

## **BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Kulcs Községi Önkormányzat megbízásából készült belső ellenőri  
vizsgálatról, az informatikai rendszer működésének ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.  
Készült: 2018. április 23.**

**Ellenőrzést végezte:** Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

**Ellenőrzött szervezet:** Kulcsi Polgármesteri Hivatal Kulcs Községi Önkormányzat vonatkozásában

**Az ellenőrzés tárgya:** informatikai rendszer működése

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését, milyen hatékonysága, a tárolt adatok biztonsága megfelelően védett-e.

**Az ellenőrzés típusa:** informatikai rendszerellenőrzés

**Az ellenőrzési időszak:** 2018. év, jelen helyzet

**Helyszíni ellenőrzés:** 2018. március 26.

**Vizsgálatot végző ellenőr:** Horváthné Székely Zita belső ellenőr (regisztrációs száma: 5112528)

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentumok, rendszerek szűrőpróbaszerű ellenőrzése. A helyszíni ellenőrzés során Novák Zoltán rendszergazda, Sallai László informatikus és Bacsa Zsuzsanna gazdálkodási előadó működtek közre és adtak felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:**

Jobb Gyula	polgármester
dr. Árva Helga	jegyző

**Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: info törvény),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)

## Vezetői összefoglaló

Kulcs Községi Önkormányzat megbízásából elvégeztük az informatikai rendszer működésének ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a vonatkozó helyi szabályozásokat, azoknak a központi jogszabályokkal való megfelelését és gyakorlati alkalmazását.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- A helyszíni vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Kulcsi Polgármesteri Hivatal rendelkezik az informatikai rendszerrel összefüggő alapvető szabályzatokkal. Az informatikai hálózat jelenlegi üzemeltetése összességében gyenge kockázatot hordoz magában.

### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:**

- Az Informatikai Biztonsági Szabályzatban szerepeljen a Hivatal hálózatát bemutató, naprakész topológikus ábra. Hiánya megnehezíti a rendszer hatékony, biztonságos üzemeltetését és karbantartását, valamint ellenőrzését.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

## Részletes vizsgálati megállapítások

### Bevezetés

Az egyes szervezeti funkciók és feladatok kapcsolatban állnak egymással, tehát adatokat szolgáltatnak egymásnak és kapnak egymástól. Hasonló módon az egyes számítógépes alkalmazások - amelyek gyakorlatilag az említett feladatokat hivatottak ellátni vagy megkönnyíteni -, is kapcsolatban állnak egymással. A kapcsolat lehet papír alapú (pl. az egyik alkalmazás kinyomtatott adatait felhasználják a másik alkalmazás inputjához) vagy elektronikus (amikor az adatok elektronikus úton - hálózat, lemez stb. - kerülnek át egyik alkalmazásból a másikba).

Elektronikus kapcsolat esetén - bonyolultságtól függően - növekedhet a kockázat, ezért szükséges hogy a szervezet rendelkezzen Számítástechnikai Védelmi Szabályzattal, kidolgozza a megfelelő védelmi kontrollokat, valamint gondoskodni szükséges az informatikai környezetének megfelelő üzemben tartásáról annak érdekében, hogy az intézmény működését, illetve ezen belül a pénzügyi-számviteli rendszerek működését biztosítsák.

Mivel a szervezetek feladatai és igényei folyamatosan változnak, ez a tevékenység nem korlátozódhat kizárólag a fenntartásra, biztosítani kell a változtatások és fejlesztések megfelelő végrehajtását is. Ez utóbbi nem csak a zökkenőmentes átállás biztosítását igényli, hanem az információbiztonság és ellenőrizhetőség megőrzését a változtatások alatt és után is.

A gyakorlatban tapasztalható, hogy a számítógépes informatikai rendszer alkalmazása szinte teljes mértékben teret nyer az önkormányzatok feladatainak ellátásában, a pénzügyi-számviteli tevékenység mind fejlettebb technikai felkészültséget igényel az informatikai rendszerektől. Az önkormányzati feladatok ellátása ma már elképzelhetetlen a számítógép és az Internet használata nélkül.

## **1. Szabályozottság**

### **1.1. Informatikai Biztonsági Szabályzat**

Az ellenőrzés időpontjában a Kulcsi Polgármesteri Hivatal rendelkezik Informatikai Biztonsági Szabályzatát (jóváhagyása 2018. január 3. napjától), mely a következőket tartalmazza:

- meghatározza a célokat, a szabályzat tárgyi és személyi hatályát,
- az elektronikus információbiztonsággal kapcsolatos szerepköröket,
- a szerepkörökhöz rendelt tevékenységeket,
- a tevékenységekhez kapcsolódó felelősségeket,
- az információbiztonság hivatalrendszerének belső együttműködését.

A szabályzat elkészítésének célja: azon alapvető biztonsági normákat és működési kereteket határozza meg, melyek érvényesítésével a Hivatal elfogadható szintre csökkentheti az általa végzett adatkezelés és adatfeldolgozás kockázatát, hozzájárul a vonatkozó jogszabályokban előírt követelmények teljesítéséhez.

Iránymutatást kell, hogy szolgáljon informatikai rendszereihez a hozzáférési jogosultsággal rendelkező felhasználók részére az informatikai rendszerek helyes használatáról, ismertetnie kell az informatikai rendszeren történő adatfeldolgozással szemben támasztott alapvető biztonsági követelményeket, valamint a legfontosabb szervezeti feladatokat és felelősségi köröket.

A belső előírásban részletesen meghatározták:

- Hatálya, alapfogalmak
- Besorolási nyilatkozat (a Hivatal aktuális biztonsági szintje 3-as)
- Adminisztratív védelmi intézkedések
- Fizikai védelmi intézkedések
- Logikai védelmi intézkedések
- Tervezés
- Rendszer és szolgáltatás beszerzés
- Karbantartás
- Adathordozó védelme
- Azonosító kezelés
- Hozzáférés ellenőrzése
- Rendszer- és információsértetlenség
- Naplózás és elszámoltathatóság

Az Informatikai Biztonsági Szabályzatban sok elv le van fektetve, így elvileg a megismerésével a Hivatal dolgozói elkerülhetik a hibás viselkedést.

Az információk továbbadását titoktartási nyilatkozattal és azzal érik el, hogy az eltávozó dolgozók jelszavát, hozzáféréseit megváltoztatják, illetve törölik.



A Hivatal támogat minden informatikai alap- és továbbképzést a dolgozók érdekében.

A Nemzeti Kibervédelmi Intézet 420/A-785-10/2016. számon hozott határozatában az Informatikai Biztonsági Szabályzat szerinti biztonsági osztályba történő sorolással egyetért, a rendszereket a hatósági nyilvántartásba bejegyezte.

**Javasoljuk**, hogy a szabályzatban szerepeljen a Hivatal hálózatát bemutató, naprakész topológikus ábra. A topológikus ábra a számítógépek összekötésének kialakítását, a Hivatal informatikai eszközeit, fizikai kapcsolatait és külvilághoz való csatlakozását mutatja be. A topológikus ábra hiánya még kisebb informatikai park esetén is megnöveli az ellenőrzés kockázatát.

Ennek hiánya - többek között - megnehezíti a rendszer hatékony és biztonságos üzemeltetését és karbantartását, másrészt az ellenőr sem tudja a szervezet informatikai parkját és kapcsolatait átlátni, és így a vizsgálandó rendszert körül határolni.

## **1.2. Rendszer- és kommunikációvédelmi szabályzat**

A szabályzat tartalmazza a kommunikációvédelmet, a határok védelmét és a tűzfal-biztonságpolitikát. 2018. január 3. napjától hatályos.

## **1.3. Mentési rend**

Az alapfogalmakat és a mentett rendszerek nevét, helyét, mentési eszközt, mentési gyakoriságot és a megőrzés idejét tartalmazza. 2018. január 3. napjától hatályos.

#### **1.4. Informatikai kockázatkezelési szabályzat**

A szabályzat célját, hatályát, az alapfogalmakat, a kockázatkezelés céljait, a felelőségek és a kockázatkezelés végrehajtási szabályait tartalmazza. 2018. január 3. napjától hatályos.

#### **1.5. Informatikai katasztrófa elhárítási terv**

A szabályzat tartalmazza a rendszer elemeit, részegységeit, a környezeti infrastruktúrát, a hardvereket, szoftvereket, a személyzet, a felhasználók veszélyeit. 2018. január 3. napjától hatályos.

#### **1.6. Informatikai engedélyezési és jogosultsági szabályzat**

A szabályzat a Hivatal vezetésének, az IT referens és a munkatársak felelősségét, a fiókkezeléssel, a jogosultságokkal kapcsolatos elvárásokat, az ASP rendszerre, az adathordozók védelmére vonatkozó eljárásrendet fogalmazza meg. 2018. január 3. napjától hatályos.

### **1.7. Információátadási szabályzat**

A szabályzat 2018. január 3. napjától hatályos.

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 108. § (1) bekezdése alapján az elektronikus ügyintézésre kötelezett szervezetek 2018. január 1. napjától kötelesek az ügyek elektronikus ügyintézését az E-ügyintézési tv-ben meghatározottak szerint biztosítani. Az elektronikus ügyintézés részletes szabályairól szóló 451/2016. (XII.19.) Korm. rendelet szerinti tartalommal információátadási szabályzatot kell készíteni.

### **1.8. Beszerzési és karbantartási szabályzat**

A szabályzat a Hivatal és valamennyi szervezeti egységeinek IT eszköz beszerzéseire, valamint azok karbantartása során betartandó szabályokról rendelkezik. Az esetleges javítások általános és a tervezett éves karbantartás szabályait rögzíti. 2018. január 3. napjától hatályos.

### **1.9. Iratkezelési szabályzat**

Kulcs Községi Önkormányzat Jegyzője 1/2018. sz. utasítása a Kulcsi Polgármesteri Hivatal Iratkezelési Szabályzatáról 2018. január 1. napjától hatályos. Az ellenőrzés időpontjában a Magyar Nemzeti Levéltár Fejér Megyei Levéltára Igazgatójának egyetértő határozata még hiányzott.

A Kulcsi Polgármesteri Hivatal az iratkezelést központi iratkezelési szervezettel látja el. A Kulcsi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában határozta meg az iratkezelés rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, és kijelölték az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.

Az iratkezelési feladatok ellátása elektronikus iratkezeléssel, önkormányzati ASP-Iratkezelő Szakrendszerrel történik.

1. sz. melléklet Titokvédelmi szabályzat
2. sz. melléklet Fogalomtár
3. sz. melléklet Személyesen beadott iratok átvételének szabályai
4. sz. melléklet Iratminták
5. sz. melléklet Adatbázisok
6. sz. melléklet Bélyegző kezelési- és nyilvántartási szabályzat
7. sz. melléklet Egységes irattári terv

#### **1.10. A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat**

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat 2012. április 1. napjától hatályos.

1. sz. melléklet Közérdekű adtok szolgáltatására kijelölt személyek
2. sz. melléklet Általános közzétételi lista

3. sz. melléklet Közérdekű adat megismerésére irányuló igénybejelentés
4. sz. melléklet Közérdekű adatokról készített másolatért fizetendő költségtérítés mértéke

#### **1.11. Nyilatkozat a szabályzatokban foglaltak tudomásul vételéről**

2018. január 3-án került aláírásra minden érintett dolgozó részéről.

**Javasoljuk**, hogy a szabályzatban foglaltak tudomásul vételéről szóló nyilatkozat mindig az adott szabályzat szerves részét, mellékletét képezze.

#### **2. Személyi feltételek, szerződések**

A Kulcsi Polgármesteri Hivatalban kizárólag informatikai feladatokkal megbízott közszolgálati dolgozó nincs. A szervezet egyes informatikai fejlesztési tevékenységeinek ellátására külső cégeket alkalmaznak (feladat típusától függően).

A Polgármesteri Hivatalban külsős munkatársként foglalkoztatják Novák Zoltán rendszergazdát és Sallai Zoltán informatikust.

2016. július 1-én Kulcs Községi Önkormányzat megbízási szerződést kötött a Neo Informatikai Zrt-vel (képviseli Novák Zoltán) a számítástechnikai berendezésekkel kapcsolatos hardver és szoftver üzemeltetésére, az ezzel kapcsolatos tanácsadási, szolgáltatási feladatok ellátására, valamint a felhasználói tevékenység szakmai támogatásának biztosítására.

2015. április 22-én 2 év időtartamra a Kulcsi Polgármesteri Hivatal informatikabiztonsági szerződést kötött a Web Biztonság Informatika Kft-vel. A megbízott a rendszerkövetési szolgáltatás keretében ellátja az informatikabiztonsági szabályzat aktualizálását, évenkénti egyszeri belső audit és oktatás megtartását, az informatikabiztonsági rendszer fenntartását.

**Javasoljuk** a jelenlegi megbízási, vállalkozói szerződések aktualizálását.

### **3. Informatikai rendszerellenőrzés**

Az informatikai rendszer a hardverek és szoftverek olyan kombinációjából álló rendszer, amit az adat- illetve információ-feldolgozás különböző feladatainak teljesítésére alkalmazunk. Az informatikai rendszerek különleges tulajdonsága a szabad programozhatóság.

Az informatikai rendszerek közé soroljuk tipikusan a „célszámítógépeket” és az „általános célú számítógépeket”.

Informatikai rendszerek például:

- nagyszámítógép,
- részlegszámítógép,
- irodai rendszerek,
- munkahelyi számítógépek (személyi számítógépek, laptopok, mikroszámítógépek, munkaállomások),
- kommunikációs rendszerek (telekommunikációs berendezések, számítógép-hálózatok) stb.

A rendszerekbe beleértjük a bevezetési célok elérését szolgáló rendszer- és alkalmazói szoftvereket is.

A Kulcsi Polgármesteri Hivatalban irodai- és munkahelyi számítógépeket egyaránt alkalmaznak.

Az adatokat minden esetben védeni kell, mivel sok közülük pótolhatatlan, vagy nagyon nagy ráfordításokkal pótolható. Tökéletes biztonság nem létezik, de a lehetőségekhez mérten törekednek a tudatos, adatmentő, adatmegóvó magatartásra.

A Hivatalban több olyan számítógép is található, amelyeken gyakorlatilag adat nem, vagy alig található. Ezek olyan gépek, melyek egy-egy adatszerverre csatlakozva működnek, így megóvni való adat nem található rajtuk.

A fontosabb részegységek adatait pedig rendszeresen szokták menteni. A mentést többféle módszerrel is elvégzik. A mentéseket kizárólag merevlemezre vagy DVD-re, CD-re készítik.

#### Mentési folyamatok:

- *Napi mentés:* az ügyintézők feladata a számítástechnikai alkalmazásokban.
- *Időszaki mentés:* félévente, külső adathordozóra, winchesteres mentés működik.

A házon belüli mentés a rendszergazda feladata.

Az adatok rendelkezésre állását általában a mentések biztosítják. Nagyon sok esetben találkozhatunk nem megfelelő módon mentett (visszaállíthatatlan) rendszerekkel.

Az operációs rendszerhez kapcsolódó információk visszaállíthatók.  
Páncélszekrényben tárolják a mentéseket, ami 1 példányban készül.  
Az adathordozók nem kerülnek selejtezésre.

**Javasoljuk** a felhasználóknak, hogy minden adatrögzítés, változtatás után készítsenek mentést, hivatalosan két példányban, melyet a jogszabályi követelményeknek megfelelően kötelesek megőrizni.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat, szigorú számadású nyomtatványokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján, visszakereshető módon megőrizni.

Az informatikus tájékoztatása szerint jelenleg nem tervezik a Hivatalban mentő szoftver vásárlását és alkalmazását. Jelen időszakban csak a Total Commanderrel végzik bizonyos fájlok mentését. A Total Commander a legnépszerűbb kétpaneles fájlkezelő Windows rendszerekhez.

A hibás adatbevitel főleg áramszünet miatt következik be, de erre az alkalmazott programok nagy része fel van készítve és a lehetőségekhez mérten a munkaállomásokat szünetmentes tápegységekkel védik.



Az Internet felé többszörös tűzfallal és vírusvédelemmel vannak biztosítva, így a vírusok megjelenése a lehető legkisebb számban fordulhat elő.

A Hivatalban dolgozók jelszavakkal védik dokumentumaikat, illetve megosztásukat, így gátolva meg a jogosulatlan hozzáférést. A Hivatal irodáiban általában többen dolgoznak, közös vagy hasonló munkakörben, így a dokumentumokat szándékosan megosztják egymással.

A Hivatalra jellemzőek a szoftverek által előállított dokumentumok és az adatbázisszerverek, így a kijutatott dokumentum az adatbázis szerver nélkül szinte használhatatlan, mert ezeket a szoftvereket jelszavakkal védik.

A selejtezett adathordozókat minden esetben törölik, illetve megsemmisítik.

Az írásos formában tárolt dokumentumok 2 fajtája jellemző a Hivatalban:

1. A Hivatal által készített dokumentációkból minden esetben megőrzik a digitális változatot, amennyiben nem kerül elő, a dokumentum újra scannelésre kerül.
2. A hardverek dokumentációit általában a szoftverekkel együtt megőrzik és elévülésük vagy elvesztésük sem okoz problémát, mivel minden gép internetkapcsolattal rendelkezik, így könnyen bármi a rendelkezésükre áll.

Biztonsági intézkedések:

- Másodpéldányok más helyen tartása
- Környezeti körülmények ellenőrzése

- Öreg vagy nem preferált adathordozók átmásolása
- Az előállított adathordozók azonnali visszaolvasása, ellenőrzés végett
- Privát adathordozók tiltása (kivétel usb meghajtók)
- Selejtezett adathordozók törlése, megsemmisítése
- Hardver beszerzésekor dokumentáció követelés
- Legális szoftverhasználat

A Hivatal dolgozói szerves részei, felhasználói az informatikai rendszernek, így nagyon fontos, hogy azt szakszerűen, minél biztonságosabban kezelni tudják.

Az új dolgozókkal igyekeznek minél hamarabb megismertetni a munka- és tűzvédelmi szabályzatot, valamint az Informatikai Biztonsági Szabályzatot a rendszer megóvása érdekében.

A legnagyobb problémát az áramkiesés okozza, ezt követik az operációs rendszereket, esetleg vírusokat, spameket érintő szoftveres problémák. Bekövetkezési valószínűség szerinti sorrendben ezek után a hardver meghibásodások állnak, ez főleg a nagyon igénybe vett fénymásolónak tulajdonítható. Ezt követik a dolgozók betegsége, hiányzása és az adathordozókból fakadó hibák. A többi felmért kockázati tényező 1 % alatti bekövetkezési valószínűséggel rendelkezik.

Bekövetkezési valószínűség szerint:

- hardver hiba 20 %
- infrastruktúra kimaradása 40 %
- szoftver hiba 30 %
- személyzet kiesés 8 %
- adathordozók hibái 2 %

Az esetek nagy részében a hibát költségmentesen el lehet hárítani, kivéve a hardverhibát. Hardver probléma esetén a beavatkozás több időt vesz igénybe. A vezetői döntések szerint a helyreállítás időintervalluma is módosul.

A helyreállítás módja lehet:

- a megoldás folyamata azonnali
- többlépcsős, helyettesítő eljárás

Az alábbi lehetőségek állnak rendelkezésre:

- Semmit nem tesznek.  
Ez egy veszélyekkel terhes változat, hiszen ekkor bármi bekövetkezhet.
- Kézi helyettesítő eljárásokat alakítanak ki.  
Ez a módszer nem megfelelő, mert nem áll rendelkezésre megfelelő számú és képzettségű dolgozó.
- A lehetséges kockázatokat minimálisra csökkenteni.  
Ebben a változatban nincs alternatív telephely, de jelentős összegeket kell költeni az eredeti telephely biztonságosabbá tételére.

#### **4. Informatikai hálózat vizsgálata**

##### **4.1. Hardware környezet**

Jelenleg a hardver leltár adatai alapján 11 „kliens”, azaz asztali személyi számítógépet tartanak nyilván.

Az alkalmazások a windows leltár szerint jelentős mértékben Windows 7, Windows 8.1, Windows XP, illetve Windows 10 operációs rendszer alatt működnek, az Office csomag jogtisztá.

Valamennyi gépről megfelelő adattartalmú nyilvántartás áll rendelkezésre (aktualizálása folyamatban van), amit a belső előírásnak megfelelően a rendszergazda kezel.

Az ellenőrzés **javasolja**, hogy a kimutatásokban a következőket jelöljék:

- a gép neve, a futó operációs rendszer, és szoftver, licence kódok,
- a telepítési kódok,
- alkalmazások felhasználó nevei jelszó nélkül,
- felhasználói csoportokhoz rendelt email címek,
- a hardware és a szoftver eszközök azonosítói.

Informatikai eszközökre fordított összeg:

Év	Összeg Ft
2015	42 331
2016	437 322
2016 ASP gépek	2 598 424
2017	0
2018. I. n.év	44 970
<b>Összesen</b>	<b>3 123 047</b>

A jelenlegi számítógéppark korszerűnek minősíthető, hardver és szoftver beszerzésekre, informatikai szolgáltatásokra az elmúlt 3 esztendőben több mint 3 millió forintot fordítottak.

Az informatikus véleménye szerint a perifériák modernnek tekinthetők, lézernyomtatókból, nagy teljesítményű fénymásoló – nyomtató készülékekből állnak.

A Polgármesteri Hivatalban jellemző egyedi nyomtatók alkalmazása nem gyakori. Ugyancsak korszerű eszközök állnak rendelkezésre (2 db saját tulajdonú Minolta) fénymásolásra, valamint scennelésre is.

A vírusvédelem Defender víruskereső jogtisztá szoftverrel, automatikus frissítéssel történik, 2 éves licence szerződéssel.

A Hivatal rendelkezik Internet kapcsolattal, mely a munkaállomásokról elérhető. A vírusvédelemi rendszer kiterjed minden, a hivatal felügyelete alá tartozó számítástechnikai eszközre. Folyamatos és automatikus az informatikai rendszer bemeneti csatornáin a vírusellenőrzés.

A jelentősebb szervizeléshez szükséges alkatrészeket a rendszergazda az igény felmerülésekor szerzi be állandó szállítótól és építi be. A rendszergazda évente egy alkalommal valamennyi számítógép teljes átvizsgálását, karbantartását is elvégzi, valamint hetente az esetleges problémákat megoldja.

#### **4.2. Szoftver környezet**

A felhasználóknak a hálózat biztonsága és saját adatainak védelme érdekében a több felhasználós rendszereken használt erőforrásait (fájlok, levelek, adatbázisok) védik az illetéktelen felhasználóktól, mivel saját azonosítóval és jelszóval rendelkeznek.

A belépési kódokhoz rendelt jelszórendszerek további karaktereket is tartalmaznak kisbetű – nagybetű, valamint számjegy kombinációjával minimum nyolc karakterben, így az illetéktelen behatolás lehetősége tovább nehezített.

Jelenleg gmail rendszerű levelező rendszer működik, ezzel egyidejűleg a honlap is megújult az Info. tv. előírásainak megfelelően. Az user jogosultság személyenként kiosztott.

Az új igények felmerülése – az újonnan belépő dolgozók esetében – az email fiók azonnal kialakítható, és flexibilisen konfigurálható.

A Kulcsi Polgármesteri Hivatalban alkalmazott elektronikus információs rendszerek:

	Megnevezés	Leírás
1.	ASP-adó	Application Service Provider adó rendszer
2.	ASP-gazdálkodás	Application Service Provider gazdálkodás rendszer
3.	ASZA	Anyakönyvi Szolgáltató Rendszer
4.	Electra bankterminál	Internet bank
5.	E-ADAT	A tartozásállomány internetes adatszolgáltatása online
6.	E-kata	Komplex vagyongazdálkodási rendszer
7.	E-Iktat	iktatórendszer
8.	EBR42	Önkormányzati információs rendszer online
9.	KGR	pénzügyi jelentések online
10.	KGR K11	Költségvetési gazdálkodási rendszer adatszolgáltató modul
11.	KIR-oktatás	Köznevelés Információs Rendszer
12.	KIR-STAT	Köznevelési Statisztikai adatgyűjtés online
13.	KIRA	Központi Illetményszemfejtő Rendszer, Intézményi modul
14.	KOMA	Köztartozás adatbázis
15.	KSH	Online-időszakos
16.	NJT	Nemzeti Jogszabálytár
17.	ÖNEGM	Önkormányzati előirányzat-gazdálkodási modul

	Megnevezés	Leírás
18.	PROBONTO	Közszolgálati tisztviselők továbbképzései
19.	TAKARNET	Ingatlan nyilvántartás
20.	TÉR rendszer	Teljesítményértékelés
21.	Vizsgaportál	NKE közszolgálati továbbképzés online
22.	Vizuál Regiszter	Népességnyilvántartási Rendszer
23.	VÁKIR	Választási kommunikációs és információs rendszer

Az adott számítástechnikai programhoz azoknak a munkatársaknak van hozzáférési jogosultságuk, akik munkájuk során alkalmazzák az irodai szolgáltatásokat.

Elérésük szerint

- teljes jogkörű (rendszergazda),
- írási, illetve olvasási jogosultságú a saját hálózati könyvtárban.

A Hivatal rendelkezik teljeskörű, naprakész és dokumentált nyilvántartással arról, hogy mely dolgozó milyen hozzáférési jogosultságokkal rendelkezik a szervezeti hálózati rendszeréhez, operációs rendszerhez, felhasználói alkalmazásaihoz, adatbázisaihoz.

### **4.3. A pénzügyi-számviteli informatikai rendszer**

A pénzügyi-számviteli feladatok ellátására az ASP rendszert alkalmazzák.

Az ASP gazdálkodási szakrendszere a települési önkormányzat és az irányítása alá tartozó azon költségvetési szervek gazdálkodási tevékenységét támogatja, melyeket önálló gazdasági szervezet hiányában az önkormányzati hivatalban könyvelnek.

A gazdálkodási szakrendszer négy modulja:

- Központi Analitikai Számviteli és Pénzügyi Rendszer
- Tárgyi eszköz és készletnyilvántartó modul
- Költségvetési, tervezési és beszámoló készítő modul
- Vezetői Információs Rendszer

## **5. A közérdekű adatok megismerése, a honlap üzemeltetés szabályozása**

2015. március 26. napján a Kulcsi Polgármesteri Hivatalban megtartott ártárgyaláson a Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt.-vel (kapcsolattartó Polányi Tamás) megállapodtak abban, hogy az ajánlatban felsorolt feladatokat (Kulcs Község teljes körű kommunikációja) 390.000 Ft/hó+Áfa ajánlati díjért vállalja.

A honlap karbantartása, korszerű weboldal az önkormányzati igényekre szabva, felhasználó barát, egyszerű kezelhetőség kialakítása.

A helyszíni ellenőrzést követően az önkormányzat honlapját vizsgáltuk, mely a [www.kulcs.eu](http://www.kulcs.eu) webcímen érhető el.

Véleményünk szerint szerkezete áttekinthető, naprakész információkat tartalmaz úgy a helyi lakosok, mint az érdeklődők számára.

Megfelelő részletezettségben tartalmazza az IHM 18/2005. (XII.27.) számú rendeletében szabályozott közzétételi listát, továbbá folyamatosan lehetőséget biztosítanak arra, hogy a fenntartott és támogatott intézmények, alapítványok megismertessék a világhálón a helyi lakosokat és az érdeklődőket tevékenységükről, a helyi nevezetességekről, eseményekről a fontosnak vélt információkról.



Az ASP tervezésekor nem vették figyelembe azokat a kötelezettségeket, melyeket az Info törvény előír az adatok nyilvánosságáról. Így az önkormányzatok csak a Kormánynak jelentenek automatikusan, az állampolgárok továbbra is kézzel feltöltögetett tájékoztatókra alapozva ellenőrizhetik a helyi döntéshozókat, ezért van alapvető jelentősége a honlapnak.

Megállapítottuk, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában meghatározott közérdekű adatok közzétételének rendjéről szóló szabályzattal, ami 2012. április 1-től van érvényben.

**13. § (2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen**

**h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.**

## **6. Az informatikai rendszer környezetének kockázata**

A Polgármesteri Hivatal ún. Járási irodájában található a hardver, amely zárható, biztonságos és az épületben riasztó rendszer van.

A hálózati eszközök védelme kellően biztosított, megfelelő tűzvédelmi berendezéseket (tűzoltó készülék) beszereltek, és azok működnek, ellenőrzésük évente megtörténik.

A környezeti kontrollok működése teljes körű az egyéb környezeti tényezők elleni védekezésnél, mint pl. vízbetörés, megfelelő hőmérséklet biztosítása a gépek üzemeltetéséhez.

A Hivatal rendelkezik megfelelő eszközökkel és eljárásrenddel annak érdekében, hogy megvédjék információs erőforrásaikat az előre nem látható üzemzavarok kockázatától.

Rendelkeznek megfelelő informatikai háttérrel ahhoz, hogy egy esetleges üzemzavar után vissza tudják állítani a kulcsfontosságú adatokat. A rendszergazda folyamatosan nyomon követi a bekövetkezett számítástechnikai eseményeket, a nem várt történésekkel kapcsolatosan a legrövidebb időn belül intézkedik, minimalizálva ezzel az esetleges kieső munkaidőt.

A körülmények és a valószínűség ismeretében vállalható kockázata van az információs eszközök biztonságának.

Kellő odafigyelést igényel a számítógépek fizikai veszélyforrások elleni védettsége, hiszen a nedvesség, por veszélyeztetik az adatok biztonságát. Jelentős veszélyforrást jelentenek továbbá az íróasztalon hagyott papírok, dokumentumok, lemezek, amelyekhez könnyen hozzáférhetnek az intézményhez látogatók.

A szabályszerű szűrők bekapcsoltak a tűzfalon keresztül.

Az egyéb dokumentációk:

- a számítógéppark felsorolása,
- az operációs rendszerek nyilvántartása,
- informatikai felhasználói jogosultságok,
- email címlista rendelkezésre álltak,

- az irodai szoftvercsomagok licen nyilvántartásának elkészítése folyamatban van, jelenleg a számviteli nyilvántartás helyettesíti,
- üzemeltetési kézikönyv rendszergazdai feladat, nem sok olyan rendszer van, ami házon belül ezt igényelheti, de folyamatban van az elkészítése.

### **Összefoglalás, következtetések:**

A helyszíni vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a Kulcsi Polgármesteri Hivatal rendelkezik az informatikai rendszerrel összefüggő alapvető szabályzatokkal.

A jelenlegi hardware környezet elégséges az alkalmazott adatmennyiség biztonságos tárolásához, dokumentálásához.

Az önkormányzat honlapján a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége biztosított, emellett biztosított az idegenforgalmi, turisztikai információ megjelenítése is a világhálón.

Az informatikai hálózat jelenlegi üzemeltetése összességében gyenge kockázatot hordoz magában.

A helyszíni ellenőrzés során tapasztalt kisebb hiányosságok alapján javaslatokat fogalmaztunk meg.

## Javaslatok:

1. **Javasoljuk**, hogy az Informatikai Biztonsági Szabályzatban szerepeljen a Hivatal hálózatát bemutató, naprakész topológikus ábra. Hiánya megnehezíti a rendszer hatékony, biztonságos üzemeltetését és karbantartását, valamint ellenőrzését.
2. **Javasoljuk** a felhasználóknak, hogy minden adatrögzítés, változtatás után készítsenek mentést, hivatalosan két példányban, melyet a jogszabályi követelményeknek megfelelően kötelesek megőrizni.



## Megismerési záradék

Alulírott dr. Árva Helga jegyző kijelentem, hogy az informatikai rendszer működésének ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

\*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

\*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

**Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.**

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Kulcs, 2018. április 27.



\* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.



Dr. Árva Helga &lt;kulcsjegyzoje@gmail.com&gt;

**Belső ellenőri jelentés**

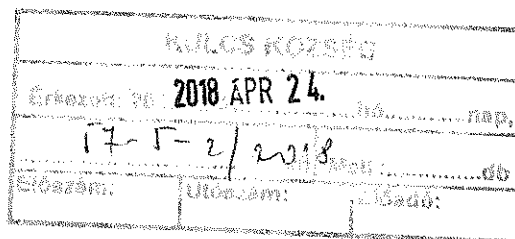
Vincent Auditor Kft &lt;vincentauditor@vincentauditor.hu&gt;

2018. április 23. 12:12

Címzett: Kulcs jegyző &lt;kulcsjegyzoje@gmail.com&gt;, Kulcs Község Jegyzője Árva Helga &lt;jegyzo@kulcs.eu&gt;

dr. Árva Helga

jegyző részére



Tisztelt Jegyző Asszony!

Mellékelten megküldöm az informatikai rendszer működésének ellenőrzéséről készült jelentés-tervezetünket, melyet postai úton is továbbítunk.

Üdvözlettel:

Wrábel Adrienn

Vincent Auditor Kft.

2373 Dabas, Tavasz u.3.

+36-70/363-5917

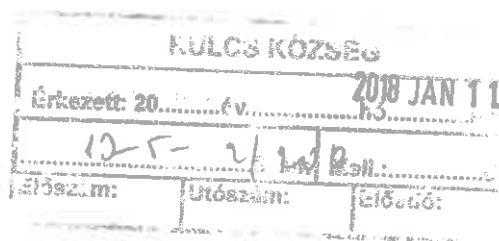


2018 03 Kulcs informatikai rendszer.docx

63K







## BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Kulcs Községi Önkormányzat megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában a 2016. évi egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatása igénylésének, elszámolásának ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.  
Készült: 2017. december 21.**

**Ellenőrzést végezte:** Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

**Ellenőrzött szervezet:** Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde, Kulcsi Polgármesteri Hivatal (az intézmény vonatkozásában)

**Ellenőrzés tárgya:** egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának igénylése, elszámolása

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának igénylése, elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak, a vonatkozó tanügyi és egyéb dokumentumok, kapcsolódó feltételek megfelelése biztosított-e.

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2016. év

**Helyszíni ellenőrzés időpontja:** 2017. december 4.-7. közötti időszakban

**Vizsgálatot végző ellenőr:** Kormos Anna belső ellenőr (regisztrációs száma: 5113188)

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** Az ellenőrzés lefolytatása során áttekintettük az óvodai tanügyi nyilvántartást, a bölcsődei ellátás alapidokumentumait, értékeltük a biztosított gyermekétkeztetéshez kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat, a kedvezmények igénybevételének alátámasztottságát.

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:**

Jobb Gyula	polgármester
dr. Árva Helga	jegyző
Rendné Pocsai Izabella	intézményvezető

**Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről (a továbbiakban: Nkt.),
- 2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről,
- 2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről,
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásáról (a továbbiakban: Gyvt.),
- 328/2011. (XII. 29.) Korm.rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról,
- 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet a nevelési–oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

## Vezetői összefoglaló

Kulcs Községi Önkormányzat megbízásából elvégeztük a Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában a 2016. évi egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatása igénylésének, elszámolásának ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük az óvodai tanügyigazgatás, a bölcsődei ellátás alapdokumentumait, elemeztük a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményt megállapító jegyzői határozatokat, a szülők által benyújtott igazolásokat, valamint az étkezők analitikus nyilvántartásait, az intézményi adatszolgáltatásokat.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- Vezették azon kötelezően előírt dokumentumokat, melyek a működéshez biztosított állami támogatások megállapításához szükségesek voltak az elmúlt esztendőben. Az étkezés intézményi- és személyi térítési díjfizetését megfelelő dokumentumokkal támasztották alá valamennyi jogcím tekintetében.

### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:**

- A helyszíni tapasztalatok alapján az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

## Részletes vizsgálati megállapítások

### 1. Bevezetés

A helyszíni vizsgálat Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről elfogadott 2014. évi C. törvény, valamint Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről megalkotott 2015. évi C. törvény II. és III. számú mellékletében meghatározott normatív állami hozzájárulásokra terjedt ki.

A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló EMMI rendelet 87. § - 93/A. §-a tartalmazza a kötelezően alkalmazandó dokumentumok körét.

Az ellenőrzött dokumentumok, nyilvántartások az alábbiak voltak:

- Alapító okirat
- OM azonosító bejelentkezés visszaigazolása
- Igénybejelentés, igénymódosítás adatlapjai
- Az igénybejelentést és módosítást megalapozó számítások
- Tanügyi nyilvántartások: felvételi előjegyzési napló, felvételi és mulasztási napló, óvodai csoport napló, OM statisztika
- Szülői nyilatkozatok a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény igénybevételéről, a három, vagy több gyermeket nevelő családok igazolásai, valamint az ingyenes étkezésre való jogosultság dokumentumai.

A 2016. évben lehívható normatív állami hozzájárulások és támogatások igénylésének 8/12 részben alapjául szolgáló 2015. október 1-jei létszámadatokra, valamint a 4/12 részre vonatkozó 2016. október 1-jei statisztikai adatok vonatkozásában értékeltük az egyes jogcímekhez kapcsolódó feltételeket az alapfokú oktatási intézmény tekintetében.

## 2. Alapító okirat

A Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde működésére vonatkozóan a vizsgált időszakban érvényben lévő alapító okiratot 2016. március 1-én írta alá a polgármester. A dokumentum száma: 25-14/2016., és az ellenőrzés tárgyának tekintetében a következőket tartalmazza:

A költségvetési szerv neve: Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde

Illetékességi területe: Kulcs Község közigazgatási területe

Szakágazati besorolása:

851020 Óvodai nevelés

Alaptevékenység kormányzati funkciók szerinti besorolása:

091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai

091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai

091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai

096015 Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben

104030 Gyermekek napközbeni ellátása

- 104031 Gyermekes bölcsődei ellátása  
104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékos nappali intézményben.

### **3. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása**

#### **3.1. Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása**

2015. évre vonatkozó szabályok:

#### 2. melléklet a 2014. évi C. törvényhez

### **II. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA**

#### **1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása**

ÓVODAPEDAGÓGUSOK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT ÖSSZEGE:	4.152.000 Ft /számított létszám/év
ÓVODAPEDAGÓGUSOK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT PÓTLÓLAGOS ÖSSZEGE A 2015/2016. NEVELÉSI ÉVRE	35.000 Ft/számított létszám/3 hónap
ÓVODAPEDAGÓGUSOK NEVELŐ MUNKÁJÁT KÖZVETLENÜL SEGÍTŐK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT ÖSSZEGE:	1.800.000 Ft/létszám/év

A központi költségvetés a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nkt.), valamint a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér alapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz.



A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, a Nkt. nevelés-szervezési paramétereinek szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg. Egy óvodaintézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező intézményt, beleértve az óvoda valamennyi feladat ellátási helyét (székhely, tagintézmény, telephely) akkor is, ha az alapító okiratban a tagintézményként vagy telephelyként nevesített feladat ellátási hely a fenntartótól eltérő településen van.

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert pótlólagos összegének folyósítása három egyenlő részletben, szeptember hónaptól havonta, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) meghatározott időpontokban történik.

A támogatás számítása a következő:

*a) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)*

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2014/2015. és 2015/2016. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

Számításba kell venni továbbá mindazon gyermekeket,

- akik 2014. december 31-éig, vagy – a Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén – a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2014/2015. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2014/2015. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,
- akik 2015. december 31-éig, vagy – a Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén – a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás

- a 2014/2015. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2014. augusztus 31-éig betöltötték,
- a 2015/2016. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2015. augusztus 31-éig betöltik, kivéve, ha a Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számát a Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.

Nem igényelhető támogatás továbbá azon gyermekek után, akik esetében az intézmény óvodai neveléshez kapcsolódó tandíjat állapít meg, továbbá akinek a jegyző vagy a fenntartó felmentést adott a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól.

Az első nevelési évet kezdő óvodások között két gyermekként kell figyelembe venni azokat a bölcsődés korú, második életévüket 2014. december 31-éig betöltő gyermekeket is, akiknek a gondozását a Nkt. 20. § (10) bekezdése szerint egységes óvoda-bölcsőde intézmény keretei között, a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló rendeletben meghatározott feltételek szerint biztosítják, és a gyermek 2014. szeptember 1-je és december 31-e között igénybe veszi az ellátást.

Az első nevelési évet kezdő óvodások között két gyermekként kell figyelembe venni azokat a bölcsődés-korú, második életévüket 2015. december 31-éig betöltő gyermekeket is, akiknek a gondozását a Nkt. 20. § (10) bekezdése szerint egységes óvoda-bölcsőde intézmény keretei között, a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló rendeletben meghatározott feltételek szerint biztosítják, és a gyermek 2015. szeptember 1-je és december 31-e között igénybe veszi az ellátást. 2015. szeptember 1-jétől egy gyermekként lehet figyelembe venni azt a 2014/2015. nevelési évben bölcsődés-korúnak minősülő és az egységes óvoda-bölcsődei ellátást igénybevevő gyermeket, aki 2015. december 31-éig betölti harmadik életévét.

## 2016. évre vonatkozó szabályok:

### 2. melléklet a 2015. évi C. törvényhez

## II. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

### **1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása**

ÓVODAPEDAGÓGUSOK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT ÖSSZEGE:	4 308 000 forint/számított létszám/év
ÓVODAPEDAGÓGUSOK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT PÓTLÓLAGOS ÖSSZEGE A 2016/2017. NEVELÉSI ÉVRE:	35 000 forint/számított létszám/3 hónap
ÓVODAPEDAGÓGUSOK NEVELŐ MUNKÁJÁT KÖZVETLENÜL SEGÍTŐK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT ÖSSZEGE:	1 800 000 forint/létszám/év

A központi költségvetés a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.), valamint a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér alapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, a Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg. Egy óvodaintézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező intézményt, beleértve az óvoda valamennyi feladat ellátási helyét (székhely, tagintézmény, telephely) akkor is, ha az alapító okiratban a tagintézményként vagy telephelyként nevesített feladat ellátási hely a fenntartótól eltérő településen van.

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert pótlólagos összegének folyósítása három egyenlő részletben, szeptember hónaptól havonta, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) meghatározott időpontokban történik.

*a) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)*

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2015/2016. és 2016/2017. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

Számításba kell venni továbbá mindazon gyermekeket,

- akik 2016. december 31-éig, vagy – a Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén – a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,
- akik 2016. december 31-éig, vagy – a Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén – a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás

- a 2015/2016. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2015. augusztus 31-éig betöltötték,

- a 2016/2017. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2016. augusztus 31-éig betöltik, kivéve, ha a Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számát a Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.

Az első nevelési évet kezdő óvodások között két gyermekként kell figyelembe venni azokat a bölcsődés-korú, második életévüket 2016. december 31-éig betöltő gyermekeket is, akiknek a gondozását a Nkt. 20. § (10) bekezdése szerint egységes óvoda-bölcsőde intézmény keretei között, a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló rendeletben meghatározott feltételek szerint biztosítják, és a gyermek 2016. szeptember 1-je és december 31-e között igénybe veszi az ellátást. 2016. szeptember 1-jétől egy gyermekként lehet figyelembe venni azt a 2015/2016. nevelési évben bölcsődéskorúnak minősülő és az egységes óvoda-bölcsődei ellátást igénybevevő gyermeket, aki 2016. december 31-éig betölti harmadik életévét.

b) *A számított óvodapedagógus, és az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása*

Az óvodapedagógus létszám meghatározása a következő képletel történik:

2015/2016. nevelési évre:

$$Psz_1 = (L_1 / Cs) * Feh_1 + V_{k1} + Op_1$$

2016/2017. nevelési évre:

$$Psz_2 = (L_2 / Cs) * Feh_2 + V_{k2} + Op_2$$

ahol:

$Psz_1$ ;  $Psz_2$  = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

$L_1$ ;  $L_2$  = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) alpont szerinti összes gyermeklétszám,

$Cs$  = az egységes óvodai-bölcsődei, az óvodai nevelési évekre a Kiegészítő szabályok 4. pontja szerint meghatározott csoport átlagléttség,

$Feh_1$ ;  $Feh_2$  = foglalkozási együttható (két tizedesre kerekítve), azaz

- a Nkt.-ben az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai (egységes óvodai-bölcsődei gondozási), nevelési foglalkoztatási időkeret (órában), és

- a Nkt.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő hányadosa (az egységes óvoda-bölcsőde esetében is az óvoda-pedagógusok kötelező heti óraszám, illetve kötött munkaideje alapozza meg a számítást), korrigálva az intézménytípus-együtthatóval,

$V_{k1}$ ;  $V_{k2}$  = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben (két tizedesre kerekítve).

Op<sub>1</sub>; Op<sub>2</sub> = a Nkt. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2015/2016., illetve a 2016/2017. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

A támogatás igénylése szempontjából az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma - beleértve a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők is - a Nkt. 2. melléklete, valamint a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet (a továbbiakban: 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet) 179. § (1) bekezdés b) pontja szerint elismerhető - a Kjt. alapján foglalkoztatott - létszám, de legfeljebb

- 2016. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők átlagos száma,
- 2016. év utolsó 4 hónapjában az erre az időszakra becsült segítők átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározásakor a Nkt. 2. melléklete szerinti pedagógiai asszisztens csak azon intézményeknél vehető figyelembe, ahol legalább 3 csoport működik.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta, a Nkt. 2. melléklete, valamint a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 179. § (1) bekezdés b) pontja szerint elismerhető – a Kjt. alapján – ténylegesen foglalkoztatott segítők egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történik.

*c) Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összege*

A bértámogatás az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

2015/2016. nevelési évre:

$$Tp_1 = Psz_1 * \text{ÁBp} * 8/12$$

$$Ts_1 = S_1 * \text{ÁBs} * 8/12 + PS_1 * \text{ÁBp} * 8/12$$

2016/2017. nevelési évre:

$$Tp_2 = Psz_2 * \text{ÁBp} * 4/12$$

$$Ts_2 = S_2 * \text{ÁBs} * 4/12 + PS_2 * \text{ÁBp} * 4/12$$

ahol:

Tp<sub>1</sub>; Tp<sub>2</sub> = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben az óvodapedagógusok átlagbér alapú támogatása,

Ts<sub>1</sub>, Ts<sub>2</sub> = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbér alapú támogatása,

S<sub>1</sub>; S<sub>2</sub> = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők b) alpont szerinti száma, levonva a PS<sub>1</sub>, illetve a PS<sub>2</sub> értékét,

PS<sub>1</sub>; PS<sub>2</sub> = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben a pedagógus szakképzettséggel rendelkező, az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma, ideértve a felsőfokú végzettséggel rendelkező, a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 179. § (1) bekezdés b) pontja szerinti kisgyermeknevelőket is  
 ÁBp = óvodapedagógus átlagbér elismert összege,  
 ÁBs = óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének elismert összege.

## V. BESZÁMÍTÁS, KIEGÉSZÍTÉS

### Kiegészítő szabályok:

#### 4. A II. jogcím szerinti támogatásokra vonatkozó speciális kiegészítő szabályok

a) Az óvodapedagógusok, és óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása az alábbi adatszolgáltatások, nevelés-szervezési paraméterek és számítások figyelembevételével történik.

aa) Nevelési-szervezési paraméterek:

Foglalkozás-szervezés	Gyermekek heti foglalkoztatási időkerete	Csoport átlaglétszám	Óvoda-pedagógus kötött munkaidő	Intézmény-típus-együttható
1	2	3	4	5
gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el	30,5	20	32	0,85
gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	61,0	20	32	0,85

A gyermekeket aszerint kell a megfelelő csoportban figyelembe venni, hogy a gyermek havonta átlagosan hány órát tartózkodik az óvodában.

ab) Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám számítása

2015/2016. nevelési évre:  $V_{k1} = V_1 * (1 - V_{i1} / (V_1 * 32))$

2016/2017. nevelési évre:  $V_{k2} = V_2 * (1 - V_{i2} / (V_2 * 32))$ , ahol:

ahol:

$V_{k1}$ ;  $V_{k2}$  = a 2015/2016., illetve a 2016/2017. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

$V_1$ ;  $V_2$  = a Nkt. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező létszáma, de legfeljebb

- 2016. év első 8 hónapjában a 2015/2016. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

- 2016. év utolsó 4 hónapjában a 2016/2017. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztikai állapotra becsült

vezetői létszám.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a köznevelési statisztikában szerepeltetett vezetői létszám alapján történik.  
Vi1; Vi2 = a V1 és V2 vezetői létszámra - a Nkt. 5. mellékletében - megállapított kötelező nevelési óraszámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

**a.) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása  
(beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)**

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy a *Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde* a közoktatási információs rendszer adatbázisába bejelentkezett és az alapító okiratban jelölt **029934 OM azonosító számon** nyilvántartásba vették, továbbá szerepel a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában is 640602 PIR azonosítóval.

Az intézménybe felvehető gyermekek száma 132 főben maximált az érvényben lévő dokumentumnak megfelelően.

Az ellenőrzés során rendelkezésünkre bocsátott nyilvántartások alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

A 2015/2016. tanév nyitó létszáma:

Csoport	Fő
Füles csoport	19
Micimackó csoport	18
Tigris csoport	23
Nyuszi csoport	18
Összesen	78

További létszámként vehető figyelembe 2013. április 19-én,  
valamint 2013. március 17-én született gyermek, mivel első  
alkalommal 2015. december 31-ig megkezdték óvodai nevelésüket.

2015. október 1-én valamennyi óvodába járó gyermek nevelési ideje elérte a  
napi 8 órát.

A köznevelési törvény rendelkezik továbbá a sajátos nevelési igényű gyermekek  
ellátásáról:

47. § (7) Az enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos vagy pszichés fejlődési  
zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanulót két gyermekként, a mozgásszervi,  
érezékszervi (látási, hallási), közép súlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral  
küzdő vagy halmozottan fogyatékos gyermeket, tanulót három gyermekként kell  
figyelembe venni az óvodai csoport, iskolai osztály, kollégiumi csoport létszámának  
számításánál, ha nevelés-oktatásuk a többi gyermekkel, tanulóval együtt történik.

+ 1 főnek számítandó sajátos nevelési igényű gyermekek a vizsgált  
szakvéleményeket figyelembe véve:

- C

#### Az elszámolás szerinti létszám:

- gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, vagy meghaladja: 82 fő

2016/2017. tanév nyitó létszáma:

Csoport	Fő
Füles csoport	24
Micimackó csoport	26
Tigris csoport	24
Nyuszi csoport	18
Összesen	92



A statisztikai adatszolgáltatást követően az óvodások létszáma változatlan volt.

+ 1 főnek számítandó sajátos nevelési igényű gyermekek a vizsgált szakvélemények alapján:

- 1

+ 2 főnek számítandó sajátos nevelési igényű gyermek: (

### **Az elszámolás szerinti létszám:**

- gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, vagy meghaladja: 95 fő

Az ellenőrzött időszak vonatkozásában a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet szabályait kell alkalmazni a gyermekek mulasztásának tekintetében:

### **19. A gyermek, a tanuló mulasztásával kapcsolatos szabályok**

**51. § (2)** Ha a gyermek az óvodai foglalkozásról.... távol marad, mulasztását igazolnia kell. A mulasztást igazoltnak kell tekinteni, ha

a) a szülő előzetesen bejelentette az óvónőnek, hogy gyermekét nem viszi el az óvodába,

b) .....

c) a gyermek.....beteg volt, és azt a házirendben meghatározottak szerint igazolja,

d) a gyermek.....hatósági intézkedés vagy egyéb alapos indok miatt nem tudott kötelezettségének eleget tenni.

(4) Ha a gyermek a közoktatási törvény 24. § (3) bekezdése alapján vesz részt óvodai nevelésben, és egy nevelési évben igazolatlanul tíz napnál többet mulaszt, ..., az óvoda vezetője, .... - a gyermekvédelmi és gyámügyi feladat- és hatáskörök ellátásáról, valamint a gyámhatóság szervezetéről és illetékességéről szóló 331/2006. (XII. 23.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban - értesíti

a) óvodás gyermek esetén a gyermek tényleges tartózkodási helye szerint illetékes gyámhatóságot és a gyermekjóléti szolgálatot, valamint az általános szabálysértési hatóságként eljáró járási hivatalt,

(4a) Az értesítést követően a gyermekjóléti szolgálat az óvoda ... bevonásával haladéktalanul intézkedési tervet készít, amelyben a mulasztás okának feltárására figyelemmel meghatározza a gyermeket, a tanulót veszélyeztető és az igazolatlan hiányzást kiváltó helyzet megszüntetésével, a gyermek óvodába járásával, ..... kapcsolatos, továbbá a gyermek .... érdekeit szolgáló feladatokat.

A szűrőpróbaszerű vizsgálat során az ellenőrzés megállapította, hogy a gyermekek jelenlétét és mulasztását szabályszerűen vezetik, az óvodai foglalkozásokról a meghatározottnál igazolatlanul többet távol lévő gyermek nem volt.

**b.) A számított óvodapedagógus, és az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása**

A köznevelésről szóló törvény a vezetők és helyetteseik kötelező óraszámát a következők szerint tartalmazza:

Nkt

5. melléklet a 2011. évi CXCV. törvényhez

*Intézményvezető heti tanóráinak száma  
(óvodapedagógus esetén óvodai foglalkozásainak száma)*

	A	B	C	D	E
1	Intézménytípus	legalább 450 fő gyermek-, tanulólétszám	200–449 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50–199 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50 fő alatti gyermek-, tanulólétszám
2	Óvoda	6	8	10	12

*Az intézményvezető-helyettes, tagintézmény-vezető, intézményegység-vezető, tagintézményvezető-helyettes, intézményegységvezető-helyettes, gyakorlati oktatásvezető heti tanóráinak száma (óvodapedagógus esetén óvodai foglalkozásainak száma)*

	A	B	C	D	E
1	Intézménytípus	legalább 450 fő gyermek-, tanulólétszám	200–449 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50–199 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50 fő alatti gyermek-, tanulólétszám
2	Óvoda	20	22	24	26

A törvény által meghatározott módon az **óvodapedagógusok** elismert létszámának számítása a következő:

2015/2016. nevelési évre:

$$Psz_1 = (L_1/Cs) * Feh_1 + Vk_1, \text{ ahol}$$

$L_1$  = összes csoport kialakítási gyermek létszám 82 fő

$Cs$  = az óvodai nevelési évre meghatározott csoport átlagléttség (20 fő)

(kiegészítő szabályok 4. pont)

$Feh_1$  = foglalkozási együttható két tizedesre kerekítve =  $(Hfi/Hkó * ITeh)$

$Hfi$  = heti óvodai nevelési, foglalkoztatási időkeret = 61 óra

$Hkó$  = óvodapedagógus heti kötelező óraszám = 32 óra

$ITeh$  = intézménytípus – együttható = 0,85

(kiegészítő szabályok 4. aa) pont)

$VK_1$  = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám

(két tizedesre kerekítve) =  $V_1 * (1 - Vi1 / (V1 * 32))$ , ahol

$V1$  = vezetők kötelező létszáma

Vi1 = kötelező vezetői létszámra megállapított kötelező heti tanórák összege = 34 óra

1 fő intézményvezető (82 fő) = 10 óra

1 fő intézményvezető helyettes (82 fő) = 24 óra

*(kiegészítő szabályok 4. ab) pont)*

Óvodapedagógusok elismert létszáma (fő) **számított:**

2015/2016. nevelési év	L <sub>1</sub>	Cs	Feh <sub>1</sub>	Hfi	Hkó	Iteh	VK <sub>1</sub>	V <sub>1</sub>	VI <sub>1</sub>	Psz <sub>1</sub>	Psz <sub>1</sub>
	82	20	1,62	61	32	0,85	0,94	2	34	7,58	<b>8 fő</b>

2016/2017. nevelési évre:

$Psz_2 = (L_2/Cs) * Feh_2 + Vk_2$ , ahol

L<sub>2</sub> = összes csoport kialakítási gyermek létszám 95 fő

Cs = az óvodai nevelési évre meghatározott csoport átlagléttség (20 fő)

*(kiegészítő szabályok 4. aa) pont)*

Feh<sub>2</sub> = foglalkozási együttható két tizedesre kerekítve = **(Hfi/Hkó\*Iteh)**

Hfi = heti óvodai nevelési, foglalkoztatási időkeret = 61 óra

Hkó = óvodapedagógus heti kötelező óraszám = 32 óra

Iteh = intézménytípus – együttható = 0,85

*(kiegészítő szabályok 4. aa) pont)*

VK<sub>2</sub> = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám

(két tizedesre kerekítve) =  $V_2 * (1 - Vi_2 / (V_2 * 32))$ , ahol

V<sub>1</sub> = vezetők kötelező létszáma

Vi<sub>2</sub> = kötelező vezetői létszámra megállapított kötelező heti tanórák összege

= 34 óra

1 fő intézményvezető (95 fő) = 10 óra

1 fő intézményvezető helyettes (95 fő) = 24 óra

(kiegészítő szabályok 4. ab) pont)

Óvodapedagógusok elismert létszáma (fő) **számított:**

2016/2017. nevelési év	L <sub>2</sub>	Cs	Feh <sub>2</sub>	Hfi	Hkó	Iteh	VK <sub>2</sub>	V <sub>2</sub>	VI <sub>2</sub>	Psz <sub>2</sub>	Psz <sub>2</sub>
	95	20	1,62	61	32	0,85	0,94	2	34	8,6	9 fő

Az óvodapedagógusok finanszírozott létszáma a 2015/2016. tanévben 8 fő, a 2016/2017. tanévben pedig 9 fő.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők számított létszáma mindkét nevelési évben 4 fő:

- 4 fő dajka

Nkt.

2. melléklet a 2011. évi CXCV. törvényhez

**A nevelő munkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma az óvodában**

	A	B	C
1	Munkakör	Feltétel	Létszám
2	óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként	1
3	dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt	csoportonként	1

### Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg):

A támogatás 9 főre igényelhető, azonosan a számított létszámmal.

### 3.2. Óvodaműködtetési támogatás

2016. évi költségvetési törvény:

#### 2. melléklet a 2015. évi C. törvényhez

### II. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

#### 2. Óvodaműködtetési támogatás

##### a) Óvodaműködtetési alaptámogatás

FAJLAGOS ÖSSZEG:

70 000 forint/fő/év

A támogatás a települési önkormányzatot a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez, karbantartásához szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - az 1. a) alpontban figyelembe vett - gyermeklétszám után. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

A 2015/2016. tanév vonatkozásában 80 fő, 4 hónapra pedig 92 fő alapján igényelhető a normatíva.

#### 4. Bölcsődei ellátás

A Gyvt. a vizsgált időszak tekintetében a következőket tartalmazta:

##### Gyermekek napközbeni ellátása

41. § (1) A gyermekek napközbeni ellátásaként a családban élő gyermekek életkorának megfelelő nappali felügyeletét, gondozását, nevelését, foglalkoztatását és étkeztetését kell megszervezni azon gyermekek számára, akiknek szülei, nevelői, gondozói munkavégzésük - ideértve a gyermekgondozási díj folyósítása melletti munkavégzést is -, munkaerő-piaci részvételt elősegítő programban, képzésben való részvételük, betegségük vagy egyéb ok miatt napközbeni ellátásukról nem tudnak gondoskodni.

A napközbeni ellátás keretében biztosított szolgáltatások időtartama lehetőleg a szülő munkarendjéhez igazodik.

(2) A gyermekek napközbeni ellátását különösen az olyan gyermek számára kell biztosítani,

a) akinek fejlődése érdekében állandó napközbeni ellátásra van szüksége,

b) akit egyedülálló vagy időskorú személy nevel,

c) akinek a szülője, gondozója szociális helyzete miatt az ellátásról nem tud gondoskodni.

(3) A gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásának formái - a gyermekek életkorának megfelelően -

a) a bölcsőde, a hetes bölcsőde,

##### Bölcsőde

42. § (1) A bölcsőde a családban nevelkedő 3 éven aluli gyermekek napközbeni ellátását, szakszerű gondozását és nevelését biztosító intézmény. Ha a gyermek a 3. évét betöltötte, de testi vagy szellemi fejlettségi szintje alapján még nem érett az óvodai nevelésre, a 4. évének betöltését követő augusztus 31-ig nevelhető és gondozható a bölcsődében.

(2) A bölcsőde az (1) bekezdésben foglaltakon túl végezheti a fogyatékos gyermekek nevelését és gondozását is. A bölcsődei ellátásban az Nktv. 4. § 25. pontja szerinti gyermek legfeljebb hatéves koráig vehet részt.

(3) A bölcsőde az alapellátáson túl szolgáltatásként speciális tanácsadással, időszakos gyermekfelügyelettel, gyermekhotel működtetésével, vagy más gyermeknevelést segítő szolgáltatásokkal segítheti a családokat.

(4) A bölcsődei ellátás megszűnik

a) a bölcsődei nevelési év végén, ha a gyermek a 3. évét betöltötte,

b) ha a gyermek az (1), illetve (2) bekezdés szerinti életkort elérte.

(4a) A bölcsődei nevelési év szeptember 1-jétől a következő év augusztus 31-éig tart.

42/A. § A bölcsődei felvétel során előnyben kell részesíteni azt a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermeket, akinek szülője vagy más törvényes képviselője igazolja, hogy munkaviszonyban vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban áll.

A hatályos alapító okirat szerint 14 fő a bölcsődébe felvehető gyermeklétszám.

A 2016. évi költségvetési törvény rendelkezése szerint:

2. melléklet a 2015. évi C. törvényhez

III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS  
GYERMEKÉTKEZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

*j) Gyermek napközbeni ellátása*

*ja) Bölcsődei ellátás*

FAJLAGOS ÖSSZEG:

494 100 forint/fő

A támogatás a Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott (napos, hetes) bölcsődébe, valamint a Nkt. szerint létrehozott óvoda-bölcsőde többcélú intézmény esetében a bölcsőde intézményegységbe beíratott és ellátott gyermekek után vehető igénybe. Ha az önkormányzat egy szervezeti egység keretében napos és hetes bölcsődét is üzemeltet, akkor az ellátásban részesülő gyermeket csak egy intézménytípusnál lehet számításba venni.

A bölcsődében ellátott:

- fogyatékos gyermek után a fajlagos összeg 150%-a,
- hátrányos helyzetű gyermek után a fajlagos összeg 105%-a,
- halmozottan hátrányos helyzetű gyermek után a fajlagos összeg 110%-a igényelhető.

Az ellátottak számának meghatározása:

- tervezéskor a beíratott gyermekek naponként figyelembe vett éves becsült létszáma **osztva 230-cal**,
- elszámoláskor a beíratott gyermekek naponként figyelembe vett éves tényleges létszáma **osztva 230-cal**.



A beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszámot. Az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet a hónapban nem hiányzott. Nem vehető figyelembe ugyanakkor az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem az a gyermek, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott.

Bölcsődei ellátásban a rögzített feltételek megfeleltetését követően az alábbi gyermekek vettek részt:

A mutatók meghatározása:

2.557 nap/230 nap = 11,12 fő

## 5. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

2016. évi költségvetési törvény:

### 2. melléklet a 2015. évi C. törvényhez

#### III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKEZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

##### 5. Gyermekétkeztetés támogatása

*a) Az intézményi gyermekétkeztetés kapcsán az étkeztetési feladatot ellátók után járó bértámogatás*

DOLGOZÓK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK 1 632 000 forint/számított  
ELISMERT ÖSSZEGE: létszám/év

A központi költségvetés a Kjt., a Nkt., a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben és a szociális ágazatban történő végrehajtását szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér-alapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító települési önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor e támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezését szolgálja.

*aa) Az ellátottak számának meghatározása*

A települési önkormányzat az általa étkeztetett, bölcsődében, óvodában, nappali rendszerű köznevelésben, továbbá a kollégiumi ellátásban részesülő gyermekek, tanulók, fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek esetén az ellátottak számának meghatározása a Kiegészítő szabályok 5.m) alpontja figyelembe vételével történik. Ugyanazon gyermek, tanuló csak egy feladat ellátási helyen megvalósított étkeztetésnél vehető figyelembe.

*ab) A számított dolgozói létszám meghatározása*

A számított dolgozói létszám a - kollégiumi, externátusi étkeztetettek számán kívüli - ellátottak számától függően az alábbi ellátotti kategóriák szerint a következő

ha L értéke 101-500 közötti:

$$Dsz = (100/25 + (L-100)/60 + L_k/25) * F$$

ahol:

Dsz = adott évre számított dolgozók létszáma, két tizedesre kerekítve,

L = adott évre elismert - kollégiumi, externátusi étkeztetettek kivételével - aa) alpont szerinti összes ellátotti létszám,

L<sub>k</sub> = az adott évre elismert kollégiumi, externátusi létszám,

F = a gyermekétkeztetési feladatellátási helyek számától függő tényező, melynek értéke  
2-3 feladatellátási hely esetén: 1,1

## V. BESZÁMÍTÁS, KIEGÉSZÍTÉS

### **Kiegészítő szabályok:**

#### *5. A III. pont szerinti támogatásra vonatkozó speciális kiegészítő szabályok*

*m) A III.5. jogcím szempontjából az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi étkeztetést igénybe vevő gyermekek, tanulók 2016. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető a támogatás. Az intézményi étkeztetésben részt vevők számának megállapításánál egy fő – függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz – csak egy létszámként és egy intézménynél szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezés biztosított. Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás illetve térítési díj-kedvezményre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat is.*

Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén **221 nappal**, kollégiumi, externátusi étkeztetés esetén **201 nappal**, iskolai étkeztetés esetén **186 nappal**. A szünetekben szervezett ellátás (ideértve az üdültetés, táboroztatás, egyéb szabadidős program keretében szervezett, illetve egyéb szüneti étkeztetéseket is) résztvevőinek létszáma az előbbi számításokban nem vehető figyelembe.

A Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott (napos, hetes) **bölcsődében** elhelyezett gyermekek esetében az intézményi gyermekétkeztetésben ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült számának figyelembevételével meghatározott gondozási napok száma **osztva 230-cal**, elszámolásnál a havi jelentőlapok szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok száma osztva 230-cal.

**n) A III. jogcím szerinti támogatásokra vonatkozó felhasználási szabályok**

A támogatások kizárólag a támogatás céljaként meghatározott feladatokra használhatók fel, a következők mellett:

*ne) a III.5. jogcím szerinti támogatás kizárólag az étkeztetés teljes önköltségére (annak megszervezésével összefüggő valamennyi költségre, ideértve a felhalmozási jellegű kiadásokat is) számolható el, azzal, hogy a III.5.a)–b) alpontok szerinti támogatások egymás között átcsoportosíthatók. A III.5.a)–b) alpontok szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben”, valamint a „Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások, míg a III.5.c) pont szerinti támogatás szempontjából az „Intézményen kívüli gyermekétkeztetés” kormányzati funkción elszámolt kiadások vehetők figyelembe.*

A gyermekétkeztetés adagszámainak vizsgálata:

### **5.1. Óvodai étkezés**

Az értékelt analitikus nyilvántartások összesített adagszámait a következő táblázatokban mutatjuk be.

#### **a.) Szülői nyilatkozat alapján térítésmentesen étkezők**

n) A III. jogcím szerinti támogatásokra vonatkozó felhasználási szabályok

A támogatások kizárólag a támogatás céljaként meghatározott feladatokra használhatók fel, a következők mellett:

ne) a III.5. jogcím szerinti támogatás kizárólag az étkeztetés teljes önköltségére (annak megszervezésével összefüggő valamennyi költségre, ideértve a felhalmozási jellegű kiadásokat is) számolható el, azzal, hogy a III.5.a)–b) alpontok szerinti támogatások egymás között átcsoportosíthatók. A III.5.a)–b) alpontok szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben”, valamint a „Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások, míg a III.5.c) pont szerinti támogatás szempontjából az „Intézményen kívüli gyermekétkeztetés” kormányzati funkción elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

A gyermekétkeztetés adagszámainak vizsgálata:

### 5.1. Óvodai étkezés

Az értékelt analitikus nyilvántartások összesített adagszámait a következő táblázatokban mutatjuk be.

a.) Szülői nyilatkozat alapján térítésmentesen étkezők

Általános iskola 3x.	adagszám	osztószám	számított fő
Ingyenesen étkező	11.092		
50 %-os kedvezményezettek	2.716		
Teljes díjat fizető	3.843		
<b>Összesen</b>	<b>17.651</b>	<b>186</b>	<b>94,9</b>

Általános iskola menza	adagszám	osztószám	számított fő
Ingyenesen étkező	139		
50 %-os kedvezményezettek	2.043		
Teljes díjat fizető	7.408		
<b>Összesen</b>	<b>9.590</b>	<b>186</b>	<b>51,56</b>

$$L = 71,47 + 9,77 + 94,9 + 51,56 = 227,7$$

Mutató meghatározása:

2016. évi költségvetési törvény III/5. ab) pont alapján:

ha L értéke 101-500 közötti:

$$Dsz = (100/25 + (L-100)/60 + L_k/25) * F$$

ahol:

Dsz = adott évre számított dolgozók létszáma, két tizedesre kerekítve,

L = adott évre elismert - kollégiumi, externátusi étkeztetettek kivételével - aa) alpont szerinti összes ellátotti létszám,

L<sub>k</sub> = az adott évre elismert kollégiumi, externátusi létszám,

F = a gyermekétkeztetési feladatellátási helyek számától függő tényező, melynek értéke  
 2-3 feladatellátási hely esetén: 1,1

$$Dsz = (100/25 + (227,7-100)/60) * 1,1 = (4 + 2,34) * 1,1 = 6,74 \text{ fő}$$

**Összefoglalás, következtetések:**

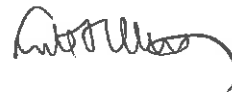
A Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában vezették azon tanügyi dokumentumokat, melyek a működéshez biztosított állami támogatások megállapításához szükségesek voltak az elmúlt esztendőben.

Az étkezés intézményi- és személyi térítési díjfizetését megfelelő dokumentumokkal támasztották alá valamennyi jogcím tekintetében.

A helyszíni tapasztalatok alapján az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.



**Vincent Auditor Kft.**  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13  
Céj.sz.: 13-09-120438



### Megismerési záradék

Alulírott dr. Árva Helga jegyző kijelentem, hogy a Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában a 2016. évi egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatása igénylésének, elszámolásának ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

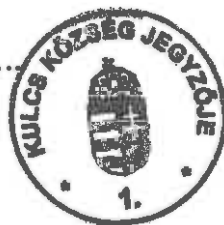
\* A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

\* A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

**Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.**

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Kulcs, 2017. 12. 29.



*dh*

dr. Árva Helga  
jegyző

\* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.