

MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

*Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr*

E L Ő T E R J E S Z T É S

Mezőhék Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

2024. május 30-i ülésére

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény többek között rögzíti:

70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény többek között tartalmazza az alábbiakat:

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

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

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

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. tv. 138.§ (1) bek. g.) pontja alapján a képviselő-testület gazdálkodási feladat és hatáskörébe tartozik, hogy meghatározott időszakonként áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) az alábbiakat rögzíti:

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48.§-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A Pénzügyminisztérium 2022. augusztus hónapban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez útmutatót adott ki. Az útmutató alapján készült el az éves ellenőrzési jelentés.

A Bkr. többek között rögzíti:

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

Az **1. számú melléklet** tartalmazza: Mezőhek Község Önkormányzatánál a 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést, mely az irányító szervként végzett ellenőrzési tevékenységet mutatja be.

A **2. számú melléklet** tartalmazza a költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzési tevékenységet, mely a Mezőhéki Óvodánál 2023. évben végzett belső ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés.

Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést az **1. és 2. számú melléklet** szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Fentieket figyelembe véve, kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Mezőtúr, 2024. május 24.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

Mezőhék Község Önkormányzata
...../2024.(V.30.) képviselő-testületi határozata

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól

Mezőhék Község Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bekezdésére, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköeiről szóló 1991. évi XX. tv. 138.§ (1) bek. g.) pontjára és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (1a) és a 49.§ (3a) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:

Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést az 1. és 2. számú mellékletek szerint elfogadja.

A Képviselő-testület határozatáról értesül:

1. Fórizs Ágnes Karolina polgármester, Helyben
2. Kóródi Nikolett alpolgármester, Helyben
3. dr. Enyedi Mihály jegyző, Helyben
4. dr. Balla Vilmos aljegyző, Helyben
5. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, Helyben
6. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mezőhéki Kirendeltsége, Helyben
7. Mezőhék Község Önkormányzata, Helyben
8. Képviselő-testület tagjai, Helyben

Mezőtúr, 2024. május 30.

Fórizs Ágnes Karolina
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	Mezőhék Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban jegyzője által megbízott foglalkoztatott belső ellenőr látta el. A Képviselő-testület Mezőhék Község Önkormányzatánál a 2022. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a 27/2023.(V.25.) képviselő-testületi határozatával elfogadta. Mezőhék Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét az 61/2022.(XI.25.) a képviselő-testület határozatával elfogadta. Az ellenőrzés 2023. évben az alábbi területeket érintette: Mezőhék Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése: ➤ Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése. ➤ Mezőhék Község Önkormányzata által nyújtott rendkívüli települési támogatások kifizetésének ellenőrzése. Mezőhék Község Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szerve ellenőrzése: ➤ Mezőhéki Óvodánál pénzforgalom ellenőrzése. A Mezőhéki Óvoda költségvetési szerv belső ellenőréként 2023. évre tervezett belső ellenőrzés: ➤ Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése.	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

2/39

				A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Mezőhék Község stratégiai ellenőrzési tervét a Képviselő – testület a 62/2022.(XI.25.) képviselő- testületi határozatával elfogadta. Mezőhék Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A 2024. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az 48/2023.(XI.30.) határozatával fogadta el.	
--	--	--	--	---	--

				I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 4. I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 4. <i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés</i> 4. <i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 6. I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 6. <i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> 6. <i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 7. <i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 7. <i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 7. <i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 8. <i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 8. <i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 8. I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 8. II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 8. II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 9. II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 37. III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 39.	
--	--	--	--	--	--

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

4/39

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént. Az ellenőrzési terv módosítására nem került sor. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette a kirendeltség dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
	I/1		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat						
		I/1/a)	A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	Elvégzett ellenőrzések: Mezőhék Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése: ➤ Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése. ➤ Mezőhék Község Önkormányzata által nyújtott rendkívüli települési támogatások kifizetésének ellenőrzése. ➤ Mezőhéki Óvodánál pénzforgalom ellenőrzése. <table><tr><th>Tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése</td><td>Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás</td><td>Szűrőpróbaszerű</td></tr></table>	Tárgy	Cél	Módszer	Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése	Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás	Szűrőpróbaszerű	
Tárgy	Cél	Módszer									
Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése	Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás	Szűrőpróbaszerű									

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

5/39

					gyanúja.		
				Mezőhék Község Önkormányzata által nyújtott rendkívüli települési támogatások kifizetésének ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: feltárni, hogy a rendkívüli települési támogatások kifizetésének ellenőrzése.	Szűrőpróbaszerű	
				Mezőhéki Óvodánál pénzforgalom ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: értékelni, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt-e, azokat a könyvekben szabályszerűen mutatták-e ki, illetve felmerülhet-e a jogosulatlan közpénzfelhasználás gyanúja.	Szűrőpróbaszerű	
				➤ Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.			
				<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	
				➤ Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 2 nap volt tervezve. A soron kívüli ellenőrzés elvégzéséhez rendelkezésre álló kapacitás nem lett használva.			
				➤ A tervtől való eltérések és annak indokai: Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés.			
				➤ Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt.			
				➤ Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt.			

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

6/39

		<i>I/1/b)</i>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az elvégzett ellenőrzések során több, különböző súlyú hiányosság, eltérés megállapítására került sor. Az ellenőrzési jelentések minden esetben átadásra kerültek a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére, aki a szükséges intézkedések megtétele érdekében intézkedhetett.	
	I/2		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2023. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. Az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.	
		<i>I/2/a)</i>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2023.01.23. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett.	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

7/39

				A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.	
		<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőr 2023. január 23. és 2023. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
		<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
		<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

8/39

		<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
		<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
		<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, a szükséges szakkönyv beszerzése kiemelten fontos.	
	I/3 .		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.	

II			A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében. Az elfogadott intézkedési tervek megvalósulásáról az érintettek folyamatosan készítették a beszámolójukat.	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

9/39

II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A kiemelt megállapítások bemutatása			
		<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
		Mezőhék Község Önkormányzatánál pénzforgalom ellenőrzése	<u>Szabályozottság ellenőrzése</u>		
			<u>Számviteli politika</u>		
			A Számviteli politika 2020. március 3. napján készült el, módosítására ezt követően nem került sor.	A Számviteli politika módosítása szükséges annak érdekében, hogy a hatályban lévő jogszabályoknak megfeleljen.	A Számviteli politika módosítása.
			Nem szabályozták a Számviteli politikában a készletek minősítésének szempontjait, a leltározás során talált eltérések kompenzálásának, a káló elszámolásának szabályait, pedig az Önkormányzat végez mezőgazdasági tevékenységet, melyhez kapcsolódóan rendelkeznie kell saját termelésű készletekkel.	A Számviteli politika módosítása szükséges annak érdekében, hogy a készletekre vonatkozó szabályozás teljes legyen.	A Számviteli politika módosítása.
			A Számviteli politika hatálya Mezőhék Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára is kiterjed. A szabályzat a Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását nem tartalmazta, csak Mezőhék Község Önkormányzat Polgármesterének és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének aláírását.	A Mezőhéki Óvodára vonatkozóan a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, mivel aláírását a szabályzat nem tartalmazta.	Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását is tartalmazza a Számviteli politika.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

10/39

				Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 1.§ (1) bekezdés 1. pontjában foglaltaknak nem felel meg a Számviteli politika 7.3. pontjában rögzített behajthatatlan követelés fogalma.	A Számviteli politika módosítása szükséges, annak érdekében, hogy a behajthatatlan követelés fogalma a hatályban lévő jogszabálynak megfelelő legyen.	A Számviteli politika módosítása.
				<u>Pénzkezelési szabályzat</u>		
				Pénzkezelési szabályzat V.4.5.1. és V.4.5.2. továbbá V.4.5.3. pontjaiban a nettó munkabérek készpénzben történő felvételével kapcsolatos szabályozást rögzítették. Ezzel ellentétes, hogy a V.4.5.1. pontban a dolgozók bankszámláira történő utalással történik a munkabérek kifizetése.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása szükséges a munkabérek kifizetésére vonatkozóan.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása a munkabérek kifizetésére vonatkozóan.
				A készpénzben történő kifizetés eseteit a Pénzkezelési szabályzat V.3.1.5. pontja szabályozza. E pontban hivatkoztak az Ávr. 148.§ (3) bekezdésére, amely központi költségvetési szervekre vonatkozik. Továbbá arról rendelkeztek, hogy a készpénzfizetés eseteit önkormányzati rendelet tartalmazza. A készpénzfizetés eseteiről önkormányzati rendelet elfogadására nem került sor.	A készpénzben történő kifizetés eseteit a hatályban lévő jogszabálynak megfelelően szabályozni, illetve önkormányzati rendeletben szükséges szabályozni.	A készpénzben történő kifizetés eseteit a hatályban lévő jogszabálynak megfelelően szabályozni, illetve önkormányzati rendeletben szabályozni.
				A Pénzkezelési szabályzat többek között az alábbiakat rögzíti a pénzbeszedésre:	A pénzbeszedő hely működését a szabályzat nem szabályozta megfelelő	A pénzbeszedő hely működését részletesen szabályozni (így kitérni

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

11/39

				A házipénztáron kívüli pénzkezelés szabályai, az elszámolás rendje A készpénzben történő befizetésekért és az elszámolás teljesítéséért a pénzbeszedő felelős.	részletességgel, nem szabályozott módon működött a pénzbeszedés.	például arra, hogy a pénzbeszedését végző, milyen időközönként köteles elszámolni a beszedett pénzzel).
				<u>Számlarend</u>		
				A Számlarend módosítására az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt nem került sor.	A Számlarend módosítása szükséges.	A Számlarend módosítása.
				A D/II. Kormányzati funkciók rendje melléklete tartalmazza a 013330 Pályázat- és támogatás kezelés ellenőrzése kormányzati funkciót, melyet nem használhat Mezőhek Község Önkormányzata.	A D/II. Kormányzati funkciók rendjének módosítása szükséges.	A D/II. Kormányzati funkciók rendjének módosítása.
				A Számlarend megismertetési nyilatkozatot nem tartalmaz. A Számlarend megismertetése nem történt meg az érintett dolgozókkal.	A Számlarend megismertetése szükséges az érintett dolgozókkal.	A Számlarend megismertetése szükséges az érintett dolgozókkal.
				<u>Bizonylati szabályzat</u>		
				A Bizonylati szabályzat 2020.07.01. napon készült el. A szabályzat hatálya kiterjed Mezőhek Község Önkormányzatára és a Mezőheki Óvodára. A Bizonylati szabályzat tartalmazza a Függelék a bizonylatok jegyzékéről, de Bizonylati albumot nem mellékeltek hozzá.	A Bizonylati album elkészítése szükséges.	A Bizonylati album elkészítése.

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

12/39

Gazdálkodási szabályzat			
	A Gazdálkodási szabályzat III. pontja a pénzügyi ellenjegyzés rendjét rögzíti, amely Mezőhek Község Önkormányzata esetében nem az Ávr. 55.§ (2) bekezdés f) pontja előírásainak megfelelően került rögzítésre.	A Gazdálkodási szabályzat III. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat III. pontjának módosítása.
	A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazást egy dolgozó (B.E.) esetében nem az Ávr.55.§(2) bekezdés f) pontja szerint arra jogosult személy, hanem Mezőhek Község Polgármestere adta ki.	Pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására - B.E. dolgozó részére - új felhatalmazás kiadása szükséges az arra jogosult személytől.	Pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására - B.E. dolgozó részére - új felhatalmazás kiadása az arra jogosult személytől.
	A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjában tévesen a 9. számú mellékletre hivatkoztak a 10. számú melléklet helyett. (Az utalványozásra jogosultak személyét rögzíti a 10. számú melléklet.)	A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjának módosítása.
	A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontja a pénzügy ellenjegyző iskolai végzettségére vonatkozó előírásokat nem az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzíti.	A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontjának a módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontjának a módosítása.
	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének „Utalvány” nyomtatványa nem azonos a gyakorlatban alkalmazott ASP gazdálkodási szakrendszer utalvány-rendeletével.	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

13/39

				A Gazdálkodási szabályzat IV. pontja szerint pályázatok tekintetében a teljesítésigazolásra a kft. ügyvezetője (ami nem értelmezhető), illetve a Gazdálkodási és Adóügyi osztályvezető jogosult. Fenti személyek részére a teljesítésigazolásra vonatkozó kijelölés nem állt rendelkezésre, és az aláírás minta nyilvántartásban sem szerepeltették őket.	A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása.
				<u>Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat</u>		
				Az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban, a készletgazdálkodás szabályairól rendelkeztek. Ez a szabályzat nem tartalmazza a saját termelésű készletekkel való gazdálkodás részletes szabályait.	Elmaradt a saját termelésű készletekkel való gazdálkodás részletes szabályainak rögzítése.	A saját termelésű készletekkel való gazdálkodás részletes szabályainak rögzítése.
				<u>Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata</u>		
				Érvényes: 2020. január 30-tól. A zárórendelkezések között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelkezés, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.	Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.	A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.
				A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételének egyéb feltételeit nem szabályozták.	A szabályzat kiegészítése szükséges.	A szabályzatban a tanyagondnoki gépjárművek igénybevételének egyéb feltételeit szabályozni.

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

14/39

				A szabályzatban olyan gépjárműtípusokat (pl.: autóbusz, tehergépjármű) is megjelöltek, amelyekkel a Mezőhek Község Önkormányzata nem rendelkezett.	A szabályzat módosítása szükséges.	A szabályzat módosítása annak érdekében, hogy kizárólag olyan géptípusokat tartalmazzon, melyekkel rendelkezik a Mezőhek Község Önkormányzata.
				<u>A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata</u>		
				A szabályzat érvényes 2020. december 1-től. A zárórendelkezések között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelkezés, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.	Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.	A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.
				<u>Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata</u>		
				A szabályzat érvényes 2020. december 1-től. A zárórendelkezések között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelkezés, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat	Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.	A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

15/39

				hatályát veszti.		
				<u>Reprezentációs szabályzat</u>		
				A Reprezentációs szabályzat II.1. pontjában tévesen hivatkoztak az 1995. évi CXVII. törvény 70.§ (2) és (2a) pontjaira, ugyanis a jogszabályi változás történt 2019. január 01-től.	A Reprezentációs szabályzat módosítása szükséges a bekövetkezett jogszabályi változás miatt.	A Reprezentációs szabályzat módosítása a bekövetkezett jogszabályi változás miatt.
				A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai nem kerültek bemutatásra. Készítési kötelezettségét a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdés e) pontja rögzíti, mely szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.	A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályainak rögzítése elmaradt.	A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzíteni, a szabályzatot elkészíteni.
				<u>Fizetési számláról teljesített kifizetések ellenőrzése</u>		
				A szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023.04.03-ai napi – nem készpénzes – gazdasági események esetében az utalványrendeletek nem kerültek kinyomtatásra.	Érvényesítés, utalványozás és ellenőrzés hiányában történtek meg a kifizetések.	Érvényesítés, utalványozás és ellenőrzést követően kerüljön sor a kifizetésre.
				A szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023.03.24-ei napi – nem	Érvényesítésre, utalványozásra és	Érvényesítés, utalványozás és

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

16/39

				késpénzes – gazdasági események esetében az utalványrendelet utólag került kinyomtatásra. Az utalványrendeletek tartalmazták az érvényesítő, utalványozó és az ellenőrző aláírását (10. sz. melléklet). Az Ávr. 58.§ (1) bekezdésében foglaltak ellenére az érvényesítés az ellenőrzött gazdasági események egyikénél sem történt meg, mert az utalványrendeleteken az érvényesítő aláírása nem a kifizetést megelőzően történt – hanem később - az érvényesítő nem ellenőrizte azösszegezerőséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., Ávr. és az Áhsz. előírásait, a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e. Az utalványozást az ellenőrzött gazdasági események egyikénél sem végezték szabályszerűen, mivel a kifizetés megelőzte az utalványozást. A kifizetések miután megvalósultak, az	ellenőrzésre a kifizetések előtt nem került sor.	ellenőrzés elvégzését követően kerüljön sor a kifizetésre.	
--	--	--	--	--	---	---	--

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

17/39

				utalványozók aláírása csak ezt követően történt meg, így nem érvényesült az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglalt azon rendelkezés, hogy kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet.			
				<u>Pénzforgalomban megjelenő bevételek teljesítése</u>			
				A szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023.04.03-ai napi – nem készpénzes – gazdasági események esetében az utalványrendeletek nem kerültek kinyomtatásra.	Érvényesítés, utalványozás és ellenőrzés hiányában történt meg a bevételek beszedése.	Érvényesítés, utalványozás és ellenőrzést követően kerüljön sor a bevételek beszedésére.	
				<u>Pénztári kifizetések ellenőrzése</u>			
				A teljesítésigazolás több esetben elmaradt, pl.: K-2023/12551/7/2 pénztárbizonylathoz csatolt havi főszámfejtési kimutatáson, K-2023/12551/7/1 pénztárbizonylathoz csatolt lakhatási támogatás határozaton.	Elmaradt teljesítésigazolás.	a	Teljesítésigazolás alapján történjen meg a beszerzések kifizetése.
				A 2023.02.02-án kiállított K-2023/12551/7/2 kiadási pénztárbizonylatot K-2023/12551/7/1 kiadási pénztárbizonylatot aláírta az ügyintéző/érvényesítő, pénztáros, utalványozó, és könyvelő. Az ellenőrző aláírása nem szerepelt a pénztárbizonylatokon.	Elmaradt pénztárbizonylatok ellenőrzése.	a	Valamennyi bevételi pénztárbizonylat ellenőrzése történjen meg.
				<u>Pénztári befizetések ellenőrzése</u>			
				A 2023.02.08-án kiállított bevételi pénztárbizonylatot (1. számú	Elmaradt pénztárbizonylatok	a	Valamennyi bevételi pénztárbizonylat

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

18/39

				melléklet) és a 2023.05.30-án kiállított bevételi pénztárbizonylatot (2. számú melléklet) aláírta az ügyintéző/érvényesítő, pénztáros, utalványozó, és könyvelő. Az ellenőrző aláírása nem szerepelt a pénztárbizonylatokon.	ellenőrzése.	ellenőrzése történjen meg.	
				A B – 2023/12551/8/1 bevételi pénztárbizonylathoz 23 db átvételi elismervény másolatot csatoltak, hulladékszállítási díj címén átvett összegekről. (Átvételi elismervényt kaptak a lakosok a fenti esetben. "A szó elszáll, de az írás megmarad." jegyében minden pénzzel, fizetéssel és egyéb megállapodással kapcsolatos dolgot jó, ha feljegyez és írásban lefektet az ember. Az átvételi elismervény kifejezetten ezt a célt szolgálja, legyen szó foglalóról, bérleti díjról, előlegről, vagy bármilyen más pénzmozgás rögzítéséről.)	A törvényben foglaltak nem teljesültek.	Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII törvényben foglaltak betartása.	
				A pénzbeszedést végző (a pénztáros kivételével) nem rendelkezett felhatalmazással, hogy pénz beszedésére jogosult (a lakosoktól) és azt milyen jogcímen teheti meg, továbbá nem	Nem szabályozott módon működött a pénzbeszedés.	A pénzbeszedést végző rendelkezzen felhatalmazással, hogy pénz beszedésére jogosult (a lakosoktól) továbbá rendelkezzen	

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

19/39

				rendelkezik nyilatkozattal.		felelősségvállalási nyilatkozattal.
Számviteli elszámolások						
Előfordult, hogy a Számv. tv. 165.§ (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem biztosították a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítését. Előfordult a fizetési számláról történő kifizetések esetében, hogy az utalványrendelet nyomtatásának időpontja későbbi volt, mint a kifizetés időpontja, illetve bevételi utalványrendeletet nem nyomtattak ki. A 2023.02.08-án kiállított bevételi pénztárbizonylathoz Bevételi utalványrendelet nyomtatására utólag került sor. A 2023.05.30-án kiállított bevételi pénztárbizonylathoz Bevételi utalványrendeletet nem állítottak ki. A 2023.05.11-én kiállított kiadási pénztárbizonylathoz Kiadási utalványrendelet nyomtatására utólag került sor. A 2023.05.30-án kiállított kiadási pénztárbizonylathoz Kiadási utalványrendeletet nem állítottak ki.				A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő rögzítése késedelmesen történt.		A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítése.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

20/39

			Mezőhék Község Önkormányzata által nyújtott rendkívüli települési támogatások kifizetésének ellenőrzése	<u>A jogszabályi hivatkozások a rendeletben megfelelőek voltak</u>		
				A hatályban lévő önkormányzati rendeletben, annak személyi hatályát nem rögzítették.	A hatályban lévő önkormányzati rendeletben elmaradt a személyi hatály rögzítése.	A hatályban lévő önkormányzati rendeletben, annak személyi hatályát a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény alapján rögzíteni (pl.: az 1993. évi III. törvény 3.§-a határozza meg).
				A rendelet maximalizálta az eseti támogatás formájában megállapítható rendkívüli települési támogatást összegét naptári éven belül annak, aki önhibáján kívül átmeneti létfenntartási gondokkal küzd. Ez a szabályozás összeegyeztethetetlen az ellátási forma törvényben meghatározott céljával, az Szt. 45.§ (3) bekezdésében foglaltakkal. Szt. 45.§(3) A képviselő-testület a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, valamint az időszakosan vagy tartósan létfenntartási gonddal küzdő személyek részére rendkívüli települési támogatást köteles nyújtani.	A rendelet módosítása szükséges.	A rendelet 12.§-ának módosítása.
				A rendelet 8, 9, 11. és 12.§-ában megállapítja az egyes támogatások	Mezőhék Község Önkormányzat	A települési támogatásról szóló

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

21/39

				mértékét, attól függően, hogy a kérelmező mekkora jövedelemmel rendelkezik. Az egy főre eső havi jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének mértékében került meghatározásra. A rendelkezés nem felel meg az időközben bekövetkezett jogszabályváltozásnak. Magyarország biztonságát szolgáló egyes törvények módosításáról szóló 2022. évi L. törvény 16. §-ának indokolása szerint „a jogszabály a társadalombiztosítási nyugdíjakhoz nem kapcsolódó ellátásokra, jövedelemhatárokat és egyéb összefüggésekre – a bírósági végrehajtásról szóló törvény kivételével – egységes viszonyítási alapot vezet be szociális vetítési alap elnevezéssel.”	Polgármesterének 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelete a települési támogatásról módosításra szorul, a bekövetkezett jogszabályi változás miatt.	4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelet módosítása.	
				A települési támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelet mellett nem helyeztek el mellékleteket, melyeken a szükséges nyilatkozataikat, kérelmeiket benyújthatják az ügyfelek.	A benyújtott kérelmekben, nyilatkozatokon, munkáltatói igazolásokon a támogatott adatai az azonosíthatósághoz, a támogatás megítéléséhez nem minden szükséges adatot tartalmazhatnak.	A települési támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelet melléklete legyen a vagyonnyilatkozat, munkáltatói igazolás, nyilatkozat alkalmi	

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

22/39

						munkavégzésről, nyilatkozat gyermektartásdíjról, kérelem rendkívüli települési támogatás megállapítása iránt, kérelem temetési támogatás megállapítása iránt, kérelem lakhatási támogatás megállapítása iránt, kérelem tüzelőtámogatás megállapítása iránt, kérelem köztemetési költségek megtérítési kötelezettségének támogatása iránt, kérelem települési gyógyszer támogatás megállapítása iránt.	
						<u>A rendkívüli települési támogatás igénybejelentése, megállapítása</u>	
						<u>Lakhatási támogatás 2023. év</u>	
				Lakásfenntartási támogatás igénylésére 2023. évben, a helyszíni ellenőrzés befejezéséig egy ügyfél nyújtott be kérelmet. A kérelem lakásfenntartási támogatás megállapítására szolgált, amit az önkormányzati rendeletben nem szabályoztak.	A beadott támogatási igény olyan támogatásról szólt, amit önkormányzati rendelet nem szabályozott.	Kérelmet kizárólag önkormányzati rendeletben foglalt támogatásra befogadni.	
				Az ügyfél lakásfenntartási	A benyújtott kérelmen a	A települési	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

23/39

				támogatás igénylésére saját készítésű kérelmet nyújtott be. A települési támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendeletnek nem volt melléklete Kérelem a lakhatási támogatás megállapításához. Az ügyfél által benyújtott kérelem az alábbi adatokat tartalmazta: név, lakcím, korábbi támogatás meddig volt érvényes. A támogatás igénylésének indoka, hogy az ügyfél közfoglalkoztatottként dolgozik, jövedelme a megállapított munkabér. Továbbá leírta az ügyfél a kérelmében, hogy a közüzemi számlákról az előírt másolatot csatolta.	támogatott adatai nem minden, az azonosíthatósághoz szükséges adatot tartalmaztak, így például születési hely, időpont adatok nem kerültek feltüntetésre.	támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelet mellékletén történjen meg a támogatás (vagyonynyilatkozat, munkáltatói igazolás) igénylése.
				A rendelet a 8.§ (3) bekezdése az alábbiakat rögzíti: Az indokolt havi költséget a kérelem beadását megelőző egy nyári és egy téli hónap számláinak átlaga alapján kell megállapítani. A költségként figyelembe vehető kiadásokat a (2) bekezdés szerinti számlákkal kell igazolni. MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. által kiállított két földgáz számla nem egy nyári és egy téli hónapról szólt.	Nem minden szolgáltató számlái biztosították a rendeletben foglalt számítás elvégzését.	A kérelem elbírálásához a rendeletben foglalt számlák befogadása.
				Az ügyiratban elhelyezésre került egy munkáltatói	Egy hónapra adott jövedelemigazolásban, nem	A munkáltató aláírásával ellátott

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

24/39

				jövedelemigazolás, melyben az alábbiak szerepeltek: „nevezett 2022. év december 1. nap – 2022. év december hó 31. nap közötti időszakban, havi átlagban 66 500 Ft, azaz hatvanhatezer-ötszáz forint nettó jövedelemben részesült.” A munkáltatói jövedelemigazolás aláírásra nem került.	a havi átlagot állapítják meg. A munkáltató aláírása nélkül nem tekinthető hivatalosnak az igazolás.	jövedelemigazolás legyen elhelyezve lakásfenntartási támogatás igénylése ügyiratban, továbbá egyértelmű legyen a kiadott jövedelemigazolás tartalma.
				A határozatban az alábbiakat rögzítették: „Hatóságom hatáskörét a települési támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelet 3.§-a biztosítja.” A rendelet 3.§-a az eljárási szabályokat rögzíti. A határozat jogi alapja a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45.§-a lehet, melyre nem hivatkoztak a határozatban.	A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45.§-ára nem hivatkoztak a határozatban.	A határozat jogi alapja a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45.§-a lehet, melyre történjen hivatkozás a határozatban.
				A vizsgált határozat tartalmazza az alábbiakat: A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 16.§-a, valamint az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 33.§ (2) bekezdés 18. pontja alapján a szociális ügyben kezdeményezett minden igazgatási eljárás költség- és illetékmentes.	Hatálytalan jogszabályra hivatkoztak a határozatban.	Kizárólag hatályban lévő jogszabályra hivatkozzanak a határozatokban.

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

25/39

				Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 33.§ (2) bekezdés 18. pontját hatályon kívül helyezte: 2020. évi CXVIII. tv. Hatálytalan: 2021.I. 1-től.			
				Mezőhek Község Önkormányzat Polgármesterének a települési támogatásról szóló 4/2021.(V.17.) önkormányzati rendelete többek között szabályozza, hogy lakhatási támogatás milyen esetben adható az ügyfélnek, (milyen jövedelem mellett, milyen vagyoni helyzetben és az ingatlanban milyen jogcímen lakik életvitelszerűen). A jövedelem igazolása hivatalosan nem történt meg, mivel a munkáltató aláírása nem szerepel rajta, és vagyonnyilatkozatot nem adott az ügyfél, továbbá nem nyilatkozott róla, hogy milyen jogcímen lakik életvitelszerűen a lakásban.	A támogatás megállapítását megelőzően, a támogatás jogszerűségének alátámasztásául nem helyeztek el az ügyiratban hivatalos jövedelemigazolást, vagyonnyilatkozatot, és nem nyilatkozott az ügyfél róla, hogy milyen jogcímen lakik a lakásban.	A támogatás jogszerű megállapításához a jövőben a jövedelem igazolása hivatalosan történjen meg, vagyonnyilatkozatot adjon be az ügyfél, továbbá nyilatkozzon róla, hogy milyen jogcímen lakik életvitelszerűen a lakásban.	
				<u>Kifizetések ellenőrzése</u>			
				Az ellenőrzött 2023. 01. 03. Bizonylatszám: K-2023/12551/1/2 pénztárbizonylathoz csatolt határozat (HEK/31-2/2023.) lakhatási támogatás megállapításáról került elfogadásra 2023. január 01. napjától 2023. december 31. napjáig. Ettől	A pénztárbizonylat mellett nem a megfelelő mellékletet (határozatot) helyezték el.	A pénztárbizonylatok mellett a kapcsolódó határozatok kerüljenek elhelyezésre.	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

26/39

				eltérően a pénztárbizonylathoz csatolt Lakásfenntartási támogatás kifizetése mellékletet, mely a HEK/30-2/2022. megállapító határozatra hivatkozott. (Ez a kifizetés előző évi támogatás kifizetése volt, ezért ennek részletes ellenőrzésére nem került sor.)			
				Az ellenőrzött 2023. 02; 03; 04; 05; 06; 07; és 08. havi pénztárbizonylatokhoz csatolt határozat (HEK/31-2/2023.) lakhatási támogatás megállapításáról került elfogadásra. Ettől eltérően a pénztárbizonylatokon lakásfenntartási támogatást szerepeltettek.	A pénztárbizonylatok és a csatolt határozatok tartalma eltért.	A pénztárbizonylatok és a csatolt határozatok alapján kerüljenek kitöltésre.	
				<u>Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</u>			
				<u>Lakhatási támogatások ellenőrzése</u>			
				<u>Teljesítésigazolás 2023. év</u>			
				A kifizetésekhez csatolt határozatokon a teljesítés igazolása nem történt meg.	A jogszabályban foglaltak nem teljesültek.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően eljárni.	
				<u>Utalványozás a pénztárbizonylatokon 2023. év</u>			
				A lakhatási támogatások utalványozása nem minden esetben történt meg a pénztárbizonylatokon (pl.: K-	Elmaradt a kifizetés engedélyezése a pénztárbizonylaton.	A lakhatási támogatás kifizetésére utalványozást követően kerüljön sor.	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

27/39

				2023/12551/20/2 bizonylaton 2023.05.03-án).		
				<u>Ellenőrzés a pénztárbizonylatokon 2023. év</u>		
				A lakhatási támogatások ellenőrzése nem minden esetben történt meg a pénztárbizonylatokon (pl.: K-2023/12551/20/2 bizonylaton 2023.05.03-án).	Elmaradt a pénztárbizonylat ellenőrzése a kifizetés előtt a pénztárbizonylaton.	A lakhatási támogatás kifizetésére a pénztárbizonylat ellenőrzését követően kerüljön sor.
				<u>Kiadási pénztárbizonylatok készítése</u>		
				Egy esetben a lakhatási támogatás kifizetéséhez készített kiadási pénztárbizonylaton (K-2023/12551/7/1, 2023.02.02.) a pénztáros áthúzta tétel megnevezését, a javítást aláírásával jelölte. A pénztárbizonylaton kézírással feltüntette, hogy a kifizetés „települési támogatás”. A gépi úton előállított pénztárbizonylat javítása, stornóztatása szintén gépi úton történhet meg.	A pénztárbizonylat javítása nem volt megfelelő.	A gépi úton előállított pénztárbizonylat javítása, stornóztatása is gépi úton történjen meg.
				<u>Kiadási utalványrendeletek</u>		
				A kiadási utalványrendeletek kiállítására a pénztárbizonylatok elkészítését követően, hosszabb idő elteltével került sor (pl.: kiadási pénztárbizonylat készült: K-2023/12551/1/2, 2023.01.03. kiadási utalványrendelet készült: 2023.04.05.) illetve előfordult, hogy elmaradt a kinyomtatása (K-	Elmaradt, vagy utólag készültek el a kiadási utalványrendeletek.	A kiadási utalványrendeletek kiállítása, aláírása történjen meg a kifizetésekkel egyidejűleg.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

28/39

				2023/12551/36/1, 2023.08.02.). A kifizetések kontírozása, könyvelése, a kiadási utalványrendeletek aláírása a kifizetést követően napokkal később történt meg. (A kiadási utalványrendeleteken teljesített aláírások vizsgálatára nem került sor.)		
			Mezőhéki Óvodánál pénzforgalom ellenőrzése	A Számviteli politika 2020. március 3. napján készült el, módosítására ezt követően nem került sor. Mezőhék Község Önkormányzatának Számviteli politikájában nem vezették át a szabályzat elkészítését követően bekövetkezett jogszabályi változásokat, melyek éritették a jelentős összegű hibát, a befektetett pénzügyi eszközökön belül a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, az értékpapírokon belül a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, továbbá a kötelezettségjellegű sajátos elszámolásokat. A Számviteli politikában a szakfeladatokra vonatkozó rendelkezéseket rögzítettek. 2020. január 1-jén lép hatályba a	<u>Számviteli politika</u>	
					A Számviteli politika módosítása szükséges annak érdekében, hogy a hatályban lévő jogszabályoknak megfeleljen.	A Számviteli politika módosítása.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

29/39

				kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.07.) PM rendelet. Ezzel egyidőben hatályát veszítette a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet. A szakfeladatrendre vonatkozó előírások törlésre kerültek.			
				A Számviteli politika III. Fejezet Mezőhéki Óvodára vonatkozó 2.3. pontja rögzíti, hogy a Számviteli politika elkészítéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős, de a zárójelben azonban helytelenül a „jegyzőt”-t jelölték meg.	A Számviteli politika módosítása szükséges.	A Számviteli politika módosítása.	
				A Számviteli politika hatálya Mezőhék Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára is kiterjed. A szabályzat a Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását nem tartalmazta, csak Mezőhék Község Önkormányzat Polgármesterének és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének aláírását.	A Mezőhéki Óvodára vonatkozóan a szabályzatot nem az arra jogosult személy adta ki, mivel aláírását a szabályzat nem tartalmazta.	Mezőhéki Óvoda vezetőjének aláírását is tartalmazza a Számviteli politika.	
				Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet	A Számviteli politika módosítása szükséges,	A Számviteli politika módosítása.	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

30/39

				1.§ (1) bekezdés 1. pontjában foglaltaknak nem felel meg a Számviteli politika 7.3. pontjában rögzített behajthatatlan követelés fogalma.	annak érdekében, hogy a behajthatatlan követelés fogalma a hatályban lévő jogszabálynak megfelelő legyen.	
				<u>Pénzkezelési szabályzat</u>		
				Pénzkezelési szabályzat V.4.5.1. és V.4.5.2. továbbá V.4.5.3. pontjaiban a nettó munkabérek készpénzben történő felvételével kapcsolatos szabályozást rögzítették. Ezzel ellentétes, hogy a V.4.5.1. pontban a dolgozók bankszámláira történő utalással történik a munkabérek kifizetése.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása szükséges a munkabérek kifizetésére vonatkozóan.	A Pénzkezelési szabályzat módosítása a munkabérek kifizetésére vonatkozóan.
				A készpénzben történő kifizetés eseteit a Pénzkezelési szabályzat V.3.1.5. pontja szabályozza. E pontban hivatkoztak az Ávr. 148.§ (3) bekezdésére, amely központi költségvetési szervekre vonatkozik. Továbbá arról rendelkeztek, hogy a készpénzfizetés eseteit önkormányzati rendelet tartalmazza. A készpénzfizetés eseteiről önkormányzati rendelet elfogadására nem került sor.	A készpénzben történő kifizetés eseteit a hatályban lévő jogszabálynak megfelelően szabályozni, illetve önkormányzati rendeletben szükséges szabályozni.	A készpénzben történő kifizetés eseteit a hatályban lévő jogszabálynak megfelelően szabályozni, illetve önkormányzati rendeletben szabályozni.
				<u>Számlarend</u>		
				A szabályzat a szervezeti sajátosságoknak több esetben nem felelt meg, pl.:	A szervezeti sajátosságoknak megfelelően a Számlarend	A szervezeti sajátosságoknak megfelelően a

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

31/39

				- a Számviteli politika D/I pontja olyan számlákat is tartalmaz, amelyeket a Mezőhéki Óvoda nem használt (pl.:2381., 2382., 3673313., 3678.) a Számviteli politika D/II pontjában nem a Mezőhéki Óvoda által használt (törzskönyvi nyilvántartásban bejegyzett) kormányzati funkciók szerepelnek.	módosítása szükséges.	Számlarendet módosítani.	
				A Számlarend módosítására az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt nem került sor.	A Számlarend módosítása szükséges.	A Számlarend módosítása.	
				<u>Bizonylati szabályzat</u>			
				A Bizonylati szabályzat 2020.07.01. napon készült el. A szabályzat hatálya kiterjed Mezőhek Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára. A Bizonylati szabályzat tartalmazza a Függelék a bizonylatok jegyzékéről, de Bizonylati albumot nem mellékeltek hozzá.	A Bizonylati album elkészítése szükséges.	A Bizonylati album elkészítése.	
				<u>Beszerzési szabályzat</u>			
				A Beszerzési szabályzat I.4. pontja a Mezőhéki Óvoda gazdasági szervezetének	A Beszerzési szabályzat módosítása szükséges.	A Beszerzési szabályzat módosítása.	

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

32/39

				ügyrendjére tartalmaz hivatkozást. A Mezőhéki Óvoda az ellenőrzött időszak alatt gazdasági szervezettel nem rendelkezett, a gazdasági szervezet feladatait a Közös Hivatal látta el.		
				<u>Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata</u>		
				A szabályzat érvényes 2020. december 1-től. A zárórendelkezések között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelkezés, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.	Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.	A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.
				<u>Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata</u>		
				Érvényes: 2020. január 30-tól. A zárórendelkezések között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelkezés, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.	Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.	A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.
				Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata I.2. pontjában olyan gépjárműtípusokat is rögzítettek, amelyekkel az Óvoda nem rendelkezik (autóbusz,	Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzat módosítása szükséges.	Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzatát módosítani.

1.számú melléklet: Mezőhek Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

33/39

				tehergépjármű).		
				<u>A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata</u>		
				A szabályzat érvényes 2020. december 1-től. A zárórendelkezések között nem rögzítették, hogy a szabályzat mikor lép hatályba. Nem tartalmazza továbbá azt sem a zárórendelkezés, hogy ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.	Elmaradt a hatályba lépés időpontjának rögzítése a szabályzatban.	A hatályba lépés időpontját rögzíteni a szabályzatban.
				<u>Reprezentációs szabályzat</u>		
				A Reprezentációs szabályzat II.1. pontjában tévesen hivatkoztak az 1995. évi CXVII. törvény 70.§ (2) és (2a) pontjaira, ugyanis a jogszabályi változás történt 2019. január 01-től.	A Reprezentációs szabályzat módosítása szükséges a bekövetkezett jogszabályi változás miatt.	A Reprezentációs szabályzat módosítása a bekövetkezett jogszabályi változás miatt.
				A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai nem kerültek bemutatásra. Készítési kötelezettségét a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdés e) pontja rögzíti, mely szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így	A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályainak rögzítése elmaradt.	A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait rögzíteni, a szabályzatot elkészíteni.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

34/39

				különösen a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.			
				<u>Gazdálkodási szabályzat</u>			
				A Gazdálkodási szabályzat III. pontja a pénzügyi ellenjegyzés rendjét rögzíti, amely Mezőhéki Óvoda esetében nem az Ávr. 55.§ (2) bekezdés ca) pontja előírásainak megfelelően került rögzítésre.	A Gazdálkodási szabályzat III. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat III. pontjának módosítása.	
				A Gazdálkodási szabályzat IV. pontja szerint pályázatok tekintetében a teljesítésigazolásra a kft. ügyvezetője (ami nem értelmezhető), illetve a Gazdálkodási és Adóügyi osztályvezető jogosult. Fenti személyek részére a teljesítésigazolásra vonatkozó kijelölés nem állt rendelkezésre, és az aláírás minta nyilvántartásban sem szerepeltették őket.	A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat IV. pontjának módosítása.	
				A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjában tévesen a 9. számú mellékletre hivatkoztak a 10. számú melléklet helyett. (Az utalványozásra jogosultak személyét rögzíti a 10. számú melléklet.)	A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjának módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat VI. pontjának módosítása.	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

35/39

				A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontja a pénzügy ellenjegyző iskolai végzettségére vonatkozó előírásokat nem az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzíti.	A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontjának a módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat VIII. pontjának a módosítása.
				A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének „Utalvány” nyomtatványa nem azonos a gyakorlatban alkalmazott ASP gazdálkodási szakrendszer utalvány-rendeletével.	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása szükséges.	A Gazdálkodási szabályzat 12. számú mellékletének módosítása.
				<u>Pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése</u>		
				<u>Fizetési számláról teljesített kifizetések</u>		
				Egy esetben betegszabadság utalására került sor, 42.941 Ft értékben. Az utalványhoz nem mellékeltek a kifizetés alapjául szolgáló bizonylatot, a teljesítés igazolására nem került sor.	Teljesítés igazolás hiányában történt meg az érvényesítés, és a kifizetés.	Teljesítés igazolás alapján kerüljön sor az érvényesítésre, utalványozásra majd ezt követően a kifizetésre.
				Egy esetben számlázott eszköz beszerzés történt, melynek kifizetése teljesítés igazolás hiányában történt meg.	Elmaradt a teljesítésigazolás.	Teljesítésigazolás alapján történjen meg a beszerzések kifizetése.
				A szűrőpróbaszerűen kiválasztott – nem készpénzes – gazdasági események esetében az utalványrendelet utólag került kinyomtatásra, tartalmazta az érvényesítő és az ellenőrző aláírását.	Utalványozás hiányában történt meg a kiválasztott tételek ellenőrzése.	Utalványozást követően kerülhet sor kifizetésre.

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

36/39

				Az utalványozó aláírására nem került sor az utalványrendeleteken.			
				<u>Pénztári kifizetés ellenőrzése</u>			
				A pénztárbizonylaton (K-2023/23962/1/1) az ügyintéző/érvényesítő és a könyvelő aláírására nem került sor.	Elmaradt az ügyintéző/érvényesítő és a könyvelő aláírására a pénztárbizonylaton.	A pénztárbizonylatokat az ügyintéző/érvényesítő (kifizetés előtt) és a könyvelő (kifizetés után) írja alá.	
				A pénztárbizonylathoz (K-2023/23962/1/1) csatolt számlán a teljesítésigazolás nem történt meg. A mosópor kifizetése teljesítés igazolás hiányában történt meg.	Elmaradt a teljesítésigazolás.	Teljesítésigazolás alapján történjen meg a beszerzések kifizetése.	
				<u>Számviteli elszámolások</u>			
				Előfordult, hogy a Számv. tv. 165.§ (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem biztosították a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítését. (Előfordult a fizetési számláról történő kifizetések esetében, hogy az utalványrendelet nyomtatásának időpontja későbbi volt, mint a kifizetés időpontja.) Számv. tv. 165.§ (3) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is: a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események	A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő rögzítése késedelmesen történt.	A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítése.	

1.számú melléklet: Mezőhék Község Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

37/39

				bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;			
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat: 3. §A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. <u>Mezőhék Község Önkormányzata</u> Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat. Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.				

			Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzététele folyamatos. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat. <u>Mezőhéki Óvoda</u> Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat. Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos.	
--	--	--	---	--

			Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.	
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<u>Mezőhék Község Önkormányzata</u> <u>Mezőhéki Óvoda</u> • A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai különbözőek, több esetben nem teljesültek határidőre az előírt intézkedések. • Az elfogadott intézkedési tervekben a feladatok, felelősök és a határidők meghatározása megtörtént. A javaslatokat, ajánlásokat nyilvántartjuk, megvalósításukat figyelemmel kísérjük. Az elfogadott intézkedési tervek alapján a hiányosságok pótlása, a szabályos működés megvalósítása biztosítható. • Az intézkedési tervekben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül kell írásban beszámolni a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére is. • Mezőhék Község Önkormányzatánál a beszámolók elkészítése folyamatosan történik. • Mezőhéki Óvodánál a beszámolók elkészítése folyamatosan történik.	A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Mezőhék Község Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Mezőhék Község Önkormányzat összesen (I.+II.)		0	50	6	0,12
I.	Mezőhék Község Önkormányzat összesen	8	32	6	19%
II.	Irányított szervek összesen	0	18	0	0,00
1.	Mezőhéki Óvoda	0	18	0	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	Mezőhéki Óvodánál a belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalban jegyzője által megbízott foglalkoztatott belső ellenőr látta el. A Képviselő-testület Mezőhék Község Önkormányzatánál a 2022. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a 27/2023.(V.25.) képviselő-testületi határozatával elfogadta, mely tartalmazta a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzést is. A stratégiai ellenőrzési terv alapján készült el a Mezőhéki Óvoda költségvetési intézmény 2023. évi belső ellenőrzési terve, melyet a képviselő-testület megismert, és az 61/2022.(XI.25.) határozatával elfogadott. A belső ellenőrzés 2023. évben az alábbi területet érintette: A Mezőhéki Óvoda költségvetési szerv belső ellenőréként 2023. évre tervezett belső ellenőrzés: ➤ Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek elkészültek. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók szintén készülnek. Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Mezőhék Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés	

				elkészült. A 2024. évi belső ellenőrzési tervet a 48/2023.(XI.30.) képviselő testületi határozattal került elfogadásra, melynek része a Mezőhéki Óvoda belső ellenőrzése is.	
--	--	--	--	--	--

				I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 4. I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 4. <i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés</i> 4. <i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 5. I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 5. <i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> 6. <i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 6. <i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 6. <i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 7. <i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 7. <i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 7. <i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 7. I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 7. II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 7. II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 8. II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 12. III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 13.	
--	--	--	--	--	--

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az intézmény dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
	I/1		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Elmaradt ellenőrzés nem volt.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat						
		I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	- Elvégzett ellenőrzés: - A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Mezőhéki Óvodánál <table><tr><th>Tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése</td><td>Ellenőrzés célja: a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata, és annak megállapítása, hogy a közüzemi díjak könyvelése megfelelően történt-e.</td><td>szűrőpróba-szerűen</td></tr></table>	Tárgy	Cél	Módszer	Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata, és annak megállapítása, hogy a közüzemi díjak könyvelése megfelelően történt-e.	szűrőpróba-szerűen	
Tárgy	Cél	Módszer									
Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a rendszeres beszállítókkal kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének vizsgálata, és annak megállapítása, hogy a közüzemi díjak könyvelése megfelelően történt-e.	szűrőpróba-szerűen									

				- Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Sorón kívüli ellenőrzésre nem volt elkülönített kapacitás. - A tervtől való eltérések és annak indokai: Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés. - Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. - Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt.	
		<i>I/1/b)</i>	<i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.	
	I/2		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2023. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette az intézmény dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.	

		<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2023.01.23. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap) A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
		<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőr 2023. január 23. és 2023. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.	
		<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	

			20. §-a alapján)		
		I/2/d)	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
		I/2/e)	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
		I/2/f)	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
		I/2/g)	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, a szükséges szakkönyv beszerzése kiemelten fontos.	
	I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.	

II			A belső kontrollrendszer működésének értékelése	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont	

		ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	keretében.	
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Megállapítások bemutatása:		
		Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés
		Mezőhéki Óvoda rendszeres beszállítóival kötött szerződések szabályosságának, célszerűségének utóellenőrzése, közüzemi díjak könyvelésének ellenőrzése	Beszerezési szabályzat	
			A Beszerzési szabályzat I.4. pontja a Mezőhéki Óvoda gazdasági szervezetének ügyrendjére tartalmaz hivatkozást. A Mezőhéki Óvoda az ellenőrzött időszak alatt gazdasági szervezettel nem rendelkezett, a gazdasági szervezet feladatait a Közös Hivatal látta el.	A Beszerzési szabályzat módosítása szükséges.
			A közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLI. törvény 25.§ (1) bekezdése az alábbiakat rögzített 2022. október 11-ig: Az ajánlatkérő köteles minden szükséges intézkedést megtenni annak érdekében, hogy elkerülje az összeférhetetlenséget és a verseny tisztaságának sérelmét eredményező helyzetek kialakulását.	A Beszerzési szabályzat módosítása.
			Ezt követően a Kbt. 25-át megállapította a 2022. évi XXVII. törvény 81. §. Hatályos 2022. X.	

				11-től. Az ajánlatkérő köteles minden szükséges intézkedést megtenni annak érdekében, hogy megelőzze, feltárja és szükség esetén orvosolja az összeférhetlenséget és a verseny tisztaságának sérelmét eredményező helyzeteket.			
				<u>Szerződések</u>			
				A szerződéseken iktatószám nem található, a szerződéseket nem iktatták az intézménynél.	A szerződések megőrzése nem biztosított.	A szerződéseket iktatni minden esetben.	
				A szerződések mellett átláthatósági nyilatkozatot nem helyeztek el, annak igazolására nem került sor. Mezőhék Község Önkormányzatának Gazdálkodási szabályzata érvényes 2020. március 01-től. A szabályzat hatálya kiterjedt Mezőhék Község Önkormányzatára és a Mezőhéki Óvodára. A szabályzat XI. fejezete az Átláthatósági nyilatkozatra vonatkozó rendelkezés.	Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 41. § (6) bekezdése nem teljesült.	A szerződések mellett átláthatósági nyilatkozat elhelyezése, ennek érdekében az átláthatósági nyilatkozatok bekérése (körlevélben) első felmerüléskor, illetve évi rendszerességgel kitölteni a szerződő partnerekkel.	

				A Mezőhéki Óvodával megkötött, bemutatott szerződéseken a szerződő felek aláírása nem minden esetben található meg. A TRV Zrt-vel kötött szerződést a felhasználó, vagy a tulajdonos vagy meghatalmazottja (ha nem azonos a felhasználóval) nem írta alá.	Nem áll rendelkezésre olyan szerződés a TRV Zrt-vel, amelyet mindkét szerződő fél aláírt volna.	A TRV Zrt-vel kötött szerződésen mindkét szerződő fél aláírásával ellátott példány legyen elhelyezve az intézmény irattárában.	
				Nem minden szerződést írt alá a kötelezettségvállaló (TRV Zrt szerződése).	Egy esetben elmaradt a kötelezettségvállaló aláírása.	A pénzügyi ellenjegyzést követően a kötelezettségvállaló aláírása valamennyi érvényben lévő szerződésen szerepeljen.	
				A szerződéseket nem írta alá minden esetben a pénzügyi ellenjegyző.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet többek között rögzíti: 55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.	A szerződéseket a pénzügyi ellenjegyző a kötelezettségvállaló előtt írja alá.	

				<u>Közüzeti díjak megfizetése</u>		
				Közüzeti díjak (pl.: gáz, áram, víz) kifizetését a Mezőhéki Óvodánál az ellenőrzött időszak alatt nem könyvelték. A közüzeti díjakat az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzést követően, a jelentés elkészítéséig továbbszámlázta. A bemutatott számlák alapján a közüzeti díjak továbbszámlázása 2023.10.12-én és 2023.12.19-én történt meg.	Nem rendszeresen, meghatározott időközönként történt meg a továbbszámlázás.	Rendszeresen, meghatározott időközönként (pl.: negyedévente) történjen meg a közüzeti díjak továbbszámlázása.
				Az intézmény neve a számlákon Mezőhéki Óvoda és Konyha, ami helytelen, mivel az intézmény bejegyzett neve Mezőhéki Óvoda.	A bemutatott számlákon nem pontos az intézmény neve.	A számlákon pontosan feltüntetni az intézmény nevét.
				A Gazdálkodási szabályzat XI. fejezete az Átláthatósági nyilatkozat, melyben a bizonylatokon történő igazolás módjáról nem rendelkeztek. Az Átláthatósági nyilatkozat kialakítására vonatkozó rendelkezés módjára a 2. számú melléklet tartalmaz mintát.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése javasolható.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése.
				A Mezőhéki Óvoda Alapító okirata rögzíti az óvoda székhelyét. Az intézmény székhelye Mezőhék Mártírok út 9/B. 5453 volt. Az E.On Energiakereskedelmi Kft-vel kötött szerződés 1. sz. mellékletében Mezőhék Mártírok út	A Mezőhéki Óvoda részére számlázzák ki azt az energia költséget, amit nem az intézmény használt fel, ami a Mezőhék Mártírok út 9/A címen merült fel.	A szerződés módosítása, ill. mérőóra felszerelése Mezőhék Mártírok út 9/A címen, annak érdekében, hogy a Mezőhéki Óvoda kizárólag az Alapító okiratában megjelölt címen felmerült villamosenergia

				9. szerepel, ami nem felel meg a Mezőhéki Óvoda Alapító okirata szerint a székhelynek (Mezőhék Mártírok út 9/B). A Mezőhék Mártírok út 9/A címen nincs a Mezőhéki Óvodának telephelye.		költséget fizesse meg.	
				Mezőhék Község Polgármestere által kötött szerződések alapján számlázták tovább a közüzemi díjakat a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi osztályának dolgozói a Mezőhéki Óvoda felé. Az ellenőrzési jelentés tartalmaz több olyan megállapítást, melyekre tett javaslatra Mezőhék Község Polgármestere intézkedhet.	Az ellenőrzési jelentésnek a szerződésekre vonatkozó tartalmát meg kell ismernie Mezőhék Község Polgármesterének, és a szükséges intézkedéseket meg kell tennie.	Az ellenőrzési jelentés egy másolati példánya a Mezőhéki Óvoda igazgatója által kerüljön átadásra Mezőhék Község Polgármesterének, annak érdekében, hogy a szükséges intézkedéseket tegye.	
	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat: 3. §A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő <i>a) kontrollkörnyezet,</i> <i>b) integrált kockázatkezelési rendszer,</i> <i>c) kontrolltevékenységek,</i> <i>d) információs és kommunikációs rendszer, és</i> <i>e) nyomon követési rendszer (monitoring)</i> kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés.				

			Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.	
--	--	--	---	--

III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	- A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek elkészültek. Az elfogadott intézkedési tervekben a feladatok, felelősök és a határidők meghatározása megtörtént. A javaslatokat, ajánlásokat nyilvántartjuk, megvalósításukat figyelemmel kísérjük. Az elfogadott intézkedési tervek alapján a hiányosságok pótlása, a szabályos működés megvalósítása biztosítható. - Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók folyamatosan készülnek.	A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Mezőhéki Óvoda		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	18	0	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	18	0	0,00
1.	Mezőhéki Óvoda	0	18	0	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

MEZŐHÉK KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

Előkészítésben részt vett:

*Biró Erika – Gazdálkodási és Adóügyi
Osztályvezető helyettes*

ELŐTERJESZTÉS

Mezőhék Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2024. május 30-ai ülésére

Mezőhék Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

Mezőhék Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Képviselő-testület elé.

BEVEZETŐ

Mezőhék Község Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 15.) önkormányzati rendeletét Mezőhék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a

Költségvetési bevételeit	230 313 585 Ft összeggel
Költségvetési kiadását	230 313 585 Ft összeggel hagyta jóvá.

A költségvetést három alkalommal módosította a Képviselő-testület:

1. 6/2023. (IX.5) Önk. rend.
2. 11/2023. (XI.30) Önk. rend.
3. 2/2024. (II.22.) Önk. rend.

BEVÉTELEK – KIADÁSOK ALAKULÁSA ÖSSZESEN

Mezőhek Község Önkormányzata 2023. évi zárszámadási mérlegét bevételi-kiadási jogcímenkénti, kiemelt előirányzatokkénti alakulását a 1. számú melléklet tartalmazza. Az összes bevétel 64,09 %-a költségvetési bevétel, míg 35,91 %-a finanszírozási bevétel. Az összeg kiadásból 99,21 % költségvetési kiadás, 0,79 % finanszírozási kiadás.

A **2023. évi költségvetési bevétel** 72,67 %-a működési bevétel, 27,33 %-a felhalmozási bevétel volt. Az összes bevétel a módosított előirányzathoz képest 100,00 %-ban teljesült.

A 2023. évben teljesült költségvetési bevételek 24,71%-át a közhatalmi bevételek, 8,07 %-át az intézményi működési bevételek, 39,21 %-át az államháztartáson belüli támogatás és 0,69 %-át a önkormányzat működési célú pénzeszköz átvétele és 27,33 %-át a felhalmozási bevételek teszik ki.

A **költségvetési kiadás** 68,22 %-át a működési kiadások 31,78 %-át a felhalmozási kiadások teszik ki. Az összes kiadás a módosított előirányzathoz képest 67,67 %-ban teljesült.

A teljesült költségvetési működési kiadás 34,89 %-át a személyi jellegű kiadások, 4,45 %-át járulékok, 52,71 %-át a dologi kiadások, 0,67 %-át az ellátottak pénzbeli juttatásai, 7,28 %-át az egyéb működési kiadások teszik ki.

Az Önkormányzat **működési célú bevételeit és kiadásait**, valamint **felhalmozási célú bevételeit és kiadásait** 1. számú melléklet tartalmazza.

MEZŐHÉKI ÓVODA

Az **intézményi kiadások** 99,78 %-os teljesülést mutatnak.

A **személyi juttatások** és a **munkaadókat terhelő járulékok** 88,90%-át teszik ki az összes kiadásnak. Az intézmény év végi engedélyezett létszáma, illetve átlagos statisztikai állományi létszáma 3 fő.

A **dologi kiadások** 11,20 %-ra teljesültek, melyek között mutatjuk ki a közüzemi díjak költségeit, bank költséget, szakmai anyagok beszerzését.

Az intézményi **működési bevételek** előirányzatuk év közben 20 000 Ft-ról 227 945 Ft-ra emelkedett. A működési bevételek között a kamatjövőírásokat, valamint a közüzemi díjak túlfizetését mutatjuk ki.

Az **intézménytámogatás** esetében a felhasznált támogatás összege 20 553 423 Ft volt, amely teljes egészében állami normatíva volt. Nem volt szükség önkormányzati kiegészítésre.

A 2023. évi **maradvány** összege 47 630 Ft, mely szabad maradvány.

MEZŐHÉK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

BEVÉTELEK

1. Az önkormányzat működési támogatásainak folyósítása a 9. számú melléklet alapján a módosított előirányzatnak megfelelően teljes körűen megtörtént (45 271 920 Ft)

- A normatív hozzájárulások igényelt támogatásának felhasználását, jogcímenkénti alakulását a 4. melléklet tartalmazza.

2. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

A működés célú bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva 100 %-ban teljesültek. Itt realizálódik

- a közfoglalkoztatáshoz átvett támogatás az elkülönített állami pénzalaptól 1 808 614 Ft összegben,
- egyéb fejezeti szervtől származó 1 044 170 Ft bevételek között a földalapú támogatások,
- NEA-tól háziorvosi és védőnői feladatellátás finanszírozása 17 505 700 Ft,
- egyéb működési célú támogatások bevételei EU-prog. és hazai társ. fin-ból: 2 915 616 Ft összegben.

3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

A felhalmozási célú önkormányzati támogatások bevételek között realizálódik a 9. számú mellékletben található.

4. Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek az eredeti előirányzathoz viszonyítva 93,20 %-ban realizálódtak.

2023. évi helyi adóbevételek alakulása a költségvetésben tervezett, eredeti előirányzathoz képest:

(adatok Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Befolyt adóbevétel	Teljesítés %-ban
1.	Építményadó	2 000 000	5 781 483	289,07
2.	Egyéb közhatalmi bevételek	500 000	262 201	52,44
3.	Magánszemélyek kommunális adója	1 500 000	944 199	62,95
4.	Iparűzési adó	11 000 000	36 210 403	329,19
Közhatalmi bevételek összesen:		15 000 000	43 198 286	287,99

5. A működési bevételek az eredeti előirányzathoz viszonyítva 147,45 %-on teljesült. Kiemelendő a készletértékesítés az egyéb szolgáltatások, a tovább számlázott közvetített szolgáltatások, valamint az egyéb működési bevételek teljesülése.

6. A felhalmozási bevételekből nem származott az önkormányzatnak bevétele.

- 7. Működési célú átvett pénzeszközből** származó bevétellel 2023. évben 1 200 400 Ft volt, amely a kamatmentes kölcsönök visszafizetését tartalmazza, valamint a lakossági hozzájárulások összegét.
- 8. Finanszírozási célú bevételek** között az előző évek költségvetési és vállalkozási maradvány felhasználása realizálódott. Az államháztartáson belüli megelőlegezések finanszírozási bevétel soron a 2024. 00. havi nettófinanszírozás teljesül 1 451 670 Ft összegben.

KIADÁSOK

A személyi juttatások 99,18 %-ban, járulékok 94,90%-ban, a dologi kiadások 91,26%-ban, ellátottak pénzbeli juttatásai 50,89 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest. Az egyéb működési és felhalmozási kiadások között a 2023. évben nyújtott működési és felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatások teljesülését a 6. számú melléklet szerint nyújtott az Önkormányzat.

A **beruházási kiadások** és **felújítási kiadások** alakulását az 5. és 9. számú melléklet mutatja be.

Finanszírozási kiadások, Adósságszolgálat

A 2023. évben az Önkormányzat folyószámlahitel-kerettel nem rendelkezett.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések finanszírozási kiadási soron a 2023. 00. havi nettófinanszírozás térítménye teljesült 1 458 790 Ft összegben.

MARADVÁNY

A 2023. évi összesített költségvetési maradvány kimutatást a 26. melléklet tartalmazza. A 2023. évi összes maradványa 88 136 250 Ft.

VAGYON ALAKULÁSA

Mezőhék Község Önkormányzata vagyonmérlegét költségvetési szervenként a 24. számú melléklet részletezi. A mérlegfőösszeg 2023. december 31-én 522 500 555 Forint.

ÖSSZEGEZVE

A költségvetés elfogadásakor szigorú gazdálkodási elvek megfogalmazása alapján indítottuk a költségvetési évet.

Megállapíthatjuk, hogy az önkormányzat költségvetése a realitásokon alapult úgy a bevételek, mint a kiadások vonatkozásában. Az Önkormányzat a 2023. gazdasági évet megfelelően zárta.

A fentiek alapján kérem a mellékelt rendelet-tervezet megvitatását és elfogadását.

Mezőhék, 2024. május 23.

Fórizs Ágnes Karolina
polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. tv. 17. § (1) bekezdése alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható követelményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Képviselő-testületet tájékoztatni kell.

Mezőhék Község Önkormányzata 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet-tervezet előzetes hatásvizsgálata:

a) Az önkormányzati rendelet várható társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A rendelet – tervezet Mezőhék Község Önkormányzata és a hozzá tartozó költségvetési intézmény, mint a Mezőhéki Óvoda 2023. évi költségvetésének végrehajtását tartalmazza. A rendelet – tervezet mutatja az önkormányzat jogszabálykövető, ésszerű és gazdaságos működésének mutatószámait, a költségvetési rendelet elfogadását követő képviselő-testületi döntések rendelet – tervezetbe történő számszaki megjelenítését.

b) Az önkormányzati rendelet várható környezeti és egészségi következményei:

Jelen rendelet-tervezetnek nincs környezeti és egészségi kihatása.

c) Az önkormányzati rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

Újabb adminisztratív terheket befolyásoló hatásai nem jelentkeznek.

d) A rendelet megalkotásának szükségszerűsége, a rendeletalkotás elmaradásának várható következményei:

A rendelet megalkotását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény írja elő, a rendelet meg nem alkotása jogszabályellenes cselekmény.

e) A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet alkalmazásához nincs szükség további személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltétel biztosítására.

Mezőhék, 2024. május 23.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Mezőhék Község Önkormányzata 2023. évi maradványkimutatása

Megnevezés	Sorszám	Mezőhéki Óvoda	Mezőhék Község Önkormányzata
		Osszeg	Osszeg
01. Alaptevékenység költségvetési bevételei	1	227 945	174 605 174
02. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2	21 810 467	161 329 508
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	3	-21 582 522	13 275 666
03. Alaptevékenység finanszírozási bevételei	4	21 630 152	96 872 797
04. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	5	0	22 012 213
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	6	21 630 152	74 860 584
A/ Alaptevékenység maradványa (=+-I+-II)	7	47 630	88 136 250
05. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	8	0	0
06. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	9	0	0
III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	10	0	0
07. Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	11	0	0
08. Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	12	0	0
IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	13	0	0
B/ Vállalkozási tevékenység maradványa (=+-III+-IV)	14	0	0
C/ Összes maradvány (=A+B)	15	47 630	88 136 250
D/ Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	16	0	0
E/ Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	17	47 630	88 136 250
F/ Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	18	0	0
G/ Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	19	0	0

Mezőhék Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően Mezőhék Község Önkormányzata 2023. évi költségvetési előirányzatainak teljesítését tartalmazza.

A 2. §-hoz

A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően a rendelet mellékleteinek részletezését tartalmazza. A pénzügyi teljesítések alapján meg kell határozni a gazdálkodás eredményeképpen a maradványt mind az Önkormányzatnál, és mind az intézménynél kezelt feladatok esetében. A fedezettel rendelkező felülvizsgált maradványok felhasználhatók a mérlegben kimutatott kötelezettségek teljesítésére.

A 3. §-hoz

A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően a vagyonkimutatást a könyvviteli mérlegben szereplő eszközökről és forrásokról el kell fogadni.

A 4. §-hoz

A hatályba lépésről szóló rendelkezéseket tartalmaz.

Mezőhék Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

Mezőhék Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-ban, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében található előírásokra, a 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról a következő rendeletet alkotja.

1. §

A Képviselő-testület Mezőhék Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást 272 782 645 Ft bevételi fő összeggel 184 598 765 Ft kiadási fő összeggel 88 183 880 Ft maradvánnyal hagyja jóvá.

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének összevont mérlegét az 1. melléklet szerint fogadja el.

(2) A Képviselő-testület Mezőhék Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének a működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások összevont mérlegét a 2. melléklet és 3. melléklet szerint fogadja el.

(3) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi állami támogatások összegét a 4. melléklet alapján fogadja el.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi és további évekre áthúzódó beruházási és felújítási kiadásai az 5. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(5) A Képviselő-testület az Önkormányzat által 2023. évben nyújtott működési és felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatások, illetve önkormányzati kompenzációk és költségvetési támogatások mértékét az 6. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(6) A Képviselő-testület az Önkormányzat által 2023. évben folyósított pénzbeli ellátási juttatásokat a 7. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(7) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételeinek forrásösszetételét a 8. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(8) A Képviselő-testület az Önkormányzat Európai Unió támogatással megvalósuló projektjeit a 9. melléklete szerint fogadja el.

(9) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi bevételeit és kiadásait, valamint feladatonkénti megoszlását a 10. melléklet és 11. melléklet szerint fogadja el.

(10) A Képviselő-testület a Mezőhéki Óvoda bevételeit forrásonként és kiadásait jogcímenként a 12. mellékletben, 13. mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(11) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi előirányzat-felhasználási tervét havi bontásban a 14. melléklet szerint fogadja el.

(12) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. éven nyújtott közvetett támogatásait a 15. melléklet szerint elfogadja.

(13) A Képviselő-testület az Önkormányzat az engedélyezett költségvetési létszámkeretét és a tényleges létszám alakulását 2023. évben a 16. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(14) A Képviselő-testület az Önkormányzat a 2023. évi általános- és céltartalékainak előirányzatát a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.

(15) A Képviselő-testület az Önkormányzatnak 2023. bázis évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait a 18. melléklet szerint elfogadja.

(16) A Képviselő-testület az Önkormányzat által megkötött, több éves kihatással járó, adósságot keletkeztető ügyletek fizetési kötelezettségeinek alakulását a 19. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

(17) A Képviselő-testület az Önkormányzatnak a stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek és a 353/2011. (XII. 30.) kormányrendelet szerint meghatározott saját bevétel alakulását a 20. melléklet szerint tudomásul veszi.

(18) A Képviselő-testület az Önkormányzat adósságot keletkeztető fejlesztési célú állományát a 21. melléklet szerint hagyja jóvá.

(19) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi záró pénzkészletének állományát a 22. melléklet és 23. melléklet szerint tudomásul veszi.

(20) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi összevont zárszámadási mérlegét a 24. melléklet szerint jóváhagyja.

(21) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi összevont eredmény kimutatását a 25. melléklet szerint hagyja jóvá.

(22) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi összevont maradvány kimutatását a 26. melléklet szerint hagyja jóvá.

(23) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a Képviselő-testület által előző bekezdésben jóváhagyott maradványnak a 2024. évi költségvetési előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni köteles.

3. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi összevont vagyonszerkezetét 522 500 555 Forint mérlegfőösszeg értékben a 24. melléklet szerint elfogadja.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi összevont eredmény kimutatását a 25. melléklet szerint hagyja jóvá.

4. §

Ez a rendelet 2024. május 31-én lép hatályba.

Fórizs Ágnes Karolina
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

MEZŐHÉK KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

*Előkészítésben közreműködött:
BKTT Szociális Szolgáltató Központ
Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat
Kádár Anikó intézményvezető
Biró-Varga Anikó szakmai vezető
Mezőhéki Óvoda
Pápai Katalin intézményvezető
Finta Adrienn kirendeltség-vezető*

ELŐTERJESZTÉS

Mezőhék Község Képviselő-testületének

2024. május 30-i ülésére

Beszámoló Mezőhék Község Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak 2023. évi ellátásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló többször módosított 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt) a helyi önkormányzatok feladatává teszi a gyermekek védelmének és helyi ellátórendszerének kiépítését és működtetését, a területén élő gyermekek ellátásának megszervezését. A Gyvt 96. § (6) bekezdésének előírása szerint a helyi önkormányzat a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról minden év május 31-ig - a külön jogszabályban meghatározott tartalommal - átfogó értékelést készít, amelyet a képviselő-testület minden év május 31-ig megtárgyal.

A gyámhatóságoktól, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997.(IX.10.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gyer) 10. sz. melléklete tartalmazza az átfogó értékelés tartalmi követelményeit.

A Gyvt. által előírt értékelést a Gyer-ben előírt tartalommal a határozati javaslat mellékletét képező beszámolóban tesszük meg.

A fentiekre tekintettel, tisztelettel kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Mezőhék, 2024. május 22.

Fórizs Ágnes Karolina
polgármester

*Határozati javaslat***Mezőhék Község Önkormányzata
...../2024.(V.30.) Képviselő-testületi határozata****Mezőhék Község Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak 2023. évi ellátásáról szóló
beszámoló elfogadásáról**

Mezőhék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. 96. § (6) bekezdésére, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (X. 10.) Kormányrendelet 10. számú mellékletére –az alábbi határozatot hozza:

1. Mezőhék Község Önkormányzat Képviselő-testülete Mezőhék község gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról szóló beszámolót a határozat **melléklete** szerint elfogadja
2. Mezőhék Községi Önkormányzat Képviselő-testülete köszönetét fejezi ki a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásával foglalkozó szakemberek részére.

Felelős: Fórizs Ágnes Karolina polgármester
Határidő: 2024. május 31.

A képviselő-testület határozatáról értesül:

1. Fórizs Ágnes Karolina polgármester, elektronikus úton
2. dr. Enyedi Mihály jegyző, elektronikus úton
3. dr. Balla Vilmos aljegyző, elektronikus úton
4. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügy Osztálya, Szolnok, Ady E. u. 35-37.
5. Berettyó-Körös Többcélú Társulás Szociális Szolgáltató Központ Család-és Gyermekjóléti Központ, Mezőtúr, Főti utca 168.
6. Mezőhéki Óvoda 5453 Mezőhék, Mártírok út 9/b.
7. Képviselő-testület tagjai, elektronikus úton

Mezőhék, 2024. május 30.

Fórizs Ágnes Karolina
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról szóló beszámoló

A gyermekek védelméről és a gyámsági igazgatásról szóló többször módosított 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.) a helyi önkormányzatok feladatává teszi a gyermekek védelmének és helyi ellátórendszerének kiépítését és működtetését, a területén élő gyermekek ellátásának megszervezését. A Gyvt. 96. § (6) bekezdésének előírása szerint a helyi önkormányzat a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról minden év május 31-ig - a külön jogszabályban meghatározott tartalommal - átfogó értékelést készít, amelyet a képviselő-testület minden év május 31-ig megtárgyal.

A gyámhatóságoktól, valamint a gyermekvédelmi és gyámsági eljárásról szóló 149/1997.(IX.10.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gyer.) 10. sz. melléklete tartalmazza az átfogó értékelés tartalmi követelményeit.

A Gyvt. által előírt értékelést a Gyer.-ben előírt tartalommal az alábbiakban tesszük meg:

1. A település demográfiai mutatói, különös tekintettel a 0-18 éves korosztály adataira

Mezőhék községben a 2023. évben a lakosságszám, illetve a 0-18 éves korosztály létszáma az előző két évhez viszonyítva a népesség-nyilvántartási adatok szerint a következőképpen alakult:

Település	Lakosságszám			0-18 év		
	2021.	2022.	2023.	2021.	2022.	2023.
Mezőhék	326	329	326	58	61	60

A népesség-nyilvántartás adatai szerint 2023. december 31-én Mezőhék községben a 0-18 éves korosztály lakosságszáma 60 fő volt. 2023. január 1. napjától 2023. december 31. napjáig 7 gyermek és fiatal felnőtt (max. 25 éves korig) volt jogosult a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre.

2. Az önkormányzat által nyújtott pénzbeli, természetbeni ellátások biztosítása

2.1 Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény (továbbiakban: kedvezmény) célja az, hogy az anyagi okok miatt veszélyeztetett gyermeket segítse abban, hogy a gyermeki jogokkal összhangban a rászorult család képes legyen a gyermek otthonában történő ellátására. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményt olyan gyermek kaphatta, akinek a családjában az összes jövedelem egy főre eső része nem haladja meg egyedülállók esetében a szociális vetítési alap összegének 180 %-át, amely 2023-ban 51.300 Ft, családosok esetében a szociális vetítési alap összegének 165 %-át, amely 2023-ban 47.025 Ft. Együttes feltétel, hogy az egy főre eső vagyoni mértéke nem haladhatja meg a szociális vetítési alap összegének húszszorosát, amely 2023-ban 570.000 Ft volt, vagy együtt számítva a szociális vetítési alap hetvenszeresét, amely 1.995.000 Ft.

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek esetén a család többek között az alábbi támogatásokra, kedvezményekre jogosult:

- Évente kétszer, augusztus és november hónapban pénzbeli támogatás (alkalmanként 6.000 Ft alapösszegű támogatást, a hátrányos, halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek számára alkalmanként 6.500 Ft emelt összegű támogatást folyósítanak);
- Általános iskolás gyermekek esetében ingyenes étkezés;
- Középiskolás gyermekeknél 50 % étkezési hozzájárulás;
- Felsőoktatásba való jelentkezésnél többletpontok;
- A fiatalok életkezdési támogatása és a Babakötvény tekintetében további kedvezmények: a minden újszülöttnak járó 42.500 Ft-on túl a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult és nevelésbe vett Magyarországon élő gyermek a születése évét követő 7. és 14. évben további támogatásban részesül, amelynek összege 44.600 forint. A Kincstári Start-értékpapírszámlával rendelkező rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermek esetén a befizetések 20 %-ának megfelelő, de maximum 24.000 Ft összegű támogatás kerül jóváírásra.
- Szünidei gyermekétkeztetés: a települési önkormányzat a szülő, törvényes képviselő kérelmére a déli meleg főétkeztést
 - a hátrányos helyzetű gyermek és a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek részére ingyenesen biztosítja, és
 - rajtuk kívül további gyermekek, így különösen a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermekek részére ingyenesen biztosíthatja.

2023 évben a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesített családok száma: 3 volt, míg a gyermekek száma 7 fő.

2.2. Pénzbeli ellátás:

A Gyvt. 20/A. §-a értelmében, a települési önkormányzat jegyzője annak a gyermeknek, fiatal felnőttnek, akinek rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultsága

- a) a tárgyév augusztus 1-jén fennáll, a tárgyév augusztus hónapjára tekintettel,
 - b) a tárgyév november 1-jén fennáll, a tárgyév november hónapjára tekintettel,
- pénzbeli támogatást folyósít.

A támogatás esetenkénti összegéről az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvény elfogadásával egyidejűleg dönt. 2023-ban az emelt összegű támogatás értékét 6.500 Ft-ban, az alapösszegű támogatás értékét 6.000 Ft-ban határozta meg.

2023 évben a támogatás összege: 91.000 Ft volt.

2.3. Szünidei étkeztetés

A Gyvt. 2016. január 1-től hatályos módosítása értelmében az önkormányzatoknak a hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzetűnek nyilvánított gyermekek számára az iskolai tavaszi, őszi, téli szünetek munkanapjain, illetve a nyári szünetben legalább 43 munkanapon át déli meleg főétkeztetést kell biztosítani ingyenesen. A bölcsődések és óvodások az intézmények bezárása idején étkezhetnek. A szülőknek vagy törvényes képviselőknek igényt kell benyújtaniuk.

Szüneti étkezésre jogosult 2023 évben nem volt.

2.4. Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíj pályázat

A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer célja az esélyteremtés érdekében a hátrányos helyzetű, szociálisan rászoruló fiatalok felsőfokú tanulmányainak támogatása. Az Önkormányzat a Kulturális és Innovációs Minisztériummal együttműködve írja ki a pályázatot. A Bursa Hungarica Ösztöndíjrendszer többszintű támogatási rendszer, amelynek pénzügyi fedezeteként három forrás szolgál: a települési önkormányzatok által nyújtott támogatás, a megyei önkormányzatok által nyújtott támogatás és a felsőoktatási intézményi támogatás.

Sajnos a megyei önkormányzat nem nyújt támogatást. Az önkormányzati támogatás összege havi 5.000 Ft. Az intézményi ösztöndíjrész maximum összege 5.000 Ft.

A Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati ösztöndíjpályázat 2023. évi fordulójához – úgy mint az előző esztendőkből – Mezőhék Község Képviselő-testülete is csatlakozott. Az „A” típusú ösztöndíjat 2 fő nyerte el, „B” típusú pályázat nem érkezett.

2.5. Egyéb, a Gyvt.-ben szabályozott gyermekekre vonatkozó adatok

Hátrányos helyzet valamint halmozottan hátrányos helyzet:

A Gyvt. 67/A. § értelmében hátrányos helyzetű az a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermek és nagykorúvá vált gyermek, aki esetében az alábbi körülmények közül egy fennáll:

a) a szülő vagy a családba fogadó gyám alacsony iskolai végzettsége, ha a gyermeket együtt nevelő mindkét szülőről, a gyermeket egyedül nevelő szülőről vagy a családba fogadó gyámról – önkéntes nyilatkozata alapján – megállapítható, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény igénylésekor legfeljebb alapfokú iskolai végzettséggel rendelkezik,

b) a szülő vagy a családba fogadó gyám alacsony foglalkoztatottsága, ha a gyermeket nevelő szülők bármelyikéről vagy a családba fogadó gyámról megállapítható, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény igénylésekor az Szt. 33. §-a szerinti aktív korúak ellátására jogosult vagy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény igénylésének időpontját megelőző 16 hónapon belül legalább 12 hónapig álláskeresőként nyilvántartott személy,

c) a gyermek elégtelen lakókörnyezete, illetve lakáskörülményei, ha megállapítható, hogy a gyermek a településre vonatkozó integrált településfejlesztési stratégiában szegregátumnak nyilvánított lakókörnyezetben vagy félkomfortos, komfort nélküli vagy szükséglakásban, illetve olyan lakáskörülmények között él, ahol korlátozottan biztosítottak az egészséges fejlődéséhez szükséges feltételek.

Halmozottan hátrányos helyzetű a) az a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermek és nagykorúvá vált gyermek, aki esetében az (1) bekezdés a)–c) pontjaiban meghatározott körülmények közül legalább kettő fennáll, a nevelésbe vett gyermek, az utógondozói ellátásban részesülő és tanulói vagy hallgatói jogviszonyban álló fiatal felnőtt.

A gyámhatóság a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság elbírálásával egyidejűleg kérelemre – külön döntésben, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultsággal egyező időtartamra – megállapítja a gyermek, nagykorúvá vált gyermek hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzetének fennállását.

A településen 2023. évben hátrányos helyzetű gyermekek száma 0 fő, halmozottan hátrányos helyzet megállapítására 1 alkalommal került sor.

Védendő fogyasztókkal kapcsolatos feladatok

Kérelemre igazolást adtunk ki a rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülőknél a védendő fogyasztók nyilvántartásba vételéhez.

A szociálisan rászoruló fogyasztót fizetési kedvezmények, úgymint a részletfizetés, a fizetési haladék, valamint az előre fizető mérőhöz való hozzájutás illeti meg. Ezen kedvezmények igénybevételével elkerülhető a szolgáltatás kikapcsolása.

A szolgáltatók által megküldött tájékoztatóban szereplő fogyasztókat egyeztetjük az általunk vezetett nyilvántartással, tájékoztatást nyújtottunk a védendő fogyasztóvá nyilvánítás lehetőségeiről. A helyi nyilvántartás vezetéséhez folyamatosan adatot szolgáltatunk.

2.6 A gyermekétkeztetés megoldásának módjai, kedvezményben részesülőkre vonatkozó statisztikai adatok az oktatási és nevelési intézményekben

Az óvodába járó gyermekek száma: 11 fő.

Minden gyermek ingyenes étkezéshez jut az óvodában a feltételeknek megfelelően. Rendszeres gyermekvédelmi támogatásban nem részesül senki, **nagycsaládos (3 vagy több gyermek van)-5 fő**, és van ahol **az egy főre jutó jövedelem nem éri el a törvényben meghatározott összeget -6 fő**.

Hátrányos helyzetű, gyermek nincs az óvodában.

Nagycsaládban élő gyermekek száma: 5 fő.

Ebben a tanévben rövid ideig 2024 januártól áprilisig járt óvodánkba egy kisfiú. Több területen elmaradást mutatott, ezért külön kellett foglalkoznunk vele, több törődést és odafigyelést igényelt, egyéni megsegítés mellett. Az édesanyja csak látszólag volt együttműködő, de valójában nem tartotta be a megbeszélést így nem segítette gyermeke fejlődését. A gyermek szakértői vizsgálatára már nem került sor mert visszaköltöztek.

Egy gyermeknek szülei külön élnek. Az édesapa messzebb lakik így a gyermekkel a kapcsolattartás ebben a tanévben nem történt meg egyszer sem. Folyamatosan figyeljük a gyermeket már alig emlegeti édesapját, megszokta, hogy nem látja. A gyermek a gyermekjóléti szolgáltatás látókörében van, veszélyeztetettségének megelőzése és a kialakult veszélyeztetettség megszüntetése érdekében. Az óvodától ebben a tanévben jellemzést nem kért a Család és Gyermekjóléti Szolgálat. Ennek a gyermeknek jelenleg nincs rendezve a lakcíme az édesanyjának már többször szóltunk ennek fontosságáról.

A gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997.XXXI. törvény értelmében az óvodapedagógus kötelessége, hogy közreműködjünk a gyermekvédelmi feladatok ellátásában, a gyermekek fejlődését veszélyeztető körülmények megelőzésében, feltárásában, megszüntetésében.

Az óvónők tanév elején felmérést végeznek az esetleges veszélyeztetettségről, hátrányos helyzetről.

Szükség esetén a gyermekjóléti szervekkel való kapcsolatfelvétel a gyermekvédelmi felelős feladata.

A gyermekvédelmi feladatok hatékony, gyors megoldásában segítségünkre van az Önkormányzat Szociális Ügyekkel foglalkozó ügyintézője, a Berettyó-Körös Többcélú Társulás Szociális Szolgáltató Központ Gyermekjóléti-és Családsegítő Szolgálat, a Védőnői

Hálózat, szükség esetén Orvos és Rendőrség. Ezen intézmények ügyintézőivel, dolgozóival az esetek függvényében tartjuk a kapcsolatot, szóban, és írásban (betartva az iratkezelés, valamint a személyiségi jogokra vonatkozó szabályokat).

A gyermek-és ifjúságvédelemmel összefüggő pedagógiai feladataink:

A családok támogatása, a családi nevelés kiegészítése alapfeladataink körébe tartozik.

Azoknál a családoknál, akik szociálisan hátrányos helyzetűek, elváltak, csonka családban élnek, a sérült gyermekek (érzelmileg, testileg, szellemileg) fokozottabb odafigyelést igényelnek.

Az óvodánkban a gyermekvédelem kapcsán felmerült problémákkal több szinten is foglalkozunk: óvodapedagógus, gyermekvédelmi felelős igazgató.

Az óvodapedagógusok, ha van hátrányos helyzetű, halmozottan hátrányos helyzetű és esetleg védelembe vett gyermek akkor azoknak sorsát folyamatosan figyelemmel kísérik.

Szükség esetén jellemzést, környezettanulmányt készítenek a gyermekről vagy a családról.

Az esetek írásban történő jelzését a megfelelő intézmények felé a gyermekvédelmi felelős teszi.

A családok szociális jellegű megsegítésére javaslatot tehetnek az óvodapedagógusok, a gyermekvédelmi felelős és az igazgató (rendkívüli segély, rendszeres gyermekvédelmi támogatás)

Minden dolgozóra vonatkozó feladatok az óvodánkban:

Személyes adatok védelme, titoktartási kötelezettség.

A törvény betartása. Az egyéni bánásmód elvének érvényesítése. Személyes kapcsolattartás.

A rászoruló gyermekek hatékony megsegítése, minden esetben a gyermekek érdekeit szem előtt tartva történik. Esélyegyenlőség biztosítása (minden megkülönböztetés nélkül kell részére a jogait biztosítani)

Óvodai integrációs program: a magatartási, beilleszkedési zavarral küzdő gyermekek között akadhatnak olyanok is, akiknek viselkedési problémái mögött a részképességi zavarok mellett egyéb pszichés és szociális

természetű problémák is állhatnak. Ha a gyermeknek fejlesztésre van szüksége a megfelelő fejlesztéshez, szakembert kérünk fel.

Ebben a tanévben **BTM-s** gyermekünk nem volt.

SNI-s gyermekek együtt nevelése: SNI-s az a gyermek, aki a Szakértői Bizottság szakvéleménye alapján testi, érzékszervi, értelmi, beszéd fogyatékos, autista vagy a viselkedés fejlődésének organikus okra visszavezethető tartós és súlyos rendellenességével küzd. A gyógypedagógus, a logopédus, pszichológus segítségével tárjuk fel a kudarckok lehetséges okait.

Ebben a tanévben **nincs Sajátos nevelési igényű gyermek a csoportban.**

Ebben a tanévben **pszichológiai** megsegítésre **nem volt szükség.**

Logopédiai fejlesztésre a felmérések alapján ebben a tanévben két gyermeknek volt szüksége. A fejlesztést a Mezőtúri Pedagógiai Szakszolgálat logopédusa végzi heti két alkalommal. Ettől a tanévtől a fejlesztés helyben történt, nem kellett Mezőtúrra beutazni.

3. Az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátások bemutatása

A BKT SZSZK 2023. évi tevékenysége

Az Intézmény székhelyén és telephelyein nyújtott szolgáltatások, ellátási területek

Az Intézmény székhelyén és telephelyein nyújtott szolgáltatások, ellátási területek

	Szolgáltatás	Ellátási terület
5420 Túrkeve, Széchenyi út 27		
	család- és gyermekjóléti szolgálat	Túrkeve
	házi segítségnyújtás	Túrkeve
5400 Mezőtúr, Kossuth L. tér 1.	család - és gyermekjóléti szolgálat	Mezőtúr, Mesterszállás, Mezőhék, Kétpó
	család- és gyermekjóléti központ	Mezőtúr, Mezőhék, Mesterszállás, Kétpó, Túrkeve
	helyettes szülői ellátás	Mezőtúr
5400 Mezőtúr, Makk József u. 34-36.	házi segítségnyújtás jelzőrendszeres házi segítségnyújtás étkeztetés idősek nappali ellátása demens betegek nappali ellátása	Mezőtúr, Mezőhék, Mesterszállás
5400 Mezőtúr, XVII.u.13-15.	házi segítségnyújtás étkeztetés idősek nappali ellátása demens betegek nappali ellátása	Mezőtúr
5400 Mezőtúr, Puskin u. 67.	házi segítségnyújtás étkeztetés idősek nappali ellátása, demens betegek nappali ellátása	Mezőtúr, Mesterszállás, Mezőhék
5400 Mezőtúr, Fóti u. 168	házi segítségnyújtás étkeztetés idősek nappali ellátása, demens betegek nappali ellátása	Mezőtúr
5452 Mesterszállás, Petőfi u.5.	gyermekétkeztetés	Mesterszállás

5452 Mesterszállás, Szabadság u. 24.	házi segítségnyújtás szociális étkeztetés	Mesterszállás
5411 Kétpó, Almásy tér 1	házi segítségnyújtás gyermekétkeztetés	Kétpó
5453 Mezőhék, Kossuth út 1.	szociális étkeztetés gyermekétkeztetés házi segítségnyújtás	Mezőhék

Munkánkat elsősorban az alábbi jogszabályok alapján végezzük:

- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
- 15/1998 (IV. 30.) NM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről
- 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról
- 369/2013. (X.24) Korm. rendelet a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről
- 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
- 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről

A Család és Gyermekjóléti Központ és a Család-és Gyermekjóléti Szolgálat tevékenysége

2016. január 01.-től a Család és Gyermekjóléti Szolgáltatás két szakmai egységként működik, a Család-és Gyermekjóléti Központ és a Család-és Gyermekjóléti Szolgálat. Család-és Gyermekjóléti Szolgálat Mezőtúr és Túrkeve telephelyeken működött 2023. december 31. napjáig. Mezőtúr ellátási területe: Mezőtúr, Mesterszállás, Mezőhék, Kétpó.

A Család-és Gyermekjóléti Központ ellátási területe a Mezőtúri Járáshoz tartozó települések: Mezőtúr, Túrkeve, Mesterszállás, **Mezőhék**, Kétpó.

Család-és Gyermekjóléti Szolgálat Mezőtúr

I. Család-és Gyermekjóléti Szolgálat

A gyermekjóléti szolgáltatás által nyújtott ellátások bemutatása:

Intézményünk két szolgáltatási tevékenységet lát el:

1. Család – és Gyermekjóléti Szolgálat
 - általános személyes segítő szolgáltatás (családsegítés)
 - általános gyermekjóléti szolgáltatás
 - veszélyeztetettséget észlelő – és jelzőrendszer működtetése

2. Család – és Gyermekjóléti Központ

- gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedéshez kapcsolódó gyermekjóléti szolgáltatási tevékenységek, feladatok
- tanácsadási tevékenység biztosítása (pszichológiai és jogi tanácsadás)
- speciális szolgáltatások biztosítása
 - o óvodai – iskolai szociális segítő tevékenység
 - o kapcsolattartás biztosítása
 - o készenléti szolgáltatás
 - o szociális diagnózis felvétele
 - o kórházi szociális munka

A Család – és Gyermekjóléti Szolgálat működése személyi-és tárgyi feltételei

A Család-és gyermekjóléti szolgáltatás – „alapellátás”, mely egy önként igénybe vehető szolgáltatás, Mezőtúr Közös Önkormányzati Hivatal és a hozzátartozó települések (Mesterszállás, Mezőhék, Kétpó) közigazgatási területén állandó, illetve tartózkodási hellyel, illetve menekült státusszal rendelkező gyermekek és családtagjaik számára.

15/1998. évi NM rendelet 1. számú melléklete tartalmazza a szakmai létszámnormákat – amely szerint a család – és gyermekjóléti szolgálatban 4000 fő lakosságszámra (település/közös hivatalhoz tartozó települések) vetítve családsegítő 1 fő, (3 fő családsegítő és a felett közülük vezetőt kell kinevezni), vagy ha ez magasabb létszámot eredményez – minden 25 ellátott családra 1 fő, de minimum 1 fő. 10 000 fő járási lakosságszámra vetítve 1 fő szociális asszisztens (ajánlott létszám).

Ezen alapellátási szolgáltatások biztosítása az ellátási területünkön **5 fő családsegítő** kolléga (egy fő vezetői feladatokat is ellát) révén valósul meg. A szakmai munkát, melyhez tetemes adminisztratív feladat társul 1 fő közfoglalkoztatásban részt vevő segíti. A szolgálat munkatársai határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszonyban állnak, foglalkoztatásuk teljes munkaidőben történik.

A Család-és Gyermekjóléti Szolgálat szakmai vezetői feladatait Biró -Varga Anikó látja el, aki a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó településeken (Mesterszállás, Mezőhék, Kétpó) a családsegítői feladatokat is ellátja.

A Család – és Gyermekjóléti Szolgálat - külön szakmai egységként – a Gyvt. 39. § és a 40. § valamint az Szt. 64. – a (4) § szerint ellátja a gyermekjóléti és családsegítő feladatokat egyaránt. A családsegítő kollégák mindkét szolgáltatás feladatait ellátják Mezőtúr, **Mesterszállás**, Mezőhék, Kétpó településeken.

Ellátandó célcsoportok:

Az ellátási területünkön élő:

- szociális és mentálhigiénés problémákkal küzdő, veszélyeztetett és vagy krízishelyzetben lévő egyének/családok – gyermekek.
- az együttműködésre kötelezettek (hatósági beavatkozás révén),
- az észlelő – és jelzőrendszer által küldött egyének, családok,
- mindazok, akik problémájukkal az intézményhez fordulnak,
- alacsony jövedelemmel rendelkező személyek/családok, munkanélküliek,
- életvezetési problémákkal küzdő személyek/családok,
- gyermeknevelési problémákkal küzdő személyek/családok,

- csökkent munkaképességű személyek, egészségügyi problémákkal küzdő személyek,
- egyedül élők, időskorúak, szenvedélybetegek, pszichiátriai betegek

A család- és gyermekjóléti szolgálat küldetése

A Család- és Gyermekjóléti Szolgálat küldetése, hogy az Intézmény ellátási területéhez tartozó települések a jogszabályban meghatározott előírásoknak a gyakorlatban minél hatékonyabban megfeleljünk egy olyan jól képzett szakemberekből álló csapattal, akik elhivatottságot éreznek a család és gyermekvédelemben történő lelkiismeretes és odaadó munkavégzéshez.

A Család- és Gyermekjóléti Szolgálat feladatai

A szolgálat biztosítja a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti feladatokat, azaz:

- a szociális, életvezetési és mentálhigiénés tanácsadást,
- az anyagi nehézségekkel küzdők számára a pénzübeli, természetbeni ellátásokhoz, továbbá a szociális szolgáltatásokhoz való hozzájutás megszervezését,
- a szociális segítőmunkát, így a családban jelentkező működési zavarok, illetve konfliktusok megoldásának elősegítését,
- a közösségfejlesztő programok szervezését, valamint egyéni és csoportos készségfejlesztést,
- a kríziskezelést, valamint a nehéz élethelyzetben élő családokat segítő szolgáltatásokat,
- a gyermek testi, lelki egészségének, családban történő nevelésének elősegítése érdekében,
 - tájékoztatást nyújtunk a gyermeki jogokról és a gyermek fejlődését biztosító támogatásokról, segítünk a támogatásokhoz való hozzájutás érdekében,
 - családtervezési, pszichológiai, nevelési, egészségügyi, mentálhigiénés és a káros szenvedélyek megelőzését célzó tanácsadást nyújtunk, vagy az ezekhez való hozzájutást megszervezzük,
 - a válsághelyzetben lévő várandós anyát támogatjuk, segítjük, tanácsokkal látjuk el, valamint szociális szolgáltatásokhoz és gyermekjóléti alapellátásokhoz, különösen a családok átmeneti otthonában igénybe vehető ellátáshoz történő hozzájutását megszervezzük,
 - a szabadidős programokat szervezünk,
 - segítünk a hivatalos ügyek intézésében,
- a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében,
 - működtetjük a veszélyeztetettséget észlelő és jelzőrendszert,
 - feltárjuk a veszélyeztetettséget előidéző okokat és ezek megoldására javaslatot készítünk,
 - megszervezzük a gyermek veszélyeztetettségét jelző- és észlelő rendszerben lévő személyekkel és intézményekkel az együttműködést, segítünk tevékenységük összehangolásában,

- tájékoztatást nyújtunk az egészségügyi intézményeknél működő inkubátorokból, illetve abba a gyermek örökbefogadáshoz való hozzájárulás szándékával történő elhelyezésének lehetőségéről.
- a kialakult veszélyeztetettség megszüntetése érdekében
 - a gyermekkel és családjával végzett szociális munkával (a továbbiakban: szociális segítőmunka) elősegítjük a gyermek problémáinak rendezését, a családban jelentkező működési zavarok ellensúlyozását,
 - elősegítjük a családi konfliktusok megoldását, különösen a válás, a gyermekelhelyezés és a kapcsolattartás esetében,
 - ha szükséges kezdeményezzük
 - egyéb gyermekjóléti alapellátások igénybevételét,
 - szociális alapszolgáltatások igénybevételét,
 - egészségügyi ellátások igénybevételét,
 - pedagógiai szakszolgálat igénybevételét,
- folyamatosan figyelemmel kísérjük a településen élő gyermekek szociális helyzetét, veszélyeztetettségét,
- meghallgatjuk a gyermek panaszát, és annak orvoslása érdekében megtesszük a szükséges intézkedést,
- segítjük a nevelési-oktatási intézmény gyermekvédelmi feladatának ellátását,
- felkérésre környezettanulmányt készítünk,
- kezdeményezzük a települési önkormányzatnál új ellátások bevezetését,
- biztosítjuk a gyermekjogi képviselő munkavégzéséhez szükséges helyiségeket

Az ellátások igénybevétele:

A Család – és Gyermekjóléti Szolgálat által nyújtott alapszolgáltatások önkéntesen, személyesen, térítésmentesen vehetők igénybe, intézményünk telephelyein. A személyes gondoskodás igénybevétele (ha a törvény másként nem rendelkezik) önkéntes és az ellátást igénybe vevő kérelmére történik. Ha a gyermek védelme – érdeke, az ellátás igénybevételével nem biztosított, a törvény az ellátás kötelező igénybevételét elrendeli, hatósági eljárás, beavatkozás formájában.

Az önkéntesen igénybe vett szociális segítő tevékenység alapját **az együttműködési megállapodás képezi, melyben a felek együttműködési megállapodást kötnek az igényelt szolgáltatások tartalmára vonatkozóan.** Az igénybe vevőket tájékoztatjuk a szolgáltatásokra, az adataik kezelésére vonatkozóan.

Az együttműködési megállapodás alapján az alapszolgáltatás biztosítása egy évre szól. Cselekvési terv készül a probléma megoldására, melyet fél évente felülvizsgál a családsegítő, melyet a jogszabályoknak megfelelően dokumentál (2021.júliusától az **NRSZH rendszeren felül** a Gyermkeink védelmében elnevezésű informatikai rendszeren – **GYVR** – keresztül). A gondozási időn belül **folyamatosan tartjuk a kapcsolatot** (konzultálunk) **a családdal kapcsolatban álló észlelő – és jelzőrendszeri tagokkal.** Ha a probléma nem oldódott meg, vagy a gondozási folyamatban a gyermek veszélyeztetettsége merül fel, a családsegítő kezdeményezi **a gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedést.** Ilyenkor esetmegbeszélés, esetkonferencia összehívására kerül sor, a család és az érintett jelzőrendszeri tagok bevonásával.

A Család - és Gyermekjóléti Szolgálat gondozási tevékenysége:

Család – és Gyermekjóléti Szolgálat tevékenysége 2023-ban	Együttműködési megállapodás alapján végzett szociális segítő munka		Hatósági beavatkozás alapján Központ által bevont szociális segítő munka		Nem együttműködési megállapodás alapján (egyszeri találkozással lezárható esetkezelés)	
Mezőtúr	297 fő	99 család	153 fő	41 család	692 fő	405 család
Kétpó	2 fő	1 család	2 fő	1 család	6 fő	3 család
Mesterszállás	15 fő	4 család	10 fő	2 család	19 fő	10 család
Mezőhék	13 fő	4 család	3 fő	1 család	12 fő	5 család
összesen:	327 fő	108 család	168 fő	45 család	729 fő	423 család

Az év folyamán tehát Mezőhéken 13 fővel 4 családdal kötöttünk együttműködési megállapodást és végeztünk szociális segítő tevékenységet, amelynek keretében éves szinten havi átlagban három személyes találkozást szervez meg a családsegítő az érintettekkel. A gondozás célja a családban jelentkező működési zavarok ellensúlyozása, a családi konfliktusok megoldása és a gyermekek veszélyeztetettségének megelőzése, illetve a kialakult veszélyeztetettség megszüntetése. Ennek érdekében a családokat otthonukban 32 alkalommal kerestük fel.

A nem együttműködési megállapodás alapján ellátottak száma 12 fő, mely 5 család.

Az igénybe vevők korcsoport szerinti megoszlása



Gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedésbe bevont személyek száma: 3 fő/ 1 család.

Családlátogatások száma:

- Mezőtúr: 574 alkalom, Mesterszállás: 21 alkalom, **Mezőhék: 32 alkalom**
Kétpó: 27 alkalom

A Család-és Gyermejjóléti Szolgálatnál megjelenő probléma típusok:

Sok esetben fordul elő, hogy az észlelő – és jelzőrendszer által jelzett problémát a kliens nem látja problémának, az általa megfogalmazott probléma feltárásakor derül ki, hogy más, gyakran elakadás, nehézség vár megoldásra.

A gyermekek problémái, a családban észlelt veszélyeztető tényezők legnagyobb számban jelzések útján kerülnek a látókörünkbe, kisebb számban fordul elő, hogy a szülő egyéb problémája miatt kér segítséget és a segítő folyamat során derül fény a gyermek veszélyeztetettségére.

A gyermekek veszélyeztetettségének megszüntetése érdekében elsősorban önkéntes együttműködésen alapuló szolgáltatást ajánlunk fel a családoknak, amellyel próbáljuk az ügyfeleket is motiválni a változásra. Ha a családsegítő a szociális segítő tevékenysége során használt eszköztára kimerül, a szülők együttműködése csökken hatásági intézkedés kezdeményezése történik. A családon belüli működési zavarok elhárítása érdekében, a probléma megoldásához más szakemberek bevonása is szükséges, ilyenkor másik szolgáltatásba (pl. nevelési tanácsadó, egészségügyi szolgáltató, gyermekpszichiátriai ellátás) közvetítjük az igénybe vevőket.

Az alábbi táblázat azokat a **probléma típusokat** sorolja fel, amelyek legjellemzőbbek, legmarkánsabban jelennek meg a Szolgálatnál szociális segítő munka által segített családoknál.

Elsődleges probléma szerint

probléma típusok	gondozásban családok elsődleges probléma szerint	álló száma (hozott)	problémák halmozott száma
életviteli	--		2
családi - kapcsolati	1		1
családon belüli bántalmazás	1		1
elhanyagolás	--		1
ebből oktatási, nevelési elhanyagolás		--	--
gyermeknevelési	--		3
gyermekintézménybe való beilleszkedési nehézség	1		1
magatartászavar teljesítményzavar	--		--
fogyatékosság, retardáció	--		--

lelki-mentális, pszichiátriai betegség	1	1
foglalkoztatással kapcsolatos	--	1
anyagi, megélhetési, lakhatással összefüggő	--	2
ügyintézésrel kapcsolatos	--	--
információkéréssel kapcsolatos	--	--
összesen	4	13

A gondozási tevékenység mellett napi szinten ügyfélfogadási rend alapján fogadjuk az ügyfeleket. 2023-ban 132 fő és családtagjaik vették igénybe így a szolgáltatást, az ő esetükben rendszerint egyszeri találkozással lezárható esetkezelés történik, de évente akár több alkalommal is. **Éves szakmai tevékenységek száma 134 volt, ez ennyi találkozást eredményezett a nálunk gondozásban álló, valamint a hozzánk forduló személyekkel.**

Egyszeri találkozással lezárható esetkezelés során az alábbi problémákkal fordultak hozzánk az igénybe vevők:

1. ügyintézésrel kapcsolatos
 - szolgálati idő kiszámíttatása,
 - nyugdíj előtti álláskeresési segély intézése,
 - méltányossági nyugdíj – emelés kérelem, egyszeri segély igénylése
 - információnyújtás különféle ellátásokról,
 - nyilatkozatok, kérelmek, hivatalos levelek írása,
 - nyugellátással kapcsolatos ügyintézés (árvasági támogatás, özvegyi nyugdíj),
 - alanyi jogon járó családtámogatások megigénylése
 - önkormányzati adatlapok kitöltése – rendkívüli települési támogatásigénylés, rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény igénylése és megújítása, gyógyszer-támogatás, tüzelő támogatás igénylésében segítségnyújtás,
 - ügyintézésben segítségnyújtás – TAJ kártya, adókártya, anyakönyvi kivonat, személyigazolvány, lakcímkártya igénylés,
 - bírósági peres eljárásban adatlapok kitöltése,
 - Munkaügyi Központ regisztrációhoz adatlap kitöltés,
 - Közüzeti számlák miatti egyeztetés a szolgáltatóval,
2. foglalkoztatással kapcsolatos
 - önéletrajzírás,
 - információnyújtás álláskeresési támogatás, foglalkoztatást helyettesítő támogatásról,
 - NAV-nál való ügyintézés segítése
3. életviteli tanácsadás
 - életvezetési problémák feltárása,
 - segítő beszélgetések,
 - az élet különböző területeinek: család, munka, anyagi javak, egészség, kapcsolatok feltárása, feltérképezése,

- az egyén – és a család képessé tétele saját életének viteléhez,
- 4. családi konfliktusok
 - a családi együttélés során jelentkező krízisek, élethelyzeti válságok feltárása, konfliktusok kezelése,
 - a válások, különélések kapcsán felmerülő gyermekelhelyezés, gyermekkel való kapcsolattartás körüli problémák,
 - információnyújtás.
- 5. adományközvetítés
 - elsősorban ruha-adományok és tartós használati cikkek közvetítése történik a Szolgálatnál
 - folyamatos az élelmiszeradomány közvetítés – heti két alkalommal pékárút, és zöldséget, gyümölcsöt közvetítünk a hozzánk forduló rászoruló személyeknek. Havonta 80-90 család részesül ebben a juttatásban, havonta akár több alkalommal is.

A Család-és Gyermekjóléti Szolgálat által nyújtott szakmai tevékenységek

Szakmai tevékenységek adatai:

szakmai tevékenységek	szakmai tevékenységek halmozott száma
információnyújtás	38
segítő beszélgetés	14
tanácsadás	16
ügyintézéshez segítségnyújtás	3
konfliktuskezelés	1
kríziskezelés	--
közvetítés ellátásokhoz (természetbeni)	2
közvetítés ellátásokhoz (pénzbeli)	--
közvetítés másik szolgáltatáshoz, család-és gyermekjóléti központ	1
környezettanulmány készítésben közreműködés	1
esetkonferencia	--
esetkonzultáció	9
esetmegbeszélés	1
szakmaközi megbeszélés	6
egyéni és csoportos készségfejlesztés	-
közösségfejlesztés	-
családlátogatás	32
adományközvetítés	2
hátralékkezelési tanácsadás	3
munkavállalási tanácsadás	2
nevelési-oktatási intézmény gyermekvédelmi feladatainak segítése	3
ÖSSZESEN	134

A szakmai tevékenységekből is látszik, hogy a családsegítő kollégának a komplex, rendszerszintű segítségnyújtás érdekében széleskörű szakmai ismeretekkel és kompetenciával kell rendelkeznie, s olykor a problémák megoldása nem egyszerű, lelkiileg is megterhelő.

A gyermekek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében végzett tevékenység:

E tevékenység **alapja** egy jól működő **észlelő és jelzőrendszer** kialakítása és működtetése. Tapasztalatunk szerint minél korábban jeleznek egy problémát, annál hatékonyabban tudjuk kezelni azt.

Az elmúlt évek folyamán is nagy hangsúlyt helyeztünk e rendszer kialakítására, és úgy érezzük, az együttműködés megvalósult a különböző intézmények, szervezetek között.

A családsegítőnek rendszeres kapcsolata van a településen működő és elérhető jelzőrendszer tagjaival (iskola, óvoda pedagógusaival, gyermekorvossal, védőnővel stb.).

Az együttműködés a jelzőrendszer tagjaival jónak mondható.

Az észlelő – és jelzőrendszer működése, működtetése:

A Család-és Gyermekjóléti Szolgálat feladatát nagyban befolyásolja, hogy hogyan működik az észlelő-és jelzőrendszer. Vagyis azok az intézmények, melyeknek jelzési kötelezettségük van, ha a gyermek vagy a család bármely okból történő veszélyeztetettségét tapasztalják, milyen mértékben tesznek eleget kötelezettségüknek.

Az észlelő- és jelzőrendszer, intézmények, szakemberek és magánszemélyek közötti együttműködés, amelynek célja a problémák, veszélyeztető tényezők, krízishelyzetek észlelése és felismerése és jelzése az erre a célra kijelölt szolgáltató felé, folyamatos együttműködés és információáramlás biztosítása az egyének és családok problémáinak mielőbbi megoldása, a krízishelyzet következményeinek enyhítése, állapotromlásának megelőzése érdekében.

A jogszabály nem csak nevesíti az együttműködésre kötelezett szervezetek, szolgáltatók és személyek körét, hanem saját tevékenységük rendszerébe illesztve feladatukká teszi, hogy felkutassák a „szociális és mentális problémákkal küzdő” családokat és egyéneket és őket tájékoztatva ösztönözzék a kapcsolatfelvételt a családsegítést nyújtó szolgáltatóval (család- és gyermekjóléti szolgálat). A Gyvt. -ben szabályozott gyermekvédelmi rendszerhez kapcsolódó feladatot látnak el - a gyermek családban történő nevelkedésének elősegítése, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése és megszüntetése érdekében - a törvényben meghatározott alaptevékenység keretében a **17. § (1)** foglalt intézmények, szervezetek.

A törvényben meghatározott intézmények és személyek kötelesek-jelzéssel élni a gyermek veszélyeztetettsége esetén a gyermekjóléti szolgálatot nyújtó szolgáltatónál, hatósági eljárást kezdeményezni a gyermek bántalmazása, illetve súlyos elhanyagolása vagy egyéb más, súlyos veszélyeztető ok fennállása, továbbá a gyermek önmaga által előidézett súlyos veszélyeztető magatartása esetén. Ilyen jelzéssel és kezdeményezéssel bármely állampolgár és a gyermekek érdekeit képviselő társadalmi szervezet is élhet.

A jelzőrendszer tagjainak törvényben rögzített feladata a gyermekek veszélyeztetettségének figyelése és kezelése. A Család-és Gyermekjóléti Szolgálat számára pedig kötelezettség a jelzések feltárása és megoldások keresése.

Család-és Gyermejjóléti Szolgálathoz érkezett jelzések száma:

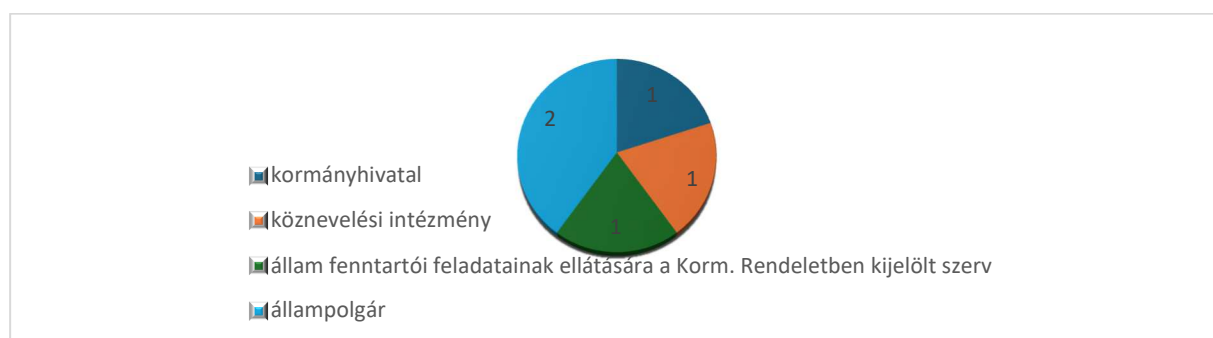
	gyermekkel kapcsolatos jelzések			nagykorú személyekkel kapcsolatos jelzések		
	Mezőtúr, Mesterszállás, Mezőhéj, Kétpó			Mezőtúr, Mesterszállás, Mezőhéj, Kétpó		
egészségügyi szolgáltatók	20			8		
személyes gondoskodást nyújtó szociális szolgáltatók	12					
kisgyermek napközbeni ellátását nyújtók	-----			-----		
átmeneti gondozását nyújtók	3			----		
köznevelési intézmény	135					
rendőrség, ügyészség, bíróház	14			--		
pártfogó felügyelői szolgálat	--			----		
állampolgár, egyesület, alapítvány, egyházi jogi személy	9			---		
önkormányzat, jegyző	11			2		
Áldozatsegítés és kárenyhítés feladatait ellátó szervezet				1		
Országos Kríziskezelő és Információs Telefonszolgálat	1			--		

Gyermekvédelmi és gyámügyi feladatkörében eljáró fővárosi és megyei kormányhivatal	5				--	
Állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormányrendeletben kijelölt szerv	39				2	
összesen:	249				összesen:	13

Mezőtúr, illetve az általa ellátott települések tekintetében érkezett jelzések száma összesen: 262 volt, mely 249 gyermeket és 13 fő felnőttet érintett.

Ebből Mezőhék tekintetében érkezett jelzések száma: 5 gyermeket érintett.

Az észlelő-és jelzőrendszer által küldött jelzések száma
A jelzések jelzőszervezet szerinti megoszlása
Mezőhék



A beérkezett jelzésekről és az azok alapján megtett intézkedésekről heti rendszerességgel jelentés készít a Család-és Gyermekjóléti Szolgálat a Család – és Gyermekjóléti Központnak.

A család – és gyermekjóléti szolgáltatás keretében a segítségnyújtás formája: **szociális segítőmunka.**

Egyszeri segítségnyújtás alkalmával információnyújtás, ügyintézés, tanácsadás keretében nyújtunk segítséget, illetve szükség esetén a probléma feltárása után a megfelelő ellátórendszerhez tovább irányítjuk a szolgáltatást igénybe vevőt. Sajnos ezek az esetek nem jelennek meg kellő hangsúllyal a statisztikában annak ellenére, hogy gyakran több órás munkát jelent a szociális szakembernek.

Az észlelő - és jelzőrendszeri tagokkal történő együttműködés lehetőségei, fórumai

Esetmegbeszélés – esetkonferencia – esetkonzultáció:

Az észlelő – és jelzőrendszeri tagokkal történő együttműködésünk során az alábbi munkaformákat választjuk:

Esetmegbeszélés – problémákat feltáró, megbeszélő, illetve a segítő folyamat ellátását egyeztető munkaforma, mely egy adott eset (egyén, gyermek vagy család) ügyében az összes, az aktuális probléma megoldásában érintett szakember bevonásával történik. Célja a közös problémadefiniálás, az esetvezetés során vállalt feladatok tisztázása, a segítő folyamat együttes megfogalmazása, megnevezése.

Esetkonferencia – egy adott esettel kapcsolatban – a segítő folyamat során akár több alkalommal is – a segítő személy, az összes érintett és a lehetséges támaszt jelentő személy, intézmény képviselője részvételével szükséges tartani. Az esetkonferencia célja a **probléma feltárása, és közös megfogalmazása**, a veszélyeztetettség megszüntetéséhez, a megoldáshoz vezető lépések, feladatok meghatározása. **Itt történik annak eldöntése, hogy a gyermek veszélyeztetettsége milyen fokú, hogy szükséges-e a gyermek védelembevételének, vagy esetleg más hatósági intézkedésnek a kezdeményezése, javaslata.**

Esetkonzultáció – adott eset kapcsán zajló információcsere, tájékoztatás. Ezen a megbeszélésen nem az összes érintett szakember vesz részt, hanem a folyamat két személy között is történhet. Itt nem feltétlenül kerül sor feladat meghatározásra, de az sem kizárt, ki miben tud adhoc segítséget nyújtani az ügymenet aktuális állapotában pl. várandós kismama megjelent-e a kötelező tanácsadási időponton, vagy eljutott-e a megfelelő szakorvosi vizsgálatra a kliens stb.) Hatékony munkaforma. A szolgálat/központon belül a napi esetvezetés során felmerülő problémák vagy aktualitások átbeszélésére szükség lehet a továbblépés megtervezése érdekében. **Esetkonzultációra** a családok, gyermekek esetében **486** alkalommal került sor, elsősorban a családokkal, gyermekekkel mindennapi kapcsolatban álló szakemberekkel (pedagógus, védőnő, gyermekorvos, iskolai – óvodai szociális segítő). **Ebből Mezőhéken élő családok, gyermekekkel kapcsolatban 9 alkalommal került sor esetkonzultációra, mely 13 főt érintett.**

Éves szakmai tanácskozás:

A törvényi előírásoknak megfelelően 2023-ban is megszervezésre került az Éves Tanácskozás. A jelzőrendszeri tagok írásos beszámolóit alapján pedig elkészült az Intézkedési tervet, amely tartalmazza

- a jelzőrendszeri tagok írásos beszámolójának tanulságait,
- az éves célkitűzéseket,
- a településre vonatkozó célok elérése és a jelzőrendszeri működés hatékonyságának javítása érdekében tervezett lépéseket.

A Család - és Gyermekjóléti Szolgálatnak évente 6 alkalommal tematikus **szakmaközi jelzőrendszeri megbeszélést** kell szerveznie, ennek témái:

- Magyar Ökumenikus Segélyszervezet kapcsolati erőszak áldozatai számára nyújtott online tanácsadás szolgáltatásról tájékoztatás,
- JNSZVM Fogyatékosügyi Tanácsadó bemutatkozása, tevékenységének ismertetése,
- A Pedagógiai Szakszolgálat szolgáltatásainak igénybevételeinek jogszabályi követelményei, a korai fejlesztés új elérhetőségei, tehetségszűrések,
- Gyermekvédelem a védőnői munka során – a gyermekjóléti szolgálat és a védőnő szerepe a veszélyeztetettség megelőzése, együttműködés veszélyeztetettség esetén,

- Óvodai – és iskolai mulasztással összefüggő feladatok áttekintése, az iskolai – szociális segítő szerepe a prevencióban,
- A jelzés menete a veszélyeztetettség megelőzésében, együttműködés veszélyeztetettség esetén – a mezőhéki gyermekek veszélyeztetettségi tényezői

A 2023. évben is kiemelt figyelmet fordított az észlelő- és jelzőrendszerre vonatkozó szakmai ismeretek hiányának megszüntetésére.

Fontos feladatunknak tartjuk, hogy a jelzőrendszeri tagok folyamatos tájékoztatást kapjanak a jogszabályi változásokról, esetlegesen a megjelenő protokollokról, annak tartalmáról.

Továbbra is elmondható, hogy az előző évekhez hasonlóan a jelzőrendszeri tagok egy része aktív és minden megbeszélésen jelen van. A nem aktív tagokat is motiválni, erősíteni kell, hogy jelzéssel éljenek. Ebben segítségünkre lehetnek az intézményekben tartózkodó óvodai – iskolai szociális segítők is, bevonásukkal a kapcsolatfelvétel és az együttműködés eredményesebb lehet.

Szolgálatunk több alkalommal hívja fel a figyelmét a jelzőrendszeri tagoknak a jelzések megtételének fontosságára. Kihangsúlyozva az időbeliség, a formális kommunikáció, valamint az együttműködés folyamatos fenntartásának fontosságát, mely nem merülhet ki csak és kizárólag a jelzések megtételével.

Továbbra is elmondható, hogy az előző évekhez hasonlóan a jelzőrendszeri tagok egy része aktív és minden megbeszélésen (esetmegbeszélés, szakmaközi megbeszélés, tanácskozás) jelen van. A nem aktív tagokat is motiválni, erősíteni kell, hogy jelzéssel éljenek. Ebben segítségünkre lehetnek az intézményekben tartózkodó óvodai – iskolai szociális segítők is, bevonásukkal a kapcsolatfelvétel és az együttműködés eredményesebb lehet.

Család – és Gyermejjóléti Szolgálat forgalmi adatai (2023. január 1. – 2023. december 31.)

2023. január 1 – 2023. december 31.	Mezőtúr, Mesterszállás, Mezőhék, Kétpó
a szolgálatok szakmai tevékenységének száma / szolgáltatásban részesülők száma	12.698/7748

A Család – és Gyermejjóléti Szolgálat (Mezőtúr) családsegítője heti rendszerességgel tart ügyfélfogadást az ellátási területéhez tartozó kistélepközségeken.

Család – és Gyermejjóléti Szolgálat egyéb tevékenysége:

Adományok közvetítése, dologi javakhoz való hozzájárulás segítése:

- **Iskolatáska adományozás: 40 első osztályos gyermek** részesült iskolatáska és tanszer adományban a Thomas Man Lions Klub jóvoltából (**Mezőtúr, Mesterszállás, Mezőhek és Kétpó települések**). Az iskolatáskákat egy kis ünnepség keretében adtuk át a leendő elsősöknek.
- Ruha-adománnyal is segítjük a hozzánk forduló rászoruló családokat, a hozzánk érkező adományokat folyamatosan szétosztjuk.
- **Élelmiszeradomány:** 2023. évben Magyarország Kormánya folytatta a 2018. évben elkezdett projektet (RSZTOP elnevezéssel), melynek **célja**, hogy a **rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekeket, illetve a rendkívül alacsony jövedelmű személyeket természetbeni juttatásként tartós élelmiszerhez juttassa.**

A folyamatos megvalósítás érdekében a **Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság együttműködési megállapodást kötött a Berettyó-Körös Többcélú Társulás Szociális Szolgáltató Központtal**, így a Család-és Gyermekjóléti Szolgálat munkatársai segítséget tudnak nyújtani az élelmiszercsomagok havonta történő osztásában, esetlegesen a jogosultság megszerzésében. A Szolgálatnál dolgozó szakemberek nagy figyelmet fordítanak arra, hogy valóban minden rászoruló családhoz eljusson ez az élelmiszercsomag.

- Az első célcsoport, akikhez eljutott a tartós élelmiszercsomag, a 0-3 éves korú gyermeket nevelő családok
- második célcsoport a szociálisan rászoruló megváltozott munkaképességű, valamint a rendkívül alacsony jövedelmű időskorú személyek
- harmadik célcsoport a 7-14 éves korú gyermeket nevelő családok

Az RSZTOP kiemelt európai uniós projekt keretében a rászoruló családok/személyek számára kiosztott tartós **élelmiszercsomag 10 kg súlyú, tartalma: alapvető fogyasztási cikkek**, mint száraz tészta, liszt, cukor, étolaj, konzervek stb.

Adományok közvetítése

A **Berettyó-Körös Többcélú Társulás Szociális Szolgáltató Központja** a 2023. évben is **pályázatot nyújtott be a Magyar Élelmiszerbank Egyesület által kiírt felhívásra**. Ennek keretében 2023-ban is részt vettünk és jelenleg is részt veszünk az **„Élelmiszermentésben”**, így naponta kerülhet pékáru, zöldség, gyümölcs a rászoruló családok asztalára, melyet a türkevei **TESCO** Áruházból szállít az Intézmény **Mezőtúrra: kedd, szerda, Kétpóra pedig a csütörtöki** napokon. **Türkeven: hétfőn és pénteken** történt az élelmiszerosztás. 2022. évben még a mezőtúri **Lidl** áruház is csatlakozott az Élelmiszerbank élelmiszermentéséhez, de sajnos 2023-ban az áruház megszüntette ezt a tevékenységét. **Helyette a türkevei Penny Áruházzal kötött szerződést az Élelmiszerbank**, így ebből az áruházból is lehetőségünk van **a hét minden napján** elszállítani a felajánlott élelmiszert s eljuttatni a rászoruló családokhoz.

Az Élelmiszerbank által küldött tájékoztatás alapján a BKTT Szociális Szolgáltató Központhoz érkezett adomány értéke: 28.253.711-Ft.

A karácsonyi időszakban is több magánember is ajánlott fel adományt.

A tavalyi évhez hasonlóan ropi adomány is érkezett Intézményünkhöz, melynek a gyerekek nagyon örültek.

Nyári szabadidős programok szervezése:

A nyári szabadidős foglalkozás elsődlegesen abból a célból szerveződött, hogy a nyári szünidő alatt segítséget nyújtsunk a rászoruló családoknak a gyermekek foglalkoztatását illetően. Sok családnak nincs lehetősége arra, hogy ilyenkor valóban hasznos elfoglaltságokat biztosítsanak gyermekeik számára. Ehhez szerettünk volna egy kis segítséget nyújtani a családoknak.

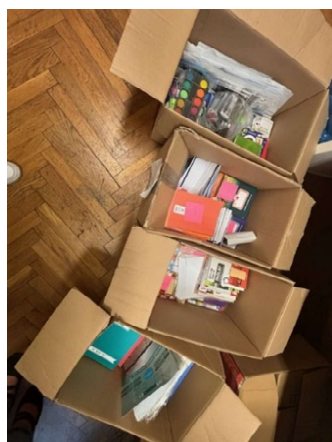
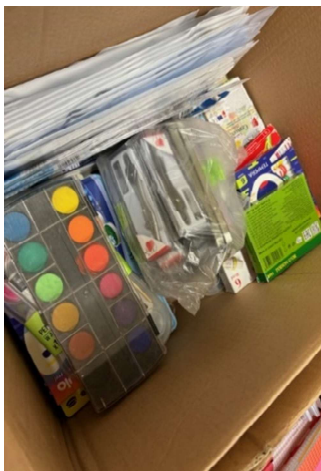
Főként azoknak a gyerekeknek, akiknek nincs lehetőségük a szabadidejük változatos eltöltésére, a foglalkozások rengeteg új tapasztalatot és élményt adhatnak. Emellett alternatívákat is nyújt nekik az idejük kitöltéséhez, ami a devianciák elkerülése szempontjából lehet nagyon hasznos.

Célcsoport:

- általános iskolás korosztály: 7-14 évesek
- létszám: max. 20 fő/nap
- a programokon a Család – és Gyermejjóléti Szolgálattal kapcsolatba kerülő szociálisan hátrányos helyzetű családok gyermekei vettek részt. A programokba lehetőségük van bekapcsolódni a járás kistélepülésein (Mezőhék, Mesterszállás, Kétpó) élő gyermekeknek is.

Adományok





Szolgálatunk célja továbbra is, hogy a törvényi előírásoknak eleget tudjunk tenni a munkavégzésünk során, betartva a határidőket, és megfelelő segítséget tudjunk nyújtani a hozzánk fordulóknak, a jelzéssel érintett gyermekeknek, családoknak.

Cél, hogy a jogszabályoknak és protokolloknak megfelelően még több segítséget tudjunk nyújtani a gyermekek veszélyeztetettségének megelőzésében, időbeni felismerésében, a családból kiemelés elkerülése, valamint a veszélyeztetettség megszüntetése érdekében.

A külső, társadalomból érkező, tőlünk független ok-okozati összefüggésekre, tényezőkre nemigen van ráhatásunk, de megpróbálunk úgy tevékenykedni, hogy tőlünk telhető módon minimálisra csökkentsük annak negatív hatásait, és minél inkább tudjunk alkalmazkodni a felmerülő problémákhoz, és a megoldáshoz vezető lépések érdekében a szakemberekkel szorosan együtt kell működünk.

Szükséges beruházások

Mezőtúr Család-és Gyermekjóléti Szolgálat, illetve a Család-és Gyermekjóléti Központ iroda helyiségeinek fejlesztésére megoldást jelent Mezőtúr Város Önkormányzatának pályázata.

VI. Család-és Gyermekjóléti Központ

A Család-és Gyermekjóléti Központ ellátási területe: Mezőtúr, Túrkeve, Mesterszállás, Mezőhék, Kétpó közigazgatási területe.

Személyi feltételek:

A Család és Gyermekjóléti Központ **egy fő szakmai vezető, négy esetmenedzser és három óvodai, iskolai szociális segítő tevékenységet végző szakember látja el a Járás öt települését.**

Szakmai vezető 2023. évben: Szabó Tímea

Személyi feltételek a törvényi előírásoknak megfelelőek.

Tárgyi feltételek:

Az irodák jól felszereltek, minden esetmenedzser és óvodai és iskolai szociális segítő a feladatai ellátásához, rendelkezik lap toppal, számítógéppel, valamint rendelkezésre áll nyomtató, internet használat, szolgálati mobil telefon.

A Család-és Gyermekjóléti Központ tevékenysége

A Család-és Gyermekjóléti Központ feladata:

- a gyermek családban nevelkedésének elősegítése, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében a gyermek igényeinek és szükségleteinek megfelelő önálló egyéni és csoportos speciális szolgáltatásokat, programokat nyújt
- kapcsolattartási ügyeletet, ennek keretében közvetítói eljárást
- kórházi szociális munkát,
- gyermekvédelmi jelzőrendszeri készenléti szolgálatot,
- jogi tájékoztatásnyújtást,
- pszichológiai tanácsadást,
- szociális diagnózis készítése,
- óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység,
- családkonzultációt, családterápiát, családi döntéshozó konferenciát;
- a gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedésekhez kapcsolódó, a gyermekek védelmére irányuló tevékenységet lát el, amelynek keretében
- kezdeményezi, a gyermek védelembevételét vagy súlyosabb fokú veszélyeztetettség esetén a gyermek ideiglenes hatályú elhelyezését, nevelésbe vételét,
- javaslatot készít a veszélyeztetettség mértékének megfelelően a gyermek védelembevételére, illetve a családi pótlék természetbeni formában történő nyújtására, a gyermek tankötelezettsége teljesítésének előmozdítására, a gyermek családjából történő kiemelésére, a leendő gondozási helyére vagy annak megváltoztatására, valamint a gyermek megelőző pártfogásának mellőzésére, elrendelésére, fenntartására és megszüntetésére,
- együttműködik a pártfogó felügyelői szolgálattal és a megelőző pártfogó felügyelővel a bűnismétlés megelőzése érdekében, ha a gyámhatóság elrendelte a gyermek megelőző pártfogását,

- **a családjából kiemelt gyermek visszahelyezése érdekében családgondozást végez** - az otthont nyújtó ellátást, illetve a területi gyermekvédelmi szakszolgáltatást végző intézménnyel együttműködve - a család gyermeknevelési körülményeinek megteremtéséhez, javításához, a szülő és a gyermek közötti kapcsolat helyreállításához,
- **utógondozást végez** - az otthont nyújtó ellátást, illetve a területi gyermekvédelmi szakszolgáltatást végző intézménnyel együttműködve - a gyermek családjába történő visszailleszkedéséhez,
- **védelemben vett gyermek esetében elkészíti a gondozási-nevelési tervet, családgondozást végez.** A gondozási folyamatba amennyiben szükséges, bevonja a családsegítő munkatársat, s a gondozási-nevelési tervet együtt elkészítik. Illetve a gyámhatóság megkeresésére a családi pótlék természetbeni formában történő nyújtásához kapcsolódó pénzfelhasználási tervet (a továbbiakban: pénzfelhasználási terv) készít

A központ feladataihoz tartozik a speciális szolgáltatások működtetése is.

A központ mezőtúri irodájában érhető el **a pszichológiai és jogi tanácsadás.**

Pszichológiai tanácsadások száma: 360 alkalom

Pszichológiai tanácsadásra küldött estjelzésekben

- ❖ Megfogalmazott problémák
- ❖ Magatartási problémák - Óvodában-Iskolában-Otthon
- ❖ Agresszió
- ❖ Konfliktuskezelési probléma
- ❖ Családon belüli erőszak hatásai
- ❖ Szorongásos elakadás
- ❖ Gyászfeldolgozás
- ❖ Önértékelési zavar
- ❖ Túlzott zárkózottság
- ❖ Alkalmazkodási nehézségek

A jelzésben szereplő problémák súlyosságuk szerinti mértéke jellemzően egyre összetettebb, mélyebb – családi szintű, illetve a társadalmi szintű problémák is megfigyelhetők.

Igénybevétel módja

Előzetes családsegítő, esetmenedzseri, vagy egyéb jelzőrendszeri tag delegálása alapján vehető igénybe. A konzultációs folyamat időpontjáról vagy az Intézmény munkatársa, vagy a tanácsadást végző szakember tájékoztatja az igénybe vevőt.

Jogi tanácsadást igénybe vevők száma: 10 fő volt.

Valamint:

- Munkaidő után is folyamatosan biztosított a segítségnyújtásunk **a készenléti telefonos szolgálat által: 35**

A készenléti szolgálat célja a család- és gyermekjóléti központ nyitvatartási idején kívül felmerülő krízishelyzetekben történő azonnali telefonos segítség, tanácsadás vagy tájékoztatás nyújtása. A készenléti szolgálatot állandóan hívható telefonszám biztosításával kell megszervezni oly módon, hogy a készenlétben lévő munkatárs szakszerű segítséget tudjon nyújtani vagy ilyen segítséget tudjon mozgósítani.

A hívható telefonszám kifüggesztésre került a Központ hirdetőtábláján, valamint az ügyfélfogadási időn kívül látható a Központ ablakában. A család- és gyermekjóléti központ, tájékoztatást nyújt a lelkisegély-telefonvonal elérhetőségéről is.

A Család-és Gyermekjóléti Központ további feladata:

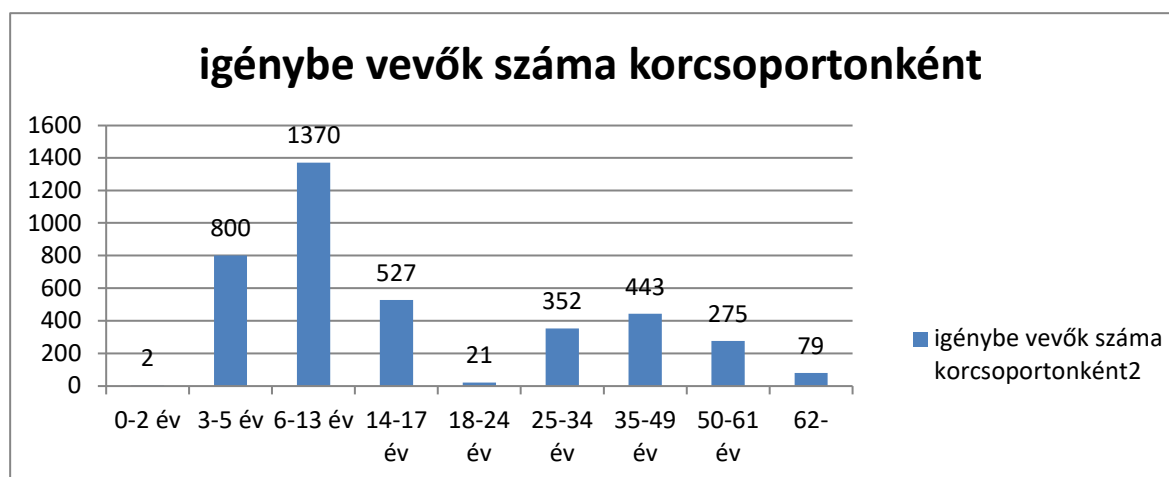
- Hatósági felkérésre jogsegély keretein belül az esetmenedzserek környezettanulmányt készítenek
- véleményezik a nevelésbe vett gyermekek és szüleik időszakos kapcsolattartást

Szolgáltatásaink a társult településeken ebben az évben is maradéktalanul rendelkezésre álltak.

A Család-és Gyermekjóléti Központ szolgáltatásait igénybe vevők száma

Igénybevétel módja	0-2	3-5	6-13	14-17	18-24	25-34	35-49	50-61	62-	össz.
speciális szolgáltatást igénybe vevők	2	800	1370	527	21	352	443	275	79	3869
jogerős hatósági intézkedésben érintett	25	49	133	61	16	61	79	28	10	462

A táblázatból kiderül, hogy a Központ hasonlóan a Szolgálathoz, nagy igénybe vevői létszámmal dolgozik. A leginkább érintett korcsoport a 6-13 év közötti korosztály, valamint jelentős a 3-5 év közötti gyermekek száma is.

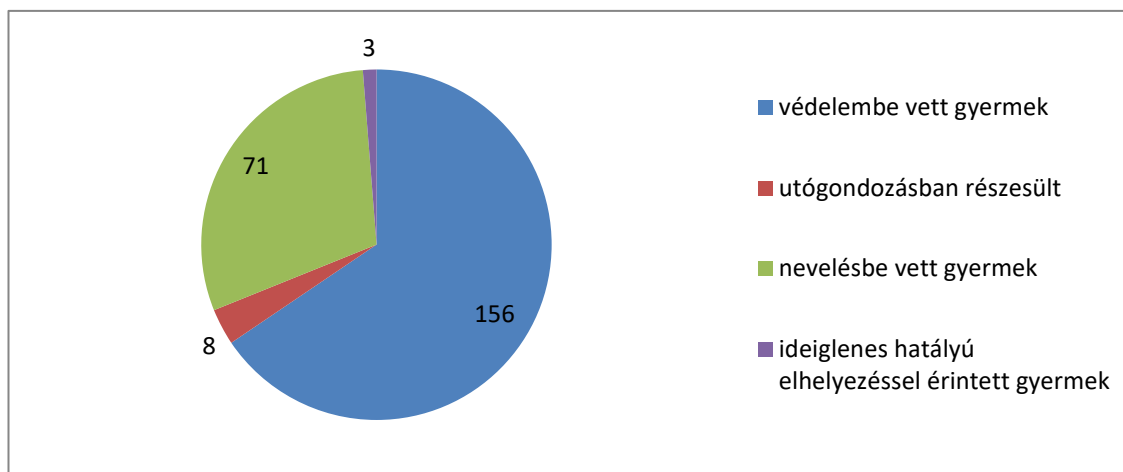


Család-és Gyermekjóléti Központ szolgáltatásait igénybe vevők száma 2019-2023 között

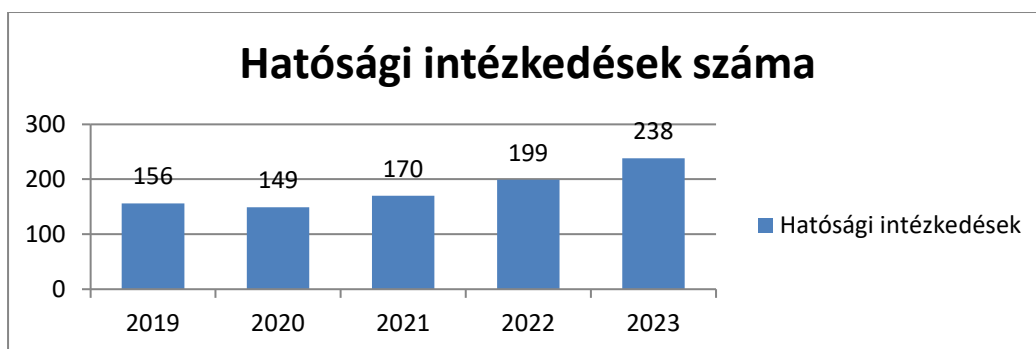
	2019. év/fő	2020.év/f ő	2021.év/f ő	2022.év/f ő	2023.év/f ő
Speciális szolgáltatást igénybe vevők száma	1811	2189	3646	3987	3869
Jogerős hatósági intézkedésben érintett esetmenedzseri tevékenységet igénybe vevők száma	293	218	230	246	462
összesen	2104	2407	3876	4233	4331

Hatósági intézkedéshez kapcsolódó esetmenedzseri tevékenységben érintett kiskorúak és a 18. évet betöltött fiatalok száma településenként

	védelembe vett gyermekek száma	utógondozott gyermekek száma	nevelésbe vett gyermekek száma	ideiglenes hatályú elhelyezés
Mezőtúr	121	7	55	1
Túrkeve	25	1	13	-----
Mesterszállás	8	-----	1	2
Mezőhek	1	-----	-----	-----



Hatósági intézkedések számának alakulása 2019-2023 között



A diagramról láthatjuk, hogy a hatósági intézkedések száma erőteljes növekedést mutat.

A hatósági intézkedéshez kapcsolódó tevékenységek és az érintettek száma

Tevékenységek	hatósági intézkedéshez kapcsolódó tevékenységek száma	hatósági intézkedéshez kapcsolódó tevékenység keretein belül érintettek száma
szociális segítő tevékenység	530	405
esetkonferencia	120	251
esetkonzultáció	302	372
esetmegbeszélés	55	152
egyéni gondozási-nevelési terv készítése	39	114

első védelembe vételi tárgyaláson való részvétel	35	63
felülvizsgálati tárgyaláson, illetve nevelésbe vétel/elhelyezési értekezleten való részvétel	46	91
egyéb hatósági tárgyaláson való részvétel	20	33
családlátogatás	501	359
környezettanulmány készítése	70	101
egyéb	662	712
ÖSSZESEN	2380	2653

Bűncselekmény vagy szabálysértés elkövetése miatt a **Gyámhivatal megelőző pártfogást nem** rendelt el.

A gondozási folyamat során **a családokkal otthonukban 501 alkalommal** találkoztak az esetmenedzserek, ez kiemelkedő szám. Ebből is látszik, hogy az esetmenedzserek, a családsegítő kollégákkal együtt különös figyelmet fordítanak a családdal való találkozásokra.

A gyermekek problémáinak megoldása érdekében a családokkal, illetve egyéb szakemberekkel esetmegbeszéléseken, esetkonferenciákon és esetkonzultációkon vesz részt a Család-és Gyermekjóléti Központ esetmenedzsere, illetve az óvodai és iskolai szociális tevékenységet végző szakember.

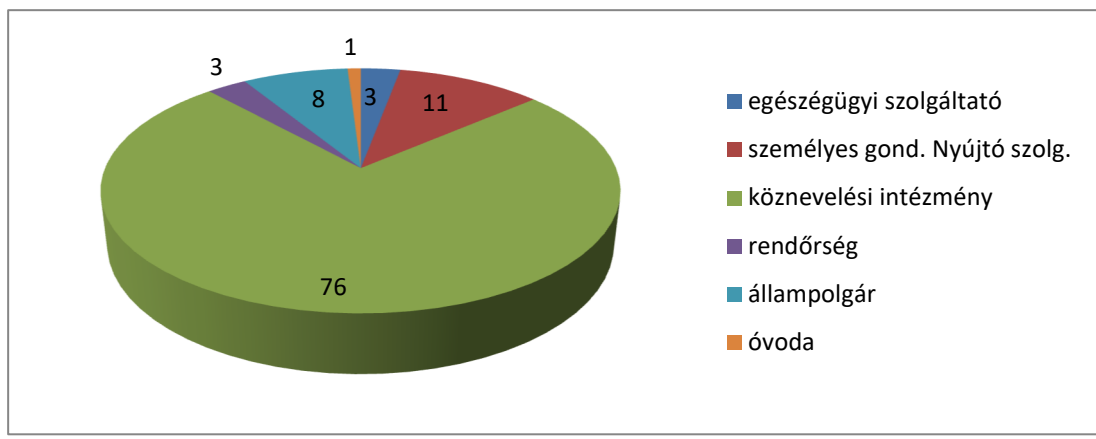
Kiemelkedő az esetkonzultációk, esetmegbeszélések, esetkonferenciák száma, mely a 2023. évben a következő képen alakult

- **esetkonzultáció: 302 volt, valamint 55 esetben vettünk részt esetmegbeszélésen és esetkonferenciát 120 alkalommal szerveztünk.**

Gyámhivatali felkérésre és belföldi jogsegély keretein belül **az esetmenedzserek 68 esetben készítettek környezettanulmányt, valamint 2 alkalommal kerültek bevonásra.**

Mezőtúri Járás területéről a Központhoz érkező esetjelzések

Esetjelzések száma 102 volt 2023-ban



A jelzések az alábbi jelzőrendszeri tagoktól érkeztek

- ❖ Egészségügyi szolgáltatók, védőnők: 3 jelzés
- ❖ Gyermekjóléti alapellátást nyújtók: 11 jelzés
- ❖ Köznevelési intézmények (óvoda, iskola): 76 jelzés
- ❖ Rendőrség: 3 jelzés
- ❖ Állampolgárok (szülők is ide tartoznak): 8 jelzés
- ❖ Óvoda: 1 jelzés

A jelzésben érintett személyek száma 95, ebből 34 a védelembe vett gyermekek száma.

Az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység bemutatása

Jelenleg ezt a tevékenységet 3 fő látja el a Járás 5 település oktatási intézményeiben. Ezzel a szolgáltatással közel 3800 gyermeket érnek el a Család-és Gyermekjóléti Központ szakemberei.

- **Óvodai és Iskolai szociális segítő tevékenységek száma: 846 volt, a speciális tevékenységen belül az ellátottak száma: 3800 fő**

Az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenysége a prevenció területén is kiemelkedő fontosságú.

2023. évben végzett tevékenységük

Januárban a félév zárása előtt egyénileg is segítettünk a diákoknak a sikeres félévi bizonyítvány megszerzéséhez.

Február a farsang jegyében telt, több intézményt meglátogattunk, bekapcsolódtunk a program szervezésébe, a dekoráció készítésébe és a díszítésbe. A jelmezek zsűrizésében segítettünk a pedagógusoknak.



Pályaorientációs napon is részt vettünk, ahol a mi munkánkat mutattuk be a diákoknak.



Március 15.-i nemzeti ünnepünk alkalmával az ünnepi megemlékezéseken részt vettünk.

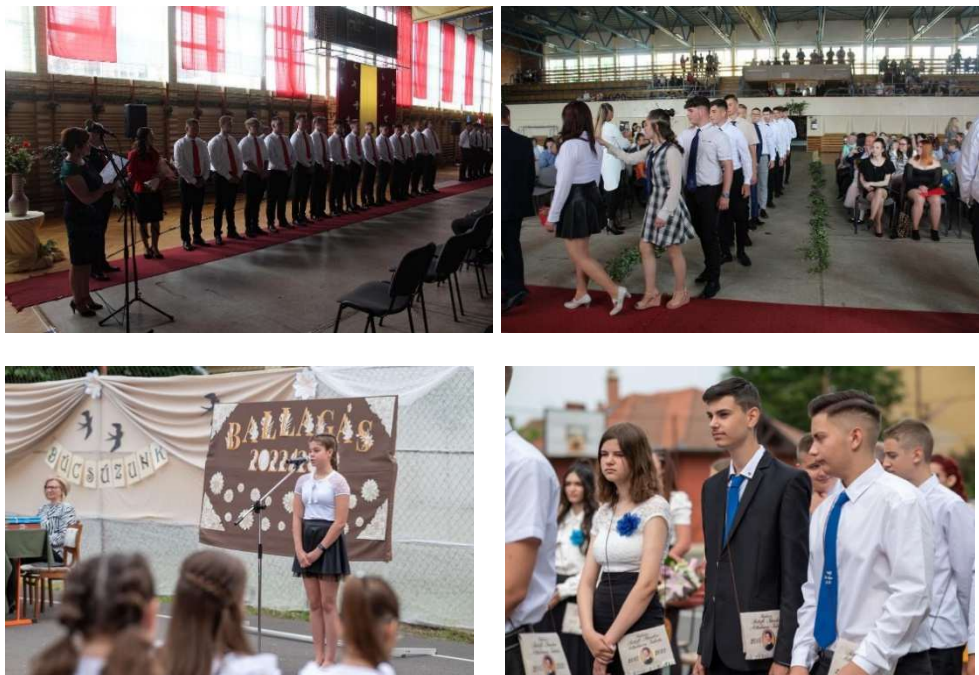


Március hónapban több prevenciós programot szerveztünk az általános iskolák felső tagozatába járó gyermekek számára. A kisebbekre is gondoltunk, játékos mese foglalkozásokat tartottunk. A tavaszi szünet után kezdődtek el a szabadtéri sportrendezvények, (kerékpáros, ügyességi verseny, KRESSZ alapismeretek, sor és váltóversenyek) melyben egy-egy állomást vezényeltünk le a pedagógusokkal együttműködve.



Tavaszi, nyári és őszi időszakban a hátrányos helyzetű gyerekeknek lehetőségük van a Dunán hajókiránduláson részt venni, a programban kísérőként vettünk és veszünk részt. Az anyák napi ajándékkészítésben egy-egy foglalkozás keretein belül nyújtottunk segítséget a pedagógusoknak. Hulladékgyűjtés során bekapcsolódtunk az osztályok koordinálásába. Május végén a gyermeknapi rendezvények során a gyermekek felügyeletében segédkeztünk.

Több iskolában az osztálykirándulás helyileg lett megoldva, ami azt jelentette, hogy a lakóhely közelében szerveztek bicikli és gyalogostúrát. Voltak olyan osztályok, akik településük nevezetességeivel ismerkedtek. A helyi múzeumok segítségével betekintést nyerhettek a gyermekek lakóhelyük helytörténetébe. Kézműves foglalkozások szintén nagy hangsúlyt kaptak a múzeumi látogatások során. Ezeken a kirándulásokon, programokon kísérőként vettünk részt. Tanév végén tantestületi ülésen számoltunk be munkánkról. Részt vettünk az iskolák ballagási és tanévzáró ünnepségein.



Tekintettel arra, hogy 2023 nyarára nem szerveztünk Erzsébet-tábort, helyett 5 vidéki településen találkoztunk gyerekekkel: kézműveskedtünk, jógáztunk, barantáztunk és sokat játszottunk. A különböző helyszíneken lévő foglalkozások nagy előnye volt, hogy bárki bekapcsolódhatott és sokkal több gyermek részére nyújthattunk kellemes kikapcsolódást és szórakozást a nyári szünetben. Az iskolákban működő napközis táborokba is kaptunk meghívást, ahol mozgásos, énekes és táncos programot biztosítottunk. Minden évben nagy örömmel teszünk eleget ezeknek a kéréseknek. A nyári kistérségi programokon több mint száz gyermeknek nyújtottunk változatos és színes elfoglaltságot a vakáció idejére.



Tanévkezdéskor minden évben részt veszünk a köznevelési intézmények tanévnyitó értekezletén, ahol a szülőket tájékoztattuk a tanévre betervezett tevékenységeinkről. Szóróanyagot is készítettünk a szülőknek, hogy milyen problémák esetén fordulhatnak hozzánk. Az iskolakezdés nem volt minden gyermeknek zökkenőmentes. Néhány első osztályos gyermek nehezen illeszkedett be az iskolai közösségbe, ezért többször segítettünk a pedagógusoknak ebben a nehéz időszakban.

2023 őszén a túrkevei óvodák szeretettel fogadták a népi hagyományokra épülő szüreti zenés-táncos programunkat. Ezeken a foglalkozásokon nagy hangsúlyt kap a hangszeres élőzene varázsa, a népdalok szeretete, tisztelete és örökölt hagyása a következő nemzedéknek. Ezen kívül bekapcsolódtunk az általános és középiskolák szervezte sportrendezvényekbe a kvíz kérdések megszerkesztésében és sport játékok kitalálásában és a vetélkedő lebonyolításában.



Novemberben, az egészséghónap jegyében az óvodákban és iskolákban megrendezésre kerülő számtalan rendezvény adódott, ahová mi is bekapcsolódtunk. A Szent István Katolikus Általános Iskolában számunkra lehetőséget biztosítottak egy egészséges életmóddal kapcsolatos állomás megszervezésére. A **Petőfi Sándor Általános Iskolába és a Kaszap Nagy István Református Általános iskolába meghívtuk a területi Vöröskereszt, valamint az Esély Közalapítvány vezetőjét és néhány önkéntes munkatársát** abból a célból, hogy **érzékenyítő foglalkozásokat tartson a gyerekeknek**, melyben fő hangsúlyt kapott a hallássérült és az autizmussal élő gyerekek élete. A gyerekek interaktív, játékos foglalkozásokon kaptak hasznos ismereteket a balesetvédelemről és a segítségnyújtás fortélyairól. Ezen kívül a gyermekek megismerkedhettek a **Vöröskereszt új programjával, mely a „Lányból-nővé, Fiúból-férfivá” címet kapta.** Az előadások során a kiskamasz gyermekek megismerkedhettek testük testi változásaival, a nővé, illetve férfiváérés lelki folyamatával.



Márton nap alkalmából az ősszel tökfaragó versenyen zsűriztünk, illetve több óvodában és általános iskolában tartottunk „lúdláb” tornát a gyerekeknek.

Az adventi időszakban a kistérségek óvodáinak és általános iskoláinak szereztünk meglepetést azzal, hogy a Téliapó személyesen adhatta át az édességsomagokat a gyerekeknek. Olyan **„mesébe ágyazott” tematikus foglalkozásokat tartottunk, ahol a gyerekek önfeledten tornázhattak, táncolhattak és énekelhettek.**

Továbbá segédkeztünk még a karácsonyi dekorációk elkészítésében, részt vettünk adventi zsoltáréneklő versenyen, karácsonyi ünnepeken és rendezvényeken.



Mint a fenti beszámolóból kitűnik az óvodákban és az általános iskolákban kérjük leginkább a segítségünket, míg a középiskolákban és szakképző iskolákban elsősorban a nagykaszasz gyermekekkel történő egyéni segítő beszélgetések, tanácsadások a leginkább jellemzőek. Csoportos foglalkozásainak elsősorban prevenciós jellegűek voltak, illetve az alsó tagozatos diákok részére mozgásos meseterápiás foglalkozások kerültek előtérbe. Fontos kiemelni, hogy a 2023/2024-es tanév második félévében kísérleti jelleggel elkezdtük az **ARIZONA - programot a Karcagi Szakképzési Centrum Mezőtúri Szakképző Iskolában**. Terveink között szerepel, hogy a nyár folyamán a program tapasztalatait felhasználva kidolgozzuk még részletesebben az ARIZONA – program előnyeit, hátrányait, figyelembe véve az iskola típusát is (általános iskola, középiskola) a hatékonyabb munkához. A nyár folyamán táborot szervezünk a hátrányos helyzetű gyermekek részére napközis jelleggel, e mellett a kistérségi településeket sem hagyjuk magukra, egy-két napos foglalkozásokkal készülünk a gyerekeknek. A következő tanévben a fő célunk az, hogy kevesebb legyen az iskolai hiányzás és a lemorzsolódás. Továbbra is segíteni fogunk a gyerekeknek tankötelezettségük teljesítésében. Fontos cél, hogy a problémákat helyben tudjuk megoldani, segítve ezzel a, gyermekeket, pedagógusokat, illetve a szülőket.

Család-és Gyermejjóléti Központ adománygyűjtése, osztása

- Tavasztól a karácsonyi ünnepekig bezárólag folyamatosan fogadtuk a városból érkező ruha és bútor adományokat, amit a rászoruló családok számára juttattunk el, valamint rendszeresen elérhető bárki számára az intézmény folyosóján kihelyezett adománydoboz.
- A Penny Marketben gyűjtöttünk a Magyar Vöröskereszt szervezésében a rászoruló családok számára.
- Az adventi időszakban az idősök, valamint a tanyán élő családoknak is tudtunk egy-egy nagyobb adománycsomaggal kedveskedni.
- A felajánlásoknak köszönhetően sok-sok játékkal is megajándékozhattuk a gyermekeket.

Összegzés:

A fenti beszámolóból kiderül, hogy mind a Család-és Gyermejjóléti Központ, mind a Család-és Gyermejjóléti Szolgálat széleskörű tevékenységet lát el a Járáshoz tartozó településeken. Próbáljuk segítő, együttműködő tevékenységünket az ellátási területünkhöz tartozó lakosokkal megismertetni. Ennek köszönhetően egyre többen veszik igénybe szolgáltatásainkat, reméljük ez így lesz a jövőben is.

Bízunk abban, hogy a tervezett fejlesztésekkel Intézményünk fejlődik, szolgáltatásaink igénybevétele zavartalanul válik. Lesz elegendő helyünk a speciális ellátások számára, a segítő beszélgetésekre, a tanácsadásokra, valamint a szakemberek számára. Úgy látjuk, hogy szükséges lenne új szolgáltatások bevezetése is, mint a családterápia, a mediáció, hiszen tapasztalatunk szerint a családban, illetve az iskolában jelentkező problémák megoldását nagyban segítenék ezek a szolgáltatások.

A nyári szabadidős tevékenységek, valamint az iskolai és óvodai szociális segítő tevékenységet végzők munkája, a gyermekek számára ad lehetőséget a fejlődésre, kiemelt figyelmet fordítva a hátrányos, illetve a halmozottan hátrányos helyzetű gyermekekre.

Továbbra is bízunk abban, hogy tevékenységünkkel, az általunk nyújtott szolgáltatásokkal elégedettek lesznek.

4.A felügyeleti szervek által gyámhatósági, gyermekvédelmi területen végzett szakmai ellenőrzések tapasztalatainak, továbbá a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet végzők ellenőrzésének alkalmával tett megállapítások bemutatása.

A 2020-2022 közötti időszakra vonatkozó Nemzeti Korrupcióellenes stratégia alapján a Belügyminiszter 2023 évben vizsgálendő ügytípusnak javasolta a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság és a hátrányos vagy halmozottan hátrányos helyzet megállapítására irányuló hatósági eljárásokat.

A Miniszterelnökség 2022-ben kelt ellenőrzési tervében, illetve a Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály 2023. évi ellenőrzési tervében foglaltak alapján Mezőtúr Város Jegyzőjének ellenőrzésére került sor 2023 április hónapban.

Az ellenőrzés lefolytatása céljából adat- és információkérés, szűrőpróbaszerűen iratellenőrzésre került sor.

Célja az anyagi és eljárási szabályszerűség vizsgálata, az átlagtól eltérő mintázatok kiszűrésén keresztül az integritási és korrupciós kockázatok feltárása volt, amelyek együttesen és külön-külön is megalapozhatják a korrupciós helyzet kialakulási lehetőségét.

5. Jövőre vonatkozó javaslatok, célok meghatározása a Gyvt. előírásai alapján (milyen ellátásokra és intézményekre lenne szükség a problémák hatékonyabb kezelése érdekében, gyermekvédelmi prevenciók elképzelések).

A veszélyeztetettséget észlelő-és jelzőrendszer működtetése a köznevelési intézmények, gyermekvédelmi szolgáltatások, egészségügyi szolgáltatások, és a rendőrség közreműködésével.

Szabadidős programok megvalósítására irányuló programok önkormányzati támogatása.

Közfoglalkoztatás megszervezése, mellyel a családok anyagi helyzete javulhat.

Adománycsomagok rászorulókhöz való eljuttatásának támogatása.

6. Gyermekkorú és fiatalok bűnelkövetései:

2023. évben gyermekkorú és fiatalok bűnelkövetésére nem volt precedens.

7. A települési önkormányzat és a civil szervezetek közötti együttműködés keretében milyen feladatok, szolgáltatások ellátásában vesznek részt civil szervezetek (alapellátás, szakellátás, szabadidős programok, drogprevenció stb.)

Meg kell említeni a mezőhéki lakosok segítőkészségét is, hiszen számos esetben tapasztalhattuk, hogy nehéz helyzetben képesek összefogni, segíteni a rászoruló családokat akár személyes segítségnyújtással, adományokkal.