

MÁLYINKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

**2018. május 28. napján
megtartott
testületi ülésének**

JEGYZŐKÖNYVE

3/2018. (V.10.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II.14.) önkormányzati rendeletének módosításáról

4/2018. (V.10.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének zárszámadásáról

18/2018. (V. 28.) határozata

ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

19/2018. (V. 28.) határozata

Ügyrendi és Vagyonyilatkozatokat Vizsgáló Bizottsági tagokról

20/2018. (V. 28.) határozata

a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulási Megállapodás módosításáról és egységes szerkezetben történő elfogadásáról

21/2018. (V. 28.) határozata

Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája Szakmai Programjának elfogadásáról

22/2018. (V.28.) határozata

a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája vezetői munkakör betöltésével kapcsolatos megbízásról

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. május 28-án 16:00 órakor megtartott testületi üléséről

Az ülés helye: Mályinka Község Önkormányzata hivatali épülete, 3645 Mályinka, Rákóczi Ferenc utca 5.

Jelen vannak: Gyórfi Gábor polgármester
Mihály Laura Eszter alpolgármester
Kulcsár Zsigmondné képviselő
Nahajné Pál Ilona képviselő
Tóth Sándor képviselő

Dr. Szécsi Ottó jegyző
Baranyai Krisztina jkv. vezető

Dobos Lászlóné pénzügyi főmunkatárs meghívott vendégként

Gyórfi Gábor Polgármester köszöntötte megjelenteket és a képviselő-testület tagjait. Megállapította, hogy az 5 tagú képviselő-testületből 5 fő jelen van, így a testület határozatképes. Elmondta, hogy meghívottként jelen van Dobos Lászlóné pénzügyi főmunkatárs, akitől lehet kérdezni a költségvetéssel kapcsolatban. Javaslatot tesz a napirendi pontokra, melyet a képviselő-testület jelen lévő 5 tagja 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbiak szerint fogadott el:

NAPIRENDI PONTOK:

1.) Napirendi pont:

Javaslat Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi költségvetésről szóló 1/2017. (II.14.) önkormányzati rendeletének módosításáról
Előterjesztő: Polgármester

2.) Napirendi pont:

Javaslat Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet elfogadására.
Előterjesztő: Polgármester

3.) Napirendi pont:

Javaslat a 2017. évi Kincstári ellenőrzési jelentés elfogadására
Előterjesztő: Jegyző

Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testületének

3/2018. (V. 10.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II. 14.) önkormányzati rendeletének módosításáról

A rendelet szövege jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi.

2. Napirendi pont

Gyórfi Gábor polgármester ismerteti a 2. napirendi pontot, mely javaslat Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet elfogadására. Elmondja, hogy kiküldésre került a képviselő-testület tagjainak az előterjesztés, kéri, hogy akinek kérdése van az tegye fel. Kérdés, hozzászólás nem érkezett, ezért Gyórfi Gábor polgármester szavazásra bocsátotta rendelet tervezetet.

Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 képviselővel 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, egyhangúlag elfogadta a rendeletet.

Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testületének

4/2018. (V. 10.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének zárszámadásáról

A rendelet szövege a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

3. Napirendi pont

Gyórfi Gábor polgármester elmondja, hogy a következő napirendi pont a Kincstári ellenőrzési jelentés elfogadásáról szól. Kéri a jegyző urat, hogy ismertesse a napirendi pontot.

Dr. Szécsi Ottó jegyző elmondja, hogy a pénzügyi rendszerek működését ellenőrizték. A szabályzatoknál voltak hiányosságok, de ezek kijavításra kerültek. Mályinkán minden rendben volt, Bánhorvátin elég nagy hiányosságok voltak ezért ott lesz utóellenőrzés is.

Nahajné Pál Iлона képviselő kérdezi, hogy a rengeteg szabályzat, amit felsoroltak, kijavításra kerültek?

Dr. Szécsi Ottó jegyző elmondja, hogy igen, az új szabályzatokat már elfogadták.

Kulcsár Zsigmondné képviselő kérdezi, hogy mi ez a 2 millió feletti hiba?

Dr. Szécsi Ottó jegyző elmondja, hogy abból adódott a legtöbb hiba, hogy nem lehetne

aláírási jogot adni Kulcsár Benjáminné részére, tehát ez mindenhol kijött hibának.

Győrfi Gábor polgármester kéri, hogy akinek kérdése van az tegye fel. Egyéb kérdés hozzászólás nem érkezett, ezért szavazásra bocsátotta a határozati javaslatot, mely a következő:

„A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatalnál, a Mályinka Község Önkormányzatánál és a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhájánál a Magyar Államkincstár által lefolytatott ellenőrzésről szóló jelentést az 1. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.”

Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 képviselővel 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, egyhangúlag elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testületének

18/2018. (V. 28.) határozata

ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatalnál, a Mályinka Község Önkormányzatánál és a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhájánál a Magyar Államkincstár által lefolytatott ellenőrzésről szóló jelentést az 1. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 7 nap

Felelős: polgármester

A határozat 1. melléklete jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi.

4. Napirendi pont

Győrfi Gábor polgármester felkéri Dr. Szécsi Ottó jegyzőt, hogy ismertesse a következő napirendi pontot.

Dr. Szécsi Ottó jegyző elmondja, hogy a 2/2018. (IV. 23.) önkormányzati rendelethez kapcsolódóan Ügyrendi és Vagyonyilatközelítő Bizottsági tagokat kell választani, mert a rendelet alkotásánál ezt kihagyták. Most ezt kellene megtennünk. Nincs túl nehéz dolguk ugyanis sem polgármester sem pedig alpolgármester nem tölthet be pozíciót a bizottságban. A kérdés az, hogy a három képviselő közül ki legyen az elnök.

Győrfi Gábor polgármester Nahajné Pál Ilona képviselőt javasolja elnöknek.

A képviselőknek nem volt ellenvetése.

Egyéb kérdés hozzászólás nem érkezett, ezért Győrfi Gábor polgármester szavazásra bocsátotta a határozati javaslatot, mely a következő:

„Mályinka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Ügyrendi és Vagyonnyilatkozatokat Vizsgáló Bizottsági tagokat az alábbiak szerint határozza meg.

Elnök: Nahajné Pál Ilona

Tag: Kulcsár Zsigmondné

Tag: Tóth Sándor”

Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 képviselővel 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, egyhangúlag elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testületének

19/2018. (V. 28.) határozata

Ügyrendi és Vagyonnyilatkozatokat Vizsgáló Bizottsági tagokról

Mályinka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Ügyrendi és Vagyonnyilatkozatokat Vizsgáló Bizottsági tagokat az alábbiak szerint határozza meg:

Elnök: Nahajné Pál Ilona

Tag: Kulcsár Zsigmondné

Tag: Tóth Sándor

5. Napirendi pont

Győrfi Gábor polgármester ismerteti a következő napirendi pontot, mely javaslat a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulási Megállapodás módosítására és egységes szerkezetben történő elfogadására.

Dr. Szécsi Ottó jegyző elmondja, hogy Bánhorvátin az óvodán belül működik a konyha és ezért a nevében szerepelnie kell a Szociális konyha, vagy Népkonyha elnevezésnek. A módosítás csupán erről szólna, hogy a Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha névre módosítanák az óvoda nevét, amely névváltoztatás annyiban érintené a tagóvodákat, hogy szintén módosítani kell a nevüket.

A kiküldött előterjesztés tartalmazza a pontos leírást.

Győrfi Gábor polgármester kéri, hogy akinek kérdése van az tegye fel. Kérdés hozzászólás nem érkezett, ezért szavazásra bocsátotta a határozati javaslatot, mely a következő:

„Mályinka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulási Megállapodás módosítását a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

Mályinka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás egységes szerkezetbe foglalt megállapodását a határozat 2. számú

*melléklete szerinti tartalommal fogadja el.
A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a megállapodás aláírására.”*

Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 képviselővel 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, egyhangúlag elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testületének

20/2018. (V. 28.) határozata

a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulási Megállapodás módosításáról és egységes szerkezetben történő elfogadásáról

- 1.) Mályinka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulási Megállapodás módosítását a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal fogadja el.
- 2.) Mályinka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás egységes szerkezetbe foglalt megállapodását a határozat 2. számú melléklete szerinti tartalommal fogadja el.
- 3.) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a megállapodás aláírására.

Felelős: Polgármester
Határidő: 8 nap

1. melléklet a 20/2018. határozathoz

1/2018/TM/M.

TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁS módosítása.

A Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás tagjai, azaz Bánhorváti Község Önkormányzata (3642 Bánhorváti, Szabadság út 146. képviseli: Földvári István polgármester), Nagybarca Községi Önkormányzat (3641 Nagybarca, Kossuth út 32. képviseli: Vadnai Zoltán polgármester), Vadna Községi Önkormányzat (3636 Vadna, Kassai út 25., képviseli: Bencze Péter polgármester) és Mályinka Község Önkormányzata (3645 Mályinka, Rákóczi utca 5., képviselő: Győrfi Gábor polgármester) a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodását (továbbiakban: Megállapodás) az alábbiak szerint módosítják:

1. A Megállapodás 10. 1. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„10.1. Neve: Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha”

2. A Megállapodás 10. 3. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„10.3. Intézményegységei:

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha, címe: 3642 Bánhorváti, Ifjúság út 1.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Vadnai Tagóvodája, címe: 3636 Vadna, Kassai út 38.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Nagybarcai tagóvodája, címe: 3641 Nagybarca, Kossuth út 30.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Mályinkai tagóvodája, címe: 3645 Mályinka, Petőfi utca 63.”

3. A Megállapodás 10. 2. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„11.2. A Társulásnak önálló munkaszervezete nincs, a társulási tanács munkaszervezeti feladatait a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.”

4. A Megállapodás 11. 8. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„11.8. A normatív támogatások és hozzájárulások igénylésével kapcsolatos feladatokat a Bánhorváti Közös Önkormányzati Hivatal látja el.”

5. A Megállapodás 15. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„15. A Társulás működéséről évente történő beszámolási kötelezettség:

A társulás bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Társulási Tanács munkaszervezési feladatait ellátó Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.”

6. A Társulási Megállapodás 23. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„A Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha intézményvezetője felett a munkáltatói jogkört a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa gyakorolja. Egyéb munkáltatói jogkör gyakorlója a Társulási Tanács elnöke.”

7. A megállapodásnak ez a módosítása 2018. május 31-én lép hatályba.

Záradék:

Jelen Társulási Megállapodást Bánhorváti Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018..... napján kelt .../2018. (...) határozatával, Nagybarca Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018..... napján kelt/2018. (.....) határozatával Vadna Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018..... napján kelt/2018. (.....) határozatával és Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018..... napján kelt/2018. (.....) határozatával hagyta jóvá.

Bánhorváti, 2018.

Földvári István
polgármester

Vadnai Zoltán
polgármester

Bencze Péter
polgármester

Gyórfi Gábor
polgármester

2. melléklet a 20/2018. határozathoz

1/2018/TM.

TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁS

mely létrejött
Bánhorváti Község Önkormányzata (3642 Bánhorváti, Szabadság út 146., képviseli: Földvári István polgármester),
Vadna Községi Önkormányzat (3636 Vadna, Kassai út 25., képviseli: Bencze Péter polgármester),
Nagybarca Községi Önkormányzat (3641 Nagybarca, Kossuth út 32., képviselő: Vadnai Zoltán polgármester)
és Mályinka Község Önkormányzata (3645 Mályinka, Rákóczi utca 5., képviselő: Gyórfi Gábor polgármester) között Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (1) bekezdésében meghatározott köznevelési feladat közös ellátására az alábbi feltételekkel:

1. Társulás neve: Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás

2. Székhelye: 3642 Bánhorváti, Szabadság út 146.

3. Társulás tagjainak neve, székhelye, képviselője, az alapítói jogok gyakorlására jogosult szerv:

3.1. Név: Bánhorváti Község Önkormányzata
Székhely: 3642 Bánhorváti, Szabadság út 146.
Képviselő: Földvári István polgármester,

3.2. Név: Vadna Községi Önkormányzat
Székhely: 3636 Vadna, Kassai út 25.
Képviselő: Bencze Péter polgármester

3.3. Név: Nagybarca Községi Önkormányzat
Székhely: 3641 Nagybarca, Kossuth út 32.
Képviselő: Vadnai Zoltán polgármester

3.4. Név: Mályinka Község Önkormányzata

Székhely: 3645 Mályinka, Rákóczi utca 5.
Képviselő: Győrfi Gábor polgármester

3.5. Az alapítói jogok gyakorlására jogosult szerv:
Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

4. Társuláshoz tartozó települések lakosság száma:

Bánhorváti: 1425 fő
Vadna: 622 fő
Nagybarca: 868 fő
Mályinka: 478 fő

5. A társulás által ellátott feladat és hatáskörök:

a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben előírt óvodai nevelési feladatok, valamint a gyermekek védelméről és a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben meghatározott bölcsődei ellátás.

A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását és alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését 1. függelék tartalmazza.

6. A társulás döntéshozó szerve: a Társulási Tanács, mely Bánhorváti, Vadna, Nagybarca és Mályinka községek mindenkor polgármestereiből és alpolgármestereiből áll.

7. A döntéshozó szervének tagjait megillető szavazatarány: A Társulási Tanács minden tagját egy szavazat illeti meg.

8. A döntéshozatal módja, a minősített döntéshozatal esetei:

A Társulási Tanácsot az elnök hívja össze, és vezeti annak tanácskozását. A Társulási Tanácsot szükség szerint, de évente legalább hat alkalommal össze kell hívni. A Társulási Tanácsot össze kell hívni a Társulási Tanács tagjai egynegyedének – napirendet tartalmazó – indítványára, valamint a helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletéért felelős szerv kezdeményezésére.

A társulási tanács döntését határozattal hozza.

A társulási tanács akkor határozatképes, ha ülésén a tagok több mint fele jelen van.

A Társulási Tanács tagját - akadályoztatása esetén – a társult önkormányzatok Képviselő-testületétől kapott meghatalmazással rendelkező személy helyettesítheti.

Döntéshozatal egyszerű többséggel: A Tanács döntéseit nyílt szavazással, egyszerű többséggel hozza.

Döntéshozatal minősített többséggel: A minősített többséghez a tagok 2/3-ának igen szavazata és az igennel szavazó tagok által képviselt települések lakosság számának több mint a fele szükséges.

Az alábbi döntésekhez minősített többség szükséges:

- az általa alapított költségvetési szerv költségvetésének jóváhagyásához módosításához és zárszámadásának jóváhagyásához,

- az általa alapított költségvetési szerv vezetőjének megbízásához, a megbízás visszavonásához, fegyelmi eljárás megindításához és a fegyelmi büntetés kiszabásához.

9. A Társulási Tanács elnöke, a Társulás ellenőrző szerve:

A társulási tanács tagjai közül elnököt választ. A Társulási Tanács az elnök helyettesítésére tagjai közül egy alelnököt választ.

Együttes akadályoztatásuk esetén az ülést a tanács korelnöke hívja össze és vezeti.

A Társulási Tanács elnökének feladatai különösen:

- összehívja és vezeti a Társulási Tanács üléseit,
- tárgyalásra előkészíti a napirendeket, előterjeszti az azokra vonatkozó javaslatokat,
- képviseli a Társulást,
- a gyakorolja a Társulás tekintetében az utalványozási jogot,
- Társulási Tanács ülése elé terjeszti a Társulási Tanács éves költségvetési tervezetét, valamint a költségvetési beszámolót,
- intézkedik a Társulásnak a kincstárnál vezetett törzskönyvi nyilvántartásba vételéről, a nyilvántartásban szereplő adatok változásának átvezetéséről,

A társulási tanács ülésén a társult önkormányzatok jegyzői tanácskozási joggal részt vehetnek.

A társulási tanács döntéseinek előkészítése, végrehajtásuk szervezése érdekében bizottságokat alakíthat.

A Társulási Tanács üléséről jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvet a Társulási Tanács elnöke és a társulás székhely településének jegyzője írja alá.

A jegyzőkönyv elkészítéséről a társulás székhely településének jegyzője gondoskodik.

10. A közös fenntartású intézmény megnevezése, székhelye, munkáltatói intézkedések:

10.1. Neve: Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha

10.2. Székhelye: 3642 Bánhorváti, Ifjúság út 1.

10.3. Intézményegységei:

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha, címe: 3642 Bánhorváti, Ifjúság út 1.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Vadnai Tagóvodája, címe: 3636 Vadna, Kassai út 38.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Nagybarcai tagóvodája, címe: 3641 Nagybarca, Kossuth út 30.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Mályinkai tagóvodája, címe: 3645 Mályinka, Petőfi utca 63.

10.4. Az intézmény élén az intézményvezető áll, aki felett a munkáltatói jogkört a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa gyakorolja. Egyéb munkáltatói jogkör gyakorlója a Társulási Tanács elnöke.

10.5. Az Óvoda közalkalmazottjai tekintetében a munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja.

11. A társulás fenntartásával, működtetésével kapcsolatosan az egyes képviselő-testületek pénzügyi hozzájárulásának mértéke, teljesítésének módja:

11.1. A Társulás létrehozásával kapcsolatban költség nem merült fel.

11.2. A Társulásnak önálló munkaszervezete nincs, a társulási tanács munkaszervezeti feladatait a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

11.3. A Társulás működtetésével kapcsolatos költségeket a Társulás tagjai – a Társulás által fenntartott intézmény költségvetési főösszege figyelembevételével - minden évben a költségvetés jóváhagyásával egyidejűleg állapítják meg.

11.4. A Társulás tagjai fenntartási költségként a közösen fenntartott intézmény költségvetéséhez hozzájárulnak az alábbiak szerint:

Vadna Község Önkormányzata, Bánhorváti Község Önkormányzata, Nagybarca Községi Önkormányzat és Mályinka Község Önkormányzata közösen viseli az intézmény fenntartásával kapcsolatos költségeket, ezen belül Bánhorváti Község Önkormányzat viseli a Társulás működtetésével kapcsolatos költségeket valamint a normatíva igénylésével kapcsolatos feladatokat látja el.

11.5. Szerződő Felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy az Óvoda működtetésének fedezetét elsődlegesen a mindenkor hatályos költségvetési törvényben meghatározott feladatalapú finanszírozás és az Intézmény saját bevétele, valamint a társult önkormányzatok hozzájárulása szolgál.

11.6. A Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás költségvetésében kell szerepeltetni a közös feladatok ellátásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat Amennyiben ezek a bevételek nem fedezik az ellátások költségeit, úgy a további költségek fedezetét a társult önkormányzat a saját költségvetéséből biztosítja. A mindenkori költségvetési törvény alapján igényelhető állami támogatásokat és hozzájárulásokat meghaladó költségek fedezetéül szolgáló összeget a társult önkormányzat a többletköltség igényről történő tudomásszerzést követő hónap 10. napjáig átutalja a székhely önkormányzat költségvetési számlájára.

11.7. A feladatok ellátására felhasznált összegekkel a székhely önkormányzat éves zárszámadásában elszámol. Amennyiben az adott önkormányzatra eső bevételek meghaladják a kiadásokat, úgy a többletet a székhely önkormányzat az elszámolást követő hónap 5. napjáig átutalja az érintett önkormányzat költségvetési számlájára.

11.8. A normatív támogatások és hozzájárulások igénylésével kapcsolatos feladatokat a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

11.9. Az Intézmény költségvetését a tanács fogadja el. A közalkalmazotti létszám, a foglalkoztatáshoz kapcsolódó személyi előírányzat a Társulás költségvetési határozatában szerepel.

12. A Társulás tagjai által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén irányadó eljárás:

12.1. A Társulás tagjai megállapodnak abban, hogy a társulás tagjai által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén a Társulás jogosult a nem fizetőtag pénzforgalmi szolgáltatójánál beszédési megbízás benyújtására.

12.2. A Társulás tagjai vállalják, hogy pénzforgalmi szolgáltatójuknak felhatalmazó nyilatkozatot adnak a beszédési megbízás teljesítésére vonatkozóan és annak egy példányát megküldik a Társulási Tanács részére.

12.3. A beszédési megbízás benyújtása előtt a Társulás elnöke köteles a nem teljesítő tagot fizetési kötelezettségének teljesítésére 8 napos határidő kitűzésével felhívni, amelynek eredménytelen eltelte után a Társulási Tanács elnöke jogosult a beszédési megbízás benyújtására.

13. A társulás vagyona és a vagyonátadás feltételei, a tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásának rendje:

13.1. A Társulásnak induló vagyona nincs.

13.2. Társulás által a működés során szerzett közös tulajdon felett a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket a Társulási Tanács gyakorolja.

13.3. A Társulás pénzeszközeit a Sajóvölgye Takarékszövetkezetnél megnyitott pénzforgalmi számlán kezeli.

13.4. A Társult tagok a közösen fenntartott intézmény alapításához szükséges vagyont az alábbiak szerint adják a társulás használatába:

A Bánhorváti Ifjúság út 1. szám alatti (688 hrsz.) ingatlan – a benne lévő teljes berendezés, felszerelés – Bánhorváti Község Önkormányzata kizárólagos tulajdonában áll, melyre az Intézményt térítésmentes használat illeti meg. Az ingatlan a felszerelések és a berendezések pótlásáról a tulajdonosi jogkör gyakorló Bánhorváti Község Önkormányzata gondoskodik. Az Óvoda a rendelkezésre álló berendezéseket és ingóságokat, mint vagyontárgyakat feladatai ellátásához szabadon használhatja, de nem idegenítheti és terhelheti meg azokat.

A Vadna Kassai út 38. szám alatti (261/2 hrsz.) ingatlan – a benne lévő teljes berendezés, felszerelés – Vadna Község Önkormányzata kizárólagos tulajdonában áll, melyre az Intézményt térítésmentes használat illeti meg. Az ingatlan a felszerelések és a berendezések pótlásáról a tulajdonosi jogkör gyakorló Vadna Községi Önkormányzat gondoskodik. Az Óvoda a rendelkezésre álló berendezéseket és ingóságokat, mint vagyontárgyakat feladatai ellátásához szabadon használhatja, de nem idegenítheti és terhelheti meg azokat.

A Nagybarca, Kossuth út 30. szám alatti (2-3 hrsz) ingatlan– a benne lévő teljes berendezés, felszerelés – Nagybarca Községi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában áll, melyre az Intézményt térítésmentes használat illeti meg. Az ingatlan a felszerelések és a

berendezések pótlásáról a tulajdonosi jogkört gyakorló Nagybarca Községi Önkormányzat gondoskodik. Az Óvoda a rendelkezésre álló berendezéseket és ingóságokat, mint vagyontárgyakat feladatai ellátásához szabadon használhatja, de nem idegenítheti és terhelheti meg azokat.

A Mályinka, Petőfi utca 63. szám alatti (444 hrsz) ingatlan – a benne lévő teljes berendezés, felszerelés – Mályinka Község Önkormányzata kizárólagos tulajdonában áll, melyre az Intézményt térítésmentes használat illeti meg. Az ingatlan a felszerelések és a berendezések pótlásáról a tulajdonosi jogkört gyakorló Mályinka Község Önkormányzata gondoskodik. Az Óvoda a rendelkezésre álló berendezéseket és ingóságokat, mint vagyontárgyakat feladatai ellátásához szabadon használhatja, de nem idegenítheti és terhelheti meg azokat.

Fenti ingatlanok felújítása, karbantartása a tulajdonos Önkormányzat kötelessége. A társulási megállapodás a társult önkormányzatok vagyontát nem érinti. Az épületek tulajdonosa a megállapodás hatálybalépése után az az önkormányzat marad, melynek területén a megállapodás hatálybalépésének időpontjában az adott ingatlan fekszik. Ez a szabály vonatkozik az intézmény épületében található, leltár szerinti ingóságok, (felszerelési tárgyak) tulajdonjogára is.

A megállapodás hatályba lépését követően keletkező vagyonnövekmény annak helye szerinti társult önkormányzatot illeti meg. A társulás megszűnése esetén a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 5:83. és 5:84. § -ában meghatározott, a közös tulajdon megszüntetésére vonatkozó szabályai szerint számolnak el a társult önkormányzatok, a megszűnést követő 90 napon belül.

14. A Társulás szolgáltatásai igénybevételének a Társulás által meghatározott feltételei:

A Társulás által nyújtott szolgáltatások igénybevételének feltételeit a székhely Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott helyi rendelet határozza meg.

15. A Társulás működéséről évente történő beszámolási kötelezettség:

A társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Társulási Tanács munkaszervezési feladatait ellátó Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

16. A társulás működésének ellenőrzési rendje:

16.1. A társulás tagjai a Társulás működését célszerűségi és gazdasági szempontból jogosultak ellenőrizni.

16.2. Az ellenőrzés lefolytatását – az ellenőrzési cél megjelölésével – a Tanács elnökénél bármely tag kezdeményezheti.

16.3. A Társulás belső ellenőrzését a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás által megbízott Belső Ellenőr látja el.

16.4. A Társulási Tanács munkájáról a társulás tagjai minden évben egy alkalommal – a december havi munkaterv szerinti üléseken – írásban számolnak be a Képviselő-

testületeknek. A beszámolót a Társulási Tanács előzetesen megtárgyalja, majd jóváhagyását követően terjesztik a tagok a Képviselő-testületek elé.

17. A megállapodás módosításának feltételei:

17.1. A Társulási megállapodás módosításához a társulásban részt vevő Képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott döntése szükséges.

17.2. A Társulási megállapodás módosítását bármely társult tag kezdeményezheti. Amennyiben a módosítás a feladatalapú finanszírozás módosulásával jár a módosítás javasolt hatálybalépésének összhangban kell lennie a mindenkori költségvetési törvényben rögzített, feladat átadás-átvétellelre megjelölt határidőkkel.

17.3. A Társulási megállapodás módosítását a kezdeményező Képviselő-testület a módosítás tervezett hatálybalépését megelőzően 6 hónappal korábban köteles írásban megküldeni a Társulási Tanácsnak.

17.4. A Társulás tagjai a kezdeményezéstől számított 30 napon belül döntenek a társulási megállapodás módosításáról.

18. A társulásból történő kiválás, kizárás, csatlakozás:

18.1. A Társulásból kiválni vagy csatlakozni a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény 84. § (3) bekezdésében meghatározott időpontokban lehet.

A kiválni szándékozó képviselő-testületnek döntését legalább 6 hónappal korábban meg kell hoznia és közölnie kell a Társulási Tanáccsal.

18. 2. A társulásból történő kiválás esetén a feleket egymással szemben elszámolási kötelezettség terheli. A kiváló tag köteles a Társulás felé fennálló fizetési kötelezettségét a Társulási Tanács által meghatározott időpontig megfizetni.

18.3. A társulásból történő kiválás esetén a kiváló tag tulajdonában lévő, a társulás használatába adott vagyontárgyakon a társulás használati joga a kiválás időpontjában megszűnik.

18.4. A társulásból történő kiválás esetén a kiváló tag köteles gondoskodni a közigazgatási területén dolgozó közalkalmazott állományába történő visszavételéről, vagy más módon történő továbbfoglalkoztatásáról, illetőleg az esetlegesen szükségessé váló létszámleépítéssel kapcsolatos valamennyi kiadás fedezetének biztosításáról.

18. 5. A társulás működése során keletkezett közös vagyon kiváló tagra jutó részét – amennyiben ez lehetséges – a kiváló tagnak a kiváláskor természetben kell kiadni.

19. A Tag kizárása

19.1. Amennyiben a tag a jelen megállapodásban foglalt lényeges kötelezettségét megszegi, illetve elmulasztja, a Társulási Tanács a tagot írásban, megfelelő határidő tűzésével felhívja a teljesítésre.

19.2. Ha a tag ezen felhívás ellenére – a közölt határidőn belül – sem tesz eleget a jelen megállapodásban rögzített kötelezettségeinek, a Társulási Tanács minősített többséggel hozott határozatával a naptári év utolsó napjával a kötelezettségét nem teljesítő tagot kizárhatja a Társulásból.

19.3. A kizárás során a kiválásnál részletesen leírt eljárás az irányadó azzal az eltéréssel, hogy amennyiben a tag kötelezettségének megszegésével a Társulásnak kárt okoz, köteles azt megtéríteni.

20. A társulás megszűnése esetén a tagok egymással való elszámolásának kötelezettsége, módja:

20.1. A Társulás megszűnik:

- ha a társulás valamennyi tagja elhatározta a társulás megszüntetését,
- a törvény erejénél fogva,
- a bíróság jogerős döntése alapján.

20.2. A Társulás megszűnése esetén a tagoknak el kell számolniuk egymással.

20.3. A megszűnéskor meglévő társulási vagyont a társulás tagjai között vagyoni hozzájárulásuk arányában kell felosztani.

21. Intézmény közös alapítása esetén az alapítói jogok gyakorlására vonatkozó részletes rendelkezések:

Intézmény közös alapítása esetén az alapítói jog gyakorlója Bánhorvátai Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás (alapító okirat kiadása, módosítása, Szervezeti és Működési Szabályzat jóváhagyása, költségvetési szerv átalakítása, megszüntetése).

22. A társulás általános rendjétől eltérő (nem minden tag részére, vagy a tag által saját intézménye útján más tagok részére történő) feladatellátás módja:

Amennyiben a társulás olyan intézményt tart fent, amelynek alapító okiratában telephelyként olyan település is szerepel, amelynek önkormányzata nem tagja a társulásnak, akkor a feladatellátás módját és a költségek viselését külön megállapodásban kell szabályozni.

23. Átmeneti rendelkezések

A Bánhorvátai Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha intézményvezetője felett a munkáltatói jogkört a Bánhorvátai Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa gyakorolja. Egyéb munkáltatói jogkör gyakorlója a Társulási Tanács elnöke.

24. Vegyes és záró rendelkezések

24.1. A társult önkormányzatok megállapodnak abban, hogy a Társulás működése során felmerülő vitás kérdéseket egymás között kísérik meg rendezni, s bírósághoz csak abban az esetben fordulnak, ha e törekvésük nem jár eredménnyel.

24.2. A Társulási megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény rendelkezései az irányadók.

24.3. Ez a Társulási megállapodás 2016. augusztus 29. napján lép hatályba és határozatlan időre szól. A korábbi egységes szerkezetbe foglalt megállapodás jelen okirat hatálybalépésével hatályát veszíti.

24.4. Jelen Társulási Megállapodást Bánhorváti Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017..... napján kelt .../2017. (...) határozatával, Nagybarca Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017..... napján kelt/2017. (.....) határozatával Vadna Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017..... napján kelt/2017. (.....) határozatával és Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017..... napján kelt/2017. (.....) határozatával hagyta jóvá.

Bánhorváti, 2018.

Földvári István
polgármester

Vadnai Zoltán
polgármester

Bencze Péter
polgármester

Győrfi Gábor
polgármester

1. függelék

A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:

	szakágazat száma	szakágazat megnevezése
1	851020	Óvodai nevelés

A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

	kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
1	091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
2	091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai

3	091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
4	096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
5	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
6	104031	Gyermekek bölcsődei ellátása
7	104035	Gyermekétkeztetés bölcsődésben, fogyatékosok nappali intézményében
8	104036	Munkahelyi étkeztetés bölcsődében
9	104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
9	107051	Szociális étkeztetés

3. Napirendi pont

Győrfi Gábor polgármester ismerteti a következő napirendi pontot, mely a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája Szakmai Programjának módosításáról szól.

Elmondja, hogy a konyha eddig mint egyéb főzőhely szerepelt a működési engedély programján belül, de szociális konyhára kell módosítani, mely módosítást a programon belül is és a konyha Szakmai Programján belül is el kell végezni. Ezen módosítás elfogadásáról van szó. A korábban kiküldött előterjesztésben is szerepel, kérem akinek kérdése van az tegye fel. Kérdés, hozzászólás nem érkezett, ezért Győrfi Gábor polgármester szavazásra bocsátotta a határozati javaslatot, mely a következő:

„Mályinka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája Szakmai Programjának módosítását a határozat 1.számú melléklete szerinti tartalommal fogadja el.”

Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 képviselővel 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, egyhangúlag elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testületének

21/2018. (V. 28.) határozata

Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája Szakmai Programjának elfogadásáról

Mályinka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája Szakmai Programjának módosítását a határozat 1.számú melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

Felelős: Polgármester

MÁLYINKA KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATÁNAK
FŐZŐKONYHÁJA

SZAKMAI PROGRAM
Étkeztetés

Készítette:

dr. Szécsi Ottó
jegyző

A szolgáltatás célja, feladata

A szolgáltatás feladata, hogy a napi egyszeri meleg ételmezőt biztosítsa az intézmény azon Mályinka közigazgatási területén élő szociálisan rászorultaknak, akik önmaguknak és más eltartottjaik részére ezt nem tudják biztosítani koruk, egészségi állapotuk, fogyatékoságuk, pszichiátriai betegségük, szenvedélybetegségük, hajléktalanságuk, hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzetük miatt.

A szolgáltatás célja, hogy településünkön ne legyen ellátatlan személy, illetve minden rászoruló a jogszabályoknak és a helyi rendeletben szabályozott módon megfelelő minőségű ellátást kapjon.

Ezt az ellátást minden szociális, illetve egészségügyi szempontból rászoruló számára lehetővé tesszük, a térítési díjak jövedelemhez igazodnak, megállapításuk a hatályos jogszabályokon alapul.

Az alapszolgáltatási forma célja a helyi lakosság egészségügyi, mentális, fizikai vagy egyéb szociális rászorultságából adódó hátrányainak enyhítése. Az önkormányzat az ellátást igénybe vevők részére a napi egyszeri meleg étkezés biztosításával az életminőség javítását, a rászoruló lakosság egészségügyi és fizikai állapotának szinten tartását és romlásának megelőzését szeretné elérni. További cél a település lakosságmegtartó erejének növelése szociális szolgáltatások körének bővítésével.

A megvalósítani kívánt program konkrét bemutatása, a létrejövő kapacitások, a nyújtott szolgáltatáselemek, tevékenységek leírása

Az étel elkészítése az önkormányzat tulajdonában lévő szociális konyhán történik. A konyha betartja az 1/2000. (I. 07.) SzCsM rendelet 5. sz. melléklete szerinti nyersanyag energia- és

tápanyagtartalom normákat, illetve az Élelmiszerlánc-biztonsági és Állategészségügyi Osztály által előírt higiéniai és adagolásra vonatkozó szabályokat. A konyhán kettő dolgozót (egy fő szakács,/ egy fő ételmezésvezetéssel is foglalkozik és megbízott intézményvezető is) foglalkoztatunk.

A szociális étkeztetés szolgáltatás és intézményen kívüli gyermekétkeztetés kétféle módon lehetséges.

Feladat ellátása: a szociális étkeztetést a Szociális Konyhán keresztül biztosítjuk :

- elvitellel, illetve
- **házhoz szállítással.**

Tekintettel arra, hogy az idős, illetve nem jó egészségi állapotú emberek számára gyakran nehézséget jelent a konyhára, illetve az étkezőbe való eljutás, az elvitel ritkán fordul elő. Az étel elvitele az Élelmiszerlánc-biztonsági és Állategészségügyi Osztály által engedélyezett ételhordókban, a higiéniai előírások betartásával történik. A házhoz szállítást 11:30 órától 13:30 óráig 3 fő, a Mucsony és Társult Települései Család – és Gyermekjóléti Szolgálat / továbbiakban: Társulás / szociális gondozó alkalmazottja végzi, szünidei gyermekétkeztetés esetén a szülők.

A szükséges két éthordó garnitúrát az igénylőnek kell megvásárolnia.

A szolgáltatást munkanapokon, hétfőtől péntekig lehet igénybe venni az igénylő által választott napokon, hétvégi ellátásra nincs igény. A térítési díj fizetése tárgyhoz 20-a után történik, az ételmezésvezetőnél.

Az önkormányzat ételmezésvezetője az 1/2000. (I. 07.) SzCsM rendelet 4. sz. melléklet szerinti igénybevételi naplót vezeti.

A szociális étkeztetés alapszolgáltatás biztosításával az egészségügyi állapot szinten tartása várható, ugyanis a napi egyszeri meleg fő étkezéssel változatosabb, kiegyensúlyozottabb, ezáltal egészségesebb étrend biztosítható. Ez hosszabb távon betegségmegelőző hatású, az egészségügyi vagy szociális okokból kialakult alultápláltság megelőzhető. Nagy segítség a szolgáltatás az alacsony jövedelműek számára, a térítési díjak az alsó kereseti kategóriába tartozók esetében szociális támogatást is jelentenek egyben. Továbbá segítség ez a hátrányos és halmozottan hátrányos gyermekek szülei részére is , hiszen a szünidei étkeztetés alkalmával is napi egyszeri meleg étkeztetés biztosított az arra rászorulóknak számára.

Emellett kiemelkedő jelentősége van a napi egyszeri rendszeres személyes találkozásnak. Ez az idősek, egyedül élők életvezetését segíti, napi rendszeres programmá válik az ebéd meghozatala, a szociális gondozóval való találkozás, az elzártság érzésének oldása. Az ételkihordás lehetőséget biztosít arra, hogy az érintett segítséget kérjen, jelzést kaphatunk állapotának esetleges romlásáról, illetve, hogy orvosi segítségre van szüksége, tehát közvetlen információkat kapunk a rászorulókról.

Más intézményekkel történő együttműködés módja

A településen a mucsonyi székhelyű társulás keretében fenntartott családsegítői látnak el család- és gyermekvédelmi feladatokat, akik személyes kapcsolattartás útján tudnak

információt kapni a szociális gondozótól az esetleges segítségnyújtási igényről, illetve kötelezettségről.

A házi segítségnyújtás szintén a társuláson keresztül valósul meg. Az együttműködés személyesen a családsegítőkön keresztül, avagy telefonon keresztül történik.

Az ellátandó célcsoport jellemzői

A szolgáltatás Mályinka község közigazgatási területén élő, életvitelszerűen tartózkodó lakosokra terjed ki.

Az alapellátást igénybe vevők 80 %-a idős, magukat ellátni csak segítséggel tudó nyugdíjas emberekből kerül ki, a fennmaradó 20 %-ot pedig a hajléktalanok, létminimum alatt élő személyek, illetve azok családtagjai képezik, valamint a szünidei gyermekétkeztetésben részt vevők.

Az idős nyugdíjas személyek esetében elmondható, hogy az igénylők többségénél az egészségügyi állapotuk teszi szükségessé az étkeztetés igénybevételét, illetve néhány család esetében átmeneti nehézségek, szociális rászorultság indokolja az alapellátás szükségességét. A szünidei gyermekétkeztetésben résztvevők esetében irányadó a gyermekvédelmi törvény.

A feladatellátás szakmai tartalma, módja, a biztosított szolgáltatások formái, köre, rendszeressége

Az étel elkészítése az önkormányzat tulajdonában lévő szociális konyhán történik. A konyha betartja az 1/2000. (I. 07.) SzCsM rendelet 5. sz. melléklete szerinti nyersanyag energia- és tápanyagtartalom normákat, illetve az Élelmiszerlánc – biztonsági és Állategészségügyi Osztály által előírt higiéniai és adagolásra vonatkozó szabályokat. A konyhán két fő (egy fő szakács, és egy fő ételmezésvezetéssel foglalkozik és megbízott intézményvezető is.) dolgozik.

A szociális étkeztetés szolgáltatás és intézményen kívüli gyermekétkeztetés kétféle módon lehetséges

Feladat ellátása: a szociális étkeztetést a Szociális Konyhán keresztül biztosítjuk :

- elvitellel, illetve
- **házhoz szállítással.**

Tekintettel arra, hogy az idős, illetve nem jó egészségi állapotú emberek számára gyakran nehézséget jelent a konyhára, illetve az étkezőbe való eljutás, az elvitel ritkán fordul elő. Az étel elvitele az Élelmiszerlánc- biztonsági és Állategészségügyi Osztály által engedélyezett ételhordókban, a higiéniai előírások betartásával történik. A **házhoz szállítást 12:00 órától 13:30 óráig** három fő, a Társulás szociális gondozó alkalmazottja végzi. Szünidei gyermekétkeztetés esetében a szülők szállítják az ételt.

A szükséges **két ételhordó garnitúrát** az igénylőnek kell megvásárolnia.

A szolgáltatást **munkanapokon, hétfőtől péntekig** lehet igénybe venni az igénylő által választott napokon, hétféi ellátásra nincs igény. A térítési díj mértékéről az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletében dönt, mely alapján kerül a személyi térítési díj megállapítására. A térítési díj fizetése tárgyhó 20-a után történik, az ételmezésvezetőnél, aki bevételezi az intézmény házipénztárába.

Az egyéb étkeztetési feladatokat (gyermek és közétkeztetés) is ellátó konyha kapacitása **100 fő**, szociális étkeztetésre és gyermekétkeztetésre jogosult részére tudja biztosítani a napi egyszeri meleg ételt.

Az önkormányzat élmezésvezetője az 1/2000. (I. 07.) SzCsM rendelet 4. sz. melléklet szerinti igénybevételi naplót vezeti.

Az ellátás igénybevételének módja

Az ellátás igénybevétele önkéntes, az igénylő, illetve a törvényes képviselője kérelmére történik. Ha az ellátást igénylő személy cselekvőképtelen, a kérelme a törvényes képviselője terjeszti elő. A korlátozottan cselekvőképes személy a kérelmét a törvényes képviselőjének a beleegyezésével terjesztheti elő.

Az ellátást igénybe venni szándékozó kérelmet nyújt be a 9/1999. (XI.24.) SZCSM rendelet 1. számú melléklete szerinti formanyomtatványon a Mályinka Község Önkormányzata (3645 Mályinka, Rákóczi út 5.) polgármesteréhez, illetve az intézmény vezetőjéhez, aki továbbítja az Önkormányzati hivatal felé.

A kérelem elbírálására, illetve a jogosultság megállapítására átruházott hatáskörben **Mályinka Község polgármestere jogosult.**

Az ellátás iránti igény elfogadásáról írásban, határozat formájában értesíti a hatáskör gyakorlója az ellátást igénybe vevőt.

A szolgáltatás megkezdésével egyidejűleg, vagy azt megelőzően az igénybe vevővel megállapodást kell kötni a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 94/C. § alapján. A megállapodás vonatkozhat határozatlan, illetve határozott időre. A megállapodás a szakmai program mellékletét képezi. Szünidei gyermekétkeztetés esetében a jegyző értesíti.

A szolgáltatásról szóló tájékoztatás helyi módja

A tájékoztatás szóban történik az Önkormányzat hivatalos helyiségében, amennyiben igény merül fel, illetve a konyhán az élmezésvezető szóbeli tájékoztatására. Szünidei gyermekétkeztetés estében a mindenkori hatályos jogszabályok alapján írásban.

A szolgáltató és az igénybe vevő közötti kapcsolattartás módja

A személyes gondoskodást nyújtó alapellátást nyújtó intézmény az ellátást igénybevevő személlyel, illetve törvényes képviselőjével kapcsolatot tartanak.

Ennek módja:

- a személyes kapcsolattartás, amely történhet az intézmény irodahelyiségében, vagy az ellátott lakásán,
- telefon igénybevételel,
- írásban; minden az intézménnyel és az ellátottal kapcsolatos megállapodásról, értesítésről, térítési díj felülvizsgálatról, esetleges térítési díj fizetésének elmulasztásáról

írásos dokumentáció készül, melynek egy példányát megkap az ellátott, vagy törvényes képviselője,

- üzenetátadás az élelmezésvezető, szociális gondozó vagy szülő által.

Ezen felül az ellátást igénybe vevő a Hivatalban hétköznapi módon személyesen közölheti igényeit, illetve tehet bejelentést vagy észrevételt.

Az ellátottak és a személyes gondoskodást végző személyek jogainak védelmével kapcsolatos szabályok

Az ellátottak általános jogai:

Az ellátottnak joga van a szociális helyzete, egészségi és mentális állapota, speciális helyzete és egyéni szükséglete alapján az egyéni ellátás, szolgáltatás, vagy a teljes körű ellátás igénybevételére.

Az alap és nappali ellátásban részesülők számára a törvényben meghatározott általános, vagy speciális jogokat is biztosítani kell.

Jövedelmi helyzetét csak a törvényben, illetve a törvényi felhatalmazás alapján készült kormányrendeletben meghatározott esetekben és feltételek mellett lehet vizsgálni.

Joga van az ellátottnak az intézmény működésével, gazdálkodásával kapcsolatos legfontosabb adatok megismeréséhez.

A szolgáltatást oly módon kell végezni, hogy figyelemmel kell lenni az ellátást igénybevevőt megillető alkotmányos jogok maradéktalan és teljes körű tiszteletben tartására (emberi méltóságához, az élethez, testi-lelki egészséghez való jogra).

Az ellátott személyt megilleti a személyes adatainak védelme, valamint magánéletével kapcsolatos titokvédelem.

Nem lehet az ellátottat korlátozni a személyes tulajdonát képező, illetve minden napi használati tárgyai használatában.

Joga van az intézményen belüli és kívüli szabad mozgásra, figyelemmel a saját és társai nyugalma, biztonságára.

Az ellátottnak joga van a családi kapcsolatainak fenntartására.

Joga van az ellátott jogi képviselő segítségét igénybe venni, melynek elérhetősége:

Ellátottjogi képviselője:

Nagy Zsuzsanna

Telefonszáma: 06/20-4899530

melyen elérhető : hétfőtől- csütörtökig 08:00-16.30,

pénteken 08:00-14:00 óra között

E- mail címe: zsuzsanna.nagy@ijb.emmi.gov.hu

Levelezési címe: 4025 Debrecen, Miklós utca 4.fsz.4

Speciális jogok:

Fogyatékos személyek esetében jogai érvényesülésének érdekében fontos:

- Akadálymentes környezet biztosítása,
- Információhoz, az ellátottat érintő legfontosabb adatokhoz való hozzáférés biztosítása,
- Képesség-, készség fejlesztés, állapot fenntartás, vagy javítás lehetőségének megteremtése,

- Az önrendelkezés elve, a fogyatékos személy életvitelével kapcsolatos döntésének tiszteletben tartása,
- Társadalmi integrációjukhoz való joguk, más személyekkel történő kapcsolat létesítése, kapcsolattartás, valamint intézmények, szolgáltatások igénybevétele, elérése.

A személyes gondoskodást végző személyek jogai:

A szociális ágazatban foglalkoztatottak, vagy munkaviszonyban álló személyek esetében biztosítani kell, hogy

- a munkavégzéshez kapcsolódó megbecsülést megkapják,
- tiszteletben tartásuk emberi méltóságukat és személyiségi jogaikat,
- munkájukat elismerjék,
- a munkáltató megfelelő munkavégzési körülményeket biztosítson számukra.

Az intézmény szervezetére vonatkozó szakmai-szervezeti információk, szervezeti egységek feladatköreinek megjelölése, létszáma és szakképzettség szerinti megoszlása

A szociális étkeztetést biztosító és közétkeztetési feladatokat is ellátó konyha, Mályinka Községi Önkormányzat tulajdonát képező, külön helyiségben (3645 Mályinka, Petőfi út 63.) található, mely az Intézmény által működtetett.

Az Intézmény és az Önkormányzat a személyi feltételeket az alábbiak szerint biztosítja:

- 1 fő teljes foglalkoztatású, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott szakács
- 1 fő élelmezés vezetéssel is foglalkozik és megbízott intézményvezető is, a szükséges szakmai végzettséggel rendelkező
- 2 fő teljes foglalkoztatású, közfoglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatott segédmunkás, mint kisegítő helyi lakos

Felettük az egyéb munkáltatói jogokat a Polgármester gyakorolja az intézményvezető és a munkáltatói jogokat a közfoglalkoztatottak tekintetében. A szakács felett a munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja.

Ezen szakmai program 2018. június 1. napján lép hatályba. Hatályát veszti a 63/2017 (X. 26.) számú határozattal elfogadott szakmai program.

Gyórfi Gábor
polgármester

dr. Szécsi Ottó
jegyző

A szakmai programot Mályinka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 21/2018. (V. 28.) határozatával fogadta el.

dr. Szécsi Ottó
jegyző

4. Napirendi pont

Gyórfi Gábor polgármester ismerteti a következő napirendi pontot, mely javaslat a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája vezetői munkakör betöltésével kapcsolatos. Elmondja, hogy az eddigiekben Kulcsár Benjáminné volt a megbízott vezető, mely megbízás időpontja június 30-án le fog járni. A meghirdetett álláshirdetésre sajnos nem érkezett pályázat, ezért továbbra is Kulcsár Benjáminné javasolja az intézményvezetői feladatok ellátására.

Kéri hogy akinek kérdése van az tegye fel.

Mihály Eszter Laura alpolgármester kérdezi, hogy mennyi időre lehet kinevezni?

Dr. Szécsi Ottó jegyző elmondja, hogy 1 éves időtartamra.

Gyórfi Gábor polgármester kéri, hogy akinek kérdése van az tegye fel.

További kérdés, hozzászólás nem érkezett, ezért szavazásra bocsátotta a határozati javaslatot, mely a következő:

„1.) Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy megbízza Kulcsár Benjáminné a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája vezetői feladatainak ellátásával 2018.07.01. napjától 2019. 06.30 napjáig, mivel a vezetői feladatok ellátására kiírt pályázati felhívásokra pályázat nem érkezett

2.) Illetménye a garantált alapilletményből bruttó 180.500,-Ft. és a munkáltatói döntésen alapuló bérből 8000,-Ft. illetve vezetői pótlékból- a közalkalmazotti pótlékalap 100 %-a – bruttó 20.000,-FT-ból áll.”

Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testülete 5 képviselővel 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül, egyhangúlag elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testületének

22/2018. (V.28.) határozata

a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája vezetői munkakör betöltésével kapcsolatos megbízásról

Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta.

1.) Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy megbízza Kulcsár Benjáminét a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája vezetői feladatainak ellátásával 2018.07.01. napjától 2019. 06.30 napjáig, mivel a vezetői feladatok ellátására kiírt pályázati felhívásokra pályázat nem érkezett

2.) Illetménye a garantált alapilletményből, munkáltatói döntésen alapuló béréből 8000,-Ft, illetve vezetői pótlékból- a közalkalmazotti pótlékalap 100 %-ból áll.

Határidő: 10 nap

Felelős: polgármester

5. Napirendi pont

Dr. Szécsi Ottó jegyző ismerteti a következő napirendi pontot, melyben a főzőkonyha intézményvezetői pályázat újbóli kiírásáról van szó. Elmondja, hogy a kiírt álláshelyre nem érkezett pályázat, mint ahogy azt már korábban is elmondtuk. Ahhoz, hogy az eljárás a jogszabályi előírások szerint történjen meg, időben ki kell majd írni.

Győrfi Gábor polgármester kéri, hogy akinek kérdése van az tegye fel.

Kérdés, hozzászólás nem érkezett, ezért javasolja, hogy a megbízás lejárta előtt újra írja majd ki a Képviselő-testület a pályázatot.

Győrfi Gábor polgármester elmondja, hogy a következő napirendi pont az indítványok javaslatok kéri, hogy akinek van javaslata az tegye meg.


Mihály Eszter Laura alpolgármester kéri, hogy az óvoda kérdését minél hamarabb oldják meg, mert nem szeretné, ha be kellene zárni az óvodát.

Győrfi Gábor polgármester elmondja, hogy próbálják megoldani a helyzetet, de nem egyszerű, mivel nagyon kevés a gyerekek és pénze sincs új óvodapedagógus felvételére.

Egyéb kérdés, hozzászólás nem érkezett, ezért Győrfi Gábor polgármester a testületi ülést 17 óra 45 perckor bezárta.


Győrfi Gábor
polgármester




Dr. Szécsi Ottó
jegyző





Mályinka Község Polgármesterétől

3645 Mályinka, Rákóczi u. 5. tel: 48/501-207

e-mail: malyinka.hivatal@gmail.com

MEGHÍVÓ

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. §-a alapján

Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testülete

testületi ülését

2018. május 28. (Hétfő) 16.00 órai kezdettel összehívom.

Az ülés helye: Önkormányzat épülete
Mályinka, Rákóczi u. 5. sz.

NAPIREND:

1.) Napirendi pont:

Javaslat Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi költségvetésről szóló 1/2017. (II.14.) önkormányzati rendeletének módosításáról
Előterjesztő: Polgármester

2.) Napirendi pont:

Javaslat Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet elfogadására.
Előterjesztő: Polgármester

3.) Napirendi pont:

Javaslat a 2017. évi Kincstári ellenőrzési jelentés elfogadására
Előterjesztő: Jegyző

4.) Napirendi pont:

Javaslat a 2/2018. (IV.23.) önkormányzati rendelethez Ügyrendi és Vagyonyilatkozatokat Vizsgáló Bizottság tagjainak megválasztására
Előterjesztő: Polgármester

5.) Napirendi pont:

Javaslat a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulási Megállapodás módosítása és egységes szerkezetben történő elfogadására
Előterjesztő: Polgármester

6.) Napirendi pont:

Javaslat Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája Szakmai Programjának módosítására
Előterjesztő: Polgármester

7.) Napirendi pont:

Javaslat a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája vezetői munkakör betöltésével kapcsolatos megbízásról
Előterjesztő: Polgármester

8.) Napirendi pont:

Javaslat a Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája intézményvezetői álláspályázat ismételt kiírására

Előterjesztő: Polgármester

9.) Napirendi pont:

Indítványok, javaslatok

Mályinka, 2018. május 23.

Tisztelettel:

Gyórfi Gábor sk.
Polgármester

Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testületének
3/2018. (V.30.)
önkormányzati rendelete
az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló
1/2017. (II. 14.) önkormányzati rendeletének módosításáról

Mályinka Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II. 14.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: rendelet) 2.§ (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Mályinka Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi költségvetését

202.845.018 Ft bevétellel,
202.845.018 Ft kiadással állapítja meg.”

2. §

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1., 2., mellékleteinek helyébe jelen rendelet 1., 2., mellékletei lépnek.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Szécsi Ottó
jegyző

Győrfi Gábor
polgármester

Mályinka Község Önkormányzat
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

BEVÉTELEK

Forinban

1. melléklet a 3./2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez				
Sor-szám	Bevételi jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
	A	B	C	D
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	26 911 395	32 932 150	
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	13 660 285	14 660 285	
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, életkezelési feladatainak támogatása	12 051 110	12 320 892	
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 200 000	1 200 060	
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		4 750 973	
1.6.	Elszámolásból származó bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	44 871 656	121 374 974	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	44 871 656	121 374 974	
2.6.	2.5-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	13 500 000	15 443 100	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	13 500 000	15 443 100	
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	8 175 000	8 046 136	
4.1.	Magánszemélyek kommunálisadója	2 100 000	2 100 000	
4.2.	Idegenforgalmi adó	150 000	150 000	
4.3.	Iparüzési adó	2 500 000	2 351 136	
4.4.	Telekadó	2 150 000	2 150 000	
4.5.	Gépjárműadó	1 230 000	1 230 000	
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	45 000	65 000	
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.11.)	7 379 280	9 862 739	
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	3 522 535	4 573 756	
5.3.	Közműellátás szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak		814 341	
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 322 221	2 202 221	
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	1 516 650	2 134 547	
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségilegű bevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	10 000	10 000	
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
5.11.	Egyéb működési bevételek	7 874	127 874	
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	800 000	800 000	
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részvételértékesítés értékesítése			
6.5.	Részvételértékesítés megvásárlásához kapcsolódó bevételek	800 000	800 000	
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)		537 575	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök		537 575	
7.4.	7.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)		1 463 951	
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		1 463 951	
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	101 637 331	190 460 625	
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+12.2.)	5 257 809	5 257 809	
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	5 257 809	5 257 809	
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)		7 126 584	
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Központi irányú szervei támogatások		7 126 584	
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Válóbevételek			
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+16.)	5 257 809	12 384 393	
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	106 895 140	202 845 018	

Mályinka Község Önkormányzat
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

KIADÁSOK

2.melléklet a 3/2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez

Forintban 0 0

Sor- szám	Kiadási jogcímek	Forintban		Teljesítés
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
A		B	B	B
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.+1.18.)	89 652 052	92 388 145	
1.1.	Személyi juttatások	36 976 202	41 075 824	
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 913 630	6 668 550	
1.3.	Dologi kiadások	43 088 555	37 401 793	
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	1 267 000	2 117 078	
1.6.	- az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések	2 406 565	5 124 978	
1.7.	- Torvényi előírás alapján alapuló befizetések	241 280	738 910	
1.8.	- Elvonások és befizetések			
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	1 421 785	3 626 130	
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.15.	- Arktógészítések, ártámogatások			
1.16.	- Kamattámogatások			
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
1.18.	Tartalékok	743 500	759 938	
1.19.	- az 1.18-ból: - Általános tartalék			
1.20.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	16 168 400	23 037 069	
2.1.	Beruházások	1 168 400	5 582 239	
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	15 000 000	17 454 830	
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	105 820 452	115 425 214	
4.	Hitel-, kölcsönörlesztés államháztartáson kívülre (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1.+...+5.6.)			
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.3.	Kincstárjegyek beváltása			
5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
5.5.	Belföldi kötvények beváltása			
5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1.+...+6.4.)	1 074 688	87 419 804	
6.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
6.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	1 074 688	2 683 853	
6.4.	Központi, irányítószervi támogatás			
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1.+...+7.5.)		84 735 951	
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek			
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyi szervezeteknek			
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
9.	Váltókiadások			
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	1 074 688	87 419 804	
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	106 895 140	202 845 018	

Mályinka Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2017. évi zárszámadásáról szóló 4/2018. (V.30.) önkormányzati rendelete

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

1.§

- (1) A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadását

208 285 511 Ft összes bevétellel,
199 560 300 Ft összes kiadással és
8 725 211 Ft maradvánnyal állapítja meg,

melynek megbontását az alábbi táblázat tartalmazza:

	Mályinka Község Önkormányzata	Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája	Összesen
Bevételek	193.209.940 Ft	15.075.571 Ft	208.285.511 Ft
Kiadások	185.162.822 Ft	14.397.478 Ft	199.560.300 Ft
Maradvány	8.047.118 Ft	678.093 Ft	8.725.211 Ft

- (2) Az önkormányzat és a főzőkonyha 2017. évi bevételeit a rendelet 1. melléklete tartalmazza.

- (3) Az (1) bekezdésben szereplő 199.560.300 Ft összes kiadásból

- a) Működési kiadás, melyből

a. Személyi juttatások	40.242.199 Ft
b. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.h. adó	6.523.495 Ft
c. Dologi kiadások	35.906.523 Ft
d. Ellátottak pénzbeli juttatásai	1.855.290 Ft
• <i>Családi támogatások</i>	<i>117.000 Ft</i>
• <i>Egyéb nem intézményi ellátások</i> <i>(települési tám., szoc. támogatás stb.)</i>	<i>1.738.290 Ft</i>

- b) Elvonások és befizetések 738.910 Ft
- c) Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 3.608.611 Ft

I. melléklet:

Mályinka Községi Önkormányzat 2017. évi zárszámadásról szóló 4/2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez

MEGNEVEZÉS	Mályinka Község Önkormányzata			Mályinka Község Önkormányzata Főzőkönyvéje				
	Ered. ei.	Mód. ei.	Teljesítés	Telj. %	Ered. ei.	Mód. ei.	Teljesítés	Telj. %
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	13 660 285	14 660 285	14 660 285					
Települési önk. szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatok	12 051 110	12 320 892	12 411 132					
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 200 000	1 200 000	1 200 000					
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	4 750 973	4 750 973					
Önkormányzatok működési támogatásai	26 911 395	32 932 150	33 022 390	100%				
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	37 945 852	121 374 974	125 475 363					
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	64 857 247	154 307 124	158 497 753	103%	0	0	0	#####
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	13 500 000	15 443 100	15 443 100					
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	13 500 000	15 443 100	15 443 100	100%	0	0	0	
Vagyon típusú adók	4 250 000	4 250 000	4 059 158					
Értékesítési és forgalmi adók (iparűzési adó)	2 500 000	2 351 136	1 731 000					
Gépjárműadók	1 230 000	1 230 000	1 104 948					
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	150 000	150 000	301 500					
Termékek és szolgáltatások adói	3 880 000	3 731 136	3 137 448	84%	0	0	0	
Egyéb közhatalmi bevételek	45 000	65 000	71 415					
Közhatalmi bevételek	8 175 000	8 046 136	7 268 021	90%	0	0	0	
Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0					
Szolgáltatások ellenértéke	235 400	1 286 621	1 630 091		3 287 135	3 287 135	4 537 657	
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0					
Tulajdonosi bevételek	0	814 341	0					
Ellátási díjak	0	0	0		2 322 221	2 202 221	1 355 342	
Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	304 779	367 149		1 516 650	1 829 768	1 689 870	
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	10 000	10 000	773		0	0	25	
Egyéb működési bevételek	0	0	1		7 874	127 874	366 093	
Működési bevételek	2 45 400	2 415 741	1 998 014	83%	7 133 880	7 446 998	7 948 987	107%
Működési célú átvett pénzeszközök	0	537 575	567 575	106%	0	0	0	
Felhalmozási bevételek	800 000	800 000	0					
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	1 463 951	1 463 951					
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	87 577 647	183 013 627	185 238 414	212%	7 133 880	7 446 998	7 948 987	107%
Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	0	0	0					
Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	5 257 809	5 257 809	5 217 498					
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	2 754 028					
Központi, irányító szervei támogatás	0	0	0		6 925 804	7 126 584	7 126 584	
Belföldi finanszírozási bevételek	5 257 809	5 257 809	7 971 526	152%	6 925 804	7 126 584	7 126 584	100%
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	5 257 809	5 257 809	7 971 526	152%	6 925 804	7 126 584	7 126 584	100%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	92 835 456	188 271 436	193 209 940	208%	14 059 684	14 573 582	15 075 571	103%

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	743 500	759 938	690 600	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások	2 406 565	5 124 978	5 038 121	98%	0	0
Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	787 402	787 402		0	0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0		0	0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	920 000	3 521 611	3 169 953		75 000	74 170
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	248 400	1 178 126	1 068 487		20 100	20 026
Beruházások	1 168 400	5 487 139	5 025 842	92%	95 100	94 196
Ingatlanok felújítása	11 811 023	13 743 960	13 743 960		0	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 188 977	3 710 870	3 710 870		0	0
Felújítások	15 000 000	17 454 830	17 454 830	100%	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	84 834 964	100 851 632	97 743 018	115%	14 059 684	14 397 478

Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 074 688	2 683 853	2 683 853		0	0
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	6 925 804	84 735 951	84 735 951		0	0
Belföldi finanszírozási kiadások	8 000 492	87 419 804	87 419 804	100%	0	0
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	8 000 492	87 419 804	87 419 804	100%	0	0

KIADÁSOK ÖSSZESEN	92 835 456	188 271 436	185 162 822	98%	14 059 684	14 397 478
						99%

3. melléklet:

Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi zárszámadásról szóló 4/2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez

Pénzforgalom levezetése (Ft-ban)	Mályinka Község Önkormányzata	Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája
Pénzkészlet tárgydíszak elején – bankszámlák egyenlege	4 743 164	0
Pénzkészlet tárgydíszak elején – forintpénztár egyenlege	514 645	0
Pénzkészlet tárgydíszak elején	5 257 809	0
Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege	-185 162 822	-14 397 478
Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege	193 209 940	15 075 571
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege	-5 217 498	
Adott előlegek számla tárgydíszaki forgalma összesen	0	
Forgótóke elszámolása számla tárgydíszaki forgalma	50 000	
Kapott előlegek tárgydíszaki forgalma összesen, egyéb	0	
Korrekciós tételek	2 879 620	678 093
ÖSSZESEN	8 137 429	678 093
Pénzkészlet tárgydíszak végén – bankszámlák egyenlege	7 958 578	161 533
Pénzkészlet tárgydíszak végén – forintpénztár egyenlege	148 785	516 560
Pénzkészlet tárgydíszak végén	8 107 363	678 093

4. melléklet:

Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi zárszámadásról szóló 4/2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez

Eredménykimutatás (Ft-ban)	Mályinka Község Önkormányzata		Mályinka Község Önkormányzata Főzőkönyhája	
	Előző időszak	Tárgyi időszak	Előző időszak	Tárgyi időszak
Megnevezés				
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	10 016 960	7 065 698		0
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	5 908 295	1 676 125		5 892 999
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	600 000	814 341		
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	16 525 255	9 556 164	0	5 892 999
II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	0	0
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	28 493 041	33 022 390		7 126 584
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	36 559 108	126 042 938		0
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	541 020	1 463 951		0
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	14 069 239	18 359 268		9 538 519
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	79 662 408	178 888 547	0	16 665 103
10 Anyagköltség	10 359 435	14 022 700		4 623 998
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 124 119	9 589 133		668 747
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	18 483 554	23 611 833	0	5 292 745
14 Bérköltség	34 588 586	27 831 015		5 866 510
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 735 103	6 254 159		598 658
16 Bérjárulékok	7 140 296	4 963 306		1 534 771
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	46 463 985	39 048 480	0	7 999 939
VI Értékcsökkenési leírás	14 520 202	14 716 065		1 546 194
VII Egyéb ráfordítások	14 689 229	112 812 303		26 675
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	2 030 693	-1 743 970	0	7 692 549
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	1 787	773		25
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	1 787	773	0	25
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	962		
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	0	0
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1 787	-189	0	25
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	2 032 480	-1 744 159	0	7 692 574

Mályinka Községi Önkormányzata 2017. évi zárszámadásról szóló 4/2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez

Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi mérlege (Ft-ban)				
Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Megnevezés	Tárgyi időszak
A/II/2 Szellemi termékek	34 172	780 282	G/I Nemzeti vagyoni indúlaskori értékek	357 784 987
A/I Imateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	34 172	780 282	G/III/3 Penzeszközön kívüli egyéb eszközök indúlaskori értéke és változásai	4 782 588
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	204 403 126	203 589 366	G/III Egyéb eszközök indúlaskori értéke és változásai (=C/III/1+G/III/2+C/III/3)	4 782 588
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	9 317 820	7 954 118	G/IV Felhalmozott eredmény	-56 204 159
A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	G/V Mérleg szerinti eredmény	2 032 480
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	213 720 946	211 543 484	G/ SAJÁT TÖKE (=G/1+...+G/VI)	308 395 896
A/III/1 Tartós részesedések	800 000	1 631 000	H/II/3 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	591 981
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	800 000	1 631 000	H/I Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	591 981
A/IV/1 Koncessziókba, vagyonezerlésbe adott eszközök	91 024 458	86 154 437	H/II/9 Köllégvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9f)	1 074 688
A/IV/1b-ebből: tárgyi eszközök	91 024 458	86 154 437	H/II Köllégvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	1 074 688
A/IV Koncessziókba, vagyonezerlésbe adott eszközök	91 024 458	86 154 437	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	541 350
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/IV)	305 579 576	300 109 203	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/III)	2 208 019
B/II/1 Vásárolt készletek	158 832	0	J/2 Köllégek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 572 184
B/II/5 Név-endeke-, hízó és egyéb állatok	0	0	J/3 Hatalmazott eredményszemleletű bevételek	0
B/II Készletek (=B/II/1+...+B/II/5)	158 832	0	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	3 572 184
B) FORGÓESZKÖZÖK (=B/1+B/II)	158 832	0		
C/III/1 Forráspénziár	514 645	148 785		
C/III Pénzárak, esedékes, betétkönyvek (=C/III/1+C/III/2+C/III/3)	514 645	148 785		
C/III/1 Kincstáron kívüli forrásszámlák	4 743 164	7 958 578		
C/III Forrásszámlák (=C/III/1+C/III/2)	4 743 164	7 958 578		
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/III+...+C/IV)	5 257 809	8 107 363		
D/II/3 Köllégvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevétele	1 868 663	1 177 079		
D/II/4 Köllégvetési évben esedékes követelések működési bevétele	1 241 124	559 753		
D) Köllégvetési évben esedékes követelések	3 109 787	1 736 832		
D/II/3 Köllégvetési év követően esedékes követelések közhatalmi bevétele	0	723 074		
D/II/4 Köllégvetési év követően esedékes követelések működési bevétele	0	1 541 746		
D) Köllégvetési év követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	2 264 820		
D/III/1 Adott előlegek	0	0		
D/III/4 Forgatóké elszámolása	70 095	50 000		
D) Követelés jellegű sajátos elszámolások	70 095	50 000		
D) KOVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/III)	3 179 882	4 051 652		
E/II/2. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0		
E/II/1 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	0	0		
E/II/2. Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0		
E) Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	0	0		
E) EGYÉB SAJÁTOS EL SZÁMOLÁSOK (=E/II+E/III+E/III)	0	0		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	314 176 099	312 268 218	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	314 176 099
				312 268 218

5/b. melléklet:

Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi zárszámadásról szóló 4/2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez

Mályinka Község Önkormányzata Főkönyvhája 2017. évi mérlege (Ft-ban)					
Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
A/1/2 Szellemi termékek		12 842	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	7 692 574
A/1 Imateriális javak (=A/1/1+a/1/2+A/1/3)	0	12 842	G/ SAJÁT TŐKE (= G/1+...+G/VI)	0	7 692 574
A/1/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	7 633 081	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	124 254
A/1/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	54 479	H/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek(=H/1/1+...+H/1/9)	0	124 254
A/1/3 Tárgyi eszközök (=A/1/1+...+A/1/5)	0	7 687 560	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/1/1+H/1/2)	0	124 254
A) BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK (=A/1+A/1/1+A/1/2+A/1/3)	0	7 700 402	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	641 283
B/1/1 Vásárolt készletek	0	79 616	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	0	641 283
B/1 Készletek (=B/1/1+...+B/1/5)	0	79 616			
B) FORGÓESZKÖZÖK (= B/1+B/1/1)	0	79 616			
C/1/1 Forintpénztár	0	516 560			
C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek (=C/1/1+C/1/2+C/1/3)	0	516 560			
C/1/1/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	161 533			
C/III Forintszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2)	0	161 533			
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/IV)	0	678 093			
D/1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0			
D/1 Költségvetési évben esedékes követelések	0	0			
D) KÖVETELÉSEK (=D/1+D/1/1+D/1/2)	0	0			
E/1/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0			
E/1 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	0	0			
E/1/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0			
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	0	0			
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/1+E/1/1+E/1/2)	0	0			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	0	8 458 111			
			FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	0	8 458 111

6. melléklet:

Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi zárszámadásról szóló 4/2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez

Mályinka Község Önkormányzat vagyonkimutatása (Ft-ban)							
Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen	
01 Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	120 000	259 969 159	18 517 604	0	162 330 246	440 937 009	
02 Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	787 402	0	0	0		787 402	
04 Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	13 743 960	3 169 953	0		16 913 913	
08 Összes növekedés (=02+...+07)	787 402	13 743 960	3 169 953	0		17 701 315	
11 Térítésmentes átadás	50 000	8 802 822	319 604			9 172 426	
13 Egyéb csökkenés	0	49 347	64 733		117	114 197	
14 Összes csökkenés (=09+...+13)	50 000	8 852 169	384 337		117	9 286 623	
15 Bruttó érték összesen (=01+08-14)	857 402	264 860 950	21 303 220	0	162 330 129	449 351 701	
16 Terv szerinti értéksökkenés nyitó állománya	85 828	55 566 033	9 199 784	0	71 305 788	136 157 433	
17 Terv szerinti értéksökkenés növekedése	11 950	7 405 412	4 622 880	0	4 869 904	16 910 146	
18 Terv szerinti értéksökkenés csökkenése	20 658	1 699 861	473 562	0	0	2 194 081	
19 Terv szerinti értéksökkenés záró állománya (=16+17-18)	77 120	61 271 584	13 349 102	0	76 175 692	150 873 498	
20 Terven felüli értéksökkenés nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	
21 Terven felüli értéksökkenés növekedés	0	0	0	0	0	0	
23 Terven felüli értéksökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	0	0	0	0	0	
24 Értéksökkenés összesen (=19+23)	77 120	61 271 584	13 349 102	0	76 175 692	150 873 498	
25 Eszközök nettó értéke (=15-24)	780 282	203 589 366	7 954 118	0	86 154 437	298 478 203	

7. melléklet:

Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi zárszámadásról szóló 4/2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez

Kimutatás Mályinka Község Önkormányzata által nyújtott hitelek állományáról (Ft-ban)				
Hitelbevevő megnevezése	Hitelállomány összege tárgyév január 1-jén	Hitelfolyósítás tárgyévi összege	Visszafizetett hitel tárgyévi összege	Hitelállomány összege tárgyév december 31-én
Összesen	0	0	0	0

Mályinka Község Önkormányzata a 2017. évben nem nyújtott hitelt!

8. melléklet:

Mályinka Község Önkormányzata 2017. évi zárszámadásról szóló 4/2018. (V.30.) önkormányzati rendelethez

Kimutatás Mályinka Község Önkormányzata által felvett hitelállomány alakulásáról (Ft-ban)					
Hitelintézet megnevezése	Hitel megnevezése	Hitelállomány összege tárgyév január 1-jén	Hitelfolyósítás tárgyévi összege	Visszafizetett hitel tárgyévi összege	Hitelállomány összege tárgyév december 31-én
Összesen		0		0	0

Mályinka Község Önkormányzatának 2017. évben nem volt felvett hitelállománya!

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. Az ellenőrzésre vonatkozó általános adatok

Ellenőrzött szervek:

Sorsz.	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR-törzsszám
1.	Mályinka Község Önkormányzata	545309
2.	Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal	806725
3.	Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája	836416

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Sorsz.	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
		Név, beosztás	Név, beosztás	
1.	Mályinka Község Önkormányzata	dr. Szécsi Ottó jegyző	Győrfi Gábor polgármester	
2.	Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal	dr. Szécsi Ottó jegyző	dr. Szécsi Ottó jegyző	Irányító szervek: - Bánhorváti Község Önkormányzata 2017. január 1 napjától 2017. augusztus 31. napjáig, - Mályinka Község Önkormányzata 2017. szeptember 1. napjától.
3.	Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája	dr. Szécsi Ottó jegyző	Kulcsár Benjaminné intézményvezető	

Vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél száma
Juhász Józsefné, vizsgálatvezető	2017. szeptember 19.		BOR-ÁHI/1871-2/2017.
Ferenczy Zsuzsanna, ellenőr	2017. szeptember 19.		BOR-ÁHI/1871-2/2017.
Gergelyné Korkos Orsolya, ellenőr	2017. szeptember 19.		BOR-ÁHI/1871-2/2017.

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- 1995. évi LXVI. törvény a közokiratról, közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja),
- Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása (a továbbiakban: KTÖRZS),
- KGR-K11 adatszolgáltatási modul (a továbbiakban: KGR),
- Magyar Államkincstár központosított illetményszámfejtési rendszere (a továbbiakban: KIRA),
- Időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IKJ),
- Időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Beszámoló mérlegjelentés (a továbbiakban: MJ),
- Beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01/A, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13/A1 eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás).

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2017. költségvetési év

A vizsgált 2017. évi beszámoló státusza:

a 2017. évi költségvetési beszámoló vonatkozásában az ellenőrzési jelentés a KGR-ben szereplő, Mályinka Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat), Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) és Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája (a továbbiakban: Főzőkonyha) esetében 2018. április 3-i mentett, állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó, Önkormányzat esetében 2017. április 3-i keltezésű, Közös Hivatal és Főzőkonyha Intézmény esetében 2018. március 27-i keltezésű főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Irányító és költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatás megnevezés
545309	Mályinka Község Önkormányzata	IKJ 9, 12. hó IMJ III, IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
806725	Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6, 12. hó IMJ II, IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
836416	Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája	IKJ 9, 12. hó IMJ III, IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a Önkormányzata és a Főzőkonyha esetében III. negyedéves, míg a Közös Hivatal II. negyedéves IMJ esetében a mérlegfőösszeg Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: módszertan) - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,

- az Önkormányzat és a Főzőkonyha 9. havi, míg a Közös Hivatal 6. havi IKJ esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Bánhorváti Közös Önkormányzati Hivatal látta el, mely szerv esetében 2017. szeptember 1. napjával név, irányító szerv és székhely változás történt. Az intézmény törzsszáma nem változott. A módosítás a KTÖRZS-be bejegyzésre került, mely alapján a gazdálkodást ellátó szerv neve: Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal). A Közös Hivatal esetében megkezdett ellenőrzés az új irányító szervnél, az Önkormányzatnál került lefolytatásra. A Közös hivatal megkezdett II. negyedéves IMJ, valamint a 6. havi IKJ mintavételes vizsgálat elvégzésre került.
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatás(ok)ból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- ésszerűségi teszt,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer módszertan alapján történő vizsgálata,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2018. március 26. napjáig bemutatott, átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentés tervezetre tett észrevételek:

A BOR-ÁHI/333-6/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezet az ellenőrzött szervek részére személyes kézbesítés útján 2018. április 12. napján átadásra került. Az ellenőrzött szerv az ellenőrzési jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2017. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések eredményeként megállapítsa az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait 2017. évben a Bánhorváti Közös Önkormányzati Hivatal 2017. augusztus 31. napjáig, majd a továbbiakban 2017. szeptember 1. napjától a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal látta el. Az ellenőrzött Közös Hivatal esetében 2017. szeptember 1. napjával név, irányító szerv és székhely változása történt, a KTÖRZS-ben szereplő nyilvántartási száma azonos maradt. A Közös Hivatal esetében a megkezdett ellenőrzés az új irányító szervnél került lefolytatásra.

A gazdasági események elszámolásának kontrollját, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzését nem biztosították megfelelően.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása *a legtöbb esetben nem a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően* történt.

A belső szabályzatokban a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések részben kerültek rögzítésre.

Az Önkormányzat és a Főzőkonyha vizsgált mintái esetében a Közös Hivatal pénztárosi feladatait ellátó személy nem a Közös Hivatal alkalmazottja, hanem a Főzőkonyha megbízott vezetője. Az Önkormányzat esetében csatolt Szervezeti és Működési szabályzat VII. fejezetében foglaltak alapján a Bánhorváti Közös Önkormányzati Hivatal elnevezésű intézményt tart fenn a Képviselő-testület.

A gazdálkodási jogkörök – különös tekintettel az érvényesítés – Gazdálkodási szabályzat szerinti gyakorlása, valamint az Ávr. 60. §-a szerinti összeférhetetlenségi szabályai nem teljesültek teljes körűen a gazdálkodás során.

A belső kontrollrendszer munkalapok, a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján összefoglalóan megállapításra került, hogy a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése** a vizsgált szervek esetében 2017. évben **részben volt szabályszerű.**

A megállapított szabályozásbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A közbenső jelentések, megállapítások tekintetében az Önkormányzat és Főzőkonyha 2017. január 1-től 2017. szeptember 30-ig, míg a Közös Hivatal 2017. január 1-től 2017. június 30-ig terjedő időszakot érintő gazdasági eseményei kerültek ellenőrzésre.

Az ellenőrzött szervek részéről valamennyi bekért bizonylatot elektronikus formában rendelkezésre bocsátották. Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezetében leírtaknak megfelelően kerültek megjelenítésre az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek tekintetében a főkönyvi könyvelésben a csatolt bizonylatok

alapján. Az ellenőrzött szervek esetében 2018. január 1. napjától az ASP Gazdálkodási modul került bevezetésre, alkalmazásra, mely a program jogszabálykövető könyvelési lehetőségeiből adódóan már a megfelelő gyakorlat alkalmazását teszi lehetővé.

Az Önkormányzat és a Főzőkonyha tekintetében az adatszolgáltatás egyezett a főkönyvi könyvelésben szereplő összegekkel. A Közös Hivatal hiányzó bizonylatai részben kerültek benyújtásra, valamint az adatszolgáltatásokban szereplő adatok nem kerültek analitikusan illetve leltárral alátámasztásra.

A könyvvezetés a jogszabályi előírásoknak részben felel meg, az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal az Önkormányzat és a Főzőkonyha esetében alátámasztottak, míg a Közös Hivatal esetében részben alátámasztottak, a 2017. évi beszámoló mérleg sorok záró értékeihez a leltározás bizonylata benyújtásra került.

Az ellenőrzöttek a vizsgálat során konstruktívan együttműködtek az ellenőrzést végzőkkel.

Az ellenőrök a munkafolyamatok során tájékoztatták, illetve segítették az ellenőrzötteket abban, hogy a feladataik elvégzéséhez szükséges jogszabályi háttérrel, valamint a könyvvezetéshez kapcsolódó teendőket minél jobban megismerjék, és így az ellenőrzés eredményeként a továbbiakban az adatszolgáltatások és a könyvvezetés minősége, valamint a gazdálkodás szabályozottsága javuljon.

A közben megállapításokban foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént.**

A részben megfelelő szabályozottság, a kontrollrendszer működtetése részben teremtette meg a szabályos működés alapját.

Az **Önkormányzatra** vonatkozóan az ellenőrzés során *hibásnak minősített*, illetve javításra nem került *tételek összege 2.466.865 Ft*, amely a 2017. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($312.268.218 \text{ Ft} \cdot 0,02 = 6.245.364 \text{ Ft}$) *nem éri el.*

A **Közös Hivatalra** vonatkozóan az ellenőrzés során *hibásnak minősített*, illetve javításra nem került *tételek összege 36.105.786 Ft*, amely a 2017. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($8.318.590 \text{ Ft} \cdot 0,02 = 166.372 \text{ Ft}$) *meghaladja.*

A **Főzőkonyhára** vonatkozóan az ellenőrzés során *hibásnak minősített tétele nem volt.*

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzatának és Főzőkonyhájának éves beszámolója megbízható, valós összképet nyújt.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Közös Hivatal éves beszámolója megbízható, valós összképet nem nyújt.

**Az ellenőrzés fő megállapításai,
amelyek az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek
beszámolójának valós összképét lényegesen befolyásolják**

<i>Sorsz.</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Megállapítással érintett irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</i>	<i>Ellenőrzési javaslat</i>
1.	A működéshez kapcsolódó szabályozó eszközök nem álltak rendelkezésre teljes körűen, valamint nem követték a jogszabályi változásokat.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Főzőkonyha	A működést biztosító kontrollkörnyezet kialakítása érdekében a hiányzó szabályzatok elkészítése, a meglévő de már nem aktuális szabályzatok felülvizsgálata szükséges, figyelembe véve a jogszabályi változásokat, a helyi sajátosságokat és az alkalmazott gyakorlatot.
2.	Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására vonatkozóan szabályzat, egyéb dokumentum nem került bemutatásra, koordinálására szervezeti felelős nem került kijelölésre.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Főzőkonyha	Alakítsanak ki integrált kockázatkezelési rendszert, illetve koordinálására a szervezeti felelőst jelöljék ki.
3.	A gazdálkodás során a jogkörök gyakorlása több esetben nem volt megfelelő, mivel az összeférhetlenség, illetve a helyi szabályozók előírásai nem érvényesültek.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Főzőkonyha	Biztosítsák a gazdasági események elszámolásának kontrollját, figyelembe véve az összeférhetlenség, illetve a helyi szabályozók előírásait, szabályait.
4.	A belső kontrollrendszer minőségéről szóló nyilatkozat nem került bemutatásra, valamint azt nem terjesztették a képviselő-testület elé.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Főzőkonyha	Nyilatkozatban értékeljék a belső kontrollrendszer minőségét, és azt terjesszék a képviselő-testület elé.

<i>Sorsz.</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Megállapítással érintett irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</i>	<i>Ellenőrzési javaslat</i>
5.	Az éves Beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához analitikus nyilvántartás, valamint leltárt nem került benyújtásra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.	Közös Hivatal,	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Beszámoló záró mérleg tételeit leltárral szükséges alátámasztani, mely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, továbbá minden vagyonelemre vonatkozóan biztosítani szükséges az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi számlák egyezőségét.
6.	A könyvvezetés során nem minden esetben biztosították a gazdasági események megfelelő bizonylattal történő alátámasztását.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Főzőkonyha	Biztosítsák a gazdasági események Szt. 165-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal történő alátámasztását.
7.	Nem minden esetben rögzítették helyesen a könyvekben a gazdasági eseményeket, valamint a közbenső megállapítások megküldését követően nem javították azokat teljes körűen.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Főzőkonyha	A könyvvezetés során minden esetben a Szt. 165-167. § szerinti bizonylat alapján, pontosan, az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, a 68/2013. NGM rendelet és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően szükséges a gazdasági eseményeket a pénzügyi és a költségvetési számvitelben elszámolni, valamint a megfelelő kormányzati funkción kimutatni.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyre vonatkozóan az érintett szerv vezetőjének a végleges jelentés kézhezvételét követően az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján **intézkedési terv készítési kötelezettsége keletkezett.**

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Irányító szerv megnevezése:
PIR-törzsszám:

Mályinka Község Önkormányzata
545309

ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az Igazgatóság által az Önkormányzat részére 2018. január 10-én megküldésre kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok. A jelentés tervezet elkészítésének időpontjáig beérkező és elfogadott módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletben szereplő Mintavételek értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés során a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján megállapításra került, hogy a belső kontrollrendszer működtetése az ellenőrzött időszakban részben volt szabályszerű.

1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látta el, mely szerv esetében 2017. szeptember 1. napjával név, irányító szerv és székhely változása történt. Az intézmény törzsszáma nem változott. A módosítás a KTÖRZS rendszerbe bejegyzésre került, mely alapján a gazdálkodást ellátó szerv neve: Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal. A Közös Hivatal esetében megkezdett ellenőrzés az új irányító szervnél került lefolytatásra.

A Közös Hivatal belső szabályzatai közül a Pénzkezelési szabályzat, a Leltárkészítési és leltározási szabályzat, valamint a Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje 2017. augusztus 31. napjáig tartalmaz rendelkezéseket az Önkormányzatra vonatkozóan, a 2017. szeptember 1. napjától hatályos szabályzatok nem kerültek benyújtásra.

A benyújtott Gazdálkodási szabályzat kitöltött mellékletei, felhatalmazásai nem kerültek benyújtásra, mely alapján a jogkörök gyakorlóit, helyettesítőit beazonosíthatók az vizsgált Önkormányzat esetében.

Az Önkormányzat esetében az alábbi szabályzatok nem kerültek benyújtásra:

- Iratkezelési szabályzat,
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

Az ellenőrzés során az Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságára vonatkozóan a beküldött dokumentumok alapján megállapításra kerültek a következők:

- A Gazdálkodási szabályzat kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az érvényesítésre a jegyző és az általa kijelölt személy jogosult, azonban a kitöltött nyilvántartások nem kerültek csatolásra (2. és 4 melléklet). Érintettség esetén az összeférhetlenség kezelése, illetve távollét esetén a helyettesítés rendje 2017. augusztus 31. napjáig volt biztosított.

A Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal 2017. szeptember 1. napjától hatályos Gazdálkodási szabályzata tartalmaz előírásokat az Önkormányzatra vonatkozóan. A szabályzat alapján pénzügyi ellenjegyzésre a gazdálkodási ügyintéző jogosult. A nyilvántartások, a munkaköri leírások, a csatolt megismerési nyilatkozat nem tartalmaz ilyen beosztású dolgozót. A jogkör nem beazonosítható, illetve összeférhetlenség esetére nem tartalmaz előírásokat, felhatalmazásokat a szabályzat.

A Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és az utalványozás jogkörének gyakorlására vonatkozóan helyettesítő személy nem került megjelölésre, így összeférhetlenség esetén nem biztosított a jogkör gyakorlása.

Mindkét csatolt Gazdálkodási szabályzat tartalmaz előírást a kötelezettségek nyilvántartására, azonban a csatolt melléklet nem a gyakorlatban alkalmazott, a számítógépes program által előállított dokumentumot tartalmazza.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseket az érvényesítőnek „IKN” jelöléssel kell ellátni a szabályzatokban foglaltak alapján, azonban a kiválasztott minták tekintetében ez a jelölés nem került alkalmazásra a gyakorlatban. A szabályzatok tartalmazznak olyan jogszabályi hivatkozást (Áht. 49. §), mely a vizsgált szerv esetében nem helytálló, aktualizálás szükséges.

- Az Önkormányzat tekintetében a Közös Hivatal és 2017. szeptember 1. napjától a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal hatályos szabályzata rendelkezik Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításának szabályzatával, azonban a dokumentumon belül az I. és II. fejezet eltérő rendelkezéseket tartalmaz, az összhang megteremtése szükséges.
- Az Önkormányzathoz feltöltött Közös Hivatal és a 2017. szeptember 1. napjától hatályos Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzata tartalmaz előírásokat az Önkormányzatra vonatkozóan. Az Önkormányzat rendelkezik honlappal, mely tartalmazza az aktuális adatokat.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal Kockázatkezelési szabályzatában a jegyző az Önkormányzatra vonatkozóan nem határozott meg előírásokat, a belső kontrollrendszer kialakításával, működtetésével kapcsolatban. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 7. § (4) bekezdésében meghatározott - integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozóan - szervezeti felelőst nem jelölt ki.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. Az ellenőrzés során vizsgált mintatételek esetében megállapítható, hogy a gyakorlatban a gazdasági események elszámolásának kontrollja nem minden esetben valósult meg, mivel a jogkörök gyakorlása illetve az összeférhetlenségi szabályok betartása nem felel meg a helyi illetve a jogszabályi előírásoknak.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Mályinka község rendelkezik honlappal, melyen megtalálhatóak az Önkormányzatra vonatkozó, az Info tv.-ben előírt közérdekű adatok. A Közös Hivatal adatai a közbenső megállapítások után módosításra kerültek a honlapon, így már a 2017. szeptember 1. napjától megváltozott, aktuális állapot került szerepeltetésre.

Az ellenőrzött szervezetnél biztosított a megfelelő módon és időben történő információáramlás.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A Belső kontrollrendszer részeként elkészítésre került az ellenőrzési nyomvonal, azonban általános megfogalmazásokat és már nem aktuális jogszabályi hivatkozást is tartalmaz, valamint aláírás nélkül került feltöltésre. A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, belső kontrollrendszer minősítéséről vezetői nyilatkozat a vizsgált időszakban, 2017. költségvetési évre vonatkozóan nem került benyújtásra.

A közbenső megállapítások, javaslatok alapján az Önkormányzat esetében a jelentés tervezet elkészítéséig a szükséges intézkedéseket részben hajtották végre.

Az időközi mérlegjelentés/mérleg ellenőrzésének megállapításai

A mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	45	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	17	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	38	%

A III. negyedévi IMJ vizsgált mintái közül a közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után 14. minta kapott megfelelő minősítést, melyek az alábbiakban leírtak szerint kerültek alátámasztásra, javításra, módosításra:

- A hibás mintatételekből 7 esetben a gazdasági esemény alapbizonylatai az ellenőrzés ideje alatt feltöltésre kerültek, így megfelelő, intézkedést nem igénylő minősítést kaptak a mintavételek értékelése mellékletben.
- A mintatételek közül a Gépek, járművek értékcsökkenésének elszámolása eltérést mutatott, mely az ellenőrzés ideje alatt egyeztetésre, illetve javításra került, így a mérleg soraiban az adatok helyesen kerültek megjelenítésre.
- A 2017. évi nyitó értékek (2016. évi záró) 6 esetben nem kerültek teljes körűen analitikusan alátámasztásra, mivel a csatolt bizonylatokon eltérő értékek szerepeltek. Az eszközök nyitó és záró értékei egyeztetésre, javításra kerültek, valamint az év végi mérlegben szereplő eszközök és források analitikusan alátámasztott értékben, leltári bizonylatokkal egyezően kerültek megjelenítésre a 2017. évi mérlegben.

A nem elfogadható mintákra vonatkozóan az alábbiakban felsorolt megállapítások adnak magyarázatot:

- A hibás minták közül 2 esetben az üzemanyag vásárláshoz nem került benyújtásra az üzemanyag felhasználás bizonylata. A benyújtott 2017. évi üzemanyag-fogyasztás nyilvántartása csak havi szinten tartalmazza a felhasznált üzemanyag mennyiségét. Az Önkormányzat esetében az 57/2016. (XI.29.) önkormányzati határozatával elfogadta a 2017. évi belső ellenőrzési tervet, valamint a 72-6/2016. évi Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Ellenőrzési jelentését, mely tartalmazza, hogy 2016. évben a belső ellenőrzés is ellenőrizte az üzemanyag-elszámolást, javaslat került megfogalmazásra.

A minták esetében szükséges intézkedési javaslat került megfogalmazásra, hogy üzemanyag elszámolás követhetősége érdekében az üzemanyag bevételezése, havi rendszeres elszámolás, nyilvántartás vezetése, a helyi szabályozók ennek megfelelő felülvizsgálata, kialakítása javasolt.

- A mérlegjelentés mintái közül 10 esetben a tétel intézkedést igénylő minősítésre, mert a pénztárosi feladatokat ellátó személy nem a Közös Hivatal alkalmazottja, a munkakör, illetve felhatalmazások, a helyi szabályozók felülvizsgálata szükséges.

- A vizsgált minták közül 1 esetben a kiegyenlített telefonszámla olyan telefonköltséget is tartalmaz, melynél a SIM kártya átvételének bizonylata nem került benyújtásra. Az Önkormányzatra is vonatkozó Közös Hivatal szabályzata tartalmazza az erre vonatkozó nyilvántartás mellékletét, azonban annak naprakészen vezetett példányban nem került csatolásra.
- Több esetben a gazdasági események nem kerültek alapbizonylattal alátámasztásra.
- A 2017. évi záró értéket tartalmazó pénztárjelentés leltárellelő és pénztárellelő aláírása nélküli példányban került feltöltésre.
- Az Önkormányzat több mintatétele esetében a bevételek összege nem került bizonylatokkal alátámasztásra, hogy az alkalmazott egységáruk mi alapján kerültek feltüntetésre a kiállított számlákon, az Önkormányzatra is előírásokat tartalmazó Önköltségszámítási szabályzat nem tartalmaz ilyen előírást, melynek felülvizsgálata szükséges.
- A személyi jellegű kifizetések esetében a mintatételek alapján az Önkormányzat nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében foglaltak alapján jelentette meg a gazdasági eseményeket a főkönyvi könyvelésben.

Az ellenőrzés során az alábbi adatok vizsgálata történt a mérleg záró értékeinek megfelelő alátámasztottsága érdekében:

- Az IMJ, mérleg tárgyidőszaki nyitó és záró állományainak ellenőrzése során a KGR adatszolgáltatás és a csatolt főkönyvi kivonat között eltérést nem tapasztaltunk.
- A főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a felhalmozott eredmény terhére mérleg szerinti eredmény nyitó értéke átvezetésre került a főkönyvi könyvelésben.
- Az Igazgatóságunknál rendelkezésre álló és az Önkormányzat részéről benyújtott adózárasi összesítő adatai egyező értékben megjelenítésre kerültek a mérleg záró adatai között.
- A KIRA rendszerbe számfejtett 2017. december havi bérek időbeli elhatárolás a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása számla záró értékében megjelenítésre került, mely összege egyezik az Igazgatóságunknál rendelkezésre álló adatokkal.
- A záró pénzkészletek egyeztetése során benyújtásra került a pénztárjelentés, a címleteket tartalmazó jegyzőkönyv, melyen szereplő összeg egyezik a 3211 Forintpénztár záró értékében illetve a mérlegjelentésben szereplő adatokkal.
- A Forintszámlák záró összegének egyeztetéséhez, a mérlegben szereplő adatok alátámasztásához benyújtásra került az Önkormányzat számlavezető bankja által kiállított záró összegeket bemutató igazolás, valamint csatolásra került a 2017. évi utolsó napi banki forgalmat tartalmazó Bankszámlakivonat, az adatok egyezők.
- Az Ingatlanvagyon-Kataszteri nyilvántartás feltöltésre került Kincstári Ellenőrzési Portálra. A mérlegben szereplő záró értékek eltértek a csatolt dokumentumban szereplő adatoktól, az egyezőség megteremtése nem került bizonylattal alátámasztásra.

A Közös Hivatal elkészítette az Önkormányzat mérleg záró tételeinek alátámasztását igazoló leltári dokumentumokat, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak. A csatolt leltár kiértékelés egyezik a főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatásban szereplő adatokkal.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint a beszámolóhoz csatolt főkönyvi kivonat alapján elvégzett záró pénzkészlet egyeztetés során eltérés nem volt.

Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartások vezetését a könyvelő program, valamint kiegészítő analitikus nyilvántartások használatával, az Önkormányzat gazdálkodási sajátosságainak figyelembe vételével végzik.

Az ellenőrzés során vizsgált könyvelési tételekre vonatkozó megállapításokat a csatolt 1. számú melléklet – Mintavételek értékelése Mályinka Község Önkormányzata – tartalmazza.

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének megállapításai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 41 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz: 21 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 51 %

Az időközi költségvetési jelentés alapján kiválasztott minták esetében 12 esetben az ellenőrzés ideje alatt a gazdasági események helyesbítése, az alapbizonylattal történő alátámasztása megtörtént.

Az ellenőrzés során hibásnak minősített mintatételekkel kapcsolatos megállapítások:

- A gazdálkodással kapcsolatos jogkörök esetében a pénztárosi feladatokat a pénztári kifizetéseket érintő gazdasági események során nem a Közös Hivatal alkalmazottja, hanem a Főzőkonyha intézményvezetője látja el, mely munkakör, illetve a helyi szabályozók felülvizsgálata szükséges.
- A könyvelés során nem minden esetben rögzítik az előzetes kötelezettségvállalásokat, csak a kifizetéssel egyidejűleg történik a nyilvántartásba vétel. A határozatlan idejű szerződések esetében részben került nyilvántartásba, bizonylatokkal alátámasztásra a költségvetési évet követő kötelezettségvállalás. A kötelezettségvállalás során a szerződéseken, az a kötelezettségvállalás egyéb bizonylatain nem került szerepeltetésre a pénzügyi ellenjegyző aláírása, így a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben szereplő előírásoknak, mivel a pénzügyi ellenjegyzés után kerülhet sor a kötelezettségvállalásra.
- A gazdasági eseményekhez több esetben nem került benyújtásra minden alapbizonylat, így a főkönyvi könyvelésben történő megjelenítés nem felel meg a Szt. 165-167. §-ban előírtaknak.
- A főkönyvi könyvelésben főként a bérjellegű és ezek járulékainak könyvviteli számlán történő megjelenítés során az Önkormányzat nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak szerint járt el, azonban az ellenőrzött szervek esetében 2018. január 1. napjától az ASP Gazdálkodási modul került bevezetésre, alkalmazásra, mely a program jogszabálykövető könyvelési lehetőségiből adódóan már a megfelelő gyakorlat alkalmazását teszi lehetővé.

Az Önkormányzat költségvetési jelentésének vizsgálata során egyeztetésre kerültek az alábbiakban felsorolt egyezőségek:

- Az adózási összesítőben szereplő követelések megjelenítésre kerültek a nyilvántartási számlák tekintetében, az egyezőség biztosított.
- Az Igazgatóságunknál rendelkezésre álló adatokkal egyeztetésre került a módosított és teljesítési adatok tekintetében a Működési támogatások összege, az adatok egyezősége biztosított.
- Az Államháztartáson belüli megelőlegezés adatszolgáltatásban és a nyilvántartási számlán szereplő összege egyezik az Igazgatóságunknál rendelkezésre álló adatokkal.

Az Önkormányzat eredeti előirányzatai egyeznek a 2017. évi költségvetésről szóló 1/2017. (II.14.) önkormányzati rendeletben szereplő adatokkal.

A 2017. III. negyedévi IKJ, illetve a költségvetési jelentés Módosított előirányzat oszlopban szereplő adatok nem kerültek alátámasztásra, mivel a csatolt 10/2017. (IX.29.) önkormányzati rendeletben szereplő bevételi és kiadási módosított előirányzatok több esetben eltérő értékeket tartalmaztak. A beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok alátámasztása nem történt meg, önkormányzati rendelettel nem kerültek benyújtásra.

Eredménykimutatás ellenőrzésének megállapításai

A vizsgált dokumentumok alapján az eredménykimutatásban közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A főkönyvi kivonat és az eredménykimutatás összevetése során eltérés nem került megállapításra.

Az eredménykimutatás és mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény összege megegyezik.

Maradványkimutatás ellenőrzésének megállapításai

A vizsgált dokumentumok alapján a maradványkimutatásban közölt állítások valósak, a bevételeket és kiadásokat az éves költségvetési beszámoló 01/A-04. űrlapjaival azonos összegben tartalmazza. A beszámoló maradványkimutatás űrlapja alapján az Önkormányzat 8 047 118 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett.

A mérlegben a pénzeszközök záró állománya: 8 107 363 Ft.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Az ellenőrzés során vizsgált könyvelési tételekre vonatkozó megállapításokat a csatolt 1. melléklet – Mintavételek értékelése Mályinka Község Önkormányzata – tartalmazza.

ELLENŐRZÉSEK JAVASLATAI

Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési javaslatok

1. Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása szükséges (Ávr. 13. § (4a)).
2. Iratkezelési szabályzat elkészítése szükséges (Ltv.10. § (1)).
3. Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások felülvizsgálata, módosítása, a szabályzatban szereplő jogkörök meghatározása szükséges (Ávr. 55. § (2) f), 58. § (4), 57. § (4), Szt. 14.§ (11)).
4. Ügyrend gazdaságvezetőkre vonatkozó előírásának felülvizsgálata szükséges (Ávr. 13. § (5)).
5. Leltározási és leltárkészítési szabályzat aktualizálása szükséges (Szt. 14.§ (5) a)).
6. Pénzkezelési szabályzat elkészítése szükséges (Szt. 14. § (5) d), Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (11)).
7. Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat aktualizálása szükséges (Szt. 14.§ (5) a) és Áhsz. 50. § (3), (4)).
8. Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) b)).
9. Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat pontosítása szükséges (Ávr. 13. § (2) d)).

10. Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban belül az eltérő rendelkezés összehangolása szükséges (Ávr. 13. § (2) c)).
11. Vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzat mellékleteinek csatolása, valamint a szabályzatban foglaltak felülvizsgálat szükséges (Ávr. 13. § (2) g)).
12. Ellenőrzési nyomvonal elkészítése szükséges az Önkormányzatra vonatkozóan (Bkr. 6.§ (3)).
13. Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése szükséges (Bkr. 6.§ (4), (4a)).
14. A költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni (Bkr. 7. § (4)).
15. A gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó munkaköri leírások elkészítése szükséges, melyben a jogköröket gyakorló személyek esetleges akadályoztatása, távolléte esetére rögzíteni szükséges a helyettesítés rendjét (Kttv. 75. § (1) bekezdés d), Kjt. 21. § (3), Mt. 46. § (1) d)).
16. Biztosítani szükséges az előirányzatok változásainak költségvetési határozattal történő alátámasztását (Áht. 5. §, 34. § (1)-(4)).

A könyvvizsgálattal kapcsolatos intézkedési javaslatok

1. A könyvvizsgálattal kapcsolatban szükséges, hogy a gazdasági események minden esetben a Szt. 165-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek.
2. A gazdasági események megjelenítése az alapbizonylatnak megfelelően, pontosan, a megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlán történjen (kiemelten a bérjellegű és üzemanyag kiadások, valamint szolgáltatásért kapott bevételek) az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak figyelembe vételével.
3. A gazdasági események során figyelembe kell venni, hogy pénzügyi ellenjegyzés után kerülhet sor a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésben szereplő előírásoknak megfelelően.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Költségvetési szerv megnevezése:
PIR-törzsszám:

Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal
806725

Az Igazgatóság által az Önkormányzat részére 2018. január 10-én megküldésre kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok, mely tartalmazta a Közös Hivatalra vonatkozó megállapításokat és javaslatokat. A jelentés tervezet elkészítéséinek időpontjáig beérkező és elfogadott módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletben szereplő Mintavételek értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

Belső kontrollrendszer értékelése

A Belső kontrollrendszer munkalapok, a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján megállapítást nyert, hogy a Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer működtetése részben szabályszerű.

1. Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal ellátta a Bánhorvátai, Mályinka, Nagybarca, Tardona községek önkormányzatainak és irányításuk alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodási feladatait. A Közös Hivatal esetében 2017. szeptember 1. napjával név, irányító szerv és székhely változása történt a törzsszám változása nélkül. A változás a KTÖRZS rendszerbe bejegyzésre került, a gazdálkodást ellátó szerv neve: Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal.

A Közös Hivatal belső szabályzatai közül a Pénzkezelési szabályzat, a Leltárkészítési és leltározási szabályzat, valamint a Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje 2017. augusztus 31. napjáig tartalmaz rendelkezéseket, a 2017. szeptember 1. napjától hatályos szabályzatok nem kerültek benyújtásra.

A benyújtott Gazdálkodási szabályzat kitöltött mellékletei, felhatalmazásai nem kerültek benyújtásra, mely alapján a jogkörök gyakorlóit, helyettesítőit beazonosíthatók az vizsgált Közös Hivatal esetében.

A Közös Hivatal esetében az alábbi szabályzatok nem kerültek benyújtásra:

- Iratkezelési szabályzat,
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,a

Az ellenőrzés során a Közös Hivatal gazdálkodásának szabályozottságára vonatkozóan a beküldött dokumentumok alapján megállapításra kerültek a következők:

- A Közös Hivatal és a 2017. szeptember 1. napjától név, irányító szerv és székhelyváltozás utáni Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési szabályzata nem került benyújtásra.
- A 2017. szeptember 1. napjától hatályos Gazdálkodási szabályzatban és az Ávr. 52. § (1) bekezdése alapján az intézmény vezetője, a jegyző nem adott írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítésigazolásra, így érintettség vagy távollét esetén nem biztosított az összeférhetetlenség kezelése, illetve a szabályszerű teljesítés. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész aláírás minta nem állt rendelkezésre.
- A Gazdálkodási szabályzat kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az érvényesítésre a jegyző és az általa kijelölt személy jogosult. A kitöltött nyilvántartások nem kerültek csatolásra (2. és 4 melléklet). Érintettség esetén az

összeférhetetlenség kezelése, illetve távollét esetén a helyettesítés rendje 2017. augusztus 31. napjáig volt biztosított.

A Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal 2017. szeptember 1. napjától hatályos szabályzata tartalmaz előírásokat. A szabályzat alapján pénzügyi ellenjegyzésre a gazdálkodási ügyintéző jogosult, azonban a nyilvántartások, a munkaköri leírások, a csatolt megismerési nyilatkozat nem tartalmaz ilyen beosztású dolgozót. A jogkör nem beazonosítható, illetve összeférhetetlenség esetére nem tartalmaz előírásokat, felhatalmazásokat a szabályzat.

A Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és az utalványozás jogkörének gyakorlására vonatkozóan helyettesítő személy nem került megjelölésre, így összeférhetetlenség esetén nem biztosított a jogkör gyakorlása.

Mindkét csatolt Gazdálkodási szabályzat tartalmaz előírást a kötelezettségek nyilvántartására, azonban a csatolt melléklet nem a gyakorlatban alkalmazott, a számítógépes program által előállított dokumentumot tartalmazza.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseket az érvényesítőnek „IKN” jelöléssel kell ellátni a szabályzatokban foglaltak alapján, azonban a kiválasztott minták tekintetében ez a jelölés nem került alkalmazásra a gyakorlatban.

A szabályzatok tartalmazzák olyan jogszabályi hivatkozást (Áht. 49. §), mely a vizsgált szerv esetében nem helytálló, aktualizálás szükséges.

- A Közös Hivatal és 2017. szeptember 1. napjától a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal hatályos szabályzata rendelkezik Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításának szabályzatával, azonban a dokumentumon belül az I. és II. fejezet eltérő rendelkezéseket tartalmaz, az összhang megteremtése szükséges.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal vezetője szabályzatban rögzítette a belső kontrollrendszer kialakításával, működtetésével kapcsolatos előírásokat, azonban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 7. § (4) bekezdésében meghatározott - integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozóan - szervezeti felelőst nem jelölt ki.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. Az ellenőrzés során vizsgált mintatételek esetében megállapítható, hogy a gyakorlatban a gazdasági események elszámolásának kontrollja nem minden esetben valósult meg, mivel a jogkörök gyakorlása illetve az összeférhetetlenségi szabályok betartása nem felel meg a helyi illetve a jogszabályi előírásoknak.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A Közös Hivatal és a 2017. szeptember 1. napjától hatályos Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzata tartalmaz előírásokat. A Közös Hivatal és 2017. szeptember 1. napjától a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal nem rendelkezik önálló honlappal. Az Önkormányzat honapján a szervezeti, személyzeti adatok között a 2017. szeptember 1. napjától megváltozott, aktuális állapot került szerepeltetésre a Közös Hivatal tekintetében.

Az ellenőrzött szervezetnél biztosított a megfelelő módon és időben történő információáramlás.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Közös Hivatal jegyzője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A Belső kontrollrendszer részeként elkészítésre került az ellenőrzési nyomvonal, azonban általános megfogalmazásokat és már nem aktuális jogszabályi hivatkozást is tartalmaz. A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, belső kontrollrendszer minősítéséről szóló nyilatkozatot a vizsgált időszakban, a 2017. költségvetési évre vonatkozóan nem került benyújtásra.

A közbenső megállapítások, javaslatok alapján az Önkormányzat esetében a jelentés tervezet elkészítéséig a szükséges intézkedéseket részben hajtották végre.

Az időközi mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésének megállapításai

A mérlegjelentés, mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	37	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	32	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	86	%

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldése alapján az ellenőrzött adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat adatai között a Közös Hivatal vizsgálata során az időszaki mérlegjelentés vonatkozásában több sor esetében eltérés mutatkozott.

A beszámoló mérlegben a nyitó értékekben a 173, 215, 237, 251 sorok, míg a nyitó és záró összegek tekintetében a 185. soron volt eltérés a főkönyvi kivonat adataihoz viszonyítva.

Az időközi mérlegjelentés vizsgálatokor megállapítást nyert, hogy több esetben az adatszolgáltatás adatai nem kerültek bizonylatokkal alátámasztásra.

A II. névi IMJ vizsgált minták közül a közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a javítások minimális mértékben kerültek benyújtásra a Közös Hivatal esetében.

A 2017. évi nyitó (2016. évi záró), illetve a 2017. évi záró értékek esetében nem kerültek teljes körűen analitikusan alátámasztásra.

Az mérleg záró értékei egyeztetésre kerültek a 2017 évi mérlegben szereplő eszközök és forrásokat tartalmazó leltári bizonylatokkal, az egyezés biztosított.

A hibás mintákra vonatkozóan az alábbiakban felsorolt megállapítások adnak magyarázatot:

- A hibás minták közül több esetben nem került benyújtásra a gazdasági események alapbizonylata, így részben volt beazonosítható a főkönyvi megjelenítés helyessége.
- A minták esetében szükséges intézkedési javaslat került megfogalmazásra, mivel 8 esetben a könyvelés nem a 38/2013. NGM rendeletben megfogalmazott előírások szerint került megjelenítésre a főkönyvi könyvelésben.
- A 2017. évi záró értéket tartalmazó pénztárjelentés aláírás, hitelesítés nélküli példányban került benyújtásra.
- A KIRA rendszerbe számfejtett 2017. december havi bérek időbeli elhatárolása nem az Igazgatóságunknál rendelkezésre álló adatokkal került megjelenítésre a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása számla záró értékében.

- A személyi jellegű kifizetések esetében a mintatételek alapján az Önkormányzat nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében foglaltak alapján jelentette meg a gazdasági eseményeket a főkönyvi könyvelésben.

Az ellenőrzés során az alábbi adatok vizsgálata történt a mérleg záró értékeinek megfelelő alátámasztottsága érdekében:

- A főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a felhalmozott eredmény terhére mérleg szerinti eredmény nyitó értéke átvezetésre került a főkönyvi könyvelésben.
- A záró pénzkészletek egyeztetése során benyújtásra került a pénztárjelentésben szereplő összeg egyezik a 321 Forintpénztár záró értékében illetve a mérlegjelentésben szereplő adatokkal.
- A Forintszámlák záró összegének egyeztetéséhez, a mérlegben szereplő adatok alátámasztásához benyújtásra került a Közös Hivatal a 2017. évi utolsó napi banki forgalmat tartalmazó Bankszámlakivonat, az adatok egyezők.

A Közös Hivatal elkészítette mérleg záró tételeinek alátámasztását igazoló leltári dokumentumokat, mely részben felel az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint a beszámolóhoz csatolt főkönyvi kivonat alapján elvégzett záró pénzkészlet egyeztetés során eltérés nem volt.

Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartások vezetését a könyvelő program, valamint kiegészítő analitikus nyilvántartások használatával, a Közös Hivatal gazdálkodási sajátosságainak figyelembe vételével végzik.

Az ellenőrzés során vizsgált könyvelési tételekre vonatkozó megállapításokat a csatolt 2. számú melléklet – Mintavételek értékelése – Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal – tartalmazza.

A költségvetési jelentés ellenőrzésének megállapításai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 34 db mintatétel
 A mintavételek között hibát tartalmaz: 30 db mintatétel
 A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 88 %

Az időközi költségvetési jelentés alapján kiválasztott minták esetében 1 esetben az ellenőrzés ideje alatt a gazdasági esemény helyesbítése, az alapbizonylattal történő alátámasztása megtörtént.

A Közös Hivatal kérelmet nyújtott be a KGR rendszerbe 2018. március 28. napján, melynek státusza: pénzügyileg jóváhagyott, az adatok azonban még nem kerültek központilag betöltésre a 2017. évi költségvetési jelentésbe.

Az ellenőrzés során hibásnak minősített mintatételekkel kapcsolatos megállapítások:

- A gazdálkodással kapcsolatos jogkörök esetében felülvizsgálata, a helyi szabályozók szerinti alkalmazása szükséges.
- A könyvelés során nem minden esetben rögzítik az előzetes kötelezettségvállalásokat, csak a kifizetéssel egyidejűleg történik a nyilvántartásba vétel.
- A gazdasági eseményekhez több esetben nem került benyújtásra minden alapbizonylat, így a főkönyvi könyvelésben történő megjelenítés nem felel meg a Szt. 165-167. §-ban előírtaknak.
- A főkönyvi könyvelésben főként a bérjellegű és ezek járulékainak könyvviteli számlán történő megjelenítés során az Önkormányzat nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak szerint járt el, azonban az ellenőrzött szervek esetében

2018. január 1. napjától az ASP Gazdálkodási modul került bevezetésre, alkalmazásra, mely a program jogszabálykövető könyvelési lehetőségiből adódóan már a megfelelő gyakorlat alkalmazását teszi lehetővé.

A Közös Hivatal eredeti előirányzatai egyeznek a 2017. évi költségvetésről szóló 1/2017. (III.10.) önkormányzati rendeletben szereplő adatokkal.

A Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal 2017. III. negyedévi időközi költségvetési jelentés Eredeti és módosított előirányzat oszlopban szereplő összegek eltérőek. A csatolt 10/2017. (IX.29.) önkormányzati rendeletben szereplő bevételi és kiadási módosított előirányzatok összességükben nem támasztják alá a Közös Hivatal adatszolgáltatásában szereplő adatokat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének megállapításai

A vizsgált dokumentumok alapján az eredménykimutatásban közölt állítások részben valóságok, az eredményt érintő gazdasági események részben megtörténtek és részben megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A főkönyvi kivonat és az eredménykimutatás összevetése során eltérés került megállapításra, melynek összege: 5 912 957 Ft.

Az eredménykimutatás és mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény összege nem egyezik, az eltérés 5 912 957 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének megállapításai

A vizsgált dokumentumok alapján a maradványkimutatásban közölt állítások részben valóságok, mivel az alaptevékenység bevételei 1 828 686 Ft összeggel jelenleg eltérnek az éves költségvetési beszámoló 01/A-04. űrlapjaitól. A Közös Hivatal 2018. március 28. napján benyújtott 2017. évi Éves költségvetési beszámoló kérelmében az összeget már helyesbítette, így az adatok egyezősége biztosított. A beszámoló maradványkimutatás űrlapja alapján a Közös Hivatal 20 001 506 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett. A mérlegben a pénzeszközök záró állománya: 4 016 641 Ft.

A Közös Hivatal vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Az ellenőrzés során vizsgált könyvelési tételekre vonatkozó megállapításokat a csatolt 2. számú melléklet – Mintavételek értékelése – Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal – tartalmazza.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési javaslatok

1. A Szervezeti és Működési Szabályzatának elkészítése szükséges (Áht. 10. § (5)).
2. Iratkezelési szabályzat elkészítése szükséges (Ltv.10. § (1)).
3. Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások felülvizsgálata, módosítása szükséges (Ávr. 55. § (2) f), 58. § (4), 57. § (4), Szt. 14.§ (11)).
4. Ügyrend gazdaságvezetőkre vonatkozó előírásának felülvizsgálata, illetve önálló szabályzat elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (4b)).
5. Leltározási és leltárkészítési szabályzat aktualizálása, elkészítése szükséges (Szt. 14.§ (5) a), Szt. 14.§ (11)).

6. Pénzkezelési szabályzat aktualizálása, elkészítése szükséges (Szt. 14. § (5) d), Áhsz. 50. § (1) és Szt. 14. § (11)).
7. A beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét aktualizálni, elkészíteni szükséges (Ávr. 13. § (2) b)).
8. Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat pontosítása, illetve aktualizálása szükséges (Ávr. 13. § (2) d), (4a)).
9. Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban belüli az eltérő rendelkezés összehangolása szükséges (Ávr. 13. § (2) c), (4a)).
10. Vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzat mellékleteinek csatolása, valamint a szabályzatban foglalt felülvizsgálat szükséges (Ávr. 13. § (2) g), (4a)).
11. Ellenőrzési nyomvonal elkészítése szükséges (Bkr. 6.§ (3)).
12. Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése szükséges (Bkr. 6.§ (4), (4a)).
13. A költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni (Bkr. 7. § (4)).
14. A gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó munkaköri leírások elkészítése szükséges, melyben a jogköröket gyakorló személyek esetleges akadályoztatása, távolléte esetére rögzíteni szükséges a helyettesítés rendjét (Kttv. 75. § (1), Kjt. 21. § (3), Mt. 46. § (1) d)).
15. Biztosítani szükséges az előirányzatok változásainak költségvetési határozattal történő alátámasztását (Áht. 5. §, 34. § (1)-(4)).
16. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének betartása szükséges (Info tv. 29-30 §, 35 §).

A könyvvizsgálattal kapcsolatos intézkedési javaslatok

1. A könyvvizsgálattal kapcsolatos intézkedési javaslatok, hogy a gazdasági események minden esetben a Szt. 165-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek.
2. A gazdasági események megjelenítése az alapbizonylatnak megfelelően, pontosan, a megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlán történjen (kiemelten a bérjellegű és beruházási kiadás, valamint a tárgyi eszközök beszerzése) az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak figyelembe vételével.
3. A 2017. évi beszámolóra vonatkozóan valamennyi mérlegsor esetében szükséges az analitikus nyilvántartással illetve az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint a leltározási szabályzatban előírt leltározással, illetve a leltárkiértékeléssel történő alátámasztás.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Költségvetési szerv megnevezése: **Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája**
PIR-törzsszám: **836416**

Az Igazgatóság által az Önkormányzat részére 2018. január 10-én megküldésre kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok, mely tartalmazza a Főzőkonyha tekintetében is a megállapításokat és javaslatokat. A jelentés tervezet elkészítésének időpontjáig beérkező és elfogadott módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletben szereplő Mintavételek értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

Belső kontrollrendszer értékelése

A Belső kontrollrendszer munkalapok, a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatok, valamint a mintavételre kijelölt dokumentumok értékelése alapján megállapítást nyert, hogy a Főzőkonyha esetében a belső kontrollrendszer működtetése részben szabályszerű.

1. Kontrollkörnyezet

A Főzőkonyha gazdálkodási feladatait a Bánhorváti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) látta el, mely szerv esetében 2017. szeptember 1. napjával név, irányító szerv és székhely változása történt a törzsszám változása nélkül. A változás a KTÖRZS nyilvántartásban bejegyzésre került, mely alapján a gazdálkodást ellátó szerv neve: Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal.

A Közös Hivatal belső szabályzatai közül a Gazdálkodási szabályzat, a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, valamint a Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, tartalmaz rendelkezéseket a Főzőkonyhára vonatkozóan.

A Közös Hivatal belső szabályzatai közül a Pénzkezelési szabályzat, a Leltárkészítési és leltározási szabályzat, valamint a Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje 2017. augusztus 31. napjáig tartalmaz rendelkezéseket a Főzőkonyhára vonatkozóan, a 2017. szeptember 1. napjától hatályos szabályzatok nem kerültek benyújtásra.

A benyújtott Gazdálkodási szabályzat kitöltött mellékletei, felhatalmazásai nem kerültek benyújtásra, mely alapján a jogkörök gyakorlóit, helyettesítőit beazonosíthatók az vizsgált Főzőkonyha esetében.

A Főzőkonyha esetében az alábbi szabályzatok nem kerültek benyújtásra:

- Iratkezelési szabályzat,
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

Az ellenőrzés során a Főzőkonyha gazdálkodásának szabályozottságára vonatkozóan a beküldött dokumentumok alapján megállapításra kerültek a következők:

- A Főzőkonyha feltöltött 2017. október 26. keltezésű Szervezeti és Működési Szabályzata nem tartalmazza az Alapító Okirat keltezését (Ávr. 13. § b)). A szabályzat 15., 16., 20. és 26. pontjának felülvizsgálata szükséges, figyelembe véve a szervezeti felépítést és a helyi sajátosságokat. A 22. pont tartalmazza a helyettesítés rendjére vonatkozó előírásokat, azonban az intézményvezető akadályoztatása esetén a feladatokat a Mályinka Község Önkormányzat élelmezésvezetője látja el, a helyettesítés rendjének felülvizsgálata szükséges.
- A Gazdálkodási szabályzat kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az érvényesítésre a jegyző és az általa kijelölt személy jogosult, azonban

a kitöltött nyilvántartások nem kerültek csatolásra (2. és 4 melléklet). Érintettség esetén az összeférhetlenség kezelése, illetve távollét esetén a helyettesítés rendje 2017. augusztus 31. napjáig volt biztosított.

A Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal 2017. szeptember 1. napjától hatályos Gazdálkodási szabályzata tartalmaz előírásokat a Főzőkonyhára vonatkozóan, azonban az intézményvezető nem írta alá. A szabályzat alapján pénzügyi ellenjegyzésre a gazdálkodási ügyintéző jogosult, a nyilvántartások, a munkaköri leírások, a csatolt megismerési nyilatkozat nem tartalmaz ilyen beosztású dolgozót. A jogkör nem beazonosítható, illetve összeférhetlenség esetére nem tartalmaz előírásokat, felhatalmazásokat a szabályzat.

A Kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és az utalványozás jogkörének gyakorlására vonatkozóan helyettesítő személy nem került megjelölésre, így összeférhetlenség esetén nem biztosított a jogkör gyakorlása.

- A Közös Hivatal Pénzkezelési szabályzata 2017. augusztus 31. napjáig tartalmaz előírásokat a Főzőkonyha tekintetében. A szabályzathoz csatolt 1. sz. mellékletben a bankszámla felett rendelkező jogosult személyekről és a 2. sz. mellékletben az utalványozási joggal rendelkező személyek nyilvántartásában szerepeltetésre került az Önkormányzat vezetője, a polgármester, mely nem felel meg az Áht. 9/A § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel az irányítási hatáskör gyakorlója az irányított költségvetési szerv hatáskörét nem vonhatja el.

Mindkét csatolt Gazdálkodási szabályzat tartalmaz előírást a kötelezettségek nyilvántartására, azonban a csatolt melléklet nem a gyakorlatban alkalmazott, a számítógépes program által előállított dokumentumot tartalmazza.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseket az érvényesítőnek „IKN” jelöléssel kell ellátni a szabályzatokban foglaltak alapján, azonban a kiválasztott minták tekintetében ez a jelölés nem került alkalmazásra a gyakorlatban. A szabályzatok tartalmaznak olyan jogszabályi hivatkozást (Áht. 49. §, 10 oldal), mely a vizsgált szerv esetében nem helytálló, aktualizálás szükséges.

- A Főzőkonyha tekintetében a Közös Hivatal és 2017. szeptember 1. napjától a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal hatályos szabályzata rendelkezik Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításának szabályzatával, azonban a dokumentumon belül az I. és II. fejezet eltérő rendelkezéseket tartalmaz, az összhang megteremtése szükséges.
- A Főzőkonyha vizsgált mintái esetében a pénztárosi feladatokat a Főzőkonyha vezetője látta el az ellenőrzött időszakban. A Főzőkonyha megbízott vezetője nem a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal alkalmazottja.
- A Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal 2017. szeptember 1. napjától hatályos Ügyrendjének III. fejezet 7.2. pontja alapján a pénzeszközök kezelésének szabályait a külön készített Pénzkezelési szabályzat tartalmazza, azonban a szabályzat nem került benyújtásra.
- A Közös Hivatal vizsgált belső szabályzatai közül az Ügyrend, a Számviteli Politika, az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, a Gazdálkodási Szabályzat, valamint a Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, rendelkezéseket tartalmaz a Főzőkonyhára vonatkozóan is, azonban az intézményvezető nem hagyta jóvá a szabályzatot, csak a megismerési nyilatkozatokat írta alá, ezzel nem tett eleget az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
- A Főzőkonyha költségeinek költséghelyenkénti felosztása a szabályzatokban nem került csak általánosan megfogalmazásra, a gyakorlat szabályzatban történő megjelenítése szükséges, hogy a gazdasági események felhasználása a megfelelő kormányzati funkción kerüljön bemutatásra az adatszolgáltatásokban.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal jegyzője a Főzőkonyhára is előírásokat tartalmazó szabályzatban rögzítette a belső kontrollrendszer kialakításával, működtetésével kapcsolatos előírásokat, azonban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 7. § (4) bekezdésében meghatározott

- integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozóan - szervezeti felelőst nem jelölt ki.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. Az ellenőrzés során vizsgált mintatételek esetében megállapítható, hogy a gyakorlatban a gazdasági események elszámolásának kontrollja nem minden esetben valósult meg, mivel a jogkörök gyakorlása illetve az összeférhetetlenségi szabályok betartása nem felel meg a helyi illetve a jogszabályi előírásoknak.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A Főzőkonyha nem rendelkezik önálló honlappal, valamint Mályinka község honlapján sem találhatóak meg a Főzőkonyhára vonatkozó, az Info tv.-ben előírt közérdekű adatok. Az ellenőrzött szervezetnél biztosított megfelelő módon és időben történő információáramlás.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A Belső kontrollrendszer részeként elkészítésre került az ellenőrzési nyomvonal, azonban általános megfogalmazásokat és már nem aktuális jogszabályi hivatkozást is tartalmaz, valamint aláírás nélkül került feltöltésre. A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, belső kontrollrendszer minőségéről vezetői nyilatkozat a vizsgált időszakban, 2017. költségvetési évre vonatkozóan nem került benyújtásra.

A közbenső megállapítások, javaslatok alapján a Főzőkonyha esetében a jelentés tervezet elkészítéséig részben történt intézkedés.

A mérlegjelentés, mérleg ellenőrzésének megállapításai

A mérlegjelentés, mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	38	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	11	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	29	%

Az ellenőrzött adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat adatai között a Főzőkonyha vizsgálata során az időszaki mérlegjelentés és a beszámoló mérlegének vonatkozásában eltérés nem mutatkozott.

A III. negyedévi IMJ vizsgált mintái közül a közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után 19. minta kapott megfelelő minősítést, melyek az alábbiakban leírtak szerint kerültek alátámasztásra, javításra, módosításra:

- A hibás mintatételekből 19 esetben a gazdasági esemény alapbizonylatai az ellenőrzés ideje alatt feltöltésre kerültek, így megfelelő, intézkedést nem igénylő minősítést kaptak a mintavételek értékelése mellékletben.

A hibás mintákra vonatkozóan az alábbiakban felsorolt megállapítások adnak magyarázatot:

- A mintatételek során előfordult, hogy az intézményvezető saját javára történő bérfizetést igazolta, így nem felel meg az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- A 2017. évi záró értéket tartalmazó pénztárjelentés leltárellelő és pénztárellelő aláírása nélküli példányban került feltöltésre.
- A személyi jellegű kifizetések esetében a mintatételek alapján az Önkormányzat nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében foglaltak alapján jelenítette meg a gazdasági eseményeket a főkönyvi könyvelésben.

Az ellenőrzés során az alábbi adatok vizsgálata történt a mérleg záró értékeinek megfelelő alátámasztottsága érdekében:

- Az IMJ, mérleg tárgyidőszaki nyitó és záró állományainak ellenőrzése során a KGR adatszolgáltatás és a csatolt főkönyvi kivonat között eltérést nem tapasztaltunk.
- A KIRA rendszerbe számfejtett 2017. december havi bérek időbeli elhatárolás a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása számla záró értékében megjelenítésre került, mely összege egyezik az Igazgatóságunknál rendelkezésre álló adatokkal.
- A záró pénzkészletek egyeztetése során benyújtásra került a pénztárjelentés, a címleteket tartalmazó jegyzőkönyv, melyen szereplő összeg egyezik a 3211 Forintpénztár záró értékében illetve a mérlegjelentésben szereplő adatokkal.
- A Forintszámlák záró összegének egyeztetéséhez, a mérlegben szereplő adatok alátámasztásához benyújtásra került a Főzökonyha 2017. évi utolsó napi banki forgalmat tartalmazó Bankszámlakivonat, az adatok egyezők.

A Közös Hivatal elkészítette a Főzökonyha mérleg záró tételeinek alátámasztását igazoló leltári dokumentumokat, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak. A csatolt leltár kiértékelés egyezik a főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatásban szereplő adatokkal.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint a beszámolóhoz csatolt főkönyvi kivonat alapján elvégzett záró pénzkészlet egyeztetés során eltérés nem volt.

Az Áhsz. 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartások vezetését a könyvelő program, valamint kiegészítő analitikus nyilvántartások használatával, a Főzökonyha gazdálkodási sajátosságainak figyelembe vételével végzik.

Az ellenőrzés során vizsgált könyvelési tételekre vonatkozó megállapításokat a csatolt 3. számú melléklet – Mintavételek értékelése – Mályinka Község Önkormányzata Főzökonyhája – tartalmazza.

A költségvetési jelentés ellenőrzésének megállapításai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	30	db	mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	12	db	mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	40	%	

A Főzőkonyha eredeti előirányzatai egyeztek a 2017. évi költségvetésről szóló 1/2017. (II.14.) önkormányzati rendeletben szereplő adatokkal. A 2017. III. negyedévi időközi költségvetési jelentés Módosított előirányzat oszlopban szereplő adatok nem kerültek alátámasztásra az intézményre vonatkozóan.

Az időközi költségvetési jelentés alapján kiválasztott minták esetében 6 esetben az ellenőrzés ideje alatt a gazdasági események helyesbítése, az alapbizonylattal történő alátámasztása megtörtént.

Az ellenőrzés során hibásnak minősített mintatételekkel kapcsolatos megállapítások:

- A gazdálkodással kapcsolatos jogkörök esetében a pénztárosi feladatokat a pénztári kifizetéseket érintő gazdasági események során nem a Közös Hivatal alkalmazottja, hanem a Főzőkonyha intézményvezetője látja el, mely munkakör felülvizsgálata szükséges.
- A könyvelés során nem minden esetben rögzítik az előzetes kötelezettségvállalásokat, csak a kifizetéssel egyidejűleg történik a nyilvántartásba vétel.
- A gazdasági eseményekhez 3 esetben nem került benyújtásra minden alapbizonylat, így a főkönyvi könyvelésben történő megjelenítés nem felel meg a Szt. 165-167. §-ban előírtaknak.
- A főkönyvi könyvelésben főként a bérjellegű és ezek járulékainak könyvviteli számlán történő megjelenítés során az Önkormányzat nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak szerint járt el, azonban az ellenőrzött szervek esetében 2018. január 1. napjától az ASP Gazdálkodási modul került bevezetésre, alkalmazásra, mely a program jogszabálykövető könyvelési lehetőségiből adódóan már a megfelelő gyakorlat alkalmazását teszi lehetővé.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált dokumentumok alapján a Főzőkonyha eredménykimutatásában közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és annak megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatásban és a mérlegben kimutatott tárgyévi mérleg szerinti eredmény összege egyezik.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált dokumentumok alapján a maradványkimutatásban közölt állítások valósak, az éves költségvetési beszámoló 01/A-04. űrlapjaival egyező adatokat tartalmaz. A beszámoló maradványkimutatás űrlapja alapján a Főzőkonyha 678 093 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett. A mérlegben a pénzeszközök záró állománya: 678 093 Ft.

A Főzőkonyha vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Az ellenőrzés során vizsgált könyvelési tételekre vonatkozó megállapításokat a csatolt 3. számú melléklet – Mintavételek értékelése – Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája – tartalmazza.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési javaslatok

1. A Főzőkonyha Szervezeti és Működési Szabályzatának aktualizálása szükséges (Áht. 10. § (5)).
2. Munkamegosztási megállapodás aktualizálása szükséges (Ávr. 9. § (5)a)).
3. Iratkezelési szabályzat elkészítése szükséges (Ltv.10. § (1)).
4. Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások felülvizsgálata, módosítása szükséges, a Főzőkonyhára vonatkozóan Önálló szabályzat elkészítése szükséges (Ávr. 55. § (2) f), 58. § (4), 57. § (4), Szt. 14.§ (11)).
5. Ügyrend gazdaságvezetőkre vonatkozó előírásának felülvizsgálata, illetve önálló szabályzat elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (5)).
6. A Számviteli politika felülvizsgálata, illetve önálló szabályzat elkészítése szükséges (Szt. 14. § (4), (11)).
7. Leltározási és leltárkészítési szabályzat elkészítése szükséges (Szt. 14.§ (5) a), Szt. 14.§ (11)).
8. Eszközök és források értékelési szabályzat felülvizsgálata, illetve önálló szabályzat elkészítése szükséges (Szt. 14. § (5) d), (11)).
9. Pénzkezelési szabályzat elkészítése szükséges (Szt. 14. § (5) d), Áhsz. 50. § (1) és Szt. 14. § (11)).
10. Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot szükséges elkészíteni a Főzőkonyha a szolgáltatásnyújtására, értékesítésére vonatkozóan. Szt. 14.§(5) c), Áhsz. 50. § (3), (4).
11. A Számlarend aktualizálása, felülvizsgálata, önálló szabályzat elkészítése szükséges (Áhsz. 51. § (2), Áht. 10. § (1), (4a), Szt. 161. §).
12. A beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét szükséges elkészíteni az Óvodára vonatkozóan önálló formában (Ávr. 13. § (2) b)).
13. Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat pontosítása, illetve önálló szabályzat elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) d)).
14. Reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzat elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) e)).
15. Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzaton belüli az eltérő rendelkezés összehangolása szükséges, illetve önálló szabályzat elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) c)).
16. Vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzat mellékleteinek csatolása, valamint a szabályzatban foglaltak felülvizsgálat szükséges, illetve önálló szabályzat elkészítése szükséges (Ávr. 13. § (2) g)).
17. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének szabályozása, önálló szabályzat elkészítése, a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala szükséges (Ávr. 13. § (2) h), (4a), Info tv. 29-30 §, 35 §).
18. Ellenőrzési nyomvonal elkészítése szükséges a Főzőkonyhára vonatkozóan (Bkr. 6.§ (3)).
19. Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése szükséges (Bkr. 6.§ (4), (4a)).
20. A költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni (Bkr. 7. § (4)).
21. A gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó munkaköri leírások elkészítése szükséges, melyben a jogköröket gyakorló személyek esetleges akadályoztatása,

távolléte esetére rögzíteni szükséges a helyettesítés rendjét (Kjt. 21. § (3), Mt. 46. § (1 d)).

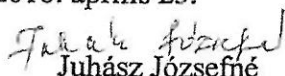
22. Biztosítani szükséges az előirányzatok változásainak költségvetési rendelettel történő alátámasztását (Áht. 5. §, 34. § (1)).

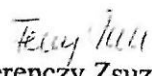
A könyvvizsgálattal kapcsolatos intézkedési javaslatok

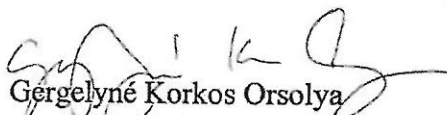
1. A könyvvizsgálás során biztosítani szükséges, hogy a gazdasági események minden esetben a Szt. 165-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek.
2. A gazdasági események (kiemelten élelmiszer vásárlás felosztása, bérjellegű kifizetések) megjelenítése az alpbizonylatnak megfelelően, pontosan, a megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlán történjen az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak figyelembe vételével.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, 2018. április 25.

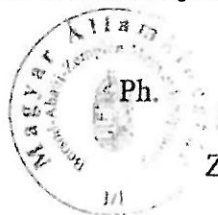

Juhász Józsefné
vizsgálatvezető

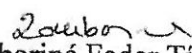

Ferenczy Zsuzsanna
ellenőr


Gergelyné Korkos Orsolya
ellenőr

A BOR-ÁHI/333-9/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

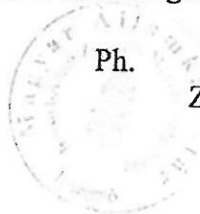
Miskolc, 2018. április 25.

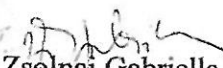



Zomboriné Fodor Tímea
irodavezető

Miskolc, 2018. április „26”.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




Zsolnai Gabriella
igazgató

Melléklet: 2 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése (Mályinka Község Önkormányzata)
2. számú melléklet: Mintavételek értékelése (Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal)
3. számú melléklet: Mintavételek értékelése (Mályinka Községi Önkormányzat Főzőkonyhája)
4. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat (Mályinka Község Önkormányzata)

5. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat (Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal)
6. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat (Mályinka Községi Önkormányzat Főzőkonyhája)

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Mályinka Község Önkormányzata
(Gyórfi Gábor polgármester 3645 Mályinka, Rákóczi Ferenc utca 5.)
2. eredeti példány: Borsod-Abaúj- Zemplén Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
(3525 Miskolc, Hősök tere 3.)

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK


Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóságát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság részére (3525 Miskolc, Hősök tere 3.).

Mályinka, 2018. május 02.


dr. Szécsi Ottó
jegyző




Győri Gábor
polgármester

TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁS
módosítása.

A Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás tagjai, azaz Bánhorváti Község Önkormányzata (3642 Bánhorváti, Szabadság út 146. képviseli: Földvári István polgármester), Nagybarca Községi Önkormányzat (3641 Nagybarca, Kossuth út 32. képviseli: Vadnai Zoltán polgármester), Vadna Községi Önkormányzat (3636 Vadna, Kassai út 25., képviseli: Bencze Péter polgármester) és Mályinka Község Önkormányzata (3645 Mályinka, Rákóczi utca 5., képviselő: Györfi Gábor polgármester) a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodását (továbbiakban: Megállapodás) az alábbiak szerint módosítják:

1. A Megállapodás 10. 1. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„10.1. Neve: Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha”

2. A Megállapodás 10. 3. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„10.3. Intézményegységei:

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha, címe: 3642 Bánhorváti, Ifjúság út 1.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Vadnai Tagóvodája, címe: 3636 Vadna, Kassai út 38.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Nagybarcai tagóvodája, címe: 3641 Nagybarca, Kossuth út 30.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Mályinkai tagóvodája, címe: 3645 Mályinka, Petőfi utca 63.”

3. A Megállapodás 10. 2. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„11.2. A Társulásnak önálló munkaszervezete nincs, a társulási tanács munkaszervezeti feladatait a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.”

4. A Megállapodás 11. 8. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„11.8. A normatív támogatások és hozzájárulások igénylésével kapcsolatos feladatokat a Bánhorváti Közös Önkormányzati Hivatal látja el.”

5. A Megállapodás 15. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„15. A Társulás működéséről évente történő beszámolási kötelezettség:

A társulás bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Társulási Tanács munkaszervezési feladatait ellátó Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.”

6. A Társulási Megállapodás 23. pontja helyébe az alábbi szöveg lép:

„A Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha intézményvezetője felett a munkáltatói jogkört a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa gyakorolja. Egyéb munkáltatói jogkör gyakorlója a Társulási Tanács elnöke.”

7. A megállapodásnak ez a módosítása 2018. május 31-én lép hatályba.

Záradék:

Jelen Társulási Megállapodást Bánhorváti Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018..... napján kelt .../2018. (...) határozatával, Nagybarca Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018..... napján kelt/2018. (.....) határozatával Vadna Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018..... napján kelt/2018. (.....) határozatával és Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018..... napján kelt/2018. (.....) határozatával hagyta jóvá.

Bánhorváti, 2018.

Földvári István
polgármester

Vadnai Zoltán
polgármester

Bencze Péter
polgármester

Gyórfi Gábor
polgármester

1/2018/TM.

TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁS

mely létrejött

Bánhorváti Község Önkormányzata (3642 Bánhorváti, Szabadság út 146., képviseli: Földvári István polgármester),

Vadna Községi Önkormányzat (3636 Vadna, Kassai út 25., képviseli: Bencze Péter polgármester),
Nagybarca Községi Önkormányzat (3641 Nagybarca, Kossuth út 32., képviselő: Vadnai Zoltán polgármester)

és Mályinka Község Önkormányzata (3645 Mályinka, Rákóczi utca 5., képviselő: Gyórfi Gábor polgármester) között Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (1) bekezdésében meghatározott köznevelési feladat közös ellátására az alábbi feltételekkel:

1. **Társulás neve:** Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás

2. **Székhelye:** 3642 Bánhorváti, Szabadság út 146.

3. **Társulás tagjainak neve, székhelye, képviselője, az alapítói jogok gyakorlására jogosult szerv:**

3.1. Név: Bánhorváti Község Önkormányzata
Székhely: 3642 Bánhorváti, Szabadság út 146.
Képviselő: Földvári István polgármester,

3.2. Név: Vadna Községi Önkormányzat
Székhely: 3636 Vadna, Kassai út 25.
Képviselő: Bencze Péter polgármester

3.3. Név: Nagybarca Községi Önkormányzat
Székhely: 3641 Nagybarca, Kossuth út 32.
Képviselő: Vadnai Zoltán polgármester

3.4. Név: Mályinka Község Önkormányzata
Székhely: 3645 Mályinka, Rákóczi utca 5.
Képviselő: Gyórfi Gábor polgármester

3.5. Az alapítói jogok gyakorlására jogosult szerv:
Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

4. **Társuláshoz tartozó települések lakosság száma:**

Bánhorváti: 1425 fő

Vadna: 622 fő

Nagybarca: 868 fő

Mályinka: 478 fő

5. **A társulás által ellátott feladat és hatáskörök:**

a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben előírt óvodai nevelési feladatok, valamint a gyermekek védelméről és a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben meghatározott bölcsődei ellátás.

A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását és alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését 1. függelék tartalmazza.

6. A társulás döntéshozó szerve: a Társulási Tanács, mely Bánhorváti, Vadna, Nagybarca és Mályinka községek mindenkori polgármestereiből és alpolgármestereiből áll.

7. A döntéshozó szervének tagjait megillető szavazatarány: A Társulási Tanács minden tagját egy szavazat illeti meg.

8. A döntéshozatal módja, a minősített döntéshozatal esetei:

A Társulási Tanácsot az elnök hívja össze, és vezeti annak tanácskozását. A Társulási Tanácsot szükség szerint, de évente legalább hat alkalommal össze kell hívni. A Társulási Tanácsot össze kell hívni a Társulási Tanács tagjai egynegyedének – napirendet tartalmazó – indítványára, valamint a helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletéért felelős szerv kezdeményezésére. A társulási tanács döntését határozattal hozza.

A társulási tanács akkor határozatképes, ha ülésén a tagok több mint fele jelen van.

A Társulási Tanács tagját - akadályoztatása esetén – a társult önkormányzatok Képviselő-testületétől kapott meghatalmazással rendelkező személy helyettesítheti.

Döntéshozatal egyszerű többséggel: A Tanács döntéseit nyílt szavazással, egyszerű többséggel hozza.

Döntéshozatal minősített többséggel: A minősített többséghez a tagok 2/3-ának igen szavazata és az igennel szavazó tagok által képviselt települések lakosságának több mint a fele szükséges.

Az alábbi döntésekhez minősített többség szükséges:

- az általa alapított költségvetési szerv költségvetésének jóváhagyásához módosításához és zárszámadásának jóváhagyásához,
- az általa alapított költségvetési szerv vezetőjének megbízásához, a megbízás visszavonásához, fegyelmi eljárás megindításához és a fegyelmi büntetés kiszabásához.

9. A Társulási Tanács elnöke, a Társulás ellenőrző szerve:

A társulási tanács tagjai közül elnököt választ. A Társulási Tanács az elnök helyettesítésére tagjai közül egy alelnököt választ.

Együttes akadályoztatásuk esetén az ülést a tanács korelnöke hívja össze és vezeti.

A Társulási Tanács elnökének feladatai különösen:

- összehívja és vezeti a Társulási Tanács üléseit,
- tárgyalásra előkészíti a napirendeket, előterjeszti az azokra vonatkozó javaslatokat,
- képviseli a Társulást,
- a gyakorolja a Társulás tekintetében az utalványozási jogot,

- Társulási Tanács ülése elé terjeszti a Társulási Tanács éves költségvetési tervezetét, valamint a költségvetési beszámolót,
- intézkedik a Társulásnak a kincstárnál vezetett törzskönyvi nyilvántartásba vételéről, a nyilvántartásban szereplő adatok változásának átvezetéséről,

A társulási tanács ülésén a társult önkormányzatok jegyzői tanácskozási joggal részt vehetnek. A társulási tanács döntéseinek előkészítése, végrehajtásuk szervezése érdekében bizottságokat alakíthat.

A Társulási Tanács üléséről jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvet a Társulási Tanács elnöke és a társulás székhely településének jegyzője írja alá.

A jegyzőkönyv elkészítéséről a társulás székhely településének jegyzője gondoskodik.

10. A közös fenntartású intézmény megnevezése, székhelye, munkáltatói intézkedések:

10.1. Neve: Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha

10.2. Székhelye: 3642 Bánhorváti, Ifjúság út 1.

10.3. Intézményegységei:

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha, címe: 3642 Bánhorváti, Ifjúság út 1.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Vadnai Tagóvodája, címe: 3636 Vadna, Kassai út 38.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Nagybarcai tagóvodája, címe: 3641 Nagybarca, Kossuth út 30.

Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha Mályinkai tagóvodája, címe: 3645 Mályinka, Petőfi utca 63.

10.4. Az intézmény élén az intézményvezető áll, aki felett a munkáltatói jogkört a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa gyakorolja. Egyéb munkáltatói jogkör gyakorlója a Társulási Tanács elnöke.

10.5. Az Óvoda közalkalmazottjai tekintetében a munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja.

11. A társulás fenntartásával, működtetésével kapcsolatosan az egyes képviselő- testületek pénzügyi hozzájárulásának mértéke, teljesítésének módja:

11.1. A Társulás létrehozásával kapcsolatban költség nem merült fel.

11.2. A Társulásnak önálló munkaszervezete nincs, a társulási tanács munkaszervezeti feladatait a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

11.3. A Társulás működtetésével kapcsolatos költségeket a Társulás tagjai – a Társulás által fenntartott intézmény költségvetési főösszege figyelembevételével - minden évben a költségvetés jóváhagyásával egyidejűleg állapítják meg.

11.4. A Társulás tagjai fenntartási költségként a közösen fenntartott intézmény költségvetéséhez hozzájárulnak az alábbiak szerint:

Vadna Község Önkormányzata, Bánhorváti Község Önkormányzata, Nagybarca Községi Önkormányzat és Mályinka Község Önkormányzata közösen viseli az intézmény fenntartásával kapcsolatos költségeket, ezen belül Bánhorváti Község Önkormányzat viseli a Társulás működésével kapcsolatos költségeket valamint a normatíva igénylésével kapcsolatos feladatokat látja el.

11.5. Szerződő Felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy az Óvoda működtetésének fedezetét elsődlegesen a mindenkor hatályos költségvetési törvényben meghatározott feladatalapú finanszírozás és az Intézmény saját bevétele, valamint a társult önkormányzatok hozzájárulása szolgál.

11.6. A Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás költségvetésében kell szerepeltetni a közös feladatok ellátásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat Amennyiben ezek a bevételek nem fedezik az ellátások költségeit, úgy a további költségek fedezetét a társult önkormányzat a saját költségvetéséből biztosítja. A mindenkori költségvetési törvény alapján igényelhető állami támogatásokat és hozzájárulásokat meghaladó költségek fedezetéül szolgáló összeget a társult önkormányzat a többletköltség igényről történő tudomásszerzést követő hónap 10. napjáig átutalja a székhely önkormányzat költségvetési számlájára.

11.7. A feladatok ellátására felhasznált összegekkel a székhely önkormányzat éves zárszámadásában elszámol. Amennyiben az adott önkormányzatra eső bevételek meghaladják a kiadásokat, úgy a többletet a székhely önkormányzat az elszámolást követő hónap 5. napjáig átutalja az érintett önkormányzat költségvetési számlájára.

11.8. A normatív támogatások és hozzájárulások igénylésével kapcsolatos feladatokat a Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

11.9. Az Intézmény költségvetését a tanács fogadja el. A közalkalmazotti létszám, a foglalkoztatáshoz kapcsolódó személyi előirányzat a Társulás költségvetési határozatában szerepel.

12. A Társulás tagjai által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén irányadó eljárás:

12.1. A Társulás tagjai megállapodnak abban, hogy a társulás tagjai által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén a Társulás jogosult a nem fizetőtag pénzforgalmi szolgáltatójánál beszedési megbízás benyújtására.

12.2. A Társulás tagjai vállalják, hogy pénzforgalmi szolgáltatójuknak felhatalmazó nyilatkozatot adnak a beszedési megbízás teljesítésére vonatkozóan és annak egy példányát megküldik a Társulási Tanács részére.

12.3. A beszedési megbízás benyújtása előtt a Társulás elnöke köteles a nem teljesítő tagot fizetési kötelezettségének teljesítésére 8 napos határidő kifizetésével felhívni, amelynek eredménytelen eltelte után a Társulási Tanács elnöke jogosult a beszedési megbízás benyújtására.

13. A társulás vagyona és a vagyonátadás feltételei, a tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásának rendje:

13.1. A Társulásnak induló vagyona nincs.

13.2. Társulás által a működés során szerzett közös tulajdon felett a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket a Társulási Tanács gyakorolja.

13.3. A Társulás pénzeszközeit a Sajóvölgye Takarékszövetkezetnél megnyitott pénzforgalmi számlán kezeli.

13.4. A Társult tagok a közösen fenntartott intézmény alapításához szükséges vagyont az alábbiak szerint adják a társulás használatába:

A Bánhorváti Ifjúság út 1. szám alatti (688 hrsz.) ingatlan – a benne lévő teljes berendezés, felszerelés – Bánhorváti Község Önkormányzata kizárólagos tulajdonában áll, melyre az Intézményt térítésmentes használat illeti meg. Az ingatlan a felszerelések és a berendezések pótlásáról a tulajdonosi jogkört gyakorló Bánhorváti Község Önkormányzata gondoskodik. Az Óvoda a rendelkezésre álló berendezéseket és ingóságokat, mint vagyontárgyakat feladatai ellátásához szabadon használhatja, de nem idegenítheti és terhelheti meg azokat.

A Vadna Kassai út 38. szám alatti (261/2 hrsz.) ingatlan – a benne lévő teljes berendezés, felszerelés – Vadna Község Önkormányzata kizárólagos tulajdonában áll, melyre az Intézményt térítésmentes használat illeti meg. Az ingatlan a felszerelések és a berendezések pótlásáról a tulajdonosi jogkört gyakorló Vadna Községi Önkormányzat gondoskodik. Az Óvoda a rendelkezésre álló berendezéseket és ingóságokat, mint vagyontárgyakat feladatai ellátásához szabadon használhatja, de nem idegenítheti és terhelheti meg azokat.

A Nagybarca, Kossuth út 30. szám alatti (2-3 hrsz) ingatlan– a benne lévő teljes berendezés, felszerelés – Nagybarca Községi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában áll, melyre az Intézményt térítésmentes használat illeti meg. Az ingatlan a felszerelések és a berendezések pótlásáról a tulajdonosi jogkört gyakorló Nagybarca Községi Önkormányzat gondoskodik. Az Óvoda a rendelkezésre álló berendezéseket és ingóságokat, mint vagyontárgyakat feladatai ellátásához szabadon használhatja, de nem idegenítheti és terhelheti meg azokat.

A Mályinka, Petőfi utca 63. szám alatti (444 hrsz) ingatlan – a benne lévő teljes berendezés, felszerelés – Mályinka Község Önkormányzata kizárólagos tulajdonában áll, melyre az Intézményt térítésmentes használat illeti meg. Az ingatlan a felszerelések és a berendezések pótlásáról a tulajdonosi jogkört gyakorló Mályinka Község Önkormányzata gondoskodik. Az Óvoda a rendelkezésre álló berendezéseket és ingóságokat, mint vagyontárgyakat feladatai ellátásához szabadon használhatja, de nem idegenítheti és terhelheti meg azokat.

Fenti ingatlanok felújítása, karbantartása a tulajdonos Önkormányzat kötelessége. A társulási megállapodás a társult önkormányzatok vagyonát nem érinti. Az épületek tulajdonosa a megállapodás hatálybalépése után az az önkormányzat marad, melynek területén a megállapodás hatálybalépésének időpontjában az adott ingatlan fekszik. Ez a szabály vonatkozik az intézmény épületében található, leltár szerinti ingóságok, (felszerelési tárgyak) tulajdonjogára is.

A megállapodás hatályba lépését követően keletkező vagyonnövekmény annak helye szerinti társult önkormányzatot illeti meg. A társulás megszűnése esetén a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 5:83. és 5:84. § -ában meghatározott, a közös tulajdon megszüntetésére vonatkozó szabályai szerint számolnak el a társult önkormányzatok, a megszűnést követő 90 napon belül.

14. A Társulás szolgáltatásai igénybevételének a Társulás által meghatározott feltételei:

A Társulás által nyújtott szolgáltatások igénybevételének feltételeit a székhely Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott helyi rendelet határozza meg.

15. A Társulás működéséről évente történő beszámolási kötelezettség:

A társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Társulási Tanács munkaszervezési feladatait ellátó Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

16. A társulás működésének ellenőrzési rendje:

16.1. A társulás tagjai a Társulás működését célszerűségi és gazdasági szempontból jogosultak ellenőrizni.

16.2. Az ellenőrzés lefolytatását – az ellenőrzési cél megjelölésével – a Tanács elnökénél bármely tag kezdeményezheti.

16.3. A Társulás belső ellenőrzését a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcéli Önkormányzati Kistérségi Társulás által megbízott Belső Ellenőr látja el.

16.4. A Társulási Tanács munkájáról a társulás tagjai minden évben egy alkalommal – a december havi munkaterv szerinti üléseken – írásban számolnak be a Képviselő-testületeknek. A beszámolót a Társulási Tanács előzetesen megtárgyalja, majd jóváhagyását követően terjesztik a tagok a Képviselő-testületek elé.

17. A megállapodás módosításának feltételei:

17.1. A Társulási megállapodás módosításához a társulásban részt vevő Képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott döntése szükséges.

17.2. A Társulási megállapodás módosítását bármely társult tag kezdeményezheti. Amennyiben a módosítás a feladatalapú finanszírozás módosulásával jár a módosítás javasolt hatálybalépésének összhangban kell lennie a mindenkori költségvetési törvényben rögzített, feladat átadás-átvétellelre megjelölt határidőkkel.

17.3. A Társulási megállapodás módosítását a kezdeményező Képviselő-testület a módosítás tervezett hatálybalépését megelőzően 6 hónappal korábban köteles írásban megküldeni a Társulási Tanácsnak.

17.4. A Társulás tagjai a kezdeményezéstől számított 30 napon belül döntenek a társulási megállapodás módosításáról.

18. A társulásból történő kiválás, kizárás, csatlakozás:

18.1. A Társulásból kiválni vagy csatlakozni a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény 84. § (3) bekezdésében meghatározott időpontokban lehet. A kiválni szándékozó képviselő-testületnek döntését legalább 6 hónappal korábban meg kell hoznia és közölnie kell a Társulási Tanáccsal.

18. 2. A társulásból történő kiválás esetén a feleket egymással szemben elszámolási kötelezettség terheli. A kiváló tag köteles a Társulás felé fennálló fizetési kötelezettségét a Társulási Tanács által meghatározott időpontig megfizetni.

18.3. A társulásból történő kiválás esetén a kiváló tag tulajdonában lévő, a társulás használatába adott vagyontárgyakon a társulás használati joga a kiválás időpontjában megszűnik.

18.4. A társulásból történő kiválás esetén a kiváló tag köteles gondoskodni a közigazgatási területén dolgozó közalkalmazott állományába történő visszavételéről, vagy más módon történő továbbfoglalkoztatásáról, illetőleg az esetlegesen szükségessé váló létszámleépítéssel kapcsolatos valamennyi kiadás fedezetének biztosításáról.

18. 5. A társulás működése során keletkezett közös vagyon kiváló tagra jutó részét –amennyiben ez lehetséges – a kiváló tagnak a kiváláskor természetben kell kiadni.

19. A Tag kizárása

19.1. Amennyiben a tag a jelen megállapodásban foglalt lényeges kötelezettségét megszegi, illetve elmulasztja, a Társulási Tanács a tagot írásban, megfelelő határidő tűzésével felhívja a teljesítésre.

19.2. Ha a tag ezen felhívás ellenére – a közölt határidőn belül – sem tesz eleget a jelen megállapodásban rögzített kötelezettségeinek, a Társulási Tanács minősített többséggel hozott határozatával a naptári év utolsó napjával a kötelezettségét nem teljesítő tagot kizárhatja a Társulásból.

19.3. A kizárás során a kiválásnál részletesen leírt eljárás az irányadó azzal az eltéréssel, hogy amennyiben a tag kötelezettségének megszegésével a Társulásnak kárt okoz, köteles azt megtéríteni.

20. A társulás megszűnése esetén a tagok egymással való elszámolásának kötelezettsége, módja:

20.1. A Társulás megszűnik:

- ha a társulás valamennyi tagja elhatározta a társulás megszüntetését,
- a törvény erejénél fogva,
- a bíróság jogerős döntése alapján.

20.2. A Társulás megszűnése esetén a tagoknak el kell számolniuk egymással.

20.3. A megszűnéskor meglévő társulási vagyont a társulás tagjai között vagyoni hozzájárulásuk arányában kell felosztani.

21. Intézmény közös alapítása esetén az alapítói jogok gyakorlására vonatkozó részletes rendelkezések:

Intézmény közös alapítása esetén az alapítói jog gyakorlója Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás (alapító okirat kiadása, módosítása, Szervezeti és Működési Szabályzat jóváhagyása, költségvetési szerv átalakítása, megszüntetése).

22. A társulás általános rendjétől eltérő (nem minden tag részére, vagy a tag által saját intézménye útján más tagok részére történő) feladatellátás módja:

Amennyiben a társulás olyan intézményt tart fent, amelynek alapító okiratában telephelyként olyan település is szerepel, amelynek önkormányzata nem tagja a társulásnak, akkor a feladatellátás módját és a költségek viselését külön megállapodásban kell szabályozni.

23. Átmeneti rendelkezések

A Bánhorváti Szivárvány Óvoda-bölcsőde és Szociális Konyha intézményvezetője felett a munkáltatói jogkört a Bánhorváti Óvodafenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa gyakorolja. Egyéb munkáltatói jogkör gyakorlója a Társulási Tanács elnöke.

24. Vegyes és záró rendelkezések

24.1. A társult önkormányzatok megállapodnak abban, hogy a Társulás működése során felmerülő vitás kérdéseket egymás között kísérik meg rendezni, s bírósághoz csak abban az esetben fordulnak, ha e törekvésük nem jár eredménnyel.

24.2. A Társulási megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény rendelkezései az irányadók.

24.3. Ez a Társulási megállapodás 2016. augusztus 29. napján lép hatályba és határozatlan időre szól. A korábbi egységes szerkezetbe foglalt megállapodás jelen okirat hatálybalépésével hatályát veszíti.

24.4. Jelen Társulási Megállapodást Bánhorváti Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017..... napján kelt .../2017. (...) határozatával, Nagybarca Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017..... napján kelt/2017. (.....) határozatával Vadna Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017..... napján kelt/2017. (.....) határozatával és Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017..... napján kelt/2017. (.....) határozatával hagyta jóvá.

Bánhorváti, 2018.

Földvári István
polgármester

Vadnai Zoltán
polgármester

Bencze Péter
polgármester

Gyórfi Gábor
polgármester

1. függelék

A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:

	szakágazat száma	szakágazat megnevezése
1	851020	Óvodai nevelés

A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

	kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
1	091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
2	091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
3	091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
4	096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
5	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
6	104031	Gyermekek bölcsődei ellátása
7	104035	Gyermekétkeztetés bölcsődésben, fogyatékosok nappali intézményében
8	104036	Munkahelyi étkeztetés bölcsődében
9	104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
9	107051	Szociális étkeztetés

MÁLYINKA KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZAT
FŐZŐKONYHÁJA

SZAKMAI PROGRAM
Étkeztetés

Készítette:

dr. Szécsi Ottó
jegyző

A szolgáltatás célja, feladata

A szolgáltatás feladata, hogy a napi egyszeri meleg ételmezést biztosítsa az intézmény azon Mályinka község közigazgatási területén élő szociálisan rászorultaknak, akik önmaguknak és más eltartottjaik részére ezt nem tudják biztosítani koruk, egészségi állapotuk, fogyatékoságuk, pszichiátriai betegségük, szenvedélybetegségük, hajléktalanságuk, hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzetük miatt.

A szolgáltatás célja, hogy településünkön ne legyen ellátatlan személy, illetve minden rászoruló a jogszabályoknak és a helyi rendeletben szabályozott módon megfelelő minőségű ellátást kapjon.

Ezt az ellátást minden szociális, illetve egészségügyi szempontból rászoruló számára lehetővé tesszük, a térítési díjak jövedelemhez igazodnak, megállapításuk a hatályos jogszabályokon alapul.

Az alapszolgáltatási forma célja a helyi lakosság egészségügyi, mentális, fizikai vagy egyéb szociális rászorultságából adódó hátrányainak enyhítése. Az önkormányzat az ellátást igénybe vevők részére a napi egyszeri meleg étkezés biztosításával az életminőség javítását, a rászoruló lakosság egészségügyi és fizikai állapotának szinten tartását és romlásának megelőzését szeretné elérni. További cél a település lakosságmegtartó erejének növelése szociális szolgáltatások körének bővítésével.

A megvalósítani kívánt program konkrét bemutatása, a létrejövő kapacitások, a nyújtott szolgáltatáselemek, tevékenységek leírása

Az étel elkészítése az önkormányzat tulajdonában lévő szociális konyhán történik. A konyha betartja az 1/2000. (I. 07.) SzCsM rendelet 5. sz. melléklete szerinti nyersanyag energia- és tápanyagtartalom normákat, illetve az Élelmiszerlánc-biztonsági és Állategészségügyi Osztály által előírt higiéniai és adagolásra vonatkozó szabályokat. A konyhán kettő dolgozót (egy fő szakács, / egy fő ételmezésvezetéssel is foglalkozik és megbízott intézményvezető is) foglalkoztatunk.

A szociális étkeztetés szolgáltatás és intézményen kívüli gyermekétkeztetés kétféle módon lehetséges.

Feladat ellátása: a szociális étkeztetést a Szociális Konyhán keresztül biztosítjuk :

- elvitellel, illetve
- **házhoz szállítással.**

Tekintettel arra, hogy az idős, illetve nem jó egészségi állapotú emberek számára gyakran nehézséget jelent a konyhára, illetve az étkezőbe való eljutás, az elvitel ritkán fordul elő. Az étel elvitele az Élelmiszerlánc-biztonsági és Állategészségügyi Osztály által engedélyezett ételhordókban, a higiéniai előírások betartásával történik. A házhoz szállítást 11.30 órától 13:30 óráig 1 fő, a Mályinka Község Önkormányzat Falugondnoki szolgálatafalugondnoka végzi, szünidei gyermekétkeztetés esetén a szülők.

A szükséges két éthordó garnitúrát az igénylőnek kell megvásárolnia.

A szolgáltatást munkanapokon, hétfőtől péntekig lehet igénybe venni az igénylő által választott napokon, hétvégi ellátásra nincs igény. A térítési díj fizetése tárgyhoz 20-a után történik, az ételmezésvezetőnél.

Az önkormányzat ételmezésvezetője az 1/2000. (I. 07.) SzCsM rendelet 4. sz. melléklet szerinti igénybevételi naplót vezeti.

A szociális étkeztetés alapszolgáltatás biztosításával az egészségügyi állapot szinten tartása várható, ugyanis a napi egyszeri meleg fő étkezéssel változatosabb, kiegyensúlyozottabb, ezáltal egészségesebb étrend biztosítható. Ez hosszabb távon betegségmegelőző hatású, az egészségügyi vagy szociális okokból kialakult alultápláltság megelőzhető. Nagy segítség a szolgáltatás az alacsony jövedelműek számára, a térítési díjak az alsó kereseti kategóriába tartozók esetében szociális támogatást is jelentenek egyben. Továbbá segítség ez a hátrányos és halmozottan hátrányos gyermekek szülei részére is, hiszen a szünidei étkeztetés alkalmával is napi egyszeri meleg étkeztetés biztosított az arra rászorulóknak számára.

Emellett kiemelkedő jelentősége van a napi egyszeri rendszeres személyes találkozásnak. Ez az idősek, egyedül élők életvezetését segíti, napi rendszeres programmá válik az ebéd meghozatala, a szociális gondozóval való találkozás, az elzártság érzésének oldása. Az ételkihordás lehetőséget biztosít arra, hogy az érintett segítséget kérjen, jelzést kaphatunk állapotának esetleges romlásáról, illetve, hogy orvosi segítségre van szüksége, tehát közvetlen információkat kapunk a rászorulókról.

Más intézményekkel történő együttműködés módja

A településen a mucsonyi székhelyű társulás keretében fenntartott családsegítői látják el család- és gyermekvédelmi feladatokat, akik személyes kapcsolattartás útján tudnak információt kapni a szociális gondozótól az esetleges segítségnyújtási igényről, illetve kötelezettségről.

A házi segítségnyújtás szintén a társuláson keresztül valósul meg. Az együttműködés személyesen a családsegítőkön keresztül, avagy telefonon keresztül történik.

Az ellátandó célcsoport jellemzői

Mályinka a Bükk hegység északi lábánál található. területe 2420 ha, lakossága 475 fő.

A szolgáltatás Mályinka község közigazgatási területén élő, életvitelszerűen tartózkodó lakosokra terjed ki.

Az alapellátást igénybe vevők 80 %-a idős, magukat ellátni csak segítséggel tudó nyugdíjas emberekből kerül ki, a fennmaradó 20 %-ot pedig létminimum alatt élő személyek, illetve azok családtagjai képezik, valamint a szünidei gyermekétkeztetésben részt vevők.

Az idős nyugdíjas személyek esetében elmondható, hogy az igénylők többségénél az egészségügyi állapotuk teszi szükségessé az étkeztetés igénybevételét, illetve néhány család esetében átmeneti nehézségek, szociális rászorultság indokolja az alapellátás szükségességét. A szünidei gyermekétkeztetésben résztvevők esetében irányadó a gyermekvédelmi törvény.

A feladatellátás szakmai tartalma, módja, a biztosított szolgáltatások formái, köre, rendszeressége

Az étel elkészítése az önkormányzat tulajdonában lévő szociális konyhán történik. A konyha betartja az 1/2000. (I. 07.) SzCsM rendelet 5. sz. melléklete szerinti nyersanyag energia- és tápanyagtartalom normákat, illetve az Élelmiszerlánc – biztonsági és Állategészségügyi Osztály által előírt higiéniai és adagolásra vonatkozó szabályokat. A konyhán 4 fő (egy fő szakács, 1 fő konyhai kiségitő, 1 fő szociális segítő(közfoglalkoztatott) és egy fő élelmezésvezetéssel foglalkozó megbízott intézményvezető is) dolgozik.

A szociális étkeztetés szolgáltatás és intézményen kívüli gyermekétkeztetés kétféle módon lehetséges

Feladat ellátása: a szociális étkeztetést a Szociális Konyhán keresztül biztosítjuk :

- elvitellel, illetve
- **házhoz szállítással.**

Tekintettel arra, hogy az idős, illetve nem jó egészségi állapotú emberek számára gyakran nehézséget jelent a konyhára, illetve az étkezőbe való eljutás, az elvitel ritkán fordul elő. Az étel elvitele az Élelmiszerlánc- biztonsági és Állategészségügyi Osztály által engedélyezett ételhordókban, a higiéniai előírások betartásával történik. A **házhoz szállítást 11:30 órától 12:30 óráig** 1 fő, a Mályinka Község Önkormányzat Falugondnoki szolgálat falugondnoka végzi. Szünidei gyermekétkeztetés esetében a szülők szállítják az ételt.

A szükséges **két ételhordó garnitúrát** az igénylőnek kell megvásárolnia.

A szolgáltatást **munkanapokon, hétfőtől péntekig** lehet igénybe venni az igénylő által választott napokon, hétvégi ellátásra nincs igény. A térítési díj mértékéről az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletében dönt, mely alapján kerül a személyi térítési díj megállapítására. A térítési díj fizetése tárgyhó 20-a után történik, az élelmezésvezetőnél, aki bevételezi az intézmény házipénztárába.

Az egyéb étkeztetési feladatokat (gyermek és közétkeztetés) is ellátó konyha kapacitása **100 fő**, szociális étkeztetésre és gyermekétkeztetésre jogosult részére tudja biztosítani a napi egyszeri meleg ételt.

Az önkormányzat élelmezésvezetője az 1/2000. (I. 07.) SzCsM rendelet 4. sz. melléklet szerinti igénybevételi naplót vezeti.

terjeszti elő. A korlátozottan cselekvőképes személy a kérelmét a törvényes képviselőjének a beleegyezésével terjesztheti elő.

Az ellátást igénybe venni szándékozó kérelmet nyújt be a 9/1999. (XI.24.) SZCSM rendelet 1. számú melléklete szerinti formanyomtatványon a Mályinka Község Önkormányzata (3645 Mályinka, Rákóczi u. 5.) polgármesteréhez, illetve az intézmény vezetőjéhez, aki továbbítja az Önkormányzati hivatal felé.

A kérelem elbírálására, illetve a jogosultság megállapítására Mályinka Község Önkormányzata Polgármestere jogosult.

Az ellátás iránti igény elfogadásáról írásban, határozat formájában értesíti a hatáskör gyakorlója az ellátást igénybe vevőt.

A szolgáltatás megkezdésével egyidejűleg, vagy azt megelőzően az igénybe vevővel megállapodást kell kötni a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 94/C. § alapján. A megállapodás vonatkozhat határozatlan, illetve határozott időre. A megállapodás a szakmai program mellékletét képezi. Szünidei gyermekétkeztetés esetében a jegyző értesíti.

A szolgáltatásról szóló tájékoztatás helyi módja

A tájékoztatás szóban történik az Önkormányzat hivatalos helyiségében, amennyiben igény merül fel, illetve a konyhán az élelmezésvezető szóbeli tájékoztatására. Szünidei gyermekétkeztetés esetében a mindenkori hatályos jogszabályok alapján írásban.

A szolgáltató és az igénybe vevő közötti kapcsolattartás módja

A személyes gondoskodást nyújtó alapellátást nyújtó intézmény az ellátást igénybevevő személlyel, illetve törvényes képviselőjével kapcsolatot tartanak.

Ennek módja:

- a személyes kapcsolattartás, amely történhet az intézmény irodahelyiségében, vagy az ellátott lakásán,
- telefon igénybevételel,
- írásban; minden az intézménnyel és az ellátottal kapcsolatos megállapodásról, értesítésről, térítési díj felülvizsgálatról, esetleges térítési díj fizetésének elmulasztásáról írásos dokumentáció készül, melynek egy példányát megkap az ellátott, vagy törvényes képviselője,
- üzenetátadás az élelmezésvezető, szociális gondozó vagy szülő által.

Ezen felül az ellátást igénybe vevő a Hivatalban hétköznapi módon személyesen közölheti igényeit, illetve tehet bejelentést vagy észrevételt.

Az ellátottak és a személyes gondoskodást végző személyek jogainak védelmével kapcsolatos szabályok

Ezen felül az ellátást igénybe vevő a Hivatalban hétköznapokon személyesen közölheti igényeit, illetve tehet bejelentést vagy észrevételt.

Az ellátottak és a személyes gondoskodást végző személyek jogainak védelmével kapcsolatos szabályok

Az ellátottak általános jogai:

Az ellátottnak joga van a szociális helyzete, egészségi és mentális állapota, speciális helyzete és egyéni szükséglete alapján az egyéni ellátás, szolgáltatás, vagy a teljes körű ellátás igénybevételére.

Az alap és nappali ellátásban részesülők számára a törvényben meghatározott általános, vagy speciális jogokat is biztosítani kell.

Jövedelmi helyzetét csak a törvényben, illetve a törvényi felhatalmazás alapján készült kormányrendeletben meghatározott esetekben és feltételek mellett lehet vizsgálni.

Joga van az ellátottnak az intézmény működésével, gazdálkodásával kapcsolatos legfontosabb adatok megismeréséhez.

A szolgáltatást oly módon kell végezni, hogy figyelemmel kell lenni az ellátást igénybevevőt megillető alkotmányos jogok maradéktalan és teljes körű tiszteletben tartására (emberi méltóságához, az élethez, testi-lelki egészséghez való jogra).

Az ellátott személyt megilleti a személyes adatainak védelme, valamint magánéletével kapcsolatos titokvédelem.

Nem lehet az ellátottat korlátozni a személyes tulajdonát képező, illetve minden napi használati tárgyai használatában.

Joga van az intézményen belüli és kívüli szabad mozgásra, figyelemmel a saját és társai nyugalomára, biztonságára.

Az ellátottnak joga van a családi kapcsolatainak fenntartására.

Joga van az ellátott jogi képviselő segítségét igénybe venni, melynek elérhetősége:

Ellátottjogi képviselője:

Nagy Zsuzsanna

Telefonszáma: 06/20-4899530

melyen elérhető : hétfőtől- csütörtökig 08:00-16.30,
pénteken 08:00-14:00 óra között

E- mail címe: zsuzsanna.nagy@ijb.emmi.gov.hu

Levelezési címe: 4025. Debrecen, Miklós utca 4.fsz.4

Speciális jogok:

Fogyatékos személyek esetében jogai érvényesülésének érdekében fontos:

- Akadálymentes környezet biztosítása,
- Információhoz, az ellátottat érintő legfontosabb adatokhoz való hozzáférés biztosítása,
- Képesség-, készség fejlesztés, állapot fenntartás, vagy javítás lehetőségének megteremtése,
- Az önrendelkezés elve, a fogyatékos személy életvitelével kapcsolatos döntésének tiszteletben tartása,

- Társadalmi integrációjukhoz való joguk, más személyekkel történő kapcsolat létesítése, kapcsolattartás, valamint intézmények, szolgáltatások igénybevétele, elérése.

A személyes gondoskodást végző személyek jogai:

- A szociális ágazatban foglalkoztatottak, vagy munkaviszonyban álló személyek esetében biztosítani kell, hogy
- a munkavégzéshez kapcsolódó megbecsülést megkapják,
 - tiszteletben tartásuk emberi méltóságukat és személyiségi jogaikat,
 - munkájukat elismerjék,
 - a munkáltató megfelelő munkavégzési körülményeket biztosítson számukra.

Az intézmény szervezetére vonatkozó szakmai-szervezeti információk, szervezeti egységek feladatköreinek megjelölése, létszáma és szakképzettség szerinti megoszlása

A szociális étkeztetést biztosító és közétkeztetési feladatokat is ellátó konyha, Mályinka Község Önkormányzata tulajdonát képező, külön helyiségben (3645 Mályinka, Petőfi u. 63.) található, mely az Intézmény által működtetett.

Az Intézmény és az Önkormányzat a személyi feltételeket az alábbiak szerint biztosítja:

- 1 fő teljes foglalkoztatású, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott szakács
- 1 fő élelmezés vezetéssel is foglalkozik és megbízott intézményvezető is, a szükséges szakmai végzettséggel rendelkező
- 1 fő teljes foglalkoztatású, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott konyhai
- kisegítő
- 1 fő teljes foglalkoztatású, közfoglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatott segédmunkás, mint konyhai kisegítő

Felettük a munkáltatói és egyéb jogokat a Polgármester gyakorolja az intézményvezető és a közfoglalkoztatottak tekintetében, a szakács felett a munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja.

Ezen szakmai program 2018. napján lép hatályba. Hatályát veszti a 63/2017 (X.26.) számú határozattal elfogadott szakmai program.

Gyórfi Gábor
polgármester

dr. Szécsi Ottó
jegyző

...

A szakmai programot Mályinka Község Önkormányzat Képviselő-testülete a
/2018.() határozatával fogadta el.

dr. Szécsi Ottó
jegyző