊗ Törölő határozat 32791/2015.06.24
	Végrehajtási jog	
	27 598 FT, azaz huszonhétezer-ötszázkilencvennyolc forint főkövetelés és járulékaik erejéig. Gyulai megyei Bírósági Végrehajtó Vh:30290/90/3. Utalás: II/11 Név: OTP ÉS KERESKEDELMI BANK NYRT. SZEGHALOM Jogosult címe: 5520 SZEGHALOM, Tildy Zoltán utca 4-8	
10.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 32310/2004.03.10	⊗ Törölő határozat 32583/2/2015.06.04
	Végrehajtási jog	
	1 056 359 FT, azaz egymillió-ötvenhatezer-háromszázötvenkilenc forint főkövetelés és járulékaik erejéig. Szarka László önálló bírósági végrehajtó S.V.X464/2000/12. Utalás: II/11 Név: OTP ÉS KERESKEDELMI BANK RT.BÉKÉS M.IGAZGATÓSÁGA Jogosult címe: 5600 BÉKÉSCSABA, Szabadság tér 20-22	
11.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 32315/2004.03.10	⊗ Törölő határozat 32586/2/2015.06.04
	Végrehajtási jog	
	1 056 359 FT, azaz egymillió-ötvenhatezer-háromszázötvenkilenc forint főkövetelés és járulékaik erejéig. Szarka László önálló bírósági végrehajtó S.V.X463/2000/10. Utalás: II/10 Név: OTP ÉS KERESKEDELMI BANK RT.BÉKÉS M.IGAZGATÓSÁGA Jogosult címe: 5600 BÉKÉSCSABA, Szabadság tér 20-22	



Folytatás az előző oldalról

12.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 30635/2009.01.27	⊗ Törölő határozat 32791/2015.06.24
<b>Jelzálogjog</b> 190 162 FT, azaz egyszázkilencvenezer-egyszázhatvankettő forint erejéig Utalás: II/10-11 Név: KÖRÖSLADÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA Jogosult címe: 5516 KÖRÖSLADÁNY, Dózsa György út 2		
13.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 32791/2015.06.24	⊗ Törölő határozat 157650/2/2022.03.29
<b>Végrehajtási jog</b> 27 598 FT, azaz huszonhétezer-ötszázkilencvennyolc forint főkövetelés és járulékal erejéig. Gyulai megyei Bírósági Végrehajtó Vh:30290/90/3. Eredeti határozat: 30987/1990.03.09 Utalás: II/12 Név: OTP ÉS KERESKEDELMI BANK NYRT. SZEGHALOM Jogosult címe: 5520 SZEGHALOM, Tildy Zoltán utca 4-8		
14.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 32791/2015.06.24	⊗ Törölő határozat 32792/2015.06.24
<b>Jelzálogjog</b> 190 162 FT, azaz egyszázkilencvenezer-egyszázhatvankettő forint erejéig Eredeti határozat: 30635/2009.01.27 Utalás: II/12 Név: KÖRÖSLADÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA Jogosult címe: 5516 KÖRÖSLADÁNY, Dózsa György út 2		
15.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 32792/2015.06.24	⊗ Törölő határozat 157650/2/2022.03.29
<b>Végrehajtási jog</b> 27 598 FT, azaz huszonhétezer-ötszázkilencvennyolc forint főkövetelés és járulékal erejéig. Gyulai megyei Bírósági Végrehajtó Vh:30289/1990/3sz. Eredeti határozat: 30986/1990.03.09 Utalás: II/13 Név: OTP ÉS KERESKEDELMI BANK NYRT. SZEGHALOM Jogosult címe: 5520 SZEGHALOM, Tildy Zoltán utca 4-8		
16.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 32792/2015.06.24	⊗ Törölő határozat 157650/2/2022.03.29
<b>Jelzálogjog</b> 190 162 FT, azaz egyszázkilencvenezer-egyszázhatvankettő forint erejéig Eredeti határozat: 32791/2015.06.24 Név: KÖRÖSLADÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA Jogosult címe: 5516 KÖRÖSLADÁNY, Dózsa György út 2		
17.	Bejegyző határozat, érkezési idő: 157650/2/2022.03.29	⊗ Törölő határozat 159191/2/2022.06.09
<b>Végrehajtási jog</b> 27 598 FT, azaz huszonhétezer-ötszázkilencvennyolc forint főkövetelés és járulékal erejéig. Gyulai megyei Bírósági Végrehajtó Vh:30289/1990/3sz. A III/8. sorszám alatti bejegyzés ranghelyén. Eredeti határozat: 30986/1990.03.09 Utalás: II/15 Név: OTP ÉS KERESKEDELMI BANK NYRT. SZEGHALOM Jogosult címe: 5520 SZEGHALOM, Tildy Zoltán utca 4-8		



Folytatás az előző oldalról

18. Bejegyző határozat, érkezési idő:  
157650/2/2022.03.29

⊗ Törölő határozat  
159191/2/2022.06.09

Végrehajtási jog

27 598 FT, azaz huszonhétezer-ötszázkilencvennyolc forint  
főkövetelés és járulékai erejéig.  
Gyulai megyei Bírósági Végrehajtó Vh:30290/90/3. A III/9. sorszám alatti bejegyzés ranghelyén.  
Eredeti határozat: 30987/1990.03.09  
Utalás: II/14  
Név: OTP ÉS KERESKEDELMI BANK NYRT. SZEGHALOM  
Jogosult címe: 5520 SZEGHALOM, Tildy Zoltán utca 4-8

19. Bejegyző határozat, érkezési idő:  
157650/2/2022.03.29

Jelzálogjog

190 162 FT, azaz egyszázkilencvenezer-egyszázhatvankettő forint  
erejéig  
A III/12. sorszám alatti bejegyzés ranghelyén.  
Eredeti határozat: 30635/2009.01.27  
Utalás: II/14-15  
Név: KÖRÖSLADÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
Jogosult címe: 5516 KÖRÖSLADÁNY, Dózsa György út 2

Az E-hiteles tulajdonilap-másolat tartalma a kiadást megelőző napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartásban szereplő adatokkal. A szemle másolat a fennálló bejegyzéseket, a teljes másolat valamennyi bejegyzést tartalmazza. Ez az elektronikus dokumentum kinyomtatva nem minősül hiteles bizonyító erejű dokumentumnak.

TULAJDONI LAP VÉGE



persasleni út  
DK.F.L.

Ikt.sz.: MNV/01/24825/2/2026

**MNV** | MAGYAR NEMZETI  
VAGYONKEZELŐ ZRT.

## KIVEZETÉSRE SZÁNT VAGYONELEMEK IGAZGATÓSÁGA

Iktatószám: "rábélyegzés szerint"

Kérjük, hogy válaszlevelében szíveskedjen  
az iktatószámra hivatkozni.

Ügyintéző: Bank Júlia

Telefon: 06-1/237-4400

E-mail: [info@mnv.hu](mailto:info@mnv.hu)

Küldés módja: Elektronikus úton (Hivatali kapu)

**Körösladány Város Önkormányzata**

Körösladány

Dózsa György út 2.

5516

**Hivatal rövid neve: KLPMHIV**

**KRID: 500195910**

**Tárgy:** Tájékoztatás kérése - a Körösladány, belterület 2513 hrsz.-ú ingatlanon – jelzálogjoggal biztosított követelés kapcsán

**Tisztelt Cím!**

Az ingatlan-nyilvántartásban **Körösladány, belterület 2513 hrsz. alatt felvett**, természetben Körösladány belterület 2513 hrsz. alatt található, „*kivett, lakóház, udvar*” megnevezésű ingatlan 2/2 tulajdoni hányadban a Magyar Állam tulajdonát képező ingatlannal (a továbbiakban: Ingatlan) kapcsolatban az alábbiak szerint kérem szíves tájékoztatását.

Tájékoztatom, hogy az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 69/H. § (1) bekezdés értelmében a Maradványvagyon-hasznosító Zrt. (a továbbiakban: MVH Zrt.) **2024. december 31. napján jogutód nélkül megszűnt.**

Az MVH Zrt. megszűnésével az MVH Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló állami vagyonelemek az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá kerülnek, és az azokkal összefüggő jogviszonyokban az MVH Zrt. helyébe az MNV Zrt. lép.

Fentiek alapján az Ingatlanhányad az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá került.

Az Ingatlanhányad öröklés útján került a Magyar Állam tulajdonába. Az ingatlan-nyilvántartás adatai szerint az **Ingatlan vonatkozásában az alábbi teher került bejegyzésre:**

- III./19. sorszám alatt: Jelzálogjog 190.162, - Ft erejéig, melynek jogosulja Körösladány Város Önkormányzata.,

Az MNV Zrt. a kivezetésre szánt állami vagyon körébe tartozó vagyonelemek típusára, jellegére, fizikai állapotára, a piaci viszonyokra, továbbá jogszabályban meghatározott vagyongazdálkodási követelményekre, valamint a

KÖRÖSLADÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	
KÖRÖSLADÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	
2026. MARCH 2-6	Érk. sorsz.
	991/2026
A/1267-1/2026	
Cím: 1-6 Budapest, Ajtösi Dürer sor 19. Cépület Postacím: 1591 Budapest, Pf. 324.	
Előadó: Telefon: +36 1 237-4400 Fax: +36 1 237-4100 Web: mnv.hu E-mail: info@mnv.hu	
Dr. Fehér K. L.	



## KIVEZETÉSRE SZÁNT VAGYONELEMEK IGAZGATÓSÁGA

várható bevételekre figyelemmel jogosult dönteni az adott vagyontárgy állami tulajdonból való kivezetésének módjáról. Társaságunk a kivezetésre szánt állami vagyon értékesítése során a kereskedelmi észszerűség követelményének megfelelően köteles eljárni azzal, hogy az MNV Zrt. a kivezetésre szánt állami vagyont olyan eljárással értékesítheti, amely megfelel az érintett vagyonelem kereskedelmi forgalma során általában alkalmazott, az adott piacon szokásos értékesítési módokra vonatkozó szabályoknak és a kivezetésre szánt állami vagyon tekintetében az állami tulajdon gyors, hatékony, célszerű és költségtakarékos megszűnését eredményezi.

Annak érdekében, hogy az Ingatlan értékesítéséről, az értékesítés módjáról Társaságunk érdemi döntést tudjon hozni, szükségesnek tartom beszerezni a jelzálogjog jogosultjának írásbeli nyilatkozatát, amelyben az Ingatlan értékesítéséhez hozzájárul, illetve a követelés fennállását, összességét okirattal igazolja.

**Kérem, hogy a fenti jelzálogjoggal biztosított követelés megszűnése, illetve elévülése esetén a jelzálogjog törlése iránt intézkedni szíveskedjen.**

Amennyiben a fenti jelzálogjogokkal biztosított követelés fennáll, úgy kérem, hogy a követelést megalapozó dokumentációt, így különösen:

- a követelés alapjául szolgáló szerződést (kölcsönszerződés, hitelszerződés),
- a követelést biztosító zálogjogot alapító szerződést,
- a követelés esedékességét igazoló okiratot, felmondó nyilatkozatot,
- a követelést engedményezésről szóló okiratot,
- a követelés aktuális összegét igazoló dokumentumot,

részünkre eljuttatni szíveskedjenek.

Tájékoztatom, hogy az MNV Zrt. felé igazolni szükséges a követelés esedékessé válását, valamint azt, hogy a jelzálogjogosultnak az Ingatlanból, mint zálogtárgyból történő kielégítési joga megnyílt. Egyebekben felhívom figyelmét arra, hogy Társaságunk a követelés elévülését minden körülmények között vizsgálni köteles.

**Kérem, hogy szíveskedjenek tájékoztatni Társaságunkat, hogy amennyiben az Ingatlan értékesítésére sor kerülhet, abban az esetben Körösladány Város Önkormányzata, mint a jelzálogjog jogosultja az értékesítéshez milyen feltételekkel járul hozzá.**

Amennyiben Társaságuk hozzájárul az Ingatlan értékesítéséhez kérem, hogy a hozzájáruló nyilatkozatban szíveskedjenek megjelölni:

- a fennálló követelés jogcímét és összegét (részletezve a tőke, ügyleti-, késedelmi kamat, költség tartozás összegét),
- kielégítési jog megnyílt, a követelés esedékességét igazoló irat, felmondás,





## KIVEZETÉSRE SZÁNT VAGYONELEMEK IGAZGATÓSÁGA

- azt az összeget (részletezve a tőke, ügyleti-, késedelmi kamat tartozás összegét), mely esetben hozzájárulnak az ingatlant terhelő jelzálogjog, valamint az azt biztosító elidegenítési és terhelési tilalom törléséhez,
- hozzájárulás érvényességi idejét,
- kiegyenlítés érdekében a bankszámlaszámot,
- az utaláskor a közleményben kötelezően feltüntetendő szöveget.

Nyilatkozatuk tartalmának függvényében Társaságunk dönt arról, hogy elkészíti-e az Ingatlan értékebecslését, és megkezd-e az Ingatlan értékesítést.

Kérdés esetén szíveskedjenek Bank Júlia munkatársunkhoz fordulni bizalommal az BankJulia@mnv.hu email címen.

A hozzájárulásuk elmaradása esetén az MNV Zrt. tudomásul veszi, hogy a követelés jogosultja igényét egyéb úton érvényesíti.

Szíves együttműködésüket előre is köszönöm.

Budapest, „digitális dátumbélyegző szerint”

Tisztelettel:

**Dr. Bánk  
Melinda**

Digitálisan aláírta: Dr.  
Bánk Melinda  
Dátum: 2026.03.25  
12:23:59 +01'00'

**dr. Bánk Melinda**  
kivezetésre szánt vagyonelemek igazgató





**Körösladány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

Tel:06/66/475-100 Fax:06/66/475-155

[www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu)/E-mail: [polgarmester@korosladany.hu](mailto:polgarmester@korosladany.hu)

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete  
2026. április 22-én tartandó ülésére.**

Tárgy: 2025. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Előkészítő:	Ilyés Lajos jegyző
Előterjesztő:	Nagy Konrád polgármester
Ülés:	Nyílt.
Véleményezi:	Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság
Szavazás:	Egyszerű többség

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján **a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.**

A Bkr. 48. §-a alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve **összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:**

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítását

ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és

cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

A belső ellenőrzési feladatot Körösladány Város Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében 2025. évben megbízási szerződés alapján Váczi Julianna belső ellenőr végezte el.

A Képviselő-testület által a 67/2025. (IV. 29.) számú határozatával jóváhagyott éves ellenőrzési tervnek megfelelően az alábbi területek, szervezetek ellenőrzésére került sor:

**- Körösladány Város Önkormányzata, Körösladányi Polgármesteri Hivatal, Dr. Asztalos Miklós Művelődési Ház, Könyvtár, Helytörténeti Gyűjtemény és Napközi Konyha:**

- a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozása és a gyakorlatban történő megvalósítása
- a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, pénztári okmányok ellenőrzése

**- Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény**

- a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozása és a gyakorlatban történő megvalósítása
- a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, pénztári okmányok ellenőrzése
- normatíva elszámolás, dokumentáció vizsgálat
- átfogó ellenőrzés

**- Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény Bölcsőde intézményegység**

- bölcsődei feladatok átfogó ellenőrzése

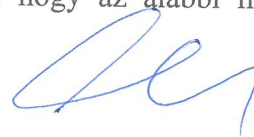
Az **ellenőrzés célja** annak értékelése, hogy a jogszabályi előírások az ellenőrzés tárgya szerinti körben hogyan érvényesültek.

Az ellenőrzés közbeni megállapításai és javaslatai alapján intézkedési tervek készültek, amelynek végrehajtása – konkrét felelősökkel és határidőkkel megjelölve - folyamatban van.

A 2025. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Az előterjesztés alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Körösladány, 2026. április 1.



Nagy Konrád  
polgármester

Határozati javaslat

Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Konrád polgármester

Körösladány, 2026. április 1.



Nagy Konrád  
polgármester

# **Éves összefoglaló jelentés Körösladány VárosÖnkormányzata és Intézményeinek**

## **2025. évi belső ellenőrzéséről**

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) az ellenőrzés részletes szabályai mellett a 48. §-ában előírja az éves összefoglaló jelentések készítésének kötelezettségét. **A Bkr. 49.§ (3) bekezdése rögzíti az éves összefoglaló jelentés elkészítésének határidejét, amely a vizsgálat évét követő év február 15. napja. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése rendelkezése szerint az éves összefoglaló jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani a képviselő-testületnek.**

A Bkr. 48.§-a szerint az éves összefoglaló jelentésnek az elvégzett belső ellenőrzéseket az alábbiak szerint kell bemutatnia:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
- a belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatok,
- a bizonyosságot elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
- a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési tervek megvalósítása.

**Körösladány VárosÖnkormányzata és intézményei** belső ellenőrzését 2025. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte a Képviselő-testület által elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőr a 2025. évi munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerő-kapacitás felmérése és kockázatkezelés alapján állította össze, amelyet a Képviselő-testület a 244/2024.(XII.18.) határozattal fogadott el.

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési terv szerint 2025. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

- **A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozása és a gyakorlatban történő alkalmazása**
- **A pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, pénzforgalmi okmányok vizsgálata**
- **A települési támogatások és a szociális étkeztetés feladatellátás vizsgálata 2024. évben**
- **A 2024. évi feladatbővülés miatt a Körösladányi Városi Önkormányzat Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény( KESZI) ellenőrzése**
- **Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény( KESZI) Bölcsőde intézményegységének átfogó ellenőrzése**



A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért. A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alárendeltségébe tartozik, feladatköri szempontból a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vett részt (operatív működés, tanácsadói tevékenység), tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyásmentesen járt el. A módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzési tervben, valamint annak módosításában foglaltak maradéktalanul megvalósultak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el.

A belső ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett, és a vezetés számára hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták a munkájukat. Minden dokumentum és programhozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult az ellenőrzés hatékonyságához.

**A 2025. évi belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető, sem szabálysértési, sem kártérítési, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.**

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontroll rendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontroll tevékenységek javításával.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelően és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembe vételével készült el.

#### **Az ellenőrzési feladatok teljesítése:**

Az **ellenőrzések jogszabályi alapjai:** az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről jogszabályok előírásai szerint történtek.

### **1. Vizsgálat**

<b>Az ellenőrzés tárgyköre:</b>	<b>A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozása és a gyakorlatban történő alkalmazás</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendje, gyakorlati megvalósulása Körösladány Város Önkormányzat és Intézményei vonatkozásában a belső utasításoknak, a szabályzatoknak megfelelően történik-e.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	2025. év
<b>Az ellenőrzés időpontja:</b>	2025.szeptember hó

**Az ellenőrzés módszerei:** Szabályzatok, dokumentumok, szerződések vizsgálata, mintavétel, szemle, interjú.

## ***A belső ellenőrzés részletes megállapításai***

### **Jogszabályi háttér:**

A költségvetési szervek gazdálkodási jogköreit törvényi szinten az Áht 6/C §. (2) bekezdés b) pontja továbbá a 9. § 10.§ -a tartalmazza. A gazdálkodási jogkörök részletszabályait az Ávr. 52.§ - 59.§-i tartalmazzák.

Körösladány Város Önkormányzata fenntartásában lévő intézmények közül a Polgármesteri Hivatal rendelkezik gazdasági szervezettel (Pénzügyi csoport) ezért valamennyi költségvetési elven működő gazdálkodó pénzügyi és gazdálkodási és beszámolási feladatait a Hivatal látja el a településen. A gazdálkodási, beszámolási feladatokat az Áht-ban és az Ávr -ben rögzítettek szerint elkészített szabályzatok alapján kell végrehajtani. A könyvelési és beszámolási feladatokat ellátó gazdasági szervezet a jóváhagyott szabályzatokban előírtak alapján látja el a feladatait.

A szabályzatok lehetnek:

- gazdálkodónként önálló, "testreszabott" szabályzatok, vagy
- egy gazdálkodóra elkészített, de minden könyvelt gazdálkodóra kiterjesztett szabályzatok.

Ez utóbbi alkalmazása a gyakoribb, ugyanis így egy szabályzat garnitúrát kell elkészíteni, amely alkalmazható mindegyik gazdálkodóra, de az intézményi specifikációkra külön rá kell térni bennük.

A kiterjesztett szabályzatok szerkesztése:

- fedőlapon, vagy a bevezető normaszövegben pontosan meg kell jelölni, hogy a hatálya mely gazdálkodókra terjed ki.
- A kiterjesztett szabályzat akkor hatályos, ha azt valamennyi vezető aláírásával hatályba helyezte.
- A kiterjesztett szabályzatok több témakörben készülnek, tartalmuk igazodik a legösszetettebb feladatot ellátó gazdálkodóhoz. A hatálya alá tartozó gazdálkodók esetében meg kell jelenni azoknak a különbségeknek, amelyek az adott gazdálkodó esetében nem állnak fenn, nem érvényesek, vagy más szabályokat kell alkalmazni (pl.számveteli politika, önköltségszámítási és értékelési szabályzat)
- Az ilyen módon összeállított kiterjesztett szabályzatok tartalmukat tekintve minden könyvelt gazdálkodóra alkalmazhatóak lesznek.

A vizsgálat témája Körösladány Város Önkormányzatára a Polgármesteri Hivatalra és a további fenntartott intézményekre terjed ki. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozási gazdálkodási jogköröket a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza. Az ellenőrzés során az alábbiak részletes vizsgálatára kerül sor:

1. A kiterjesztett Gazdálkodási szabályzat tartalma és a benne foglalt egyedi szabályok, intézkedések kerülnek vizsgálat alá.
2. A gazdálkodók Szervezeti és Működési Szabályzatai és Alapító okitatai vizsgálata a benne foglalt rendelkezések és Gazdálkodási szabályzat összhangjának biztosítása miatt.
3. Bizonylat ellenőrzés mintavétel alapján a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak gyakorlati megvalósítása érdekében.

### **Kiterjesztett Gazdálkodási szabályzat:**

A szabályzat 2025. január 2. napjától hatályos, készítette és aláírta a jegyző. A szabályzat 2. pontja szerinti norma szövegben felsorolják azokat a szervezeteket, amelyekre a szabályzat hatályos, így az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, az alapított további három intézményre és Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzatot gazdálkodók vezetői aláírásukkal hatályba helyezték. **A polgármester aláírása az Önkormányzat részéről hiányzott a dokumentumról, melyet pótolni szükséges.**

A szabályzat 3. pontja részletesen felsorolja annak jogszabályi és egyéb forrásait, köztük a gazdálkodók SZMSZ-ét, munkamegosztási megállapodásokat és a Hivatal Ügyrendjét.

### **Kötelezettségvállalás:**

A szabályzat II. fejezete a kötelezettségvállalás rendjét tartalmazza az Áht és az Ávr. szabályozása alapján készült. Ezen belül a fogalmi meghatalmazás, a jogosultak köre és a kötelezettségvállalás dokumentumai leírások megfelelnek a követelményeknek. Az írásbeli kötelezettségvállalás kötelező bruttó 200.000 Ft feletti egyedi érték esetén.

A II. fejezet 2.2 és 2.3. pontjai kifejezetten rögzítik, hogy a jogosultak számára egyedi felhatalmazást tartalmazó dokumentumot kell készíteni, melyről alakítást követően nyilvántartást kell vezetni.

**A kötelezettségvállalás alcím nincs sorszámozva, az alatta lévő pontok sorszámozását is módosítani szükséges.**

#### **Pénzügyi ellenjegyzés:**

A szabályzat III. fejezete a pénzügyi ellenjegyzés rendjével foglalkozik. Az 1.1. pont tartalma nem értelmezhető, mert a kötelezettségvállalás fejezetben a hivatkozott pontok nem találhatók meg.

**A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó részt szükséges kiegészíteni azzal, hogy kötelezettséget tartalmazó szerződésekre minden esetben be kell szerkeszteni a pénzügyi ellenjegyző aláírásának helyét, kapott szerződések esetén pedig utólag kézzel rá kell vezetni a dokumentumra az ellenjegyző aláíró nevét és beosztását. A kötelezettséggel vállalt tartalom dokumentumokon hasznos lehet még a jogi ellenjegyzés megléte is, hogy a dokumentum minden jogi követelménynek megfeleljen. Nem kötelező elem, de kötelezővé tehető.**

A 3. pont előírja, hogy a kijelölről és annak elfogadásáról egyedi dokumentumot kell készíteni, valamint nyilvántartást kell vezetni.

#### **Teljesítésigazolás:**

A szabályzat IV. fejezete a teljesítésigazolás rendjével foglalkozik. Tartalmazza, hogy a kötelezettségvállalásra jogosult személy, vagy az általa meghatalmazott személy jogosult a teljesítésigazolásra. A jogosultakról nyilvántartást kell vezetni, a meghatalmazottakról egyedi dokumentumot kell kiállítani. A fejezet 9. pontja - hivatkozva az Ávr 53.§(1)-(2) és az 57. § (2)-(3) bekezdéseire belső szabályzatba rendeli azokat az eseteket, amikor a teljesítésigazolás feladatát nem kell elvégezni. **A részletek kidolgozására a 9 pontban van a helye.**

**Javaslat: a 200.000 Ft összeget el nem érő számlával, számviteli dokumentummal történő kifizetések esetében is legyen teljesítésigazolási kötelezettség.**

#### **Érvényesítés:**

A Szabályzat V. fejezete foglalkozik az érvényesítés rendjével. A tartalmi meghatározását követően az 5. pontban megállapítja, hogy az érvényesítésre jogosultakra a pénzügyi ellenjegyzőkre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

**A szabályzat szerint az érvényesítési feladatokat a pénztárbizonylaton, utalás esetén az utalványrendeleten kell elvégezni.**

#### **Utalványozás:**

A szabályzat VI. fejezet foglalkozik az utalványozás rendjével. Az 1. pont a feladat tartalmi meghatározását írja le. A 2. pont az utalványozásra jogosult személyekre és arra való meghatalmazásra a kötelezettségvállalás szabályait kell alkalmazni a szabályzatban rögzítettek szerint. A 4. pontban a nyilvántartási és egyedi meghatalmazás/kijelölés dokumentumára hivatkozik.

Az 5. pontban foglaltak szerint az utalványozni a pénztárbizonylaton és utalás esetén az utalványrendeleten kell.

A 7. pontban rögzítették azokat az eseteket, ahol az utalványozási feladatot nem kell elvégezni.

#### **Képesítési követelmények:**

A szabályzat VIII. fejezete tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre vonatkozó képesítési követelményeket (minimum középfokú pénzügyi és számviteli végzettség).

#### **Nyilvántartások:**

A szabályzat IX fejezete a nyilvántartásokkal kapcsolatos eljárást tartalmazza. Ennek 1. pontja a dokumentumokkal kapcsolatos eljárást rögzíti részletesen, a 2. pontja az aláírásra jogosultak nyilvántartásáról rendelkezik. A szabályzatnak ez a része részletes és alapos, a papíralapú nyilvántartás mellett rendelkezik a jogosult személyeknek az ASP KASZPER szakrendszer törzsadatok (2261) és az intézményekhez rendelés (211) menüpontokhoz való felvételéről és annak naprakész karbantartásáról is.

#### **Mellékletek:**

A szabályzat mellékleteinek mintáját a XI. fejezet tartalmazza. Az 1-3 szabályzat minták a jogosultságokra való meghatalmazás, vagy kijelölést, illetve azok visszavonását tartalmazzák, az 5-8. mellékletek a meghatalmazások és kijelölések egyedi dokumentumainak nyilvántartás mintáját tartalmazzák. A 10. mellékletben a szabályzat megismeréséről 5 fő vezető és pénzügyi csoportvezető nyilatkozott, ami nem elegendő, mert a **pénzügyi csoport többi munkatársainak is meg kell ismerni a szabályzatot és ezt aláírásukkal igazolni.**

**A XI. fejezet nem rögzíti, hogy az egyedi meghatalmazásokat és kijelöléseket tartalmazó dokumentumok és azok eredeti nyilvántartásai a szabályzat mellékletei lennének.**

**A belső ellenőrzés javasolja a kiállított dokumentumok elhelyezését a mellékletek közé.**

**A belső ellenőrzés számára nem kerültek bemutatásra a szabályzat alapján készült egyedi meghatalmazások és kijelölések, de részleges nyilvántartás igen. A nyilvántartásoknak az egyedi dokumentumok alapján kell elkészülni és azoknak a szabályzatban rögzített minden azonosító adatát tartalmazni kell (ügyiratszám, meghatalmazás/kijelölés kezdete és vége, téma stb.).**

**A részleges nyilvántartás inkább tervezetnek tekinthető. A vizsgálat ideje alatt a pénzügyi csoportvezetővel egyeztetésre került sor, amely alapján teljes körűen elkészítik az egyedi dokumentumokat.**

### A jogosultságok dokumentumai:

A gazdálkodási jogkörökön az arra jogosultaknak az alábbi dokumentumokon szükséges aláírni, dátum megjelenítésével a szabályzat szerint

**Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellejegyzés és teljesítésigazolás, a gazdasági esemény alapidokumentumán (szerződések, megrendelők, számlák, számveteli bizonylatok stb.).**jelenjen meg az aláírás.

**Érvényesítő, utalványozó aláírása, a pénztárbizonylaton és az utalványrendeleten jelenjen meg.**

A következő táblázat a jelenleg érvényes és a gyakorlatban is alkalmazott jogosultságokat mutatja be. A színezett cellák azt mutatják, hogy az ott megjelölt személyek kizárólagos jogosultsága nem elegendő, mert akadályoztatásuk esetére nincs a jogosultságot ellátó személy meghatalmazva, melyet pótolni szükséges.

Az Áht. és az Ávr. szerinti gazdálkodási jogosultsággal rendelkező személyek 2025. évben						
Jogkör	Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	KESZI	AMMH	Zöldág Óvoda	RNÖ
Kötelezettségvállaló	Nagy Konrád polgármester	Ilyés Lajos jegyző	Nagy Bálint int vez.	Szántó Lili int. vez.	Kardosné Bödök Júlia igazgató. Szurgentné Ombodi Bernadett ig. helyettes	Jakab Tiborné elnök
Utalványozó	Nagy Konrád polgármester	Ilyés Lajos jegyző	Nagy Bálint int vez.	Szántó Lili int. vez.	Kardosné Bödök Júlia igazgató. Szurgentné Ombodi Bernadett ig. helyettes	Jakab Tiborné elnök
Teljesítésigazoló	Nagy Konrád PappKároly,Tóth Ferenc	Ilyés Lajos jegyző	Nagy Bálint int vez.Gara Tamás	Szántó Lili int. vez. Földi Beáta élelemzésvezető	Kardosné Bödök Júlia igazgató. Szurgentné Ombodi Bernadett ig. helyettes	Jakab Tiborné elnök
Pénzügyi ellenjegyző	RakovicsRóbert, Bak István	RakovicsRóbert, Bak István	RakovicsRóbert, Bak István	RakovicsRóbert, Bak István	RakovicsRóbert, Bak István	RakovicsRóbert, Bak István
Érvényesítő	Rakovics Róbert, Bak István Boda Andrea	Rakovics Róbert, Bak István Boda Andrea	Rakovics Róbert, Bak István Boda Andrea	Rakovics Róbert, Bak István Boda Andrea	Rakovics Róbert, Bak István Boda Andrea	Rakovics Róbert, Bak István Boda Andrea

### A belső ellenőrzés javaslata:

1. Az önkormányzat esetében kötelezettségvállalásra és utalványozásra javasolt meghatalmazni az alpolgármestert, vagy a képviselő-testület egy tagját.
2. A Polgármesteri Hivatal esetében javasolt kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítésigazolásra meghatalmazni az aljegyzőt.
3. A KESZI esetében kötelezettségvállalásra, utalványozásra javasolt megbízni az intézmény vezető helyettesét.



4. Az AMMH esetében kötelezettségvállalásra, utalványozásra javasolt megbízni az intézményvezető helyettesét.
5. A RNÖ esetében kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítésigazolásra javasolt meghatalmazni az elnökhelyettes.

## **Gazdálkodók alapidokumentumainak (SZMSZ, Alapító okiratok) vizsgálata**

### **1. Önkormányzat**

#### **Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata:**

Az SZMSZ jelenleg hatályos változatát a Képviselő-testülete a 14/2024.(X.8.) rendeletével fogadta el. Az SZMSZ 59. § - 60 §-a tartalmaznak a gazdálkodásra vonatkozó rendelkezéseket. Az 59.§ megállapítja, hogy az önkormányzat gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el, továbbá hogy Hivatal önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, többi alapított intézménye önállóan működő intézmény. A gazdálkodási jogkörökre vonatkozó rendelkezést az SZMSZ nem tartalmaz.

A 60.§ a kétévente kötelező leltározási kötelezettséget ír elő az önkormányzat intézményeinek. **A megfogalmazás nem pontos, mert a leltározási kötelezettség az Önkormányzatra is vonatkozik, szükséges tehát az "és" szó beszúrása a szövegbe.**

Az SZMSZ 7. melléklete tartalmazza az Önkormányzat által használható kormányzati funkciók felsorolását. A melléklet jelenleg 81 db kormányzati funkciót tartalmaz, amely nyilvánvalóan több, mint amit a gazdálkodásában használnak.

Javasolt felülvizsgálni az SZMSZ 7. mellékletében felsorolt kormányzati funkciók szükségességét. A gazdálkodáshoz szükséges kormányzati funkciók módosítása érdekében meg kell vizsgálni a könyvelésben használt cofogokat, valamint figyelembe kell venni és a jövőben tervezett feladatokhoz igazodva kell kormányzati funkciókat jóváhagyni a Képviselő-testületnek.

### **2. Polgármesteri Hivatal**

#### **Alapító okirat vizsgálata:**

A Polgármesteri Hivatal Alapító Okirata 2016. február 15. napjától hatályos, azóta módosítására nem került sor. A Polgármesterei Hivatal gazdálkodásban regisztrált 3 db kormányzati funkció elegendő a Hivatal által végzett gazdasági események könyvelésére.

#### **Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata:**

A Hivatal SZMSZ-ét az Önkormányzati SZMSZ 8. mellékletében helyezték el, jóváhagyásra került a 14/2024.(XI.8.) rendelettel. Az ellenőrzés szempontjából a gazdálkodást érintő adatok, jogkörök vizsgálata került előtérbe.

Az SZMSZ-ben mindössze 2 db kormányzati funkció került rögzítésre, amelyből csak a 011130 cofog egyezik meg az alapító okiratban lévővel. **A használható kormányzati funkciók felülvizsgálata és az SZMSZ-szel való összhangjának biztosítása szükséges. A két dokumentumban meg kell egyezniük a kormányzati funkciók számának és elnevezésének.**

A 14. § tartalmazza a munkakörleírással kapcsolatos feladatokat, előírja, hogy személyi vagy feladatváltozás esetén a munkaköri leírást 15 napon belül módosítani kell.

A Hivatali SZMSZ nem tartalmaz önállóan megfogalmazott gazdálkodásra vonatkozó jogosultságokat, az ezzel kapcsolatos intézkedéseket a belső szabályzatokra delegálja.

### **3. Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény (KESZI):**

#### **Alapító okirat vizsgálata:**

Az intézmény alapító okirata 2024. 07.01. napjától hatályos, módosítását feladatbővülés indokolta. A törzskönyvi nyilvántartásban szereplő alapító okiratban 15 db kormányzati funkció felsorolása található meg. Javasolt felülvizsgálni a listán szereplő bölcsődei ellátáshoz kapcsolódó **104031 és a 104035** számú kormányzati funkciókat. **A belső ellenőrzés a 104031 Gyermekbölcsődében, mini bölcsődében történő ellátása elnevezésű kormányzati funkciót javasolja meghagyni és alkalmazni.**

#### **Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata:**

Az SZMSZ-t a Képviselő-testület a 111/2024.(V.30.) határozatával fogadta el. Az V. fejezetében kimondja, hogy az intézmény gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el. A VI. fejezet tárgyalja a

helyettesítési rendet az intézményben, amely a szakmai csoportok általános együttműködésre való utalást tartalmaz. A 13. oldalon a helyettesítési rend megállapítását az intézményvezetőre, illetve a szervezeti egységek vezetőire delegálja, de az SZMSZ-ben írásban nem rögzíti.

Az intézményvezető nem nevezte meg azt a személyt beosztásával együtt, aki akadályoztatása esetén a napi operatív feladatokat, továbbá a kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatait ellátja. **A személy kijelölésére akkor is szükség van, ha az intézményben az intézményvezetőhelyettesi státuszt nem állapítottak meg. A felsorolt témákban a helyettesítés mértéke korlátozható napi ügyekre, kötelezettségvállalás adott témájára összeghatárára.**

Az SZMSZ nem tartalmazza az intézmény kormányzati funkciók felsorolását, de az SZMSZ-nek része az aktuális Alapító okirat, amelyben azokat felsorolták. Az SZMSZ gazdálkodási jogosultságra történő utalást nem tartalmaz

#### **4. dr. Asztalos Miklós Művelődésház, Könyvtár, Helytörténeti Gyűjtemény és Napközi Konyha (AMMH)**

##### **Alapító okirat vizsgálata:**

Az alapító okirat 2024. december 23. napjától hatályos. Benne összesen 19 kormányzati funkciót soroltak fel, melyek közül a **013360, a 016080, a104035, a 104036 és a 104037 kormányzati funkciók alkalmazhatóságának felülvizsgálatát javasolja a belső ellenőrzés.**

##### **A Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata:**

**A megkapott SZMSZ dokumentum dátum és aláírás nélküli, ezért hatálya nem állapítható meg.** Az SZMSZ-ben felsorolt kormányzati funkciók száma megegyezik az alapító okiratban foglaltakkal, a **megnevezés és kormányzati funkciók száma szerinti egyezés biztosított.**

Az intézményvezető nem nevezte meg azt a személyt beosztásával együtt, aki akadályoztatása esetén, a napi operatív feladatokat, továbbá a kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatait ellátja. **A személy kijelölésére akkor is szükség van, ha az intézményben az intézményvezetőhelyettesi státuszt nem állapítottak meg. A felsorolt témákban a helyettesítés mértéke korlátozható napi ügyekre, kötelezettségvállalás adott témájára összeghatárára.**

#### **5. Zöldág Óvoda**

##### **Alapító okirat vizsgálata:**

Az Alapító okirat 2024. július 1. napjától hatályos. összesen 7 db kormányzati funkciót tartalmazza amelyekből. 096015, a 096025 és a 104037 kormányzati funkciók használhatóságának felülvizsgálatát javasolja a belső ellenőrzés.

##### **Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata:**

Az SZMSZ-t a Képviselő-testület a 106/2024. (V.30.) határozatával fogadta el. Az SZMSZ 5 db kormányzati funkciót jelölt meg gazdálkodása területére, így a dokumentumok közötti egyezés kormányzati funkció tekintetében nincs biztosítva. **A kormányzati funkciók felülvizsgálata szükséges mind a két dokumentumban.**

**Az igazgató és az igazgató helyettes akadályoztatásának esetére az SZMSZ 81.-82. oldalán részletes rendelkezés történt, a napi ügyek és azok mértékének vitelére.** Az igazgató teljeskörű helyettesítését tartós akadályoztatása esetére (30 napon túl) a fenntartó döntése alapján kerül sor.

##### **Munkaköri leírások**

A Gazdálkodási szabályzatban szabályosan dokumentált gazdálkodási jogosultságok mellett a köztisztviselők meghatalmazása (pl. teljesítésigazolásra), vagy kijelölése (ellenjegyzés, érvényesítés) esetén az abban foglalt feladatoknak meg kell jelennie a munkaköri leírásokban. Tekintet arra, hogy a Pénzügyi csoport valamennyi költségvetési szerv gazdálkodási feladatait ellátja a munkaköri leírásokban az alábbiak szerint kell részletezni a végrehajtásban szerepet kapó munkatársak munkaköri feladatait:

1. milyen feladatokat lát el napi, heti, havi, éves szinten,
2. ezeket a feladatokat mely könyvelt gazdálkodónál látja el,
3. mely gazdálkodónál lát el pénzügy ellenjegyzési feladatot,

4. mely gazdálkodónál lát el érvényesítési feladatot,
5. mely gazdálkodónál lát el teljesítésigazolási feladatot.

A fenti alapokra épülő munkaköri leírások alapján a végrehajtásnál megállapítható az aláírásból a köztisztviselő neve, hiba esetén a felelősség mértéke.

#### **Rakovics Róbert csoportvezető:**

A munkaköri leírás 2025.06.01. napjától hatályos. Feladatainak tárgykörei részletesek, tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzési jogkör ellátását, de nem tartalmazza, hogy érvényesítési feladatokat is ellát. A munkaköri leírás nem tartalmazza hogy az abban felsorolt feladatokat mely gazdálkodó esetében látja el. **Fel kell sorolni a gazdálkodókat ahol operatív, ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat lát el.** Az 5. pontban nincs egyértelműen megfogalmazva, hogy a pénztárellenőri feladatokat is ellátja.

#### **Bak István csoportvezető helyettes**

A munkaköri leírás 2025.06.01. napjától hatályos. Feladatainak tárgykörei részletesek, tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzési jogkör ellátását, de nem tartalmazza, hogy érvényesítési feladatokat is ellát. A munkaköri leírás nem tartalmazza hogy az abban felsorolt feladatokat mely gazdálkodó esetében látja el. **Fel kell sorolni a gazdálkodókat ahol operatív, ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat lát el.** Az 6. pontban nincs egyértelműen megfogalmazva, hogy a pénztárellenőri feladatokat is ellátja.

#### **Boda Andrea könyvelő**

A munkaköri leírás 2025.06.01. napjától hatályos. Feladatainak tárgykörei részletesek. Gazdálkodónként tartalmazza az ellátott feladatokat. **Érvényesítési feladatokat is ellát, de a munkaköri leírása nem tartalmazza az érvényesítést, sem azt, hogy mely gazdálkodók esetében.**

#### **Filácz Erika pénzügyi ügyintéző (pénztáros)**

A munkaköri leírás 2025.06.01. napjától hatályos. Feladatainak tárgykörei részletesek. A munkaköri leírás nem tartalmazza hogy az abban felsorolt feladatokat mely gazdálkodó esetében látja el. **Pótolni szükséges.**

#### **Bagdi-Fa Helga egyéb ügyintéző**

A munkaköri leírás 2025.06.01. napjától hatályos. Feladatainak tárgykörei részletesek. A konkrét feladatok alatt az 1,2,3. pontokban rögzítettek vonatkozásában részletezni szükséges, hogy mely gazdálkodók esetében látja el az adott feladatot.

**A munkaköri leírások nem tartalmazzák a munkatársak helyettesítési rendjét, valamint nem jelölték meg a pénztáros helyettes és a pénztárellenőr személyét.**

#### **A kontrollkörnyezethez kapcsolódó dokumentumok vizsgálata**

##### **Kötelezettséget tartalmazó szerződések**

A kötelezettségvállalás szabályzatban rögzített dokumentumai között szerepel a 200.000 Ft bruttó érték felett szerződések, megállapodások, visszaigazolt megrendelések csatolásának kötelezettsége is. A kötelezettségvállalás a vezető részéről akkor szabályos, ha az aláírását a pénzügyi ellenjegyző aláírása megelőzte, ugyanis a kötelezettségvállaló nem tud felelősen aláírni olyan dokumentumot, melyet **pénzügyi szempontból megfelelő végzettségű szakember nem látta és aláírásával a kötelezettségvállalást jóvá nem hagyta.**

A belső ellenőrzés 2025. évre kötelezettségeket tartalmazó szerződéseket, megállapodásokat kért, amelyek a Pénzügyi csoport rendelkezésére kell, hogy álljanak egy dossziében, vagy elektronikusan. A betekintés célja az lett volna, hogy meggyőződjön arról, hogy a szerződéseket ellátták-e pénzügyi ellenjegyzéssel. Jogi ellenjegyzéssel is el lehet látni a szerződéseket annak érdekében, hogy azok megfelelnek-e szerződésekkel szemben támasztott jogi kritériumoknak.

*(Amennyiben döntés születne a kötelezettséget tartalmazó szerződések jogi ellenjegyzésére, akkor ezt a tényt érdemes az Önkormányzat SZMSZ-ébe rögzíteni az összeghatár megjelölésével, továbbá azzal, hogy a jogi ellenjegyzést ki végzi el. Az SZMSZ-ben a jogi ellenjegyzés kötelező voltát ki lehet terjeszteni a fenntartott intézményekre is.)*

A Pénzügyi csoport nem tudott ilyen "gyűjtemény" mutatni 2025. évre, tájékoztatásuk szerint a megkötött szerződésekből önálló példány vagy másolat ritkán áll rendelkezésükre.

A polgármester és az intézményvezetők által aláírt kötelezettséget tartalmazó szerződésekből, vagy megállapodásokból a Pénzügyi csoport rendelkezésére kell bocsájtani 1 db eredeti példányt, vagy annak hiteles másolatát.

**A megkapott dokumentumokról időrendben, évente, visszakereshető módon nyilvántartást kell vezetni a Pénzügyi csoportnak, a kapcsolódó számlákhoz pedig ezekről készített másolatokat kell csatolni. A nyilvántartás lehet elektronikus is (szkennelt szerződések).**

**A nyilvántartási kötelezettség a követeléseket tartalmazó szerződésekre és megállapodásokra is vonatkozik. A követeléseket tartalmazó szerződéseket is el lehet látni pénzügyi ellenjegyzéssel.**

**A teljes körű szerződés nyilvántartás kötelező volta mellett segíti a bizonylati fegyelem megtartását, adatot biztosít a következő évi költségvetéshez.**

### **Pénzforgalmi dokumentumok (bank, pénztár)**

A gazdálkodási jogkörök gyakorlatban történő megvalósulása érdekében belső ellenőrzés a bank és pénztárbizonylatokat mintavétel szerűen megvizsgálta.

A vizsgálat kiterjedt mind az öt gazdálkodó 2025. május havi bank és 2025. március és június havi pénztárbizonylatainak ellenőrzésére.

A bizonylatok tételes vizsgálata alapján a következő tapasztalatok állapíthatók meg:

1. A bank és pénztárbizonylatok felszereltsége több esetben hiányos, nem alapozzák meg a kifizetés, vagy a befizetés dokumentumait, nem adnak pontos információt azok indokoltságáról. A pénzforgalom dokumentálásának állapota a pénzgazdálkodással kapcsolatos ellenőrzés során kerül sor a részletes bemutatásra.
2. A kifizetés alapidokumentumát bélyegzővel látták el, amelyen jelölve a kötelezettségvállaló, a teljesítésigazoló, a pénzügyi ellenjegyző és az utalványozó aláírása külön-külön a megfelelő helyen megtalálható. Az aláírások ideje nem állapítható meg dátum hiányában.
3. A bank bizonylatok utalványrendeletein az érvényesítő és az ügyintéző aláírása található meg.
4. A pénztárbizonylatokon csak a pénztáros, az ellenőr a rögzítő aláírása szerepelt.
5. A KESZI intézmény a pénztára vezetését az intézmény székhelyén saját dolgozója végzi, a pénztárbizonylatokon az aláírások rendben voltak.

**Összességében valamennyi jogosult aláírása szerepel a kiadási és bevételi tételeken, de nem egy dokumentumon, az utalványrendeleten.**

**A Gazdálkodási szabályzat a jogosultságok dokumentálásáról az alábbiak szerint rendelkezik:**

**II. fejezet Kötelezettségvállalás:** kinevezési okirat, szerződés, megállapodás, visszaigazolt megrendelés, támogatási szerződés, egyéb munkáltatói intézkedés (pl. jutalom stb.) számla, számlával egy tekintet alá eső okirat.

**III. fejezet Pénzügyi ellenjegyzés:** A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.



**IV. Teljesítésigazolás:** a teljesítés ellenőrzése a feladat elvégzése akkor történik meg, ha az igazoló aláírásával és az igazolás dátumának, valamint az Ávr-ben meghatározott igazoláskötelezettség végrehajtásának megjelölésével (pl. bélyegző) igazolta.

**V. Érvényesítés:** Az érvényesítés készpénzes fizetési mód esetén a **pénztárbizonylaton**, egyéb esetben az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER moduljával előállított **utalványrendeleten** történik, amelyet a készpénzes gazdasági események esetében a KASZPER modulban a pénzforgalommal egyidejűleg kiállított pénztárbizonylathoz minden esetben csatolni kell.

**VI. Utalványozás:**Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített **pénztárbizonylaton**, egyéb esetben az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER moduljából előállított **utalványrendeleten** lehet. Az utalványrendeletet készpénzes gazdasági események esetében a KASZPER modulban a pénzforgalommal egyidejűleg kiállított pénztárbizonylathoz minden esetben csatolni kell

A Pénzügyi csoportnak szüksége lesz egy olyan rendszert kialakítani, ahol a kötelezettséget tartalmazó kiadási tételek bizonylatai már a pénzügyi teljesítésre előkészítve (pl. utalás) minden dokumentumot tartalmaznak az aláírók számára.

**A következő példa bemutatja egy számla útját a beérkezéstől a banki utalásig:**

1. A számlák befogadása a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzésével kezdődik, a számlákhoz csatolni kell a szabályzat szerinti megrendelőt, vagy szerződést 200.000 Ft felett.
2. A teljesítést igazoló aláírásával igazolja a számlán, vagy külön dokumentumban a számla jogosságát a kötelezettségvállalással összhangban.
3. Ezután kezdődhet el számla feldolgozása, rögzítése és előkészítése utalásra.
4. A pénzügyi munkatárnak a számlát szükséges felszerelni az utalványrendelettel.
5. Az utalványrendelettel felszerelt számla utalványozásra, érvényesítésre kerül.
6. Az adott napi utalandó csomag az utalványozóhoz kerül, aki általában a banki utalás egyik aláírója, de kötelezettségvállaló is lehet egyben. A szerepköreitől függően aláírásaival látja el az utalványrendeletet.

Fenti menetrend szerint biztosítható, hogy a bizonylatokra a jogosultsággal rendelkezők aláírása megfelelő időben rákerüljön és egyben a szervezet érintő minden gazdasági esemény kontroll alatt tarthatja szervezet vezetője.

**A folyamat pontos rögzítésére a terület ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata és/vagy készítése szükséges.**

## **2. Vizsgálat**

<b>Az ellenőrzés tárgyköre:</b>	<b>A pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, pénzforgalmi okmányok vizsgálata</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy Körösladány Város Önkormányzat és Intézményei vonatkozásában a pénzkezelés a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e, betartják-a a pénzforgalmi okmányok kiállítására és csatolására vonatkozó szabályokat.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	2025. év
<b>Az ellenőrzés időpontja:</b>	2025.szeptember hó
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Szabályzatok, dokumentumok, szerződések vizsgálata, mintavétel, szemle, interjú.

***A belső ellenőrzés részletes megállapításai***

A vizsgálat témája Körösladány Város Önkormányzatára a Polgármesteri Hivatalra és a további fenntartott intézményekre terjed ki. Témája a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata és a pénztári okmányok ellenőrzése. Az ellenőrzés során az alábbiak részletes vizsgálatára kerül sor:

7. A kiterjesztett Pénzkezelési szabályzat tartalma és a benne foglalt egyedi szabályok, intézkedések kerülnek vizsgálat alá.
8. A pénzkezelési szabályzatban előírt nyilvántartások ellenőrzése.
9. Bizonylat ellenőrzés mintavétel alapján a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak gyakorlati megvalósítása érdekében.
10. Pénztárak ellenőrzése (pénztár rovaracs)

### **Kiterjesztett Pénzkezelési szabályzat:**

A szabályzat 2025.03.01. napjától hatályos, készítette a jegyző. A szabályzat bevezető része és a fedőlapja felsorolja azokat a gazdálkodókat, amelyekre a szabályzat hatálya kiterjed, így az Önkormányzatra, a Hivatalra az alapított intézményekre, továbbá a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzatot a polgármester és jegyző aláírásával hatályba helyezte, de nem írták alá a hatálya alá tartozó gazdálkodók vezetői. A könyvelt gazdálkodók vezetőinek is aláírásukkal hatályba kell helyezni a szabályzatot. Az aláírásuk azt jelenti, hogy a vezetésük alatt működő intézményekre is alkalmazni kell a szabályzatban foglaltakat. **Valamennyi intézmény vezető és a RNÖ elnökének aláírását szükséges beszerezni a szabályzat hatályba helyezése érdekében.**

**A szabályzat részletes, mindenre kiterjedő.** Az **A** fejezetben található a szervezeti adatok, felsorolva valamennyi gazdálkodó bankszámlájának nevét és számát és a számla felett rendelkezők nevét, beosztását. Azt is rögzítették, hogy két aláíró közül, milyen párosítás engedhető meg a banki utalások jóváhagyásánál. **A belső ellenőrzés javasolja, hogy az aláírók egyike minden esetben és minden gazdálkodónál egy pénzügyes munkatárs legyen, ugyanis így biztosítható a megfelelő információ arra vonatkozólag, hogy az utaláshoz a fedezet rendelkezésre áll.**

**A PÉNZTÁRAK alfejezet (13. oldal)** összesen 6 db bankszámlához kapcsolódó pénztárt sorol fel. A Zöldág Óvoda esetében pénztárt nem nyitottak, az intézmény pénzforgalma bankszámlán keresztül történik. Igény felmerülése esetén a bankszámlához kapcsolódó pénztár bármikor megnyitható. Az alfejezet 10. pontja a pénzszállítás értékhatárait, a 11. pont a pénzkészlet napi záróállománynak összegét rögzíti, ami 1.000.000 Ft. Az alfejezet 12. pontja a pénztárak esetében név szerint felsorolják a pénztárosokat és a helyettesüket. **A 12. pontba foglalták továbbá a pénztárak zárásának gyakoriságát is.**

**A belső ellenőrzés javasolja a pénztárzárás gyakoriságát igazítsák a gyakorlati igényekhez.** Például a forgalom miatt az Önkormányzat napi pénztárzárása helyett valószínűleg elegendő a heti (esetleg a havi) pénztárzárás is. Kis forgalmú intézményi pénztárak esetében a havi pénztárzárás javasolt. **A pénztárzárás gyakoriságának szabályozására egy új pontot kell nyitni (nem a 12. pontban szabályozni), egyrészt a téma miatt, másrészt itt részletesen intézményekre lehetne szabályozni a pénztárzárás gyakoriságát és a napi záró pénzkészletet is.**

A 13. pontban a szabályzat felsorolja gazdálkodókat a pénztár ellenőrök nevét és az őket helyettesítők neveit. Előírja a szabályzat, hogy a pénztárellenőri feladatokat 5 naponta kell ellátni. A pénztár ellenőri feladat ellátásának logikai sorrendje a pénztárzárást követő időszak, ezért ezt kell rögzíteni. **Amennyiben a pénztárzárás gyakoriságán a szabályzat készítője változtatni kíván, szükséges rögzíteni, hogy a pénztár ellenőri feladatokat a pénztárzárást követően kell ellátni.**

Az alfejezet 14. pontja a pénzbeszedőhelyek felsorolása. Összesen 4 db pénzbeszedő hely van felsorolva, amelyből a 3. sor a térítési díjak beszedésének tárgya több pénzbeszedő helyt érint.

A pénzügyi csoport tájékoztatása szerint a bölcsődében és az óvodában adminisztratív munkatárs szedi a térítési díjakat, az iskolások és a felnőtt étkezők esetében a konyha ételmezésvezetője szedi a térítési díjakat. **A táblázat 3. sorában feltüntetett pénzbeszedő hely a térítési díjak vonatkozásában három pénzbeszedő helyet jelent (bölcsőde, óvoda, ételmezésvezető). Ennek megfelelően szükséges részletezni a pénzbeszedő helyek nevét, feladatát és címét.**

**A BANKÁRTYÁK alfejezetben** az Önkormányzat elszámolási számlájához a táblázat szerint 2 db bankkártya tartozik, melyeket a polgármester és a jegyző jogosult használni. A táblázatból ez vélelmezhető. A táblázat pontosítása szükséges, hogy valóban 2 db névre szóló és egyedi PIN kóddal ellátott bankkártyáról van-e szó, vagy 1 db névre szóló kártyáról, amelynek használatára a másik

megjelölt személy is jogosult PIN kód átadása mellett. **Amennyiben ez utóbbi eset áll fenn az szabálytalan eljárásnak minősül.**

A **B fejezet** a bankszámlák kezelésével foglalkozik, részletes és gyakorlatban jól alkalmazható szabályokkal.

A **C fejezet** a pénztárak kezelését tárgyalja részletesen. A fejezetben a **gazdálkodási irodavezető szerepel, ami nem a Hivatali szervezeti struktúra szerinti megnevezés. Javítani szükséges.** A fejezet egésze részletes feladatleírásokat tartalmaz. jól szabályozza a bizonylatokkal kapcsolatos eljárásrendet, az aláírások kötelezőségét, a bizonylatok megőrzési kötelezettségét, továbbá a kötelező nyilvántartások tárgyát. .

A **73. pont tárgyalja, hogy az elszámolásra felvett előleg alapjául szolgáló dokumentumnak mit kell tartalmaznia. A körülírás helyett annak a nyomtatványnak a nevét és a számát kell feltüntetni, amit egyébként helyesen használnak. Itt fontos megjelölni, hogy az egyes gazdálkodók esetében az előleg felvételét ki engedélyezheti.**

A 100. pont pontosításra szorul, vagy törölni szükséges A 100. pont értelmezése szerint a kártyás felvételt követően azonnal vásárlás következik nem kártyával, hanem készpénzzel, ezért van szükség a pénztári bevételezésre és előlegként kiadásra. **A belső ellenőrzés javaslata szerint, amennyiben ilyen jellegű pénzforgalom nem fordul elő, akkor a szabályzatból ezt pontot törölni érdemes. A kártyás tranzakciót köré javasolt korlátozni bankkártyás kifizetésekre, vagy pénztári készpénzfeltöltésekre.**

Az E fejezet a mellékletek mintájának tartalmazza.. **A Pénzkezelési szabályzatnak tartalmaznia kell a pénztáros a pénztáros helyettes a pénzbeszedők és a pénztár ellenőrök nyilatkozatainak eredeti példányát, továbbá személyi anyagukban is el kell helyezni 1-1 példányt a nyilatkozatukból.**

A **7. számú** melléklet a szabályzat megismerési nyilatkozatát tartalmazza. A melléklet nagyon részletes és alapos, mert a szabályzat tartalmának megismerői mellé az ellátott feladataikat és gazdálkodási jogosultságukat is feltüntették. **E a jól kidolgozott melléklet alapjául tud szolgálni a Gazdálkodási szabályzat szerinti egyedi meghatalmazásoknak, kijelöléseknek és a munkaköri leírások részletezésének.**

### **Munkaköri leírások**

A tekintet arra, hogy a Pénzügyi csoport valamennyi költségvetési szerv gazdálkodási feladatait ellátja a munkaköri leírásokban az alábbiak szerint kell részletezni a végrehajtásban szerepet kapó munkatársak munkaköri feladatait:

11. milyen feladatokat lát el napi, heti, havi, éves szinten,
12. ezeket a feladatokat mely könyvelt gazdálkodónál látja el,
13. mely gazdálkodónál lát el pénzügy ellenjegyzési feladatot,
14. mely gazdálkodónál lát el érvényesítési feladatot,
15. mely gazdálkodónál lát el teljesítésigazolási feladatot.

A fenti alapokra épülő munkaköri leírások alapján a végrehajtásnál megállapítható lesz az aláírásból a köztisztviselő neve, hiba esetén a felelősség mértéke.

A pénzkezelési szabályzat 7. melléklete a szabályzathoz kapcsolódó megismerési nyilatkozatot tartalmazza, amely melléklete 28 fő aláírása található név, és feladat és hatáskör megjelöléssel. Amennyiben ez a melléklet a név és hatáskörök tekintetében aktuális, akkor jól mutatja, hogy a a gazdálkodásban ki, milyen szerepkört lát el. A melléklet megalapozza a Gazdálkodási szabályzat alapján készítendő egyéni meghatalmazásokat és kijelöléseket, továbbá azt, hogy milyen pénzügyi és számviteli feladatokat látnak el az egyes gazdálkodók esetében. **A mellékletben jelölt feladatoknak a munkaköri leírásban is meg kell jelenni.**

### **Rakovics Róbert csoportvezető:**

A munkaköri leírás 2025.06.01 napjától hatályos. Feladatainak tárgykörei részletesek, tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzési jogkör ellátását, de nem tartalmazza, hogy érvényesítési feladatokat is ellát. A munkaköri leírás nem tartalmazza hogy az abban felsorolt feladatokat mely gazdálkodó esetében látja el. **Fel kell sorolni a gazdálkodókat ahol operatív, ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat lát el. Az 5. pontban nincs egyértelműen megfogalmazva, hogy a pénztárellenőri feladatokat is ellátja.**

### **Bak István csoportvezető helyettes**

A munkaköri leírás 2025.06.01. napjától hatályos. Feladatainak tárgykörei részletesek, tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzési jogkör ellátását, de nem tartalmazza, hogy érvényesítési feladatokat is ellát. A munkaköri leírás nem tartalmazza hogy az abban felsorolt feladatokat mely gazdálkodó esetében látja el. **Fel kell sorolni a gazdálkodókat ahol operatív. ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat lát el.**A 6. pontban nincs egyértelműen megfogalmazva, hogy a pénztárellenőri feladatokat is ellátja.

#### **Boda Andrea könyvelő**

A munkaköri leírás 2025.06.01. napjától hatályos. Feladatainak tárgykörei részletesek. Gazdálkodónként tartalmazza az ellátott feladatokat. **Érvényesítési és pénztáros helyettesi feladatokat is ellát, de a munkaköri leírása nem tartalmazza az érvényesítést, a pénztáros helyettesi feladatokat, továbbá azt sem hogy mely gazdálkodók esetében.**

#### **Filácz Erika pénzügyi ügyintéző (pénztáros)**

A munkaköri leírás 2025.06.01. napjától hatályos. Feladatainak tárgykörei részletesek. A munkaköri leírás nem tartalmazza hogy az abban felsorolt feladatokat mely gazdálkodó esetében látja el. **Pótolni szükséges.**

#### **Bagdi-Fa Helga egyéb ügyintéző**

A munkaköri leírás 2025.06.01. napjától hatályos. Feladatainak tárgykörei részletesek. A konkrét feladatok alatt az 1,2,3. pontokban rögzítettek vonatkozásában részletezni szükséges, hogy mely gazdálkodók esetében látja el az adott feladatot.

**A munkaköri leírások nem tartalmazzák a munkatársak helyettesítési rendjét, valamint nem jelölték meg a pénztáros helyettes és a pénztárellenőr személyét.**

#### **Pénzforgalmi dokumentumok (bank, pénztár)**

A gazdálkodási jogkörök gyakorlatban történő megvalósulása érdekében belső ellenőrzés a bank és pénztárbizonylatokat mintavétel szerűen megvizsgálta.

A vizsgálat kiterjedt mind az öt gazdálkodó 2025. május havi bank és 2025. március és június havi pénztárbizonylatainak ellenőrzésére.

A bizonylatok tételes vizsgálata alapján a következő tapasztalatok állapíthatók meg:

16. A bank és pénztárbizonylatok felszereltsége több esetben hiányos, nem alapozzák meg a kifizetés, vagy a befizetés dokumentumait, nem adnak pontos információt azok indokoltságáról. A pénzforgalom dokumentálásának állapota a pénzgazdálkodással kapcsolatos ellenőrzés során kerül sor a részletes bemutatásra.
17. A kifizetés alapidokumentumát bélyegzővel látták el, amelyen jelölve a kötelezettségvállaló, a teljesítésigazoló, a pénzügyi ellenjegyző és az utalványozó aláírása külön-külön a megfelelő helyen megtalálható. Az aláírások ideje nem állapítható meg dátum hiányában.
18. A bank bizonylatok utalványrendeletein az érvényesítő és az ügyintéző aláírása található meg.
19. A pénztárbizonylatokon csak a pénztáros, az ellenőr a rögzítő aláírása szerepelt.
20. A KESZI intézmény a pénztára vezetését az intézmény székhelyén saját dolgozója végzi, a pénztárbizonylatokon az aláírások rendben voltak.

Összességében valamennyi jogosult aláírása szerepel a kiadási és bevételi tételeken, de nem egy dokumentumon, az utalványrendeleten.

**A fentiekkel kapcsolatban a belső ellenőrzés a gazdálkodási jogkörök vizsgálatával foglalkozó korábbi jelentésében már megtette az észrevételeit.**

A jelenlegi ellenőrzésnél a belső ellenőrzés azt vizsgálta a kiválasztott hónapok bizonylatainak esetében, hogy azok a pénzkezelési szabályzatban rögzítettek szerint szerelték-e fel megalapozó bizonylatokkal, jelölték-e a beszerzések indokát, a bevételek beszédése és a kiadások felhasználása

szabályos, világos és követhető volt-e. A vizsgálat alá vont gazdálkodókkal kapcsolatos hiányosságokat a mintavételekből összeállított táblázat tartalmazza. A hiányosságok indoklása és a jó gyakorlatok bemutatása, az intézményi táblák után következnek.

## 1. Önkormányzat

Önkormányzat mintavételes pénzkezelés vizsgálata				
Dátum	Fizetési mód	Gazdasági esemény megnevezése	Bruttó összeg Ft	Észrevétel
2025.03.03	pénztár	cserepes jácint	108 000	az indoklás hiányzott a számláról
2025.03.17	pénztár	LTE 935 gépjármű használati díja	2 772	polgármesteri utasítás, megalapozása nincs, számlázás nincs (szabályzat?)
2025.03.17	pénztár	Gátjárási engedély	7 500	bevételi pénztárbizonylat csatolva, mezőörnek megtérítve
2025.03.19	pénztár	személyszállítás		A számla kiállítása nincs megalapozva
2025.06.04	pénztár	Jónás Csilla rendezvénytámogatás	400 000	adomány (szerződés csatolva) rendezvény támogatásra
2025.05.11	pénztár	Személyszállítás	350 000	Nincs megalapozó számítás (km, . Egységár stb.)
2025.06.10	pénztár	Ktg térítés gépjárműhasználat miatt	2 772	kérelem , engedély, megalapozó számítás hiányzik. + számla
2025.06.18	pénztár	villanyszerelés		Fel kell tüntetni a eszköz, vagy a jármű rendszámát
2025.06.18	pénztár	Személyszállítás	630 000	a számlázást mi alapozza meg?
2025.06.25	pénztár	helypénz befizetése	3 300	nincs csatolva nyugtás elszámolás
2025.05.05	bank	ajándék utalvány	50 000	a számlának nincs melléklete az indokról, lista kell, hogy kinek adták át, reprezentációt érint-e?
2025.05.07	bank	óvodás ebéd	81 600	nem tartamaz összesítőt
2025.05.09	bank	piaci helypénz		mi alapozza meg, nincs mögötte nyugtás összesítő
2025.05.13	bank	helyettesítési díj	1 130 000	nincs mögötte szerződés, vagy utalás a szerződés nyilvántartási számára
2025.05.14	bank	közterületfoglalás		ÁFA hatályán kívüli a Kúria döntése alapján
2025.05.14	bank	lakbérek		bérlőnként és havonta kell a számlákat kiállítani és kézbesíteni
2025.05.19	bank	ravatalozó használati díj		megalapozó dokumentum hiányzik, vagy a ráutalás a díjszabásra
2025.05.23	bank	piaci helypénz	24 050	hiányzik a nyugtaösszesítő
2025.05.28	bank	borvásárlás	13 380	hiányzik az indoklás + reprezentációs fiz. köt vam-e

### Észrevételek:

1. a személyszállítást tartalmazó számlák mögött nincsenek megalapozó dokumentumok pl. az ügyintéző feljegyzése, utalás szabályzatra,
2. a ravatalozó használati díjat tartalmazó számlák mögött nincsenek megalapozó dokumentumok, pl. azügyintéző feljegyzése, utalás szabályzatra,
3. a piaci helypénz befizetés nem tartalmaz nyugtaösszesítőt
4. a lakbérekről nem minden esetben készülnek egyedi, névre szóló számlák. A számlákat tárgyhó elején névre szólóan kell kiállítani és helyi kézbesítővel a címzettnek átadni.
5. A 200.000 Ft feletti kiadást tartalmazó számlákat szerződés, vagy megrendelő alapozza meg, melyet el kell látni pénzügyi ellenjegyzéssel,



6. A dologi kiadásokat tartalmazó számlákon fel kell tüntetni a beszerzés, vagy szolgáltatás vásárlás indokát. Személyeket érintő beszerzés, vagy szolgáltatásvásárlás esetén szükséges vizsgálni, hogy a reprezentációs kiadásnak minősül-e tétel.
7. A közterülethasználat ÁFA hatályán kívüli tevékenység a **Kúria Köf.5033/2017/4 határozata és a NAV "2020/12 Adózási kérdések - A közterület használati díj áfabeli megítélése" című állásfoglalása alapján**

Az Önkormányzat bizonylatainak mintavételes ellenőrzésével több alkalommal vizsgálat alá került a gépjárművekkel kapcsolatos számlázás, ezért a belső ellenőrzés az Önkormányzat gépjárműszabályzatát is megvizsgálta:

#### **Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata:**

A szabályzat 2025. 01.02. napjától hatályos. Hatálya kiterjed az Önkormányzatra az alapított intézményekre és a RNÖ-ra. A polgármester kivételével valamennyi vezető aláírásával hatályba helyezték. **A polgármester aláírását pótolni szükséges.**

A szabályzat részletes, a gépjárművek hivatali célú elszámolása a szabályzat alapján átlátható módon végrehajtható. A szabályzat nem tartalmazza olyan fejezetet, amely azt hivatott szabályozni, hogy magán célra az egyes gépjárművek milyen feltételekkel vehetők igénybe. A IV. fejezet 2. és 3. pontjában a szöveg nem utal konkrétan arra, hogy a megfogalmazottak hivatali célú használatra vonatkoznak-e. A címben, vagy a szövegben ezt jelölni kell. **A VI. fejezete az autóbusz üzemeltetést tárgyalja, az itt megfogalmazottak alapján nincs elég információ, hogy az autóbusz hogyan és milyen pénzügyi feltételekkel lehet bérbe venni, az elszámolás, számlakiállítás részletszabályait sem tartalmazza.**A szabályzat nem tartalmazza mellékletében a hatálya alá tartozó gépjárművek felsorolását típus, rendszám, tulajdonos és üzemeltető szerinti bontásban, így nem azonosíthatók be a kulcsos és a gépjárművezetővel üzemeltetett járművek.

**Vezetői döntéstől függően egy önálló fejezetbe be lehet vonni az Önkormányzat tulajdonában lévő rendszámmal rendelkező munkagépek üzemanyagszámlázását is.**

A belső ellenőrzés számára bemutatásra került egy 2024. március 27-én kelt polgármesteri utasítás a PGC 599 és LWW 732 forgalmi rendszámú járművek használati díjairól. Az utasításban érintett járművekre csak a rendszámuk alapján tettek utalást, típus megjelölése nem történt. **Az utasítás tartalmának a gépjárműszabályzat önálló fejezetében (Gépjárművek magán és közösségi célú használata és elszámolásának rendje) van helye olyan módon, hogy az világos és egyértelmű utasításokat adjon az intézkedést végrehajtóinak (pl. 9.sz. gépkocsi megnevezés hogyan értelmezhető).**

A mintavételek között (03.17 és 06.10) 2.772 Ft összegű gépjármű használati díj elszámolás található, melyek mögé polgármesteri utasítást csatoltak a bevétel beszedésre. A tételek 18 Ft/km egységárát a polgármesteri utasításból lehetett beazonosítani. **Cél, távolság, időpont és egyéb információk az igénybe vételről nem álltak rendelkezésre.**

#### **2. Polgármesteri Hivatal**

Polgármesteri Hivatal mintavételes pénzkezelés vizsgálata				
Dátum	Fizetési mód	Gazdasági esemény megnevezése	bruttó összeg Ft	Észrevétel
2025. év	pénztár	esküvői díjak	15000-20000	Nem derül ki, hogy a számlázás összegét mi alapozza meg.( az anyakönyvvezető készítsen feljegyzés a számlázáshoz (kik, mikor milyen szolgáltatást vettek igénybe.
20225. május hó	bank	törlesztő részletek		Kb. 2012. előtt készült ingatlan adásvételek törlesztő részletei, akkor még a Hivatal volt a kölcsönt nyújtó
2025.05.19	bank	bevétel	100 000	Nincs bizonylat hozzá
2025.05.18	bank	bevétel	5 000	Nincs bizonylat hozzá

Az esküvői díjak számlázását nem alapozta meg az anyakönyvvezető feljegyzése az esemény alapadatairól és a szolgáltatás igénybevételének jellegéről. Az anyakönyvvezető által átadott információk alapján állíthatók ki a számlák.

Az hivatal számlájára befolyt törlesztő részletek 2012. előtt lakásvásárlásra felvett kölcsönök törlesztő részletei. Az azóta központilag átalakított önkormányzati struktúra (különálló gazdasági szervezet lett a Hivatal és az Önkormányzat) alapján a Polgármesteri Hivatal fenntartott intézmény, már nem a kölcsönadó szerepét tölti be. **A törlesztő részletek az Önkormányzat bevételeit képezik. Ezért javasolt a következő költségvetés tervezésekor erre figyelemmel lenni és a törlesztőrészletek bevételeit az Önkormányzat költségvetésében tervezni. A bevétek beszédését minden esetben azokat megalapozó dokumentumokkal szükséges ellátni.**

### 3. KESZI Intézmény

KESZI Intézmény mintavételes pénzkezelés vizsgálata				
Dátum	Fizetési mód	Gazdasági esemény megnevezése	Bruttó összeg Ft	Észrevétel
2025.05.12	bank	Atlasz Plusz Kft üzemanyag számla	58 766	2 db tétel NMA-348 fírsz gépjármű tankolása és kannás benzin fűtőróba
2025.05.20	bank	ÁFA bevallás		ÁFA befizetési kötelezettség van, arányosítást nem alkalmaznak
2025.03.04	pénztár	Bevétel	100 000	A melléklet hiányzik, nem állapítható meg a befizetés oka (bentlakásos gondozott?)
2025.03.05	pénztár	betétel pénztárba	2 109 155	02. havi szociális étkezés szállítással ( a melléklet a számlák listáját tartalmazza)
2025.03.28	pénztár	Belföldi kiküldetés		szépen dokumentált , minden szükséges mellékletet tartalmaz
2025.06.26	pénztár	Bölcsődei gondozási díj	313 130	mellékletek rendben a számlák adatait lista tartalmazza
2025.05.26	letéti pénztár	Zsebpénz elszámolás		A letéti pénztárt önálló dokumentumban (dosszié) kell kezelni, mert a gondozottak pénze. A költségvetési könyvelésbe nem kerül be, csak az idegen pénzeszköz elszámolása történik meg, változása a mérlegben követhető

Az intézmény pénzforgalmi dokumentumai alapvetően rendben vannak, a bizonylatokhoz a megalapozó dokumentumokat csatolták. **Egy-két esetben előfordulnak hiányzó alapidokumentumok, amelyre a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.** A bentlakásos gondozottak zsebpénze önálló elszámolású, költségvetési felhasználásuk nincs. Az állomány változását könyvelik le, ami a mérlegben idegen pénzeszközök között jelenik meg. **A pénzkészlet változásának alap dokumentumait költségvetési pénztár dokumentumaitól elkülönítve önálló dossziében kell tartani.**

### 4. Zöldág Óvoda

Zöldág Óvoda mintavételes pénzkezelés vizsgálata				
Dátum	Fizetési mód	Gazdasági esemény megnevezése	Bruttó összeg Ft	Észrevétel
2025.05.06	Bank	Egyes meghatározott juttatás	9 000	A kifizetés alapidokumentuma hiányzott Előző utalás listáján szerepelt a tétel, pótutalás volt.
2025.05.19	Bank	Egyéb meghatározott juttatás		A számféjtést megalapozó dokumentum hiányzott
2025.05.22	Bank	Gyógypedagógiai ellátás		Elszámolás alapozza meg a számlázást, szerződést nem csatoltak , de bemutatták.
2025.06.02	Bank	Virág vásárlás	17 400	A vásárlás célja nincs feltüntetve
2025.06.12	Bank	Pszichológiai tanácsadás	210 000	A szerződést nem csatoltak, de bemutatták, pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott
2025.05.12	Bank	Cserepes virág		A vásárlás indoka nincs feltüntetve a számlán

Az intézmény számára nem nyitottak pénztárt, pénzforgalma bankon keresztül bonyolódik. **A szerződéses kifizetésekhez elszámolások kapcsolódnak, de a szerződéseket nem csatolták és nem is hivatkoztak a szerződésekre a számlákon.** A belső ellenőrzés kérésére valamennyi szerződést bemutatták, amelyek alapján számla került kiállításra. **A dologi kiadások számlaira felkell vezetni a kiadás indokát, a felhasználás célját.**

## 5. AMMH intézmény

AMMH Intézmény mintavételes pénzkezelés vizsgálata				
Dátum	Fizetési mód	Gazdasági esemény megnevezése	Bruttó összeg Ft	Észrevétel
2025.05.07	bank	Kiküldetés		A kiküldetési rendelvénnyel nem tartalmaz megalapozó dokumentumokat (pl. NAV egységár, uticél)
2025.május hó	bank	Konyhai alapanyag beszerzések		A számlához olyan bizonylatot kell csatolni a programból, amelyből megállapítható mely anyagkartonra könyvelték a bejövő árut (cikkszám)
2025.05.12	bank	Sertés feldolgozva	395 000	Az Önkormányzat a szállító (vágóhídon feldolgozva)
2025.05.30	bank	MOKK eljárási díj		a hátralékosokkal szemben tett intézkedések miatt merült fel.
2025. március	pénztár	étkezési térítési díjak (óvodások, iskolások)		a befizetésekhez a számlákat mellékeltek (elég lenne egy számlaösszesítő a programból)
2026. március	pénztár	Vendégétkezők		Nyugtás igénybevevők lista van a nyugtákról és az összegekről

A kiküldetési rendelvevények dokumentációja hiányos nem felel meg a gépjármű szabályzatban foglaltaknak. (hiányzó adatok, NAV üzemanyag ára, távolság igazolása térképpel, utazás indoka, célja, amortizációs költség a szabályzatból)

A konyha üzem alapanyag beszerzésekor a számlán mellé csatolták a nyilvántartó program által kiállított bevételezési összesítőt, de nem állapítható meg, hogy a készlet milyen számú anyagkartonra lett könyvelve (cikkszám). **A bevételezés igazolására a programból előállított cikkszám szerinti listát kell csatolni.**

Az étkezési díjak esetében azok beazonosítása érdekében a belső ellenőrzés megkapta a Képviselő-testület 51/2025.(III.24.) Kt határozatát a 2025.04.01-től alkalmazandó térítési díjakról. A vizsgálatnak nem volt tárgya az alkalmazott térítési díjak indokoltságának megállapítása. Azonban a felnőtt étkezők tekintetében a rendszer anomáliák jeleit mutatja. A hivatali dolgozók a táblázat szerinti 1.565 Ft/adag

térítési díjat fizetnek az ebédért,. A köztisztviselők cafetéria juttatása ( **a Kttv. 151.§ (1) bekezdés alapján jogosultak a juttatásra**) a 2025. évi költségvetésben forráshiány miatt nem került tervezésre. Számukra valamelyest kompenzáció lenne, ha az óvodai /KESZI dolgozók díjszabásával vásárolhatnának ebédet a konyháról, amelynek összege 2025. évben 920 Ft/adag.

**A belső ellenőrzés javasolja az előbbieket felülvizsgálatát. Amennyiben a 2026. évi költségvetésben - az egyébként járó cafetéria juttatás nem kerül tervezésre forráshiány miatt, mindenképpen javasolt a köztisztviselők számára kedvezményes étkezést biztosítani. Erről praktikusán a 2026. évi költségvetés elfogadásával egyidejűleg érdemes dönteni.**

### **Pénztárellenőrzés**

A belső ellenőrzés a vizsgálathoz kapcsolódva ellenőrizte a szabályzat szerint pénztárzárás dokumentumait és a pénzkészletét. A zárás napján a kimutatott záró pénzkészletek esetében eltérés nem volt. A pénztárjelentésekben felvezetett dokumentumok összességükben megegyeztek a pénzforgalmat megalapozó dokumentumokkal. A pénztáros és a pénztár ellenőr a pénztárjelentést a kiadásai, valamint a bevételi pénztárbizonylatokat aláírta.

A pénztárban aktuálisan az alábbi nyilvántartásokat vezetik:

1. nyugta tömbök nyilvántartása intézményenként
2. kiküldetési rendelvevények nyilvántartása intézményenként
3. személygépjármű és autóbusz menetlevelek nyilvántartása.

Azoknak a szigorúszámadású nyomtatványoknak a nyilvántartása már nem indokolt amelyek esetében a felhasználói program állít elő sorszámozott bizonylatot. A nyilvántartások lezárása, a felesleges nyomtatványok selejtezése indokolt.

Az alábbi táblázat összefoglalva tartalmazza a vizsgálat adatait.

<b>Pénztárak ellenőrzése 2025. szeptember 13. 11:00 órától</b>				
<b>Megnevezés</b>	<b>Önkormányzat</b>	<b>Hivatal</b>	<b>KESZI</b>	<b>AMMH</b>
<b>Nyitó pénzkészlet</b>	132 950	23 090	142 450	122 960
<b>Bevétel</b>	286 510	15 000	2 721 350	399 280
<b>Kiadás</b>	224 370	-	2 603 020	-
<b>Záró pénzkészlet</b>	<b>195 090</b>	<b>38 090</b>	<b>260 780</b>	<b>522 240</b>

### **Összegzés:**

Körösladány Város Önkormányzat kiterjesztett pénzkezelési szabályzat az előírásoknak megfelelően készült, jól alkalmazható dokumentum. Egyes területei módosításra szorulnak, de kellően részletes ahhoz, hogy a pénzügyekkel foglalkozó munkatársak a munkájukat szabályzat alapján pontosan végezzék. A szabályzat részletesen tartalmazza a bizonylatolási rendet, az aláírások szükségességét a pénztáros és helyettese, valamint a pénztárellenőr feladatait. A dokumentumok áttekintése után megállapítható, hogy a pénztárellenőri feladatok ellátása hiányos, mert az észrevételek többsége erre vezethető vissza.

**A pénztár ellenőr feladata,** hogy ellenőrizzen és a hiányosságokat észre vételezze a **bizonylati fegyelem** be nem tartása esetén. **A pénztár ellenőr feladatait részletesen tartalmazza a Pénzkezelési szabályzat.**

**Nagyobb figyelmet szükséges fordítani a bizonylati fegyelem betartására, melyet a pénztárbizonylatok tekintetében a pénztárostól és pénztár ellenőrtől kell elvárni. A pénztáros és a pénztár ellenőr a pénzkezelési szabályzatban leírtak pontos betartására kötelesek.**

### 3. Vizsgálat

<b>Az ellenőrzés tárgyköre:</b>	<b>A települési támogatások és a szociális étkeztetés feladatellátás vizsgálata 2024. évben</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a települési támogatások nyújtása megfelel-e a helyi szabályozásnak, a szociális étkezés biztosítása az igénylők számára szabályos-e a kapcsolódó állami normatívával az Önkormányzat és az intézmény jogszerűen elszámolt-e.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	2025. év
<b>Az ellenőrzés időpontja:</b>	2025. december hó
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Szabályzatok, dokumentumok, szerződések vizsgálata, mintavétel, szemle, interjú.

#### *A belső ellenőrzés részletes megállapításai*

A vizsgálat célja, hogy a települési támogatásokról szóló 10/2016.(III.24.) önkormányzati rendelet alapján a támogatások pénzben adható típusának vizsgálata. Továbbá a szociális étkezés feladatellátás is vizsgálat alá kerül, hogy a költségvetési törvény szabályozásának megfelelően számol-e el a szociális étkezésre adott állami normatívával, valamint az igénybe vevők körét hogyan állapította meg és az eljárást a helyi rendeletnek megfelelően alakította-e ki a feladatellátást végző KESZI intézmény. A vizsgálat külön-külön egységben vizsgálja meg az egymástól két eltérő terület szabályozását és a végrehajtás szabályosságát.

#### **I. A települési támogatások vizsgálata**

##### **Jogszabályi háttér:**

A mindenkorai költségvetési törvények a 2. mellékletükben szabályozzák az önkormányzati alrendszerbe tartozó szervek állami támogatásának jogcímeit, fajlagos összegeinek számítási módját, a mutatószámok meghatározását és normatíva felhasználásának szabályait.

**A 2024. évi központi költségvetésről szóló 2023. évi LC. törvény 2. melléklete 1.3.1 fejezete (22. pont) tárgyalja a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása feltételrendszerét.**

A fenti jogcímen azok a települési önkormányzatok jogosultak állami támogatásra, ahol az 1 lakosra jutó adóerőképeség nem éri el a 35.000 Ft/ fő lakos összeget. **Körösladány Város Önkormányzata nem volt jogosult a 2024. évi költségvetési törvény 2. melléklete alapján az 1.3.1. jogcím szerint járó normatívára, mert a 2024. évre számított adóerőképesége meghaladta a 35.000 Ft/fő lakos összeget.** A Képviselő-testület a 10/2016.(III.24.) rendeletében azonban szabályozta települési támogatások rendjét, mert állami támogatás hiányában saját forrásaiból biztosította a pénzbeli támogatások kifizetésére a fedezetét. **A települési támogatások fedezete az iparűzési adó, melyet a rendelet 16. §-a állapít meg.**

#### **1. A települési támogatásokról szóló 10/2016.(III.24.) ÖR vizsgálata**

A belső ellenőrzés információi szerint a rendelet normaszövege a megalkotása óta nem került módosításra. Egy mellékletet tartalmaz, amely a térítési díjakat állapítja meg. A mellékletet szükség szerint módosították.

A rendelet 1.§-a az általános rendelkezések, amely szakaszban a kinyilvánítja a rendelet célját, a szociális gondoskodás biztosítását, a segítségnyújtást az azoknak, akik életkoruk és egészségi állapotuk, vagyoni és jövedelmi helyzetük miatt problémáik megoldására önerőből nem képesek. A 2. § a rendelet személyi és területi hatályát állapítja meg. A települési támogatások részletes szabályozását rendelet 4.§-18. §-ai rögzítik.



A 4.§ szerint a települési támogatások formái a következők:

1. Települési támogatások
  - a) lakásfenntartási támogatás
  - b) gyógyszerkiadások viselésére nyújtott támogatások
2. **Rendkívüli települési támogatás (pénzbeli)**
3. Köztemetés
4. Egészségügyi prevenció céljából igénybevehető támogatás

A belső ellenőrzés a 2. pontban kiemelt rendkívüli települési támogatások helyi rendelet előírásai alapján történt odaítélését és kifizetéseinek szabályszerűségét vizsgálta.

**A rendelet a települési támogatások tekintetében alapos és részletes.** A támogatási formákra való jogosultságok eseteit részletesen szabályozza. A jogosultságok megállapítása a rendelet szövege szerint a mindenkor minimál nyugdíj összegének %-os mértékéhez kötött, ami két okból sem életszerű. A minimál nyugdíj elnevezés helyébe már a **szociális vetítési alap került**, továbbá az 1 főre eső jövedelmek ennek %-os értékében megállapított összegei nagyon alacsony értéket adnak, amiből az következik, hogy az jogosultak köre is alacsony. Időközben (2016 óta) a bérek, a nyugdíjak és az infláció értéke is jelentősen emelkedett, így javasolt a jogosultsági határok %-os mértékén módosítani, hogy több rászoruló személy támogatását tudja biztosítani az önkormányzati rendelet.

A települési támogatások legkisebb összegét is rögzíti a rendelet, ami 1.000 Ft. **Javasolt ezen összeg értékét is módosítani 5000 Ft-ra, mert az nagyon alacsony érték (többbe kerül az adminisztráció költsége, mint a kifizetett összeg).**

Az egyes ellátási típusok esetében a támogatás mértékét a rendelet az egy főre eső jövedelmek alapján sávosan állapítja meg. A sávok száma általában 3-4. **Átgondolásra javasolta sávok számának 2- 3-ra történő csökkentése**, egyrészt egyszerűbb ügyintézés miatt, másrészt, hogy viszonylag magasabb összeghez jussanak hozzá a rászoruló lakosok. A mértéket itt is a minimál nyugdíj %-ban meghatározott értékéhez köti a rendelet, **amit szintén érdemes átgondolni és a mértéken emelni.**

A rendeletnek ez a része részletes, szakszerű és egyben bonyolult is. Megalkotásakor a Képviselő-testület a takarékos, de hasznos megoldásra törekedett, azonban az azóta eltelt idő több helyen felülírta a rendelet szövegét. Tekintettel arra, hogy a város adóerőképesége miatt továbbra sem jogosult 2026. évben a települési támogatások állami támogatására a Képviselő-testületnek meg kell találnia azt az optimális helyzetet, amely még a teherbíróképességével összhangban van és a rászorulóknak is tud hasznos (hatékony) támogatást nyújtani.

## **2. Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata:**

Az Önkormányzat SZMSZ-ének vizsgálatára került sor annak megállapítása miatt, hogy a területre vonatkozó testületi hatáskör átruházásra került-e a Képviselő-testület Bizottságára, vagy polgármesterére. Az SZMSZ-t a Képviselő-testület a 14/2024.(X.8.) rendeletével fogadta el.

Az SZMSZ 1. mellékletében a Képviselő-testület a **Szociális, Egészségügyi és Kulturális Bizottság hatáskörébe ruházta át a**

1. az önkormányzati segélyekről ( pénzbeli települési támogatások és gyógyszerkiadásokhoz való hozzájárulás tartozhat ide) és a
2. szociális tűzifa juttatásról való döntést

A 3. mellékletében a **polgármester átruházott hatáskörébe utalja a**

1. köztemetésre és a
2. temetési költségek megtérítésére vonatkozó döntést

**Az SZMSZ 4. melléklete tartalmazza a jegyzőre ruházott hatásköröket, amely nem tartalmazza a lakásfenntartási támogatásokról szóló döntést.** A települési támogatásokról szóló 10/2016. (III.24.) ÖR 7.§ (12) bekezdése azonban a lakástámogatásokról szóló döntést a jegyző hatáskörébe utalja.

A belső ellenőrzés álláspontja az, hogy a két rendelet összhangját biztosítani kell. Ha a települési támogatásokról szóló rendeletben a hatáskörök átruházása a döntéshozók szándékának megfelelően került kialakításra, akkor ennek a szándéknak a dokumentálását az SZMSZ mellékleteiben egyértelműen biztosítani kell.

Az Önkormányzati SZMSZ 7. melléklete tartalmazza az önkormányzati gazdálkodás során alkalmazható kormányzati funkciók listáját. A vizsgálat szempontjából lényegesek az alábbi listán szereplő kormányzati funkciók.

- 104051 Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
- 107060 Egyéb szociális pénzbeli, támogatások

A rendelet nem tartalmazza mellékleteiben azokat nyomtatványokat, melyek a juttatások jogcím szerinti igényléshez szükségesek. A nyomtatványok nagy száma miatt megfelelő eljárás, ha az Önkormányzat honlapjáról elérhetők a nyomtatványok és rendelet adott szakasza ennek elérésére utal.

### 3. Munkaköri leírás vizsgálata:

Baranya - Dékány Kinga munkaköri leírás 2025. 10.08. keltezésű, beosztása szociális igazgatási ügyintéző. A 2024. évben hatályos munkaköri leírása nem került bemutatásra, ezért a belső ellenőrzés a 2025. évtől hatályos munkaköri leírását vizsgálta meg. A munkaköri leírás részletes, tartalmazza azokat szociális igazgatási területeket, amelyek a munkatárs feladataiba tartoznak.

### 4. Települési támogatások pénzügyi adatai:

Az Önkormányzat 2024. évi KGR beszámolója és analitikus nyilvántartások alapján a települési támogatások rendeletben megállapított rendszere az alábbi pénzügyi adatokat mutatja:

Egyéb szociális pénzbeli ellátások, támogatások (107060 cofog) pénzforgalma 2024. évben			
			forintban
Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	-	-	-
Munkadót terhelő járulékok	-	-	-
<b>Dologi kiadások</b>	-	<b>6 338 570</b>	<b>6 338 570</b>
-szociális tűzifa K312	-	4 991 000	4 991 000
-szociális tűzifa ÁFA K351	-	1 347 570	1 347 570
<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	<b>2 620 000</b>	<b>2 620 000</b>	<b>1 401 874</b>
-települési támogatás K48317	2 620 000	2 620 000	1 001 874
-letelepdési támogatás K48315			400 000
<b>Kiadások összesen</b>	<b>2 620 000</b>	<b>8 958 570</b>	<b>7 740 444</b>

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében a 107060 kormányzati funkcióra könyvel gazdasági események pénzforgalmát mutatja a táblázat. Ezen a kormányzati funkción tartják nyilván a szociális tűzifa vásárlására fordított összeget a 6.338.570 Ft-ot. Az Önkormányzat évközben igényelt és kapott a szociális tűzifa vásárlására állami támogatást a 2024. évi költségvetési törvény 3. melléklet 2.2.1. jogcíme alapján 5.787.390 Ft-ot. A támogatással elszámolt a 2024. évi KGR beszámoló 11/A űrlapján, mert a tűzifa vásárlására fordított összeg bruttó összeg 6.338.570 Ft volt.

Ugyanezen kormányzati funkció K48-as rovatán könyvelték az ellátottak pénzbeli juttatását, melynek tervezett eredeti és módosított kiadása 2.620.000 volt a teljesített K48 rovaton könyvelt 1.401.874 Ft-összeggel szemben.

Az Önkormányzat a K48 rovatra könyvelt pénzbeli ellátások biztosítására nem volt jogosult állami normatívát kapni a 35.000 Ft/lakos összegnél magasabb adóerőképessége miatt. A költségvetésben tervezett 2.620.000 Ft előirányzat és a teljesítés 1.401.874 Ft összegnek a fedezete az Önkormányzat iparüzési adó bevétele volt.

A belső ellenőrzés megvizsgálta a pénzbeli települési támogatások nyilvántartását és összevetette a lekönyvelt adatok tételes listájával. Az adatokat az alábbi táblázatok tartalmazzak

Egyéb szociális pénzbeli ellátások, támogatások elszámolása 2024. év			
Kormányzati funkció	107060		
Rovat: Dologi kiadások	K3		
Rovat: Ellátottak pénzbeli juttatásai	K48		
Felhasználható normatíva	0		
	forintban		
Megnevezés	Összeg (Ft)	Részletes rovat	Megalapozó helyi rendelet
Szociális tűzifa vásárlás	6 338 570	K312, K351	13/2024.(IX.19.)
Letelepedési segély	400 000	K48315	9/2016.(III.24.)
Lakásfenntartási támogatás	676 890	K48317	10/2016.(III.24) 7.§
Pénzbeli települési támogatás	297 974	K48317	10/2016.(III.24) 9.§-11.§
Temetési költségekhez hozzájárulás (1 fő könyvelve)	26 250	K48317	10/2016.(III.24) 12..§
Beiskolázási segély (téves könyvelés)	8 000	K48317	A téves tételeket a 104051 kormányzati funkció K42 rovatára kellett volna könyvelni
Beiskolázási segély visszautalás (téves könyvelés)	- 8 000	K48317	
OTP kifizetési utalvány díja (téves könyvelés)	760	K48317	
<b>K48 felhasználás összesen 2024. évben a könyvelés szerint</b>	<b>1 401 874</b>		

A lekönyvelt K48 rovat jogcímenkénti szűrése alapján a teljesített 1.401.874 Ft összeg a fenti tételekből áll össze. A részleteket tekintve tartalmaz téves könyvelt adatokat, vagyis az egyenleg nem a pénzbeli támogatások valós összegét tartalmazza.

Adatbázisok egyeztetése	
<b>Analitikus nyilvántartásban 107060/ K 48 rovatra könyvelendő</b>	
Pénzbeli települési támogatás	309 164
Temetési költségek támogatása	41 250
<b>Összesen analitika szerint</b>	<b>350 414</b>
<b>Könyvelt adatok 107060/ K48 rovaton</b>	
Pénzbeli települési támogatás	297 974
Temetési költségek támogatása	26 250
<b>Összesen könyvelés szerint</b>	<b>324 224</b>
<b>Eltérés az analitikus nyilvántartás és a könyvelés között</b>	<b>26 190</b>

Az egyeztetés csak a pénzbeli települési támogatások (átmeneti segély) és a temetési költségekhez való hozzájárulás tételeit érintette. Az előzőekből látszik, hogy az analitikus nyilvántartás szerint kifizetett összegek 26.190 Ft -tal többet mutatnak. A belső ellenőrzés ezt követően név szerint is egyeztetette a két adatbázist, de egyezőség névre sem állt fenn. Tekintettel arra, hogy a pénzforgalomban (a kifizetésekből) eltérés nem lehetett, az eltérés okait a könyvelésben kell keresni. A segélyek banki pénztári kifizetései egyes tételei más kormányzati funkcióra vagy más rovatra kerülhettek könyvelésre. Eltérés 26.190 Ft összege egy plusz/mínusz eredő összeg, nem egy tételből áll.

A belső ellenőrzés a továbbiakban javasolja év végén a meghozott határozatok és elindított kifizetések egyeztetését a lekönyvelt adatokkal, konkrétan az igazgatási ügyintéző nyilvántartásait egyeztetni szükséges a pénzügy lekönyvelt adataival.

Javasolt továbbá, hogy a települési támogatások rendeletben elkülönített jogcímei (rendkívüli pénzbeli támogatás, lakásfenntartás támogatása, temetési költségek támogatása stb.) a könyvelésben is elkülönített legyen a K48 rovat további bontásával, ezzel az egyeztetés folyamata egyszerűbb lesz.

## 5. A települési támogatások döntési, végrehajtási folyamatának vizsgálata

a belső ellenőrzés a 2024. évben meghozott döntések iratanyagából 7 db rendkívüli pénzbeli támogatás anyagát valamint a 2 db temetési költségekhez való hozzájárulás iratanyagát vizsgálta meg.

2. Az eljárásokhoz rendszeresített nyomtatványokon igényelték a támogatást a rászorultak. A nyomtatványok részletesek, szinkronban állnak a rendelettel, vagyis a nyomtatványokban közölt adatok alapján az ügyekkel foglalkozó igazgatási ügyintéző számítások után pontosan megállapítja a támogatásra való jogosultságot és támogatás mértékét ez igaz a lakásfenntartási támogatásokra is.
3. A kérelmet döntésre előkészíti az illetékes bizottságnak, a polgármesternek, vagy a jegyzőnek.
4. A döntésről és annak összegéről pénzbeli támogatások esetében határozat készül.
5. A határozatok alapján a pénzügy előkészíti az iratanyagot kifizetésre (pénztári vagy banki).
6. a kérelem beadásától a kifizetési legfeljebb 10 nap telik el, tekintettel arra, hogy a igénylők napi élethelyzetét javítja a pénzügyi támogatás.

A megvizsgált minták statisztikai adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

Statisztika a rendkívüli pénzbeli települési támogatások 2024. évi adatairól	
Megnevezés	Mennyiség (db/ Ft)
Kérelmek száma (db)	41
Elutasított kérelmek száma (db)	1
<b>Határozatok száma (db)</b>	<b>40</b>
<b>2024. évben felhasznált összeg (Ft)</b>	<b>309 164</b>
<b>2024. évben a támogatások átlaga (Ft)</b>	<b>7 729</b>
A mintavételek adatai	
Megnevezés	Mennyiség (db/ Ft)
Mintavétel száma (fő)	9
A mintavételekben foglalt döntések száma (db)	22
A mintákban foglalt megítélt támogatások együttes összege (Ft)	154 250

A megvizsgált dokumentumokat a kérelmező nevére iktatták, mint főszámra. Amennyiben a tárgyévben többszöri döntés született a kérelmező személyét illetően az iratanyag alszámot kapott az iktatási rendszerben. **A megvizsgált dokumentumok szabályosak, áttekinthetők, rendezettek voltak.**

A kérelmek indoklása a rendeletben leírtak szerint történt a meghozott határozatokról a kérelmező tértivevényes levélben, helyi kézbesítő útján értesült.

A megítélt támogatások kifizetéséhez szükséges iratanyagát az igazgatási ügyintéző átadja a pénzügyi csoportnak kifizetésre. A kérelmezők banki átutalással, egy esetben pénztári kifizetés útján kapják meg a támogatást.

**A belső ellenőrzés a döntéselőkészítés, a döntés és végrehajtás folyamatával kapcsolatban észrevételt nem tett.**

## 6. A kifizetések bizonylatainak ellenőrzése

A belső ellenőrzés megvizsgálta a kiválasztott mintákhoz kapcsolódó kifizetések dokumentációját. Valamennyi kifizetéshez mellékeltek a határozatokat. A belső ellenőrzés hiányossággént megállapította hogy a

1. A banki utalások esetében az utalványrendeleteken hiányzott a kötelezettségvállaló, az utalványozó és a pénzügyintéző aláírása. Az utalványrendeletet csak az érvényesítő írta alá.
2. Ugyan ezek érvényesek a pénztári kifizetések kiadási pénztárbizonylataira és az utalványrendeleteire is.



3. Pénztári kifizetés csak egy személy esetében történt, aki nem maga vette át a támogatás összegét, hanem a KESZI intézmény egy dolgozója. Ha a igénylő egyedi esetben vagy tartósan nem tudja személyesen átvenni a támogatást a nevében harmadik személy csak meghatalmazás útján tud eljárni és megítélt összeget felvenni.
4. állandó meghatalmazás kiállításával és annak másolati példányának csatolásával a pénztári kifizetések szabályossá tehetők.

## **II. A szociális étkeztetés vizsgálata**

### **1. A vizsgálat jogszabályi háttere:**

A szociális étkeztetés, mint szociális alapszolgáltatást törvényi szabályozását a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény tartalmazza:

52. § (1) bekezdésében a szolgáltatás igénybevételére jogosultak körét állapítja meg, a (2) bekezdésben arról rendelkezik a törvény, hogy a jogosultság részletes szabályait az önkormányzat rendeletben határozza meg.
- 86.§ (1) bekezdésében az önkormányzat köteles biztosítani más alapszolgáltatás mellett a szociális étkeztetést.
92. § (1) bekezdés arról rendelkezik, hogy a személyes gondoskodást nyújtó ellátások térítési díjairól, a kérelmek benyújtásáról, szolgáltatás igénybevételének módjáról, a szolgáltatást fenntartó önkormányzat rendeletet alkot.

A szociális étkeztetés, mint szociális alapszolgáltatásra állami támogatás igényelhető, melyet a mindenkor költségvetési törvény szabályoz. A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 2. melléklete tartalmazza az ellátás (1.3.2.3. jogcím) fajlagos értékét és mutatóját, továbbá az elszámolás szabályait. Elszámoláskor az ellátásban részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 250-nel az elszámolás alapját képező létszám vagy mutató.

A szociális étkeztetés feladatellátást az Önkormányzat KESZI intézménye végzi alapító okirata és Szervezeti és Működési Szabályzata alapján. A normál ételek elkészítése az Önkormányzat AMMH intézményi konyháján történik, a diétás ételeket szeghalmi konyháról vásárolják. A szociális étkeztetéssel kapcsolatos gazdasági események az intézmény könyvelésében és éves beszámolójában, a feladatellátás után járó állami normatíva az Önkormányzat beszámolójában található.

A vizsgálat célja a feladatellátásnak átfogó vizsgálata mintavételes eljárással a bemutatott dokumentumok alapján, továbbá a gazdasági események vizsgálata a normatíva igényléstől annak elszámolásig és a bevételek szabályos beszedését is érintve.

A belső ellenőrzés a terület szabályozási környezetének vizsgálatával szerez bizonyosságot, vagy tesz észrevételt a végrehajtás kapcsán.

### **2. Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény (KESZI) szabályozási környezete:**

#### **Alapító okirat vizsgálata:**

Az intézmény alapító okirata 2024. 07.01. napjától hatályos, módosítását feladatbővülés indokolta. A törzskönyvi nyilvántartásban szereplő alapító okiratban 15 db kormányzati funkció felsorolása található meg, **többek között 107051 szociális étkeztetés szociális konyhán elnevezésű kormányzati funkció.**

#### **Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata:**

Az SZMSZ-t a Képviselő-testület a 111/2024.(V.30.) határozatával fogadta el. Az V. fejezetében kimondja, hogy az intézmény gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el. Az SZMSZ a 4. oldalon a a feladatok felsorolásánál utal a szociális ékeztetés feladatellátásra. A VI. fejezet tárgyalja a

helyettesítési rendet az intézményben, amely a szakmai csoportok általános együttműködésre való utalást tartalmaz. A 13. oldalon a helyettesítési rend megállapítását az intézményvezetőre, illetve a szervezeti egységek vezetőire delegálja, de az SZMSZ-ben írásban nem rögzíti.

**Az ezzel kapcsolatos észrevételét a belső ellenőrzés egy korábbi vizsgálatban már megtette, így az SZMSZ-hez kapcsolódó további észrevétele nincs.**

### **A települési támogatásokról szóló 10/2016.(III.24.) ÖR vizsgálata**

A Rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások alcím alatt a 19.§ - 21.§ szakaszaiban tárgyalja a szociális étkeztetés helyi szabályait.

1. 19.§ (1) bekezdés aa) pontja: étkeztetést biztosít
2. 19.§ (2) bekezdése: a szociális szolgáltatásokat a Körösladányi Egyesített szociális intézmény látja el.
3. 20.§ (1)- (2) bekezdései: az igényeket az írásban az intézményvezetőhöz kell benyújtani, aki a szociális szolgáltatás igénybevételéről az ellátást igénybe vevővel vagy törvényes képviselőjével megállapodást köt.
4. 21.§ szakasz: napi egyszeri meleg étel biztosítását rögzíti, továbbá az étkeztetés igénybevételeinek feltételeit sorolja fel:
  - reá irányadó nyugdíjkorhatár
  - rendszeres pénzellátásban részesül egészségkárosodás miatt
  - fogyatékosági támogatásban részesül
  - pszichiátriai vagy szenvedély betegsége miatt önmaga ellátására képtelen és ezt szakorvos igazolja
  - hajléktalan
1. a rendelet 27. §-a az ellátás megszűnésének feltételeit és felmondási idő mértékét szabályozza.
2. A rendelethez 28. §-a utal arra, hogy a térítési díjakat a rendelet 1. melléklete tartalmazza.
3. Az 1. melléklet (4) bekezdése szerint a térítési díjak összege 2024. 04.01. napjától bruttó 790 Ft.
4. Az 1. melléklet (6) bekezdése szerint a kiszállítás költsége bruttó 150 Ft/nap, 90. életév fölött térítésmentes.

**A rendelet nem rögzíti, hogy az egyes ellátási formákhoz kapcsolódó igénylő nyomtatványokat hol lehet beszerezni (rendelet melléklete, Intézménytől, Önkormányzattól, honlapról letölthető stb.), melyet pótolni szükséges ( a rendelet egy szakasza utaljon rá).**

### **3. A KESZI Intézmény szakmai beszámolója a 2024. évről**

Az Intézmény 2024. évi szakmai beszámolója 2025. január 15-i dátumozású, a Képviselő-testület a 2025. januári ülésén tárgyalta. A szakmai beszámoló 30 oldala részletes anyag, amely kitér a valamennyi ellátási területére - ideértve a 2024. 07.01. nappal az intézményhez szervezett bölcsődei ellátást is.

A szociális étkeztetés feladatellátás bemutatása a 4. oldalon kezdődik és az alábbi adatokat tartalmazza:

2023.évben átlagosan 122 fő vette igénybe a szolgáltatást, a kiszállított adagok száma 30.431 adag volt.

2024.évben átlagosan 132 fő vette igénybe a szolgáltatást, a kiszállított adagok száma 33.042 adag volt.

A szolgáltatás lebonyolításában 2 fő közalkalmazott vett részt, munkájukat az ételek kiszállításában közmunkások is segítik

A feladatellátás bemutatást szolgáló oszlopdiagramm az mutatja, hogy a tavaszi - nyári hónapokban magasabb az étkezések száma.

### **4. Munkaköri leírások vizsgálata:**

**Papp Mihályné** közalkalmazott munkaköri leírása 2024. 01.09. dátumozású Munkaköre: asszisztens. A munkaköri leírásának XI része részletesen tartalmazza feladatait, amely teljesen lefedi a szociális étkeztetés és a feladatellátáshoz kapcsolódó szervezési és adminisztrációs feladatokat.

Papp Mihályné XI. részben részletezett feladatai között szerepel, hogy elvégzi az intézmény gazdálkodáshoz kapcsolható **érvényesítési feladatokat**. A belső ellenőrzés megjegyzi, hogy érvényesítési feladatokat csak akkor láthat el a munkavállaló, ha legalább középfokú pénzügyi és számviteli képesítéssel rendelkezik, amely a munkaköri leírásból nem állapítható meg. **Javasolt az érvényesítési feladatok ellátásának felülvizsgálata szükségesség és a szakmai kompetencia megléte miatt. Egyéb tekintetben a munkaköri leírás megfelelő tartalommal készült.**

**Lancendörfer Mihály** közalkalmazott munkaköri leírása 2023. 01.09. dátumozású. Munkaköre asszisztens, gépkocsivezető. Osztott munkakörben dolgozik, munkaidejének meghatározott részét teszi ki a szociális étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátása. A munkaköri leírás XI részében részletezett feladatok tartalmazzák a szociális étkeztetés során ellátandó feladatait.

**A belső ellenőrzés a munkaköri leírással kapcsolatban észrevételt nem tesz.**

## 5. A KESZI Intézmény pénzügyi adatai 2024. évben

Az intézmény 2024. évi KGR beszámolójából az előirányzatok és a teljesítés adatokat az alábbi táblázat mutatja:

KESZI Intézmény 2024. évi beszámolójából pénzforgalmi adatok			
			forintban
Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	6 631 000	9 394 286	8 040 936
Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről			
Működési bevételek	48 866 000	55 507 822	55 134 477
Felhalmozási bevételek			
Itányítószervi támogatás	179 450 000	216 449 176	210 211 841
Előző évi maradvány igénybevétele	-	2 678 493	2 678 493
<b>Bevételek összesen</b>	<b>234 947 000</b>	<b>284 029 777</b>	<b>276 065 747</b>
Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	149 798 000	180 282 325	177 561 180
Munkadót terhelő járulékok	21 131 000	29 028 923	27 127 727
Dologi kiadások	64 018 000	74 718 529	65 921 591
Ellátottak pénzbeli juttatásai			
Egyéb működési célú kiadások			
Beruházások			
Felújítások			
Államháztartáson belüli megelőlegezések			
<b>Kiadások összesen</b>	<b>234 947 000</b>	<b>284 029 777</b>	<b>270 610 498</b>
<b>Maradvány 2024. évi</b>	<b>5 455 249</b>		

Az intézményi beszámoló pénzügyi teljesítése, mind a bevételeknél, mind a kiadásoknál a módosított előirányzatokhoz viszonyítva alul teljesítést mutat, de a teljesített bevételek összege nagyobb, mint a kiadásoké, ezért az intézménynek a 2024. évi gazdálkodása során 5.455.249 Ft maradványa keletkezett. A fenntartó nem utalta ki számára a módosított előirányzatban megállapított 216.449.176 Ft összeget, ami logikus lépés volt az Önkormányzat pénzgazdálkodás szempontjából. A maradvány összegét tekintve még 4-5 MFt-tal is csökkenthető lett volna a kiutalt támogatás összege, ezzel az intézmény maradványa is csökkent volna. Az intézményt a rendes jogszerű működéséig elégséges finanszírozni, az Önkormányzatnak viszont a forrásaival jól kell gazdálkodnia, vagyis nem lehet szempont, hogy az intézménynek jelentős maradványa keletkezzen.

Az intézmény költségvetése tartalmazza a szociális étkeztetésre vonatkozó **107051 kormányzat funkciót**, melyek pénzügyi teljesítését az intézményi egészhez viszonyítva tartalmazza a következő táblázat:

		forintban
Bevételek	KESZI Intézmény összesen	107051 Szociális étkeztetés
	Teljesítés	Teljesítés
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	8 040 936	
Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről		
Működési bevételek	55 134 477	<b>27 578 205</b>
- Szolgáltatások ellenértéke (kiszállítás díja)		2 697 402
-Ellátási díjak( térítési díjak)		19 017 718
-Kiszámlázott ÁFA		5 863 085
Felhalmozási bevételek		
Irányítószervi támogatás	210 211 841	
Előző évi maradvány igénybevétele	2 678 493	
<b>Bevételek összesen</b>	<b>276 065 747</b>	<b>27 578 205</b>
Kiadások	KESZI Intézmény összesen	107051 Szociális étkeztetés
	Teljesítés	Teljesítés
Személyi juttatások	<b>177 561 180</b>	<b>4 833 925</b>
Munkadót terhelő járulékok	<b>27 127 727</b>	<b>802 366</b>
Dologi kiadások	<b>65 921 591</b>	<b>33 521 754</b>
-Ebből vásárolt élelemezés ÁFA-val		26 792 649
Ellátottak pénzbeli juttatásai		
Egyéb működési célú kiadások		
Beruházások		
Felújítások		
Államháztartáson belüli megelőlegezések		
<b>Kiadások összesen</b>	<b>270 610 498</b>	<b>39 158 045</b>

A szociális étkeztetés pénzügyi teljesítési adatai alapján a 107051 cofog bevétele (térítési díjak és szállítási díjak) az intézményi teljesített bevétel 9,99 %-át adják, a kiadások pedig a 14,45 %-át. A kiadások személyi juttatásai és járulékeinál a feladatok adminisztrációját ellátó közalkalmazott bére és járuléka jelenik meg. A dologi kiadások 33 MFt összegéből 26 MFt a vásárolt élelemezés bruttó összege. A feladat pénzügyi egyensúlyának elemzéshez ide kell érteni a szociális étkeztetésre járó állami támogatást, melyet az Önkormányzat kap meg a Kincstártól és az intézményfinanszírozáson keresztül adja tovább az intézménynek. A feladatellátás pénzügyi egyenlegének vizsgálatára is érdemes figyelmet fordítani, mert fontos információt tartalmaz arról, hogy térítési díjak mértéke megfelelő-e.

## 6. A szociális étkeztetés normatíva igénylése és elszámolása 2024. évben:

Az Önkormányzat előző évi tapasztalatok, valamint a szociális alapellátásra vonatkozó számlák ismeretében adatot szolgáltatott az Államkincstárnak a járó normatíva megállapítása végett. A megalapozó felmérésben az Önkormányzat 120 fő szolgáltatást igénylővel számolt, melyet a májusi módosításkor nem változtatott. Az októberi felmérés során úgy ítélték meg, hogy szolgáltatást igénybe vevők száma kevesebb lesz, ezért a létszámot 111 főre csökkentették, ami a járó normatíva 763.740 Ft

összegű csökkenését jelentette. Az elszámoláskor a hétköznapiakra számított átlag létszám 131 főt tett ki naponta, így az Önkormányzat a beszámolójában 1.697.200 Ft többletnormatívára volt jogosult.

A szociális étkeztetés elszámolása a 2024. évi költségvetési törvény ( 2023. évi LV.törvény) 2. melléklete 1.3.2.3. 1.jgcíme alapján			
			forintban
Megnevezés	Fajlagos összeg	Mutató (igénylő)	Igényelt/ megkapott normatíva
Megalapozó felmérés 2023. 12. hó	79 610	120	9 553 200
Májusi felmérés	84 860	120	10 183 200
Októberi felmérés	84 860	111	9 419 460
csökkenés		- 9	- 763 740
<b>2024. évi normatíva elszámolás</b>	<b>84 860</b>	<b>131</b>	<b>11 116 660</b>
<b>Növekedés és többlet igénylés a beszámolóban</b>		<b>20</b>	<b>1 697 200</b>

Az Önkormányzat 2024. évi beszámolójának 11/C űrlapja tartalmazza az 1.3.2. jogcímek elszámolását, amely a szociális étkeztetés (színezett cellák) elszámolását is magában foglalja

A 2024. évi Önkormányzati beszámoló 11/C űrlap 08. sorában az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím elszámolás az alábbiak szerint alakult							
Jogcím	Októberi felmérés			Elszámolás 2024. év			
	Fajlagos össz	Mutatószám	Normatíva	Fajlagos össz	Mutatószám	Normatíva	Eltérés (+/-)
<b>1.3.2.3.1. Szociális étkeztetés</b>	<b>84 860</b>	<b>111 fő</b>	<b>9 419 460</b>	<b>84 860</b>	<b>131 fő</b>	<b>11 116 660</b>	<b>1 697 200</b>
1.3.2.6.1. Időskorúak nappali intézményi ellátása	349 830	29 fő	6 296 940	349 830	28 fő	5 947 110	- 349 830
<b>Többlet igénylés állami normatívából a 1.3.2. jogcím szerint</b>							<b>1 347 370</b>

A táblázat adataiból az látszik, hogy az Önkormányzat és a KESZI adatszolgáltatás a Kincstár felé körültekintő volt, mert alul becsülték a várható éves létszámot, így az Önkormányzat a többlettámogatásra volt jogosult a 2024. évi beszámoló adatai alapján.

A beszámoló adataiból összeállítható a feladatellátás egy adagra jutó költsége (önköltsége). Az adatokat a KESZI intézmény kormányzati funkcióra könyvelt adataiból és az Önkormányzat normatíva elszámolásából került összeállításra.

A táblázat adataiban bruttó bevételi és kiadási adatok és a 2024. 12.31-i lekönyvelt adatok szerepelnek, kivéve a normatívát, mert a többletigénylés összegéhez 2025. évben jutott hozzá az Önkormányzat.



A szociális étkeztetés feladatellátás önköltségének kimutatása	
	forintban
<b>Bevételek teljes kormányzati funkcióra</b>	
Állami normatíva teljes létszámra (131 fő)	11 116 660
Működési bevételek (térítési díj +szállítási díj)	27 578 305
<b>Bevételek összesen</b>	<b>38 694 965</b>
<b>Kiadások teljes kormányzati funkcióra</b>	
Személyi juttatások	4 833 925
Járulékok	802 366
Dologi kiadások	33 521 754
<b>Kiadások összesen</b>	<b>39 158 045</b>
<b>Bevételek és kiadások egyenlege</b>	<b>- 463 080</b>
<b>Igényelt adagszám 2024-ben</b>	<b>33 042</b>
<b>Egy adagra jutó teljes költség</b>	<b>1 185</b>
<b>Egy adagra jutó teljes bevétel</b>	<b>1 171</b>

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a feladatellátásra elszámolható bevételek csaknem fedezni tudják a 1047051 kormányzati funkció teljes kiadásait. **Az Önkormányzatnak a táblázat szerint 463.080 Ft-tal kellett 2024. évben hozzájárulni a feladatellátás pénzügyi egyensúlyához.**

## 7. A szolgáltatást igénybe vevők dokumentumainak és a nyilvántartások vizsgálata

A rendelet 20. § (1)-(2) bekezdései úgy rendelkeznek, hogy a szolgáltatásra az igényt az intézmény vezetőjéhez kell benyújtani, aki elbírálja és írásban dönt a kérelemről. Pozitív elbírálás esetén megállapodást köt az ellátást igénylővel határozatlan időre és az elvitel módjára (kiszállítás, személyes elvitel, vagy helyben fogyasztás) és további feltételekre. A térítési díj és kiszállítási díj változásáról évente írásban értesíti az szolgáltatást igénybe vevőt.

A szociális étkeztést igénybe vevők adagszámait naplózzák, napra lebontott havi kimutatás készül, melyet az intézményvezető minden esetben ellenőriz és kézjeggyével ellát.

A normál ételek főzését az Önkormányzat AMMH Konyhája biztosítja, a kiszállítás a KESZI intézmény járművei és munkatársai segítségével történik.

Diétás ételek igénylésére is van lehetőség, melyet külső szolgáltatótól rendelnek meg (Szeghalom Város Önkormányzat Intézménye).

A havi igénybevételi naplóból összeállított éves igénylés adatai a a normatíva elszámolással és a szállítói számlák adagszámaival szinkronban voltak. A 2024. évben a szolgáltatást igénybe vevők napi átlag létszáma 131 fő volt.

A belső ellenőrzés mintavételes eljárással vizsgálta meg az igénylési eljárást. Mintavétel alapján 15 fő iratanyaga kerül ellenőrzésre. A vizsgált személyi anyagok az alábbiakat tartalmazták:

kérelem a szolgáltatás igénylésére, jövedelmi és vagyoni helyzet igazolásra szolgáló dokumentumok csatolásával,

az elbírálást követően az intézményvezető határozatlan idejű megállapodást kötött az igénylővel az étkezés és igény szerint a kiszállítás biztosításáról, a megállapodás tartalmazta az aktuális díjakat,

az intézményvezető évente írásban értesítette a szolgáltatást igénybe vevőt a térítési és szállítási díjak változásáról.

A kiválasztott minták alapján:

öregségi nyugdíjas volt	11 fő (715/adag és 790 Ft / adag térítési díjjal)
rokkantsági ellátásban részesült	3 fő (715/adag és 790 Ft / adag térítési díjjal)
KESZI intézményben közfoglalkoztatott volt	1 fő (jogsabály alapján 225 Ft/adag térítési díjjal)
<b>Összesen</b>	<b>15 fő</b>

**A megvizsgált iratanyagok iktatószámot tartalmaztak, rendezettek voltak, a dokumentumok kezelésével kapcsolatban a belső ellenőrzés észrevételt nem tett.**

Az szolgáltatást igénybe vevőkről havonta napi bontásban nyilvántartást vezetnek, ami megalapozza a térítési díjak kiszámlázását. Az igénybe vett szolgáltatásról utólag az intézmény saját rendszerén keresztül számlát állít ki a vevő nevére. A térítési díjakat készpénzben meghatározott napokon az intézmény munkatársai az igénylő otthonában szedik be számla ellenében. A számla intézményi példányát az igénybe vevővel aláírják, ezzel történik annak dokumentálása, hogy a térítési díjat a pénzbeszedőnek megfizette. A térítési díjak beszedése 2-3 nap alatt megtörténik, a pénzbeszedők a napi bevételt a hozzá kapcsolódó számlákkal együtt az intézményben működő főpénztárba befizetik. Amennyiben bármely ok miatt az napi pénztári befizetés nem oldható meg, a beszedett összeget dokumentumaival együtt maximum 24 órára a páncélszekrénybe helyezik el.

A pénztári befizetések ala dokumentuma az aláírt (megfizetett) számlákról gépi úton készült lista, amely az egyedi számlák minden azonosító adatát tartalmazza. **A bevételi pénztárbizonylatokon a befizető aláírása üresen maradt, holott a pénzbeszedő fizeti be a bevételt. Tekintettel arra, hogy az alapidokumentum tartalmazza a kiállított számlák listáját, a belső ellenőrzés azt javasolja, hogy befizető aláírása helyére kerüljön a "melléklet szerint" szövegrész beírása.**

A szociális étkeztetés koordinálását és adminisztrációs munkáit 1 fő közalkalmazott munkatárs végzi.

A helyben lefolytatott interjú alapján a feladatai többek között az alábbiak:

új igénylés befogadása, előkészítése döntésre,  
szolgáltatás megszűnése miatti adminisztráció elvégzése,  
iratanyagok folyamatos karbantartása  
kapcsolat a főzőkonyhakkal (étlap, napi igénylések jelentése, lemondások kezelése  
számlázás előtti egyeztetés a konyhakkal  
normatíva tervezéshez, elszámolásokhoz adatszolgáltatás  
kiszállítás szervezése  
térítési díjak beszedésnek szervezése

**A szociális étkeztetés eljárásrendje alapján a belső ellenőrzés jól kialakított, rugalmasan kezelhető folyamatokat tapasztalt. A térítési díjak beszedésének és kezelésének módja szabályos és áttekinthető, ezért a belső ellenőrzés a fentiekkel kapcsolatban észrevételt nem tesz.**

## **8. Adatbázisok egyeztetése**

A KESZI intézmény **107051 kormányzati funkcióján** a vásárolt élelmezésként könyvelik a külső vállalkozó által előállított diétás ételekről és az AMMH konyhán készült normál ételek számláit.

A bekért számlák alapján a konyhák az alábbi egységekkel számláztak 2024. évben.

Szeghalom Város Intézményi konyhája bruttó 2000 Ft/ adag,

AMMH Konyhája 2024 01-03. hónapokban bruttó 715 Ft/adag, 2024. 04-12 hónapokban bruttó 790 Ft/ adag, mely díjak megegyeznek a 10/20216.(III.24.) rendelet 1. mellékletében az igénylők számára megállapított bruttó térítési díjakkal.

A belső ellenőrzés megvizsgálta a 2024. évben nyilvántartott étkezések számát a szállítói számlákon található kiszámlázott adagszámokat, valamint a 2024. évben kifizetett szállítói számlák és beszedett térítési díj bevételek összegét. A vizsgált adatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

A szociális étkezés adatbázisainak egyeztetése 2024. évben										
										forintban
A teljesítés hónapjai	Igényelt havi adagszám napló szerint	AMMH konyha			Szeghalmi konyha			Szolgáltatók összesen		Pénztárba befizetett bruttó térítési díj
		Kiszámlázott adagszám	Szerződés szerinti bruttó egységár	Számla bruttó összege	Kiszámlázott adagszám	Szerződés szerinti bruttó egységár	Számla bruttó összege	Kiszámlázott adagszám	Számlák bruttó összege	
január	2 727	2 625	715	1 876 875	102	2 000	204 000	2 727	2 080 875	1 259 645
február	2 712	2 591	715	1 852 565	121	2 000	242 000	2 712	2 094 565	1 875 040
március	2 469	2 339	715	1 672 385	130	2 000	260 000	2 469	1 932 385	1 871 010
április	2 836	2 686	790	2 121 940	150	2 000	300 000	2 836	2 421 940	1 702 205
május	2 922	2 781	790	2 196 990	141	2 000	282 000	2 922	2 478 990	2 168 665
június	2 880	2 761	790	2 181 190	119	2 000	238 000	2 880	2 419 190	2 231 890
július	3 058	2 921	790	2 307 590	137	2 000	273 999	3 058	2 581 589	2 196 380
augusztus	2 725	2 615	790	2 065 850	110	2 000	220 000	2 725	2 285 850	2 338 750
szeptember	2 803	2 683	790	2 119 570	120	2 000	240 000	2 803	2 359 570	2 085 905
október	3 013	2 883	790	2 277 570	130	2 000	259 999	3 013	2 537 569	2 133 640
november	2 636	2 539	790	2 005 810	97	2 000	194 000	2 636	2 199 810	2 288 560
december	2 261	2 193	790	1 732 470	68	2 000	136 000	2 261	1 868 470	2 000 815
2024. év összesen	33 042	31 617		24 410 805	1 425		2 849 998	33 042	27 260 803	24 152 505
Könyvelt bruttó vásárolt étellemezés									26 792 649	
Étkezést igénybe vevők éves átlaga	132,17									
Könyvelt bruttó térítési díj 2024-évben										24 152 502

A táblázat adataiból megállapítható, hogy az igényelt éves adagszám és a leszámlázott adagszám (33.042 adag) megegyezik. A pénztári befizetések és lekönyvelt térítési díj bevételek egyezőséget mutatnak. A 2024. 01-12 havi szállítói számlákban foglalt bruttó összegek nem egyeznek meg a lekönyvelt, kiegyenlített szállítói számlák összegével, ami a szolgáltatás teljesítési és a pénzügyi teljesítés időbeli eltéréseivel indokolható.

9. Szolgáltatási szerződések vizsgálata

A belső ellenőrzés megvizsgálta a szolgáltatókkal kötött dokumentumokat, amelyek az alábbiak voltak:

Az **AMMH Intézménnyel** kötött HCCP dokumentum, amely alapján a megállapodásban rögzítették a telephelyeket, valamint azt, hogy a szállítást végző Megrendelő biztosítja a megfelelő szállító járművet és a szállítás célját szolgáló edényzet ételmszer biztonsági követelményeit.

**Szeghalom Város Önkormányzata Intézményműködtető Központjával** kötött megállapodásban a Megbízó megrendeli a diétás ételt és azt szállításra alkalmas saját járművével és szállításra alkalmas edénnyel eljuttatja az igénybe vevőhöz. A Megbízott az odaszállított tárolóedényekbe az ételt kiadagolja. A Megbízó havonta egy alkalommal a Megbízott által kiállított számlát kiegyenlíti. Mind a két megállapodás a HCCP előírásokat biztosító feltételeket írja le, egyben a Megbízó felelősségének körébe teszi, az ételmszerbiztonság előírásokat betartását a szállítóeszközökben.

**Nem került bemutatásra a szolgáltatás vásárlását rögzítő és részletes adatokat tartalmazó szolgáltatási szerződés.**A vásárolt étellemezés szolgáltatás vásárlás és egyben kötelezettség vállalás is, amely nagyságrendjét tekintve írásba szükséges foglalni.

A szolgáltatási szerződésnek az alábbi alapinformációkat kell tartalmaznia:

- szerződő felek adatai (név, székhely, adószám, képviselő)
- a szerződés tárgya
- teljesítési feltételek
- szolgáltatási díj (alap+ÁFA)
- fizetési feltételek,
- Szolgáltatási szerződés hatálya
- Szerződő felek jogai és kötelezettsége
- Módosítási lehetőségek
- Felmondási feltételek
- Jogorvoslati lehetőségek

A szolgáltatási szerződések hiánya ellentmond az Áht. és Ávr. kötelezettségvállalással szemben rögzített szabályaival és az Önkormányzat kiterjesztett gazdálkodási szabályzatának, amelyet rövid határidőn belül pótolni szükséges. **A szociális étkeztetésre mind a két szolgáltatóval kötelező a teljesítés részleteit is tartalmazó szerződést kötni.**

#### 4. Vizsgálat

<b>Az ellenőrzés tárgyköre:</b>	<b>A 2024. évi feladatbővülés miatt a Körösladányi Városi Önkormányzat Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény( KESZI) ellenőrzése</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a KESZI intézmény feladatbővülése miatt a szükséges intézkedések végrehajtásra kerültek -e, a változásokat a dokumentumokon átvezették-e, a az új tevékenység szabályozott-e.
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	2024. év
<b>Az ellenőrzés időpontja:</b>	2026.január hó
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Testületi döntések, alapító okiratok, szabályzatok, dokumentumok, 2024. évi beszámolók vizsgálata, leltárak, szemle, interjú.

#### *A belső ellenőrzés részletes megállapításai*

##### 1. Előzmények:

Körösladány Város Önkormányzata 2023. évben az alábbi alapított intézményekkel rendelkezett, melyek felett fentartói jogot gyakorolt:

Polgármesteri Hivatal - önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv

Körösladányé Általános Művelődési Központ - önállóan működő költségvetési szerv

Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény - önállóan működő költségvetési szerv

E három intézmény hajtotta végre a képviselő-testület döntéseit és működtette a települést kötelező és önként vállalt feladatait.

A Körösladányi Általános Művelődési Központ vegyes profilú intézményként működött, tekintettel arra, hogy a nevéből fakadóan közművelődési, könyvtári és helytörténeti gyűjteményi feladatokon túl szervezetileg hozzátartozott a bölcsőde, az óvoda és a napközis konyha működtetése is.

A Képviselő-testület 2023. október 25-i ülésén szóbeli előterjesztés után (írásos előterjesztés nem került bemutatásra) az a döntés született, hogy az KÁMK intézményt meg kívánják szüntetni, ellátott feladatai tekintetében pedig a jegyző és az aljegyző dolgozza ki az átszervezés lehetséges változatait a 2023. novemberi testületi ülésre. Az intézmény megszüntetésére és a feladatainak átszervezésére a **jegyzőkönyv nem tartalmaz írásos indoklást.** A képviselő-testület 2023. november 28-i ülésre írásos előterjesztés készült a jegyző által a lehetséges változatokra. A jegyző öt változatot dolgozott ki a döntéshozóknak ( 1.,2.,3a.,3b.3c.), melyekhez kapcsolódóan a végrehajtandó feladatokat is felvázolta. A KÁMK megszüntetésére a 2024. 06.30. napja volt az ideális időpont tekintettel arra, hogy a változás köznevelési intézményegységet (óvoda) is érintett. A nemzeti köznevelésről szóló törvény 84.§ (3) bekezdése értelmében a fenntartó köznevelési intézmény a nevelési évben -július, augusztus hónapok kivételével nem szervezhet át intézményt.

Az intézményi átszervezésekről szóló végleges döntéseket ezért, 2024. május 31-ig meg kellett hoznia a Képviselő-testületnek, hogy az átszervezés 2024. 07.01. napjával végrehajtásra kerüljön.

A jegyző a felsorolt változatok közül a 3.c. változat jóváhagyását javasolta indoklással, melyet a testület egyhangú szavazással jóváhagyott.

A 3c. változat az alábbiakat tartalmazta:

a KÁMK intézményt megszünteti,

a KÁMK intézményből a óvoda intézményegység "Zöldág" Óvoda néven önálló intézményt alapít,  
A bölcsőde intézmény egység a KESZI intézményhez kerül azzal az indoklással, hogy jellegét tekintve is a szociális ágazathoz tartozik,  
a konyha feladatait beolvadással a Polgármesteri Hivatal veszi át  
az KÁMK valamennyi közművelődési feladatait a Polgármesteri Hivatal veszi át.  
Az előzetes döntés a fentiek alapján jött létre, és az átszervezéssel összefüggő feladataikat az intézményvezetők és egységek vezetői ekként végeztek és készítették elő a végleges döntésre.

## **2. Az átszervezés végrehajtása:**

A Képviselő-testület 2024. május 30-i ülésén az előzetes döntésnek megfelelő végleges határozatokat meghozta az átszervezésről.  
döntött a KÁMK megszüntetéséről a 101/2024. (V.30.) határozat a.) pontjában  
"Zöldág" Óvoda néven önálló intézményt alapított a 103/2024.(V.30.) határozatában,  
a KESZI intézmény alapító okiratát módosította a 104/2024.(V.30.) határozatában,  
a KESZI intézmény alapító okiratát egységes szervezetben elfogadta a 105/2024. (V.30.) határozatában,  
továbbá a 107/2024. (V.30. határozattól a - 116/2024.(V.30.) határozatokig óvodai és bölcsődei működési dokumentumokat hagyott jóvá.  
A végleges döntés a belső ellenőrzés álláspontja szerint felesleges intézkedéseket is tartalmazott az alábbi okok miatt:  
Nem született indoklás arról, hogy az KÁMK intézményt miért kell megszüntetni,  
A KÁMK-ból az alap működésétől idegen feladatellátást elegendő lett volna kiemelni (bölcsődei és az óvodai feladatokat) és más szervezeti egységbe integrálni, mint pl. integrált óvoda és bölcsőde intézmény.  
A közművelődési feladatok palettája is igen széles, ezért ezeket a feladatokat egy ezektől idegen profilú Polgármesteri Hivatalba integrálni nem volt logikus lépés. A Májusi döntés alapján ezek a feladatok már az Önkormányzathoz kerültek volna.  
Ugyan ez vonatkozik a Napközis Konyhára is. A 2023. novemberi döntésben a Polgármesteri Hivatalhoz javasolták a közművelődési és a Konyhai feladatokat integrálni, a májusiban már az Önkormányzathoz.  
**Önkormányzati feladatnak tekinthető** közművelődési feladatok ellátása valamint a konyha működtetése a közétkeztetés biztosítására, ha azt nem külső vállalkozóval láttatja el a feladatot, vagyis az Önkormányzathoz történő integrálás jobb döntés volt, mint a korábbi Hivatalhoz történő integrálás.  
A májusi döntések végrehajtásra kerültek, a Kincsár elkészítette az KÁMK megszüntető határozatát, melybe belefoglalták a jogutód intézmények nevét ( Óvoda és a KESZI), továbbá azt, hogy a közművelődési és a konyhai feladatokat az Önkormányzat keretein belül látják el a továbbiakban.

## **A belső ellenőrzés a vizsgálatok megkezdésekor nem a fenti szervezeti struktúrát tapasztalta helyszínen az Önkormányzat és annak intézményrendszerében.**

A májusi döntési helyzet módosítására a 2024. június 25-i testületi ülésen került sor. A döntések módosítását indokló írásos előterjesztés nem került bemutatásra, a rövid indoklás a testületi ülés jegyzőkönyvéből olvasható ki. A 2024. június 25-i testületi ülésen a korábban meghozott döntéseket az alábbiak szerint módosították:

### **A 132/2024.(VI.25.) határozatban:**

A KÁMK-t nem szünteti meg, a KÁMK intézményt 2024. 07.01. hatállyal átszervezi, jogutódja a Dr. Asztalos Miklós Művelődési Ház, Könyvtár, Helytörténeti Gyűjtemények Háza és Napközi Konyha néven működik a jövőben.  
"Zöldág" Óvoda néven új intézményt hoz létre  
A Bölcsőde intézményegység a KESZI intézménybe kerül beolvadásra.  
A Napközis Konyha a továbbiakban is az AMMH intézményi keretein belül működik tovább.



A korábbi határozatok módosításának indoklása jegyzőkönyvben nem olvasható, de fenti a módosítással végrehajtott döntések eredménye megtapasztható volt a vizsgálat idején város a intézményi szerkezetében. A júniusig a szervezeti átalakításokhoz szükséges intézményi döntéseket meghozták.

Körösladány Város Önkormányzat Képviselő-testülete jelentős változtatásokat hozott létre az intézményi szerkezetben, amely valamennyi költségvetési szervét érintette, vagy szerkezetében vagy a végrehajtási feladatokban.

A továbbiakban a belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a végleges döntéseknek megfelelően azzal összhangban:

módosította-e az alapító okiratokat,

jóváhagyta-e az intézmények SZMSZ módosításait.

jóváhagyta -e az Óvoda és a Bölcsőde működéséhez szükséges alapdokumentumait

a szülői szervezeteket és az érintett munkavállalók megfelelő tájékoztatása megtörtént-e

az Intézmény alapítással kapcsolatban a működéshez szükséges előirányzatokkal az Óvoda költségvetését elkészítették-e,

a KESZI intézménybe beolvadó bölcsőde előirányzataival megnövekedett-e a KESZI költségvetési előirányzatainak összege.

zárolásra kerültek-e a korábbi KÁMK intézmény feladatellátását már nem szolgáló előirányzatai.

a Munkavállalók munkáltató váltása bejelentésre került-e a MÁK-nál,

megtörténtek-e az intézményi dokumentumok átadása,

### **3. Az átszervezéshez kapcsolódó dokumentumok vizsgálata**

#### **3.1. Az érintett munkavállalók, szülői szervezetek tájékoztatása**

A Képviselő-testület a 2023. november 28-i ülésén már döntött a KÁMK megszüntetéséről. Az álláspont 2024. májusi testületi ülésre sem változott, így ezen az ülésen megerősítették a korábbi döntést a 101/2024. (V.30.) Kt határozattal. Az intézményt jogutódlással tervezték megszüntetni, úgy, hogy a munkavállalók jogviszonya változatlan marad csak a munkáltatójuk változik. A munkavállalók tájékoztatása a szervezeti változásokról megtörtént. A jegyzőnek megküldött dokumentumok alapján a KÁMK mind a négy intézményegységben a munkavállalókat tájékoztatták a szervezeti átalakításról. A tájékoztatásról jegyzőkönyvek készültek, a munkavállalók aláírásukkal igazolták, hogy a szervezeti változásokkal egyetértenek. A belső ellenőrzés számára bemutatásra került mind a négy intézményegység tájékoztatása során készült jegyzőkönyv és az egyetértő aláírásukat tartalmazó aláíróív is, melyet a jegyzőnek 2024. május 29-én megküldtek.

#### **3.2. "Zöldág" Óvoda alapítása**

A fenntartó Önkormányzat Képviselő-testülete az "Zöldág" Óvodát a 132/2024 (VI.25.) határozat b.) pontjában hozta létre, amellyel egy korábbi - 101/2024. (VI.30.) határozat b.) pontját is módosította. Az alapító okirat a törzskönyvi nyilvántartásban 2024. 07.01. napjával hatályos. Az intézmény igazgatója Kardosné Bödök Júlia, kinevezése pályáztatási eljárás keretében történt, kezdete 2024. 07.01.

Az intézmény székhelye Körösladány Arany János utca 5. szám.

Kormányzati funkcióinak száma: 7 db

Maximális gyermek létszáma: 180 fő

Nemzetiségi óvodai neveléshez: 15 fő

Sajátos nevelési igényű gyermekek: 25 fő

Az alapító okirat módosítására 2025. évben került sor, a kormányzati funkciók száma bővült a 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás feladatokkal, hatályos 2025. 09.12 napjával

Az intézmény létrehozását a Képviselő-testület a 2023. novemberi ülésén már elhatározta, ezt követően indultak el az alapításhoz vezető előkészítő folyamatok. Ennek keretében az intézmény

működéséhez szükséges dokumentumok jóváhagyásra elkészültek és a magasabb vezető kinevezéséhez szükséges pályáztatási eljárás és az intézmény vezetőjének kinevezése megtörtént.

A Képviselő-testület a 2024. május 30-i ülésén a "Zöldág" Óvoda alapításával kapcsolatban az alábbi határozatokat hozta meg:

- a 106/2024. (V.30.) Kt határozatával az Óvoda SZMSZ-t elfogadta.
- a 107/2024. (V.30.) Kt határozattal az Óvoda pedagógiai programját elfogadta,
- a 108/2024. (V.30.) Kt határozattal az Óvoda házirendjét jóváhagyta,
- a 109/2024. (V.30.) Kt határozattal a jóváhagyta az Óvoda munkatervét,
- a 110/2024. (V.30.) Kt határozattal jóváhagyta az Óvoda továbbképzési tervét.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Képviselő-testület az Óvoda alapításához és működéséhez szükséges elkészült dokumentumokat jóváhagyta. **Azok tartalmi vizsgálatára 2026. évi belső ellenőrzési terv keretében kerül sor.**

### 3.3. KESZI Intézménnyel kapcsolatos döntések, dokumentumok

A KESZI Intézmény átszervezésével kapcsolatban ugyanolyan tartalommal három döntés született a 2023. november 28, a 2024. május 30. és a 2024. június 25-i testületi üléseken. Ez utóbbi ülésen hozott 132/2024.(VI.25) Kt határozat c.) pontja volt az utolsó végleges döntés, amely a Bölcsődének a KESZI-be történő beolvadását hagyta jóvá önálló intézményegységként. **A jóváhagyott döntés nem kifogásolható, mert a bölcsőde, mint feladatellátás nem a köznevelési ágazathoz, hanem a szociális ágazathoz tartozik.** Azonban Óvodával történő integrációs döntés is elfogadott, jó megoldás lehetett volna.

A KESZI intézmény vezetője az átszervezés előkészítéseképpen a 2024. május 28-i ülésre jóváhagyásra elkészítette az Intézmény alapító okiratának módosítását és az SZMSZ módosítását.

Az alapító okirat módosítása: A Képviselő-testülete a 104/2024.(V.30.) Kt határozattal a módosítást, a 105/2024.(V.30.) Kt határozatban az alapítóokirat egységes szerkezetbe foglalását hagyta jóvá.

A módosítással az Intézmény alapító okirata 2024. 07.01. hatállyal bővült a telephelyek számával (Bölcsőde Körösladány Arany János u. 5.) és bölcsődéhez kapcsolódó kormányzati funkciókkal az alábbiak szerint:

Kormányzati funkció száma	Kormányzati funkció elnevezése	Megjegyzés
104030	Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján	Nem használja
<b>104031</b>	<b>Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása</b>	<b>Használja</b>
104035	Gyermekétkeztetés Bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében	Nem használja az AMMH Konyháján jelenik meg
104036	Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben	Nem használja az AMMH Konyháján jelenik meg
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	Nem használja az AMMH Konyháján jelenik meg

A KESZI intézmény 2024. évi beszámolójában csak a kiemelt 104031 kormányzati funkcióra könyveltek gazdasági eseményt. Az étkezéssel kapcsolatos 104035, a 104036, 104034 számú kormányzati funkciókon könyvelt adat az AMMH Intézménynél jelenik meg, tekintettel arra, hogy a térítési díj bevételek is ide kerülnek befizetésre. **A 104030 kormányzati funkciót törölni szükséges, mert állami normatívát az Önkormányzat nem erre, hanem a 104031 kormányzati funkció használata miatt kap.**

**Az alapító okirat következő módosításakor javasolt átgondolni és törölni az étkezéshez kapcsolódó további három kormányzati funkciót is.**

A KESZI Intézmény SZMSZ-ének elfogadása: A Képviselő-testület a 111/2024. (V.30.) Kt határozatával elfogadta az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítását, amely 2024. 07.01. napjától hatályos. Az SZMSZ III. fejezetében került elhelyezésre a Bölcsődei feladatellátás rövid leírása. A leírás kiemeli, hogy fontos elemnek tartják, hogy családbarát intézményként működjön a családi nevelés tiszteletében tartásával, továbbá elősegítse a szülők munkavállalási esélyeinek növelését. Az SZMSZ 1. sz. melléklete a intézmény szervezeti felépítésének ábráját tartalmazza. A III. fejezet 10-11. oldalán az SZMSZ részletesebb tájékoztatást ad a Bölcsőde fontosabb működési elvéről, a felvehető gyermekek koráról, a gondozásban tartás lehetőségeiről.

**Az intézményi SZMSZ-ben javasolt részletesebben kitérni a vezető munkáltatói jogkörének gyakorlásának eseteiről.** Szükséges rögzíteni, hogy az intézmény egységek vezetői számára milyen mértékben kerül átadásra az egyéb munkáltatói jogkörök gyakorlása, mint például, a szabadság engedélyezése, kilépés, eltávozás engedélyezése, munkaköri leírások elkészítése és aláírása. Szükséges pontosan rögzíteni, hogy az intézményvezető akadályoztatása esetén milyen beosztású munkavállaló jogosult őt helyettesíteni, és milyen jogkörökkel (munkáltatói jogkörök mértéke, kötelezettségvállalás, utalványozás és teljesítésigazolás stb.). **Az intézményben kialakított jó gyakorlatot az egyéb munkáltatói jogkörök gyakorlása tekintetében szükséges rögzíteni.**

**Az SZMSZ nem tér ki részletesen az intézményegységek vezetőinek feladataira, felelősségi köreire, amit pótolni szükséges.**

A Bölcsődei Intézményegység a korábbi szervezeti struktúrában is rendelkezett saját SZMSZ-el, amelyet a KESZI intézménybe integrálva is alkalmaz. A Bölcsőde külön SZMSZ-ét a képviselő-testület a 112/2024.(V.30.) határozatával fogadta el.

A KESZI Intézmény szakmai beszámolója 2024. évről:

Az intézményvezető a szakmai beszámolójában leírja, hogy a Bölcsőde szakmai munkájáról 2024. 06.30 napjáig szakmai beszámoló készült, melyet a testület a 167/2024.(IX.18.) Kt határozatával fogadott el. Az intézményegység 2024. 07.01-től az átszervezés napjától 2024.12.31. napjáig tartó tevékenységéről a beterjesztett szakmai beszámolóban ad tájékoztatást. A Bölcsődében három csoport működik 14 -12 - és 12 férőhellyel. Év végére a sajátos nevelési igényű gyermekeket is figyelembe véve (1 fő volt) a feltöltöttség maximális (37 fő ) volt.

Bölcsődei intézményegység:

A Bölcsőde korábban az KÁMK intézmény szervezeti egysége volt, státuszának változása nélkül a Képviselő-testület az önállóan működő KESZI intézménybe integrálta 2024. 07.01. napjával. A Bölcsőde belső struktúrája a beolvasással nem változott. de alapidokumentumait a Képviselő-testületnek újból jóvá kellett hagyni.

A Bölcsőde működési dokumentumai kapcsán az alábbi döntések születtek:

112/2024.(V.30.) Bölcsőde intézmény egység SZMSZ-ének elfogadás

113/2024.(V.30.) Bölcsőde szakmai program elfogadása

114/2024.(V.30.) Bölcsőde munkaterv elfogadása

115/2024. (V.30.) Bölcsőde házirend elfogadása

116/2024.(V.30.) Bölcsőde helyettesítési rend elfogadása

**A bölcsőde működési dokumentumainak vizsgálatára a bölcsődei feladatellátás átfogó ellenőrzésekor kerül sor.**

### **3. 4. A KÁMK és az AMMH intézménnyel kapcsolatos döntések és dokumentumok vizsgálata**

A Képviselő-testület kettő alkalommal hozott csak nem azonos tartalmú döntést a KÁMK intézmény megszüntetéséről és feladatainak más gazdálkodókhöz történő integrálásához. A 2023. november 28-i ülésre olyan előterjesztést nyújtottak be, amely szerint a közművelődési feladatokat és a napközi

konyhát is a Polgármesteri Hivatal feladataihoz integrálják. A 2024. május 30-i 101/ 2024.(V.30.) határozat d.) és e.) pontjában a feladatok beolvadása már az Önkormányzathoz történne. Az utóbbi döntés kimondva nem módosította a 2023. novemberi döntést, de szakmailag elfogadhatóbb volt. Mit az előző. Mind közművelődési, mind a közétkeztetést biztosító konyha feladatellátása jobban igazodhat egy települési szinten közfeladatot kötelezően ellátó Önkormányzat feladatai közé, mint egy kifejezetten igazgatási feladatokat és a képviselő-testület döntéseit végrehajtó polgármesteri hivatal gazdálkodásához.

A májusi döntések kapcsán a végrehajtási folyamat elindult, a Kincstár elkészítette az KÁMK megszüntető okiratát az ellátott feladatok jogutódlásaival együtt.

A Képviselő-testület 2024. június 25-i ülésén az intézményi megszüntetésekkel kapcsolatban új, módosító határozat született, melynek írásos indoklásánál a Kincstári állásfoglalására hivatkoznak.

A 101/2024.(V.30.) határozatot módosította a 132/2024. (VI.25.) határozat. Ennek a.) pontja kimondja, hogy a KÁMK nem szűnik meg, hanem 2024.07.01. nappal AMMH néven működik tovább. Ezzel a döntéssel szervezetileg az önállóan működő AMMH intézmény keretében működik tovább a közművelődés korábbi teljes spektruma, valamint a közétkeztetést városi szinten biztosító Napközi Konyha.

További döntések az intézménnyel kapcsolatban:

a 133/2024.(VI.25.) határozattal elfogadta az intézmény alapító okiratának módosítását

a 134/2024.(VI.25.) határozatában elfogadta az intézmény alapítói okiratát egységes szerkezetben.

A módosítás értelmében, az alapítóokirat már nem tartalmazza a bölcsődei és óvodai telephelyeket és azok kormányzati funkcióit. **Ugyanakkor 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási üzemeltetési egyéb szolgáltatások kormányzati funkció szerepel az alapító okiratban, amit nem használhat, tehát törölni szükséges.**

Az AMMH Szervezeti és Működési Szabályzatának jóváhagyására 2025. évben került sor a Képviselő-testület 146/2025.(VIII. 28.) határozatával. Az SZMSZ 2025. 01.02. napjától hatályos. **Az átszervezést követően az SZMSZ módosítását a Testület egy év elteltével fogadta el, készítője az intézmény megbízott vezetője volt. Az SZMSZ nem tartalmaz szervezeti ábrát, említést tesz szervezeti egységekről, de nem rögzíti, hogy a szervezeti egységeket milyen beosztású munkavállalók vezetik. Az SZMSZ nem tárgyalja, hogy az intézményvezető akadályoztatása esetén ki és milyen hatáskörökben helyettesítheti az intézményvezetőjét, amit pótolni szükséges.**

A belső ellenőrzés álláspontja az átszervezés miatt meghozott döntésekkel kapcsolatban a következő:

A 2024. júniusi testületi ülésen hozott módosítások jó irányba terelték az átszervezés folyamatát, mert jogilag és könyvelés technikailag is a legkevesebb munkaidő ráfordítással megoldható volt az átszervezés végrehajtása.

Jogtechnikai szempontból szerencsésebb lett volna ha a **nem megfelelő** határozatokat nem módosítják, **hanem hatályon kívül helyezik** és új, a döntési szándéknak megfelelő határozatokat hoznak helyettük. Nem helyezték hatályon kívül a 2023. novemberi testületi ülésen hozott határozatot az intézményi átszervezésekről, annak ellenére, hogy annak tartalma csaknem megegyezett a 101/2024. (V.30.) határozattal, amelyet módosítottak.

#### **4. Az átszervezés költségvetési feladatai:**

Az átszervezésről a Képviselő-testület év közben döntött, ami jelentősen módosította a város 2024. évre jóváhagyott költségvetésének szerkezetét. Az eredeti költségvetésben rendeleti úton jóváhagyott előirányzatok mozgását az alábbiak határozták meg.

- 4.1. Új intézményt hozott létre a Képviselő-testület ("Zöldág" Óvoda) melynek költségvetését meg kellett képezni 2024.07.01. napjával. A költségvetésének megalkotása a működéséhez szükséges előirányzatok biztosítását jelenti. Az előirányzatok költségvetési forrásai két irányból érhetők el, egyrészt a megszűnés napjára (06.30.) zárolt előirányzatok fel nem

használt maradványából, másrészt önkormányzat további forrásaiból, amennyiben a zárolt bevételi és kiadási előirányzatok év végéig nem lennének elegendőek a működés biztosítására. A létrehozott óvoda saját bevétellel nem rendelkezik, ezért bevételi előirányzatai az önkormányzati finanszírozásból állnak. A költségvetés elfogadása és a költségvetési rendelet jóváhagyása a Képviselő-testület át nem ruházható hatásköre, ezért az önállóan működő Óvoda 2024. évi költségvetésének összeállításáról, pénzügyi fedezetéről szükséges tájékozódnia és dönteni. **Az óvoda költségvetése beépül az önkormányzat költségvetési rendeltébe, de ezt megelőzően hasznos döntés lett volna kizárólag az intézmény keretszámai megismerni és előzetesen jóváhagyni a Képviselő-testületnek.**

- 4.2. A Bölcsőde kormányzati funkcióinak előirányzatait is zárolni kellett a teljesítések adatai szerint. A zárolt előirányzatok maradványa mind bevételi, mind kiadási oldalon a KESZI intézményhez kerültek a bölcsődei kormányzati funkciókra. Szükséges volt itt is megvizsgálni, hogy az átadott előirányzatok elegendőek-e az éves működésre, amennyiben nem, akkor az Önkormányzat az intézményfinanszírozás keretében nyújthat többlettámogatást.
- 4.3. A költségvetési előirányzatok változása végül az AMMH intézmény költségvetését is érintette, az átszervezés napjára zárolt előirányzat és teljesítésadatok jelenhettek csak meg a 2024. évi beszámolóban az átadott feladatok kormányzati funkciói esetében.

5. Előirányzatok átadása-átvétele intézmények között

A KÁMK intézmény 2024.06.30. nappal könyvelt teljesítés adatai alapján az alábbi táblázatban bemutatott előirányzatok kerültek elvonásra. Az előirányzatok teljesítésértékével megegyező előirányzat a zárolt előirányzat, amely a KÁMK éves beszámolójában szerepel. A 2024.06.30. napján jóváhagyott módosított előirányzatok és zárolt előirányzatok különbözete a maradvány előirányzatok az alapjai az új intézmény költségvetésének, és a beolvadó Bölcsőde átvitt költségvetési keretszámainak.

KÁMK intézménytől elvont előirányzatok 2024.06.30. nappal				
				forintban
Megnevezés	Rovat	Bölcsődei feladatok	Óvodai feladatok	
		104031	091110	091140
		Előirányzat elvonás	Előirányzat elvonás	Előirányzat elvonás
Kiadási előirányzatok				
Személyi juttatások	K1	25 767 576	60 503 016	1 871 350
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	2 748 231	4 960 461	187 977
Dologi kiadások	K3	1 767 942	3 644 004	5 746 051
Beruházások		-		
Felújítások		-		
Kiadási előirányzatok összesen		30 283 749	69 107 481	7 805 378
Bevételi előirányzatok				
Irányítószeri támogatás	B816	30 283 749	69 107 481	7 805 378
Bevételi előirányzatok összesen		30 283 749	69 107 481	7 805 378

A "Zöldág" Óvoda az alapítás napjára átadott előirányzatait a következő táblázat tartalmazza:



"Zöldág" Óvoda költségvetése alapításkor (2024.07.01.)				
Megnevezés	Rovat	Óvoda összesen	Óvodai feladatok	
		Módosított előirányzat	091110	091140
			Előirányzat	Előirányzat
Kiadási előirányzatok				
Személyi juttatások	K1	62 374 366	60 503 016	1 871 350
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	5 148 438	4 960 461	187 977
Dologi kiadások	K3	9 390 055	3 644 004	5 746 051
Beruházások		-		
Felújítások		-		
Kiadási előirányzatok összesen		76 912 859	69 107 481	7 805 378
Bevételi előirányzatok				
Irányítószervi támogatás	B816	76 912 859	69 107 481	7 805 378
Bevételi előirányzatok összesen		76 912 859	69 107 481	7 805 378

A táblázatokból az alábbiak állapíthatók meg:

- A bölcsőde 1 db kormányzati funkció gazdálkodási adatait hozta át a KESZI-be. Az étkezéssel kapcsolatos kormányzati funkciók a napközis konyha miatt az AMMH intézménynél maradtak, azon okból, hogy térítési díj befizetések továbbra is az AMMH intézmény bevételeit képezik. A zárolás következtében a Bölcsőde **30.283749 Ft** kiadási és bevételi előiránnyal növelte meg a KESZI intézmény 2024. évi költségvetését.
- A "Zöldág" Óvoda számára az alapítás napjára **76.912.859 Ft** költségvetési keretszámmal rendelkezett, amely kettő áthozott kormányzati funkciójának maradvány előiránnya. Az étkezéssel kapcsolatos kormányzati funkciók AMMH intézménynél maradtak a Bölcsődénél már megfogalmazott indoklások miatt
- A kiadási előirányzatok összegével megegyezően a bevételi oldalon az **irányítószeri támogatás előirányzat biztosította a költségvetések egyensúlyát**, ami a Bölcsődénél és az Óvodánál is igaz.
- A táblázatokban található összegek pontos lekönyvelésére a 06. havi bérterhelést követően kerülhetett sor, így könyvelhető adatok 2024. évben július-augusztus hónapokban álltak rendelkezésre.

A belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy az Óvoda alapítására átadott előirányzatok elegendőek voltak-e az intézmény működésre az év hátralévő részére. Az intézmény előirányzatainak alakulását az alábbiak szemléltetik.

"Zöldág" Óvoda költségvetési elirányzatainak változása 2024. évben										
Dátum	Megnevezés	Kiadási előirányzatok				Kiadási előirányzatok összesen	Bevételi előirányzatok			Bevételi előirányzatok összesen
		K1	K2	K3	K6		B16	B406	B816	
2024.07.01	Alapítás (előirányzatok átadása)	62 374 366	5 148 438	9 390 055	-	76 912 859	-	-	76 912 859	76 912 859
2024.07.01	Alapítás könyvelés szerint	62 374 366	5 148 438	9 390 055		76 912 859	1 105 000		75 807 859	76 912 859
2024.09.30	Módosított III. negyedévi	59 483 055	4 847 749	8 390 763		72 721 567	1 105 000	708	71 615 859	72 721 567
2024.12.31	Beszámoló szerint 2024.évi	71 184 210	9 488 056	11 661 921	1 499	92 335 686	1 105 000	1 828	91 228 858	92 335 686

A táblázat adatai alapján az Óvodának elegendő volt az alapításkor megállapított költségvetése. A 2024. III. negyedévi módosítással (09.30.) a szükségletei szerint csökkentették a költségvetési előirányzatát **4.191.292 Ft összeggel**. Év végére a személyi juttatások, a járulékok és a dologi kiadások növekedése miatt (bérrendezés, közüzemi számlák növekedése stb.) többlettámogatás fedezetével a költségvetési keretszáma **92.335.686 Ft-tal** növekedett.

Az intézmények közötti és azon belül is a kiemelt előirányzatokon belüli változásokat az 1/2024. (II.22.) költségvetési rendeleten át kellett vezetni, melyet a polgármester 2024. szeptember 30-i dátummal terjesztett a Testület elé. Az előterjesztés szöveges része nem tárgyalja, hogy a beszámolási időszakban (2024. I-III. negyedév) az átszervezés milyen költségvetési

előirányzatokat érintett, milyen pénzügyi keretek között sikerült megalapítani az önállóan működő "Zöldág" Óvodát, az átszervezés folyamata igényelt-e többlet önkormányzati forrást. A városi költségvetés megállapítása, a költségvetési rendelet elfogadása, módosítása a Képviselő-testület át nem ruházható hatásköre, ebből következik, hogy az intézményi költségvetés jóváhagyása is a Testület kizárólagos hatásköre.

A belső ellenőrzés álláspontja szerint az előterjesztésben szükséges lett volna kitérni táblázatos formában arra, hogy a Bölcsőde milyen előirányzatokkal növelte a KESZI intézmény költségvetését, és Óvoda alapításkori keretszámai hogyan alakulnak. **Az átláthatóság biztosítása és az átszervezés számszerűsített adatainak bemutatása érdekében ezekre a kimutatásokra akkor is szükség lett volna, ha Képviselő-testület ezt az információt nem igényelte.**

**Az átszervezés költségvetési adatait intézményenként a Képviselő-testületnek előbb határozatban el kellett volna fogadnia és ezt követően építhetők be az adatok a költségvetési rendeletbe a III. negyedéves rendeletmódosítás alkalmából.**

### **Összegzés:**

A vizsgálat során megállapított eltérések, kisebb hiányosságok lényegesen nem befolyásolták az Önkormányzat működését. Az átszervezés bonyolult folyamat volt, a meghozott döntések és azok korrekciója végül is jelenlegi állapotokat tükrözik, **intézkedési terv készítésére a döntési és végrehajtási folyamatok miatt nincs szükség.**

A megvizsgált dokumentumokra tett észrevételek kapcsán a jegyzőnek és az intézmények vezetőinek intézkedési terv készítését javasolja a belső ellenőrzés.

## **5. Vizsgálat**

<b>Az ellenőrzés tárgyköre:</b>	<b>Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény( KESZI) Bölcsőde intézményegységének átfogó ellenőrzése</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a KESZI intézmény bölcsődei feladatbővülése miatt a szükséges intézkedések végrehajtásra kerültek -e, a változásokat a dokumentumokon átvezették-e, a bölcsődei feladatellátás pénzügyi, gazdaságimutatói hogyan alakultak 2024. évben.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	2024. év
<b>Az ellenőrzés időpontja:</b>	2026.január hó
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Testületi döntések, alapítóokiratok, szabályzatok, dokumentumok, 2024. évi beszámolók vizsgálata, leltárak, szemle, interjú.

### ***A belső ellenőrzés részletes megállapításai***

#### **3. A szabályozási környezet vizsgálata az átszervezés után**

A belső ellenőrzés a feladatellátás szabályozottságának vizsgálata keretében megvizsgálta a kapcsolódó helyi rendeletet  
A KESZI Intézmény Alapító okiratát

A KESZI Intézmény SZMSZ-ét  
A Bölcsőde intézmény egység működési dokumentumait  
A kiterjesztett gazdálkodási szabályzatot  
A kiterjesztett pénzkézelési szabályzatot

### **Az Önkormányzat Intézményeiben fizetendő térítési díjakról és az Önkormányzat területén alkalmazandó egyéb díjakról szóló 9/2015. (IX.25.) ÖR vizsgálata**

A rendeletet 2024. évben kettő alkalommal módosították, de a bölcsődei érkezési térítési díj összegét a második módosítás nem érintette. A rendelet első módosítása 2024. 04.01. napjától volt hatályos. A bölcsődei térítési díjak 790 Ft/nap összegről 870 Ft/nap összegre módosultak ekkor. A rendeletben foglalt összegek bruttó összegek és napi 4 étkezést foglaltak magukban.  
A rendelet 2024. évben gondozási díjat nem állapított meg.

#### **3.1. A KESZI Intézmény alapító okirata**

A KESZI intézmény vezetője az átszervezés előkészítéseképpen a 2024. május 28-i ülésre jóváhagyásra elkészítette az Intézmény alapító okiratának módosítását és az SZMSZ módosítását.

Az alapító okirat módosítása: A Képviselő-testülete a 104/2024.(V.30.) Kt határozattal a módosítást, a 105/2024.(V.30.) Kt határozatban az alapítóokirat egységes szerkezetbe foglalását hagyta jóvá.

A módosítással az Intézmény alapító okirata 2024. 07.01. hatállyal bővült a telephelyek számával (Bölcsőde Körösladány Arany János u. 5.) és Bölcsődéhez kapcsolódó kormányzati funkciókkal az alábbiak szerint:

Kormányzati funkció száma	Kormányzati funkció elnevezése	Megjegyzés
104030	Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján	Nem használja
<b>104031</b>	<b>Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása</b>	<b>Használja</b>
104035	Gyermekétkeztetés Bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében	Nem használja az AMMH Konyháján jelenik meg
104036	Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben	Nem használja az AMMH Konyháján jelenik meg
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	Nem használja az AMMH Konyháján jelenik meg

A KESZI intézmény 2024. évi beszámolójában csak a kiemelt 104031 kormányzati funkcióra könyveltek gazdasági eseményt. Az étkezéssel kapcsolatos 104035, a 104036, 104034 számú kormányzati funkciókon könyvelt adat az AMMH Intézménynél jelenik meg, tekintettel arra, hogy a térítési díj bevételek is ide kerülnek befizetésre. **A 104030 kormányzati funkciót törölni szükséges, mert állami normatívát az Önkormányzat nem erre, hanem a 104031 kormányzati funkció használata miatt kap.**

**Az alapító okirat következő módosításakor javasolt átgondolni és törölni az étkezéshez kapcsolódó további három kormányzati funkciót is.**

A KESZI Intézmény SZMSZ-ének elfogadása: A Képviselő-testület a 111/2024. (V.30.) Kt határozatával elfogadta az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítását, amely 2024. 07.01. napjától hatályos. Az SZMSZ III. fejezetében került elhelyezésre a Bölcsődei feladatellátás rövid leírása. A leírás kiemeli, hogy fontos elemnek tartják, hogy családbarát intézményként működjön a családi nevelés tiszteletben tartásával, továbbá elősegítse a szülők munkavállalási esélyeinek növelését. Az SZMSZ 1. sz. melléklete a intézmény szervezeti felépítésének ábráját tartalmazza. A III. fejezet 10-11. oldalán az SZMSZ részletesebb tájékoztatást ad a Bölcsőde fontosabb működési elvéről, a felvehető gyermekek koráról, a gondozásban tartás lehetőségeiről.

**Az intézményi SZMSZ-ben javasolt részletesebben kitérni a vezető munkáltatói jogkörének gyakorlásának eseteiről.** Szükséges rögzíteni, hogy az intézmény egységek vezetői számára milyen mértékben kerül átadásra az egyéb munkáltatói jogkörök gyakorlása, mint például, a szabadság engedélyezése, kilépés, eltávozás engedélyezése, munkaköri leírások elkészítése és aláírása. Szükséges pontosan rögzíteni, hogy az intézményvezető akadályoztatása esetén milyen beosztású munkavállaló jogosult őt helyettesíteni, és milyen jogkörökkel (munkáltatói jogkörök mértéke, kötelezettségvállalás, utalványozás és teljesítésigazolás stb.). **Az intézményben kialakított jó gyakorlatot az egyéb munkáltatói jogkörök gyakorlása tekintetében szükséges rögzíteni.**

**Az SZMSZ nem tér ki részletesen az intézményegységek vezetőinek feladataira, felelősségi köreire, amit pótolni szükséges.**

A Bölcsődéi Intézményegység a korábbi szervezeti struktúrában is rendelkezett saját SZMSZ-el, amelyet a KESZI intézménybe integrálva is alkalmaz. A Bölcsőde külön SZMSZ-ét a képviselő-testület a 112/2024.(V.30.) határozatával fogadta el.

#### A KESZI Intézmény szakmai beszámolója 2024. évről:

Az intézményvezető a szakmai beszámolójában leírja, hogy a Bölcsőde szakmai munkájáról 2024. 06.30 napjáig szakmai beszámoló készült, melyet a testület a 167/2024.(IX.18.) Kt határozatával fogadott el. Az intézményegység 2024. 07.01-től az átszervezés napjától 2024.12.31. napjáig tartó tevékenységéről a betervezett szakmai beszámolóban ad tájékoztatást.

#### Bölcsődei intézményegység:

A Bölcsőde korábban az KÁMK intézmény szervezeti egysége volt, státuszának változása nélkül a Képviselő-testület az önállóan működő KESZI intézménybe integrálta 2024. 07.01. napjával. A Bölcsőde belső struktúrája a beolvadással nem változott. de alapidokumentumait a Képviselő-testületnek újból jóvá kellett hagyni.

A Bölcsőde működési dokumentumai kapcsán az alábbiak kerültek jóváhagyásra:

- 112/2024.(V.30.) Bölcsőde intézmény egység SZMSZ-ének elfogadás
- 113/2024.(V.30.) Bölcsőde Szakmai program elfogadása
- 114/2024.(V.30.) Bölcsőde Munkaterv elfogadása
- 115/2024.(V.30.) Bölcsőde Házirend elfogadása
- 116/2024.(V.30.) Bölcsőde Helyettesítési szabályzat elfogadása

### **3.2. A Bölcsőde intézményegység szakmai programjának vizsgálata**

A szakmai programota Képviselő-testület a 113/2024.(V.30.) határozatával fogadta el. A belső ellenőrzés számára egy 2025. évben elfogadott szakmai program került bemutatásra, melyet a testület a 80/2025.(IV.29.) Kt határozatával fogadott el. A dokumentum 147 oldalas mellékleteivel együtt, amelyből kizárólag a szakmai programmal az első 49 oldal foglalkozik. A dokumentum mellékletei:

Megállapodás minta a szülőkkel  
A KESZI Intézmény SZMSZ-e  
KESZI alapító okirat  
Egyes munkakörökhöz tartozó feladat és hatáskörök  
Bölcsőde házirendje  
Bölcsőde felvételi szabályzat  
Bölcsőde munkarend  
Bölcsőde munkaköri leírások (munkaköri minták)  
Adatkezelési szabályzat

A szakmai program nagyon részletes és a bölcsődei gondozás-nevelés legapróbb részleteire kiterjedő dokumentum. A szakmai program arról tesz bizonyosságot, hogy a bölcsőde munkavállalói közössége kiváló szakmai elhivatottsággal rendelkezik és mindent megtesznek a gondjaikra bízott gyermekek mentális és fizikai fejlődéséért.

A dokumentum mellékletét képező *Egyes munkakörökhöz tartozó feladat és hatáskörök* elnevezésű dokumentum részletes mind a bölcsődevezető mind a beosztott munkavállalók tekintetében.

### 3.3. A Bölcsőde intézményegység helyettesítési szabályzatának vizsgálata

A szabályzat 2024. július 1. napjától hatályos, készítette és hatályba helyezte Nagy Enikő bölcsőde vezető. A szabályzat megalkotásának alapja a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és annak végrehajtást elrendelő 257/2000.(XII.26.) kormányrendelet 15.§ (10) bekezdésben foglaltak. A szabályzat a kisgyermeknevelő munkakörben foglalkoztatottak helyettesítése esetén szabályozza a helyettesítés szakmai és pénzügyi feltételeit. A helyettesítő kisgyermeknevelő számára helyettesre díjazás jár, amennyiben egyedül látja el a csoport szakmai felügyeletét.

A szabályzat 6. pontja felsorolja azokat a bérelemeket, amelyek alapját képezik annak az óradíjnak, amelynek 30 % mértékének összege a helyettesítési pótlék. A helyettesítési pótléket 8 órás műszakra vonatkoztatva lehet elrendelni (7:45-15:45 óráig tartó munkavégzésre).

A szabályzat 5. pontja foglalkozik a helyettesítés elrendelésével, azonban nincs konkrétan rögzítve, hogy ki rendeli el a helyettesítést, aki lehet a bölcsőde vezetője és a munkáltató is. **A szabályzat mellékletében elhelyezett helyettesítési összesítő minta a bölcsőde vezető aláírását tartalmazza, tehát levezethető, hogy helyettesítést is ő rendeli el. Azonban ezt a tény konkrétan rögzíteni kell a szabályzatban.**

**A szabályzatnak költségvetési kihatása is van, de ettől függetlenül is szükséges, hogy az intézményvezető azt aláírásával jóváhagyja a szabályzatot, ami jelenleg hiányzik.**

A Bölcsődevezető feladat és hatáskörei tekintetében szükséges összhangot teremteni a Bölcsőde több dokumentumában olvasható feladatok között.

A munkaköri leírás minták (kivéve a bölcsőde vezetőé) a munkáltató aláírását rendeli el, de a gyakorlatban a bölcsődevezető készíti el és írja alá a munkaköri leírásokat.

A kisgyermeknevelők helyettesítésének elrendelésére nincs konkrétan megnevezve a bölcsőde vezető, annak ellenére, hogy a helyettesítés megítélése és elrendelése a bölcsődevezető szakmai kompetenciája, függetlenül attól, hogy pénzügyi kérdés is.

Bármilyen belső szabályzatot készít el a bölcsődevezető (kivéve, amit a Képviselő-testület fogad el), a dokumentumon javasolt feltüntetni az intézményvezető jóváhagyó aláírását.

A KESZI intézmény SZMSZ-ben konkrétan le kell írni a vezető helyettesítésével megbízott munkatárs beosztását és a helyettesítési hatáskör mértékét, a bölcsőde vezető tekintetében azokat a munkáltató jogköröket melyeket gyakorolhat (munkaköri leírások, szabályzatok, helyettesítés elrendelése, szabadság, távollét, eltávozás engedélyezése stb.) ideértve a bölcsőde működésével kapcsolatos kötelezettségvállalások, számlák, kifizetés előtti teljesítésigazolását.

#### **A belső ellenőrzés észrevételei:**

A KESZI Intézmény SZMSZ-ét szükséges kiegészíteni a helyettesítési jogkörökkel, a bölcsőde vezető esetében a munkáltatói jogkör gyakorlásának eseteivel.

### 3.4. Kiterjesztett Gazdálkodási szabályzat vizsgálata

A szabályzat hatályos az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatra és valamennyi alapított intézményre 2025. január 2. napjától.

A szabályzatot 2025. évben egy másik vizsgálat keretében a belső ellenőrzés már vizsgálta, az akkor tett észrevételek kiegészítése nem indokolt, jelentésre készített intézkedési terv végrehajtására van szükség.

### 3.5. Kiterjesztett Pénzkezelési szabályzat vizsgálata



A szabályzat hatályos az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatra és valamennyi alapított intézményre 2025. március. 1. napjától.

A szabályzatot 2025. évben egy másik vizsgálat keretében a belső ellenőrzés már vizsgálta, az akkor tett észrevételek kiegészítése nem indokolt, a jelentésre készített intézkedési terv végrehajtására van szükség.

#### 4. A szakmai feladatellátás vizsgálata

A Képviselő-testület döntése alapján 2024. 07.01. napjától a Bölcsőde intézményegység a KESZI intézmény intézményegysége.

A bölcsőde működési rendje, gondozási nevelési programja az irányadó ágazati jogszabályoknak megfelelően rögzített. Az alkalmazott ágazati jogszabályok az alábbiak:

- A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt.)
- A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi igény bevezető nyilvántartásról és az országos jelentési rendszerről szóló 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet
- A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) kormányrendeletet
- A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények szakmai feladatairól és működési feltételeiről szóló 15/1998.(V.30.) NM rendelet

A gyermekek napközbeni ellátása érdekében az intézmény az Arany János u. 5. szám alatti épületben működteti az Bölcsődét. A épület bölcsődei feladatok ellátására felújított korszerű, jól berendezett ingatlan. Jelenleg 3 csoport elhelyezésére alkalmas épületben a férőhelyek száma 38 fő. Sajátos nevelési igényű gyermekek felvételére lehetőséget ad a bölcsőde működési engedélye.

A három csoport közül kettő csoportba felvehető gyermek száma 12-12 fő, egy csoportba felvehető gyermekek száma 14 fő. A bölcsődébe 14 hónapostól 3 éves korig vehetők gondozásba a gyermekek, indokolt esetben három éves koron túl is. A Bölcsőde nyitva tartása 6:30 - 16:30 óráig került meghatározásra. A felvételre kerülő gyermekek beszoktatási ide 2 hét, elsőbbséget élveznek a munkaviszonnyal rendelkező szülők, de a fiatalabb testvér miatt otthon maradt (GYED, GYES) szülő bölcsődés korú gyermeke is elhelyezésre kerül a bölcsődében, továbbá azok a gyermekek, akik esetében a gyermekorvos, vagy szakszolgálat javasolja a bölcsődei gondozást a gyermek fejlődése érdekében.

Kisgyerekekkel kapcsolatos fejlesztő tevékenységet a városban működő pedagógia szakszolgálat látja el, ezen belül többek között logopédus foglalkozik a gyermekek fejlesztésével.

Évközi szünetet a Képviselő-testület engedélyével augusztus hónapban rendelnek el 3 hétre (15 munkanapra). Az intézményen kívüli (szünidei) gyermekétkeztetésre 2024. évben volt igény.

A gyermekek étkezését az AMMH intézmény keretében működő Napközis konyhán oldják meg, az ételt a KESZI intézmény gépjárművével szállítják ki. A bölcsőde melegítő konyhával rendelkezik, kis és nagyrétektű tárgyi eszközeinek többségét az Önkormányzat pályázat útján szerezte be.

A kisgyermek gondozását és nevelését az alábbi létszámmal oldják meg:

- 1 fő bölcsőde vezető
- 6 fő kisgyermeknevelő ( 2024. évben 4 fő Ped.I. besorolású volt)
- 2 fő teljes munkaidős dajka
- 1 fő 6 órás osztott munkarendben dolgozó dajka és adminisztrátor
- 1 fő közfoglalkoztatott munkavállaló.

#### Gazdálkodási jogosultságok:

A bölcsőde működésével kapcsolatos kötelezettségvállalások szakmai teljesítésigazolását a bölcsőde vezetője látja el. A kötelezettségvállalás utalványozás és munkáltatói jogkörök gyakorlását a KESZI intézmény vezetője gyakorolja.

#### Egyéb jogkörök gyakorlása:

A munkaköri leírások elkészítése, a helyettesítés elrendelése, a bölcsőde belső szabályzatainak elkészítése és aktualizálása a bölcsőde vezetőjének hatásköre, azonban a felsorolta nincsenek pontosan rögzítve a KESZI SZMSZ-ében, **amelyeket pótolni szükséges.**

#### 4.1. Személyi anyagok és a munkaköri leírások vizsgálata

A munkavállalók személyi anyát a belső ellenőrzés tételesen megvizsgálta. A 2024. évre vonatkozóan a személyi anyagok tartalmazták az illetménnyel kapcsolatos változások dokumentumait. Megállapított besorolásuk, illetményük a végzettségüknek, jogviszonyba beszámítható idejüknek megfelelően készültek el.

A munkaköri leírások valamennyi kisgyermeknevelő esetében részletes volt, tartalmukat tekintve megegyeztek, ugyan ez vonatkozik a dajka munkakörben dolgozókra is. Az osztott munkakörben dolgozó dajka munkaköri leírásában szerepel az bölcsődei adminisztrációban való részvétel, mint előírt feladat. A bölcsődevezető munkaköri leírása tartalmazta vezetői feladatait és felelősségi köreit.

**A belső ellenőrzés a bölcsődei dolgozók személyi anyagával és a munkaköri leírásokkal kapcsolatban észrevételt nem tesz.**

#### 4.2. A bölcsődébe felvett gyermekek felvételi anyagának vizsgálata

A bölcsődésbe felvételt nyert gyermekek szülőjével az intézmény megállapodást köt, melynek tartalma igazodik a 1997. évi XXXI. törvényhez (Gyvt.) és a 15/1998.(V.30.) NM rendelethez. A szülő a megállapodásban tájékoztatást kap az ellátásért fizetett gondozási díjról (ami 2024. évben térítésmentes) és az étkezéshez kapcsolódó kedvezmények igénybevételi lehetőségeiről, a fizetendő díjak összegéről. A szülő tudomásul veszi és megismeri a bölcsőde házirendjét, a bölcsődei ellátás megszűnésének eseteit.

A bölcsődébe felvett gyermekek felvételi anyagából a belső ellenőrzés **hét mintát vizsgált meg.** A felvételi anyagok az alábbiakat tartalmazták:

Minden gyermek esetében tartalmazott megállapodást a bölcsődei ellátás igénybevételéről, mely rögzítette a fizetendő étkezési térítési díjat.

Jövedelemnyilatkozatot személyi térítési díj megállapításához a 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet 5. melléklete szerint.

A kedvezményekre jogosultak esetében a 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet 6. melléklete szerinti nyilatkozatot. A nyilatkozat aláírásával és az ott megjelölt jogcímek (a-f) valamelyikének jelölésével a gyermek ingyenes bölcsődei étkezésre jogosult.

Orvosi igazolást tartós betegség fennállásáról.

Igazolást rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megítéléséről.

Hatósági igazolás a Kincstártól három vagy több testvér gondozásáról a családban.

#### 4.3. Ingyenes gyermekétkezésre jogosító nyilatkozatok

A 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet 6. melléklete a-e) pontjában felsorolt jogcímek esetén a gyermek alanyi jogon jogosult a térítésmentes étkezésre. Ezek a jogcímek:

- a) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő,
- b) tartósan beteg vagy fogyatékos,
- c) családjában tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek,
- d) családjában három vagy több gyermeket nevelnek,
- e) nevelésbevételét elrendelte a gyámhatóság,
- f) az f) pont jelölésével a szülő azt nyilatkozza, hogy a család 1 főre eső nettó jövedelme nem éri el a mindenkori minimálbér nettó értékének 130 %-át.

A szülői nyilatkozatokon túl a 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet 18. §-a írja elő a további csatolandó bizonyítékok körét.

A (4) bekezdés az rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításáról szóló döntés másolatát írja elő,

Az (5) bekezdésben a tartós betegség miatt megállapított magasabb családi pótlék összegéről szóló határozatot, vagy szakorvosi igazolást is csatolni kell.

a három vagy több gyermeket nevelő családok esetében hatósági igazolás a gyermekek számáról és születési adataikról.

A kiválasztott mintákban az ingyenes étkezők jogcímei a következők voltak:

- 4 kisgyermek esetében az f.) pont szerinti nyilatkozatot csatolták (az egy főre eső nettó jövedelem nem éri el a minimálbér 130 %-át)
- 1 kisgyermek esetében orvosi igazolást csatoltak a gyermek tartós betegségéről,
- 1 kisgyermek esetében a családban három testvért nevelnek, Kincstári hatósági igazolást csatoltak.
- 1 kisgyermek esetében gyermekvédelmi kedvezményről igazolást nyújtottak be (halmozottan hátrányos helyzet), ezért az étkezésért nem kell fizetni a szülőnek.

**A 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet 18. §-a szerinti bizonyítékok minden esetben rendelkezésre álltak.**

**A felvételt nyert gyermekek személyi anyagával kapcsolatban a belső ellenőrzés észrevételt nem tett.**

#### **4.3. A Bölcsőde által vezetett létszámnnyilvántartások:**

##### A jelenlét igazolása:

- a 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet 2. melléklete szerint a beíratott gyermekek jelenlétét tartják nyilván.
- A Bölcsőde a gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálására a 328/2011.(XII.29.) kormányrendelet 4. melléklete szerint nyilvántartást használja, ami kötelező nyilvántartás.

Az intézményi gyermekétkeztetés jogcím alapján a bölcsődei gyermekétkeztetésre az Önkormányzat 2024. évben **23 fő** után járó gyermekétkeztetési normatívára volt jogosult, a nyilvántartás adatai megegyezik az étkezési normatíva elszámolásával.

Étkezési napok összesítése 2024. évben			
Hónapok	Munkanapok száma	Étkezési napok száma jelenléttel	Havi átlag
Január	18	431	23,94
Február	21	490	23,33
Március	19	501	26,37
Április	20	514	25,70
Május	21	526	25,05
Június	20	435	21,75
Július	23	374	16,26
Augusztus	7	113	16,14
Szeptember	20	325	16,25
Október	22	561	25,50
November	20	593	29,65
December	14	404	28,86
<b>2024. év összesen</b>	<b>225</b>	<b>5267</b>	<b>23,41</b>

Étkezők létszáma normatíva elszámoláshoz				
2023. évi LV. törvény 2. melléklet 1.4.1. jogcím				
Megnevezés	2024. évi megalapozó felmérés	2024. évi májusi felmérés	2024. évi októberi felmérés	2024. évi elszámolás
100 % kedvezményezett étkezők	24	22	22	22
Támogatásban nem részesülő (fizetős) étkezők	3	3	1	1
<b>Bölcsődébe étkezők összesen</b>	<b>27</b>	<b>25</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

A gondozási napok nyilvántartására vezetett havi adatokból összeállított táblázat azt igazolja, hogy a bölcsőde kihasználása normatíva elszámolás szempontjából 100 %-os volt 2024. évben

Gondozási napok összesítése 2024. évben			
Hónapok	Munkanapok száma	Gondozási napok száma jelenléttel	Havi átlag
Január	22	836	38,00
Február	21	798	38,00
Március	19	722	38,00
Április	20	798	39,90
Május	21	798	38,00
Június	20	760	38,00
Július	23	874	38,00
Augusztus	21	798	38,00
Szeptember	20	798	39,90
Október	22	836	38,00
November	20	760	38,00
December	21	760	36,19
<b>2024. év összesen</b>	<b>250</b>	<b>9538</b>	<b>38,15</b>

## 5. Költségvetési, pénzügyi adatok

### 5.1 Elszámolás az állami normatívával

A bölcsődei feladatellátásra állami támogatás jár a költségvetési törvény 2. melléklete 1.3.3.1. (bértámogatás) és 1.3.3.2. (üzemeltetés) jogcímek alapján. Az Önkormányzat 2024. évi normatíva elszámolásában a táblázat szerinti létszámadatok szerepelnek. A bölcsődei bértámogatásra és üzemeltetésre az Önkormányzat **65.696.279 Ft** támogatást igényelt, mely összeggel a 2024. évi beszámolóban elszámolt, visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A bölcsődei működési normatíva alapját képező létszámadatok 2023. évben				
2023. évi LV. törvény 2. melléklet 1.3.3. jogcím				
Megnevezés	2024. évi megalapozó felmérés	2024. évi májusi felmérés	2024. évi októberi felmérés	2024. évi elszámolás
Bölcsődébe járó nem sajátos nevelés igényű gyermekek száma	36	34	34	34
Bölcsődébe járó sajátos nevelés igényű gyermekek száma	1	2	2	2
Bölcsődei ellátottak száma	37	36	36	36
Normatívába elszámolható éttszám	38	38	38	38
Ténylegesen foglalkoztatott dajkák és középfokú végzettségű kisgyermek nevelők	5	5	5	5
Ténylegesen foglalkoztatott felsőfokú kisgyermeknevelők	5	5	5	5
Finanszírozás szempontjából figyelembe vett dajkák és középfokú végzettségű kisgyermeknevelők	3,9	3,9	3,9	3,9
Finanszírozás szempontjából figyelembe vett felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők	4	4	4	4
Feladatra járó normatíva az elszámolásban (Ft)	64 256 811	64 022 000	65 696 279	65 696 279

Az önkormányzat 2024. évi beszámolója 11/C űrlapja szerinti elszámolás				
Megnevezés	Költségvetési tv. alapján igényelt támogatás	Tényleges támogatás	Kapcsokódó kormányzati funkció szerinti kiadás	Visszafizetés/ többlettámogatás
2. melléklet 1.3.3. jogcím	64 256 811	65 696 279	82 568 996	-

## 5.2. Bölcsődei feladatellátás vizsgálata a 2024. évi beszámolókból

A bölcsődei feladatellátás teljesített pénzügyi adatait a két költségvetési szerv adataiból állítható össze tekintettel arra, hogy 2024. 07.01. naptól az Bölcsőde a KÁMK intézményből a KESZI intézménybe került. A Bölcsődei feladat ellátás vizsgálatának alapja *104030 Gyermekek bölcsődében történő ellátása* elnevezésű kormányzati funkció teljesítés adatainak összegzését jelenti 2024. évre vonatkozóan. A étkezéssel kapcsolatos kormányzati funkciót a KESZI intézmény nem használja, annak teljesítés adatai az AMMH intézménynél maradtak a Napközis Konyha miatt.

A Bölcsődei feladatellátás 2024. évi pénzügyi adatai (étkeztetés nélkül)				
Megnevezés	Adatok az ÁMK 2024. évi költségvetéséből	Adatok a KESZI 2024. évi költségvetéséből	Adatok az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséből	Bölcsőde összesen
	104031 Gyermekek bölcsődében történő ellátása	104031 Gyermekek bölcsődében történő ellátása	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek (fiktív szám a bölcsődei cofogok fedezetére)	
<b>Kiadások</b>				
Személyi juttatások	40 162 583	28 739 105		68 901 688
Munkáltatói terhelő járulékok	6 097 769	3 727 731		9 825 500
Dologi kiadások	3 028 058	813 750		3 841 808
Beruházások	-			-
<b>Kiadások összesen</b>	<b>49 288 410</b>	<b>33 280 586</b>		<b>82 568 996</b>
<b>Bevételek</b>				
Működési célú bevételek Áht-n belülről		1 400 699		1 400 699
Működési bevételek	6			6
Finanszírozási bevételek (intézményfinanszírozás)	-		81 168 291	81 168 291
ebből járó normatív támogatás (elszámolás után)			65 696 279	65 696 279
- ebből önkormányzat saját támogatása			15 472 012	15 472 012
<b>Bevételek összesen</b>	<b>6</b>	<b>1 400 699</b>	<b>81 168 291</b>	<b>82 568 996</b>

A fenti táblázat adatai két intézmény 104031 kormányzati funkciójára könyvelt adatainak összesége adja a bölcsődei feladatellátás 2024. évben ténylegesen teljesített összegeit étkezés nélkül. A 2024. évben a a 104031 kormányzati funkciókra összesített kiadások együttes összege **82.568.996 Ft volt**. Ehhez járult bevételként 6 Ft működési bevétel és 1.400.699 Ft állami támogatás diák munka támogatására. Ahhoz, hogy a feladat ellátás bevétel-kiadás szempontjából egyensúlyban legyen a feladathoz az Önkormányzat **81.168.291 Ft finanszírozást biztosított a két intézményben összesen**. Az ismert, hogy a 2024. évi költségvetési törvény 2. melléklete 1.3.3. jogcíme alapján az Önkormányzat 65.696.279 Ft állami normatívára volt jogosult (amivel elszámolt), vagyis ez az összeg a feladatfinanszírozás része lett. A táblázat utolsó előtti sora azt mutatja be, hogy az állami normatíván kívül az önkormányzatnak saját forrásaiból mennyi összeggel kellett hozzájárulnia a bölcsődei feladatok ellátásához. Ez az összeg **15.472.012 Ft** volt, úgy hogy az férőhely kihasználás maximális és az elszámolás is korrekt volt a normatívával.

### 5.3. Bölcsődei gyermekétkeztetés vizsgálata

A belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy az étkezésekkel kapcsolatban hogyan alakultak a finanszírozási kérdések. A 2024. évi megalapozó felmérés 24. oldala tartalmaz olyan az étkezés költségeivel kapcsolatos adatsort, amelyek kiadások tartalmazzák a bölcsődére vonatkozó étkezési kiadásokat is. Az adatsorok az állam által vélelmezett országos adatok alapján (étkezési kiadások) alapján készült tervszintű adatok. A tényleges megoszlást a konyha adataiból lehetne megállapítani utólag és az arányokat kiszámolni.

A belső ellenőrzés a megalapozó felmérés adataiból indult ki és a 24. oldal alapján az alábbi táblázat azt mutatja be, hogy az állam általi tervezéshez elismert ételmezési költségekből a bölcsődére jutó arány mekkora %-ot mutat országosan. Ez az érték 8,18 %. Ez az arány használható a közétkezési normatíva bölcsődére vonatkozó bontására, ami a végleges elszámolásban (11/C űrlap 11. sora) a visszafizetés összegével csökkentett **71.503.355 Ft volt**. Ennek a normatívának a bölcsődére jutó **8,18 %-a 6.835.721 Ft lenne**.

Elismert ételmezési költség intézményi gyermekétkeztetéshez (megalapozó felmérés 24. oldal alapján)	102 782 874
-ebből Bölcsődére jutó elismert költségek	8 411 620
Arány %	8,18
Elszámolt intézményi étkezési normatíva 2024-ben ( Önkormányzat KGR beszámoló 11/C űrlap 11.sora	71 503 355
-ebből a bölcsődére jutó normatíva 8,18 %	6 835 721



A belső ellenőrzés az AMMH 2024. évi beszámolójából megvizsgálta a 104035 *Gyermekétkeztetés bölcsődében* elnevezésű kormányzati funkció teljesítés adatait, amely a következő táblázatban látható.

A 104035 kormányzati funkcióra könyvelt teljesítés adatok 2024. évben mindösszesen 13.925.447 Ft kiadást mutatnak, a kiadás fedezetül 121.590 Ft bruttó térítési díj bevétel szolgál. A feladatellátás egyensúlyának biztosítása érdekében az Önkormányzat 13.803.857 Ft intézményfinanszírozást biztosított, amelyből a korábban levezett számítás alapján 6.835.721 Ft jutott az gyermekétkeztetésre elszámolt normatívából a Bölcsődére. **A támogatás hiányzó összegét, ami 6.968.136 Ft az Önkormányzat saját forrásából biztosította.**

A Bölcsődei étkezés 2024. évi pénzügyi adatai			
Megnevezés	Adatok az ÁMK 2024. évi költségvetésében	Adatok az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében	Bölcsődei gyermekétkezés összesen
	104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek (fiktív szám a bölcsődei cofogok fedezetére)	
<b>Kiadások</b>			
Személyi juttatások	3 493 589		3 493 589
Munkáltaót terhelő járulékok	524 837		524 837
Dologi kiadások	9 907 021		9 907 021
Beruházások	-		-
<b>Kiadások összesen</b>	<b>13 925 447</b>		<b>13 925 447</b>
<b>Bevételek</b>			
<b>Működési célú bevételek Áht-n belülről</b>			-
Működési bevételek	121 590		121 590
<b>Finanszírozási bevételek (intézményfinanszírozás)</b>	-	13 803 857	13 803 857
- ebből járó normatíva (elszámolás után)		6 835 721	6 835 721
- ebből önkormányzat saját támogatása		6 968 136	6 968 136
<b>Bevételek összesen</b>	<b>121 590</b>	<b>27 607 714</b>	<b>13 925 447</b>

#### 5.4. Intézményen kívüli (szünidei) gyermekétkeztetés vizsgálata

A bölcsődei gondozásban lévő gyermekek közül 2024. évben voltak, akik igénybe vették a szünidei gyermekétkeztetés lehetőségét. Az adagszámokkal történő elszámolást az alábbi táblázat mutatja be.

Intézményen kívüli gyermekétkeztetés (szünidei) elszámolása bölcsődében					
Megnevezés	Tavaszi szünet	Nyári szünet	Őszi szünet	Téli szünet	Összesen
Létszám (fő)	11	16	0	6	33
Adagszám	55	208	0	42	305

Az AMMH intézmény 104037 (szünidei gyermekétkeztetés) cofogján lekönyvelt teljesített kiadások adata 6.867.498 Ft, ami magában foglalja a bölcsődések, óvodások, általános iskolások által igényelt adagszámok kiadásait. A konyha egységesen főz minden igénybe vevőre egy adag költsége a teljesített kiadásokból és az elszámolt adagszámból megállapítható. **Egy adag bruttó önköltsége 811 Ft volt.**

Az Önkormányzat 2024. évben a szünidei gyermekétkeztetés kiadására mindösszesen 2.414.808 Ft állami támogatást kapott, ami adagszámra leosztva 285 Ft támogatást jelent a ténylegesen kimutatott bruttó 811 Ft/ adag költséggel szemben. Az állami normatíva ezen a jogcímen azért ilyen alacsony, mert Körösladány önkormányzatának egy főre eső adóerőképesége magas volt 2024. évi költségvetés megalapozásakor, ugyanis a szünidei gyermekétkezésre járó normatíva az adóerőképeségtől függő mértékben kerül megállapításra.

A táblázat további adataiból az állapítható meg, hogy az Önkormányzatnak kötelező feladatként ellátandó szünidei gyermekétkeztetésre az állami normatíván felül még **4.452.693 Ft** összeggel kellett hozzájárulnia.

<b>Szünidei gyermekétkeztetés elszámolása 2024. évben</b>	
<b>Önkormányzat összesen</b>	
Szünidei gyermekétkeztetés kiadásai (AMMH 104037 cofogjából) (Ft)	<b>6 867 498</b>
Éves adagszám (adag)	<b>8 473</b>
Egy adag költsége	<b>811</b>
Egy adagra jutó normatíva adóerőképesség alapján (Ft/adag)	<b>285</b>
Járó normatíva (Ft) (beszámoló 11/c űrlap12. sora)	<b>2 414 805</b>
Önkormányzat saját forrása a szünidei gyermekétkeztetéshez (Ft)	<b>4 452 693</b>

A bölcsődések szünidei étkeztetésére az alábbiak szerint alakultak 2024. évben.

<b>Bölcsődében igénybevett szünidei gyermekétkeztetés</b>	
Bölcsőde adagszám	<b>305</b>
Bölcsődei adagszám kiadásai (305 adag*811 Ft/adag)	<b>247 355</b>
Bölcsődei szünidei étkezésre jutó normatíva (305 adag*285Ft/adag)	<b>86 925</b>
Önkormányzat saját forrása a szünidei gyermekétkeztetéshez (Ft)	<b>160 430</b>

Az Önkormányzati szintű táblázatból vett egységárak segítségével az állapítható meg, hogy bölcsődések szünidei étkeztetése 247.355 Ft felosztott kiadást jelentett, amelynek normatíva fedezete összesen **86.925 Ft volt**. Ebből következik, hogy a feladatellátáshoz az Önkormányzat még **160.430 Ft** saját forrással járult hozzá.

A Bölcsőde a normatíva elszámolásához szolgáltatott adatai és az év közti korrekciókat figyelembe véve körültekintően járt el. A Bölcsődét maximális kihasználással, optimális létszámmal működtették. Ezen a jogcímen a normatíva elszámolás pontos volt. Az étkezések tekintetében előállt visszafizetési és többlettámogatási igény is, de ezek mértéke nem jelentős. A gondos tervezés és takarékos végrehajtás ellenére a feladatellátás jelentős önkormányzati forrás bevonásával tudott működni 2024. évben, ami az alacsony állami normatíva szintnek tudható be.

A fenti elemzések alapján összeállítható egy elméleti összeg, amivel 2024. évben az Önkormányzat a bölcsődei feladatellátást támogatta saját forrásaiból az állami normatívákat kiegészítve.

Bölcsődei működtetés:	15.472.012 Ft
Bölcsődei gyermekétkeztetés:	6.968.136 Ft
Bölcsődei szünidei étkeztetés:	160.430 Ft

**Bölcsődei feladatok önkormányzati támogatása összesen: 22.600.578 Ft**

A fenti számsor **számolt adat**, amely az Önkormányzat pénzügyi hozzájárulásának nagyságrendjét mutatja, amiből az is következik, hogy 2024. évben nem volt elég a feladatellátáshoz az állami normatíva. A jelentős összegek (1. és 2. pont) azoknál a jogcímenknél álltak elő, ahol mutatószámok alapján adják meg a támogatás összegét, az adóerőképesség mértéke csak a szünidei gyermekétkeztetés normatívájának megállapításánál számított.

## **6. Térítési díj beszédese és számviteli bizonylatok vizsgálata**

Körösladány Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat intézményeiben fizetendő térítési díjakról és az önkormányzat területén alkalmazandó egyéb díjakról szóló 9/2015.(IX.25.) önkormányzati rendeletének 1. § a) pontja rögzíti az óvodás és bölcsődés gyermekek napi bruttó étkezés térítési díját. A rendelet első módosítása 2024. évben 04.01. napjától volt hatályos, amelyben a a térítési díj napi összege 870 Ft volt, az év hátralévő részében nem változott. Az év első három hónapjára a 2023. évi étkezési térítési díjakat, vagyis bruttó 790 Ft összeget kellett alkalmazni. A bölcsődébe beíratott gyermekek többsége ingyenesen vette igénybe az étkezést a szülők nyilatkozata illetve a csatolt igazolások alapján. Az étkezési térítési díjat 2024. évben összesen 5 gyermek után fizettek, de éves átlagban a gyakoriság miatt ez 1 gyermeket jelentett. Az alábbi táblázat ezt szemlélteti.

Étkezési térítési díjak adatai 2024. évben			
Megnevezés	2024. év		
	100 % kedvezmény	Fizetős	Létszám összesen
étkezősz igénybevevők száma éves átlagban (fő)	22	1	23
Térítési díjat fizetők létszáma 2024. évben (fő)			5

A belső ellenőrzés ezt követően megvizsgálta a térítési díjak befizetésének szabályozottságát is. A belső ellenőrzés a KÁMK 2024. I. féléves pénztárbizonylatait és a AMMH 2024. II. féléves pénztárbizonylatait ellenőrizte kizárólag a bölcsődei térítési díjak befizetése tekintetében. A befizetésekről az alábbiak állapíthatók meg.

ÁFA-s számla került kiállításra minden esetben a gyermek nevére

A számlák nem tartalmazták az adagonkénti egységárat, de tartalmazták az adagszámot és így megállapítható volt az alkalmazott egység ár, amely megfelelt a rendeletben rögzítettekkel.

A számlák nem tartalmaztak olyan megalapozó részletező dokumentumot, amely alapján az étkezés igénybevétele igazolt volt (aláírással) és alátámasztotta volna a számla tartalmi helyességét. **A megalapozó havi kimutatást az igazoló személy aláírásával a következőkben pótolni kell.**

A pénztárbizonylatokon minden szükséges aláírás megtalálható volt.

A pénztárbizonylatokhoz kapcsolódó utalványrendeleteken csak az érvényesítő esetleg a pénzügyi ügyintéző aláírása volt megtalálható. **A bevételi utalványrendeleteket a Gazdálkodási szabályzatban rögzített módon szükséges ellátni aláírásokkal.**

A térítési díj befizetéseket és az intézményi nyilvántartás szerinti étkezési napok egyeztetését az adagszámokkal az alábbi táblázat tartalmazza.

Térítési díj napi összege 2024. évben:		bruttó 790 Ft és 870 Ft	
Befizetés napja	Nyilvántartás szerinti étkező napok száma	Számla szerinti érkező napok száma	Befizetett összeg (Ft)
2024.01.08 (2023. évi)		7	5 530
2024.02.06	48	50	14 220
2024.03.08			13 430
2024.04.03			11 850
2024.10.10			9 570
2024.10.10	28	27	13 920
2024.11.13			13 050
2024.11.13	59	58	2 610
2024.11.13			19 140
2024.11.13			15 660
2024.12.04			12 180
2024.12.04	62	61	16 530
2024.12.04			6 960
2024.12.04			17 400
Összesen	197	196	172 050
<b>Könyvelése:</b>			
104035 cofogra		121 590	
900020 cofogra		50 460	

A számlázáskor a rendeletnek megfelelő egységárrakkal számoltak. A vizsgált időszakba (színezett cellák) a számlázott adagszámok nem egyeztek meg a nyilvántartás adagszámaival, ami év végén is eltérést mutatott egy adagszámmal. A kiszámlázott 196 adag bruttó 172.050 Ft összegéből azonban csak 121.590 Ft bruttó térítési díjat könyveltek a bölcsődei gyermekétkeztetés 104035 cofogjára, 50.460 Ft összeget tévedésből más (900020) cofogra könyveltek.

Az adagszámok és könyvelésbeli eltérések arra utalnak, hogy év végén nem volt egyeztetés a könyvelés és az analitikus nyilvántartás között. **Az év végi zárlati feladatok közé ezt az egyeztetést is fel kell venni, de havonta is elvégezhető.**

#### A belső ellenőrzés észrevételei:

A térítési díjakról kiállított számlákat alapozza meg az igénybevételt igazoló nyilvántartás, arra jogosult személy aláírásával.

A bevételi utalványrendeleteket a gazdálkodási szabályzatban előírt aláírásokkal szükséges ellátni.

Az igénybevételek analitikus nyilvántartásait legkésőbb év végén egyeztetni szükséges a lekönyvelt adatokkal.

#### **7. Eszközök nyilvántartása, leltározás**

Az átszervezés feladatai között szerepelt, hogy az átadás átvételt a leltározás elvégzésével is meg kell alapozni. A helyszíni szemle alkalmával bemutatásra kerültek a leltározási folyamat elvégzését igazoló leltárfüzetek. A szabvány nyomtatványú füzetbe kézzel vezették fel a a Bölcsődében használatban lévő leltári tárgyakat nevük, leltári számuk és darabszámuk alapján. A leltározók a eszközök meglétét aláírásukkal igazolták.

A leltározási feladatokat a Bölcsőde saját hatáskörben, saját dolgozói bevonásával végezte el.

A belső ellenőrzés számára a bemutatott leltári füzetek nem adtak teljeskörű információt Bölcsőde használatában lévő kis és nagyértékű tárgyi eszközökről. A vizsgálat során kiderült, hogy az eszközök döntő százaléka az Önkormányzat tulajdonában van és az Önkormányzat könyvei tartalmazzák a

nyilvántartást, az elmondások alapján azért, mert pályázati forrásból kerültek beszerzésre. Négy darab kísértékű tárgyi eszköz az AMMH intézmény könyveiben található, átadása a KESZI intézmény számára nem történt meg.

Az ASP KATI rendszerből tárgyi eszköz listák a belső ellenőrzés számára bemutatásra kerültek, de a leltározás nem az ASP KATI nyilvántartás szerinti leltárívek segítségével történt. **Az átadott listák és a leltározási füzetek tartalmának egyezőségét a belső ellenőrzés nem vizsgálta, mert álláspontja szerint az Önkormányzat és a AMMH intézmény ASP KATI rendszeréből előállított leltáríveken kellett volna leltározni.**

A Bölcsőde működését segítő tárgyi eszközök nyilvántartott adatai az alábbiak voltak:

Tárgyi eszközök az AMMH intézmény nyilvántartásában				
Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	Bruttó érték	Értéksökkenés	Nettó érték
13191243	Kisértékű tárgyi eszközök (forgalomképes)	63 115	63 115	-
Tárgyi eszközök az Önkormányzat nyilvántartásában				
Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	Bruttó érték	Értéksökkenés	Nettó érték
131122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés	3 552 827	2 041 554	1 511 273
13191143	Kisértékű informatikai eszközök (forgalomképes)	566 614	566 614	-
13191245	Kisértékű tárgyi eszközök (forgalomképes)	10 099 957	10 099 957	-

Békés, 2026. február 15.

Váczai Julianna  
belső ellenőr

döntő százaléka az Önkormányzat tulajdonában van és az Önkormányzat könyvei tartalmazzák a nyilvántartást, az elmondások alapján azért, mert pályázati forrásból kerültek beszerzésre. Négy darab kisértékű tárgyi eszköz az AMMH intézmény könyveiben található, átadása a KESZI intézmény számára nem történt meg.

Az ASP KATI rendszerből tárgyi eszköz listák a belső ellenőrzés számára bemutatásra kerültek, de a leltározás nem az ASP KATI nyilvántartás szerinti leltárívek segítségével történt. Az átadott listák és a leltározási füzetek tartalmának egyezőségét a belső ellenőrzés nem vizsgálta, mert álláspontja szerint az Önkormányzat és a AMMH intézmény ASP KATI rendszeréből előállított leltáríveken kellett volna leltározni.

A Bőlesőde működését segítő tárgyi eszközök nyilvántartott adatai az alábbiak voltak:

Tárgyi eszközök az AMMH intézmény nyilvántartásában					
Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	Bruttó érték	Értéksökkenés	Nettó érték	
13191243	Kisértékű tárgyi eszközök (forgalomképes)	63 115	63 115	-	
Tárgyi eszközök az Önkormányzat nyilvántartásában					
Főkönyvi szám	Főkönyvi szám neve	Bruttó érték	Értéksökkenés	Nettó érték	
131122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés	3 552 827	2 041 554	1 511 273	
13191143	Kisértékű informatikai eszközök (forgalomképes)	566 614	566 614	-	
13191245	Kisértékű tárgyi eszközök (forgalomképes)	10 099 957	10 099 957	-	

Békés, 2026. február 15.

  
Váci Julianna  
belső ellenőr