

JEGYZŐKÖNYV

Készült a Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Kistérségi Óvoda vezetőjével 2014. 02. 24-én 14 órakor megtartott Gyomaendrőd Város 2014. évi költségvetésével kapcsolatos egyeztetésről a Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal Üléstermében

Jelen vannak: Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető
Várfi András polgármester
Dr. Csorba Csaba jegyző
Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető
Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző

Várfi András polgármester tisztelettel köszöntötte a megjelenteket, majd átadta a szót Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezetőnek.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető elmondta, hogy a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet egyeztetésére kerül sor. Az elkészített anyag azt mutatja, hogy az intézmény az államtól kapott támogatásból meg tudja oldani a kiadásainak a finanszírozását. Ennek ellenére azt látják, hogy beszélni kell az intézmény működtetéséről annak érdekében, hogy a feladat finanszírozásból kapott támogatás fedezze a keletkezett kiadásokat. Úgy vélte, évközben intézkedéseket kell tenni annak érdekében, hogy valóban ne kelljen kiegészíteni az intézmény működtetését 2014-ben, illetve a következő költségvetési évben sem. Elmondta, Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintézőt azért kérte meg, hogy jelenjen meg ezen az egyeztetésen, mert ő foglalkozott az intézmény költségvetésével, jelezte azokat a problémákat, amelyekről mindenképpen szükséges lesz beszélni. Most el fogja mondani, melyek azok a területek, amelyeket végig kell gondolniuk annak érdekében, hogy ne kelljen kiegészítő támogatást biztosítani, mert ez a vállalkozásban működő óvodáknak nyújtandó támogatásra is hatással lesz.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző elmondta, hogy 2013. évben a bérre kapott támogatás teljesen fedezetet nyújtott a bérre, sőt maradt 7 millió forint, amit át tudtak csoportosítani a dologi kiadásokba. A tavalyi évben a bérek úgy alakultak, hogy kevesebb volt a szeptemberi bérrendezésig az ilyen jellegű kiadás, mint a megállapított állami támogatáshoz az átlagbér. Illetve az óvoda megindulása 235 fő gyermek létszámmal történt, ez tavaly szeptemberre 207 főre csökkent le. Ebben az évben is ugyanennyi a létszám. Az évvégére pedig várhatóan 175 főre fog fogyatkozni a gyermek létszám. Az adatok mutatják, hogy ez egy nagymértékű gyermek létszám csökkenés. Ez magával vonja azt is, hogy támogatást a pedagógusokra most már nem 20 főre, hanem 18,8 főre, míg az év utolsó hónapjára már csak 16,4 főre lehet számítani.

Dr. Csorba Csaba jegyző megkérdezte, több pedagógus van.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző úgy vélte, a tervszámokhoz képest több van a 8/12 időszakban.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető rámutatott, hogy a pénzügyi törvény ütközik a közoktatási törvénnyel.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző úgy vélte, emiatt a dologi kiadásokból 2,8 millió forintot át kellett csoportosítani, hogy erre a létszámmra a pedagógusbért ki tudják fizetni.

Dr. Csorba Csaba jegyző úgy vélte, nagy ütközés nem lehet egymással.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető rámutatott, hogy ez pedig így van. Minden pontosan az „SNI” és a pénzügyi törvény szerint volt. A tavalyi év szeptembertől nem jár plusz normatíva az SNI-s gyermekeknek, ugyanúgy egy főnek számítanak, az eddigi három helyett. Elmondta, hogy 10 csoport van, a közoktatási törvény szerint 2 pedagógussal – egy délelőtt, egy délután - számolva 20 fő.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető elmondta, hogy a vállalkozási formában működő óvodáknál a bérre kapott támogatásból csoportosítanak át a dologi kiadás finanszírozására.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető rámutatott, éppen most beszélt egy közoktatási szakértővel, aki elmondta, a vállalkozási formában működő óvodákra nem vonatkozik a közoktatási törvény ezen szakasza (egy délelőtti, egy délutáni pedagógus), ők igénybe vehetik azt a régi formát, hogy délután pedagógiai asszisztenseket alkalmaznak. Míg ők ezt nem tehetik meg.

Dr. Csorba Csaba jegyző jelezte, ezt nem látta még így leírva egyik törvényben sem.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, hogy ő sem látta leírva, ezt egy közoktatási szakértő mondta neki.

Dr. Csorba Csaba jegyző utalt arra, hogy végig tekintette az óvodákat.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, hogy náluk egy csoportban két pedagógus van, napi 2 óra átfedési idővel. Ezt írja elő a közoktatási törvény.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző úgy vélte, emiatt kellene a csoportlétszámokat is megnézni. Utalt arra, hogy a tavalyi évben, amikor 235 gyermek járt, akkor 10,5 csoport volt. Amikor lecsökkent 207 főre, akkor egy fél csoport csökkenés következett be.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető jelezte, mindenki tudja, hogy túlműködő létszámokkal dolgoztak, mert így volt megállapítva a 11 csoport. A Margaréta Óvodában csökkent a gyermek létszám, elvették a harmadik csoportot.

Dr. Csorba Csaba jegyző úgy vélte, valami még akkor sem stimmel, mert a pedagógus létszám nem lehet több.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző úgy vélte, csoport létszámokat kellene felülvizsgálni, mert nagymértékben csökkent a gyermek létszám, és a csoportok száma arányosan nem csökkent. Valószínűsítette, az is problémát jelenthet, hogy nem egy nagy óvoda van, hanem több helyen vannak. Pl. Csárdaszálláson a 13 fő az nem lehet több.

Dr. Csorba Csaba jegyző úgy vélte, a csárdaszállási dolgot külön is kezelik.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző rámutatott, hogy a többi óvodáról beszélve 7,8 millió forint összegű működési kiadás lett a gyomai óvodákra megtervezve. Ez az összeg tavaly 17 millió forint dologi kiadás volt.

Elmondta, hogy kigyűjtögette, mennyi számlát hozott be ebben az évben (febr. 17-ig) az Óvodavezetője. (Ebben Csárdaszállás is benne van.) 2,8 millió forint összegű számlát adott be.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető jelezte, visszaulásra került 330.000 Ft az E-ON-tól. Így ez az összeg csak 2,5 millió forint.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető szerint ez az összeg az éves 7,8 millió forinthez képest sok.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető jelezte, a tavalyi évben 17 millió forint volt.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető elmondta, attól fél, hogyan fedezi majd a jelentkező kiadásokat.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző rámutatott, hogy tavaly átcsoportosítottak a személyi juttatásból a dologi kiadásokba.

Dr. Csorba Csaba jegyző úgy vélte, két főnek a bérét kell átcsoportosítani.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, a tavalyi évben kiegészítésre került – míg a törvényi változás ki nem jött – a 2,2 millió forint a karbantartónak, amit a dologi kiadásuk terhére ki tudtak fizetni. Azt sem az önkormányzatnak kellett fizetni.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző hozzáfűzte, hogy a REHAB hozzájárulásra 749.000 Ft-ot terveztek be, a múlt héten kapta meg az egyik lezáralékolt dolgozó, hogy megvonták tőle a járadékot, ez is további 600.000 Ft-ot jelent a 2014-es évre. Ez nincs beépítve, mivel ezt most tudták meg. Ez a járulékoknál jelentkezik, nem a dologi kiadások közt. De ide is valahonnan át kellene csoportosítani.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, az érintett dolgozójuk vállalja a fellebbezést. Amennyiben lecsökkentik a munkaidejét 6 órára, abban az esetben még vállalni tudja az intézmény.

Dr. Csorba Csaba jegyző úgy vélte, a 2014. év elmegy így, de a 2015. év már nem. Ez azt jelenti, hogy 2 fő már ebben az évben sem fog kijönni. Többet az önkormányzati óvodának nem fog adni a testület, a többi óvodával kötendő szerződés is azonos támogatást fog biztosítani. Ha az egyik „megugrik”, az vonzza maga után a másikat is. Ez három óvodát érint. Erre költségvetési fedezet nincs. Úgy vélte, vannak az óvodában tartalékok. Vannak olyan szolgáltatások, amelyeket nem biztos, hogy szabad felvállalni. Arra mindig vissza fognak kérdezni, hogy mennyi a létszám vonzata és mennyi a költségvetési kihatása. Amennyiben olyan létszám vonzata van, ami nem térül meg, azt nem lehet bevállalni. Akár mennyire fontos és jó dolog ez az ellátás. Attól, mert humánus lenne, nem biztos, hogy működni fog.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, hogy a down-kóros kisgyerek ellátásának semmi tárgyi és személyzeti vonzata nincs, hiszen pedagógiai asszisztensük van az intézményben.

Dr. Csorba Csaba jegyző úgy vélte, nem jól értik egymást. Ezt a két főt helyre kell tenni. Lehet, hogy ez ebben a költségvetési évben elmegy, de jövőre nem fog elmenni, mert a gyermek létszám csökken. Olyan létszámmal kell számolni, amit a költségvetési törvény finanszíroz.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, a 175 fős gyermek létszámot úgy tervezte, hogy beiratkozás előtt 155 fő, átszámítva 171 fő. Hangsúlyozta, hogy ez mind beiratkozás előtt.

Számításai szerint, mint azt az előterjesztésében is bemutatta a DAOP-pal, 50%-os felvételi aránnyal számolva, kb. 200 gyermek lesz szeptembertől. Jelezte, nem tud tervszámot úgy beírni, hogy ne biztosra menjen. Az bizonyos, hogy 171 fő az átszámított létszám szeptembertől. Ez a létszám biztosan emelkedni fog.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető megkérdezte, hogy ha meglenne az a 200 gyermek, az mennyi plusztámogatást jelentene. Esetlegesen az a plusz beforgatható lenne a dologi kiadásra.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető úgy gondolta, ha 25 fővel történő növekedést számolnak, 56.000 Ft/fő, az 1,4 millió forint lenne.

Dr. Csorba Csaba jegyző megkérdezte, ennek mennyi a realitása.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző megkérdezte, hogy egy gyermek 1 főnek számít?

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető rámutatott, hogy egy gyermek 1 főnek számít. Ezek között lehet sajátos nevelési igényű gyermek is. Ennek a realitása 50%.

Elmondta, hogy 38 gyermek született az endrődi városrészen, 44 gyermek született a gyomai városrészen, akik a következő évben 3 évesek lesznek. Azt nem tudta megmondani ebből mennyien fognak az intézményükbe beiratkozni. Hangsúlyozta, a biztosra fog menni.

Dr. Csorba Csaba jegyző szerint a szeptemberi gyermek létszámnál ki fog derülni.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető rámutatott, hogy május elsején, sőt már a beiratkozás utolsó napján ezt a számot meg tudja mondani.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző hozzáfűzte, egyelőre úgy van beépítve a költségvetésbe, hogy július 1-től 1 fő pedagógus és 1 fő dajka elmegy a gyermek létszám csökkenése miatt. Ha megszűnik 1 csoport, az 2 fő pedagógus létszámot jelentene. Azért csak 1 fő pedagógust állított be, mert egyet szeretne az intézmény beállítani győgyepedagógusnak.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető jelezte, hogy ehhez kérné a Polgármester úr és a Jegyző úr támogatását, hogy kivehesse a csoportból a helyettesét, aki győgyepedagógus, mivel erre a feladatra külön szakembernek rengeteg összeget kell kifizetnie. Főleg az endrődi városrészen. Szeretné, ha saját győgyepedagógusuk lenne, aki még Csárdaszálláson is tevékenykedhetne.

Várfi András polgármester megkérdezte, most ki csinálja ezt a feladatot.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, hogy a gyomai városrészen Fekécsné Brandt Márta, az endrődi városrészen pedig Baráth Ferencné. Úgy vélte, jobb volna, ha beállítana állományba egy TSMT pedagógust, és teljesen ő végezné ezeket a feladatokat.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető úgy vélte, ennek ellenére meg kell vizsgálni, és át kell gondolni a csoport létszámokat. Meg kell nézni, hogy az egyes csoportok maximális létszámmal működnek-e vagy sem.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, hogy a Margaréta Óvoda esetében nem férnek be a Százszorszép Óvoda férőhelyébe, azaz az alapító okiratban megállapított 114 főbe, de négyzetméter szerint sem férnek bele. Több, mint 10%-kal csúsznak át.

Dr. Csorba Csaba jegyző szerint valami miatt mégis probléma van a létszámmal. Ez lehet, hogy helyre kerül májusban és akkor az Óvodavezetőnek igaza lesz, vagy nem.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző hozzáfűzte, jelenleg is több (20 fő) pedagógus van.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, hogy jelenleg a 10 csoportra 20 fő pedagógus jár, és vele együtt vannak húszan.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető szerint több a pedagógus létszám a finanszírozott létszámhoz képest. Ezt nem fogja elbírní a dologi kiadás. A dologi kiadások finanszírozására szükség van a rendelkezésre álló összegre. Ha átcsoportosítanak a bérek finanszírozására, akkor a dologi kiadásnál lesznek problémák, akkor meg oda kell a kiegészítés. Mindenképpen át kell gondolni, mert nem adhatnak kiegészítő támogatást. A vállalkozásban lévő óvodák azt mondják, hogy kijönnek abból a támogatásból, amit kapnak, és nem igényelnek önkormányzati kiegészítő támogatást.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető szerint, nekik ott van a bölcsőde és annak az állami támogatása háromszor annyi, mint az óvodás gyerek állami normatívája.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető szerint azok kiadása is magasabb.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető szerint nem háromszorosan.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető rámutatott, amennyiben a saját óvodának kiegészítő támogatást nyújtanak, akkor a vállalkozói óvodáknak is oda kell adni a támogatást, még akkor is, ha ők azt mondják, kijönnek az állami támogatásból.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető jelezte, hogy tavaly sem kértek kiegészítő támogatást.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző hozzáfűzte, ez azért lehetett, mert több volt a gyermek.

Dr. Csorba Csaba jegyző szerint, most még kényelmes dolog, hogy nem nyúlnak hozzá a pedagógus létszámhoz. De nem kellene abba a hibába esni, hogy egyik lyukat tömik a másik rovására, és a végén összeomlik az egész. Lehet, hogy igaza lesz a végén az Óvodavezetőnek, de most nem úgy tűnik a helyzetből.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető kijelentette, biztos abban, hogy 171 fő gyermeknél sokkal több lesz.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető megkérdezte, hogy az állami támogatás finanszírozza-e a plusz kiadásokat.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető szerint lehetséges, hogy egy csoportszűkítést fog eredményezni (Margaréta Óvoda).

Dr. Csorba Csaba jegyző kívánta, legyen az Óvodavezetőnek igaza.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető úgy vélte, hogy évközben a dologi kiadásokat nagyon vissza kell fogniuk.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető szerint már most visszafogták.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető jelezte, hogy már most 2,5 millió forint dologi kiadás jelentkezett.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető szerint tavaly az első negyed év végén 5 millió forint volt.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető ezt elfogadta, de úgy vélte nem ennyi volt az eredeti előirányzatuk sem, mint most.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető ismételte, tavaly negyed évig 5 millió forint volt, most negyedév végére 2,8 millió forint. A kiadásokat visszafogta.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető úgy gondolta, még jobban vissza kell fogni a kiadásokat, mert a dologi kiadásokra szánt keret jóval alacsonyabb.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, hogy magas az energia számlájuk, most van folyamatban az átalakítása. Minden szinten odafigyelnek a takarékos gazdálkodásra. De öt intézmény, ötszöri energiája, az nagyon sok.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető jelezte, már az indulásnál látják, hogy nagyon szűkösek a lehetőségek, nem biztos, hogy tartható.

Dr. Csorba Csaba jegyző ismételten azt kívánta, legyen az Óvodavezetőnek igaza, mert ez nagyon komoly helyzet.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, hogy érzi a helyzet komolyságát, hozzáfűzte, hogy ezeket a dolgozókat nem ő vette fel, átemelt és több éves szakmai múlttal rendelkező pedagógusokról van szó. Megvizsgálta, mibe kerülne ha elbocsátásokra kerülne sor. Akik átemeltek, azoknak végkielégítést kell fizetni. Mindenképpen anyagi vonzata van.

Dr. Csorba Csaba jegyző szerint a végkielégítés megpályázható.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, hogy nem csak végkielégítés, hanem felmentési idő vonzata is van. A létszámleépítés is költségekkel jár.

Dr. Csorba Csaba jegyző szerint is embertelen dolog a felmondás, de 2015-ben nem biztos, hogy elkerülhető.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, ezt a pedagógusok is tudják, tisztában vannak azzal, hogy ez a pedagógus létszám így nem lesz tovább tartható.

Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető megkérdezte, ha nyerne a pályázat, akkor az a bővítés lehetővé tenné azt, hogy a Margaréta Óvoda teljesen megszűnjön.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető elmondta, ez természetes, viszont, mint le is írta, addig az ideig a Margaréta Óvodának működnie kell, mert a Százszorszép Óvoda felújításának ideje alatt ott nem folyhat munka. Ez azt jelenti, hogy a felújítás ideje alatt a gyerekeket át kell tenni a Margaréta Óvodába, és ott túlszűfolttság lesz. Ez természetesen átmeneti jellegű lesz.

Úgy vélte, hogy pár éven belül a Margaréta Óvoda be fog épülni a Százszorszép Óvodába. Szerencsére két év múlva demográfiai hullám növekedés várható az előrejelzések szerint. Megjegyezte, három évre előre megvannak a számok e tekintetben.

Néhány szóban ismertette a pedagógus életpályamoddal kapcsolatos feladataikat. Rajta kívül még három pedagógust érint a portfólió feltöltés. A következő években minősítő eljárások fognak következni. Most kezdik el a szakértők kiképzését, amelyre ő is jelentkezett, és az első fordulón szerencsésen átjutott. Ezt követi egy teszt, belső attitűd vizsgálat és egy szakmai vizsgálat várható. Amennyiben ezeken is megfelel, akkor kerül be. Volt egy budapesti konferencián, ahol megtudta, hogy 10.000 pedagógus jelentkezését várták, 7.000 fő jelentkezett, ebből 1.000 főt vesznek fel. Ha ez sikerül neki, ez azt jelenti, hogy négy órára csökken a munkaideje, és az ötödik munkanapján az 5 km-en belül eső óvodákban fog szakértőként működni. Amennyiben ez sikerül akkor, mint mester pedagógus lesz besorolva, ami azzal jár, hogy még magasabb bért fog kapni.

Dr. Csorba Csaba jegyző szerint még idő kiesést is fog okozni.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető úgy vélte, hogy az egy nap lesz, jelezte, hogy most is a 8 óra helyett időnként 12 órát dolgozik. Ezért tartaná jónak, ha a helyettese kijönne csoportból és teljes körű helyettesi feladatokat látna el. Ő jelenleg óvodapedagógus, gyógypedagógus és vezető helyettes. Ezért lenne jó, ha ő 22 órában elláthatná a gyógypedagógiai feladatokat.

Kifejezte reményét, hogy ez az életpályamoddal pedagógus szemléletváltást is fog hozni, és a mindennapok rutinjából meg tudnak újulni.

Elmondta még, hogy nyertek egy pályázaton 250.000 Ft-ot, „Támogatjuk a családot” címmel, ebből az összegből kis székeket és asztalokat szeretnének egy csoportba beszerezni. Most pedig a „Várépítő” pályázatot adják be.

Tóthné Gál Julianna pénzügyi ügyintéző hozzáfűzte, hogy a kis értékű tárgyi eszköz nem finanszírozható, átkerült a beruházások közé, állami támogatásból beruházás nem finanszírozható.

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető ezt tudomásul vette. Szeretettel várják a március 8-án tartandó óvoda vacsorájukra a Jegyző urat, Polgármester urat. A tavalyi évben tiszta bevételük 348.000 Ft volt a vacsorából.

Várfi András polgármester megköszönte a megjelenést, és jó munkát kívánva bezárta az egyeztetető tárgyalást.

**Gyomaendrőd, Csárdaszállás,
Hunya Kistérségi Óvoda**

**2014. évi
terv adatok
(e Ft)**

Bevételek	
Intézményi működési bevétel	365
Műk. célú tám., átvett pénzeszköz	
Felhalmozási célú bevétel	
Előző évi pénzmaradvány	
Bevételek összesen:	365
Állami tám. (bértám.: 93216 műk.tám.: 10995, étkezés: 1058)	105269
Működési kiadások	
Személyi juttatás	74750
Munkaadót terhelő járulék	20932
Dologi kiadás	10742
Működési tartalék (állami tám.bér)	
Működési kiadások összesen:	106424
Önkormányzati műk.kieg.tám. Csárdaszállás részéről	790

Az intézményre vonatkozó költségvetési főszámokat az intézményvezető - az utólagos pontosítást követően - elfogadta és hozzájárult a 2014. évi költségvetési rendelettervezetbe történő beépítéséhez.

k.m.f.

Czikkelyné Fodor Tünde
óvodavezető

Várfi András
polgármester

Dr. Csorba Csaba
jegyző

Kulikné Kelemen Katalin
jegyzőkönyvvezető

MEGÁLLAPODÁS

Mely létrejött a **Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal** (a továbbiakban: Hivatal), mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv és a **Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda** (a továbbiakban: Intézmény), mint önállóan működő költségvetési szerv között a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozóan.

A **Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda** költségvetési szerv önállóan működő költségvetési szerv. Az önállóan működő költségvetési szerv olyan jogi személyiséggel rendelkező költségvetési szerv, amely saját gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Ez a besorolás a költségvetési szerv szakmai önállóságát nem érinti.

Az önállóan működő költségvetési szerv besorolásával egyidejűleg a felügyeleti szerv kijelöli azt az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervet, amely az önállóan működő költségvetési szerv **368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 10. §. (1) bekezdés alapján** meghatározott pénzügyi – gazdasági feladatait ellátja.

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 6/2013.(VI. 26.) számú határozata értelmében a **Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda** alapító okiratában az intézmény pénzügyi-gazdasági feladatai ellátására Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatalt jelölte ki..

Jelen megállapodás szabályozza az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló **368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 10. §. (6) bekezdése** alapján a két költségvetési szerv közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét, a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási feladatokat, valamint a költségvetési szerv működésével, üzemeltetésével, beruházásokkal, vagyon használatával, hasznosításával és vagyonvédelemmel kapcsolatos feladatokat, a költségvetési gazdálkodás, a kötelezettségvállalás és ellenjegyzés rendjére való figyelemmel.

I. Az együttműködés általános szempontjai:

- A Hivatal és az Intézmény együttműködésének célja az, hogy hatékony, szakszerű és ésszerű takarékos intézményi gazdálkodás szervezeti feltételeit teremtsen meg annak érdekében, hogy az Intézmény az Alapító okiratában meghatározott feladatait elláthassa.
- Az együttműködés nem csorbíthatja az önállóan működő intézmény szakmai döntéshozatali rendszerét, önálló jogi személyiségét és felelősségét.
- Mindazokat a gazdálkodási feladatokat, amelyeknek a szervezeti és személyi feltételei az Intézménynél nincsenek meg köteles a hivatal ellátni.
- A Hivatal gazdasági szervezete útján biztosítja a szabályszerű, törvényes, ésszerű gazdálkodás feltételeit, melyet a Hivatal elsősorban érvényesítési, pénzügyi ellenjegyzési jogkörének gyakorlásán keresztül biztosítja. A kötelezettségvállalási, utalványozási, szakmai teljesítési jogkör az Intézmény vezetője az e megállapodásban foglaltak szerint saját hatáskörben gyakorolja.
- A Hivatal a pénzügyi és gazdasági szabályzatai az önállóan működő költségvetési szervekre vonatkozóan is alkalmazandók. Az Intézmény vezetője köteles az intézményre vonatkozó

jóváhagyott szabályzatokat betartani, betartatni. A Hivatal köteles az Intézmény felé a rájuk vonatkozó szabályzatokat megküldeni.

- Az Intézmény főkönyvi könyvelését a Hivatal végzi a Polisz integrált pénzügyi program alkalmazásával és gondoskodik arról, hogy kellően elkülönüljenek az intézmény gazdasági eseményei.

II. Az együttműködés területei, feladatai a gazdálkodás során

II/1. Az éves költségvetés tervezése, az előirányzatok megváltoztatása

A gazdálkodással kapcsolatos állami, önkormányzati szabályozások gyakorlati végrehajtásában a Hivatal segíti az Intézmény munkáját.

A Hivatal az Intézmény rendelkezésére bocsátja azokat a dokumentumokat, amelyek alapján az intézmény elkészíti a saját költségvetési tervét, tervigényét a költségvetési rendelettervezet összeállításához.

Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője elkészíti a Hivatal által meghatározott határidőre és szerkezetben az intézményre vonatkozó következő évi költségvetési koncepciót, valamint az elfogadott költségvetési koncepció és a képviselő-testület döntésének megfelelően elkészíti a költségvetési tervezetét. Az önkormányzat hivatala és az intézmény a költségvetési tervezetéről egyeztető tárgyalást folytat. Az intézmény költségvetési tervezete az egyeztetést követően kerül az Önkormányzat költségvetési rendelet tervezetébe. Az egyeztetés megszervezése a Hivatal feladata, melyről írásos dokumentáció készül.

Az intézmény vezetője költségvetési tervezetét a következő részletezésben készíti:

Bevételek

- Saját bevételek
- Támogatás értékű működési bevétel
- Működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről
- Támogatás értékű felhalmozási bevétel
- Felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről

Kiadások

- Személyi juttatások
- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
- Dologi kiadások
- Felújítások
- Felhalmozási kiadások

Költségvetési hiány finanszírozására szolgáló eszközök

- Belső eszköz : előző évi pénzmaradvány működési és felhalmozási célú tagolásban
- Külső eszköz: finanszírozási célú műveletek bevételei és kiadásai működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban.

A költségvetési rendelet elfogadását követően a Hivatal pénzügyi osztálya kidolgozza kiemelt előirányzatonként a „C” típusú elemi költségvetést az intézményre vonatkozóan, az intézmény által kidolgozott költségvetési tervezet alapján. A Hivatal az Intézmény elemi költségvetéséről szóló adatszolgáltatást megküldi a Magyar Államkincstárnak az általa meghatározott határidőre.

A Hivatal köteles nyilvántartásában az Intézményre vonatkozó kiemelt előirányzatonként a módosításokat és azok okát elkülönítetten és nyomon követhetően kezelni.

Az intézmény vezetője az előirányzat-módosítási hatáskörét a kiemelt előirányzatokon belül - a jogszabályi előírásoknak és a testületi döntéseknek megfelelően - önállóan gyakorolja.

A saját hatáskörben végzett előirányzat módosítást az intézmény vezetője írásban kezdeményezi a Hivatal pénzügyi osztályának vezetőjénél, aki a kérelem alapján intézkedik a költségvetési rendelet módosításáról.

Amennyiben a bevételek teljesítése meghaladja az eredeti előirányzatot, az Intézmény vezetője a Hivatal pénzügyi osztályának vezetőjével együtt kezdeményezi a polgármesternél a költségvetési rendelet szabályai szerint a bevételi és kiadási előirányzatok módosítását.

A költségvetési előirányzatok tervezésénél és módosításánál az intézmény által szolgáltatott adatok és információk tekintetében a felelősség az intézmény vezetőjét terheli. A határidők betartására, egyéb gazdálkodási és pénzügyi információk szolgáltatására vonatkozóan a felelősséget a Hivatal viseli.

II/2. Az előirányzatok felhasználása, beszámolási kötelezettség, adatszolgáltatás

Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője felelős a Képviselő-testület által elfogadott **költségvetése teljesítéséért.**

Az önállóan működő költségvetési szerv valamennyi előirányzata felett rendelkezési jogosultsággal bír.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete által a költségvetési rendeletben jóváhagyott létszámkerettel az intézmény önállóan gazdálkodik.

Az intézményenként önálló könyvvizetés alapján a „C” típusú elemi költségvetési beszámoló elkészítése a Hivatal, a szöveges indoklás az Intézmény vezetőjének a feladata. A beszámolóhoz szükséges, intézményektől származó adatok határidőre történő eljuttatásáért és valóságáért az intézmény vezetőjét terheli a felelősség.

Az intézményi költségvetési keretek pénzmaradványának kimutatása a Hivatal feladata, a kötelezettségvállalással terhelt és szabad előirányzatok összege az intézményvezetővel egyeztetésre kerül. Az intézményi költségvetési beszámolóban kimutatott pénzmaradványt az intézmény vezetője a beszámoló aláírásával rögzíti.

A gazdálkodás lebonyolításával megbízott önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv havonta tájékoztatja az önállóan működő költségvetési szervet a bevételi és kiadási előirányzatok teljesítéséről.

A számvitel keretein belül a Hivatal látja el a könyvvizetési feladatokat, megállapítja az intézmények számlarendjét, számviteli szabályzatokat. A számviteli rendnek tartalmaznia kell az intézmény sajátosságait. A főkönyvi könyvelést a hivatal végzi.

Az intézmény vagyoni és pénzügyi helyzetével kapcsolatos könyvvezetési, a költségvetési beszámolóra és a gazdálkodással kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése a Hivatal feladata.

II/3. A pénzkezelés, pénzellátás és finanszírozás szabályai

Az intézmény önálló adószámmal és bankszámlával rendelkezik. Az intézményi költségvetési bankszámlán és pályázati alszámlán a Hivatal bonyolítja a pénzforgalmat. A hivatal látja el az adókötelezettségi feladatokat, kivéve a személyi juttatásokhoz kapcsolódó adókat és a járulékokat (nettó finanszírozás).

Az önállóan működő költségvetési szerv pénzkezelésére vonatkozó szabályokat Gyomaendrőd Város Polgármesteri Hivatala Pénzkezelési Szabályzata rögzíti. Az önállóan működő költségvetési szerv jogosult számla ellenében a bevételek beszedésére, illetve a pénzkezelési szabályzatban rögzített feltételek alapján köteles a bevétellel elszámolni. Ezen pénzügyi, adminisztratív feladat ellátását köteles az önállóan működő szerv vezetője az általa kijelölt alkalmazott munkaköri leírásában rögzíteni.

II/4. A költségvetési gazdálkodásra, kötelezettségvállalás és ellenjegyzés rendjére vonatkozó szabályok:

A kötelezettségvállalásra, szakmai teljesítményigazolásra, utalványozásra az önállóan működő költségvetési szerv vezetője jogosult, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, érvényesítésre, az utalvány pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítésére az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője által kijelölt személyek jogosultak, melyet az önálló működő és gazdálkodó szerv gazdálkodási szabályzata szabályoz. Az önállóan működő költségvetési szerv vezetőjét az alábbi kiadási előirányzatok terhére illeti meg a kötelezettségvállalási jog:

- Személyi juttatásokra a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény keretei között,
- A napi működéshez szükséges dologi kiadásokra /intézmény üzemeltetési, fenntartási kiadásokra/,
- A Képviselő-testület által jóváhagyott pénzmaradványra a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzat erejéig,
- A felújítási és felhalmozási kiadások körében az önállóan működő költségvetési szerv - testület által jóváhagyott - költségvetésében meghatározott összeg erejéig.

A kötelezettségvállalás előtt a kötelezettségvállalónak meg kell győződnie arról, hogy a rendelkezésre álló szabad előirányzat biztosítja-e a kiadás teljesítésre a fedezetet. A kötelezettségvállalás csak írásban és a kötelezettség pénzügyi ellenjegyzése után történhet, kivéve ha az értéke nem éri el a ötvenezer forintot, vagy ha pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik. Az előzetes írásbeli kötelezettséget nem igénylő kifizetések teljesítésére vonatkozóan az érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályt kell alkalmazni.

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személynek a kormányrendelet alapján felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettség mellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

A pénzügyi ellenjegyzőnek a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie arról, hogy:

- a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll, a befolyt vagy a megtervezett és várhatóan befolyó bevétel biztosítja a fedezetet,

- a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll,
- a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A kiadások teljesítése és a bevételek beszédésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni és érvényesíteni kell azok jogosságát, összecszerűségét, a fedezet meglétét.

Utalványozni csak az érvényesítés után lehet. A pénzügyi teljesítés csak az utalványozás után lehetséges.

Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője nem vállalhat kötelezettséget és nem élhet utalványozási jogával, amennyiben a tevékenységét közeli hozzátartozója vagy saját maga javára látná el. Ebben az esetben a polgármester látja el a kötelezettségvállalási és utalványozási feladatokat.

Az írásbeli kötelezettségvállalások egy másolati példányát a kötelezettségvállaló köteles megküldeni a gazdálkodási feladatot ellátó szerv részére.

Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője a kötelezettségvállalásról köteles nyilvántartást vezetni a nyomon-követhetőség érdekében.

II/5. Analitikus nyilvántartások

Tekintettel arra, hogy az Intézmény önálló létszám- és bér-gazdálkodó, az ehhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése az intézmény feladata.

A személyi juttatások és a dologi kiadások tekintetében az Intézmény analitikus nyilvántartást vezet, melyet az intézmény havonta egyeztet a Hivatal által rendelkezésre bocsátott kimutatásokkal, az előirányzat felhasználásának, valamint a keretek felhasználásának ellenőrzése céljából.

A bevételek beszédéséhez szükséges nyilvántartások vezetése az intézmény feladata.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos a számviteli törvény szerinti nyilvántartás vezetése a Hivatal feladata, mely nyilvántartásból a kis- és nagy értékű tárgyi eszközök listáját az intézmény rendelkezésére bocsátja egyeztetés céljából.

Az intézmény az általa benyújtott pályázatokról, az elnyert pénzeszközökről, felhasználásukról és elszámolásukról nyilvántartást vezet.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása az Intézmény vonatkozásában a Hivatal feladata, az intézmény által beküldött kötelezettségvállalások alapján.

II/6. Vagyon feletti rendelkezési jogra vonatkozó szabályozás:

A Képviselő-testület az önkormányzat vagyonának részét képező tulajdonra és a vagyoni értékű jogok feletti rendelkezési jog gyakorlásának szabályozására rendeletet alkot.

Az Intézmény feladatai ellátásához rendelkezésére áll a Képviselő-testület által rábízott székhelyen és telephelyen lévő épület ingatlan, valamint a költségvetési szerv leltár szerint nyilvántartott eszközei és az éves költségvetés szerinti pénzeszközök.

Az önállóan működő költségvetési szerv a használatában lévő, az alapító tulajdonát képező ingatlanok és ingó vagyon feletti rendelkezési jog az ingyenes és teljes körű használati jog gyakorlására és rendeltetésszerű használatára terjed ki.

Az önkormányzat tulajdonában és a költségvetési szerv használatában lévő vagyontárgyak feletti rendelkezési jog önállóan illeti meg az önállóan működő költségvetési szervet. Az ilyen vagyontárgyak elidegenítése és hasznosítása, rendeltetésszerű használata módosítása vonatkozásában az önállóan működő költségvetési szerv a rendelkezési jognak és rendeltetésszerű használatának megfelelően – az alapfeladat ellátása sérelme nélkül – az önkormányzat mindenkor hatályos, az önkormányzati vagyonról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól szóló önkormányzati rendeletében meghatározottak szerint az alapító dönt.

Az Intézmény vagyonáról a nyilvántartást a Hivatal vezeti a helyi Önkormányzat vagyonától elkülönítetten. A leltározás megszervezése a Hivatal feladata a leltározási szabályzata alapján, melyben az Intézmény is közreműködik. Az eszközök selejtezése a Hivatal selejtezési szabályzata alapján történik, melyre az Intézmény javaslatot tesz és előkészíti.

Az Intézmény vagyonbiztosításáról a Hivatal gondoskodik. Káresemény bekövetkezéséről az Intézmény írásban értesíti a Hivatalt. Betörés, lopás esetén az Intézmény értesíti a rendőrséget és feljelentést tesz, melyről értesíti a Hivatalt. A kárrendezés lebonyolítása a Hivatal feladata.

A **Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda**, mint önállóan működő költségvetési szerv a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása során a „Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatalnak belső kontrollrendszere szabályzatának” előírásait köteles alkalmazni.

A megállapodásban foglaltakat az érintettek tudomásul vették és kötelesek ennek megfelelően eljárni.

A megállapodásban foglaltakat Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Intézményi Társulás a 27./2012.(VI.28) sz. határozatával jóváhagyta.

A megállapodásban foglaltak módosítását Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 7/2013.(VI. 26.) számú határozatával 2013. július 1. hatállyal hagyta jóvá.

Gyomaendrőd, 2013 június 26.

Az önállóan működő és gazdálkodó
költségvetési szerv vezetője



Önállóan működő költségvetési
szerv vezetője

Tájékoztató az Önkormányzat, a Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal és az önállóan működő intézmények 2013. 1-4 havi gazdálkodásáról

Gyomaendrőd Város Önkormányzata

A vizsgált időszakban az önkormányzat kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei % ban
Személyi juttatások	203416	203416	114934	56,50
Munkaadót terhelő járulékok	32045	32045	16766	52,32
Dologi kiadás	312427	314718	66939	21,27
Műk. célú támért.kiad. pénzeszk. átadás ÁK, ellátottak jutt.	593011	592299	274556	46,35
Tartalékok (műk.c.)	128380	128380	0	
Műk.c. visszatér.tám., kölcsön ÁK		712	712	100,00
Működési kiadások össz.	1269279	1271570	473907	41,45
Felújítások	43478	43478	0	
Beruházások	811859	811859	69055	8,51
Támogatás értékű felhalm. kiadás és pénzeszk. átadás ÁK	3275	3275	160	4,88
Felh.c. visszatér.tám., kölcsön ÁK	11035	11035	2727	24,71
Tartalék (felh.c.)	390499	390499	0	
Felhalmozási kiadások össz.	1260146	1260146	71942	8,27
Kiadások összesen	2529425	2531716	545849	27,12
Intézményeknek nyújtott támogatás	462897	460606	117962	25,61
Kiadások mindösszesen	2992322	2992322	663811	26,84

Megjegyzés *: A működési és a felhalmozási kiadások és a kiadások összesen teljesítési adatait a módosított működési és felhalmozási kiadások és kiadások összesen adatának tartalékkal csökkentett értékéhez viszonyítottuk.

- A kiadásokat elemezve megállapítható, hogy a **személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok** adatai időarányos feletti teljesítést mutatnak. Az Önkormányzatnál kell megtervezni a képviselők és polgármester, a mezőőrök, a polgárvédelmi bázis, a

közfoglalkoztatás bérjellegű kiadásait. A Start mintaprogram és az egyéb közfoglalkoztatás 2013. évről áthúzó programelemei 2014. március 31-ével és április 30-ával zárultak, így a vizsgált időszakban nem időarányos teljesítés kellett, hogy jelentkezzen, hanem szinte 100%-ban teljesültek a betervezett költségek. Ez indokolja összességében az időarányostól eltérő bér és járulék teljesülést.

- **A dologi kiadásoknál** a teljesítés 21%-os, ami jóval időarányos alatti felhasználást mutat. Ez azzal indokolható, hogy az önkormányzati tulajdonú földek művelésére és a májusban induló közfoglalkoztatásra betervezett több mint 50 millió Ft dologi kiadásból minimális felhasználás történt. Az oktatási vagyoni működtetésére a vizsgált időszakban közel 20 millió Ft-ot költött az önkormányzat, mely a rendelkezésre álló keret 25%-át jelenti.
- **A működési célú támogatásértékű kiadások és pénzeszköz átadások** teljesülése összességében időarányos feletti. Az időarányos feletti teljesítés elsősorban azzal magyarázható, hogy a társulás részére átutalt támogatás összege a betervezett éves keretnek közel 44%-a volt a vizsgált időszakban. A Liget Fürdő Kft. április közepéig teljes egészében igénybe vette a működési kiadások finanszírozására betervezett 20 millió Ft-ot. Megtörtént a települési önkormányzatok felé a hulladéklerakó telep 2013. évi többlet bérleti díjának az átutalása több mint 13 millió Ft összegben, valamint a szünyoggyérítéshez kapcsolódó támogatások rendezése. Itt jelenik meg a bölcsődei feladatellátáshoz, az orvosi ügyelet, az önkéntes tűzoltóság, valamint a helyi buszközlekedés működéséhez biztosított támogatás időarányos összege. A Zöldpark Kft. részére is megtörtént az általuk ellátott feladatokra (parkfenntartás, holtágak üzemeltetése, Sportcsarnok működtetése, oktatási intézményekben munkát végző technikai dolgozók) járó támogatás utalása. A technikai dolgozók bérére és járulékára a vizsgált időszakban 10,4 millió Ft-ot adott át az önkormányzat, mely összeg a rendelkezésre álló keret 32%-a. A segélyekre megtervezett keretből 16% a felhasználás mértéke. Rendeletmódosítás alkalmával építjük be a pénzeszköz átadások közé a tartalékok között megtervezett Civil, Sport és rendezvény alapok felosztásnak megfelelő összegeit.
- **A működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása** jogcímen 712 E Ft kiadás teljesült, mely részben a közköltséges temetés előírásának összegét foglalja magába, másrészt a Leader marketing előfinanszírozását (Körösök Völgye Natúrpark Egyesület) és az IKSZT pályázathoz kapcsolódó bérék és járulékok megelőlegezett összegét tartalmazza.
- A tervezett **beruházások** közel 70 millió Ft értékben teljesültek és az alábbi fő tételek alkotják:
 - Szennyvíztisztító telep KEOP-os pályázata 52.105 E Ft
 - START mintaprogram fűkasza vásárlása 668 E Ft
 - Termőföld, telek, egyéb ingatlan vásárlás 2.070 E Ft
 - Térségi Szociális Gondozási Központ konyha fejlesztése (hűtőkamra) 3.184 E Ft
 - Kis Bálint Általános Iskola filagória építése, fűnyíró és szőnyeg vásárlása 547 E Ft
 - Kner Imre Gimnázium lámpatestek megvásárlása maradványértéken 81 E Ft
 - Belvizes projektek, áramfejlesztő vásárlása 6.599 E Ft
 - Szociális Szövetkezetbe pénztárgép, mérleg, fagyasztó, hűtő vásárlása 387 E Ft
 - Képzőművészeti alkotások vásárlása 930 E Ft
 - Határ Győző portré 2.460 E Ft
- **A felhalmozási célú támogatásértékű kiadások és pénzeszköz átadások** között jelenik meg a fiatal házaspárok részére nyújtott vissza nem térítendő támogatás 160 E Ft összege.
- **A felhalmozási célú kölcsönök** között jelenik meg a GYÜSZTE Leader-es pályázati támogatásának előfinanszírozásához biztosított 2.166 E Ft, valamint a fiatal házaspároknak nyújtott kölcsön és az elemi kár enyhítésére biztosított kölcsön 561 E Ft összege.

A bevételek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi működési bevétel	118863	118863	55854	46,99
Vagyoni típusú adók	77000	77000	35200	45,71
Termékek és szolgáltatások adói	308000	308000	158459	51,45
Adópótlék, adóbírság	5000	5000	1977	39,54
Egyéb közhatalmi bevétel	12000	12000	376	3,13
Támogatás értékű műk. bev., műk.c.pesz.k.átvét ÁH-on kívülről, kölcsön visszatér.	333906	333906	115179	34,49
Önk-ok műk.támogatása	739120	739120	308305	41,71
Működési célú maradvány	134131	134131		
Működési bevétel összesen	1728020	1728020	675350	39,08
Felh. bev., tám. értékű felh. bev., felh.c.pesz.k.átvét ÁH-on kívülről, kölcsön visszatér.	717886	717886	78489	10,93
Felhalmozási célú maradvány	546416	546416	0	
Felhalmozási bevétel összesen	1264302	1264302	78489	6,21
Bevételek mindösszesen	2992322	2992322	753839	25,19

- A **saját bevételek** összességében az időarányost meghaladva, 47 %-on teljesültek. A bérleti díjak 68%-ban teljesültek, a kamatbevételek 90 %-ban. Itt jelenik meg a folyószámla (1.152 E Ft) után kapott kamat és a kötvényből, valamint az egyéb szabad forrás (3.756 E Ft) lekötéséből származó kamatbevétel.
- A **közhatalmi bevételek** a vizsgált időszakban több mint 48%-on teljesültek, ezen belül a vagyoni típusú adóbevétel 46%-ban, a termékek és szolgáltatások adói pedig 51%-ban realizálódtak. A vagyoni típusú adók közé tartozik az építményadó, az épület után fizetett idegenforgalmi adó, telekadó és a magánszemélyek kommunális adója. A termékek és szolgáltatások adói közé sorolandó a helyi iparüzési adó, a gépjárműadó és a tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó. Az iparüzési adóbevételünk több mint 50%-ban teljesült a vizsgált időszakban.
- A **támogatás értékű működési bevételek és az államháztartáson kívülről működési célra átvett pénzeszközök, kölcsönök visszatérítése** 34 %-ban teljesültek. Itt jelenik meg a Start mintaprogramra és az egyéb közfoglalkoztatásra járó támogatás 90.545 E Ft összege, továbbá a támogató szolgálat működéséhez kapcsolódó 5.647 E Ft, szociális és gyermekvédelmi ágazati pótlék címén járó 8.707 E Ft összegű támogatás és a mezőöri támogatás 1.500 E Ft összege. A vizsgált időszakban 1.264 E Ft összegű földalapú támogatás érkezett. A Nemzeti Kulturális Alaptól 2.500 E Ft összegű támogatás érkezett a Határ Győző mellszobor

pályázatunkhoz. A szűnyoggyérítés feladat ellátásához a települési önkormányzatok 561 E Ft támogatást utaltak. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 93 E Ft-ot fizetett vissza fennálló kölcsönéből. A Közös Hivatal működtetéséhez ebben az évben még nem kért be az önkormányzat hozzájárulást a két kistélepléstől. A Rózsahegyi Alapítvány részére megelőlegezett bérhez kapcsolódó visszatérítés összege 526 E Ft. A Magyar Turizmus Zrt. szűnyoggyérítéshez 3.500 E Ft-ot utalt.

- **A támogatás értékű felhalmozási bevételek és az államháztartáson kívülről felhalmozási célra átvett pénzeszközök, valamint felhalmozási célú visszatérítendő támogatások és kölcsönök** 78.489 E Ft összegben teljesültek. Itt jelenik meg a szennyvíztisztító telep beruházáshoz (KEOP 1.2.0/09-1-2011-0055) kapcsolódó 44.203 E Ft összegű támogatás, valamint a Térségi Szociális Gondozási Központ telephelyein végrehajtásra kerülő infrastrukturális fejlesztés 25.920 E Ft összegű támogatása. Itt jelenik meg az út érdekeltségi hozzájárulás címén befolyt 85 E Ft, a csatorna érdekeltségi hozzájárulás 365 E Ft összege, a lakosság részéről a lakáshitel törlesztések és a belvízhitel törlesztések 2.300 E Ft összegben teljesültek. A Kis Bálint Általános Iskola udvarának felújításához biztosított szülői hozzájárulás összege 426 E Ft. A Rózsahegyi Alapítvány részére múlt évben játszótér építéséhez az önkormányzat megelőlegezett 5.049 E Ft-ot, melyből 4.982 E Ft rendezése történt meg az Alapítvány részéről (a 67 E Ft összegű különbözet rendezéséről gondoskodni szükséges).

Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal

A vizsgált időszakban a hivatal kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei % ban
Személyi juttatások	126143	126143	37623	29,83
Munkaadót terhelő járulékok	36306	36306	10550	29,06
Dologi kiadás	53430	49978	13555	27,12
Műk.c. támért.kiadás, műk. célú Pénzeszk. Átad.ÁK, segély kifiz.	203408	203408	36320	17,86
Működési kiadások össz.	419287	415835	98048	23,58
Beruházás	2156	3452	3452	100,00
Kiadások mindösszesen	421443	419287	101500	24,21

- A hivatalnál a **személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok** kis mértékben az időarányos alatt teljesültek. Itt jelennek meg az építéshatósági, a kisegítő személyzet, a közterület felügyelő és az igazgatási feladatokat ellátók bér és járulék költségei. Az igazgatási szakfeladaton belül külön bontáson és külön szervezetkódon jelennek meg a kirendeltségeken (hunyai és csárdaszállási) dolgozó köztisztviselők. A Közös Hivatalnál összességében az időarányos alatti teljesítés azzal magyarázható, hogy a cafetéria keretből is jóval az időarányos alatt történt felhasználás a vizsgált időszakban és a jubileumi jutalom terhére sem történt kifizetés 2014. 04. 30-ig.
- A **dologi és egyéb folyó kiadások** teljesítése kis mértékben az időarányos alatt alakult.

- A működési célú pénzeszköz átadások, támogatásértékű kiadások teljesítési adatai között jelenik meg a Zöldpark Kft. által végzett épületkarításra kifizetett havi 381 E Ft, valamint a jegyzői hatáskörbe tartozó segélykifizetések is. Erre a célra a megtervezett keret kevesebb mint 20%-a került felhasználásra a vizsgált időszakban.
- A beruházások között 3.452 E Ft jelentkezett kiadásként a vizsgált időszakban, szükségessé vált az ESET biztonsági szoftver megújítása, egyéb szoftver beszerzés, 12 db számítógép és monitor vásárlás, telefonkészülék, videó kamera, szünetmentes tápegység és hangszóró beszerzés.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi műk. bevételek	264	264	109	41,29
Közhatalmi bevételek	260	260	325	125,00
Támogatás értékű műk. bev. és műk.c.pesz.k.átvét. ÁH-on kívülről	1476	1476	5609	380,01
Irányító szervtől kapott támogatás	419443	417287	101561	24,34
Bevételek összesen	421443	419287	107604	25,66

- A közhatalmi bevételeknél igazgatási szolgáltatási díjbevételek és bírságbevételek realizálódtak.
- Az intézményi működési bevételek tartalmazzák a továbbszámlázott bevételek összegét és a kamatbevételeket.
- A támogatásértékű működési bevételek között jelent meg a hunyai és a csárdaszállási önkormányzatok által a közös hivatalnál jelentkező segélyek kifizetéséhez átadott támogatások összege, valamint az országgyűlési választásokra leutalt támogatás 3006 E Ft összege.
- Az irányító szervtől kapott támogatás az időarányos alatt teljesült.

Határ Győző Városi Könyvtár

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. ei. % ban
Személyi juttatások	8706	8706	2770	31,82
Munkaadót terhelő járulékok	2351	2351	741	31,52
Dologi kiadás	6194	5602	1051	18,76
Működési kiadás	17251	16659	4562	27,38
Felhalmozási kiadás		592	592	100,00
Kiadások mindösszesen	17251	17251	5154	29,88

- A Könyvtár általános működését elemezve megállapítható, hogy a **személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok** teljesülése az időarányosnak megfelelő.
- A **dologi kiadások** teljesülése jóval az időarányos alatti:
 - A Könyvtár állománygyarapításra a betervezett 1.745 E Ft-ból 550 E Ft-ot használt fel, azaz a keret 31,52%-át. A könyvek, folyóiratok beszerzése az igényekhez igazodva történik annak tükrében, hogy a felhasználás év végén nem haladhatja meg a rendelkezésre álló keretet.
 - A Selyem úti épület energia kiadásaiból a Könyvtárra nem történt költségosztás.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi műk. bevételek	300	300	589	196,33
Irányító szervtől kapott támogatás	16951	16951	5476	32,31
Bevételek összesen	17251	17251	6065	35,16

- Az intézmény **saját bevétele** közel 200 %-ban teljesült a vizsgált időszakban, ami azzal indokolható, hogy a múlt évben informatikai képzéshez oktatótermet biztosított a Könyvtár, melynek bérleti díj bevétele ebben az évben realizálódott.
- Az **irányító szervtől kapott támogatás** felhasználása az időarányosnak megfelelő.

Közművelődési, Közgyűjteményi és Turisztikai Intézmény

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei. % ban
Személyi juttatások	9686	9686	3206	33,10
Munkaadót terhelő járulékok	2615	2615	847	32,39
Dologi kiadás	12500	11829	4982	42,12
Működési kiadások összesen	24801	24130	9035	34,09
Beruházás		671	671	100,00
Felújítás	2000	2000	0	
Felhalmozási kiadások összesen	2000	2671	671	25,12
Kiadások mindösszesen	26801	26801	9706	36,22

- Az intézmény egészénél a **bérek és járulékainak** teljesítése az időarányosnak megfelelően alakult.

- A **dologi kiadásoknak** a vizsgált időszakban 42%-a került felhasználásra, ami azzal indokolható, hogy a Művelődési Ház nagytermének festésére, a parketta csiszolására és lakkozására a működési tartalékok között megtervezett keretből nem történt még meg a szükséges összeg előirányzatosítása, illetve a Tájházhhoz beszerzett bútor forrása is a tartalékok (Muzeális intézmények szakmai támogatása pályázat 2.000 E Ft) között került tervezésre, előirányzatot viszont nem a tartalékból kapott a kifizetett összeg, hanem a dologi kiadásokból történt meg az átcsoportosítás. Ennek korrekcióját a következő rendeletmódosítás alkalmával kell elvégezni. A lapkiadásra elkülönített keret 55%-a került felhasználásra.
- A **beruházások** között 420 E Ft összegben történt a Tájházhhoz egy előre gyártott ládika beszerzése, a Művelődési Házba 140 E Ft összegben egy asztal gyártására került sor, a színházterem felújításához szövetet vásároltak 96 E Ft összegben és egy porszívó vásárlása történt 15 E Ft értékben.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei. %-ban
Intézményi műk. bevételek	6800	6800	1999	29,40
Műk.c.átvett peszk.			105	
Irányító szervtől kapott támogatás	20001	20001	8512	42,55
Bevételek összesen	26801	26801	10616	39,61

- Az **intézményi saját bevételek** az időarányos alatt teljesültek. A Tájháznál a betervezett 800 E Ft-ból 16 E Ft realizálódott, a Művelődési Házaknál pedig a tervezett 6 millió Ft-nak a 32,4%-a folyt be.
- Az **irányító szervtől igénybevett támogatás** összege meghaladja az időarányos teljesítést, melynek oka a bevételek elmaradása.

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Kistérségi Óvoda

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei. % ban
Személyi juttatások	74750	74928	25750	34,37
Munkaadót terhelő járulékok	20932	20932	7526	35,95
Dologi kiadás	10742	11312	4840	42,78
Működési kiadások összesen	106424	107172	38116	35,56
Beruházások		382	164	42,93
Kiadások mindösszesen	106424	107554	38280	35,59

- Az intézményben a **személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok** a vizsgált időszakban az időarányost kissé meghaladva teljesültek. A járulékok között a rehabilitációs hozzájárulás jogcímen kifizetett összeg okozza az időarányost meghaladó teljesülést.
- A **dologi kiadások** teljesülése az időarányos felett alakult. A készletbeszerzésre megtervezett keret 77%-a már felhasználásra került, a kommunikációs szolgáltatások 37%-ban teljesültek, az egyéb szolgáltatási kiadások 42%-ban, az egyéb dologi kiadások 35%-ban. Az év hátralevő részében fokozott figyelmet kell fordítani a dologi jellegű kiadások alakulására annak érdekében, hogy a tényleges felhasználás ne haladja meg a rendelkezésre álló éves keret összegét.
- A **beruházások** között kis értékű tárgyi eszköz beszerzések (szőnyeg, tanulókerékpárok) történtek.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi műk.bev.	365	1067	833	78,07
Támogatás értékű műk. bevétel		178	178	100,00
Műk.c.pesz.k.átvétel		250	250	100,00
Irányító szervtől kapott támogatás	106059	106059	39236	36,99
Bevételek összesen	106424	107554	40497	37,65

- Az **intézményi működési bevételből** 100 E Ft a csárdaszállási telephelyen jelentkezett, mint intézményi ellátási díj bevétel, valamint itt jelenik meg az óvoda vacsora bevétele 382 E Ft összegben, illetve a szolgáltató áramdíj túlfizetést utalt vissza közel 320 E Ft összegben.
- A **támogatás értékű működési bevételek** között 178 E Ft realizálódott, mely a Német Nemzetiségi Önkormányzattól érkezett, akik 1 fő pedagógus szakirányú képzését támogatják.
- A **működési célú pénzeszközátvétel** között realizálódott 250 E Ft pályázati támogatás (Dr. Oetker).
- Az **irányító szervtől kapott támogatás** összege meghaladja az időarányos mértéket, mely elsősorban a dologi kiadások időarányost meghaladó teljesítésével indokolható.

Összegzés, kitekintés:

A mai napon (2014. június 13.) az önkormányzat főszámláján 180 millió Ft jelenik meg. A napi zavartalan működés biztosítása mellett az Önkormányzat által vállalt kötelezettségek teljesítését és a folyamatban lévő pályázatok finanszírozását is biztosítani kell.

Annak megítélése, hogy a város pénzügyi helyzete hogyan fog alakulni 2014. december 31-én rendkívül nehéz és kockázatos.

Az év végéig tartó kitekintésnek több bizonytalansági tényezője van, melyek alapvetően fogják befolyásolni a város pénzügyi helyzetét 2014. december 31-én. Ezek közül néhány:

- 2014. szeptemberében esedékes adóbevételek teljesülése
- a folyamatban lévő pályázatok
- a betervezett beruházások, felújítások megvalósulása
- a gazdasági társaságok gazdálkodásának alakulása
- intézményeink finanszírozási helyzetének alakulása

- az eredeti költségvetésbe be nem tervezett többlet kötelezettségvállalások alakulása
- mind az intézmények, mind az önkormányzat életét, gazdálkodását befolyásoló előre nem tervezhető, váratlan események.

Az előttünk álló félévben mind az intézmények, mind az önkormányzat részéről rendkívül fegyelmezett és megfontolt gazdálkodás szükséges annak érdekében, hogy likviditási és finanszírozási problémák ne jelentkezzenek a gazdálkodás során.

Gyomaendrőd, 2014. június 13.

Szilágyiné Bácsi Gabriella
Pénzügyi osztályvezető

A Térségi Szociális Gondozási Központ intézményfinanszírozásának alakulása 2014. április 30-áig

Működési támogatás alakulása 2014. 01. 01.-2014. 04. 30. között (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Előirányzat	Teljesítés
Eredeti	324 205	122 174
Korrekciók (-)		
Ker.kiegészítés fedezet beépítése		5 362
Ágazati pótlék beépítése		6 991
Támogató Szolgálat működési tám. beépítése	8 294	
Átfutó kiadásként elszámolt üzemanyag és fizetési előleg		800
Időarányos támogatás összesen	110 833	109 021

I. BEVÉTELEK

Saját bevételek közül az intézményi ellátási díjak bevételeinek teljesítése közel a tervezettek szerint alakult a vizsgált időszakban mind az alapellátás, mind a szakosított ellátás és ételmezés tekintetében. Ahol a tervezett szint alatti a térítési díj bevétel, ott a feladat időszakosságából adódik az eltérés (pl. külső étkeztetés, a táborok miatt nyáron várható a megtervezett bevétel nagy része.).

II. KIADÁSOK

1. Személyi jellegű juttatások és munkaadókat terhelő járulékok alakulása:

Az intézmény engedélyezett költségvetési létszáma 158 fő. Ezen túl 2014. április 30-án 22 fő közfoglalkoztatott munkavállaló volt foglalkoztatva intézményünknel.

A személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok a tervezettnél megfelelően alakultak 2014. április 30-ig. A teljesítésbe elszámolásra került az 1-4 havi kereset kiegészítés és 3 havi ágazati pótlék, mely az előirányzatokba a következő rendeletmódosítás alkalmával kerül beépítésre, ezért ezen összegekkel korrekcióztuk az intézményfinanszírozás összegét.

2. Dologi kiadások

A dologi kiadások időarányosan a tervezett szinten kerültek teljesítésre. Mint minden évben itt is megfigyelhető a gázszolgáltatás szezonálisából adódó túlffinanszírozottság, mely az év végéig rendeződni fog.

3. Fejlesztés

Intézményünk 2014. évben nem tervezett fejlesztés, felújítást, az államháztartási törvény módosulásából eredően a 200 E Ft alatti kisértékű tárgyi eszközök azonban ezen a jogcímen kerülnek elszámolásra, a vizsgált időszakban 114 E Ft összegben, melyhez a következő rendeletmódosítás alkalmával a dologi kiadásból kerül fedezet átcsoportosításra.

III. ÖSSZEGZÉS

Az intézmény 2014. 1-4 hónapban a szakmai követelmények betartása mellett a minimális - a működéshez elengedhetetlen - kiadások között folytatta gazdálkodását.

Az év eleji minimális túlfinaszírozottság a gázenergia szolgáltatás szezonálisából, másrészt az intézmény működésének sajátosságából adódik.

Gazdálkodásunkat igen fesztett költségvetési keretek között folytatjuk, melyben sem a bevételi, sem a kiadási oldalon nincsenek olyan jogcímek, melyek kompenzálni tudnák ezen magasabb összegű kifizetéseket. Így ha az időarányos előirányzatot a teljesítés tükrében vizsgáljuk látszólagos túlfinaszírozás mutatkozik, mely év végére realizálódni fog.

A vizsgált időszakban keletkezett túlfinaszírozottság az évvégre várhatóan megszűnik.

Az ellátotti létszám alakulása a vizsgált időszakban a tervezett létszám szerint alakult, mind a szakosított – idős otthoni – ellátás, mind a nappali ellátást területén.

Gyomaendrőd, 2014. június 11.

Mraucsik Lajosné
intézményvezető

Uhrin Anita
gazdasági vezető

A Városi Egészségügyi Intézmény intézményfinanszírozásának alakulása 2014. április 30-áig

1. BEVÉTELEK ALAKULÁSA

adatok: eFt.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatás államháztartáson belülről (OEP finanszírozás, TÁMOP pályázat bevétele)	157.394	157.394	63.093
Működési bevételek (intézményi saját bevétel)	4.664	4.664	1.700
Belföldi finanszírozás bevételei (önkormányzati támogatás)	6.502	6.367	2.413

Működési célú támogatás államháztartáson belülről

Az Országos Egészségbiztosítási Pénztártól származó bevételünk meghaladja az időarányos tervezést, mert április hónap végén rendhagyó módon megkaptuk a május hónapra járó finanszírozási előleget.

A TÁMOP-6.2.4/A-11/1/ azonosító számú pályázathoz kapcsolódó bevételünk 1.779 eFt.

Az 1 fő védőnő foglalkoztatását támogató pályázat záró elszámolását 2014. augusztus hónapban adjuk be.

Működési bevételek

Intézményi saját bevételeink a tervezett szinten állnak.

Belföldi finanszírozás bevételei

Önkormányzati támogatás:

Eredeti előirányzat: 6.502 eFt.

Módosított előirányzat: 6.367 eFt.

Teljesítés: 2.413 eFt.

A 2014. március 27-i Képviselő-testületi ülésen döntés született dr. Katona Piroska sportorvosi szerződésével kapcsolatban, miszerint 2014. április 01. napjától az önkormányzat és a doktornő között létrejött szerződés hatályát veszti. A Városi Egészségügyi Intézmény 2014. évi költségvetésében beépítésre került a megbízási díj, egész évre vonatkozóan. A 2014. évi

I. számú rendeletmódosításban, az erre a sorra vonatkozó összeget 135.000 Ft-tal csökkentettük.

2. KIADÁSOK ALAKULÁSA

adatok: eFt.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	71.786	71.786	23.830
Munkaadói járulék	20.304	22.304	7.215
Dologi kiadás	76.470	70.994	26.604

Egyéb működési célú kiadás	0	168	168
Beruházások	0	3.173	3.173

Személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok

A személyi juttatások, és a munkaadót terhelő járulékok a tervhez hasonlóan alakultak.

A dologi kiadások teljesítése meghaladja az időarányos módosított előirányzatot. Ennek oka az, hogy az előző évi pénzmaradvány beépítéséig a dologi kiadások előirányzatát csökkentettük le a beruházási kiadások fedezetére. A II. számú rendelet módosításban rendezzük a dologi kiadások előirányzatát.

Egyéb működési célú kiadás

Munkahelyvédelmi akcióttervvel kapcsolatos befizetésünk 168 eFt. volt.

A fejlesztési kiadások alakulása

Az egészségügyi szolgáltatások nyújtásához szükséges szakmai minimumfeltételekről szóló 60/2003. (X. 20.) ESZCSM rendeletben előírt szakmai minimumfeltételek változásához igazodva 2014. év elején kialakításra került egy sterilizáló helyiség. Megvásároltunk egy mosó/fertőtlenítő berendezést, egy vízpisztolyt és a bútorzatot. Kezelőágyat készítettünk a fizioterápiai szakrendelés számára. Fejlesztési kiadásként 3.173 eFt. került elszámolásra.

Gyomaendrőd, 2014. június 12.

Tisztelettel:

Dr. Torma Éva
igazgató főorvos

Kocsisné Takács Gabriella
gazdasági vezető

Tájékoztató az Önkormányzat, a Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal, az önállóan működő intézmények, valamint az önállóan működő és gazdálkodó intézmények 2014. 1-6 havi gazdálkodásáról

Gyomaendrőd Város Önkormányzata

A vizsgált időszakban az önkormányzat kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei % ban
Személyi juttatások	203416	203519	162583	79,89
Munkaadót terhelő járulékok	32045	32073	24040	74,95
Dologi kiadás	312427	381329	126983	33,30
Műk. célú támért. kiad. pénzeszk. átadás ÁK, ellátottak jutt.	593011	658046	400880	60,92
Tartalékok (műk.c.)	128380	125614	0	
Műk.c. visszatér.tám., kölcsön ÁK		899	899	100,00
Működési kiadások össz.	1269279	1401480	715385	56,07
Felújítások	43478	43478	0	
Beruházások	811859	814249	108574	13,33
Támogatás értékű felhalm. kiadás és pénzeszk. átadás ÁK	3275	6875	2141	31,14
Felh.c. visszatér.tám., kölcsön ÁK	11035	19784	10755	54,36
Tartalék (felh.c.)	390499	444602	0	
Felhalmozási kiadások össz.	1260146	1328988	121470	13,73
Kiadások összesen	2529425	2730468	836855	38,74
Intézményeknek nyújtott támogatás	462897	487525	173519	35,59
Kiadások mindösszesen	2992322	3217993	1010374	38,16

Megjegyzés *: A működési és a felhalmozási kiadások és a kiadások összesen teljesítési adatait a módosított működési és felhalmozási kiadások és kiadások összesen adatának tartalékkal csökkentett értékéhez viszonyítottuk.

- A kiadásokat elemezve megállapítható, hogy a **személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok** adatai időarányos feletti teljesítést mutatnak. Az Önkormányzatnál kell megtervezni a képviselők és polgármester, a mezőőrök, a polgárvédelmi bázis, a közfoglalkoztatás bérjellegű kiadásait. A Start mintaprogram és az egyéb közfoglalkoztatás 2013. évről áthúzó programelemei 2014. február 28-ával és április 30-ával zárultak, így a vizsgált időszakban nem időarányos teljesítés kellett, hogy jelentkezzen, hanem szinte 100%-ban teljesültek a betervezett költségek. Ez indokolja összességében az időarányostól eltérő bér és járulék teljesülést. Amennyiben az előirányzatok és teljesítések közül is kiemeljük a 2013. évről áthúzódó béreket és járulékokat, akkor a teljesítés kis mértékben haladja meg az időarányost (53%).
- A **dologi kiadásoknál** a teljesítés 33%-os, ami jóval időarányos alatti felhasználást mutat. Ez azzal indokolható, hogy az önkormányzati tulajdonú földek művelésére és a májusban induló közfoglalkoztatásra betervezett több mint 50 millió Ft dologi kiadásból időarányos alatti felhasználás történt. Az oktatási vagyoni működtetésére a vizsgált időszakban közel 26 millió Ft-ot költött az önkormányzat, mely a rendelkezésre álló keret 32%-át jelenti.
- A **működési célú támogatásértéktű kiadások és pénzeszköz átadások** teljesülése összességében időarányos feletti. Az időarányos feletti teljesítés elsősorban azzal magyarázható, hogy a társulás részére átutalt támogatás összege a betervezett éves keretnek közel 64%-a volt a vizsgált időszakban. A Liget Fürdő Kft. április közepéig teljes egészében igénybe vette a működési kiadások finanszírozására betervezett 20 millió Ft-ot. Megtörtént a települési önkormányzatok felé a hulladéklerakó telep 2013. évi többlet bérleti díjának az átutalása több mint 13 millió Ft összegben, valamint a szúnyoggyérítéshez kapcsolódó támogatások rendezése. Itt jelenik meg a bölcsődei feladatellátáshoz, az orvosi ügyelet, az önkéntes tűzoltóság, valamint a helyi buszközlekedés működéséhez biztosított támogatás időarányos összege. A Zöldpark Kft. részére is megtörtént az általuk ellátott feladatokra (parkfenntartás, holtágak üzemeltetése, Sportcsarnok működtetése, oktatási intézményekben munkát végző technikai dolgozók) járó támogatás utalása. A technikai dolgozók bérére és járulékára a vizsgált időszakban 15,5 millió Ft-ot adott át az önkormányzat, mely összeg a rendelkezésre álló keret közel 50 %-a. A segélyekre megtervezett keretből 25% a felhasználás mértéke. A költségvetési rendelet II. számú módosítása alkalmával építettük be a pénzeszköz átadások közé a tartalékok között megtervezett Civil, Sport és rendezvény alapok felosztásnak megfelelő összegeit.
- A **működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása** jogcímen 899 E Ft kiadás teljesült, mely részben a közköltséges temetés előírásának összegét foglalja magába, másrészt a Leader marketing előfinanszírozását (Körösök Völgye Natúrpark Egyesület) és az IKSZT pályázathoz kapcsolódó bérek és járulékok megelőlegezett összegét tartalmazza.
- A tervezett **beruházások** 108 millió Ft értékben teljesültek és az alábbi fő tételek alkotják:
 - Szennyvíztisztító telep KEOP-os pályázata 58.224 E Ft
 - START mintaprogram fűkasza, szippantó tartálykocsi és földkanál vásárlása 4.383 E Ft
 - Termőföld, telek, egyéb ingatlan vásárlás 2.427 E Ft
 - Térségi Szociális Gondozási Központ konyha fejlesztése (hűtőkamra) 6.034 E Ft
 - Kis Bálint Általános Iskola filagória építése, fűnyíró és szőnyeg vásárlása 547 E Ft
 - Kner Imre Gimnázium lámpatestek megvásárlása maradványértéken 81 E Ft
 - Belvizes projektek, áramfejlesztő vásárlása 6.599 E Ft
 - Szociális Szövetkezetbe pénztárgép, mérleg, fagyasztó, hűtő vásárlása 387 E Ft
 - Képzőművészeti alkotások vásárlása 930 E Ft
 - Határ Győző portré 2.460 E Ft
 - Játsszóteri játékok vásárlása, telepítése 2.944 E Ft
 - Sportcsarnok fejlesztése 12.065 E Ft
 - Ipartelep bekötőút, Gye-Hunya összekötőút tervdokumentáció elkészítése 10.922 E Ft
 - Sziget és monitor vásárlása Zeneiskola 218 E Ft
 - Hirdetőszelektény készítése a Hivatalba 100 E Ft
 - Petőfi emléktábla készíttetése 240 E Ft

- A **felhalmozási célú támogatásértékű kiadások és pénzeszköz átadások** között jelenik meg a fiatal házaspár részére nyújtott vissza nem térítendő támogatás 320 E Ft összege és a Fürdő részére átadott 1.821 E Ft, mely részben a testületi döntéssel leállított csónakkölcsönző kialakításához kapcsolódott, másrészt pedig az úszómedence kiegészítését szolgáló eszköz (kapaszkodó) beszerzéséhez.
- A **felhalmozási célú kölcsönök** között jelenik meg a GYÜSZTE Leader-es pályázati támogatásának előfinanszírozásához biztosított 2.969 E Ft és a DAOP-os pályázatuk saját erejének biztosításához nyújtott 2.000 E Ft, a fiatal házaspár részére nyújtott és az elemi kár enyhítésére biztosított kölcsön 901 E Ft összege, valamint a Körös Kajak SE DAOP-os pályázati támogatásának előfinanszírozásához rendelkezésre bocsátott 4.886 E Ft összeg.

A bevételek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi működési bevétel	118863	118863	65185	54,84
Vagyoni típusú adók	77000	77000	38550	50,06
Termékek és szolgáltatások adói	308000	307467	167583	54,50
Adópótlék, adóbírság	5000	5000	3112	62,24
Egyéb közhatalmi bevétel	12000	12000	809	6,74
Támogatás értékű műk. bev., műk.c.pesz.k.átvét ÁH-on kívülről, kölcsön visszatér.	333906	301421	172228	57,14
Önk-ök műk.támogatása	739120	796155	443547	55,71
Működési célú maradvány	134131	236590		
Működési bevétel összesen	1728020	1854496	891014	48,05
Felh. bev., tám. értékű felh. bev., felh.c.pesz.k.átvét ÁH-on kívülről, kölcsön visszatér.	717886	752908	82747	10,99
Felhalmozási célú maradvány	546416	610589		
Felhalmozási bevétel összesen	1264302	1363497	82747	6,07
Bevételek mindösszesen	2992322	3217993	973761	30,26

- A **saját bevételek** összességében az időarányost meghaladva, 55 %-on teljesültek. A bérleti díjak 73%-ban teljesültek, a kamatbevételek 157 %-ban. Itt jelenik meg a folyószámla (2.170 E Ft) után kapott kamat és a kötvényből, valamint az egyéb szabad forrás (7.055 E Ft) lekötéséből származó kamatbevétel.
- A **közhatalmi bevételek** a vizsgált időszakban több mint 52%-on teljesültek, ezen belül a vagyoni típusú adóbevétel 50%-ban, a termékek és szolgáltatások adói pedig 55%-ban realizálódtak. A vagyoni típusú adók közé tartozik az építményadó, az épület után fizetett idegenforgalmi adó, telekadó és a magánszemélyek kommunális adója. A termékek és szolgáltatások adói közé sorolandó a helyi iparüzési adó, a gépjárműadó és a tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó. Az iparüzési adóbevételünk több mint 54%-ban teljesült a vizsgált időszakban.
- A **támogatás értékű működési bevételek és az államháztartáson kívülről működési célra átvett pénzeszközök, kölcsönök visszatérítése** 57 %-ban teljesültek. Itt jelenik meg a Start mintaprogramra és az egyéb közfoglalkoztatásra járó támogatás 147.841 E Ft összege, melyből 65.835 E Ft a 2013. évről áthúzódó programelemekhez kapcsolódó támogatási összeg, 80.878 E Ft pedig a 2014. évben induló közfoglalkoztatási mintaprogramok kiadásainak finanszírozását szolgáló bevétel, továbbá a támogató szolgálat működéséhez kapcsolódó 5.647 E Ft, szociális és gyermekvédelmi ágazati pótlék címén járó 8.707 E Ft összegű támogatás és a mezőöri támogatás 1.500 E Ft összege. A Nemzeti Kulturális Alaptól 2.500 E Ft összegű támogatás érkezett a Határ Győző mellszobor pályázatunkhoz. A szűnyoggyérítés feladat ellátásához a települési önkormányzatok 561 E Ft támogatást utaltak. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 93 E Ft-ot fizetett vissza fennálló kölcsönéből. A Közös Hivatal működtetéséhez ebben az évben július hónapban kért be az önkormányzat hozzájárulást a két kistélepléstől, melynek összege az első félévi bevételek és kiadások alapján került meghatározásra. A Rózsahegy Alapítvány részére megelőlegezett bérhez kapcsolódó visszatérítés összege 526 E Ft. A Magyar Turizmus Zrt. szűnyoggyérítéshez 3.500 E Ft-ot utalt. Segély és közköltséges temetés visszafizetése címen 928 E Ft érkezett. A KLIK 406 E Ft-ot utalt át önkormányzatunknak, mely összeg a Zeneiskola térítési díj bevételeinek, az oktatási intézmény működtetőjét megillető 30%-át jelenti.
- A **támogatás értékű felhalmozási bevételek és az államháztartáson kívülről felhalmozási célra átvett pénzeszközök, valamint felhalmozási célú visszatérítendő támogatások és kölcsönök** 82.747 E Ft összegben teljesültek. Itt jelenik meg a szennyvíztisztító telep beruházáshoz (KEOP 1.2.0/09-1-2011-0055) kapcsolódó 47.057 E Ft összegű támogatás, valamint a Térségi Szociális Gondozási Központ telephelyein végrehajtásra kerülő infrastrukturális fejlesztés 25.920 E Ft összegű támogatása. Itt jelenik meg 353 E Ft összegben a közművelődési feladatokhoz kapcsolódó érdekeltségnövelő támogatás, valamint az út érdekeltségi hozzájárulás címén befolyt 92 E Ft, a csatorna érdekeltségi hozzájárulás 748 E Ft összege, valamint a közköltséges temetés jogcímen befolyt 192 E Ft, a lakosság részéről a lakáshitel törlesztések és a belvízhitel törlesztések 2.962 E Ft összegben teljesültek. A Kis Bálint Általános Iskola udvarának felújításához biztosított szülői hozzájárulás összege 426 E Ft. A Rózsahegy Alapítvány részére múlt évben játszótér építéséhez az önkormányzat megelőlegezett 5.049 E Ft-ot, melyből 4.982 E Ft rendezése történt meg az Alapítvány részéről (a 67 E Ft összegű különbözet rendezéséről gondoskodni szükséges).

Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal

A vizsgált időszakban a hivatal kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei % ban
------------	-------------	----------------	------------	---------------------------

Személyi juttatások	126143	127458	63868	50,11
Munkaadót terhelő járulékok	36306	36634	17586	48,00
Dologi kiadás	53430	67902	18656	27,47
Műk.c. támért.kiadás, műk. célú Pénzeszk. Átad.ÁK, segély kifiz.	203408	203408	54555	26,82
Működési kiadások össz.	419287	435402	154665	35,52
Beruházás	2156	5608	5483	97,77
Kiadások mindösszesen	421443	441010	160148	36,31

- A hivatalnál a **személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok** az időarányosnak megfelelően teljesültek. Itt jelennek meg az építéshatósági, a kisegítő személyzet, a közterület felügyelő és az igazgatási feladatokat ellátók bér és járulék költségei. Az igazgatási szakfeladaton belül külön bontáson és külön szervezetkódon jelennek meg a kirendeltségeken (hunyai és csárdaszállási) dolgozó köztisztviselők. A Kirendeltségek felé július végével megküldtük a Közös Hivatal első félévi működéséhez kapcsolódóan fizetendő hozzájárulás összegére vonatkozó kimutatást. Ennek értelmében Csárdaszállás Önkormányzatának 1.961 E Ft összeggel, Hunya Önkormányzatának 1.692 E Ft összeggel szükséges hozzájárulni a hivatal első félévi működéséhez.
- A **dologi és egyéb folyó kiadások** teljesítése az időarányos alatt alakult.
- A **működési célú pénzeszköz átadások, támogatásértékű kiadások** teljesítési adatai között jelenik meg a Zöldpark Kft. által végzett épülettakarításra kifizetett havi 381 E Ft, valamint a jegyzői hatáskörbe tartozó segélykifizetések is. Erre a célra a megtervezett keret kevesebb, mint 30%-a került felhasználásra a vizsgált időszakban.
- A **beruházások** között 5.483 E Ft jelentkező kiadásként a vizsgált időszakban, szükségessé vált az ESET biztonsági szoftver megújítása, egyéb szoftver beszerzés, számítógépek és monitorok vásárlása, telefonkészülék, videó kamera, szünetmentes tápegység, hangszóró beszerzés és 7 db klíma vásárlása.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi műk. bevételek	264	264	778	294,70
Közhatalmi bevételek	260	260	478	183,85
Támogatás értékű műk. bev. és műk.c.pesz.k.átvét. ÁH-on kívülről	1476	1476	10185	690,04
Felhalmozási bevétel			4	
Maradvány igénybevétele		94	94	100,00
Irányító szervtől kapott támogatás	419443	438916	150348	34,25
Bevételek összesen	421443	441010	161887	36,71

- A **közhatalmi bevételeknél** igazgatási szolgáltatási díjbevételek és bírságbevételek realizálódtak.
- Az **intézményi működési bevételek** tartalmazzák a többszámlázott bevételek összegét és a kamatbevételeket.
- A **támogatásértékű működési bevételek** között jelent meg a hunyai és a csárdaszállási önkormányzatok által a közös hivatalnál jelentkező segélyek kifizetéséhez átadott támogatások összege, valamint az országgyűlési választásokra leutalt támogatás 3.006 E Ft összege.
- Az **irányító szervtől kapott támogatás** az időarányos alatt teljesült.

Határ Győző Városi Könyvtár

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. ei. % ban
Személyi juttatások	8706	8915	4268	47,87
Munkaadót terhelő járulékok	2351	2407	1135	47,15
Dologi kiadás	6194	6255	2244	35,88
Működési kiadás	17251			
Felhalmozási kiadás		1067	592	55,48
Kiadások mindösszesen	17251	18644	8239	44,19

- A Könyvtár általános működését elemezve megállapítható, hogy a **személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok** teljesülése az időarányosnak megfelelő. A 47,87 %-os teljesítést befolyásolja, hogy az egyszeri jellegű kifizetések, a jubileumi jutalom, és a kereset kiegészítés nem került még kifizetésre.
- A **dologi kiadások** teljesülése jóval az időarányos alatti:
 - A Könyvtár állománygyarapításra a betervezett 2.277 E Ft-ból 1.395 E Ft-ot használt fel, azaz a keret 61,27%-át. Az időarányostól való többletfelhasználás oka, hogy az újság előfizetés 1 évre előre a II. negyedévben történik. A könyvek, folyóiratok az igényekhez igazodva kerül beszerzésre, annak tükrében, hogy a felhasználás év végén nem haladhatja meg a rendelkezésre álló keretet.
 - A Selyem úti épület energia kiadásaiból a Könyvtárra nem történt költségosztás.
 - A szakmai tevékenységhez szükséges nyomtatványokat, irodaszereket július hónapban vásárolta meg az intézmény.
 - A SZIRÉN programfrissítés pénzügyi teljesítése az elmúlt évek gyakorlatának megfelelően a II. félévben történik.
- A **beruházások** között jelentkezik a 200 ezer forint alatti kisértékű tárgyi eszközök beszerzése. Az intézmény könyvtári polcokat, kávéfőzőt és egy mikrohullámú sütőt vásárolt.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi műk.	300	300	883	294,33

bevételek				
Irányító szervtől kapott támogatás	16951	18339	7865	42,89
Maradvány	0	5	5	100,00
Bevételek összesen	17251	18644	8753	46,95

- Az intézmény **saját bevétele** közel 300 %-ban teljesült a vizsgált időszakban, ami azzal indokolható, hogy a múlt évben informatikai képzéshez oktatótermet biztosított a Könyvtár, melynek bérleti díj bevétele ebben az évben realizálódott, továbbá az elmúlt évben jelentkező közüzemi díjak túlszámlázásából adódó visszatérüléseket visszautalta a szolgáltató.
- Az **irányító szervtől kapott támogatás** felhasználása az időarányos alatti, 42,89 %.
- Az előző évi pénzmaradvány beépítésre került a költségvetésbe, melynek felhasználása megtörtént.

Közművelődési, Közgűjteményi és Turisztikai Intézmény

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei. % ban
Személyi juttatások	9686	9750	4923	50,49
Munkaadót terhelő járulékok	2615	2632	1267	48,14
Dologi kiadás	12500	13785	7977	57,87
Működési kiadások összesen	24801	26167	14167	54,14
Beruházás	0	1821	683	37,51
Felújítás	2000	2000	0	
Felhalmozási kiadások összesen	2000	3821	683	17,87
Kiadások mindösszesen	26801	29988	14850	49,52

- Az intézmény egészénél a **bérek és járulékok** teljesítése az időarányosnak megfelelően alakult.
- A **dologi kiadásoknak** a vizsgált időszakban 57,87 %-a került felhasználásra. A Tájháznál a dologi kiadások teljesítése 41,76 %, a Népháznál 40,06 %, mely takarékos gazdálkodást mutat. A Művelődési Ház dologi kiadásai 59,73 %-on teljesültek, melynek oka, hogy a nagytermének festésére, a parketta csiszolására és lakkozására a működési tartalékok között megtervezett keretből nem történt még meg a szükséges összeg előirányoztatása, illetve a felújítások között megtervezett összeg teljesítése a dologi kiadásoknál jelentkezik, közel 900 E Ft összegben. A lapkiadásra elkülönített 1.500 E Ft keret felhasználásra került.
- A **beruházások** között 420 E Ft összegben történt a Tájházhhoz egy előre gyártott ládika beszerzése, a Művelődési Házba 140 E Ft összegben egy asztal gyártására került sor, a színházterem felújításához szövetet vásároltak 96 E Ft összegben és egy porszívó vásárlása történt 15 E Ft értékben, továbbá egy permetező vásárlására került sor 12 E Ft összegben.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei. %-ban
Intézményi műk. bevételek	6800	6800	4009	58,96
Műk.c.átvett peszk.			105	
Irányító szervtől kapott támogatás	20001	23157	11560	49,92
Maradvány	0	31	31	100,00
Bevételek összesen	26801	29988	15705	52,37

- Az **intézményi saját bevételek összességében** az időarányos felett teljesültek. A Tájháznál a betervezett 800 E Ft-ból 87 E Ft realizálódott, 10,92 %, a Művelődési Házaknál pedig a tervezett 6.000 E Ft-ból 3.844 E Ft folyt be, mely 64,07 %.
- Az **irányító szervtől igénybevett támogatás** összege az időarányossal megegyezik.

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Kistérségi Óvoda

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei. % ban
Személyi juttatások	74750	75117	38614	51,41
Munkaadót terhelő járulékok	20932	20983	10999	52,42
Dologi kiadás	10742	11086	7542	68,03
Műk.célú pe.átadás	0	228	228	100,00
Működési kiadások összesen	106424	107414	57383	53,42
Beruházások	0	415	414	99,80
Kiadások mindösszesen	106424	107829	57797	53,60

- Az intézményben a **személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok** a vizsgált időszakban az időarányost kissé meghaladva teljesültek. A járulékok között a rehabilitációs hozzájárulás jogcímen kifizetett összeg okozza az időarányost meghaladó teljesülést.
- A **dologi kiadások** teljesülése az időarányos felett alakult. A készletbeszerzésre megtervezett keret 89 %-a már felhasználásra került, a kommunikációs szolgáltatások 55 %-ban teljesültek, az egyéb szolgáltatási kiadások 69 %-ban, az egyéb dologi kiadások 59 %-ban. A Csárdaszállási telephelyen működő óvoda dologi kiadásának felhasználása időarányos, az év második felében 1.511 E Ft áll rendelkezésre, mely magába foglalja a csárdaszállási óvodás gyermekek étkeztetésének költségeit is. A gyomaendrődi óvodák a dologi kiadások tekintetében a rendelkezésre álló keret 75 %-át már felhasználták. A 8.145 E Ft előirányzatból 2.032 E Ft maradt a második félévre. Az intézmény vezetőjének véleménye szerint takarékos gazdálkodással meg tudja oldani a gyomaendrődi óvodák esetében is a működtetést. 2014 szeptemberétől saját pedagógus látja el a TSMT terapeuta mozgásterápiát, a gyógypedagógiai

ellátást, és mellette a SZIT terápiát is. Így a számlázott szellemi tevékenységnél csak a logopédus szolgáltatási díja fog jelentkezni.

- A 228 E Ft pénzeszköz átadás az elmúlt évi NTP-OTM-MPA-12-062 pályázat elszámolásához kapcsolódó visszafizetési kötelezettség, melynek összegét 2014. 06.27-én fizette vissza az intézmény az Emberi Erőforrás Minisztériuma részére.
- A **beruházások** között kis értékű tárgyi eszköz beszerzések (szőnyeg, tanulókerékpárok, gyermekszék, étkezőasztal) történtek.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi műk.bev.	365	1100	860	78,18
Támogatás értékű műk. bevétel		178	178	100,00
Műk.c.pesz.k.átvétel		250	250	100,00
Irányító szervtől kapott támogatás	106059	106301	58075	54,63
Bevételek összesen	106424	107829	59363	55,05

- Az **intézményi működési bevételből** 126 E Ft a csárdaszállási telephelyen jelentkezett, mint intézményi ellátási díj bevétel, valamint itt jelenik meg az óvoda vacsora bevétele 382 E Ft összegben, illetve a szolgáltató áramdíj túlfizetést utalt vissza 320 E Ft összegben.
- A **támogatás értékű működési bevételek** között 178 E Ft realizálódott, mely a Német Nemzetiségi Önkormányzattól érkezett, akik 1 fő pedagógus szakirányú képzését támogatják.
- A **működési célú pénzeszközátvétel** között realizálódott 250 E Ft pályázati támogatás (Dr. Oetker), melyből gyermek szék és étkező asztal vásárlása történt.
- Az **irányító szervtől kapott támogatás** összege meghaladja az időarányos mértéket, mely elsősorban a dologi kiadások időarányost meghaladó teljesítésével indokolható.

Az év hátralevő részében az intézmény vezetőjének fokozott figyelmet kell fordítani a dologi jellegű kiadások alakulására annak érdekében, hogy a tényleges felhasználás ne haladja meg a rendelkezésre álló éves keret összegét.

Összegzés, kitekintés:

A mai napon (2014. augusztus 13.) az önkormányzat főszámláján 102 millió Ft jelenik meg. A napi zavartalan működés biztosítása mellett az Önkormányzat által vállalt kötelezettségek teljesítését és a folyamatban lévő pályázatok finanszírozását is biztosítani kell.

Annak megítélése, hogy a város pénzügyi helyzete hogyan fog alakulni 2014. december 31-én rendkívül nehéz és kockázatos.

Az év végéig tartó kitekintésnek több bizonytalansági tényezője van, melyek alapvetően fogják befolyásolni a város pénzügyi helyzetét 2014. december 31-én. Ezek közül néhány:

- 2014. szeptemberében esedékes adóbevételek teljesülése
- a folyamatban lévő pályázatok
- a betervezett beruházások, felújítások megvalósulása
- a gazdasági társaságok gazdálkodásának alakulása
- intézményeink finanszírozási helyzetének alakulása
- az eredeti költségvetésbe be nem tervezett többlet kötelezettségvállalások alakulása

- mind az intézmények, mind az önkormányzat életét, gazdálkodását befolyásoló előre nem tervezhető, váratlan események.

Az előttünk álló félévben mind az intézmények, mind az önkormányzat részéről rendkívül fegyelmezett és megfontolt gazdálkodás szükséges annak érdekében, hogy likviditási és finanszírozási problémák ne jelentkezzenek a gazdálkodás során.

Gyomaendrőd, 2014. augusztus 13.

Szilágyiné Bácsi Gabriella
Pénzügyi osztályvezető

Térségi Szociális Gondozási Központ

Működési támogatás alakulása 2014. 01. 01.-2014. 06. 30. között (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Előirányzat	Teljesítés
Módosított	346 568	188 391
Korrekciók (-)		
Kereset kiegészítés fedezet beépítése + ágazati pótlék	14 069	15 069
Végkielégítés	959	959
Támop megelőlegezett kifizetés		2 500
Átfutó kiadásként elszámolt üzemanyag és fizetési előleg		800
Időarányos támogatás összesen	165 770	169 063

I. BEVÉTELEK

A működési bevételek teljesítése az első félévben 47,79 % -ban realizálódott.

A szociális étkeztetés tekintetében közel két millió Ft –tal alacsonyabb a teljesítés, mint a tervezett előirányzat, ami az ellátottak számának csökkenéséből adódik, a tervezetthez képest 12 fővel kevesebb (jelenleg 223 fő) a szociális étkeztést igénybevevők száma, mint azt terveztük. Az elmúlt évek tapasztalatai alapján az igénybevevők számának a növekedése a harmadik, negyedik negyedévben figyelhető meg. A tavaszi, nyári időszakban több idős ellátja saját magát, és az őszi, téli időszakban szívesebben veszi igénybe ezen szolgáltatásunkat.

A nyári táborozók étkeztetésből származó bevételek a nyári, főként július, augusztus hónapban kerülnek teljesítésre, mely ténylegesen a harmadik negyedévben fog realizálódni költségvetésünkbe, így ezen a jogcímen megtervezett bevétel a III. negyedévben éri el a tervezett szintet.

Egyéb jogcímek esetében a teljesítés közel a tervezetteknek megfelelően alakult a vizsgált időszakban.

II. KIADÁSOK

1. Személyi jellegű juttatások és munkaadókat terhelő járulékok alakulása:

Az intézmény engedélyezett költségvetési létszáma 158 fő. Ezen túl 2014. június 30-án 30 fő közfoglalkoztatott munkavállaló volt foglalkoztatva intézményünknel. Ezen munkavállalók a közalkalmazottaink munkavégzését segítik, leginkább kisegítő munkakörben.

A személyi jellegű juttatások és munkaadókat terhelő járulékok alakulása a vizsgált időszakban a tervezetteknek megfelelő ütemben történt. Azonban az elemzésnél torzító hatásuk miatt szükséges kiemelni azon juttatásokat (kereset kiegészítés fedezete, ágazati pótlék, végkielégítés, közfoglalkoztatottak bére), melyek nem időarányosan kerültek az előirányzatokból teljesítésre, emiatt mind az előirányzatra, mind a teljesítésre torzítóan hat.

2. Dologi kiadások

A dologi kiadások időarányosan a tervezett szinten kerültek teljesítésre. Mint minden évben itt is megfigyelhető a gázszolgáltatás szezonálisából adódó túlfinanszírozottság, mely az év végéig előre láthatólag rendeződni fog. Az élelmiszer beszerzés jogcím esetében megtakarítás figyelhető meg, mely a szociális étkezők számának csökkenésével és a nyári étkezés szezonálisával indokolható.

3. Fejlesztés

Intézményünk 2014. évben nem tervezett fejlesztés, felújítást, az államháztartási törvény módosulásából eredően a 200 E Ft alatti kisértékű tárgyi eszközök azonban ezen a jogcímen kerülnek elszámolásra, a vizsgált időszakban 508 E Ft összegben.

Ebből 357 E Ft összeg, az intézménynél futó TÁMOP-6.1.2/1/11-2012-1233 számú pályázat keretein belül beszerzett kisértékű tárgyi eszközök beszerzéséből adódik, a fennmaradó 151 E Ft az intézmény működéséhez kapcsolódik.

III. ÖSSZEGZÉS

Az intézmény 2014. 1-6 hónapban a szakmai követelmények betartása mellett a minimális - a működéshez elengedhetetlen - kiadások között folytatta gazdálkodását.

Az 1-6 havi túlfinanszírozottság a gázenergia szolgáltatás szezonálisából, másrészt az intézmény működésének sajátosságából adódik.

Gazdálkodásunkat igen fesztett költségvetési keretek között folytatjuk, melyben sem a bevételi, sem a kiadási oldalon nincsenek olyan jogcímek, melyek kompenzálni tudnák ezen magasabb összegű kifizetéseket. Így ha az időarányos előirányzatot a teljesítés tükrében vizsgáljuk látszólagos túlfinanszírozás mutatkozik, mely év végére realizálódni fog.

A vizsgált időszakban keletkezett túlfinanszírozottság az évvégére várhatóan megszűnik.

Az ellátotti létszám alakulása a vizsgált időszakban a tervezett létszám szerint alakult, mind a szakosított – idős otthoni – ellátás, mind a nappali ellátást területén, kivéve a szociális étkeztetés, melyről fent beszámoltunk.

Gyomaendrőd, 2014. július 22.

Mraucsik Lajosné
intézményvezető

Uhrin Anita
gazdasági vezető

Városi Egészségügyi Intézmény

1. BEVÉTELEK ALAKULÁSA

adatok: eFt.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatás államháztartáson belülről (OEP finanszírozás, TÁMOP pályázat bevétele)	157.394	160.735	82.011
Működési bevételek (intézményi saját bevétel)	4.664	4.664	2.202
Belföldi finanszírozás bevételei (önkormányzati támogatás)	6.502	24.920	19.800

Működési célú támogatás államháztartáson belülről

Az Országos Egészségbiztosítási Pénztártól származó bevételünk, a bértámogatás összegével meghaladja az időarányos tervezést.

A TÁMOP-6.2.4/A-11/1/ azonosító számú pályázathoz kapcsolódó bevételünk 1.779 eFt.

Az 1 fő védőnő foglalkoztatását támogató pályázat záró elszámolását 2014. augusztus hónapban adjuk be.

Működési bevételek

Intézményi saját bevételeink a tervezett szinten állnak.

Belföldi finanszírozás bevételei

Önkormányzati támogatás:

Eredeti előirányzat: 6.502 eFt.

Módosított előirányzat: 7.113 eFt.

Teljesítés: 3.746 eFt.

2. KIADÁSOK ALAKULÁSA

adatok: eFt.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	71.786	72.373	35.779
Munkaadói járulék	20.304	22.463	10.611
Dologi kiadás	76.470	86.862	37.880
Egyéb működési célú kiadás	0	448	220
Beruházások	0	8.173	3.248

Személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok

A személyi juttatások, és a munkaadót terhelő járulékok a tervhez hasonlóan alakultak.

A dologi kiadások teljesítése elmarad a módosított előirányzathoz képest. Az előző rendelet módosítással beépítésre került az előző évi pénzmaradványunk.

Egyéb működési célú kiadás

Munkahelyvédelmi akciótervvel kapcsolatos befizetésünk 220 eFt. volt.

A fejlesztési kiadások alakulása

Az egészségügyi szolgáltatások nyújtásához szükséges szakmai minimumfeltételekről szóló 60/2003. (X. 20.) ESZCSM rendeletben előírt szakmai minimumfeltételek változásához igazodva 2014. év elején kialakításra került egy sterilizáló helyiség. Megvásároltunk egy mosó/fertőtlenítő berendezést, egy vízpisztolyt és a bútorzatot. Kezelőágyat készítettünk a fizioterápiai szakrendelés számára. Monitorokat vásároltunk három szakrendelésre.

Gyomaendrőd, 2014. augusztus 01.

Tisztelettel:

Dr. Torma Éva
igazgató főorvos

Kocsisné Takács Gabriella
gazdasági vezető

Tájékoztató az Önkormányzat, a Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal, az önállóan működő intézmények, valamint az önállóan működő és gazdálkodó intézmények 2014. 1-9 havi gazdálkodásáról

Gyomaendrőd Város Önkormányzata

A vizsgált időszakban az önkormányzat kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei % ban
Személyi juttatások	203416	309433	234963	75,93
Munkaadót terhelő járulékok	32045	46504	34764	74,75
Dologi kiadás	312427	461832	297204	64,35
Műk. célú támért. kiad. pénzeszk. átadás ÁK, ellátottak jutt.	593011	693653	573006	82,61
Tartalékok (műk.c.)	128380	119799	0	
Műk.c. visszatér.tám., kölcsön ÁK		1461	1461	100,00
Működési kiadások össz.	1269279	1632682	1141398	75,44
Felújítások	43478	43478	18010	41,42
Beruházások	811859	798260	319646	40,04
Támogatás értékű felhalm. kiadás és pénzeszk. átadás ÁK	3275	12059	4323	35,85
Felh.c. visszatér.tám., kölcsön ÁK	11035	18034	11518	63,87
Tartalék (felh.c.)	390499	435941	0	
Felhalmozási kiadások össz.	1260146	1307772	353497	40,55
Kiadások összesen	2529425	2940454	1494895	62,69
Intézményeknek nyújtott támogatás	462897	490262	259730	52,98
Kiadások mindösszesen	2992322	3430716	1754625	61,03

Megjegyzés *: A működési és a felhalmozási kiadások és a kiadások összesen teljesítési adatait a módosított működési és felhalmozási kiadások és kiadások összesen és mindösszesen adatának tartálékkal csökkentett értékéhez viszonyítottuk.

- A kiadásokat elemezve megállapítható, hogy a **személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok** adatai időarányosnak megfelelő teljesítést mutatnak. Az Önkormányzatnál kell megtervezni a képviselők és polgármester, a mezőőrök, a polgárvédelmi bázis, a közfoglalkoztatás bérjellegű kiadásait. A Start mintaprogram és az egyéb közfoglalkoztatás 2013. évről áthúzó programelemei 2014. február 28-ával és április 30-ával zárultak. A költségvetési rendelet III. számú módosításával kerültek beépítésre azon programelemek, melyek 2014. év folyamán indultak (9 programelem).
- A **dologi kiadásoknál** a teljesítés 65%-os, ami jóval időarányos alatti felhasználást mutat. Ez azzal indokolható, hogy az önkormányzati tulajdonú földek művelésére és a májusban induló közfoglalkoztatásra betervezett több mint 50 millió Ft dologi kiadásból időarányos alatti felhasználás történt. Az oktatási vagyoni működtetésére a vizsgált időszakban közel 42 millió Ft-ot költött az önkormányzat, mely a rendelkezésre álló keret közel 55%-át jelenti.
- A **működési célú támogatásértékű kiadások és pénzeszköz átadások** teljesülése összességében időarányos feletti. Az időarányos feletti teljesítés elsősorban azzal magyarázható, hogy a társulás részére átutalt támogatás összege a betervezett éves keretnek közel 85%-a volt a vizsgált időszakban. A Liget Fürdő Kft. április közepéig teljes egészében igénybe vette a működési kiadások finanszírozására betervezett 20 millió Ft-ot. Megtörtént a települési önkormányzatok felé a hulladéklerakó telep 2013. évi többlet bérleti díjának az átutalása több mint 13 millió Ft összegben, valamint a szűnyoggyérítéshez kapcsolódó támogatások rendezése. Itt jelenik meg a bölcsődei feladatellátáshoz, az orvosi ügyelet, az önkéntes tűzoltóság, valamint a helyi buszközlekedés működéséhez biztosított támogatás időarányos összege. A Zöldpark Kft. részére is megtörtént az általuk ellátott feladatokra (parkfenntartás, holtágak üzemeltetése, Sportcsarnok működtetése, oktatási intézményekben munkát végző technikai dolgozók) járó támogatás utalása. A technikai dolgozók bérére és járulékára a vizsgált időszakban közel 24 millió Ft-ot adott át az önkormányzat, mely összeg a rendelkezésre álló keret közel 50 %-a. A segélyekre megtervezett keretből 55% a felhasználás mértéke.
- A **működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása** jogcímen 1.461 E Ft kiadás teljesült, mely részben a közköltséges temetés előírásának összegét (120 E Ft) foglalja magába, másrészt a Leader marketing előfinanszírozását (218 E Ft) a Körösök Völgye Natúrpark Egyesület részére és az IKSZT pályázathoz kapcsolódó bérék és járulékok megelőlegezett összegét (1.123 E Ft) tartalmazza.
- A tervezett **felújítások** 18 millió Ft értékben teljesültek, az Erzsébet-ligetben 1,5 millió Ft-ba került a járda felújítás és 16,5 millió Ft kifizetésére került sor a Kossuth út 3. szám alatti tálalókonyha felújításához kapcsolódóan.
- A tervezett **beruházások** közel 320 millió Ft értékben teljesültek és az alábbi fő tételek alkotják:
 - Szennyvíztisztító telep KEOP-os pályázata 278.292 E Ft, mely összegből 39.829 E Ft értékű fordított áfa a dologi kiadások között teljesült
 - START mintaprogram fűkasza, szippantó tartálykocsi, pótkocsi, kompresszor földkanál vásárlása 6.009 E Ft
 - Termőföld, telek, egyéb ingatlan vásárlás 2.427 E Ft
 - Ingatlan vásárlás (Szabó D., Tamási Á.) 2.300 E Ft
 - Térségi Szociális Gondozási Központ konyha fejlesztése (hűtőkamra) 6.034 E Ft
 - Kis Bálint Általános Iskola filagória építése, fűnyíró és szőnyeg vásárlása, térburkolás, bejárat akadálymentesítése 1.237 E Ft
 - Kner Imre Gimnázium lámpatestek megvásárlása maradványértéken 81 E Ft
 - Belvizes projektek, áramfejlesztő vásárlása 18.056 E Ft (ebből belvíz III.: 16.190 E Ft és 29.143 E Ft fordított áfa a dologi kiadások között jelenik meg)
 - Szociális Szövetkezetbe pénztárgép, mérleg, fagyasztó, hűtő vásárlása 387 E Ft
 - Képzőművészeti alkotások vásárlása 930 E Ft
 - Határ Győző portré 4.924 E Ft
 - Játsszóteri játékok vásárlása, telepítése 2.944 E Ft
 - Sportcsarnok fejlesztése 12.065 E Ft

- Ipartelep bekötőút, Gye-Hunya összekötőút tervdokumentáció elkészítése 10.922 E Ft
- Gyalogos átkelőhely létesítése, útépitési, útfelújítási munkák közbeszerzési eljárási díja, Luther út 2. térburkolat munkadíja 974 E Ft
- Sztgép., monitorok és kávéfőző vásárlása Zeneiskola 280 E Ft
- Rózsahegyi Ált.Iskola 40 db szék vásárlása 305 E Ft
- Vákumszivattyú és beépíthető motor vásárlása 410 E Ft
- Egyéb kis értékű eszköz beszerzés (fúró, fűrész) 30 E Ft
- Hirdetőszelekrény készítése a Hivatalba 100 E Ft
- Petőfi emléktábla készíttetése 240 E Ft
- Játsszóterri eszközök beszerzése 548 E Ft
- Ivóvízhálózatához kapcsolódó rekonstrukciós munkák 2.221 E Ft
- Ivóvízmin.javító program projekt díja 1.113 E Ft
- Tárgyi eszköz átadáshoz kapcsolódó áfa fizetés (áfa összege vissza is igényelhető): 6.524 E Ft
- **A felhalmozási célú támogatásértékű kiadások és pénzeszköz átadások között jelenik meg a fiatal házások részére nyújtott vissza nem térítendő támogatás 595 E Ft összege, a Fürdő részére átadott 2.128 E Ft, mely részben a testületi döntéssel leállított csónakkölcsönző kialakításához kapcsolódott, másrészt pedig az úszómedence kiegészítését szolgáló eszköz (kapaszkodó) beszerzéséhez, illetve a környezetvédelmi alapból nyújtott támogatás 1.600 E Ft összege.**
- **A felhalmozási célú kölcsönök között jelenik meg a GYÜSZTE Leader-es pályázati támogatásának előfinanszírozásához biztosított 2.969 E Ft és a DAOP-os pályázatuk saját erejének biztosításához nyújtott 2.000 E Ft, a fiatal házásoknak nyújtott és az elemi kár enyhítésére biztosított kölcsön 1.632 E Ft összege, valamint a Körös Kajak SE DAOP-os pályázati támogatásának előfinanszírozásához rendelkezésre bocsájtott 4.886 E Ft összeg.**

A bevételek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi működési bevétel	118863	164711	158678	96,34
Vagyoni típusú adók	77000	77000	74624	96,91
Termékek és szolgáltatások adói	308000	309728	313424	101,19
Egyéb közhatalmi bevétel	17000	14739	4840	32,84
Támogatás értékű műk. bev., műk.c.pesz.k. átvét ÁH-on kívülől, kölcsön visszatér.	333906	415104	278013	66,97
Önk-ok műk.támogatása	739120	849196	669459	78,83
Működési célú maradvány	134131	249527		
Működési bevétel összesen	1728020	2080005	1499038	72,07
Felh. bev., tám.	717886	753059	309920	41,15

értékű felh. bev., felh.c.peszk.átvét ÁH-on kívülről, kölsön visszatér.				
Felhalmozási célú maradvány	546416	615589		
Felhalmozási bevétel összesen	1264302	1368648	309920	22,64
Bevételek mindösszesen	2992322	3448653	1808958	52,45

- A **saját bevételek** összességében az időarányost meghaladva, 96 %-on teljesültek. A bérleti díjak 107%-ban teljesültek, a kamatbevételek 103 %-ban. Itt jelenik meg a folyószámla (2.430 E Ft) után kapott kamat és a kötvényből, valamint az egyéb szabad forrás (8.124 E Ft) lekötéséből származó kamatbevétel.
- A **közhatalmi bevételek** a vizsgált időszakban közel 98%-on teljesültek, ezen belül a vagyoni típusú adóbevétel 97%-ban, a termékek és szolgáltatások adói pedig 101%-ban realizálódtak. A vagyoni típusú adók közé tartozik az építményadó, az épület után fizetett idegenforgalmi adó, telekadó és a magánszemélyek kommunális adója. A termékek és szolgáltatások adói közé sorolandó a helyi iparüzési adó, a gépjárműadó és a tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó. Az iparüzési adóbevételünk több mint 15 millió Ft-tal haladja meg a betervezett összeget.
- A **támogatás értékű működési bevételek és az államháztartáson kívülről működési célra átvett pénzeszközök, kölcsönök visszatérítése** 67 %-ban teljesültek. Itt jelenik meg a Start mintaprogramra és az egyéb közfoglalkoztatásra járó támogatás 249.427 E Ft összege, melyből 65.835 E Ft a 2013. évről áthúzódó programelemekhez kapcsolódó támogatási összeg, 183.592 E Ft pedig a 2014. évben induló közfoglalkoztatási mintaprogramok kiadásainak finanszírozását szolgáló bevétel, továbbá a támogató szolgálat működéséhez kapcsolódó 6.970 E Ft és a mezőéri támogatás 2.850 E Ft összege. Az Erzsébet utalvány formájában biztosított gyermekvédelmi támogatás összege 4.715 E Ft. A Nemzeti Kulturális Alaptól 2.500 E Ft összegű támogatás érkezett a Határ Győző mellszobor pályázatunkhoz. A szünyogygyérítés feladat ellátásához a települési önkormányzatok 561 E Ft támogatást utaltak. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 93 E Ft-ot fizetett vissza fennálló kölcsönéből. A Közös Hivatal működtetéséhez ebben az évben július hónapban kért be az önkormányzat hozzájárulást a két kistélepléstől, melynek összege az első félévi bevételek és kiadások alapján került meghatározásra (Csárdaszállás: 1.961 E Ft, Hunya: 1.692 E Ft). A Rózsahegy Alapítvány részére megelőlegezett bérhez kapcsolódó visszatérítés összege 1.088 E Ft. A Magyar Turizmus Zrt. szünyogygyérítéshez 3.500 E Ft-ot utalt. Segély és közköltséges temetés visszafizetése címen 2.103 E Ft érkezett. A KLIK 406 E Ft-ot utalt át önkormányzatunknak, mely összeg a Zeneiskola térítési díj bevételeként, az oktatási intézmény működtetését megillető 30%-át jelenti.
- A **támogatás értékű felhalmozási bevételek és az államháztartáson kívülről felhalmozási célra átvett pénzeszközök, valamint felhalmozási célú visszatérítendő támogatások és kölcsönök** közel 310 millió Ft összegben teljesültek. Itt jelenik meg a szennyvíztisztító telep beruházáshoz (KEOP 1.2.0/09-1-2011-0055) kapcsolódó 219.806 E Ft összegű támogatás, valamint a Térségi Szociális Gondozási Központ telephelyein végrehajtásra kerülő infrastrukturális fejlesztés 25.920 E Ft összegű felhalmozási célú központosított támogatása. A Belvíz III-as projekthez kapcsolódóan 17.627 E Ft összegben érkezett támogatás, illetve megérkezett a Lélekkel a Körösök mentén pályázatunk előlege, 31.927 E Ft összegben. Itt jelenik meg 1.001 E Ft összegben a közművelődési és könyvtári feladatokhoz kapcsolódó érdekeltség-növelő támogatás, valamint az út érdekeltségi hozzájárulás címen befolyt 240 E Ft, a csatorna érdekeltségi hozzájárulás 1.187 E Ft összege, a lakosság részéről a lakáshitel törlesztések és a belvízhitel törlesztések 3.685 E Ft összegben teljesültek. A Kis Bálint Általános Iskola udvarának felújításához biztosított szülői hozzájárulás összege 426 E Ft. A

Rózsahegy Alapítvány részére múlt évben játszótér építéséhez az önkormányzat megelőlegezett 5.049 E Ft-ot, melyből 4.982 E Ft rendezése történt meg az Alapítvány részéről (a 67 E Ft összegű különbözet rendezéséről gondoskodni szükséges). A GYÜSZTE Leader-es pályázati támogatásának előfinanszírozásához biztosított 2.969 E Ft összeg is megtérült Önkormányzatunk részére. Ingatlan értékesítésből 150 E Ft összegű bevétel realizálódott.

Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal

A vizsgált időszakban a hivatal kiadásai az alábbiak szerint alakultak:

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei % ban
Személyi juttatások	126143	132677	96822	72,98
Munkaadót terhelő járulékok	36306	38185	26583	69,62
Dologi kiadás	53430	68996	26117	37,85
Műk.c. támért.kiadás, műk. célú Pénzeszk. Átad.ÁK, segély kifiz.	203408	207461	78843	38,00
Működési kiadások össz.	419287	447319	228365	51,05
Beruházás	2156	5928	5792	97,71
Kiadások mindösszesen	421443	453247	234157	51,66

- A hivatalnál a **személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok** kis mértékben az időarányos alatt teljesültek. Ez elsősorban azzal magyarázható, hogy a béren kívüli juttatások kifizetése nem időarányosan történik. Itt jelennek meg az építészet, a kisegítő személyzet, a közterület felügyelő és az igazgatási feladatokat ellátók bér és járulék költségei. Az igazgatási szakfeladaton belül külön bontáson és külön szervezatkódon jelennek meg a kirendeltségeken (hunyai és csárdaszállási) dolgozó köztisztviselők. A Kirendeltségek felé július végével megküldtük a Közös Hivatal első félévi működéséhez kapcsolódóan fizetendő hozzájárulás összegére vonatkozó kimutatást. Ennek értelmében Csárdaszállás Önkormányzatának 1.961 E Ft összeggel, Hunya Önkormányzatának 1.692 E Ft összeggel szükséges hozzájárulni a hivatal első félévi működéséhez. A kistelepülések részéről a hozzájárulás megfizetése augusztus elején megtörtént.
- A **dologi és egyéb folyó kiadások** teljesítése az időarányos alatt alakult.
- A **működési célú pénzeszköz átadások, támogatásértékű kiadások** teljesítési adatai között jelenik meg a Zöldpark Kft. által végzett épületkarításra kifizetett havi 381 E Ft, valamint a jegyzői hatáskörbe tartozó segélykifizetések is. Erre a célra a megtervezett keret kevesebb, mint 40%-a került felhasználásra a vizsgált időszakban.
- A **beruházások** között 5.7923 E Ft jelentkezett kiadásként a vizsgált időszakban, szükségessé vált az ESET biztonsági szoftver megújítása, egyéb szoftver beszerzés, számítógépek és monitorok vásárlása, telefonkészülék, videó kamera, szünetmentes tápegység, hangszóró beszerzés és 7 db klíma vásárlása.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi műk. bevételek	264	1074	954	88,83
Közhatalmi bevételek	260	567	669	117,99
Támogatás értékű műk. bev. és műk.c.pesz.k.átvét. ÁH-on kívülről	1476	11666	12424	106,50
Felhalmozási bevétel		5	5	100,00
Maradvány igénybevétele		94	94	100,00
Irányító szervtől kapott támogatás	419443	439841	225028	51,16
Bevételek összesen	421443	453247	239174	52,77

- A **közhatalmi bevételeknél** igazgatási szolgáltatási díjbevételek és bírságbevételek realizálódtak.
- Az **intézményi működési bevételek** tartalmazzák a továbbszámlázott bevételek összegét és a kamatbevételeket.
- A **támogatásértékű működési bevételek** között jelent meg a hunyai és a csárdaszállási önkormányzatok által a közös hivatalnál jelentkező segélyek kifizetéséhez átadott támogatások összege, valamint az országgyűlési választásokra leutalt támogatás 6.441 E Ft összege.
- Az **irányító szervtől kapott támogatás** az időarányos alatt teljesült.

Határ Győző Városi Könyvtár**Kiadások alakulása:**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. ei. % ban
Személyi juttatások	8706	9035	6483	71,75
Munkaadót terhelő járulékok	2351	2440	1719	70,45
Dologi kiadás	6194	6922	3134	45,28
Működési kiadás	17251	18397	11336	61,62
Felhalmozási kiadás		1208	1208	100,00
Kiadások mindösszesen	17251	19605	12544	63,98

- A Könyvtár általános működését elemezve megállapítható, hogy a **személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok** teljesülése az időarányosnak megfelelő. A 72 %-os teljesítést

befolyásolja, hogy az egyszeri jellegű kifizetések, úgy mint jubileumi jutalom és kereset kiegészítés kifizetése nem vált még esedékessé.

- **A dologi kiadások** teljesülése jóval az időarányos alatti:
 - A Könyvtár állománygyarapításra a betervezett 2.277 E Ft-ból 1.636 E Ft-ot használt fel, azaz a keret 72%-át. A könyvek, folyóiratok az igényekhez igazodva kerülnek beszerzésre annak tükrében, hogy a felhasználás év végén nem haladhatja meg a rendelkezésre álló keretet.
 - A Selyem úti épület energia kiadásaiból a Könyvtárra nem történt költségosztás, éves szinten a megtervezett keret 965 E Ft+áfa.
 - A kommunikációs szolgáltatásokra betervezett több mint 800 E Ft-ból is minimális felhasználás történt a vizsgált időszakban.
- **A beruházások** között jelentkezik a 200 ezer forint alatti kis értékű tárgyi eszközök beszerzése. Az intézmény könyvtári polcokat, kávéfőzőt és egy mikrohullámú sütőt, vírusirtó programot vásárolt.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi műk. bevételek	300	1033	955	92,45
Irányító szervtől kapott támogatás	16951	18572	12056	64,94
Maradvány	0	5	5	100,00
Bevételek összesen	17251	19605	13016	66,39

- Az intézmény **saját bevétele** közel 93%-ban teljesült a vizsgált időszakban, ami azzal indokolható, hogy a múlt évben informatikai képzéshez oktatótermet biztosított a Könyvtár, melynek bérleti díj bevétele ebben az évben realizálódott, továbbá az elmúlt évben jelentkező közüzemi díjak túlszámlázásából adódó visszatérüléseket visszautalta a szolgáltató.
- Az **irányító szervtől kapott támogatás** felhasználása 65%.
- Az előző évi pénzmaradvány beépítésre került a költségvetésbe, melynek felhasználása megtörtént.

Közművelődési, Közgyűjteményi és Turisztikai Intézmény

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj / a mód. Ei % ban
Személyi juttatások	9686	9788	7355	75,14
Munkaadót terhelő járulékok	2615	2642	1956	74,03
Dologi kiadás	12500	15000	11962	79,75
Működési kiadások összesen	24801	27430	21273	77,55
Beruházás	0	1821	729	40,03
Felújítás	2000	2000	0	
Felhalmozási	2000	3821	729	19,08

kiadások összesen				
Kiadások mindösszesen	26801	31251	22002	70,40

- Az intézmény egészénél a **bérek és járulékaiknak** teljesítése az időarányosnak megfelelően alakult.
- A **dologi kiadásoknak** a vizsgált időszakban 80%-a került felhasználásra. A Tájháznál a dologi kiadások teljesítése 73 %, a Népháznál 43 %, mely takarékos gazdálkodást mutat. A Művelődési Ház dologi kiadásai 80%-on teljesültek, melynek oka, hogy a felújítások között megtervezett összegből a dologi kiadásoknál jelentkezik közel 900 E Ft összegű teljesítés. A lapkiadás szakfeladaton teljesült kiadás - a realizálódott 161 E Ft összegű bevétel beépítését követően is – 200 E Ft-tal meghaladja a rendelkezésre álló keretet. A többletkiadás finanszírozása az intézmény egyéb szakfeladatainak eszközölt megtakarítás terhére történhet.
- A **beruházások** között 455 E Ft összegben történt a Tájházhhoz egy előre gyártott ládika és egy monitor beszerzése, a Művelődési Házba 140 E Ft összegben egy asztal gyártására került sor, a színházterem felújításához szövetet vásároltak 96 E Ft összegben, egy porszívók vásárlása történt 26 E Ft értékben, továbbá egy permetező vásárlására került sor 12 E Ft összegben.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei. % -ban
Intézményi műk. bevételek	6800	6800	5346	78,62
Műk.c.átvett peszk.		105	105	100,00
Irányító szervtől kapott támogatás	20001	24315	17650	72,59
Maradvány	0	31	31	100,00
Bevételek összesen	26801	31251	23132	74,02

- Az **intézményi saját bevételek összességében** az időarányos felett teljesültek. A Tájháznál a betervezett 800 E Ft-ból 256 E Ft realizálódott, 32%, a Művelődési Házaknál pedig a tervezett 6.000 E Ft-ból 4.928 E Ft folyt be, mely 82,13 %.
- Az **irányító szervtől igénybevett támogatás** összege az időarányossal megegyezik.

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Kistérségi Óvoda

Kiadások alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / a mód. Ei. % ban
Személyi juttatások	74750	77106	57922	75,12
Munkaadót terhelő járulékok	20932	21521	16405	76,23
Dologi kiadás	10742	11076	8930	80,62
Műk.célú pe.átadás	0	228	228	100,00
Működési	106424	109931	83485	75,94

kiadások összesen				
Beruházások	0	425	414	97,41
Kiadások mindösszesen	106424	110356	83899	76,03

- Az intézményben a **személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok** a vizsgált időszakban az időarányost kissé meghaladva teljesültek. A járulékok között a rehabilitációs hozzájárulás jogcímen kifizetett összeg okozza az időarányost meghaladó teljesülést.
- A **dologi kiadások** teljesülése az időarányos felett alakult. A Csárdaszállási telephelyen működő óvoda dologi kiadásának felhasználása időarányos alatti, az év hátralevő 3 hónapjában 1.344 E Ft áll rendelkezésre, mely magába foglalja a csárdaszállási óvodás gyermekek étkeztetésének költségeit is. A gyomaendrődi óvodák a dologi kiadások tekintetében a rendelkezésre álló keret 90 %-át már felhasználták. A 8.145 E Ft előirányzatból 841 E Ft maradt az év hátralevő részére. Az intézmény helyzetét nehezíti, hogy október 15-én állami támogatás lemondásra került sor a gyereklétszám csökkenéséből adódóan. Az 1.290 E Ft összegű lemondásból 1.100 E Ft bértámogatáshoz kapcsolódik, 190 E Ft pedig működési kiadások finanszírozásához.
- A 228 E Ft pénzeszköz átadás az elmúlt évi NTP-OTM-MPA-12-062 pályázat elszámolásához kapcsolódó visszafizetési kötelezettség, melynek összegét 2014. 06.27-én fizette vissza az intézmény az Emberi Erőforrás Minisztériuma részére.
- A **beruházások** között kis értékű tárgyi eszköz beszerzések (szőnyeg, tanulókérpárok, gyermekszék, étkezőasztal) történtek.

Bevételek alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. / Mód. Ei %-ban
Intézményi műk.bev.	365	1100	887	80,64
Támogatás értékű műk. bevétel		178	178	100,00
Műk.c.pesz.k.átvétel		250	250	100,00
Irányító szervtől kapott támogatás	106059	108826	83640	76,86
Maradvány		2	2	100,00
Bevételek összesen	106424	110356	84957	76,98

- Az **intézményi működési bevételből** 126 E Ft a csárdaszállási telephelyen jelentkezett, mint intézményi ellátási díj bevétel, valamint itt jelenik meg az óvoda vacsora bevétele 382 E Ft összegben, illetve a szolgáltató áramdíj túlfizetést utalt vissza 320 E Ft összegben.
- A **támogatás értékű működési bevételek** között 178 E Ft realizálódott, mely a Német Nemzetiségi Önkormányzattól érkezett, akik 1 fő pedagógus szakirányú képzését támogatják.
- A **működési célú pénzeszközátvétel** között realizálódott 250 E Ft pályázati támogatás (Dr. Oetker), melyből gyermek szék és étkező asztal vásárlása történt.
- Az **irányító szervtől kapott támogatás** összege meghaladja az időarányos mértéket, mely elsősorban a dologi kiadások időarányost meghaladó teljesítésével indokolható.

Az év hátralevő részében az intézmény vezetőjének fokozott figyelmet kell fordítani a dologi jellegű kiadások alakulására annak érdekében, hogy a tényleges felhasználás ne haladja meg a rendelkezésre álló éves keret összegét.

Összegzés, kitekintés:

Az év végéig tartó kitekintésnek több bizonytalansági tényezője van, melyek alapvetően fogják befolyásolni a város pénzügyi helyzetét 2014. december 31-én. Ezek közül néhány:

- a folyamatban lévő pályázatok
- a betervezett beruházások, felújítások megvalósulása
- a gazdasági társaságok gazdálkodásának alakulása
- intézményeink finanszírozási helyzetének alakulása
- az eredeti költségvetésbe be nem tervezett többlet kötelezettségvállalások alakulása
- mind az intézmények, mind az önkormányzat életét, gazdálkodását befolyásoló előre nem tervezhető, váratlan események.

Év végéig mind az intézmények, mind az önkormányzat részéről rendkívül fegyelmezett és megfontolt gazdálkodás szükséges annak érdekében, hogy likviditási és finanszírozási problémák ne jelentkezzenek a gazdálkodás során.

Gyomaendrőd, 2014. október 29.

Szilágyiné Bácsi Gabriella
Pénzügyi osztályvezető

A Térségi Szociális Gondozási Központ 2014. 1-9 havi gazdálkodásának alakulása

Működési támogatás alakulása 2014. 01. 01.-2014. 09. 30. között (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	Előirányzat	Teljesítés
Intézményfinanszírozás	368 362	276 971

Időarányos tervezett előirányzat: 276 271 E Ft

I. BEVÉTELEK

Az intézmény működési bevételeinek teljesítése 2014. 1-9. hó között 72,47% volt, mely 2,52 %-kal alacsonyabb a tervezett előirányzatnál.

Két bevételi jogcím esetében figyelhető meg bevétel kiesés, a tervezett előirányzathoz képest. Egyik a szociális étkeztetés, mely jogcím esetében csökkent a tervezetthez képest az igénybevevők száma, másik az idősoththoni ellátás, melynek kihasználtsága 100%-os ugyan, de a fizetőképesség alacsonyabb összegben realizálódott, mint ahogyan azt a költségvetés tervezésekor látható volt.

Egyéb jogcímek esetében a tervezetteknek megfelelően alakultak a bevételek. Várhatóan az év hátralévő részében a bevétel elmaradása a költségvetésünk teljesítését nem fogja hátrányosan érinteni, mert a kiadási oldalon is sikerül megtakarítást elérni a bevétel kiesés kompenzálására.

II. KIADÁSOK

1. Személyi jellegű juttatások és munkaadókat terhelő járulékok alakulása:

Az intézmény engedélyezett költségvetési létszáma 159 fő. Ezen túl 2014. szeptember 30-án 35 fő intézményünkönél felvett közfoglalkoztatott dolgozó segítő feladataink ellátását.

A bérkompenzáció, az ágazati pótlék, valamint a közfoglalkoztatottak bértámogatásának költségvetésbe történő beépítését követően a személyi juttatások előirányzatai valamennyi jogcím esetében a tervezett szintnek megfelelően fognak alakulni.

Összességében elmondható, hogy a személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok a tervezettnél megfelelően alakultak 2014. szeptember 30-ig.

2. Dologi kiadások

A vizsgált időszakban a dologi kiadások tekintetében alulfinanszírozottság figyelhető meg. Ennek oka, hogy az energiadíjak teljesítése az időarányos tervezett összeg alatti, továbbá az étkeztetés tekintetében is a bevételkieséshez kapcsolódó megtakarítás érvényesül az élelmiszer beszerzés és hozzá kapcsolódó ÁFA jogcímekhez. Megtakarítás figyelhető meg a gyógyszer és pelenkabeszerzés jogcímek időarányos teljesítésénél is, valamint a papír, írószerszám és tisztítószer beszerzés tekintetében is. A dologi kiadásokban keletkezett utóbbi megtakarítások elsősorban az évről évre kiírásra kerülő beszerzések gazdaságossága, valamint az intézmény takarékos gazdálkodásának köszönhető.

3. Fejlesztés

Intézményünk 2014. évben nem tervezett fejlesztést, felújítást, az államháztartási törvény módosulásából eredően a 200 E Ft alatti kis értékű tárgyi eszközök azonban ezen a jogcímen kerülnek elszámolásra, a vizsgált időszakban 743 E Ft összegben.

Ebből 357 E Ft összeg, az intézménynél futó TÁMOP-6.1.2/11-2012-1233 számú pályázat keretein belül beszerzett kis értékű tárgyi eszközök beszerzéséből adódik, a fennmaradó 386 E Ft az intézmény működéséhez kapcsolódik.

III. ÖSSZEGZÉS

Az intézmény 2014. 1-9 hónapban a szakmai követelmények betartása mellett a minimális - a működéshez elengedhetetlen - kiadások között folytatta gazdálkodását.

Előre láthatólag az év végéig valamennyi jogcím tekintetében a tervezetteknek megfelelően fog alakulni a teljesítés, a bevételkiesést a dologi kiadásokból eredő megtakarítással kompenzálni tudjuk.

Év végi kitekintésként úgy ítéljük meg, hogy az intézmény az éves gazdálkodását saját költségvetési kereteiből biztosítani tudja, a szükséges forrás a szakmai munka folytatásához rendelkezésre fog állni.

Gyomaendrőd, 2014. október 8.

Mraucsik Lajosné
intézményvezető

Uhrin Anita
gazdasági vezető

A Városi Egészségügyi Intézmény 2014. 1-9 havi gazdálkodásának alakulása

1. BEVÉTELEK ALAKULÁSA

adatok: eFt.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatás államháztartáson belülről (OEP finanszírozás, TÁMOP pályázat bevétele)	157.394	160.735	122.246
Működési bevételek (intézményi saját bevétel)	4.664	4.664	3.882
Belföldi finanszírozás bevételei (Maradvány igénybevétele, önkormányzati támogatás)	6.502	25.346	21.050

Működési célú támogatás államháztartáson belülről

Az Országos Egészségbiztosítási Pénztártól származó bevételünk, a bértámogatás összegével haladja meg az időarányos tervezést.

A TÁMOP-6.2.4/A-11/1/ azonosító számú pályázathoz kapcsolódó bevételünk 1.779 eFt.

Az 1 fő védőnő foglalkoztatását támogató pályázat záró elszámolása beadásra került.

Működési bevételek

Intézményi saját bevételeink a tervezett szinten állnak.

Belföldi finanszírozás bevételei

Önkormányzati támogatás:

Eredeti előirányzat: 6.502 eFt.

Módosított előirányzat: 7.539 eFt.

Teljesítés: 4.996 eFt.

2. KIADÁSOK ALAKULÁSA

adatok: eFt.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	71.786	72.708	55.223
Munkaadói járulék	20.304	22.554	16.067
Dologi kiadás	76.470	86.862	56.452
Egyéb működési célú kiadás	0	448	299
Beruházások	0	8.173	3.810

Személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok

A személyi juttatások, és a munkaadót terhelő járulékok a tervhez hasonlóan alakultak.

A dologi kiadások teljesítése elmarad a módosított előirányzathoz képest. Az előző rendelet módosítással beépítésre került az előző évi pénzmaradványunk.

Egyéb működési célú kiadás

Munkahelyvédelmi akciótervvel kapcsolatos befizetésünk 299 eFt. volt.

A fejlesztési kiadások alakulása

Az egészségügyi szolgáltatások nyújtásához szükséges szakmai minimumfeltételekről szóló 60/2003. (X. 20.). ESZCSM rendeletben előírt szakmai minimumfeltételek változásához igazodva 2014. év elején kialakításra került egy sterilizáló helyiség. Megvásároltunk egy mosó/fertőtlenítő berendezést, egy vízpisztolyt és a bútorzatot. Kezelőágyat készítettünk a fizioterápiai szakrendelés számára. Monitorokat vásároltunk három szakrendelésre, valamint elkészült az ügyeleti épület udvarára a 30 beállós kerékpár tároló.

Gyomaendrőd, 2014. október 21.

Tisztelettel:

Dr. Torma Éva
igazgató főorvos

Kocsisné Takács Gabriella
gazdasági vezető

Szilágyiné Bácsi Gabriella

Feladó: Szilágyiné Bácsi Gabriella [penzugy@gyomaendrod.hu]
Küldve: 2014. november 3. 13:55
Címzett: 'gycshkistersegiovoda@gmail.com'
Tárgy: Kalkulált bevételek és kiadások év végéig
Mellékletek: Kistérségi Óvoda kalkulált bev.és kiad.év végéig.xlsx

Fontosság: Sürgős

Szia Tündi!

Küldöm a táblázatot! Kérlek szíveskedj átnézni és péntekig írásban jelezni észrevételeidet, illetve azt, hogy milyen intézkedéseket tervezel a hiány csökkentésére, mi a magyarázata annak, hogy a 2014. évi költségvetésbe betervezett forrás a kalkuláció alapján nem lesz elegendő a kiadásaidnak a finanszírozására, az eredeti költségvetésben előirányzott létszámintézkedések megvalósultak-e, ha nem, akkor ennek mi az oka.
Amennyiben bármilyen adatra, dokumentumra szükséged van, kérlek jelezd felém.

Üdv.
Szilágyiné Gabi

Kistérségi Óvoda bevételek és kiadások várható alakulása 2014. év végéig (Gyomaendrődi óvoda)

Adatok E Ft-ban

Bevételek

Állami támogatás 2014. eredeti	104775
júniusi pótigény	2401
októberi lemondás	1284
bérkompenzáció	523
Cssz-i működési támogatás	728
	105687
Cssz-i bér és járulék kalkulált összege év végéig	3560
Állami tám. Gye-ön felhasználható része	102127
Ktgvetési működési bevétel	1316
Cssz-t megillető műk.bev.	150
Működési bev. Gye-öt megillető része	1166

Összes bevétel Gye-ön	103293
------------------------------	---------------

Kiadások

Gye-i tényleges bér és járulék 09.30-ig	71683
Gye-i bér és járulék kalkulált összege év végéig	24157
Gye-i tényleges dologi kiadás 09.30-ig	7305
Gye-i dologi kiadás kalkulált összege év végéig	1500
Műk. célú pénzeszk. Átadás tény	228
Tárgyi eszköz beszerzés tény	414

Összes várható kiadás Gye-ön	105287
-------------------------------------	---------------

Bevétel és kiadás különbözete	-1994
--------------------------------------	--------------

Gyomaendrőd, 2014. november 3.

Ikt.sz: 10-1/2014./Gy.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

Bencze Lajosné egyéni vállalkozó
5600 Békéscsaba, Corvin u 17.

Az ellenőr neve:

Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5112700)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Gyomaendrőd Város Önkormányzat
5500 Gyomaendrőd, Selyem út 124.

Az ellenőrzött szervezet vezetője: Toldi Balázs polgármester

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés alá vont időszak:

1.) Az ellenőrzés tárgya: Gyomaendrőd – Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda gyermek- és csoportlétszám alakulásának vizsgálata

2.) Az ellenőrzés alá vont időszak: 2013.09.01. – 2014.09.30.

Az ellenőrzés célja:

- 1.) A Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda működése és gazdálkodása szabályozott-e.
- 2.) Az óvodapedagógus létszám és a beíratott gyermeklétszám helyesen lett-e megállapítva.
- 3.) Az óvodapedagógus és a nevelő munkát segítők engedélyezett létszáma meghatározásra került-e.
- 4.) Az óvoda férőhely kihasználtsága megfelelő-e.
- 5.) A munkavállalók személyi anyaga rendelkezésre állt-e, a foglalkoztatással kapcsolatos dokumentumokat tartalmazta-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2014.10.27. – 2014.10.31. közötti időszakban
5 ellenőri nap (2 fő), 40 óra

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) A működés és gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Köznev. tv) 3 §-ában foglaltak szerint a köznevelés kiemelt feladata az iskolát megelőző kisgyermekkorú fejlesztés, továbbá a sajátos nevelési igényű és a beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő gyermekek speciális igényeinek figyelembevétele, egyéni képességeikhez igazodó, legeredményesebb fejlődésük elősegítése, a minél teljesebb társadalmi beilleszkedés lehetőségeinek megteremtése.

A Köznev. tv. 8. §-a határozza meg, hogy az óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig nevelő intézmény. Az óvoda felveheti azt a gyermeket is, aki a harmadik életévét a felvételétől számított fél éven belül betölti, feltéve, hogy minden, a településen, vagy ha a felvételi körzet több településen található, az érintett településeken lakóhellyel, ennek hiányában tartózkodási hellyel rendelkező hároméves és annál idősebb gyermek óvodai felvételi kérelme teljesíthető.

A belső ellenőrzés a működés és gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése során az alábbi dokumentumokat tekintette át, melyekkel kapcsolatos megállapítások az alábbiak:

I. a.) Gyomaendrőd - Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda törzskönyvi kivonata

A 04-TNY-917-2/2013-798198 iktató számú Törzskönyvi Kivonat adatai szerint az Óvoda 2012.09.01.-én jogelőd nélkül alakult.

A törzskönyvi nyilvántartásban az Óvoda azonosító adatai az alábbiak:

Törzskönyvi azonosító szám:	798198
Adószáma:	15798190-1-04
KSH statisztikai számjel:	15798190-8510-322-04
Törzskönyvi bejegyzés dátuma:	2012.08.31.
OM azonosító:	201827

A Törzskönyvi kivonat az azonosító adatokon túl az alábbi adatokat is tartalmazza:

- Megnevezés
- Cím
- Gazdálkodási besorolás
- Foglalkoztatási jogviszonyok
- Alaptevékenységi besorolás
- Szakfeladatok
- Alakulással kapcsolatos adatok
- Irányító/felügyeleti szerv
- Alapítói jog gyakorlója
- Fenntartó
- Vezető
- Telephelyek
- Adóalanyisággal összefüggő adatok

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Gyomaendrőd – Csárdaszállás – Hunya Kistérségi Óvoda a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzésre – 2012.08.31. - került, melyet a Törzskönyvi Kivonat dokumentál.

I. b.) Gyomaendrőd - Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda Alapító Okirata

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (1) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv alapítására jogosult a helyi önkormányzat. Az alapításról a (4) bekezdés előírása szerint Alapító Okiratban kell rendelkezni.

Fenti jogszabályi előírásnak megfelelően Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Önkormányzatok Képviselő-testületei a 22/2012. (V.31) Kt. számú határozattal fogadták el Gyomaendrőd- Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda Alapító Okiratát, melyet a fentiekben nevezett Önkormányzatok Képviselő-testületei 2013.június 26-án módosították az Intézményi Társulás 27/2012. (VI.28.) számú határozat I. pontja és az 55/2012.(XI.29.) számú határozat II. pontja, valamint a Társulási Tanács 27/2014.(IV.28.), és a 35/2014. (VI.10.) számú határozat alapján.

Az Alapító Okirat kiegészítésre került a 2004. január 1-jétől érvényes kormányzati funkció megadása miatt, melyet a törzskönyvi kivonaton is átvezetett a Magyar Államkincstár.

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 35/2014. (VI.10.) határozata szerint az Alapító Okirat 5.1.3 pontja módosul, valamint a 14. pontjában az intézmény maximális gyermek létszáma.

Az Intézmény Alapító Okiratban meghatározott közfeladata:

Az Intézmény közfeladata az Óvodai nevelés, ellátás, mely a gyermek három éves korától a tankötelezettség kezdetéig tartó, a teljes óvodai életet átívelő foglalkoztatásokat és a gyermek napközbeni ellátásával összefüggő feladatokat is magába foglaló óvodai nevelési tevékenység.

Székhelye: Százszorszép Óvoda 5500 Gyomaendrőd, Kossuth út 7. sz.

Az intézmény telephelyei:

- Napsugár Óvoda 5502 Gyomaendrőd, Szabadság út 6. sz.
- Csemetekert Óvoda 5502 Gyomaendrőd, Blaha L. 8. sz.
- Margaréta Óvoda 5500 Gyomaendrőd, Jókai út 4. sz.

Az intézmény tagintézménye:

Óvoda 5621 Csárdaszállás, Kossuth út 23. sz.

Megállapítás:

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gyomaendrőd-Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda rendelkezik a működéséhez szükséges Alapító Okirattal. Működése az Alapító okiratban foglaltaknak megfelel.

Az Alapító Okirat tartalmazza az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 5.§-ban meghatározott - alapító okirat tartalmára vonatkozó - előírásokat.

I. c.) Gyomaendrőd-Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata

Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata alapján, helyi önkormányzati kincstári körben önállóan működő költségvetési szerv.

A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza:

- az intézmény adatait
- az általános rendelkezéseket, az alapító okiratban foglaltak részletezését,
- az intézmény működési rendjét,
- a belső és külső kapcsolattartás rendjét és formáját,
- a záró rendelkezéseket.

A 2012.06.27-én keltezett Szervezeti és Működési Szabályzatot 2013. évben aktualizálták.

Javasolja a belső ellenőrzés az SZMSZ I. fejezetében hivatkozott jogszabályok aktualizálását az időközben történt hatályon kívül helyezések miatt.

Megállapítás:

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, mely teljes körűen szabályozza az óvodai működéshez kapcsolódó részletes feladatokat.

Az SZMSZ tartalmazza az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 13.§ (1) bekezdésében meghatározott - SZMSZ tartalmára vonatkozó - előírásokat.

I. d.) Gyomaendrőd Város Polgármesteri Hivatala és a Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda közötti megállapodások

Az Intézmény önállóan működő, de nem önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, ezért a 2012. január 1-től hatályos, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 10. §-a alapján a felügyeleti szerv kijelölte a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatalát.

A belső ellenőrzés által vizsgált 2013 - 2014 évekre vonatkozó megállapodást Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Intézményi Társulás a 27/2012.(VI.28) sz. határozatával hagyta jóvá. melyet a 7/2013. (VI.26.)Gye. Kt. határozattal módosította, a módosítást 2013. július 1. hatállyal hagyta jóvá.

Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője felelős a Képviselő-testület által elfogadott költségvetése teljesítésért. Valamennyi előirányzata felett rendelkezési jogosultsággal bír. Az önállóan működő Intézmény helyett a főkönyvi könyvelést és a költségvetési beszámoló elkészítését a Hivatal végzi.

Tekintettel arra, hogy az Intézmény önálló létszám-és bérgazdálkodó, az ehhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése az Intézmény feladata.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartások vezetése a Hivatal feladata.

A pénzkezelésre vonatkozó szabályokat a Hivatal pénzkezelési szabályzata rögzíti.

Megállapítás:

A Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal és a Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda között létrejött „Megállapodás” részletesen szabályozza a szervezetekre vonatkozó feladatokat, felelősségeket, hatásköröket, beszámolást, adatszolgáltatás rendjét, vagyon feletti rendelkezési jog gyakorlásának szabályait stb.

Összefoglaló megállapítás:

A Gyomaendrőd – Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda működése és gazdálkodása szabályozott, melyet a I.a.) – I.d.) pontban lévő dokumentumok alátámasztanak.

II.) Az óvodapedagógus létszám, és az óvodába beíratott gyermeklétszám vizsgálata

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatását a költségvetési törvény szabályozza. Ennek megfelelően vizsgálta a belső ellenőrzés a 2013/2014 és 2014/2015 nevelési évekre:

- Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény, (továbbiakban: Ktv 2013. év)
- Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, (továbbiakban: Ktv 2014. év)

vonatkozó fejezeteiben foglaltak betartását.

II. a.) Számított óvodapedagógus létszám meghatározásának ellenőrzése a 2013. október 1-i statisztikai adatok, és az idevonatkozó előírások figyelembevételével

Az óvoda a 2013. október 1-i adatok alapján **2014. évre 18,75 fő normatívával finanszírozott pedagógus létszámot** határozott meg.

A belső ellenőrzés a fenti adat megállapításának helyességét vizsgálta a Ktv. 2013. év és a Ktv.2014. év előírása alapján. A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat az óvoda az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

A 2013/2014. nevelési évre az alábbi képlet alapján kell elvégezni a számítást:

$$Psz = (L/Cs) * Feh + Vk + Op$$

ahol:

Psz = 2013/2014 nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egész számra kerekítve,

L=2013/2014 nevelési évben szervezett csoportokban az összes gyermeklétszám (a Ktv.2013. 2. sz. melléklet II. fejezet 1.a) pontjában meghatározottak szerint),

Cs=az óvodai nevelési évekre a Ktv.2013. Kiegészítő szabályok 3. pontja szerint meghatározott csoport átlagléttség,

Feh = foglalkoztatási együttható 2 tizedes jegyre kerekítve, azaz a Köznev. tv. az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret órában és a Köznev. tv.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő hányadosa, korrigálva az intézménytípus-együtthatóval,

Vk=vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám 2 tizedesre kerekítve,

Op=az 500 fő ellátottat elérő, vagy meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszihológusok létszáma.

A Ktv.2013. kiegészítő szabályokat figyelembe véve külön kell elvégezni a számítást azon gyermekekre, akik nevelése a napi 8 órát eléri és külön, akik nevelése nem éri el a 8 órát. Az óvodai számítás a következő volt, mely alapján a fentiekben jelzett 18,75 normatívával finanszírozott pedagógus létszámot megállapították:

$$Psz = (L/Cs) * Feh + Vk + Op$$

$$18,39 = (214/20) * 1,62 + 1,06 + 0 \text{ (napi 8 órai nevelésben részesülők)}$$

$$\underline{0,36} = (9/20) * 0,81 \text{ (napi 8 óra nevelést el nem érők)}$$

18,75 pedagógus létszám

A fenti számítás okmányokkal való alátámasztását vizsgálta a belső ellenőrzés a következők szerint:

Óvodai létszám alakulása csoportok szerint 2013. október 1-én:

Csoport	2013.10.01 Statisztikai adat (fő)
Nyuszi	21
Maci	18
Süni	17
Breki	20
Szivárvány	27
Napocska	25
Süni (Napsugár)	23
Mókus	22
Katica	21
Zümi	13
Összesen	207

2013. október 1-i létszám: 207 fő

ebből: - nem SNI 193 fő

- SNI/2 főként 12 fő (24 fő)

- SNI/3 főként 2 fő (6 fő)

Az óvodapedagógus létszám meghatározásához az óvodai létszám összesen: 223 fő (193 fő + 24 fő + 6 fő)

A 223 főből a napi 8 órás nevelést elérők száma 214 fő és a napi 8 óra nevelést el nem érők száma 9 fő.

A **létszám meghatározásának ellenőrzése** a „Felvételi és mulasztási napló” (nyomtatvány száma: A.Kö.1100/A) alapján történt. Csoportonként van vezetve a napló, melyben a gyermek adatain kívül a felvétel ideje, és az esetleges szakvélemények szerinti jelzés is megtalálható, illetve a jelenlét/mulasztás napi bejegyzése.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Ktv. 2013. év előírásának megfelelően lett a **207 fő** meghatározva. Ez nevek szerint tételesen ellenőrzésre került.

A belső ellenőrzés megvizsgálta a **szakértői vélemények meglétét** is a sajátos nevelési igényű gyermekek esetében. A számításokban figyelembe vett 14 fő létszámmra vonatkozó szakértői vélemények igazolták az SNI fennállását, illetve dokumentálva volt, hogy ebből a létszámból 2 gyermek esetében az óvodai csoport kialakítása során 3 gyermekként vehetők számításba.

A Ktv.2013. Kiegészítő szabályok 3. pontja alapján a **csoport átlaglétszám 20-nak tekintendő** mind a napi 8 órát elérő, mind a napi 8 óra nevelést el nem érők esetében.

A **foglalkoztatási együttható** 1,62 és a 0,81 (Feh) a Ktv.2013. Kiegészítő szabályok szerint lett figyelembe véve, az alábbiak szerint:

1,62 = 61,0 (heti foglalkoztatási időkeret) / 32 (Óvodapedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő) * 0,85 (Intézménytípus együttható)

0,81 = 30,5/32*0,85 (fentiek szerinti adatok a napi 8 óra nevelést el nem érő gyermekekre)

A **vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám** 1,06 érték, melynek számítása:

$$V_k = V * (1 - V_i / V * 32)$$

$$1,06 \text{ fő} = 2 \text{ fő} * (1 - 30 \text{ óra} / 2 \text{ fő} * 32)$$

ahol **V_k**= a 2013/2014 nevelési éven a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,
V= a Köznev. tv. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező létszáma, de legfeljebb a 2013/14 nevelési év nyitó (október 1-i) nyitó statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott, az utolsó 4 hónapjában a 2014/15 nevelési évi nyitó közoktatási statisztikai állapotra becsült vezetői létszám,

V_i= a V₂ vezetői létszámmra – a Köznev. tv. 5. sz. mellékletében – megállapított kötelező nevelési óraszámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

Az óvodapedagógus létszám a 2013/2014-es nevelési évben 20 fő volt, mely létszám egyező volt 2013.10.01.-i KIR statisztikában lejelentett létszámmal.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapítása szerint a számítás a törvényi szabályozás szerint történt. Az észrevétel a kerekítést érinti, mivel a Ktv. 2013. év az óvodapedagógusok létszámának meghatározását egész számra kerekítve határozta meg a 2013/2014-es nevelési évre, így a 18,75 fő 19 főnek felel meg.

Az óvodai csoportok száma 10, ami a 223 gyermeklétszám mellett indokolt, figyelembe véve a Ktv. 2013. év Kiegészítő szabályok 3. pontjában foglaltakat. A létszám meghatározásánál figyelembe lett véve a sajátos nevelési igényű gyermekek esetében a csoportlétszám kialakításánál a szakértői vélemény szerint hány főnek vehetők számításba.

II. b.) A 2014. október 1-i statisztikai adatok

A belsőellenőrzés időszakában már ismertté váltak a 2014. október 1-i létszámadatok. A KIR statisztikában **183 fő** gyermeklétszám szerepel. Ebben a létszámban szerepel az a 2 fő is, akiknek a felvétele 2014. október 1-után történt, de a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik, és a 2014/2015. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést. (Ktv.2014. 2. sz. melléklet II.1.a.) pont). 2014.11.04.-én + 1 fő lett felvéve a Nyuszi csoportba, így az óvodába felvettek száma 184 fő lett.

A 184 főből 10 gyermek SNI szakvéleménnyel rendelkezik, közülük 3 gyermeket a létszám meghatározásánál 3 főként, 7 gyermeket pedig 2 főként kell figyelembe venni..

Óvodai létszám alakulása csoportok szerint 2014. október 1-én:

Csoport	2014.10.01 Statisztikai adat (fő)
Nyuszi	19 + 1
Maci	20
Süni	18
Breki	19
Szivárvány	16
Napocska	25
Süni (Napsugár)	22
Mókus	17
Katica	14
Zümi	13
Összesen	184

2014. novemberi létszám: 184 fő
ebből: - nem SNI 174 fő
- SNI/2 főként 7 fő (14 fő)
- SNI/3 főként 3 fő (9 fő)

Az óvodapedagógus létszám meghatározásához az óvodai létszám összesen: 197 fő (174 fő + 14 fő + 9 fő)

Minden gyermek napi 8 óra nevelésben vesz részt.

2014/2015. nevelési évre az óvodapedagógus létszám megállapítása az alábbiak szerint történik:

$$Psz = (L/Cs) * Feh + V_k + Op$$

$$16,9 = (197/20) * 1,62 + 0,94 + 0$$

1,62 = 61,0 (heti foglalkoztatási időkeret) / 32 (Óvodapedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő) * 0,85 (Intézménytípus együttható)

Vezetői órakedvezmény megállapítása:

$$V_k = V * (1 - V_i / V * 32)$$

$$0,94 = 2 * (1 - 34 / 2 * 32)$$

A Ktv. 2014. év alapján az óvodában a 2014/15 nevelési évben 16,9 fő a számított óvodapedagógusi létszám, mely létszám után normatíva igényelhető.

A Ktv. 2014. év az óvodapedagógus létszámadatot egy tizedesre kerekítve határozza meg, ami 16,9 főt jelent.

Megállapítás:

Javasolja a belső ellenőrzés a 2014.10.15.-én készült 2014. évi normatíva mutatószám felmérésben a 2014 évben 4 hónapra kimutatott 195 fő óvodai gyermeklétszám áttekintését, mivel a belső ellenőrzés a rendelkezésére álló gyermeklétszám adatok alapján 197 főt állapított meg a 2014/2015. nevelési évre.

II.c.) 2013. - 2014. évi Óvodai férőhely kihasználtság ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálata kiterjedt az Óvodai férőhely kihasználtság ellenőrzésére, mellyel kapcsolatos megállapítások az alábbiak voltak:

2013. évi férőhely kihasználtságot az alábbi táblázat szemlélteti:

Csoport	2013.10.01 Statistikai adat (fő)	Alapító okirat 2013.07.01. max. férőhelyek száma	Férőhely kihasználtság %
Nyuszi	21		
Maci	18		
Süni	17		
Breki	20		
Szászorszép óvoda összesen:	76	114	66,7
Szivárvány	27		
Napocska	25		
Csemetekert óvoda összesen:	52	83	62,7
Süni	23		
Napsugár óvoda összesen:	23	30	76,7

Mókus	22		
Katica	21		
Margaréta Óvoda összesen:	43	82	52,4
Zümi	13		
Napraforgó óvoda összesen: (Csárdaszállás)	13	25	52,0
Mindösszesen:	207	334	62,0

2014. évi férőhely kihasználtságot az alábbi táblázat szemlélteti:

Csoport	2014.10.01 Statistikai adat (fő)	Alapító okirat 2014.09.01. max. férőhelyek száma	Férőhely kihasználtság %
Nyuszi	19+1		
Maci	20		
Süni	18		
Breki	19		
Százszorszép óvoda összesen:	77	108	71,3
Szívárvány	16		
Napocska	25		
Csometekert óvoda összesen:	41	83	49,4
Süni	22		
Napsugár óvoda összesen:	22	30	73,3
Mókus	17		
Katica	14		
Margaréta Óvoda összesen:	31	82	37,8
Zümi	13		
Napraforgó óvoda összesen: (Csárdaszállás)	13	25	52,0
Mindösszesen:	184	328	56,1

A 2013. és 2014. évi táblázat október 01-én kimutatott létszámadatait összehasonlítva megállapítható, hogy az óvodába beíratott gyermekek létszámában csökkenés következett be 2014. évben - kivéve a Százszorszép óvoda és a csárdaszállási Napraforgó óvoda - mely csökkenést a kihasználtság százaléka is mutatja 2014. évben. 2014/2015. nevelési évre 11,1 %-kal kevesebb gyermek lett beíratva az előző nevelési évhez képest.

A Százszorszép óvodában ugyan emelkedést mutat 2014. évben a férőhely kihasználtság, de ez annak tudható be, hogy Alapító Okirat módosítás következtében 114 férőhelyről 108 férőhelyre csökkentették az óvodai férőhelyi létszámot, illetve a 2014/2015. nevelési évben + 1 fővel több volt a beíratott gyermekek száma az előző évhez képest.

Óvodai szinten a férőhely kihasználtság 62,0 %-ról 56,1 %-ra csökkent.

Az alacsony férőhely kihasználtsággal működő óvodák esetében **javasolja** a belső ellenőrzés annak felülvizsgálatát, hogy van-e mód és lehetőség arra vonatkozóan, hogy óvodák összevonásra kerüljenek a szakmai és infrastrukturális feltételeknek, előírásoknak való megfelelés mellett. Az óvodai összevonás által a működés gazdaságosabbá, hatékonyabbá válhat, költségcsökkenést (fenntartási, karbantartási költségekben, plusz létszám miatti bér és járulék megtakarítás) is eredményezne a fenntartó részére.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az óvodában a beíratott gyermekek számában csökkenés következett be előző évhez képest. Az óvodai férőhely kihasználtságban is csökkenés következett be. Javasolta a belső ellenőrzés óvodai összevonás lehetőségének a felülvizsgálatát, főleg az 50 % alatti férőhely kihasználtságú óvodák esetében.

III.) Az óvodában foglalkoztatottak létszámának, személyi anyagának ellenőrzése

III. a.) Óvodapedagógusok létszám ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások az alábbiak voltak:

A 2013/2014 nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma **19 fő**, a ténylegesen foglalkoztatottak létszáma **20 fő óvodapedagógus** volt, melyet óvodánként az alábbi táblázat szemléltet

Intézmény	Óvodapedagógusok létszáma	Megjegyzés
Százszorszép óvoda	9	Székhely
Csemetekert óvoda	4	Telephely
Napsugár óvoda	2	Telephely
Margaréta óvoda	4	Telephely
Napraforgó óvoda	1	Tagóvoda Csárdaszállás
Összesen	20	

A 2013/2014. nevelési évben 19 fő óvodapedagógus után igényelhető normatíva, 1 fő után nem, melyet a fenntartónak kell finanszíroznia.

A 2014/2015 nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma **16,9 fő**, a ténylegesen foglalkoztatottak létszáma **20 fő óvodapedagógus** volt 2014.09.01-én, melyet óvodánként az alábbi táblázat szemléltet:

Intézmény	Óvodapedagógusok létszáma	Megjegyzés
Százszorszép óvoda	9	Székhely
Csemetekert óvoda	4	Telephely
Napsugár óvoda	2	Telephely
Margaréta óvoda	4	Telephely
Napraforgó óvoda	1	Tagóvoda Csárdaszállás
Összesen	20	

A **2014/2015.** nevelési évre az óvodába beíratott gyermeklétszám csökkenése miatt az elismerhető óvodapedagógusok száma **16,9 fő**, a 20 fő foglalkoztatottból 3,1 fő óvodapedagógus után nem vehető igénybe normatíva.

A 2013/2014. nevelési évre október 01.-én a KIR statisztikában lejelentett óvodapedagógusok létszáma 20 fő volt, a 2014/2015. nevelési évre pedig 21 fő. A 21 főből 1 fő GYES-en van, így a dolgozói létszám 20 fő.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény 1. számú melléklete határozza meg az óvodában alkalmazott vezetők kötelező létszámát az alábbiak szerint:

	A	B	C
1	Magasabb vezetői, vezetői megbízás	Feltétel	Létszám
2	intézményvezető	intézményenként	1
3	tagintézmény-vezető	tagintézményenként	1
4	intézményvezető-helyettes	50 gyermek létszám alatt	-
5	intézményvezető-helyettes	51 - 200 gyermek esetén	1
6	intézményvezető-helyettes	201 - 500 gyermek esetén	2
7	intézményvezető-helyettes	500-nál több gyermek esetén	3
8	tagintézményvezető-helyettes	tagintézményenként 200 gyermeklétszám alatt	-
9	tagintézményvezető-helyettes	tagintézményenként 201-500 gyermek esetén	1
10	tagintézményvezető-helyettes	tagintézményenként 500-nál több gyermek esetén	2

Az intézményben mindkét nevelési évben 1 fő intézményvezető és 1 fő intézményvezető helyettes volt foglalkoztatva. A 2013/2014. nevelési évre a gyermeklétszám (207 fő) alapján 2 fő intézményvezető-helyettest kellett volna foglalkoztatni, azonban költségcsökkentés miatt, nem lett másik helyettes kinevezve.

A Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 37/2014.(VI.10.) határozata alapján **2014. szeptember 1. napjától** az intézmény engedélyezett álláshelyeinek számát **33 főben** határozta meg az alábbiak szerint:

- **20 fő óvodapedagógus**
- 9,5 fő dajka (9 fő 8 órás, 1 fő 4 órás)
- 1 fő óvodatitkár
- 1 fő pedagógiai asszisztens
- 1 fő karbantartó

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy mindkét nevelési évben több óvodapedagógus volt foglalkoztatva az intézményben, a finanszírozott, elismert létszámon felül, mely a fenntartó részére többletkiadást jelent.

III. b.) A nevelő munkát segítő foglalkoztatottak létszám ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások az alábbiak voltak:

A belső ellenőrzés ellenőrizte a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény 2. számú melléklete alapján a nevelői munkát segítő alkalmazottak számát is, mely ellenőrzéssel kapcsolatos megállapítások az alábbiak:

A **2013/2014.** nevelési évben ténylegesen **16 fő** volt a nevelő munkát segítő foglalkoztatottak száma:

- 1 fő óvodatitkár
- 1 fő pedagógiai asszisztens
- 13 fő dajka
- 1 fő karbantartó

A gyermeklétszám alapján a 2013/2014 nevelési évre **12 fő** után (1 fő óvodatitkár, 1 fő pedagógiai asszisztens és 10 fő dajka) jár normatív támogatás.

A KIR statisztikában 13 fő lett lejelentve, melyből 11 fő teljes munkaidős és 2 fő a részmunkaidős foglalkoztatott.

A **2014/2015.** nevelési évben ténylegesen **14 fő** a nevelő munkát segítő foglalkoztatottak száma:

- 1 fő óvodatitkár
- 1 fő pedagógiai asszisztens
- 11 fő dajka
- 1 fő karbantartó

A gyermeklétszám alapján a **2014/2015** nevelési évre **11,5 fő** után (1 fő óvodatitkár, 1 fő pedagógiai asszisztens és 9,5 fő dajka) jár normatív támogatás.

A KIR statisztikában 12 fő lett lejelentve, melyből 11 fő teljes munkaidős és 1 fő a részmunkaidős foglalkoztatott.

A Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 37/2014.(VI.10.) határozata alapján **2014. szeptember 1. napjától** az intézmény engedélyezett álláshelyeinek számát **33 főben** határozta meg az alábbiak szerint:

- 20 fő óvodapedagógus
- **9,5 fő dajka (9 fő 8 órás, 1 fő 4 órás)**
- **1 fő óvodatitkár**
- **1 fő pedagógiai asszisztens**
- **1 fő karbantartó**

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2013/2014. nevelési év esetében a 16 fő foglalkoztatottból 12 fő után jár normatív támogatás, a 2014/2015. nevelési év esetében a 14 fő foglalkoztatottból 11,5 fő után jár normatív támogatás. A plusz foglalkoztatott létszám többletkiadást jelent a fenntartó részére.

III. c.) Munkavállalók személyi anyagának ellenőrzése

A belső ellenőrzés áttekintette minden munkavállalók személyi anyagát, az ellenőrzéssel kapcsolatos megállapítások az alábbiak:

- A munkavállalók személyi anyaga külön – külön névre szóló dossziében van rendszerezve, tárolása az Önkormányzatnál van.
- A személyi anyagok tartalmazzák a munkavállalás kezdetekor kiállított személyi adatlapot, a végzettséget dokumentáló bizonyítványok másolatát, erkölcsi bizonyítványt (amennyiben a munkavállaláshoz előírt) a kinevezési okiratot, kinevezés módosítása, adatmódosítást (változás esetén) bérváltozás esetén átsorolásokat, munkáltatói tájékoztatást stb.
- A személyi anyagokban nem volt fellelhető a munkavállalók munkaköri leírása. A munkaköri leírások rendelkezésre álltak, azokat az óvodában tárolják.

Javasolta a belső ellenőrzés a munkaköri leírások egy példányának a személyi anyagba való elhelyezését.

Megállapítás:

Az Intézménynél a személyi anyagok tárolása, kezelése megfelelő, a személyi anyagok tartalma a javasolt kiegészítéssel megfelelő.

IV.) Összefoglaló megállapítások

A Gyomaendrőd – Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda működése és gazdálkodása szabályozott.

Az óvodapedagógus létszám a 2013/2014. nevelési évben egész szám helyett tört számban lett megállapítva, a 2014/2015 nevelési évben helyesen került megállapításra. A 2013/2014. nevelési évre a beíratott gyermeklétszám helyesen lett megállapítva, a 2014/2015. nevelési év létszáma felülvizsgálatot igényel.

A Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 37/2014.(VI.10.) határozata alapján 2014. szeptember 1. napjától az óvodapedagógus és a nevelő munkát segítők engedélyezett álláshelyeinek számát 33 főben határozta meg.

2014/2015. nevelési év esetében óvodai szinten az átlagos férőhely kihasználtság 56,1 %, két óvoda esetében a férőhely kihasználtság 50 % alatti.

A munkavállalók személyi anyaga rendelkezésre állt, a foglalkoztatással kapcsolatos dokumentumokat tartalmazta, a javasolt kiegészítéssel.

Békéscsaba, 2014. november 30.


Bencze Lajosné

könyvvizsgáló, belső ellenőr

BENCZE LAJOSNÉ
Kamara-tag, könyvvizsgáló
5600 Békéscsaba, Corvin u. 17.
Adószám: 71432375-3-24
Kamara szám: 002768

Z á r a d é k

A jelentéstervezet egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42.§ (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek. Észrevételeimet Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr részére 5600 Békéscsaba, Corvin u. 17. szám alá kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem, és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Gyomaendrőd, 2014. december 12.



Toldi Balázs
polgármester

Tárgy: Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda belső ellenőrzési jelentésére való reagálás

Tiszteit Toldi Balázs Polgármester Úr, Dr. Csorba Csaba Jegyző Úr és Keresztesné Jáksó Éva Közigazgatási Osztályvezető Asszony!

2014. december 18-án átvett belső ellenőrzési jegyzőkönyv megállapításaira az alábbi tényeket kívánom reagálni:

I. a.) Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda törzskönyvi kivonata

A megállapítás valós adatokat tartalmaz.

I. b.) Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda Alapító Okirata

A megállapítást a következőkkel egészíteném ki:

Intézményünkbe való beiratkozás alapjaként minden évben az érvényben lévő Alapító Okiratunk szolgál, mely a jegyzőkönyvben is szereplő adatokat tartalmazza. Körzetként a Százszorszép és Margaréta Óvodák esetében a gyomai korábbi közigazgatási városrész, a Csemetekert és Napsugár Óvodák esetében a korábbi endrődi közigazgatási városrész van megállapítva.

Ennek megfelelően beiratkozaskor a szülők a szabad óvodaválasztás jogával élve jelölik meg gyermekük számára az óvodát felvételnél a megállapításban említett Alapító Okirat tartalmára vonatkozó 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 5. § szerint meghatározott – alapító okirat tartalmára vonatkozó – előírások szerint. A 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről 49. § (2) szerint:

„A gyermeket elsősorban abba az óvodába kell felvenni, átvenni, amelynek körzetében lakik, vagy ahol szülője dolgozik. A felvételnél, átvételnél az óvoda vezetője dönt. Ha a jelentkezők száma meghaladja a felvehető gyermekek számát, az óvodavezető, amennyiben az óvoda fenntartója több óvodát tart fenn, az óvoda fenntartója bizottságot szervez, amely javaslatot tesz a felvételre.” A jelentkezők száma sehol sem haladta meg a felvehető gyermek számát, az Alapító Okiratban pedig a felvételnél 4 gyomaendrődi óvoda volt meghatározva, és érvényes ez jelen állapot szerint is.

Fontosnak tartom, hogy a következő beiratkozásra az Alapító Okirattól kerüljön ki a megállapítások kivétel nélkül az intézmény, valamint a körzethatárok körüli felülvizsgálatra.

I. c.) Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata

Szervezeti és Működési Szabályzatunk 2013. március 11-én került módosításra, melyet a Nevelőtestület 2013. március 18-án megtárgyalta és elfogadta. Az alábbi jogszabályok kerültek aktualizálásra:

SZMSZ 5-6 oldalán:

„3. Az alaptevékenységre vonatkozó jogszabályok

- A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény
- az Óvodai nevelés országos alapprogramjának kiadásáról szóló, módosított 363/2012. (XII. 17.) kormányrendelet
- 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról
- a gyermekek védelméről szóló 1997. évi XXXI. törvény
- A pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet

A működésre vonatkozó egyéb jogszabályok, különösen:

- A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtását tartalmazó 257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet
- a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II. 15.) OM-rendelet.”

A Gyomaendrőd – Csárdaszállás – Hunya Kistérségi Óvoda Szervezeti és működési szabályzatát Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Intézményi Társulás - Csárdaszállás község, Hunya Község, valamint Gyomaendrőd Város Önkormányzatának Képviselő-testületei, mint fenntartó 17/2013. (III.28.) számú határozatával 2013. március hó 28. napján jóváhagyta.

I. d.) Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda közötti megállapodások

A „Megállapodásról” tájékoztatást nem kaptam (kinevezésem előtt került hatályba) a 27/2012. (VI.28.) határozatról. A 7/2013. (VI.26.) Gye. Kt. határozat módosításának

II.) Az óvodapedagógus létszám, és az óvodába beíratott gyermeklétszám vizsgálata

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulási Tanácsa, mint a fenntartó a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 83.§ (2) bekezdése alapján a 2013/14-es nevelési évben 11/2013. (VIII.8.) határozatával az alábbi csoportszámok indítását engedélyezte:

Óvoda	Gyermekek és csoportszám
Százszorszép	77 (86) fő/ 4 csoport
Csemetekert	51 (55) fő/ 2 csoport
Napsugár	22 (24) fő/ 1 csoport
Margaréta	42 (44) fő/ 2 csoport
Gyomaendrőd:	192 (209) fő/ 9 csoport
Csárdaszállás	13 (13) fő/ 1 csoport
Összesen:	205 (222)/ 10 csoport

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulási Tanácsa, mint a fenntartó 13/2013. (VIII.8.) határozata alapján 2013. szeptember 1. napjától az intézmény engedélyezett álláshelyeinek számát 33 főben határozta meg:

- 20 fő óvodapedagógus
- 10 fő dajka
- 1 fő óvodatitkár
- 1 fő pedagógiai asszisztens
- 1 fő karbantartó

II. b.) A 2014. október 1-i statisztikai adatok

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 36/2014.(VI. 10.) határozata **Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa**, mint fenntartó a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 83. § (2) bekezdése alapján a 2014/2015-ös nevelési évben a Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda intézményben az alábbi csoportszámok indítását engedélyezte:

Óvoda	Gyermekek és csoportszám
Százszorszép	78 (85)fő/ 4 csoport
Csemetekert	46 (46)fő/ 2 csoport
Napsugár	22 (25)fő/ 1 csoport

Gyomaendrőd:	178 (190) fő/ 8,5 csoport
Csárdaszállás	15 (16) fő/ 1 csoport
Összesen:	193 (206)/ 9,5 csoport

37/2014. (VI. 10.) Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulási határozat Kistérségi Óvoda engedélyezett álláshelyeinek száma Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 37/2014.(VI. 10.) határozata Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, mint a Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda fenntartója 2014 szeptember 1. napjától az intézmény engedélyezett álláshelyeinek számát 33 főben határozta meg:

- 20 fő óvodapedagógus
- 9,5 fő dajka (9 fő 8 órás, 1 fő 4 órás)
- 1 fő óvodatitkár
- 1 fő pedagógiai asszisztens
- 1 fő karbantartó

Gyermeklétszám alakulása a 2014/15 nevelési évben érintve a 2014. és 2015. költségvetési éveket

Időszak	Létszám
2013. október 1. (2014. év normatív támogatásra jogosult)	207 kisgyermek
2014. május 31.	211 kisgyermek
2014. áprilisban beiratkozott:	+ 42 kisgyermek
2014. májusban elbailagott:	- 57 kisgyermek
2014/15. tanévre összesen:	196 kisgyermek ebből (4 előjegyzett tanév közben veszi igénybe az óvodai nevelést)
Ezen adatok alapján:	
2014. május 29. megkért normatív támogatás a 8-12 hónapokra:	192 kisgyermek
2014. október 1. (2014-15 év normatív támogatására jogosult)	183 kisgyermek

A 9 kisgyermek lemondása a következők miatt alakult:

Elköltözött május 31- és augusztus 31. között: 5 kisgyermek ebből kettő külföldre. Óvodai nevelését nem kezdte meg intézményünkben (családban, bölcsődében maradt: 4 kisgyermek)

Azok a gyermekek, akik október 1-je után kezdik meg intézményeinkben óvodai életüket, normatív támogatásra nem jogosultak.

II.c.) 2013. – 2014. évi Óvodai férőhely kihasználtság ellenőrzése

Az óvodába beíratott gyermekek létszámában csökkenés következett be. A születések száma nagy mértékben csökkent az érintett évben Gyomaendrődön, az adatokat az alábbi táblázat tartalmazza, melyet a védőnők bocsájtottak rendelkezésemre:

Gyomai városrészen		Endrődi városrészen	
2009.06.01- 2010.05.31	47 születés	2009.06.01- 2010.05.31	50 születés
2010.06.01- 2011.05.31	42 születés	2010.06.01- 2011.05.31	39 születés
2011.	43 születés	2011.	34 születés
2012.	56 születés	2012.	44 születés
2013.	47 születés	2013.	51 születés
2014. november hóig	54 születés	2014. november hóig	41 születés

A belső ellenőrzés az óvodai összevonást lehetőségét javasolja az 50% **alatti** férőhely kihasználtságú óvodák esetében, melyek a Margaréta Óvoda és a Csemetekert Óvodák.

A Csemetekert Óvoda esetében a mosdó felújítása szükséges, valamint a Villamos Tűzvédelmi jegyzőkönyv szerint, mely időszakos ellenőrzése 2014. 12. 02. készült el, a teljes épület villanyvezetéke felújításra szorul, mivel a **„csatlakozó /kötő/ dobozokban, a vezetékkötéseket csak forrással, hegesztéssel, sajtolással, csavaros kötéssel szabad elkészíteni. A tapasztalt hiányosságokat 2015. 06. 31-ig meg kell szüntetni, melynek tényét hitelt érdemlő módon igazolnia kell. A villamos berendezések biztonságtechnikai és szakszerűségi szempontból a javítások elvégzése után lesznek megfelelőek teljes egészében.”**

Az összevonási intézkedést a beiratkozásig az Alapító Okiratban módosítani szükséges.

III. Az óvodában foglalkoztatottak létszámának, személyi anvagának ellenőrzése

III. a.) Az Óvodapedagógus létszám ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások

A költségvetési törvény kimondja továbbá, hogy az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta, a Köznev. törvény 1., 2. illetve 3. melléklete szerint elismerhető - a Kjt. alapján – valamint a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények

Intézményünk tekintetében:

intézményvezető	intézményenként 1 fő
intézményvezető-helyettes	51 - 200 gyermek esetén 1 fő
óvodapedagógus	egész napos, napi tíz órás nyitva tartás esetén csoportonként 2 fő
óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként 1 fő
pedagógiai asszisztens	3 óvodai csoportonként 1 fő
dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt	csoportonként 1 fő

Az alábbi táblázat szerint intézményünk a fent említett törvények szerint alkalmaz 2014/15. nevelési évben a Társulási Tanács II. b.) pontban említett határozati engedélye alapján:

intézményvezető	1 fő
intézményvezető-helyettes (gyógypedagógus)	1 fő
óvodapedagógus	9,5 csoportra = 18 fő A csárdaszállási óvoda napi 8 órát van nyitva, ezért ott 1 fő óvodapedagógus van alkalmazva.
óvodatitkár	1 fő
pedagógiai asszisztens	1 fő
dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt	$9,5 \times 1 = 9,5$ fő
Karbantartó (4 óvodára)	1 fő
Összesen:	32 fő teljes munkaidőben 1 fő 4 órás munkaidőben

A két táblázatból látszik, hogy a közoktatási törvény és EMMI rendelet szerinti alkalmazotti létszámot a költségvetési törvény idevonatkozó képlete szerint nem maradéktalanul finanszírozza. A karbantartó munkadíját a normatíva nem finanszírozza.

III. b.) A nevelő munkát segítő foglalkoztatottak létszám ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások:

2013/14 nevelési évben nevelő munkát segítő alkalmazottak száma intézményenként Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulási Tanácsa, mint a fenntartó 13/2013. (VIII.8.) határozatának megfelelően.

Óvoda	Nevelő munkát segítő alkalmazottak száma
Százszorszép	4 fő dajka 1 fő pedagógiai asszisztens 1 fő óvodatitkár 1 fő karbantartó
Csemetekert	2 fő dajka
Napsugár	1 fő dajka 1 fő 4 órás takarító
Margaréta	2 fő dajka 1 fő 4 órás dajka
Gyomaendrőd:	9 fő dajka (8 órás) 2 fő 4 órás (egy 8 órásnak számít) 1 fő pedagógiai asszisztens 1 fő óvodatitkár 1 fő karbantartó
Csárdaszállás	-

2014/15 nevelési évben a Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 37/2014.(VI. 10.) határozatának megfelelően:

Óvoda	Nevelő munkát segítő alkalmazottak száma
Százszorszép	3 fő dajka 1 fő 4 órás dajka 1 fő pedagógiai asszisztens 1 fő óvodatitkár 1 fő karbantartó
Csemetekert	2 fő dajka
Napsugár	2 fő dajka
Margaréta	2 fő dajka
Gyomaendrőd:	9 fő dajka (8 órás) 1 fő 4 órás dajka 1 fő pedagógiai asszisztens 1 fő óvodatitkár 1 fő karbantartó

A belső ellenőrzési jegyzőkönyv megállapítása a III. b.) pontban mindkét tanév esetében nem releváns.

III. c.) Munkavállalók személyi anyagának ellenőrzése

A munkaköri leírások egy példányát 2013 szeptemberétől az óvodatitkár a személyi anyagba való elhelyezésre átadja.

Gyomaendrőd, 2015. január 6.



Czikkelyné Fodor Tünde
Czikkelyné Fodor Tünde
intézményvezető

OM Azonosító: 201827

Ikt.sz.: 9./2015.

Tárgy: Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda intézményeinek átszervezési javaslatai

Tisztelt Toldi Balázs Polgármester Úr, Dr. Csorba Csaba Jegyző Úr és Keresztesné Jáksó Éva Közigazgatási Osztályvezető Asszony!

2014. december 18-án átvett belső ellenőrzési jegyzőkönyv megállapításai között szerepelt, hogy az 50% férőhely kihasználtság alatti intézmények átszervezését javasolt átgondolni. Dr. Csorba Csaba Jegyző Úrral és Szilágyiné Bácsi Gabriella Pénzügyi Osztályvezető Asszonnyal egyeztetve a 2015/16. tanévre történő beiratkozás miatt szükséges a Társulási Tanács és Gyomaendrőd Város Önkormányzatának döntése az átszervezésekről. Az Alapító Okirat módosításához. két alternatívát vázolnék fel indoklással:

1. Gyomaendrőd- Csárdaszállás Hunya Kistérségi Bölcsődéje és Óvodái névvel

Székhely: Százszorszép Óvoda (5500 Gyomaendrőd, Kossuth út 7.) 108 fő férőhellyel

Bölcsőde: Margaréta Óvoda (Bölcsőde) (5500 Gyomaendrőd, Jókai út 4.) 20 fő férőhellyel

Telephelye: Csemetekert Óvoda (5502 Gyomaendrőd, Blaha út 8.) 83 fő férőhellyel

Tagintézménye: Csárdaszállási Napraforgó Óvoda (5621 Csárdaszállás, Kossuth út 23.) 25 fő férőhellyel

A Bölcsőde létrehozását a 239/2014. iktató számon benyújtott kérelmemben részletesen kifejtettem. Hangsúlyoznám, hogy jelenleg a Margaréta Óvodában 32 óvodás kisgyermek dologi kiadására adott normatív támogatás 2015. évre 2.176.000 forint. Jelenleg tanév végéig 12 olyan kisgyermekünk van, aki 2,5 éves kort betölti vagy betöltötte október 1-je után, rájuk normatív támogatás az idei tanévben nem jár. Ha lenne bölcsődénk – úgy, mint a nem önkormányzati fenntartásban működő intézményeknek – akkor ezek a kisgyermekek tanév végéig a tényleges intézményben töltött napjaik után állami normatív támogatásban részesülnének. A 12 bölcsődés kisgyermek normatívája éves szinten 5.929.200 forint lenne. Nem figyelmen kívül hagyható szempont – amire a nem önkormányzati fenntartásban működő bölcsődék is hivatkoztak -, a bölcsődés gyermekek ugyanúgy óvodáinkban maradhatnak, a bölcsőde-óvoda átmenetet megkönnyítené az intézmények közötti átjárhatóság. Nagyon fontos lehetőség, hogy megszűnhetne az évek óta tartó „versenyhelyzet” a város óvodai intézményei között, és megindulhatna az egymás pedagógiai munkáját elősegítő „szakmai” párbeszéd.

A Napsugár Óvoda a nyári szünetben beköltözne a Csemetekert Óvodába. Ez csak akkor megvalósítható, ha a nyári bezárás alatt a Csemetekert Óvoda mosdója felújításra kerülne, melyre előterjesztési kérelmet nyújtottunk be költségvetési tervvel, valamint kiépítésre kerülne az intézmény villámhárítása, ami a 2011-es Országos Tűzvédelmi Szabályzat szerint kötelező minden óvodai intézményre. 2014. december 11-én a Katasztrófavédelem ellenőrzést tartott az intézményben, és mivel az óvodába 50 gyermeklétszám alatt járnak az idei évben a gyermekek ez alól erre a tanévre felmentést kaptunk. Viszont szükséges a villámhárítás kiépítése, hiszen az Alapító Okirat szerint az intézmény férőhelye 83 fő, tehát a törvény 2011-

OM Azonosító: 201827

től előírja a villámhárítás kiépítésének szükségességét. Szakemberekkel történt egyeztetések alapján ennek várható költsége a terveztetéstől a kiépítésig 300-500 000.- forint között alakul, megvalósítási ideje a terveztetéstől a kivitelezésig körülbelül 2-3 hónap.

Nagyon fontos szempont, hogy a Napsugár Óvodában kialakult „spontán” szegregáció az óvoda Csetetekert Óvodába történő beköltözésével megszűnne. Tovább folytatnánk a megkezdett Integrációs Pedagógiai Programunkkal az esélyegyenlőség biztosítását.

2. Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda

Székhely: Százszorszép Óvoda (5500 Gyomaendrőd, Kossuth út 7.) 108 fő férőhellyel

Telephelye: Csetetekert Óvoda (5502 Gyomaendrőd, Blaha út 8.) 83 fő férőhellyel

Tagintézménye: Csárdaszállási Napraforgó Óvoda (5621 Csárdaszállás, Kossuth út 23.) 25 fő férőhellyel

Ha a bölcsőde létrehozása nem válna valóra, akkor a Margaréta Óvodai intézmény gyermekei beintegrálásra kerülnének a Százszorszép Óvodába. Szeretném hangsúlyozni, hogy 2015. szeptember 1-jétől életbe lép a 3 éves tankötelezettség, ami azt jelenti, hogy egyre több gyermek fogja betölteni a 3. életévét október 1.-je után, tehát továbbra is állami normatíva nélkül kell ellátnunk az óvodás gyermekek nevelésére kötelezően előírt feladatokat.


A Napsugár Óvoda (Szabadság út 6.) beintegrálása a Csetetekert Óvodába csak akkor valósulhatna meg, ha az első pontban leírt fejlesztések, javítások megvalósulnának. Ehhez szükség van nagymértékben az Önkormányzat anyagi támogatására. A vállalkozásban működő intézményekkel kötött köznevelési szerződésekben került meghatározásra, hogy az Önkormányzat köteles gondoskodni a szükséges felújításokról, az épület központi berendezéseinek, vezetékrendszerének üzemképtelenné válása esetén azok kijavításáról. A Csetetekert Óvodában ez a mosdó felújításával, a villámhárítással, villanyszerelési munkálatokkal és a tisztasági festéssel együtt mintegy 2.000 000 forintot jelentene.

A Napsugár Óvoda, ha nem kerül beintegrálásra, akkor felújításra szorul, hiszen évek óta vizesedik az épület. 2013 őszén a Szabadság út 6. óvodai épületének és melléképületének külső burkolatát átfestettük, de a vizesedést nem tudtuk megszüntetni, mert a Gyomaszolg Ipari Park árajánlata szerint (akkor 1 500 000 forint) az intézmény költségvetéséből azt nem tudtuk finanszírozni.

A 3 éves tankötelezettséggel a Százszorszép Óvoda és Csetetekert Óvoda hosszú távon 100% és afölötti férőhely kihasználtsággal működne, tehát a két telephely (82 fő+30 fő férőhely) megszüntetésével Gyomaendrőd felsorakozhatna azon városok közé, ahol óvodai férőhely hiánnyal küzdenek.

Gyomaendrőd, 2015. január 14.




Czikkelyné Fodor Tünde
intézményvezető

Részlet az Ügyrendi Bizottság 2014. május 21-i ülésének jegyzőkönyvéből

1. Napirendi pont

Részletes tájékoztatás Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda működéséről a 106/2014. (IV.16.) Gye. Kt. Üöke. Határozata alapján

Lehóczkiné Timár Irén bizottsági elnök köszöntötte Czikkelyné Fodor Tünde óvodavezetőt és kolléganőjét. A bizottság legutóbbi ülésén vetődött fel, hogy mivel az óvoda fenntartója a társulás, a társulási tanács ülésein a képviselők pedig nincsenek jelen, így nincs rálátásuk az óvoda működésére, nem ismert előttük az óvoda által készített beszámoló, ezért felkérték az óvoda vezetőt, hogy adjon tájékoztatást a bizottság számára az óvoda működéséről, a csoportszámok, csoportlétszámok alakulásáról, az óvodai és az iskolai beiskolázásról.

A felkérésnek az óvodavezető eleget tett, illetve a mellékletben olvashatjuk az óvoda 2012/2013-as nevelési évről készített értékelését, beszámolóját.

Felkérte a bizottságot vitassák meg az előterjesztést.

Nagyné Perjési Anikó bizottsági tag megkérdezte, a beiskolázás tanköteles gyermekek 2013/2014 tanévben c. táblázatban olvasható, hogy a Százszorszép óvodában csak 6 fő gyermek felvételét javasolták az általános iskola 1. évfolyamára. Ennek mi az oka. Továbbá 11 fő részvételét javasolták a nevelési tanácsadó vizsgálatán. Ennyi probléma van a mai gyerekekkel? Elkeserítőek ezek a számadatok.

Czikkelyné Fodor Tünde óvodavezető válaszolva elmondta, az óvodai szakvéleményben a táblázatban felsorolt lehetőségeket választhatja ki az óvodavezető, ha általános iskolába bocsátja a gyerekeket. Az általános iskola 1. évfolyamára azon gyermekek felvételét javasolják, akinél semmi probléma nem volt, a további egy évig való óvodai részvételt javasoltak azon kisgyerekeknél, akiknél a szülő és a nevelő testület is úgy látta, hogy maradjon még egy évig. A harmadik számadat pedig azt mutatja be, hogy hány gyermek részvételét javasolják a nevelési tanácsadó vizsgálatán. Ez azonban nem jelenti azt, hogy ténylegesen ennyi fő maradt az óvodában. A Százszorszép óvodában a 11 főből 4 fő maradt az óvodában, a Margaréta óvodában a 9 főből, 4 fő maradt, a Csemetekert óvodában 8 főből 4 fő, a Napsugár óvodában 2 főből 1 fő és Csárdaszálláson 1 főből, 1 fő.

A nevelési tanácsadó vizsgálatán a sajátos nevelési igényű gyermekek vesznek részt. Az, hogy a vizsgáltok ezt támasztották alá, különböző okok miatt adódik.

Nagyné Perjési Anikó további kérdése az volt, hogy melyik óvodából hány fő megy el iskolába.

Czikkelyné Fodor Tünde elmondta, a Százszorszép óvodában a 23 főből 17 fő, a Margaréta óvodából 22 fő, a Csemetekert óvodában 18 főből 14 fő, a Napsugár óvodából 6 fő, és Csárdaszálláson pedig 1 fő.

Nagyné Perjési Anikó kérdése volt, hogy hány fő nyert felvételt az óvodába.

Czikkelyné Fodor Tünde válasza: 27 fő.

Nagyné Perjési Anikó reagálva megkérdezte, a lecsökkent létszám ellenére ugyan úgy szükség lesz az összes épületre, azokat ugyan úgy fent kell tartani.

Czikkelyné Fodor Tünde válaszolva elmondta, igen, nem lehet a csoportokat szűkíteni, mert a gyomaiak nem mennek endrődre és fordítva. A Margaréta óvoda esetében pedig a számok azt mutatják, hogy ez az óvoda „nem fér be” a Százszorszép óvodába.

/Ágostonné Farkas Mária bizottsági tag megérkezett, a jelenlévő bizottsági tagok száma 6 fő./

Nagyné Perjési Anikó ezzel a nagyon kics csoportos létszámmal fognak működni az óvodák, ami egyébként ideális lenne, de a kihasználtság szempontjából kevés ez a létszám.

Elmondta még, hogy bár nem vett részt a legutóbbi bizottsági ülésen, de értelmezése szerint a bizottság az óvodában folyó érdemi munkáról kért egy beszámolót, mert hogy nem tudunk semmit az óvodáról.

Ennek ellenére a kapott tájékoztatóban nem erről van szó, csupán utalás van arra, hogy a működésről a jóváhagyott vezetői éves terv nyújt tájékoztatást.

Czikkelyné Fodor Tünde hangsúlyozta, amit a vezetői tervben leírt, az teljes egészében megvalósult. Ezen felül az óvoda nyert az erdei óvodai pályázaton 900.000 Ft-ot, mely teljes egészében megvalósult, az erről készült szakmai beszámolót júniusban fogják bemutatni Budapesten.

Nagyné Perjési Anikó kérdése volt még, hogy a mai napon tartott Óvi Olimpia rendezvényre a Kistérségi óvoda miért nem készült bemutatóval. Tudomása szerint mindegyik vállalkozói óvodának volt bemutatója.

Czikkelyné Fodor Tünde hangsúlyozta, a meghívót úgy adták át a kollégák, hogy ha akarnak, készülnek, ha akarnak nem. Az anyák napi köszöntés és az évzáró jelentős munkát ró az óvodapedagógusokra, hosszú időn keresztül készülnek ezekre az ünnepekre, és még egy műsor előadása egy ilyen rendezvényen a gyerekek számára megterhelő lenne, ezért is döntöttek úgy a pedagógusok, hogy nem készülnek bemutatóval az ovi olimpiára. Ennek ellenére részt vettek a gyerekek, csak személye nem volt jelen, mivel nem kapott rá meghívót.

Farkas Zoltánné bizottsági tag megkérdezte, mikor küldik el a gyerekeket iskola érettségi vizsgálatra.

Czikkelyné Fodor Tünde elmondta a jelenlegi középső csoportosoknál május hónapban fogják vizsgálni a jövő évet.

Farkas Zoltánné bizottsági tag további kérdése volt, hogy a vállalkozói óvodákról vannak-e adatok.

Keresztesné Jáksó Éva osztályvezető válaszolva elmondta, a járási hivatal kezeli a nem önkormányzati fenntartásban lévő óvodák adatait. Az önkormányzatnak most már nincs rálátása.

Ágostonné Farkas Mária bizottsági tag megkérdezte, hogyan alakul a dolgozói létszám a kistérségi óvodában.

Czikkelyné Fodor Tünde válaszolva elmondta, 31 fő az engedélyezett létszám, ebből 20 fő óvodapedagógus, 10 fő dajka, 1 fő pedagógiai asszisztens és 1 fő óvodatitkár. Gyomaendrődön van 9 csoport és 1 csoport van Csárdaszálláson.

Ágostonné Farkas Mária bizottsági tag további kérdése volt, hogy a Százszorszép és a Margaréta óvodák tekintetében mik a hosszú távú tervek?

Czikkelyné Fodor Tünde válaszolva elmondta, minden a létszámtól függ, de azt gondolja, hogy van jövője a Margaréta óvodának.

Egyéb kérdés, hozzászólás nem volt, a bizottság elnöke javasolta, hogy fogadják el a tájékoztatót azzal, hogy az óvoda éves beszámolóját a társulási tanács elfogadását követően a bizottság is meg kívánja ismerni.

A bizottság 5 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta:

**Gyomaendrőd Város Képviselő-testületének
Ügyrendi, Oktatási, Kulturális, Kisebbségi és Esélyegyenlőségi Bizottsága
131/2014. (V. 21.) Gye. Kt. Üokke. Határozata**

Ügyrendi, Oktatási, Kulturális, Kisebbségi és Esélyegyenlőségi Bizottság tudomásul veszi a Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda működéséről szóló tájékoztatót azzal, hogy az óvoda éves beszámolóját a Társulási Tanács elfogadását követően a bizottság is meg kívánja ismerni.

Határidő: azonnal

Részlet az Ügyrendi Bizottság 2014. szeptember 17-i ülésének jegyzőkönyvéből

3.Napirendi pont

Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda 2013/2014-es nevelési évben végzett tevékenységéről készített beszámoló elfogadása, 2014/2015-ös nevelési év munkatervének tudomásul vétele

Lehóczkiné Timár Irén bizottsági elnök elmondta, Czikkelyné Fodor Tünde óvodavezető is elkészítette a szakmai beszámolóját, illetve benyújtotta a 2014/2015 nevelési év munkatervét.

A Csemetekert Óvoda 65 %-os, a Napsugár Óvoda 82%-os, a Margaréta Óvoda 56%-os, a Százszorszép Óvoda 76%-os és a Csárdaszállási Óvoda 52 %-os kihasználtsággal működött az előző nevelési évben. Az egész intézmény kihasználtsága pedig 66,2 %-os volt. A csökkenő gyermeklétszám és az óvodai intézmény széttagoaltsága eredményezi a 66,2 %-os kihasználtságot.

A személyi feltételek biztosítottak voltak, az év közbeni személyi változásokat a fenntartó hozzájárulásával sikerült házon belül megoldani. A továbbképzéseik a terveknek megfelelően megvalósultak. A tárgyi feltételek is megfelelőek.

Négy benyújtott pályázatukból hármat nyertek meg, ezek megvalósításáról, programjáról is részletesen ír a beszámolóban, valamint a rendezvényeiről, melynek több eleme hagyományteremtő céllal került megrendezésre.

A 2014/15-ös nevelési évre vonatkozó, júniusban elfogadott gyermek és csoportszám alakulását az előterjesztésben szereplő táblázat mutatja.

A csoportlétszám alakulása a Csemetekert tagóvoda tekintetében az elfogadott létszámtól kevesebb, mivel 1 fő átjelentkezett a Százszorszép Óvodába, 2 fő elköltözött Gyomaendrődről, valamint 2015. január-februárjában 2 fő előjegyzett gyermekkel számol az intézményvezető, akiket még most nem számolhat bele a létszámba.

Megkérdezte az intézmény vezetőjét kívánja-e kiegészíteni a beszámolót.

Czikkelyné Fodor Tünde kiegészítésként elmondta, hogy a 2 fő előjegyzett gyermek már be is iratkozott az óvodába, így a jelenlegi létszám a Csemetekert óvodában 39 fő, és a tanév során még lesz 4 fő előjegyzett gyermek, így ebben az óvodában is tartani tudják majd a 43 főt, ami 2 csoportot jelent.

Farkas Zoltánné bizottsági tag megkérdezte, most, hogy életbe lép a 3 éves kortól való tankötelezettség, befolyásolja-e számottevően az óvodai létszámot, vagy eddig is mentek 3 éves kortól a gyerekek az óvodába.

Czikkelyné Fodor Tünde válaszolva elmondta, nem befolyásolja.

Egyéb kérdés, hozzászólás nem volt, a Bizottság elnöke felkérte a bizottságot javasolják a fenntartó számára a Kistérségi óvoda beszámolójának elfogadását, és a munkatervének tudomásul vételét.

A bizottság egyhangú, 6 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gyomaendrőd Város Képviselő-testületének
Ügyrendi, Oktatási, Kulturális, Kisebbségi és Esélyegyenlőségi Bizottsága
196/2014. (IX. 17.) Gye. Kt. Üokke. Határozata**

Ügyrendi, Oktatási, Kulturális, Kisebbségi és Esélyegyenlőségi Bizottság javasolja Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa számára az alábbi döntési javaslat elfogadását:

1.

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, mint a Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda fenntartója a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 83. § (2) bekezdés h) pontja alapján elfogadja a Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda 2013/2014. nevelési évben végzett tevékenységéről szóló beszámolót.

2.

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, mint a Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda fenntartója tudomásul veszi az intézmény vezetői éves munkatervét a 2014/2015-ös nevelési évre vonatkozóan.

Határidő: azonnal

Részlet az Ügyrendi Bizottság 2014. december 10-i ülésének jegyzőkönyvéből

5.Napirendi pont

Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda kérelme

Ágostonné Farkas Mária bizottsági elnök ismertette, hogy a társulás által fenntartott óvoda vezetője kérelemmel fordult a Képviselő-testülethez. A kérelemben jelezte az óvodavezető, hogy az intézmény 2014. kiadásainak finanszírozását nem tudja megoldani az állami támogatásból és saját bevételeiből. A számítások alapján 2-2,1 M Ft önkormányzati támogatásra lenne szüksége. Az előterjesztésből elolvashattuk, hogy az intézmény gazdálkodását év közben is folyamatosan figyelemmel kísérte a Pénzügyi Osztály, többször is jelezték, hogy az intézmény bevételei nem lesznek elegendőek a kiadások finanszírozására. A magyarázat az, hogy az óvoda gyermeklétszáma alapján a finanszírozott pedagógus létszám kevesebb, mint amennyi az intézményben ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok száma. A

2014. évi költségvetésbe az került beépítésre, hogy július hónaptól létszám és csoportcsökkentést kell végrehajtani. Az első nyolc havi finanszírozásnál 18,8 főben határozták meg a pedagógus létszámot és a négy hónapra pedig 16,8 főt finanszíroz az állam. Ebből adódik az a költségtöbblet, amivel az intézmény nem számolt. Ez többletkiadásokat is generál, hiszen a nem önkormányzati fenntartású óvodáknak is hasonló mértékű önkormányzati támogatást kell biztosítani a köznevelési szerződés értelmében. 20 fő átlag csoportlétszámmal számolva, ez körülbelül 1,5 m Ft-ot jelent az önkormányzatnak plusz kiadásként. Arról kell dönteni, hogy a társulás által fenntartott óvodának 2,5 M Ft-ot a nonprofit óvodáknak pedig 1,5 M Ft támogatást határoz meg a Képviselő-testület.

Az elmúlt ülésen a jövő évi költségvetés kapcsán már beszéltünk erről, most kifejezetten az óvoda kérelme van előttünk. Hogy történhetett az meg, hogy így tervezet a vezető? Miért csak novemberben értesült arról, mikor az osztály leírta, hogy már a féléves beszámolónál illetve az első négyhavi beszámolónál is jelezték, hogy nem lesz elég a kiadásokra a keret. A számokból világosan látszik, hogy egyszer 28 fővel egyszer 24 fővel csökkent a gyermeklétszám ez 2,5 csoport. Legyen 2 csoport, ez 4 óvodapedagógust jelent. Az intézményvezető felel a köznevelési törvény szerint az intézmény gazdálkodásáért, még akkor is, ha részben önállóan gazdálkodik. Ha úgy került beépítésre a költségvetési rendeletbe, hogy le kell építeni, akkor le kell építeni, nincs mérlegelési lehetősége a vezetőnek. Intézményvezetőként sokan esnek abba a hibába, hogy a munkatársak körében népszerűek szeretnének lenni, az viszont nem mehet az intézmény érdekeinek a rovására, mert lehet, hogy fognak szeretni rövid távon, de hosszú távon az intézmény érdekeit kell nézni és bele tartozik az is, hogy takarékosan kell gazdálkodni. A megfelelő létszámintézkedéseket is meg kell tenni még akkor is, ha ez nagyon fáj, és ha a vezetőnek ezt nehéz feladat, mert a vezető ezt is vállalja akkor amikor vezető lesz. Azt pedig el kell felejtetni, hogyha az önkormányzat finanszírozza akkor jöhet az intézményvezető és kérhet plusz támogatást. Ha ez a saját vállalkozása lenne a vezetőnek, ha a saját pénzéről lenne szó akkor már megtette volna ezt a lépést. Nem lehet az önkormányzat pénzét felelőtlenül költeni, ezt minden intézményvezetőnek fel kell mérnie. Nehéz feladat, de muszáj meglépni, főleg ha megmondják mit kell csinálni. Mivel csak a nyári időszakban van lehetőség arra, hogy az intézményi átszervezés megtörténjen, a nevelési év végével. Ezt meg kellett volna most május végével tenni. 2013/2014-es tanévben 28 gyerekkel csökkent a létszám az már 1,5 csoport, a mostani nevelési évvel pedig megint 24. Nem lehet, hogy ugyanannyi óvodapedagógus kell 235 gyerekre mint 180-ra.

Czikkelyné Fodor Tünde elmondta, hogy már az induláskor látták, hogy a Csemetekert óvodában 60 gyermek van a 2 csoportban, ami azt eredményezte, hogy a szülőktől engedélyt kellett kérni arra, hogy túlműködéssel működhessen. Már akkor is 3 csoporttal kellett volna indítani az évet. A tavalyi évben 7,8 M Ft-al túl volt finanszírozva a pedagógus létszám, ebből tudtuk a dologi kiadásokat kiegészíteni és ebből tudtuk az intézményeinket finanszírozni, fenntartani és fejleszteni. A város kiterjedése elég nagy Gyoma és Endrőd viszonylatában alap probléma, hogy az endrődi nem jön Gyomára és fordítva. Ha a Margaréta óvodát megszüntettem volna és a gyermeklétszámot áthelyeztem volna a Százszorszép óvodába, a pedagógiai munkák rovására vezetett volna. Gyakorlatilag 30 fővel működött volna egy óvodai csoportunk minimum, ez a pedagógiai munka minőségére lett volna hatással. 30 fővel egy integrált csoportban működni képtelenség.

Ágostonné Farkas Mária megkérdezte, hogy a nonprofit óvodának miért megy?

Czikkelyné Fodor Tünde visszakérdezett, hogy jogszerűen működik? A négyzetmétere megvan? A kistérségi óvoda jelen pillanatban jogszerűen és törvényesen működik.

Ágostonné Farkas Mária hozzátette, hogy a négyzetméter ilyenkor nem annyira érdekes. Ha azt mondják, hogy le kell építeni, akkor le kell építeni. A másik óvodákban tudnak úgy működni, hogy ennél magasabb a gyermeklétszám. Nem gondolom, hogy ez határozza meg a pedagógiai munkát, nyilván van egy olyan létszám, amit törvény ír elő, hogy hányan lehetnek egy csoportban.

Keresztesné Jáksó Éva osztályvezető elmondta, hogy a Társulási Tanács, mint az intézmény fenntartója júniusban vizsgálta a csoportlétszámok indítását, két lehetőség volt. Vagy engedélyezi a 9,5 csoportot ahogy az intézményvezető kérte, vagy a Százszorszép óvodában a 4 csoport helyett 3 nagylétszámú csoportot engedélyez, ami viszont meghaladta volna a törvényi előírást. Így elfogadta az óvodavezető kérését azzal, hogy az óvodai beiratkozáskor olyan határozatot kell hozni, hogy meghatározza a társulás, hogy melyik óvoda fog egyáltalán szeptembertől indulni. Tehát a Társulási Tanács júniusban úgy döntött, hogy a 9,5 csoportot a 20 fő pedagógussal engedélyezi.

Megyeri László aljegyző hozzátette, hogy a társulás tarja fenn, több önkormányzat finanszírozza, Csárdaszálláson 500 e Ft-al kell hozzájárulni, ez kifejezetten csak a gyomaendrődi egységeket érinti így a gyomaendrődi önkormányzat költségvetésében figyelni kell ezeket a hatásokat. Bízott abban az önkormányzat, hiszen azt a prognózist kaptuk, hogy elképzelhető, hogy szeptemberre feltöltődik a létszám, ennek pont az ellenkezője valósult meg. El kell indítani azt az előkészítő folyamatot, hogy hogyan lehet majd azokat a gyerekeket elhelyezni a jelenlegi szerkezeti egységben, ami megfelel a jogszabályoknak is. Ez az intézkedés csak jövőre hozható meg, tehát a hatás nemcsak 2014-ben, hanem 2015-ben is figyelembe kell venni.

Keresztesné Jáksó Éva osztályvezető hozzátette, hogy júniusban tárgyalta a tanács a csoportlétszámok engedélyezését akkor még 193 gyermeklétszám volt ismert.

Poharelec László elmondta, hogy tudható előre, hogy mennyi gyermekre lehet számolni. Sajnálja, hogy ezt a jelenlegi intézményvezető hozta ide, ezt már másnak kellett volna. Mindenkinek sokkal könnyebb lett volna. Bízik benne, hogy testületi ülésen már más fogja képviselő az óvodát mint vezető.

Ágostonné Farkas Mária bizottsági elnök hozzátette, hogy talán azért is juthattunk ide, mert a társulás tartja fenn az óvodát és a társulási tanács dönt minden dologban. A társulási tanács egy tagja képviseli Gyomaendrődöt a másik két tag Csárdaszállás és Hunya polgármestere. Biztosan ők is úgy hoznak döntést, hogy az mind a három fél érdekeit képviselje, de itt mégiscsak a gyomaendrődi gyerekekről van szó, gyomaendrőd önkormányzata fizet. Ez elé a bizottság elé soha nem került óvodai anyag, az elmúlt ciklus utolsó három hónapjában került ide a társulás által fenntartott óvoda anyaga, ráadásul a képviselők sem látták. A Társulási Tanács döntött anélkül, hogy aki finanszírozza nagyrészt az óvodát nem is nagyon tudott róla, nem látta az óvoda működését.

Lehóczkiné Timár Irén alpolgármester elmondta, hogy korábban megkérdezte, hogy melyik az az óvoda ahol a legdrasztikusabb volt a létszámcsökkenés azt a választ kapta, hogy a Margaréta óvoda volt, amely egyben a legjobban felszerelt óvoda is. A jövőre nézve mik a kilátások arra, hogy melyik óvoda lesz bezárva?

Czikkelyné Fodor Tünde intézményvezető válaszában elmondta, hogy a Társulási Tanács fog dönteni, de nyilván a Képviselő-testület elé fog kerülni, többféle koncepcióban gondolkodik, az egyik variáció, hogy a Margaréta óvodából bölcsődei intézményt kellene létrehozni, hiszen 16 olyan kisgyermek van, akik október 1. után érkeznek a tanévbe, tehát a finanszírozás utánuk nem biztosított. A következő előterjesztésben benne lesz, hogy a bölcsőde megoldás lenne a jelenleg óvodaként működő intézményre.

Lehóczkiné Timár Irén alpolgármester megjegyezte, hogy ha a társulás tartja fenn ezt az intézményt valószínű a munkáltató is a társulás, ahol egy-egy-egy szavazati joggal rendelkezünk, bízzuk is rá a társulásra és ne mi egy személyben döntsünk.

Megyeri László aljegyző elmondta, hogy nem azért van probléma mert társulásban van fenntartva, hanem mi vittünk problémát a társulásba. Csárdaszállás finanszírozza az órá és óvodát, ez specifikusan gyomaendrődi probléma, ami akkor is felmerült volna, ha nem társulásban működik, hanem az önkormányzat által. Volt egy pályázatunk aminek az lett volna a célja, hogy a Kossuth úti intézményegységet bővíti, így meg lehetett volna szüntetni a Margaréta óvodát.

A gyomaendrődi önkormányzatnak, mint a társulás egyik tagjának kell majd a társulás felé is indítványozni azt ehhez, hogy azokat a szerkezeti átalakításokat megvalósítsa ami ahhoz kell, hogy hatékonyan működjön az intézmény. Ehhez népszerűtlen intézkedéseket is meg kell tenni, el kell oda jutni, hogy nincs olyan, hogy én szabadon választok óvodát nem akarok átmenni endrődre vagy gyomára, mert ha betelik egy férőhely akkor tessék oda menni ahol a beiskolázási körzet van. Ezeket az intézkedéseket már meg kell kezdeni előkészíteni. A bölcsődével kapcsolatban elmondta, hogy ez nem megoldás, már van két bölcsőde. Az óvodai ellátás kötelező önkormányzati feladat. Nyilván az önkormányzatnak az az érdeke, hogy legmagasabb szinten a normatívából próbálja ezt megoldani és ne pedig többletet kelljen hozzá adni.

Kezdeményezni kell a társulási tanácsnál, hogy vizsgálta meg, elemezzük ki, mert azért voltak lépések.

Szabó Balázné megkérdezte, hogy az itt felmerülő túlf finanszírozás az egyszemélyben az intézményvezető felelőssége? Időközben nem lett volna módja jelezni ezt a problémát?

Megyeri László aljegyző elmondta, hogy a döntéshozó tudott róla, most döntéskényszerben van a Képviselő-testület. De kezdeményezheti, hogy induljon el az a folyamat, ami majd azt fogja eredményezni, hogy beiskolázási időszakra már tudni fogják a szülők, hogy hová lehet beíratkozni.

Lehóczkiné Timár Irén alpolgármester elmondta, hogy időkorlát van a döntéseknél, mert ha júniusban meghozta azt a hibás döntést a társulási tanács, hogy engedte ilyen csoportlétszámmal működni utána már ne is volt módja korrigálni, ugyanis itt tanévről és nem gazdasági évről beszélünk.

Keresztesné Jáksó Éva osztályvezető hozzátette, hogy akkor az a döntés nem volt hibás, az akkori előterjesztés szerint az intézmény finanszírozása az akkor beíratott gyermeklétszám alapján (193 fő) az intézményvezető által javasolt 9,5 csoport indításával nem igényel önkormányzati támogatást. Az intézményvezető nyilatkozata szerint ez a gyermek és csoportlétszám lehetővé teszi, hogy az intézmény működtetése 2014. szeptemberétől 2015. szeptemberéig önkormányzati támogatás nélkül valósulhasson meg. Az óvodai beiratkozás a következő lehetőség, amikor már meghatározzuk azt, hogy hová írassa be a gyermeket a szülő, hogy ne az legyen, hogy a Margaréta óvodában megint csak másfél csoportnyi gyerek van.

Ágostonné Farkas Mária bizottsági elnök elmondta, hogy érthetetlennek tartja, hogy a Margaréta óvodába miért lehetett beiratkozni. Akkor nem kell meghirdetni mindegyik óvodára a beiratkozást.

További hozzászólás hiányában kérte, hogy szavazzanak.

A bizottság 4 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Gyomaendrőd Város Képviselő-testületének
Ügyrendi, Oktatási, Kulturális, Kisebbségi és Esélyegyenlőségi Bizottsága
258/2014. (XII. 10.) Gye. Kt. Üokke. Határozata**

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Ügyrendi, Oktatási, Kulturális, Kisebbségi és Esélyegyenlőségi Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy az óvodai feladatellátás 2014. évi finanszírozásához 4 millió Ft (Kistérségi Óvoda: 2,5 millió Ft, Nonprofit Kft-k: 1,5 millió Ft) összegű támogatási keretet határozzon meg. Az Önkormányzattal óvodai feladatellátásra kötött köznevelési szerződésben meghatározottak alapján a Gyermekliget Nonprofit Kft-t, a Tulipános Nonprofit Kft-t és a Szivárvány Gyermekkert Nonprofit Kft-t megillető önkormányzati kiegészítő támogatás átutalására 2015. január 31. napjáig kerül sor a tényleges egy óvodásra eső önkormányzati kiegészítő támogatás éves összegének ismeretében. Az óvodai feladatellátáshoz szükséges 4 millió Ft összegű önkormányzati kiegészítő támogatási keret forrásaként a 2014. évi költségvetési rendelet működési tartaléka között megtervezett oktatási vagyoni működtetésének tartalék keretét jelölje ki.

Határidő: **2015. 01. 30.**

Felelős: **Toldi Balázs**

Hivatali felelős: **Szilágyiné Bácsi Gabriella**

Megyeri László aljegyző hozzátette, hogy kérheti a társulásnál, de nyilván a társulás is meg fogja tenni a kivizsgálását. Valószínű az információk alapján, hogy voltak rossz döntések, a fenntartó is tudott dolgokról.