

# **A CSEPEL-SZIGET ÉS KÖRNYÉKE TÖBBCÉLÚ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS**

Simon Edit  
Munkaszervezet vezetője részére

**Tárgy: 2010. évi belső ellenőrzési jelentés**

**Tisztelt Irodavezető Asszony !**

**A CSEPEL-SZIGET ÉS KÖRNYÉKE TÖBBCÉLÚ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS** az 1992. évi XXXVIII. tv. (Áht.) 121/B §-a, valamint a többször módosított 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) szerint elkészítette a 2010. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentését.

Lényeges jogszabályi változás történt 2010. évben a beszámoló készítésével kapcsolatban. A **32/B. §** (1) alapján a Kistérségi ellenőrzés tekintetében együttműködési megállapodásokat készített elő melynek lényege, hogy a fent említett jogszabályoknak megfeleljen a Kistérség valamennyi Önkormányzata.

A Társulás és az Iroda módosította a Szervezeti Működési Szabályzatát, ennek lényege, hogy a 2500 lakos alatti települések esetében a Kistérség átvállalja a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását, mely ugyan többlet feladat, de szükséges a szabályszerű működéshez.

A Jegyzői értekezleten megtárgyalásra került az együttműködési megállapodás, melyet úgy állítottunk össze, hogy valamennyi településhez igazodjon, így lényegében két pillérre épül az ellenőrzés:

- 1.) 2500 lakos alatti települések ahol kizárólag a Kistérségi ellenőrzés látja el a belső ellenőrzési és belső ellenőrzési vezetői feladatokat.
- 2.) 2500 lakos feletti települések ahol külső szakértő közreműködésével történik az ellenőrzési feladatok ellátása.

Sajnos (annak ellenére, hogy a Jegyzői értekezleten végig beszéltük a megállapodást) több Jegyző igen késve küldte meg az aláírt megállapodást.

Komoly gondot jelent, hogy az ellenőrzések során kiderült, hogy az Önkormányzatok Képviselő-testületei és a Hivatalok Szervezeti Működési Szabályzataiban sincs megfelelően rögzítve az ellenőrzési feladatellátás.

A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett önkormányzatok jegyzője írásos véleményének figyelembevételével történt.

2011. évben a stratégiai tervet (4-7 év) felül kell vizsgálni, melyet a 2012. évi ellenőrzési terv elkészítéséig (2011. november 15.-ig) szükséges elkészíteni.

A következőkben a belső ellenőrzés ismerteti azokat az általános problémákat, melyet az Állami Számvevőszéki ellenőrzések is észrevételezni fognak:

A Ber. 32/B § szerint a társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet az egyes Önkormányzatok Képviselő-testületei elé is szükséges bevinni.

A Jegyzők a szükséges adatszolgáltatásra gyakran késedelmesen válaszolnak, így ezt gyorsítani javasolt, hiszen az egyes feladatokra viszonylag rövid idő áll rendelkezésre. A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében évente legalább két alkalommal szükséges a jegyzői értekezlet megtartása, egyrészt szükséges megtárgyalni az ellenőrzések hasznosulását és beszámolását a vizsgálatokról, másrészt a következő évi tervezés kockázatelemzését.

A társult feladatellátás esetén a társulás által végzett ellenőrzéseknél elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv alkalmazása, amelyet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó iroda vezetője hagy jóvá. *Annak érdekében, hogy ne történjen hatáskör elvonás, szükséges lenne minden Jegyzőnek a Kistérségi szintű Belső Ellenőrzési Kézikönyvet aláírni és a Hivatalok szabályzatai között is iktatni.*

Az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó Iroda vezetője legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg képviselő-testület elé terjeszthesse.

A Társulás és az Iroda Szervezeti Működési Szabályzata valamint az együttműködési megállapodások alapján az éves ellenőrzési beszámolót a 2500 lakosság alatti önkormányzatok esetében az ellenőrzési jelentésekkel együtt szükséges a Képviselő-testület elé terjeszteni. A 2500 feletti települések esetében valamint azon településeknél ahol külön belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó köztisztviselő vagy külső szakértő foglalkoztatása is történik, ott a belső ellenőrzési vezető a helyi ellenőrzési beszámolóval együtt a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Majláth Konrád Konstantin  
belső ellenőrzési vezető

## **I.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét úgy, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen vizsgálja, értékelje az érintett szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési, irányítási eljárásait.

A Társulásnál az ellenőrzés decentralizált formában került kialakításra. Egyrészt az Önkormányzatok (igény szerint) külön-külön foglalkoztatnak belső ellenőrt, másrészt a Jegyzőkkel kialakított és a Társulási Tanács által elfogadott éves ellenőrzési terv szerint a Munkaszervezet által is lefolytatásra kerülnek az éves tervben rögzített feladatok.

2010. évben kiemelten fontos lépés volt az együttműködési megállapodás aláírása és elfogadásra.

A belső ellenőrzés évente tanácsadási tevékenység keretében támogatta a jegyzők munkáját a FEUVE rendszer hatékonyságának javítása érdekében. Külön tájékoztatást tartottunk az alapító okiratok és a Szervezeti Működési Szabályzatok átalakítása, módosítása érdekében.

A belső ellenőrzés a 193/2003 (XI.26.) kormányrendelet módosítását követően 2010. évben átdolgozta a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melyet minden Jegyzőnek szükséges a helyi szabályzati rendszerben is iktatni és aláírni annak ellenére, hogy a Kézikönyv elfogadása és jóváhagyása az Iroda vezetőjének feladata.

### **1.) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága:**

A vizsgálatok irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőrzési vezető dolgozta ki.

A belső ellenőrzés 2010. évre vonatkozóan a következő táblázatban rögzített vizsgálatokat tervezte melyet a Tanács elfogadott.

<b>Település</b>	<b>Ellenőrzési feladat</b>
<b>Apaj</b>	A Polgármesteri Hivatalnál a Közbeszerzési eljárások ellenőrzése.
<b>Áporka</b>	A közoktatási feladatellátás szabályszerűségi, törvényességi vizsgálatát jelölte meg a Hivatalvezető kockázati célnak. A vizsgálat megkezdése során kiderült, hogy Áporka önálló intézménnyel nem rendelkezik, így a vizsgálatot szabályszerűen nem lehetett lefolytatni. A vizsgálat helyett Délegyházán mindkét közoktatási Intézmény szabályszerűségi ellenőrzésére került sor.
<b>Délegyháza</b>	A közoktatási feladatellátás szabályszerűségi vizsgálata során egy intézmény ellenőrzése helyett az Áporkán megghiúsult vizsgálat miatt mindkét közoktatási intézmény (Iskola, Óvoda) törvényességi ellenőrzésére került sor közoktatási szakértő bevonásával.
<b>Dömsöd</b>	A Polgármesteri Hivatalnál a Közbeszerzési eljárások ellenőrzése.
	Szociális feladatellátás törvényességi- szabályszerűségi ellenőrzése.
<b>Dunaharaszti</b>	Polgármesteri Hivatal leltározási folyamat lefolytatásának vizsgálata.
<b>Dunavarsány</b>	Dunavarsányban a Jegyző kérésének megfelelően a Hivatalnál átfogó pénzügyi-gazdasági (szabályszerűségi) vizsgálatra került sor.
<b>Halásztelek</b>	Iskola törvényességi- szabályszerűségi ellenőrzése.
<b>Kiskunlacháza</b>	A teljes önkormányzati normatív állami támogatás elszámolásának vizsgálata. (Iskola, óvoda, Szakközépiskola, Művészeti képzés, családsegítő, gyermekjóléti)
<b>Majosháza</b>	Az Iskola, Óvoda normatív támogatás elszámolásának vizsgálata.
<b>Makád-Lórév</b>	Az Önkormányzat Közbeszerzési eljárásának ellenőrzése.
	A Kisebbségi Önk. Működésének szabályszerűségi vizsgálata.
<b>Ráckeve</b>	AZ IGI Intézménynél a 2008. évi CV. törv. szerinti önköltségek megállapításának vizsgálata.
<b>Szigetbecse</b>	Ingatlanvagyon kataszter rögzítése, nyilvántartásának ellenőrzése.
	Tankönyvelszámolás ellenőrzése.
<b>Szigetcsép</b>	Az Önkormányzat Közbeszerzési eljárásának ellenőrzése helyett a feladatmegosztás rendjének belső szabályozásának elfogadás előtti előzetes vizsgálatára került sor.

	A Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának átfogó pénzügyi-gazdasági utóellenőrzése.
<b>Szigethalom</b>	A Önkormányzat által fenntartott Óvoda Intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.
<b>Szigetszentmárton</b>	A Önkormányzat által fenntartott Óvoda Intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.
<b>Szigetszentmiklós</b>	A tervezés során a jegyző, dr. Pammerné Gál Ágnes egyetlen alkalommal sem működött közre a tervezésben, így a leváltását követően dr. Borók Dóra jegyző támogatta az ellenőrzés lefolytatását. A leírtak alapján a 2010. évi jogszabályváltozások alapján a „FELADATMEGOSZTÁSI MEGÁLLAPODÁS” előzetes vizsgálatára valamint a „MONITORING SZABÁLYZAT” elfogadás előtti vizsgálatára került sor.
<b>Szigetújfalu</b>	A Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.
	Tankönyvelszámolás ellenőrzése.
<b>Taksony</b>	Kisebbségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése.
	TöbblETFeladatként a „FELADATMEGOSZTÁSI MEGÁLLAPODÁS” előzetes vizsgálatára is sor került.
	Művelődési Ház Int. átfogó pénzügyi gazdasági ellenőrzése.
<b>Tököl</b>	Szoc. feladatellátás törvényességi- szabályszerűségi ellenőrzésére került sor. A vizsgálat áthúzódó ellenőrzésként csak 2011. évben került befejezésre. A feladatot Szigetszentmiklós látja el, így a Szigetszentmiklóst is szükséges volt az ellenőrzésbe bevonni.
	Kisebbségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése.
<b>Munkaszervezet</b>	A Munkaszervezet átfogó pénzügyi-gazdasági utóellenőrzése.
	TöbblETFeladat: A Munkaszervezet alapító okirat előzetes szakértői feladatellátása.
	TöbblETFeladat: 2010. január 01.-től hatályos 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet alapján a Munkaszervezet MONITORING szabályozásához szakértői támogatás..

Az éves terv módosításának indoka:

- Dunavarsány Jegyzője az éves terv elfogadását követően kérte a Hivatal átfogó pénzügyi gazdasági ellenőrzését.

- A tervezés során dr. Pammerné Gál Ágnes Szigetszentmiklós Jegyzője egyetlen alkalommal sem működött közre a tervezésben, így az új Jegyző dr. Borók Dóra támogatta az ellenőrzés lefolytatását.

### **1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése:**

**Az IIA standardok szerint kétszintű kockázatelemzéssel készült a belső ellenőrzési terv**, melynek célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve a Kistérség valamennyi Önkormányzatánál folyamatosan megtörténjen az átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés.

Az éves terv kialakítása kockázatelemzésen alapult, melyről jegyzői emlékeztető is készült. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés a Jegyzőkkel súlyozta kiemelve a kockázatok és azok hatását. **Az ellenőrzések mennyiségét a központilag megállapított normatív állami támogatás szűkíti.**

A belső ellenőrzés teljesítményének értékelését elsődleges formában az Állami Számvevőszék minősíti, melyre 2010. évben nem került sor. **A külső ellenőrzések mellett a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2340-1 számú gyakorlati útmutatójával összhangban a Ber. 8.§ g) pontja alapján felülvizsgálatra nem került sor.**

Az ellenőrzési jelentéseket követően a megállapításokról szükség szerint realizáló megbeszélést tartottunk.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok során az IIA standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte feladatát. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata a 2010. évi jogszabályi változások függvényében megtörtént.

### **1.2.) A belső ellenőrzési jelentések általános minősítése, dokumentumok nyilvántartása**

A Jegyzők a belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is megkapják. A Munkaszervezet elektronikus formában elkülönülten tartja nyilván a jelentéseket. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön zárt helyen tartják nyilván.

### **A belső ellenőrzés munkáját a jegyzők 2010. szeptember 10.-én a jegyzői konferencián anonim kérdőíven értékelték.**

A Munkaszervezet vezetője a kitöltött lapok alapján ismertette a jegyzők véleményét. A belső ellenőrzés fejlesztésére vonatkozóan egyéb kérdés, javaslat nem került megfogalmazásra.

### **A kitöltött adatlapok alapján a következők állapíthatók meg:**

- A kiértékelésre 9 db kérdőív alapján (1-5 értékelés) került sor.
- A kérdőíveken 18 kérdéskör került rögzítésre.

A kérdőíveken:      96 db 5-ös  
                             54 db 4-es

12 db 3-as érdemjegy került jegyzésre.

**Az átlagos érdemjegy (statisztikai szám): 4,5**

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési vezető kérdésére jobbító célzatú javaslat nem került megfogalmazásra, így a belső ellenőrzés működésének minősítését lezártnak tekintjük.

**2.) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:**

2.1.) A Ber. szerint az önkormányzat 2010. évben külső szakértő igénybevételével látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A külső szakértő a Ber. 12. § meghatározott tevékenységet (belső ellenőrzési vezetői feladatok) is ellátta.

2.2.) A Kistérségnél 2010. évben nem volt indokolt a belső ellenőrzés közalkalmazotti pályáztatása.

2.3.) A belső ellenőrzéssel foglalkozó(k) képzettségi szintje megfelel a Ber. 11.§ rögzített elvárásoknak. A belső ellenőrzési vezető közgazdász végzettségű, bejegyzett pénzügyi- adó- pénzügyi ellenőrzési szakértő, közigazgatási szakvizsgával rendelkező minőségbiztosítási auditor, közbeszerzési tanácsadó, bejegyzett adószakértő, számviteli szolgáltató és bejegyzett költségvetési ellenőrzési szakértő.

2.4.) A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy az éves számviteli továbbképzésen, a közbeszerzési továbbképzésen, illetve adószakértői képzésen a külső szakértő vegyen részt.

2.4.1.) A belső ellenőrzést végző a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szerepel, az éves kötelező továbbképzésről köteles beszámolni.

2.4.2.) Idegen nyelvi továbbképzés nem előírás azonban a külső szakértő német szakos külgazdasági végzettséggel rendelkezik.

2.4.3.) Informatikai továbbképzés nem előírás azonban az informatikai auditokhoz biztosítani kell a külső szakértőnek a megfelelő szakismerettel rendelkező munkatársat. A Munkaszervezet informatikai biztost nem alkalmaz.

2.4.4.) A külső szakértő kommunikációs és vezetési tréningen 2009. évben nem vett részt.

2.5.) A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Ber. 6. § (2) bekezdése szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét.

2.6.) A Munkaszervezet szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül az irodavezetőhöz vagy Jegyzőkhöz fordulhatott amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. Erre azonban 2010. évben

nem került sor.

2.7.) Az ellenőrzési jelentések felülvizsgálatára 2009. évben nem került sor a Ber. 8. § g) pontja alapján.

2.8.) Az ellenőrzési jelentések általános minősítése:

A belső ellenőrzést végző a feladatellátás során az IIA standardok alapján végezte feladatát. Minden ellenőrzés összefoglalást és javaslatokat tartalmaznak, szükség szerint rangsorolva és minősítve a megállapításokat.

2.9.) Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Munkaszervezetnél 2010. évben nem került sor. A Munkaszervezetnél az Elnök és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem nehezítette a vizsgálatokat.

2.10.) A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartásokat a Munkaszervezet elkülönült formában, zárt rendszerben elektronikusan tartja nyilvántartja.

### **3.) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai a Munkaszervezet tekintetében:**

A 2009. évben lefolytatott átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata keretében megállapítást nyert, hogy a Munkaszervezet 2010. január 11.-én elkészítette intézkedési tervét.

Az intézkedési tervben rögzített módon határidőben elkészült a módosított alapító okirat, Szervezeti Működési Szabályzat és a gazdasági szervezet Ügyrendje is.

A Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) és a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént a Munkaszervezetnél. A Munkaszervezet vezetője az Áht. 97.§(1) bekezdésének megfelelően gondoskodott a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működtetéséről mely tekintetében nehézkes a feladatellátás a szűkös létszám és a jogszabály által előírt összeférhetlenségi előírások miatt.

Hiányosság, hogy a Tourinform munkatársa az ellenőrzés alá vont időszakban az üzemanyag elszámolása során nem rögzített úti célt, így a megtett km sem állapítható egyértelműen. (pl. Ráckeve-Ráckeve 1,5 km)

### **Az Intézmény alapítása tekintetében szakvéleményünkben az alábbiakra hívtuk fel a figyelmet:**

A közoktatási intézmény alapítását az alapító okirat aláírását követő harminc napon belül **nyilvántartásba vétel céljából be kell jelenteni**. A bejelentést költségvetési szerv esetén a **törzskönyvi nyilvántartást vezető szervnél** kell teljesíteni.

**A költségvetési szerv a Magyar Államkincstár fenntartó székhelye szerint illetékes Regionális Igazgatósága szerinti nyilvántartásba való bejegyzésével, a bejegyzés napjával jön létre.**

A közoktatási intézmény - az alapító okirata aláírásának napjára visszamenő hatállyal - a nyilvántartásba vétellel jön létre.



### *OM azonosító megkérése*

A társulási formája által fenntartott közoktatási intézmény alapító okiratát és a törzskönyvi nyilvántartásba vételről szóló igazolást a Magyar Államkincstár fenntartó székhelye szerint illetékes Regionális Igazgatósága (a továbbiakban: Igazgatóság) a bejegyzést követő öt munkanapon belül juttatja el a KIR részére. Az Oktatási Hivatal megvizsgálja, és öt munkanapon belül dönt a közoktatási intézmény nyilvántartásba vételével kapcsolatos kérelemről. Az Oktatási Hivatal gondoskodik arról, hogy a beküldött dokumentumok, a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok a közoktatási intézménytörzsben elektronikus formában mindenki számára ingyenesen a KIR honlapján hozzáférhetővé váljanak. Az Oktatási Hivatal a kiadott OM azonosítót megküldi a közoktatási intézménynek, valamint a Magyar Államkincstárnak.

### **Szükséges és elégséges feltételek:**

A közoktatási intézménynek a feladatai ellátásához szükséges feltételekkel rendelkeznie kell. A közoktatási intézmény akkor rendelkezik a feladatai ellátásához szükséges feltételekkel, ha rendelkezik **állandó saját székhellyel, állandó saját alkalmazotti létszámmal**, továbbá a **jogszabályban meghatározott eszközökkel**, szabályzatokkal és a működéséhez szükséges pénzeszközökkel. Állandó saját székhellyel akkor rendelkezik a közoktatási intézmény, ha a feladatai ellátásához szükséges jogszabályban meghatározott **helyiségek** határozatlan időre a kizárólagos használatában állnak.

Állandó saját alkalmazotti létszámmal akkor rendelkezik a közoktatási intézmény, ha az alaptevékenységének ellátásához szükséges előírt alkalmazotti létszám legalább hetven százalékát határozatlan időre szóló munkaviszonyban, illetve közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatja.

Az egységes pedagógiai szakszolgálat többcélú intézmény, a különböző szakszolgálatokat szervezetileg egységes intézményként látja el, nem alakulnak ki önálló intézményegységek, hanem a különböző szakszolgálatok egy közös szervezet keretei között kerülnek megszervezésre.

A **feladatellátási helyek kialakításánál** figyelembe kell venni a 4/2010. (I. 19.) OKM rendelet mellékletében foglalt szakmai előírásokat.

A helyiségek rendeltetésszerű használatát biztosító - a rendeletben nem szabályozott - bútorokról, berendezési eszközökről, tárgyakról helyben kell dönteni. Valamennyi helyiség berendezésénél az építésügyi jogszabályokban előírt szakmai és tartalmi követelményeket, a közegészségügyi előírásokat, a tűzvédelmi, az egészségvédelmi, a munkavédelmi követelményeket figyelembe kell venni.

A gyermekek részére vásárolt eszközöknek és felszereléseknek igazodniuk kell a gyermekek testméretéhez. Ha az eszközöket, felszereléseket létszám figyelembevételével kell beszerezni, az adott eszközből, felszerelésből annyi szükséges, hogy minden egyidejűleg jelen lévő gyermek, tanuló, munkát végző

felnőtt igényét egyidejűleg teljesíteni lehessen. Amennyiben az eszközöket, felszereléseket létszám szerint kell beszerezni, az adott eszközből, felszerelésből a tényleges, érdekelt létszámnak megfelelően kell az előírt mennyiséget beszerezni. Ha az intézmény többcélú közoktatási intézményben működik, a felnőttek részére kialakított helyiségek, a felnőttek munkavégzéséhez szükséges eszközök, a pedagógiai szakszolgálat feladatainak ellátásához igénybe vehetők. **Ötéves kor alatt a gyermekek fejlesztő foglalkozása az e célra kialakított és kizárólag a szakszolgálatot ellátó intézmény által használt helyiségben történhet.**

Ahol a melléklet a mennyiségi mutatónál az intézményenként megjelölést alkalmazza, azon a pedagógiai szakszolgálatot ellátó intézményt kell érteni, amennyiben a melléklet a „székhelyen és telephelyen” megjelölést alkalmazza, azon érteni kell az intézmény székhelyét és valamennyi telephelyét.

### **Alkalmazotti létszám megállapítása**

Az induló létszám megállapításánál javaslom az alábbiakat figyelembe venni:

#### ***Finanszírozási lehetőségek, előírások:***

A többcélú kistérségi társulás a **normatív alaptámogatást** a pedagógiai szakszolgálati feladatok közül legalább kettő ellátásának megszervezése esetén azon ellátottak után veheti igénybe, akiket a nevelési évek/tanévek során **legalább az alábbi gyakorisággal részesít ellátásban:**

- gyógypedagógiai tanácsadás, korai fejlesztés és gondozás, fejlesztő felkészítés esetén a 4/2010. (I. 19.) OKM rendelet 25.§-ában meghatározott időkeretben.
- A többcélú kistérségi társulás a nevelési tanácsadás, gyógypedagógiai tanácsadás, korai fejlesztés és gondozás, fejlesztő felkészítés, logopédiai ellátás, gyógytestnevelés szakszolgálati feladatok esetében az **alaptámogatás kétszeresét** veheti igénybe azon ellátottak után, akik számára **a szolgáltatást lakóhelyükön, vagy abban a közoktatási intézményben biztosítja, ahol tanulói jogviszonnyal rendelkeznek.**
- A korai fejlesztés és gondozás feladatait pedagógus-munkakörben gyógypedagógus (terapeuta) konduktor vagy gyógypedagógus (terapeuta), illetve konduktor irányításával, szükség esetén közreműködésével szociálpedagógus, óvodapedagógus, tanító, tanár láthatja el. Nem pedagógus-munkakörben gyógypedagógus (terapeuta) vagy konduktor irányításával szociális munkás, gyógytornász, ápoló, gyermekfelügyelő, pedagógiai asszisztens, gyógypedagógiai asszisztens, bölcsődei gondozó láthatja el.
- Nevelési tanácsadás keretében nyújtott terápiás gondozás esetén **legalább évi hat alkalommal**, kizárólag a **terápiás gondozásban részesült ellátottak után igényelhető** normatív támogatás.

- Logopédiai ellátás, illetve gyógytestnevelés esetén normatív támogatás azok a gyermekek, tanulók után igényelhető, akik **legalább heti egy alkalommal**, a kizárólag logopédiai ellátás szűrővizsgálatán részt vevők támogatás szempontjából nem vehetők figyelembe.

#### **Alkalmazottak foglalkoztatása:**

A humán erőforrás létszámának kialakítása során az **ellátott feladatokat** célszerű figyelembe venni. A létszámot az alapító okiratban meghatározott, ténylegesen ellátott feladatokra kell megállapítani. A működés során a bővítés az igények bővülésével tervezhető.

#### **Gyógypedagógiai tanácsadás és korai fejlesztés és gondozás:**

A sajátos nevelési igény megállapításának időpontjától kezdődően, intézményes nevelésben részesülésig ( 0-3-6 éves korig) a gyermek korai fejlesztése, gondozása, a szülő bevonásával, a szülő részére tanácsadás nyújtása

#### **Nevelési tanácsadás**

Tanulási, magatartási, beilleszkedési nehézséggel küzdő gyermekek, tanulók vizsgálata, fejlesztése, pszichoterápiája, fejlődésük nyomon követése

#### **Logopédiai szakszolgálat**

Beszédhibák korrekciója, diszlexia redukáció, korrekció, logopédiai vizsgálatok

#### **Utazó gyógypedagógusok, gyógytestnevelés**

Az egységes pedagógiai szakszolgálatot ellátó intézmény részt vehet az utazó szakember-hálózat működtetésében, a többi gyermekkel, tanulóval együtt azonos csoportban, iskolai osztályban nevelésben, oktatásban részt vevő sajátos nevelési igényű tanulók ellátásában, illetve elláthatja a gyógytestnevelés feladatait is.

**Az utazó szakember hálózat keretében a foglalkoztatás az új intézményben történik, a rehabilitációs gondozás, tanácsadás, fejlesztő foglalkozás abban az intézményben (óvodában, iskolában)ahova a gyermek jár.**

Kialakításánál ajánlott figyelembe venni a jelenlegi szakemberlétszámot, főként a legkevesebb helyiség és eszközigenyes fejlesztéseknél. (logopédia, gyógytestnevelés).

Az álláshelyeket a kistérségben - a szakértői és rehabilitációs bizottság nyilvántartása szerint - a többi gyermekkel, tanulóval együtt óvodai nevelésben, iskolai nevelésben és oktatásban részesített gyermekek, tanulók - a **fogyatékoság típusa szerint** - létszámát nyolccal, az **utazó gyógytestnevelői** álláshelyek létszámát az **érintett tanulók létszámát tizenkettővel elosztva ajánlott** meghatározni.

**Az osztással - a kerekítés szabályai szerint kialakított - csoportra ajánlott**

**tervezni egy-egy - egy csoport esetén a csoport létszámától függetlenül legalább egy - a feladat ellátásához szükséges szakembert.**

Az utazó gyógypedagógust, logopédust, konduktort, gyógytestnevelőt stb. a gyermeket, tanulót nevelő, illetve oktató óvoda, iskola megkeresésére a munkáltatói jogot gyakorló közoktatási intézmény vezetője rendeli ki.

*A pedagógiai szakszolgálat feladatait ellátó intézményekben foglalkoztatottak létszáma<sup>1</sup>*

Munkakör	Gyógyped. tanácsadás Korai fejlesztés	Nevelési tanácsadás	Logopédiai szakszolgálat	Pályaválasztási tanácsadó	Gyógytestnevelés	összesen
	20 főig*	20 főig**	15-30 főig		12 főre	
Gyógypedagógus	1	2		x		3
Pszichológus	1	2		x		3
Konduktor	1					1
Fejlesztőpedagógus		1				1
Logopédus			1			1
Pedagógus		1		x		1
gyógytestnevelő					1	1

\* ha az egy héten ellátott gyermekek száma a húsz főt meghaladja, minden megkezdett további húsz ellátott után, további 1

\*\* ha az egy héten ellátott gyermekek, tanulók létszáma egy hónap átlagában a húszat meghaladja, minden megkezdett harminc gyermek, tanuló után további 1-1

### ***Az egységes pedagógiai szakszolgálat létszáma***

A pedagógus munkakörben foglalkoztatottak létszámát úgy kell biztosítani, hogy az - az egységes pedagógiai szakszolgálat keretében ellátott feladatok tekintetében -, az ellátott feladatokra **létrehozható pedagógiai szakszolgálatnál meghatározott együttes pedagóguslétszám 75%-ánál nem lehet kevesebb.** A foglalkoztatottak között valamennyi - az ellátott szakszolgálati feladatokra létrehozható pedagógiai szakszolgálatnál kötelezően foglalkoztatottként meghatározott - felsőfokú iskolai végzettségű és szakképzettségű szakembernek meg kell jelennie.

Az intézményben a megoldandó feladatoktól függően ügyviteli alkalmazott 1-2 fő.

### ***Az utazó szakemberek foglalkoztatásánál még figyelembe kell venni:***

A pedagógus-munkakörök és vezető beosztások esetén a heti törvényes munkaidő kötelező óraszámából és a nevelő-, illetve nevelő-oktató munkával vagy a gyermekekkel, tanulókkal a szakfeladatnak megfelelő foglalkozással összefüggő feladatok ellátásához szükséges időből áll.

<sup>1</sup> 4/2010. (I. 19.) OKM létszámra vonatkozó rendelkezése 2011. VIII.1-jén lép hatályba

A pszichológus, szociálpedagógus, konduktor, logopédus, pedagógus, gyógypedagógus, gyógy-testnevelő a pedagógiai szakszolgálatot ellátó intézményben a kötelező óraszama **21**.

*A pedagógiai szakszolgálat intézményében alkalmazott pedagógusok a kötelező óraszám keretében végzik a gyermekek, tanulók vizsgálatával, egyéni vagy csoportos foglalkoztatásával, a tanácsadással, gondozói tanfolyamok megtartásával (a továbbiakban: közvetlen foglalkozás) kapcsolatos feladatokat.*

*A közvetlen foglalkozásra megállapított időn kívül - munkaköri feladatként - látják el a szakértői véleményhez szükséges vizsgálatok, illetve a közvetlen foglalkozások előkészítésével kapcsolatos feladatokat, a vizsgálatok keretében készített vélemények egyeztetését, a szakértői vélemények elkészítését, biztosítják a folyamatos nyitva tartást, továbbá végzik a gyermek, tanuló fejlődéséhez szükséges egyéb, intézményen kívüli tevékenységet, utaznak a gyermekhez, tanulóhoz. A pedagógiai szakszolgálat vezetője a kötelező óraszám és a teljes munkaidő közötti időben látja el a vezetői megbízással kapcsolatos feladatokat.*

**Figyelembe vehető még:**

- A települések által megadott tanköteles korú gyermeklétszám
- A települések által becsült várható – illetve az előző évek alapján konkrét - ellátási esetszám
- A terápiára szoruló létszám megállapításánál a 3-18 év közötti lakosságszám 10%-nak 25 %-át lehet figyelembe venni.

**Az alkalmazás és a vezetői megbízás feltételei**

**Alkalmazás**

A pedagógiai szakszolgálat intézményében a gyermekekkel, tanulókkal való közvetlen foglalkozást szakvizsgázott pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak végzik. Az aki nem rendelkezik szakvizsgával, pedagógus munkakörben foglalkoztatható, amennyiben az alkalmazásnál a munkáltató előírja a szakvizsga öt éven belüli megszerzésének kötelezettségét.

Pedagógus-munkakörök és a betöltésükhöz szükséges felsőfokú iskolai végzettségek és szakképzettségek a következők:

- a) gyógypedagógus munkakörhöz a fogyatékoság típusának megfelelő szakirányon szerzett gyógypedagógus szakképzettség, illetve gyógypedagógia vagy gyógypedagógus tanári szakképzettség, továbbá a fogyatékoság típusának megfelelő gyógypedagógusi végzettség,
- b) konduktori munkakörhöz konduktor,
- c) pedagógus munkakörhöz a korosztálynak megfelelő óvodapedagógus vagy tanító, illetve tanár,
- d) fejlesztő pedagógus munkakörhöz az a)-c) pontban felsorolt bármelyik végzettség és szakképzettség és a szakirányú továbbképzésben szerzett, a beilleszkedési, tanulási nehézségekkel küzdő gyermekek, tanulók szűrésére, csoportos és egyéni foglalkoztatására jogosító szakképzettség,

- e) pszichológus munkakörhöz pszichológus,
- f) gyógytestnevelő munkakörhöz gyógytestnevelő tanár végzettség és szakképzettség.

Szakvizsgázott pedagógus-munkakörben történő foglalkoztatáshoz a fentiekben meghatározott felsőfokú iskolai végzettség és szakképzettség mellett pedagógus-szakvizsgára, pszichológus végzettség esetén klinikai, neuropszichológiai, pedagógiai vagy tanácsadói pszichológus szakvizsgára van szükség.

### **Vezetői megbízás**

**Új közoktatási intézmény kialakításakor** a szervezési feladatok ellátására nyilvános pályázat kiírása nélkül, **vezetői beosztás ellátására szóló helyettesi megbízás** adható. A megbízás legfeljebb **a tevékenység megkezdését követő évre szólhat**, a megbízás lejártának időpontját július 1-jétől augusztus 15-ig terjedő időszakra kell adni, akkor is, ha a határidő ennél korábban vagy később járna le.

**Az oktatási intézményekre vonatkozó vezetői megbízás feltételeit a közoktatásról szóló többször módosított 1993. évi LXXIX. törvény 18.§-a szabályozza az alábbiak szerint:**

- a) az adott nevelési-oktatási intézményben pedagógus-munkakör betöltéséhez szükséges felsőfokú iskolai végzettség és szakképzettség, pedagógus szakvizsga.
- b) legalább öt év pedagógus-munkakörben szerzett szakmai gyakorlat,
- c) a nevelési-oktatási intézményben pedagógus-munkakörben fennálló, határozatlan időre szóló alkalmazás, illetve a megbízással egyidejűleg pedagógus-munkakörben történő, határozatlan időre szóló alkalmazás.

Az intézményvezetői megbízásnál szakmai gyakorlatként elfogadható a pedagógiai szakszolgálati ellátását nyújtó munkakörben eltöltött idő is, ha a pályázó rendelkezik legalább három év szakmai gyakorlattal.

A pedagógiai szakszolgálatok működését szabályozó 4/2010.(I.19.) OKM rendelet 3.§-ában foglaltak szerint **pedagógiai szakszolgálatot ellátó intézményben a vezetői megbízás feltétele:**

- a) az adott pedagógiai szakszolgálat intézményében pedagógus, vagy pszichológus munkakör betöltésére jogosító felsőfokú iskolai végzettség és szakképzettség, továbbá pedagógus-szakvizsga megléte,
- b) a szakképesítésnek megfelelő munkakörben szerzett legalább öt év szakmai gyakorlat,
- c) a pedagógiai szakszolgálat intézményében a megbízással egyidejűleg pedagógus-munkakörben történő, határozatlan időre szóló alkalmazás.
- d) Ha a vezetői megbízást pszichológus kapja, klinikai, neuropszichológiai, pedagógiai vagy tanácsadói szakvizsgával kell rendelkeznie.

**4.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása (Ber. 31. § (3) bekezdés ad) pont)**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja miatt tett intézkedésekről a belső ellenőrzés hivatalosan nem értesült.

**5.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés ae) pont)**

1.) Jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása:

A 2010. évi ellenőrzések a Munkaszervezet tekintetében jelentős szabálytalanságot nem állapítottak meg, azonban a belső ellenőrzés felhívta a figyelmet a 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet által szabályozott belső kontrollrendszer, a gazdálkodással kapcsolatos teljes szabályzati rendszer felülvizsgálata szükséges.

2.) Az ajánlások és javaslatok általános minősége:

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett vezetők egyértelműen beazonosították.

3.) Nyomon követési eljárások megfelelése és határidői:

Az éves Jegyzői értekezleten megtárgyalásra kerülnek a revízió által feltárt hiányosság melynek nyomon követését szükség szerint utóellenőrzéssel került biztosításra.

4.) Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására külön nyilvántartás nem készült azonban minden Jegyzőnek illetve az Iroda vezetőjének a feladata és felelőssége a hiányosságok javítása, módosítása.

**II. A Ber. 31. §-a (3) b) pontja szerint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

**1.) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai a Ber. 31 §. ba) pontja szerint:**

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kell készítsenek. Az ellenőrzési megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítja a revízió.

Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló elkészítése a Hivatalvezető feladata.

Intézkedési tervek beszámolóját a következő Hivataloktól nem kapta meg határidőre a belső ellenőrzés: Délegyháza, Dömsöd, Dunavarsány, Kiskunlacháza, Majosháza, Makád-Lórév, Szigetbecse, Szigetújfalu, Taksony,

**2.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés *bb*) pont)**

A Munkaszervezet belső ellenőrzési tevékenységét és az ellenőrzések mennyiségét a rendelkezésre álló állami normatív támogatások és hozzájárulások határozzák meg.

A Társulásnál 2010. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére szakosodott külső szakértő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet és a Ber. 12 §-ban rögzített feladatokat is ellátja.

A Társulási Tanács által rögzített és engedélyezett létszámkeret illetve a rendelkezésre álló forrás nem indokolja, hogy 4 fő kapacitás szükséglettel, közalkalmazotti státusszal kerüljön ellátásra a feladat.

Az együttműködési megállapodások és belső szabályzatok alapján a következő Önkormányzatok tekintetében a jelen beszámolóval egyidejűleg az ellenőrzés által készített jelentéseket is szükséges a Képviselő-testület elé terjeszteni:

Apaj, Áporka, Lórév, Majosháza, Makád, Szigetbecse, Szigetcsép, Szigetszentmárton, Szigetújfalu.

Az együttműködési megállapodások és belső szabályzatok alapján a következő Önkormányzatok tekintetében a jelen beszámolóval egyidejűleg az Önkormányzat által alkalmazott belső ellenőrzési vezető elkülönült beszámolót is készít:

Délegyháza, Dömsöd, Dunaharaszti, Dunavarsány, Halásztelek, Kiskunlacháza, Ráckeve, Szigethalom, Szigetszentmiklós, Taksony, Tököl.

Budapest, 2011. február 20.

**Tisztelettel:**

Majláth Konrád Konstantin  
belső ellenőrzési vezető