

## TARTALOMMUTATÓ

1. A Társulás 2021. évi költségvetésének háromnegyed éves teljesítéséről szóló beszámoló
2. A Társulás 2022. évi költségvetési koncepciója.
3. A Társulás 2022. évi belső ellenőrzési terve.
4. A SZEOB bővítése a csörötneki bölcsődei ellátással.

## **Tárgy: A Társulás 2021. évi költségvetésének háromnegyed éves teljesítéséről szóló beszámoló**

### **ELŐTERJESZTÉS a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2021. december 14- i ülésére**

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján már nem kötelező elfogadni a Társulási Tanácsnak a három-negyedéves beszámolót. Ugyanakkor szükségesnek véljük ismertetni a Társulás gazdálkodásának háromnegyed éves helyzetéről szóló tájékoztatót, annál is inkább, mert ez adhat támpontot a következő évi költségvetés előkészítéséhez.

A 2021. évi III. negyedéves gazdálkodásról szóló beszámoló adatai szerint jelenleg a Társulás gazdálkodása stabil. A bevételek 70,2%-os, a kiadások 68,4%-os teljesülést mutatnak.

A tagönkormányzati hozzájárulásokból származó bevétel 90%-a került beutalásra 11.30-ig – a feladatellátásokhoz a 2021. évi tagönkormányzati éves hozzájárulások fizetési határideje: 50%-a 2021. március 31-ig; 50%-a 2021. szeptember 30-ig volt a V/4/2021. számú határozat szerint.

	<b>Önkormányzat</b>	<b>Ft</b>
1	<b>Alsószőlők</b>	
2	Felsőszőlők	0
3	<b>Szakonyfalu</b>	875.760
4	Kétvölgy	0
5	Orfalu	0
6	<b>Csörötnek</b>	0
7	<b>Magyarlak</b>	0
8	Kondorfa	0
9	Rátót	0
10	<b>Rábagyarmat</b>	1.528.903
11	Gasztony	0
12	Vasszentmihály	0
13	Rönök	0
14	Nemesmedves	0
15	Apátistvánfalva	0
	<b>Összesen</b>	<b>2.404.663</b>

Az I-III. negyedéves pénzügyi teljesítésről a mérleget és a hozzá kapcsolódó mellékleteket tájékoztatásul az **1. sz. melléklet** tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, a beszámolót megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen!

**Határozati javaslat:**

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megismerte és elfogadja a Társulás 2021. évi költségvetésének I-III. negyedéves teljesítéséről szóló beszámolót az Előterjesztés melléklete szerint.

Határidő: azonnal

Felelős: Huszár Gábor elnök

Szentgotthárd, 2021. december 05.

Huszár Gábor  
elnök



## *Tárgy: Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás 2022. évi költségvetési koncepciója*

### **ELŐTERJESZTÉS a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2021.12.14- i ülésére**

#### **Tisztelt Társulási Tanács!**

A jelenleg hatályos jogszabályok nem teszik kötelezővé a Költségvetési Koncepció elkészítését. Ennek ellenére úgy gondoljuk, hogy mindenképpen érdemes e kérdéssel foglalkozni. **Jelen előterjesztés a már elfogadott 2022. évi központi költségvetésre, az ezeket megalapozó jogszabályok ismeretére támaszkodva és azokat figyelembe véve próbál támpontot nyújtani. Természetesen lehetnek még változások, de a jelenleg rendelkezésre álló információk elegendőek ahhoz, hogy megalapozott, előterjesztés készülhessen majd a költségvetésről.**

Az előterjesztett költségvetési koncepció **tárgyalási alap**, az Áht.-ban, az Ávr.-ben előírtak szerint maradéktalanul azonban csak 2022. év elején kerül végleges formába. Ugyanakkor a költségvetési koncepciónk tartalmazza mindazokat, amelyek a költségvetési javaslat elfogadásához szükségesek, tehát a tárgyalásnak akadályja nincsen.

A költségvetési törvény rögzíti az állami támogatásokat. A kiegészítő támogatások mértéke januárban kerül közzétételre, addig az előző év mutatóját tudjuk számításba venni.

A költségvetési koncepció összeállítása során figyelembe kellett venni, hogy

- a gazdálkodás folyamatai átívelnek a naptári éveken,
- a költségvetés feladatvállaló képességét a reálisan számításba vehető bevételek korlátozzák,
- a Társulás felelős a kötelezően nyújtandó szolgáltatások biztonságáért.

Források: a székhely önkormányzat által egyes feladatellátásokra kapott állami támogatás, valamint a települési önkormányzatok támogatása, illetve a szolgáltatások nyújtásából származó bevételek az intézményeknél.

A kiadási oldal tartalmazza az intézmények finanszírozását, a 250,- Ft/fő összeggel kalkulált **2022 évi tagdíjat**, a foglalkozás egészségügyi ellátás költségét (2021.évi kiadás alapján), illetve a közös belső ellenőrzési feladatok ellátásához nyújtott hozzájárulást.

#### **INTÉZMÉNYEK**

Az intézmények költségvetésének tervezéséhez a 2021. év előirányzat adatait, illetve a 01-10. havi teljesítési adatokat vettük alapul, továbbá az irányadó jogszabályi változásokat.

Minden intézmény felülvizsgálta a saját személyi jellegű kiadásait, nevenként áttekintették a besorolásokat, figyelve a soros lépésekre. Kigyűjtésre került, hogy kik lesznek jubileumi jutalomra, nyugdíjba vonulásra jogosultak. A felmentési időre történő helyettesítések tervezésre kerültek.

Az intézményi dolgozók 90%-át érinti a minimálbér. A garantált bérminimum változik 260.000 Ft lesz, a szociális hozzájárulási adó csökken 15,5%-ról 13%-ra, illetve módosultak a 257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet 5. számú, 6. számú, 6/a. számú mellékletei.

/A 257/2000. (XII.26) Korm. rendelet:

- 5. számú melléklete a szociális ágazati összevont pótlék,
- 6. számú melléklete, 6/a. számú melléklete a bölcsődei pótlék új összegeit tartalmazza./

A 669/2021 (XII.2.) Korm. rendelettel módosul a 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 16. § (11) bekezdése, a „tíz” szövegrész helyébe a „húsz” szöveg lép, a módosítás a pedagógusok illetménypótlékát érinti.

A változások figyelembevételével került meghatározásra a személyi juttatások, és a munkáltatót terhelő járulékok összege.

Minden intézménynél egységesen került tervezésre:

- cafetéria mértéke nettó 130.000 Ft/fő,
- szemüveg támogatás bruttó 31.000 Ft/fő
- ruhapénz 20.000 Ft/fő összegben.

A dologi kiadásoknál az intézmény működésével kapcsolatban folyamatosan felmerülő költségek kerültek tervezésre, figyelembe véve a jelentkező áremelkedéseket.

### **Család- és Gyermejjóléti Központ**

Az intézménynek 12 fő foglalkoztatott alkalmazását kellene biztosítani, jelenleg az aktív dolgozói létszám 7 fő, és 2 fő van gyeden. Az Intézményvezető Asszony folyamatosan dolgozik azon, hogy a szakmai követelményeknek eleget tegyen.

Az intézmény költségvetésének 85% -át teszi ki a személyi juttatás és a hozzá kapcsolódó járulék összege, ezért a személyi változások nagy kihatással vannak a költségvetés alakulására. A tervezés 12 főre készült, viszont az elmúlt évek létszámadatait tekintve a kistérségi településekre a lakosságárányos hozzájárulásnál 10 fő került figyelembevételre.

Az általános működési kiadásokon kívül nem került más tervezésre.

Az intézmény 2021.évi költségvetési főösszege: 73.962.370 Ft

2022.évi költségvetési főösszeg: 85.625.000 Ft.

Különbözet 11,66 MFt, melyet a minimálbér változás (br 41.000 Ft/fő), illetve az ágazati pótlék emelkedés eredményez. A szociális ágazati pótlék utólag a bérkifizetések alapján megtérítésre kerül 100%-ban, így a kiadási és a bevételi oldalon (állami támogatásoknál) is ugyanakkora mértékben szerepel.

A szakmai területet érintő állami normatíva mértéke 302.184 Ft-al magasabb az elmúlt évhez viszonyítva.

Társulási hozzájárulás mértéke csökkent 2,4 MFt-al, a munkaerőhiány miatt 2 fővel kevesebb bér került felosztásra a települések között.

A tervezett költségvetés 77%-ra nyújt fedezetet az állami támogatás.

### **Szentgotthárdi Egyesített Óvodák és Bölcsőde**

Az óvodai nevelő munkát segítők 10%-os illetménykiegészítés, a pedagógus előmeneteli rendszer hatálya alá tartozó foglalkoztatottat 20%-os szakmai ágazati pótlék (326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 16. § (11) bek.) illeti meg, továbbá aki nemzetiségi csoportban lát el feladatokat, nemzetiségi pótlékre jogosult.

A bölcsődei dolgozókat bölcsődei pótlék illeti meg, és a pedagógus végzettséggel rendelkezőket a bölcsődei feladat ellátási helyen is megilleti a szakmai ágazati pótlék.

A 2022.évi bölcsődei pótlék összege a január 1-jétől az intézmény vonatkozásában éves szinten 9,9 MFt-al emeli a költségvetést.

4 fő részesül jubileumi jutalomban, illetve 2 fő nyudíjba vonulása várható. A jutalmak összege, felmentési időre vonatkozó helyettesítési díjak szerepelnek a tervben.

Az intézmény költségvetésében karbantartási keretként tervezésre került 1,9 MFt -amely magába foglalja az igényelt festési munkákat, illetve a beruházásoknál 1,2 MFt – udvari játékok felújításához, egyéb eszközbeszerzésekhez.

#### **Az intézmény/ Játékvár Sztg, és Tótágas Bölcsőde:**

2021.évi költségvetési főösszeg: 307.527.719 Ft

2022.évi költségvetési főösszeg: 331.723.000 Ft.

A tervezett költségvetés szentgotthárdi intézménynél 24 MFt-al magasabb, a növekedést a bölcsődei pótlék jelentős emelése, illetve a garantált minimálbér változás, szakmai pótlék emelése eredményezi.

Az állami normatív támogatás a bölcsődénél nem változott, az óvodánál 10 MFt-al kevesebb a támogatás mértéke, mivel csökken a gyermekek száma 2022.évben.

### **A Micimackó Tagóvoda Magyarlak**

Az intézmény 2021.évi költségvetési főösszeg: 16.158.000 Ft

2022.évi költségvetési főösszeg: 17.573.000 Ft.

Költségvetése az előző évhez viszonyítva 1.415 eFt-tal emelkedett, ennek oka a személyi jellegű költségek növekedése. Az intézményben alkalmazott létszám 3fő.

A 2022.évi normatíva alapja a 2021.október 1-jei köznevelési statisztika, amely szerint a tagóvodában a gyermeklétszám 28 fő, az előző évhez képest a létszám 1 fővel nőtt. Ennek köszönhetően az állami normatíva 100%-ban fedezetet nyújt az intézmény által tervezett költségvetésre, a településnek további finanszírozást nem jelent, az óvoda működése.

### **Csillagvirág Tagóvoda Csörötnek**

Az intézmény 2021.évi költségvetési főösszeg: 23.187.000 Ft

2022.évi költségvetési főösszeg: 28.162.000 Ft.

Költségvetése az előző évhez képest 4,9 M Ft-tal magasabb, itt is az emelkedést a személyi kiadások okozzák, valamint az intézményvezető nyugdíjbavonulása újra tervezésre kerül, így

a 2022. évi tervben szerepel 3 MFt+ járulék összeggel a felmentési időre vonatkozó helyettesítési díj, ami a 2021.évi költségvetésnek nem volt része.

Az alkalmazott létszám 4 fő. A gyermeklétszám itt is egy fővel magasabb 2022.évben 18 fő.

### **Városi Gondozási Központ**

Az intézmény 2021.évi költségvetési főösszege: 275.691.144 Ft

2022.évi költségvetési főösszeg: 287.769.000 Ft

A két év költségvetési főösszegét tekintve 12 MFt növekedés látható, viszont a személyi kiadásokat és a hozzá tartozó járulék terv számaikat vizsgálva 32 MFt mértékű az emelkedés. A két összeg közti különbség oka, hogy a Motivage pályázat 2021.évben 16,6 MFt-al magasabb összeggel szerepelt a költségvetésben, mivel a projekt jelentős része ebben az évben valósult meg.

A személyi kiadások + járulékok nagymértékű emelkedése a garantált bérminimum változás (21 MFt), illetve a szociális ágazati pótlékváltozás (6,8 MFt) eredménye. Az intézményben 37 főt érintenek a 2022.év január 1-jétől hatályos rendelkezések.

A munkáltatói döntés alapján 2021. évre megítélt 15.000 Ft/fő/hó juttatást az Intézményvezető Asszony 2022.évben is szeretné biztosítani a dolgozók részére, melynek éves költsége 7,7 MFt.

A házi segítségnyújtásban tervezett autó vásárlás 2021.évben megvalósult. A beszerzett OPEL COMBO 7 személyes gépkocsit viszont a Támogató szolgálat feladatellátásra kellett átcsoportosítani, mivel a megnövekedett ellátotti igények miatt a rendelkezésre álló kisbusz kapacitása nem volt elegendő a gyermekek szállítási igényeinek kielégítésére.

A gyermekek számának növekedése létszámfejlesztési igényt is jelent. Az intézmény 2022.évben 1 fővel kéri az engedélyezett álláshelyek számának növelését, így a jelenlegi 39 helyett 40 álláshely állna rendelkezésre a Városi Gondozási Központnál.

A vásárolt élelmezés a szolgáltató JustFood Kft által igényelt 8,5%-os emelésnek megfelelő árákkal került tervezésre, illetve az üzemanyag költséget kellett emelni egyrészt az árváltozások miatt, másrészt az új gépjármű miatt.

Jubileumi jutalom érint 2 főt, amely a tervezett kiadásokat 2,3 MFt-al emeli az előző évhez képest, valamint 2022. évben lesz az Intézményvezető Asszony jogosult 40 éves munkaviszonnyal a nyugdíjazásra.

### Pályázat

A 2020.évben kezdődött MOTIVAGE pályázat jelentős része 2021.évben megvalósult. A projekt egyik legfontosabb része az új jelzőrendszeres készülékek beszerzése volt, ez megtörtént, üzembehelyezésre is kerültek az eszközök. A 2022.évet érintő kiadások tervezésre kerültek, a fedezetet a pénzmaradvány fogja biztosítani, mivel a projekt előfinanszírozott, illetve az önerőhöz való hozzájárulás befizetése 2021.évben történt.

A házi segítségnyújtás keretében nyújtott személyi gondozási feladatok támogatási normatívája emelkedik 2022.évben 491.550 Ft/fő összegről 495.480 Ft/fő összegre. Az állami támogatásemelés minimális, az ellátottak száma 2021.évhez hasonlóan került igénylésre.

A települési hozzájárulás mértéke 2022.évben alacsonyabb lesz 1,7 MFt-al, a béremelések ellenére is, mivel az elmúlt évben a gépkocsibeszerzés itt került tervezésre.

A jelzőrendszeres szolgáltatásnál a hozzájárulás mértéke emelkedik az előző évhez képest 938 eFt-al, a béremelések, illetve az új gépkocsi üzemanyagköltsége miatt.

A támogató szolgálat, közösségi ellátás területén az állami támogatásoknál a normatív hozzájárulás mértéke 124 eFt/év összeggel emelkedik. Mivel a támogatás mértékében jelentkező változás nem arányos jelenleg a bérnövekedés okozta kiadásokkal, így a települési hozzájárulások is magasabbak lesznek 2022.évben. Támogató szolgálatnál 1.125 eFt-al, közösségi ellátásnál 761 eFt-al.

A szolgáltatási területeket nézve természetesen van emelkedés és csökkenés is, viszont a zökkenőmentes működést a rendszer egésze biztosítja, ami azt jelenti, hogy nem lehet egy területet szigorúan tekinteni, hiszen az ágazatok segítik egymást.

#### ÖSSZEGZÉS:

A Társulás 2022.évi költségvetési főösszege 52,3 MFt-al magasabb a 2021.évhez viszonyítva, az eltérést az illetményekben bekövetkező változások okozzák.

Ahogy eddig is, az egyes településekhez tartozó intézmények (óvoda, bölcsőde) finanszírozása az érintett települési önkormányzat kötelezettsége a Társulás költségvetésén belül.

A költségvetési koncepcióban a maradvány összegével számolni még túl korai lenne, viszont **a költségvetés részeként beépítésre kerülne a finanszírozásból származó maradvány, így a hozzájárulás mértéke várhatóan csökkeni fog.**

Az 1. sz. melléklet tartalmazza:

- a Társulás 2022. évi várható kiadásait, valamint bevételeit intézményenként,
- **a települések várható fizetési kötelezettségét ellátott feladatonként.**

Fontos, hogy a Társulási Tanács tagjai tisztában legyenek azzal, hogy az önkormányzatoknak nyújtott feladatalapú támogatás felhasználása kötött, melyet az Államkincstár szigorúan ellenőriz.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a tárgyban dönteni szíveskedjen!

#### **Határozati javaslat:**

1. Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyja a Városi Gondozási Központ által igényelt illetménykiegészítést 2022. évre 15.000 Ft/fő/hó, összesen 7.729.200 Ft összegben.
2. Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Városi Gondozási Központ részére további 1 fő álláshelyet engedélyez, így az intézménynél 2022.01.01-jétől az engedélyezett álláshelyek számát 40 főben határozza meg.

3. Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2022. évi költségvetési koncepciót tárgyalási alapnak tekinti és az 1. számú melléklet szerint elfogadja / a 2022. évi költségvetés előkészítéséhez és elfogadásához az alábbi javaslatot teszi

– .....

Határidő: azonnal

Felelős: Huszár Gábor elnök

Kovács Ágnes pénzügyi vezető

Szentgotthárd, 2021. december 6.

Huszár Gábor  
elnök

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás  
2022.évi koncepció

adatok Ft-ban

Cím sz.	Alc sz.	Előir. csop.	Cím neve	Alc. neve	2022. évi működési és felhalmozási kiadások előirányzata							Fedezete								
					nyizat csop neve	Személyi juttatások	Munkaadót terh.jár	Dologi kiadás	Felhalmozási	Tartalék	Felhalmozási	Műk.c.átadott peszk	Összesen	Saját bevétel	Állami tám Sztg	Állami tám Telep.	Átvett peszk	Hozzájárulás Szentgotthárd	Hozzájárulás Települések	Összesen
	II		Szentgotthárdi Egyesített Óvodák és		297 906 000	52 689 000	25 113 000	1 750 000		0	0	0	377 458 000	5 000 000	225 191 384	34 586 116	0	101 531 616	11 148 884	377 458 000
			Játékvár Óvoda		184 923 000	34 730 000	14 390 000	1 000 000					235 043 000		169 921 384			65 121 616		235 043 000
			Tótágas Bölcsőde		77 802 000	12 366 000	6 212 000	300 000					96 680 000	5 000 000	55 270 000			36 410 000		96 680 000
			Micimackó Óvoda Magyarlak		13 167 000	2 116 000	2 190 000	100 000					17 573 000			17 573 000				17 573 000
			Csillagvirág Óvoda Csörötnek		22 014 000	3 477 000	2 321 000	350 000					28 162 000			17 013 116			11 148 884	28 162 000
	III		Családsegítő és Gyerekjóléti Központ		63 698 000	9 393 000	12 153 000	381 000					85 625 000		65 952 711			15 083 992	4 588 297	85 625 000
	IV		Város Gondozási Központ		179 252 000	32 445 000	75 937 000	135 000	0	0	0	0	287 769 000	40 480 000	77 892 002	25 478 748	1 730 000	128 012 454	14 175 796	287 769 000
			Nappali szoc.ellátás		54 973 000	12 620 000	7 749 000					75 342 000	900 000	19 504 410				54 937 590		75 342 000
			Szoc.étkeztetés	0	8 202 000	1 330 000	52 691 000					62 223 000	29 260 000	12 693 810				20 269 190		62 223 000
			Házisegítségnyújtás Sztg		50 153 000	7 990 000	2 502 000					60 645 000	2 820 000	26 360 183				31 464 817		60 645 000
			Házi segítségnyújtás települések		15 785 000	2 545 000	2 299 000					20 629 000	3 000 000		13 049 257			4 579 743		20 629 000
			Jelzőrendszeres házi segítségny		11 319 000	1 792 000	1 128 000					14 239 000	1 500 000	1 220 400	1 730 000		5 808 756	3 979 844	14 239 000	
			Támogató szolgálat		23 417 000	3 702 000	4 187 000					31 306 000	3 000 000	10 153 796	6 967 654		6 637 141	4 547 409	31 306 000	
			Közösségi ellátás		12 405 000	2 002 000	1 643 000					16 050 000		7 959 403	5 461 837		1 559 960	1 068 800	16 050 000	
			Motivage pályázat		2 998 000	464 000	3 738 000	135 000				7 335 000					7 335 000	0	7 335 000	
	VII		Társulás		0	0	4 842 000	0	0	0	3 254 000	8 096 000	0	0	0	0	2 980 690	5 115 310	8 096 000	
			igazgatás tagdíj 250Ft/fő				3 681 750				3 681 750						2 110 500	1 571 250	3 681 750	
			foglalkozássegítségügy				1 160 250				1 160 250						870 190	290 060	1 160 250	
			belső ellenőrzés								3 254 000							3 254 000	3 254 000	
			<b>Működési kiadások összesen</b>		<b>540 856 000</b>	<b>94 527 000</b>	<b>118 045 000</b>	<b>2 266 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 254 000</b>	<b>758 948 000</b>	<b>45 480 000</b>	<b>369 036 097</b>	<b>60 064 864</b>	<b>1 730 000</b>	<b>247 608 752</b>	<b>35 028 287</b>	<b>758 948 000</b>	
1			Céltartalék																	
	2		Pályázati forrás																	
			Működési céltartalék																	
			<b>Tartalékok összesen</b>																	
			<b>Összesen:</b>		<b>540 856 000</b>	<b>94 527 000</b>	<b>118 045 000</b>	<b>2 266 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 254 000</b>	<b>758 948 000</b>	<b>45 480 000</b>	<b>369 036 097</b>	<b>60 064 864</b>	<b>1 730 000</b>	<b>247 608 752</b>	<b>35 028 287</b>	<b>758 948 000</b>	

Összes állami támogatás 430 830 961  
Pályázati forrás 7 335 000  
438 165 961  
Összktvetés 57,73%

**2022. évi normatíva megosztás**  
gyereklétszám-arányos

Települések	Csörötnek	Magyarlak	Szentgotthárd	Összesen	MÁK																										
Működéshez: gyereklétszám (fő) <b>8 hó</b>	<b>18</b>	<b>28</b>	<b>217</b>	<b>263</b>																											
gyereklétszám arányosítva <b>8 hó</b>	<b>0,0684</b>	<b>0,1065</b>	<b>0,8251</b>	<b>1,000</b>																											
gyereklétszám (fő) <b>4 hó</b>	<b>20</b>	<b>28</b>	<b>205</b>	<b>253</b>																											
gyereklétszám arányosítva <b>4 hó</b>	<b>0,0791</b>	<b>0,1107</b>	<b>0,8103</b>	<b>1,000</b>																											
Bértámog.hoz: gyereklétszám (fő) <b>8 hó</b>	<b>18</b>	<b>28</b>	<b>224</b>	<b>270</b>																											
gyereklétszám arányosítva <b>8 hó</b>	<b>0,067</b>	<b>0,104</b>	<b>0,830</b>	<b>1,000</b>																											
gyereklétszám (fő) <b>4 hó</b>	<b>20</b>	<b>28</b>	<b>211</b>	<b>259</b>																											
gyereklétszám arányosítva <b>4 hó</b>	<b>0,077</b>	<b>0,108</b>	<b>0,815</b>	<b>1,000</b>																											
Segítők fő	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>14,0</b>	<b>17,0</b>																											
					<b>Normatíva igénylés alapján</b>																										
					<b>Fajlagos mérték Ft</b>	<b>Mennyiség</b>	<b>Összesen Ft</b>																								
1.2.2.1	Óvodapedagógusok bértámogatása <b>8 hó</b>	4 972 018	7 730 109	61 840 873	74 543 000	4 861 500	23,0	74 543 000																							
1.2.2.1	Óvodapedagógusok bértámogatása <b>4 hó</b>	2 878 105	4 029 422	30 363 973	37 271 500	4 861 500	23,0	37 271 500																							
1.2.5.1.1.	Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül <b>(nem szakképzett)</b> segítők bértámogatása <b>8 hó</b>	6 678 000	3 339 000	46 746 000	56 763 000	3 339 000	17,0	37 842 000																							
1.2.5.1.1.	Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül <b>(nem szakképzett)</b> segítők bértámogatása <b>4 hó</b>					3 339 000	17,0	18 921 000																							
II.2.(1) 1 ; II.2.(8)1	Óvodaműködtetés támogatása <b>8 hó</b>	1 319 208	2 054 030	15 916 168	19 289 406	110 000	259,7	19 044 667																							
II.2.(1) 2 ; II.2.(8)2	Óvodaműködtetés támogatása <b>4 hó</b>	733 784	1 026 927	7 516 883	9 277 594	110 000	259,7	9 522 333																							
1.2.3.1.1.1. 1.	Pedagógus II. kat. sorolt óvodaped. kieg támogatás	432 000	432 000	2 073 600	2 937 600	432 000	6,8	2 937 600																							
1.2.3.1.1.1. 2.	PED II.Mester			1 611 000	1 611 000	1 611 000	1	1 611 000																							
1.2.4.1.1.	Nemzetiségi pótlék			3 246 400	3 246 400	811 600	4	3 246 400																							
<b>Összesen:</b>		<b>17 013 116</b>	<b>18 611 488</b>	<b>169 314 896</b>	<b>204 939 500</b>			<b>204 939 500</b>																							

Település összesen:	35 624 604
Szentgotthárd	169 314 896
PED II Bölcsődét érintő támogatás 1 fő után	-432 000
Mindösszesen:	<b>204 507 500</b>
<b>Bölcsőde 2022.évi támogatása</b>	52 338 000
Üzemeltetési támogatás	2 500 000
PED II Bölcsődét érintő támogatás 1 fő után	432 000
	<b>55 270 000</b>

## ***Tárgy: 2022. évi Belső ellenőrzési terv elfogadása***

### **ELŐTERJESZTÉS a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2021.12.14- i ülésére**

#### **Tisztelt Társulási Tanács!**

Belső ellenőr foglalkoztatása minden önkormányzatnak kötelezettsége. Nálunk ezt kistérségi szinten oldjuk meg – vagyis a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás által vállalt feladatok között van a belső ellenőri feladatok ellátása a társulás valamennyi önkormányzatánál. Az éves munkaterv összeállítása előtt valamennyi önkormányzati vezetőnek elküldjük a megkeresést, mely szerint javasolhatnak ellenőrzési témákat. A javaslatvételi lehetőséggel nem mindegyik megkeresett vezető élt, így ilyenkor ahonnan nem érkezik javaslat, ott a munkaszervezetnél keresünk ellenőrzési témát. Olyat, ahol tudjuk, hogy vannak nehézségek és az ellenőrzéssel is próbálunk segíteni; vagy ha ilyen nincsen, akkor olyan témát keresünk, amelyet fontosnak gondolunk, és már régen volt ellenőrizve; vagy új ellenőrzési témajavaslatokat hozunk. A Társulás valamennyi önkormányzatánál legalább egy ellenőrzést jelöltünk meg a következő évre (Szentgotthárdon hetet). Ezen túlmenően gyakran vannak azonnali, az éves tervben nem tervezett ellenőrzési megkeresések is.

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet *(a továbbiakban: Bkr.)* 31. §-ában előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulásra vonatkozóan 2022. évre.

#### **Határozati javaslat:**

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyja az Önkormányzati Társulás 2022. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerint.

Felelős: Kovács Renáta – belső ellenőrzési vezető

Határidő: folyamatos

Szentgotthárd, 2021. november 22.

Dr. Dancsecs Zsolt  
munkaszervezet vezetője

## 2022. évi éves ellenőrzési terv

### a) *Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása*

A 2022. évi éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (2. sz. melléklet), a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások (1. sz. melléklet), a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2022. évi ellenőrzések meghatározásánál figyelembe lettek véve a korábbi ellenőrzések megállapításai. A kockázatosnak ítélt folyamatok vizsgálata során tett javaslatok hasznosulásáról utóellenőrzés keretében győződik meg a belső ellenőr.

Jelen éves ellenőrzési terv összeállításának kiinduló pontja volt a belső ellenőrzés hozzáadott érték teremtő képességének növelése. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel, illetve hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten a legjobb gyakorlatok használatával beépüljön a feladatrendszerbe.

### b) *Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása*

Az éves terv összeállítása a kockázatkezelési mátrix segítségével került kialakításra. A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés (polgármesterek, jegyzők, irodavezetők) javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Az önkormányzatok tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok fordultak elő.

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbra is a belső szabályozottság megfelelőségét, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

Az önkormányzatok kockázati megítélését a belső ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyv, valamint az IIA standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,

- az önkormányzatok célkitűzéseinek és stratégiáinak, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az önkormányzatok vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése

határozta meg.

*c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése*

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el (Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás - Társulási Megállapodás alapján).

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás főállású belső ellenőr alkalmazásával gondoskodik arról, hogy a Társuláshoz tartozó önkormányzatok eleget tudjanak tenni Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119. §-ában foglalt kötelezettségüknek. Ez alapján:

*„(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.*

*(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.*

*(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”*

A belső ellenőrzési feladatot jelenleg 1 fő függetlenített, főállású belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban látja el. A törvényeknek megfelelően jelenleg a belső ellenőrzési vezető feladatai is őt terhelik. A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a Társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

*d) A tervezett ellenőrzések felsorolása*

A tervezett ellenőrzések felsorolása a 2022. évi éves ellenőrzési terv 3. számú mellékletében kerülnek bemutatásra.

*e) A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás*

A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás a 2022. évi éves ellenőrzési terv *I. számú mellékletében* kerülnek bemutatásra.

Szentgotthárd, 2021. november 22.

Kovács Renáta  
belső ellenőrzési vezető

**2022. évi belső ellenőrzési terv**

**Ellenőrzési kapacitás bemutatása (2022. 01. 01 – 2022. 12. 31.)**

**Naptári napok száma: 365 nap/fő**

szombat, vasárnap 105 nap/fő

fizetett ünnepek 6 nap/fő

**Munkanapok száma: 254 nap/fő**

fizetett szabadság 38 nap/fő

betegség, egyéb 10 nap/fő

továbbképzés, beszámoló 15 nap/fő

2022. évi éves ellenőrzési terv 15 nap/fő

**Revizori napok száma: 176 nap/fő**

*Revizori létszám: 1 fő*

– 1 fő belső ellenőr (egyben a belső ellenőrzési vezető)

*Éves szinten rendelkezésre álló revizori munkanapok száma:*

1 fő x 176 nap = **176 revizori nap**

**Ellenőrzésre fordítható összes napok száma: 176 nap**

**Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, tanácsadó tevékenységre tartalékolandó (15%): -26 nap**

**Belső ellenőrzésekre fordítható napok száma: 150 nap**

**Kockázatelemzés kritérium mátrix**

<b>Ellenőrizendő folyamatok</b>	<b>Kockázatelemzés</b>		
	<b>Célra gyakorolt hatása</b> [magas(5) – közepes (3) – alacsony (1)]	<b>Bekövetkezésének valószínűsége</b> [magas (5) – közepes (3) – alacsony (1)]	<b>Pont</b>
1. Az önkormányzat által biztosított közszolgáltatások ellátásának vizsgálata [Szentgotthárdi Közös Önkorm. Hivatal (Apátistvánfalva Községi Önkormányzat)]	4	3	<b>12</b>
2. Az önkormányzat által nyújtott támogatások ellenőrzése [Szentgotthárdi Közös Önkorm. Hivatal (Szentgotthárd Város Önkorm.)]	4	3	<b>12</b>
3. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése [Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal (Német Nemzetiségi Önkormányzat Rönök, Német Nemzetiségi Önkormányzat Vasszentmihály)]	4	3	<b>12</b>
4. Felügyeleti ellenőrzés [Rendelőintézet Szentgotthárd]	5	3	<b>15</b>
5. A Rábagyarmati Manó Óvoda konyháján az	4	3	<b>12</b>

<p>élelmezési nyersanyaggyártók. szabály- és célszerűségi ellenőrzése [Rátóti Közös Önkorm. Hivatal (Rábagyarmat Község Önkormányzata; Rábagyarmati Manó Óvoda)]</p>			
<p>6. Bérlakás gazdálkodás ellen. [Szentgotthárdi Közös Önkorm. Hivatal (Szentgotthárd Város Önkorm.); SZET Szentgotthárdi Kft.]</p>	4	3	<b>12</b>
<p>7. Közbeszerzési eljárások ellenőrzése [Szentgotthárdi Közös Önkorm. Hivatal (Szentgotthárd Város Önkorm.)]</p>	5	3	<b>15</b>
<p>8. Beruházások, fejlesztések előkészítésének ellenőrzése [Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal (Kondorfa Községi Önkorm.)]</p>	4	3	<b>12</b>
<p>9. Leltározás, selejtezés ellenőrz. [Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal (Alsószölnök/Felső- szölnök/Szakonyfalu Község Önkorm.; Kétvölgy/Orfalu Községi Önkorm.)]</p>	4	3	<b>12</b>
<p>10. Közművelődési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás</p>	4	3	<b>12</b>

<p>megvalósulásának vizsgálata [Szentgotthárdi Közös Önkorm. Hivatal (Szentgotthárd Város Önkorm.); Pannon Kapu Kulturális Egyesület]</p>			
<p>11. Szociális étkeztetés jogcímen igénybe vett költségvetési támogatás ellenőrz. [Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal (Csörötnek Község Önkorm.)]</p>	4	3	<b>12</b>
<p>12. A Szentgotthárdi Közös Önkorm. Hivatal Egyedi Iratkezelési Szabályzata végrehajtásának ellenőrzése [Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal (Szentgotthárd Város Önkorm.)]</p>	3	3	<b>9</b>
<p>13. Utóellenőrzés a 2021. évi ellenőrzésekből [Szentgotthárd és Térsége Önkorm. Társulás települései]</p>	3	3	<b>9</b>

14. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása és szünidei étkeztetés támogatása jogcímen igénybe vett költségvetési támogatás ellenőrz. [Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal (Magyarlak Községi Önkorm.)]	4	3	<b>12</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	---	-----------

Szentgotthárd, 2021. november 22.

Kovács Renáta  
belső ellenőrzési vezető

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2022.

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal [Apátistvánfalva Községi Önkormányzat]	Az önkormányzat által biztosított közszolgáltatások ellátásának vizsgálata	<b>Célja:</b> közszolgáltatások ellátásának előírások szerinti vizsgálata <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év <b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> <li>• feladatellátás hatékonysága nem megfelelő</li> </ul>	rendszer-ellenőrzés	2022. év január	10 nap
2.	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal [Szentgotthárd Város Önkormányzata]	Az önkormányzat által nyújtott támogatások ellenőrzés	<b>Célja:</b> támogatások megfelelő célokra történő felhasználásának vizsgálata <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év <b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> <li>• előírások nem megfelelő alkalmazása</li> <li>• támogatások nem rendeltetésszerű felhasználása</li> <li>• nem megfelelő elszámolás a támogatásokkal</li> </ul>	pénzügyi ellenőrzés	2022. év január - február	12 nap

3.	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal [Német Nemzetiségi Önkormányzat Rönök; Német Nemzetiségi Önkormányzat Vasszentmihály]	A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának vizsgálata	<p><b>Célja:</b> a vonatkozó jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év</p> <p><b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének nem megfelelő szabályozása</li> <li>• a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és a zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása</li> <li>• a feladatalapú támogatás felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás nem az előírásoknak megfelelően történik</li> <li>• a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása nincs összhangban a vonatkozó jogszabályi előírásokkal</li> </ul>	pénzügyi ellenőrzés	2022. év február	10 nap
4.	Rendelőintézet Szentgotthárd	Felügyeleti ellenőrzés	<p><b>Célja:</b> előírások betartásának megvalósulása</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év</p> <p><b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• jogi szabályozás változása</li> <li>• vonatkozó jogszabályok/belső szabályzatok előírásainak be nem tartása</li> <li>• a nem megfelelő gazdálkodás többletkiadásokat okozhat</li> <li>• humán erőforrás nem megfelelő kihasználtsága</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. év március	15 nap

5.	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal [Rábagyarmat Község Önkormányzata; Rábagyarmati Manó Óvoda]	A Rábagyarmati Manó Óvoda konyháján az élelmezési nyersanyaggyártás szabály- és célszerűségi ellenőrzése	<b>Célja:</b> a Rábagyarmati Manó Óvoda konyhájának működése összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokban foglalt rendelkezésekkel <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év <b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> <li>• nem megfelelő/hiányzó szabályozás</li> <li>• nem megfelelő dokumentáltság</li> <li>• hiányzó nyilvántartások</li> <li>• napi élelmezési nyersanyagszükséglet helytelen megállapítása</li> <li>• hiányzó anyagkiszabás</li> <li>• élelmezési nyersanyagkészlet nyilvántartása, elszámolása nem megfelelő/hiányos</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. év április	12 nap
6.	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal [Szentgotthárd Város Önkormányzata]  SZET Szentgotthárdi Kft.	Bérlakás gazdálkodás ellenőrzése	<b>Célja:</b> bérlakás gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év <b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> <li>• jogszabályi előírások, önkormányzati rendeletek előírásainak figyelmen kívül hagyása</li> <li>• bérlati díj és vízdíj tartozások felhalmozódása</li> <li>• bérlakások nem megfelelő karbantartása, állapotának nem megfelelő megóvása</li> </ul>	rendszer- ellenőrzés	2022. év május	12 nap
7.	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal [Szentgotthárd Város Önkormányzata]	Közbeszerzési eljárások ellenőrzése	<b>Célja:</b> a közbeszerzési eljárások szabályozottságának ellenőrzése <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év <b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> <li>• jogi szabályozás változása</li> <li>• jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása</li> <li>• adatszolgáltatás nem (pontos) teljesítése</li> <li>• a beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása</li> <li>• a források gazdaságtalan, szabálytalan felhasználása</li> </ul>	rendszer- ellenőrzés	2022. év június	10 nap

8.	Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal [Kondorfa Községi Önkormányzat]	Beruházások, fejlesztések előkészítésének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat beruházási, fejlesztési tevékenységének előkészítése során a megalapozott döntéshozatalhoz szükséges adatok rendelkezésre álltak-e. Amennyiben igen, a döntés azok figyelembevételével történt-e. Javaslatok megfogalmazása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év</p> <p><b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a projekt nem illeszkedik az önkormányzat által elfogadott stratégiához, koncepcióhoz</li> <li>• a projekthez nem készült: <ul style="list-style-type: none"> <li>- megvalósíthatósági tanulmány,</li> <li>- hatáselemzés,</li> <li>- költségterv, ktgkalkuláció,</li> <li>- kivitelezési és finanszírozási ütemterv,</li> <li>- fenntartási és üzemeltetési terv</li> </ul> </li> <li>• a projekt előkészítése során nem érvényesültek <ul style="list-style-type: none"> <li>- környezeti fenntarthatósági,</li> <li>- energiahatékonysági,</li> <li>- esélyegyenlőségi szempontok</li> </ul> </li> </ul>	rendszer-ellenőrzés	2022. év július	10 nap
9.	Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal (Alsószölnök/Felsőszölnök/Szakonyfalu Község Önkorm. Kétvölgy/Orfalu Községi Önkormányzat)	Leltározás, selejtezés ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> a vonatkozó jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év</p> <p><b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• jogi szabályozás változása</li> <li>• nem megfelelő belső szabályozottság</li> <li>• nem megfelelő nyilvántartás/dokumentáltság</li> <li>• mérleg valódiságának nem megfelelő biztosítása</li> <li>• selejtezések nem kellő indokoltsága</li> </ul>	rendszer-ellenőrzés	2022. év augusztus	12 nap

10.	<p>Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal [Szentgotthárd Város Önkormányzata]</p> <p>Pannon Kapu Kulturális Egyesület</p>	<p>Közművelődési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás megvalósulásának vizsgálata</p>	<p><b>Célja:</b> a megállapodásban foglalt feladatok megvalósulásának vizsgálata <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év <b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a feladatellátás hatékonysága nem megfelelő</li> <li>• nem megfelelő együttműködés</li> </ul>	teljesítmény-ellenőrzés	2022. év augusztus - szeptember	10 nap
11.	<p>Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal [Csörötnek Község Önkormányzata]</p>	<p>Szociális étkeztetés jogcímen igénybe vett költségvetési támogatás ellenőrzése</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a támogatás igénylése, illetve annak módosítása, felhasználása, elszámolása a jogszabályokban (különösen a tárgyévi központi költségvetési törvény, az 1993. évi III. törvény, ágazati miniszteri rendeletek) és a PM útmutatójában meghatározott előírásoknak megfelel-e <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év <b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a szakmai feltételek nem/hiányosan teljesülnek</li> <li>• a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatok nem naprakészek</li> <li>• az igénybevevői nyilvántartás vezetése hiányos/pontatlan</li> <li>• az ellátottak számának meghatározása nem megfelelő</li> <li>• az ellátással összefüggésben felmerült kiadások nem megfelelő kormányzati funkciókon kerülnek elszámolásra</li> <li>• a szolgáltatási önköltség és a térítési díj megállapítása nem megfelelő</li> <li>• a támogatás felhasználása nem megfelelő</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. év szeptember	10 nap

12.	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal [Szentgotthárd Város Önkormányzata]	A Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal Egyedi Iratkezelési Szabályzata végrehajtásának ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az iratkezelés szabályozása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és az iratkezelést a szabályozásnak megfelelően végzik-e</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. félév</p> <p><b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• az Egyedi Iratkezelési Szabályzat tartalma ellentétes az 1995. évi LXVI. törvény illetve a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet rendelkezéseivel</li> <li>• a Szabályzat és az Ügyrend iratkezelésre vonatkozó szabályai között nincs összhang</li> <li>• az ügykezelők nem a Szabályzat szerint végzik az iratkezelést</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. év október	10 nap
13.	Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás települései	Utóellenőrzés a 2021. évi ellenőrzésekből	<p><b>Célja:</b> 2021. évben lefolytatott ellenőrzések megállapításainak felhasználása, hasznosulása</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év</p> <p><b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• az ellenőrzések során feltárt hiányosságok, javaslatok az idő folyamán nem valósultak meg</li> </ul>	utóellenőrzés	2022. év november	7 nap
14.	Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal [Magyarlak Községi Önkormányzat]	Intézményi gyermekétkeztetés támogatása és a szünidei étkeztetés támogatása jogcímenek igénybe vett költségvetési támogatás ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a támogatás igénylése, illetve annak módosítása, felhasználása, elszámolása a jogszabályokban (különösen a tárgyévi központi költségvetési törvény, az 1993. évi III. törvény, ágazati miniszteri rendeletek) és a PM útmutatójában meghatározott előírásoknak megfelel-e</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év</p> <p><b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• az igénybevevői nyilvántartás vezetése hiányos/pontatlan</li> <li>• az ellátással összefüggésben felmerült kiadások nem megfelelő kormányzati funkciókon kerülnek elszámolásra</li> <li>• a nyersanyagköltség és a térítési díj megállapítása nem megfelelő</li> <li>• a támogatás felhasználása nem megfelelő</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. év december	10 nap

Szentgotthárd, 2021. november 22.

Készítette:

---

Kovács Renáta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

---

Dr. Dansecs Zsolt  
munkaszervezet vezetője

Létszám és erőforrás

4/A. számú melléklet

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezés- re álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	1,00	0,00	1,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00		1,00		150,00						150,00	0,00					150,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

## *Tárgy: A SZEOB bővítése a csörötneki minibölcsődei ellátással*

### TÁJÉKOZTATÓ

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás  
Társulási Tanácsának 2021. december 14-i ülésére

**Tisztelt Társulási Tanács!**

Csörötnek Község Önkormányzata egy pályázati támogatásnak köszönhetően minibölcsődét alakított ki a település központi részén elhelyezkedő Petőfi u. 1. szám alatti, 515/1 hrsz-on található épület átalakításával. A beruházás elkészült és a 7 fős intézmény működtetésével kapcsolatban a 27/2021. számú képviselő-testületi határozattal Csörötnek Község Önkormányzata kezdeményezte (lásd: **1. sz. melléklet**), hogy a közös fenntartású Szentgotthárd és Kistérsége Egyesített Óvodák és Bölcsőde (SZEOB) részeként kezdje meg a működését.

#### A MŰKÖDTETÉS LEHETSÉGES FORMÁJA

A Magyar Államkincstárral és a Kormányhivatallal, továbbá a SZEOB intézménnyel és a kezdeményező Csörötnek Község Önkormányzatával történt egyeztetések eredményeképpen **a csörötneki minibölcsőde önálló szervezeti és szakmai telephelyként működne a Szentgotthárd és Kistérsége Egyesített Óvodák és Bölcsődén belül 2022. március 01. időponttól** - ez a forma megfelel a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szervezeti működésének (43/A. § (2) d.) „többcélú, közös igazgatású intézmény önálló szervezeti és szakmai egységeként, feltéve, hogy többcélú óvoda-bölcsődeként való működtetésére nincs lehetőség”.

A csörötneki minibölcsőde működtetésének finanszírozása ebben a modellben nem terhelné a többi tagönkormányzatot, hiszen a Társulási Megállapodásban is meghatározottak szerint az állami támogatással le nem fedezett költségeket a Társulás azon tagönkormányzata köteles biztosítani a Társulás költségvetésében, amelyikhez az adott intézmény / tagintézmény tartozik. Tehát jelen esetben **a csörötneki intézmények (óvoda és a minibölcsőde) működtetésével, fenntartásával járó költségeket Csörötnek Község Önkormányzata köteles majd biztosítani a Társulás költségvetésén belül.**

#### ÁTSZERVEZÉS ÉS VÉLEMÉNYEZÉS

A nemzeti köznevelésről szóló törvény alapján intézményátszervezés minden olyan fenntartói döntés, amely az alapító okirat, szakmai alapidokumentum. Jelen esetben az alapító okirat módosítására az Nkt. 20. § (8) bekezdése ad lehetőséget, amelynek értelmében a közös igazgatású köznevelési intézményben a nem köznevelési szolgáltatások körébe tartozó feladatok ellátására és irányítására, az ilyen feladatot ellátó intézményegység létesítésére, tevékenységének engedélyezésére a tevékenységre vonatkozó jogszabályokat

kell alkalmazni. A 84. § (10) bekezdése szerint többcélú köznevelési intézmény esetén az e §-ban foglaltakat csak az érintett intézményegység vonatkozásában kell alkalmazni. A bölcsődei feladatellátásra nem az Nkt., hanem a Gyvt. szabályozása az irányadó, a Gyvt. pedig nem tartalmaz intézményátszervezésre vonatkozó időbeli korlátozást, **tehát a SZEOB ilyen irányú átszervezésének nincs nevelési év közben sem akadálya.**

*Ha a köznevelési intézményben nemzeti vagy etnikai kisebbségi nevelés folyik, a döntéshez a helyi önkormányzatnak be kell szereznie az intézmény székhelye szerint illetékes - fenntartótól függően települési, vagy területi - **kisebbségi önkormányzat egyetértését vagy az országos kisebbségi önkormányzat véleményét.***

A fenntartó az átszervezésével összefüggő döntése előtt köteles beszerezni **az intézmény alkalmazotti közösségének, valamint a szülői szervezetnek véleményét.** A vélemény kialakításához - az információk hozzáférhetővé tételének napjától számítva - legalább tizenöt napot kell biztosítani az érdekeltek részére.

## A TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁS MÓDOSÍTÁSA

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 93. § 7. pontja alapján a társulási megállapodás kötelező jelleggel tartalmazza a közös fenntartású intézmények megnevezését. A Szentgotthárd és Tésége Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának VIII. fejezete tartalmazza az intézmények fenntartásával kapcsolatos rendelkezéseket. A VIII. 1. pontja tartalmazza a Szentgotthárd és Kistérsége Egyesített Óvodák és Bölcsőde intézményegységeinek a megnevezését, illetve a működési/ felvételi körzetre vonatkozó szabályokat.

Amennyiben tehát az a döntés születik, hogy a csörötneki minibölcsőde a társulási fenntartású SZEOB intézmény részeként kezdi meg működését, a törvény rendelkezései alapján szükséges a Társulási Megállapodás ezzel történő módosítása is. A törvény 88. § (2) alapján **a társulásban részt vevő képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott döntése lesz szükséges a társulási megállapodás módosításához.** Ennek keretében az intézmény további alapító önkormányzatainak, így Szentgotthárd Város és Magyarlak Község Önkormányzatának véleménye is rendelkezésre áll majd.

A Társulási Megállapodást módosító okirat tervezetét az előterjesztés 2. sz. mellékleteként előkészítettük, arról azonban majd csak a végleges Társulási Tanácsi döntéshozatal során (várhatóan 2022. január első felében) kell határozni -> **a vélemények beszerzését követően ugyanis újabb fenntartói döntésre lesz szükség. Emellett természetesen a működési engedély megszerzéséhez egyéb dokumentumokat (szakmai program, stb.) is elő kell majd készíteni, illetve a használatbavételi engedélyt is meg kell szerezni.**

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a tárgyban dönteni szíveskedjen!

### **Határozati javaslat:**

A Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa - Csörötnek Község Önkormányzatának kezdeményezésére – elvben egyetért azzal a tervvel, hogy a pályázati támogatásból megvalósított beruházás eredményeképpen kialakított ingatlanban a csörötneki minibölcso a SZEOB új, önálló telephelyeként kezdje meg működését, várhatóan 2022. március 01. időponttól. Ehhez kapcsolódóan a Társulás beszerzi az ehhez szükséges, törvényben meghatározott véleményeket és ezt követően hozza meg döntését.

Határidő: azonnal

Felelős: Huszár Gábor elnök

Kocsis Zsolt polgármester

dr. Gábor László Önk. és Térségi Erőforrások v.

Szentgotthárd, 2021. december 7.

Huszár Gábor  
elnök

## 1. sz. melléklet



**Csörötnek Község Önkormányzata**  
9962 Csörötnek, Vasúti út 5.  
Tel.: 94/541-022  
e-mail: [csorotnek-pm@sztgnet.hu](mailto:csorotnek-pm@sztgnet.hu)  
KRID: 322854302

Csicsi D.

2021 NOV 15. /

CSÖRÖTNEK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Száma: 73	
Dátum: 2021 NOV 15.	
Tárgy: 94/5696-1	

Iktatószám: KÖH/1838-1/2021.

Tárgy: Bölcsődei ellátás megszervezése Csörötneken

Melléklet: 1 db

**Huszár Gábor**  
elnök

**Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás**  
9970 Szentgotthárd, Széll Kálmán tér 11.

Tisztelt Elnök Úr!

Csörötnek Község Önkormányzata a helyben és a környező falvakban felmerült lakossági igények és az ismert kapacitáshiányok miatt úgy döntött, hogy a településen a három éven aluli gyermekek napközbeni ellátásáról bölcsődei ellátás indításával gondoskodik. A gyermekjóléti alapellátás infrastrukturális feltételeinek megteremtése érdekében – pályázati támogatás segítségével – meglévő irodaépületének átalakítására, felújítására és eszközbeszerzésre került sor.

Csörötnek Község Önkormányzata Képviselő-testülete a *melléklet* szerinti 28/2021. (X. 28.) Kt. határozatával kezdeményezi, hogy a mini bölcsőde a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás fenntartásában lévő Szentgotthárd és Kistérsége Egyesített Óvodák és Bölcsőde keretein belül kezdje meg működését.

Kérem, hogy a Társulási Tanácsot tájékoztatni, és Önkormányzatunk indítványát támogatni szíveskedjen.

Csörötnek, 2021. november 11.

Tisztelettel:



## MÓDOSÍTÓ OKIRAT TERVEZETE

### A SZENTGOTTHÁRD ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁSÁNAK MÓDOSÍTÁSÁRA

1.) A Társulási Megállapodás VIII. A KÖZNEVELÉSI INTÉZMÉNYEK FENNTARTÁSA, FINANSZÍROZÁSA, Az intézmények fenntartása 1. pontjának megszövegezése a következőkre változik:

1. A Társulási Tanács az alábbi közoktatási intézmények fenntartásáról gondoskodik:
- *Szentgotthárd és Kistérsége Egyesített Óvodák és Bölcsőde (9970 Szentgotthárd, Kossuth L. u. 14.),* azon belül:
    - **Tótágas Bölcsőde** intézményegység (9970 Szentgotthárd, Kossuth L. u.16.)
    - ..... *Minibölcsőde (9962 Csörötnek, Petőfi út 1.)*
    - **Egyesített Óvodák** intézményegység, azon belül:
      - **Játékvár Óvodája** (9970 Szentgotthárd, Kossuth L. u. 14.)
      - **Micimackó Tagóvodája** (9963 Magyarlak, Temető u. 1.)
      - **Csillagvirág Tagóvodája** (9962 Csörötnek, Vasúti u. 16.)

2.) A Társulási Megállapodás VIII. A KÖZNEVELÉSI INTÉZMÉNYEK FENNTARTÁSA, FINANSZÍROZÁSA, A működési / felvételi körzet 2. f) pontjának megszövegezése a következőkre változik:

- f) A Szentgotthárd és Kistérsége Egyesített Óvodák és Bölcsőde intézmény bölcsődei ellátása esetében
- a szentgotthárdi Tótágas Bölcsőde esetében elsősorban a Szentgotthárdon, *a csörötneki ..... Minibölcsőde esetében elsősorban a Csörötneken* lakóhellyel és tartózkodási hellyel rendelkező gyermeket kell felvenni az intézménybe, ezt követően pedig a maximális férőhely erejéig a kistérségi igényeket is kielégítik az intézmények.

### ZÁRADÉK

Jelen módosító okiratot az alábbi Képviselő-testületek az alábbi minősített többséggel meghozott határozatukkal hagyták jóvá, és felhatalmazták a polgármestert a megállapodás aláírására.

Szentgotthárd Város Önkormányzata	.../2022.
Alsószölnök Község Önkormányzata	.../2022.
Apátistvánfalva Község Önkormányzata	.../2022.
Csörötnek Község Önkormányzata	.../2022.
Felsőszölnök Község Önkormányzata	.../2022.
Gasztony Község Önkormányzata	.../2022.
Kétvölgy Község Önkormányzata	.../2022.
Magyarlak Község Önkormányzata	.../2022.

Nemesmedves Község Önkormányzata	...../2022.
Orfalu Község Önkormányzata	...../2022.
Rábagyarmat Község Önkormányzata	...../2022.
Rátót Község Önkormányzata	...../2022.
Rönök Község Önkormányzata	.../2022.
Szakonyfalu Község Önkormányzata	...../2022.
Vasszentmihály Község Önkormányzata	...../2022.

Szentgotthárd, 2022. ....

.....  
Huszár Gábor polgármester  
Szentgotthárd Város Önkormányzata

.....  
Monek Zsolt polgármester  
Alsószölnök Község Önkormányzata

.....  
Fodor Sándor polgármester  
Apátistvánfalva Község Önkormányzata

.....  
Kocsis Zsolt polgármester  
Csörötnek Község Önkormányzata

.....  
Ropos Gábor polgármester  
Felsőszölnök Község Önkormányzata

.....  
Nagy Miklós  
Gasztony Község Önkormányzata

.....  
Doncsecz András polgármester  
Kétvölgy Község Önkormányzata

.....  
Monek Dávid polgármester  
Magyarlak Község Önkormányzata

.....  
Mesics Ferenc polgármester  
Nemesmedves Község Önkormányzata

.....  
Simon-Nagy Attila polgármester  
Orfalu Község Önkormányzata

.....  
Háklár Gyula polgármester  
Rábagyarmat Község Önkormányzata

.....  
Horváthné Boldizsár Borbála  
Rátót Község Önkormányzata

.....  
Pékó Tamás polgármester

.....  
Rogán Valéria polgármester

Rönök Község Önkormányzata

Szakonyfalu Község Önkormányzata

.....  
Császár István polgármester  
Vasszentmihály Község Önkormányzata