

JELENTÉS

Napköziotthonos Óvoda és Báziskonyha Pétervására átfogó ellenőrzéséről.

I.

Az ellenőrzésre az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII.tv. 124§-a (2) bekezdése felhatalmazása alapján kiadott 193/2003.(XI.26) Kormányrendelet, valamint az azt módosító 162/2005. (VIII. 16) Korm. rendelet, és a belső ellenőrzés 2005. évre jóváhagyott munkaterv alapján került sor.

Ellenőrzést végző szervezet: Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulása, Belső ellenőrzés
Ellenőrzött szervezet: Napköziotthonos Óvoda és Báziskonyha, Pétervására.

Vizsgált időszak: 2004.év, esetenként 2005.év is.

Ellenőrzés célja: annak megítélése és értékelése, hogy az intézmény szakmai és gazdasági tevékenysége során, miként érvényesül a törvényesség, hatékonyság, és gazdaságosság.

Ellenőrzés módszere: a vizsgálat átfogja a működés teljes folyamatát, kiemeli annak kockázati pontjait, a számviteli rend, bizonylati fegyelem és pénzkezelés tekintetében szűrőpróbaszerű módszereket alkalmaz.

A helyszíni vizsgálat:

- kezdésének időpontja: 2006. február 10.
- befejezésének időpontja: 2006. március 14.
- jelentés leadásának határideje: 2006 március 31.

Időszükséglet: 28 nap.

Vizsgálatot végezte: Nagy Józsefné belsőellenőr.

VIZSGÁLATI PROGRAM

Napköziotthonos Óvoda, és Báziskonyha Pétervásáraátfogó ellenőrzéséhez

Részletes vizsgálati feladatok

1. Az ellátott feladatok és az intézmény jogi, gazdálkodási formájának, kapacitásának összhangja.
 - 1.1. Alap-, és vállalkozási tevékenység ellátása és annak módja.
 - 1.2. Az intézményi működés szabályozottságát biztosító dokumentumok megléte, naprakésztsége.
2. Az ellátandó feladatok és pénzügyi gazdasági háttér, a működés hatékonyságának értékelése.
 - 2.1. Bevételi, kiadási előirányzatok, azok módosítása, teljesítések, a működésre jellemző mutatószámok alakulása.
 - 2.2. Személyi juttatásokkal való gazdálkodás ellenőrzése. Óradíjszámítás, túlóra elszámolás, megbízási szerződések vizsgálata.
 - 2.3. Intézményi vagyonnal történő gazdálkodás értékelése.
Tárgyi eszközök kihasználtsága, fenntartása, fejlesztése, nyilvántartása.
Készletnyilvántartás, naprakész dokumentálás, tárolás, raktározás ellenőrzése.
Intézményi beruházások és felújítások a vizsgált időszakban.
Vagyonvédelem megoldottsága.
3. Az elszámolási tevékenység érvényesülése
 - 3.1. A költségvetési tervezés-beszámoló szabályszerűsége, valóságosága.
Normatív állami támogatások igénylése, elszámolása.
Beszerzések megalapozottsága, annak dokumentálása.
Anyag felhasználási nyilvántartások elszámolásának rendje.
Étkezők nyilvántartása, térítési díjak megállapítása, számítása, befizetés szabályszerűsége.
 - 3.2. A leltározás, selejtezés szabályszerűsége, dokumentáltsága.
 - 3.3. A pénz és értékezelés rendje.
 - 3.4. Bizonylati rend és okmányfegyelem.
4. Sajátos intézményi ellenőrzési feladatok
 - 4.1. Gyermekétkeztetés tápanyag és kalória vizsgálata:
-élelmezés változatosságának vizsgálata,
-tápanyag és kalória vizsgálata
 - 4.2. Az intézménynek a vizsgált időszakra vonatkozó pályázatait.

Pétervására, 2006. február 10.

.....
Nagy Józsefné

II.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

a mellékelt vizsgálati program pontjainak sorrendjében.

A belsőellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái alapján(2110.C1, 2210.A1 számú standardok), az intézmény működésével kapcsolatosan **kockázatelemzést végeztünk**. A kockázat elemzésben résztvevők (jegyző, intézményvezető, élelmezésvezető, belsőellenőr), az elemzés során **34 kockázatot azonosítottak**. A kockázatértékelés alapján az alábbi **18 nagyobb pontértéket kapott kockázati tényezőt emelem ki**. A **10-15 pontot elérő kockázatok kritikusnak minősülnek**, melyek csökkentésére a vezetésnek cselekvési tervet szükséges készíteni. Az 5-9 pontot elérő kockázatok nem minősülnek kritikusnak, de odafigyelést igényelnek:

Kockázat megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázat pontértéke $K=V+2H$	Megjegyzés
1.Jogszábeli megfelelés, annak betarthatósága	3	4	11	kritikus
2.Tárgyi feltételek megléte, köt.eszk.	3	3	9	
3.Int. bővítés lehetősége,szüksége	4	5	14	kritikus
4.Költségvetés, normatíva	4	4	12	kritikus
5.Felújítás lehetősége	4	5	14	kritikus
6.Udvari játékok beszerzése	3	3	9	
7.Udvari játékok felújítása	4	4	12	kritikus
8.Gyereklétszám alakulása	4	3	10	kritikus
9.Szem.felt.megléte(tartós hiányzás)	2	5	12	kritikus
10.Infrastrukturális hiányosságok	2	3	8	
11.Konyhai berend. megléte	3	2	7	
12.Csalás, lopás	3	3	9	
13.Technológiai kockázat(energia hiány, működési zavar)	3	2	7	
14.Működ. stratégia kialakítása	2	2	6	
15.Információs tájékoztatás hiánya, informatikai háttér hiánya	3	4	11	kritikus
16.Elemi csapás	1	2	5	
17.Egészségügyi kockázat(járvány)	2	3	8	
18.Gazdálkodás hatékonysága	4	5	14	kritikus

A kiemelt kockázatok közül 9 minősül kritikusnak, amelyeket mind a vizsgálati programban, mind az ellenőrzés során kiemelten kezeltem.

1. Az ellátott feladatok és az intézmény jogi, gazdálkodási formájának, kapacitásának összhangja.

1.1. Az alap,- és vállalkozási tevékenység ellátása és annak módja.

Az óvoda részben önállóan gazdálkodó intézmény.

Szakfeladaton, állami feladatként az alábbi tevékenységet látja el:

80.11.15. Óvodai nevelés, iskolai életmódra felkészítés

80.11.26. Fogyatékos gyermekek óvodai nevelés, iskolai életmódra felkészítés

..... Etnikai oktatás magyar nyelven

55.23.12. Óvodai intézményi étkeztetés

55.23.23. Iskolai intézményi étkeztetés

55.24.11. Munkahelyi vendéglátás

751768 Intézményi vagyon működtetése.

Az intézmény vállalkozási tevékenységet nem folytat.

1.2. Az intézményi működés szabályozottságát biztosító dokumentumok megléte, naprakészsége.

A működés szabályozottságát biztosító dokumentumokra vonatkozóan az ellenőrzés során az alábbi jogszabályoknak való megfelelést vizsgáltam:

1993. évi LXXIX.tv. a közoktatásról, többször módosítva

1992. évi XXXVIII.tv. az államháztartásról (utalásokat tartalmaz)

217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről

249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről.

1992. évi XXXVIII. Tv. a közalkalmazottak jogállásáról

137/1996. (VIII.28)Korm.rend. az Óvodai nevelés alapprogramról

1997.évi XXXI.Tv. a gyermekek védelméről

133/1997.(VII.29) Korm.rend, a gyermekjóléti ellátások térítési díjairól

2003. évi CXVI.tv a 2004. évi költségvetésről.

2004.évi CXXXV. Tv a 2005. évi költségvetésről.

80/1999.(XII.28.) GM-EÜM-FVM együttes rendelet a közétkeztetés keretében történő élelmiszer előállítás és forgalmazás feltételeiről.

A közoktatási intézmények szükséges dokumentumai közül az ellenőrzés a meglévőket vizsgálta, és az alábbiakat rögzíti:

Közoktatási intézmények szükséges dokumentumai:

1. Alapvető általános dokumentumok
 - 1.1. Alapító Okirat
 - 1.2. Szervezeti és Működési Szabályzat
 - 1.3. Házi rend
 - 1.4. Működési engedély
2. Alapvető szakmai dokumentumok
 - 2.1. Nevelési/pedagógiai program
 - 2.2. Minőségirányítási program
 - 2.3. Továbbképzési program és beiskolázási terv
 - 2.4. Intézményi éves munkaterv, beszámoló
3. Intézményi ügyintézés dokumentumai
 - 3.1. Ügyintézési, iratkezelési szabályzat (önkormányzati jó)
 - 3.2. Jegyzőkönyv, határozat, értesítés
 - 3.3. Tanügyi nyomtatványok albuma

4. Munkaügyi dokumentumok
 - 4.1. Formai előírások-kinevezés
 - 4.2. Munkaköri leírás
5. A gazdálkodás folyamatát szabályozó dokumentumok (csak önálló intézménynél)
6. Védelmi jellegű szabályzatok
 - 6.1. Munkavédelmi szabályzat
 - 6.2. Tűzvédelmi szabályzat
 - 6.3. Számítástechnikai és szoftver-védelmi szabályzat (ha szükséges)

A BE-1/2005.sz.jelentés(Intézményi működés szabályozottságát biztosító alapvető dokumentumok ellenőrzése.) 4.pontjában, az óvoda „alapvető dokumentumainak” felsorolt hiányosságai szerepelnek, mely hiányosságokat, az ellenőrzés befejezéséig megszüntettek. Pétervársára Önkormányzat 33/2005. sz./VI.30./ határozatával az Alapító Okirat hiányosságait szüntették meg. Az SZ.M SZ. és Házi rend a hiányosságok kiküszöbölése után 2005.júliusban lett elfogadásra beterjesztve a fenntartó részére. A beterjesztésre 30 napon belül válasz nem érkezett, így a Köznevelési törvény alapján elfogadottnak kell tekinteni, így erről határozat sem született. A Házi rend alábbi hiányosságai továbbra is fennállnak, melyeket pótolni szükséges: -záró rendelkezések közül hiányzik a hatálybalépés időpontja, esedékesség hatálya, - felülvizsgálat rendje, -fenntartó jóváhagyása(határozat szám, aláírás, bélyegző)

Működési engedély

1195-3/2002. számon, 143/2002. nyilvántartási számon, Sirok-Bükkszék Kőjegyzőség által hozott határozat alapján, 450 főre engedélyezett „melegkonyhas vendéglátó üzlet, étterem” működési engedélye rendben van, határozatlan időre szól.

Egészségügyi Könyvek

Az ellenőrzés időpontjában minden konyhai dolgozó, érvényes „egészségügyi könyvvel”, és az alapján munkaegészség vizsgálatot végző orvos által kiállított egészségügyi nyilatkozattal rendelkezett.

Élelmezési Szabályzat

A 2004.jan.1-től hatályos „Élelmezési Szabályzat” tartalmazza és lefedi az élelmezési tevékenység, és ellátási rendszer teljes folyamatát, az alábbi kivétellel:

-A Vhr. (249/2000.(XII.24) Korm. rend.) 8.§ (9) bekezdés szerint az államháztartás szervezetének saját konyha üzemeltetése esetén nem kötelező önköltség számítási szabályzatot készíteni, amennyiben nyersanyag felhasználáshoz anyagkiszabást készít. Rendszeresen végzett élelmezés értékesítés(alkalmazottak, idegenek részére) esetében, a díj megállapításhoz viszont figyelembe kell venni a tevékenységet terhelő általános(rezsi) kiadásokat is. Ehhez a fenti rendelet 8.§ (14)-ban foglaltak alapján, a belső szabályzatban(Élelmezési Szabályzat) rögzíteni kell a számítás során figyelembe vett adatok dokumentálásának rendjét. Az Élelmezési Szabályzat 2.Térítési díjak megállapítása fejezetben az szerepel, hogy az „önköltséget az előző naptári év adatai alapján kell megállapítani, az egy napi élelmezési normára arányosan jutó rezsiköltséget %-ban kell kifejezni.” A hiányzó számítási módszert és az adatok dokumentálásának rendjét a szabályzatban pótolni kell.

A további szükséges dokumentumok vizsgálata alapján az ellenőrzés az alábbiakat rögzíti:

Pedagógiai program, minőségirányítási program

Az 1993. évi LXXIX. Köot. tv. 2003. jún. 23.-i módosítása(129§ (6)) előírta 2004. jún. 30-ig a program felülvizsgálatát, és a változásnak megfelelő átalakítást, ez megtörtént. A módosított

Nevelési-, és Minőségirányítási Programot közoktatási szakértő nem véleményezte. Szakértői vélemény beszerzése a nevelési programhoz kötelező(Köot. tv. 44§ (1). alapján) Nem értelmezhető a készítés időpontja, és a program hatálya. Pétervására Önkormányzat Testülete a 31/2004. (V.27.) határozatával, a program 6-7. oldalán módosításokat kérve, hagyta jóvá. A módosítások az ellenőrzés befejezéséig nem lettek végrehajtva. Tartalmazza a Köot. tv. 47§. által előírt tartalmi elemeket, megfelel a törvényi előírásoknak, és szakmai követelményeknek, a fent felsorolt hiányosságok kivételével.

Intézményi éves nevelési terv 2004-2005 nevelési évre.

A Pedagógiai Programra épült éves munkaterv az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Továbbképzési program, beiskolázási terv.

A 2004-2005. évi nevelési terv 6 fő pedagógus továbbképzését tartalmazza.

Etnikai kisebbséghez tartozó gyermekek pedagógiai programja

Az óvodában magyar nyelvű etnikai oktatás folyik, ehhez normatívát is igényelnek. Az ellenőrzés rendelkezésére állt az ehhez szükséges külön pedagógiai program, amely tartalmazta a Pétervárái Kisebbségi Önkormányzat támogató nyilatkozatát. Nem tartalmazta viszont a 32/1997.(XI.5.) MKM rendeletben előírt etnikai kisebbség óvodai nevelésének irányelveit. Az abban előírtak szerint, az óvoda nevelési programjának tartalmazni kell a cigány kultúra, művészetek és hagyományok értékeit. Hangsúlyozottan kell szerepeltetni a cigány játékokat, verseket, meséket, dalokat, tánckulturájukat és sajátos szín-, és formavilágukat. A fenti hiányosságokat pótolni kell, az etnikai óvodai programba be kell építeni a 32/1997. rendeletben előírtakat.

Intézményi ügyintézés dokumentumai.

Rendelkezésre állt mind az Ügyviteli és Iratkezelési Szabályzat, mind a Tanügyi nyomtatványok Albuma, a Köot.tv. által előírt tartalmi és formai követelmények szerint. A tantestület véleményezése alapján az intézményvezető jóváhagyó aláírásával kell záradékolni a dokumentumokat.

Munkaügyi dokumentumok.

Az óvoda alkalmazottainak munkaköri leírása, az óvodavezető kivételével az ellenőrzés rendelkezésére állt névre szólóan, a dolgozó és vezető részéről aláírással hitelesítve. Az óvodavezető munkaköri leírását a munkáltató az ellenőrzés ideje alatt elkészítette.

Védelmi jellegű szabályzatok:

Tűzvédelmi Szabályzat, Tűzriadó Terv.

Tűzvédelmi Szabályzatból hiányzik:

- a folyamatos ellenőrzést biztosító, tűzvédelmi szemlékre vonatkozó kitétel, hogy milyen időközönként végzik. Ennek megszervezése a fenntartó feladata. Hiányzik továbbá a szemlék dokumentálásának(jegyzőkönyvben) kötelezettsége. A vizsgált időszakra vonatkozóan nem állt rendelkezésre tűzvédelmi szemlékről készült jegyzőkönyv.
- záradékolásból hiányzik a testület jóváhagyó határozata.

Tűzriadó terv rendelkezésre állt, a menekülési útvonalat dokumentáló rajzzal együtt.

Tűzvédelmi oktatások a vizsgált időszakra megtörténtek, melyet évenként folyamatosan vezetnek az oktatási naplóban.

Munkavédelmi Szabályzat

A szabályzat IV. fejezetében rögzítetteknek megfelelően, a vizsgált időszakra vonatkozóan az oktatások évenként megtörténtek, aláírással igazoltan munkavédelmi oktatási naplóban nyilván vannak tartva.

Záradékolásból hiányzik a testület jóváhagyó határozata.

Számítástechnikai Védelmi Szabályzat

Az ellenőrzés rendelkezésére állt, de nem intézményre szabottan, az óvodában sok fejezetének nincs aktualitása. Más intézménytől átvett szabályzatot aktualizálni, karbantartani szükséges. Hiányzik a záradékolásból az Önkormányzat jóváhagyó határozata.

2. Az ellátandó feladatok és pénzügyi gazdasági háttér, a működés hatékonyságának értékelése.

Az intézmény az ellátandó feladatait a többször módosított, a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. Tv.-ben előírtak alapján valósítja meg.

Az intézmény működésének, fenntartásának finanszírozását Pétervására Város Önkormányzata végzi:

- a költségvetési törvényben meghatározott normatívák igényléséből,
- saját költségvetésből,
- esetleges pályázati pénzekből.

2.1. Bevételi, kiadási előirányzatok, azok módosítása, teljesítések, a működésre jellemző mutatószámok alakulása.

Bevételek, kiadások szakfeladatonként a vizsgált időszakban a következőképpen alakultak:

2004.év

Napköziotth Óvoda Pétervására	Bevételek				Kiadások			
	Eredeti előírt	Módosított előírt	Teljesí- tés	Telje- sítés %-a	Eredeti előírt	Módosított előírt	Teljesítés	Telj e- sítés %-a
Óvodai nevelés, isk. életmódra felkészítés	-	101	101	100,0	25247	25348	21699	85,6 0
Óvodai étkeztetés	1339	1399	1118	79,91	_*	_*	_*	-
Óvodai intézményi vagyon üzemeltetés	-	-	-	-	4391	4391	3731	84,9 6
Központi Konyha	22854	25550	25639	100,34	38590	41286	40719	98,6 2
Felhalmozás	-	240	240	100,0	3750**	4455**	3177**	71, 31
Összesen	24193	27050	27098	100,17	71978	75480	69326	91,3 1

*Óvodai étkeztetés kiadásai a Központi Konyha kiadásaiiban szerepel, 2004-ben 2839eFt.

**Felhalmozási kiadások:-óvodai nevelés 338eFt

-Központi Konyha 2839 eFt.

A fenti táblázatból látható, hogy a bevételek a vizsgált időszakban(2004.év) kismértékben meghaladta a módosított előirányzatot, 100,17%-ra teljesült.

Kiadások 2004.évben összességében alatta maradtak a módosított előirányzatnak, a teljesítés 91,84%-os. Közalkalmazottak táppénz hozzájárulása 277,43eFt-al(teljesítés 1487%), a könyvbeszerzés 73eFt-al, a szakmai anyagok beszerzése 117,5 eFt-al(teljesítés245,3%) lépték túl a módosított előirányzatot.

Működési kiadások előirányzata és teljesítés kiemelt előirányzat csoportonként(költségnem)

adatok eFt-ban

Napköziotthonos Óvoda,Péterné	2004. év			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi jell. kiadások	29776	29776	25195	84,61
Munkaadót terh, járulékok	9863	9863	9036	91,61
Dologi jellegű kiadások	28589	31386	31918	101,69
Felhalmozási kiadások	3750	4455	3177	91,95
Tartalék	-	-	-	-
Összesen	71978	75480	69326	91,84

Az ellenőrzés megállapítása, hogy az intézmény üzemeltetési feladatok végzését takarékosan oldották meg 2004-ben, a kiadások alatta maradtak a módosított előirányzatnak.

Az intézmény működéséhez az önkormányzatnak

	2004. évben
- intézményi működési bevételek	1118 eFt
- működési célú átvétel non-profit szervezettől	101eFt
-felhalmozási bevételek	240eFt
-Központi Konyha bevételek	25639 eFt
-igényelt normatíván	20962 eFt
- normatív kötött felh. támogatáson	381eFt-on

túl a finanszírozáshoz gyakorlatilag 20885 eFt-al kellett hozzájárulni.

A működésre jellemző mutatószámok alakulása

Maximálisan felvehető létszám: 75 fő.

<u>Tényleges létszám:</u>	2003. okt. 1-én:	94 fő	ebből sajátos nev. igényű	7 fő
	2004. okt. 1-én:	77 fő	ebből sajátos nev. igényű	14 fő
	2005. okt. 1-én	75 fő	ebből sajátos nev. Igényű	7 fő
<u>Kapacitáskihasználtság:</u>	2003. évben	125,33%-os		

2004. évben 102,66%-os.
2005. évben 100,00%-os.

Csoportok száma: 2004.évben: 3 óvodai csoport,
2005.évben: 3 óvodai csoport.

Foglalkoztatott létszám:	2004.	2005.
-óvodapedagógus	6fő	6fő
-dajka	3fő	3fő
-technikai létszám		
takarító	1fő	1fő
mosónő	1fő(6óra)	1fő(6óra)
élelmezésvezető	1fő	1fő
gépkocsivezető	1fő	1fő
szakács	3fő	3fő
adminisztrátor	1fő(4óra)	1fő
konyhalány	3fő	3fő

A foglalkoztatott létszám, a jogszabály előírásainak megfelelően közalkalmazottként van besorolva. Az óvodapedagógusok és az élelmezésvezető is rendelkeznek a munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettséggel.

2.2 Személyi juttatásokkal való gazdálkodás ellenőrzése. Túlóra, helyettesítés elszámolás, Megbízási szerződések vizsgálata.

2004. évben a személyi juttatások kiadásai és mutatói az alábbiak szerint alakultak:

Adatok eFt-ban				
Megnevezés	Kiadási eredeti előir.	Kiadási mód. előir.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Intézményi kiadási főösszeg	71978	75480	69326	91,84
Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatás	29756	29756	25195	84,67
Külső személyi juttatás	20	20	-	-
Összes személyi juttatás	29776	29776	25195	84,61
Ebből túlóra, helyettesítés	400	400	415	103,75
Munkaadót terhelő járulékok	9863	9863	9036	91,61
Túlóra és rendsz., nem rendsz. szem. juttatás aránya	-	-	-	13,64
Összes személyi juttatás és kiadási főösszeg aránya	-	-	-	36,34
Összes szem. juttatás + járulék és kiadási főösszeg aránya	-	-	-	49,37

Az adatokból látható, hogy 2004-ban az összes személyi juttatás a kiadási főösszeg 36,34%-át tette ki, járulékokkal együtt 49,37%-át. A feltűnően alacsony személyi juttatás arányszám a kiadási főösszeget jelentősen megnövelő Központi Konyha kiadásainak következménye. A kiadási főösszeget azzal korrigálva, a személyi juttatás 88%-ot tesz ki.

Túlóra felhasználás és helyettesítés az összes személyi juttatások 1,64%-a volt, nagyon alacsonynak mondható.

Óradíjszámítás a vizsgált időszakra vonatkozóan (2004-2005 évek), az intézményben csak részben állt az ellenőrzés rendelkezésére. 2004-ben nem volt áttekinthetően számított óradíj, vezetőváltás is történt év közben. Tételesen ellenőriztem minden alkalmazott óradíjszámítását 2004-2005 évre.

A számításnál csak részben jártak el a jogszabályban rögzítettek alapján:

-az átsorolásokat végrehajtották,

- az óradíjakat a változóbérek elszámolásához nem a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. Tv. 55/A§-a, 75§-a, 76§ (2) bekezdés, a 138/1992. évi Korm. rend. 15§, 16§-a alapján tartották karban.

-nem a Kjt. végrehajtásáról szóló 138/1992. Korm. rendelet 15§ (3) bekezdésben foglalt osztószámot alkalmazták.(174 óra helyett 175órával osztották a számítási alapot)

-az elosztásra kerülő illetmény összegénél nem vették figyelembe a pótlékalap évközbeni változásait:

2004. jan.1. 17100Ft,

2004. júl. 1. 18200 Ft,

2005. jan. 1. 18900 Ft.

-1fő óvodapedagógusnak(Almádi Gyuláné) a vizsgált időszakra gyógypedagógiai pótlékot folyósítottak(a pótlékalap 35%-át), de a csoport összetétele alapján ez nem jogos. A 138/1992. Korm. rendelet 15§. (4) bekezdés alapján a gyógyped. pótlék akkor jár, ha a pedagógus kizárólag sajátos nevelésű csoporttal foglalkozik, vagy ha a nevelési év elején a 33%-ot eléri a sajátos nevelési igényű gyerekek létszáma. Felzárkóztatási pótlék adható számára, mivel foglalkozik magatartás-, beilleszkedés zavaros gyerekekkel, és fejlesztőpedagógusi végzettséggel is rendelkezik. Az ellenőrzés ideje alatt a gyógypedagógiai pótlékot megszüntették, helyette felzárkóztatási pótlékot folyósítanak.

Túlóraelszámolás, helyettesítés.

Részletesen ellenőriztem a vizsgált időszakra vonatkozóan(2004- 2005.év) a túlóra és helyettesítés elszámolásokat, azok jogosságát:

- túlóra, helyettesítés nyilvántartás alapján,

- változó munkabér nyilvántartás, elszámolás alapján.

A túlóra felhasználás és helyettesítés, a 2004.évi költségvetésbe 400eFt-al volt betervezve, a teljesítés a szakfeladat forgalom szerint 415eFt volt.

A vizsgált időszakban a túlórák és helyettesítések alakulása:

Név	2004			2005		
	Túlóra	Helyett.	Össz. óra	Túlóra	Helyett.	Összes óra
Almádi Gyuláné	-	28	28	2	-	2
Báryné A.I.	-	-	-	8	-	8
Csepcsányiné T.B.	-	14	14	-	-	-
Dobi Istvánné	-	29	29	21	-	21
Janovich Györgyné	24	-	24	124	-	124
Jósvai Ferencné	184	-	184	196	-	196
Kadlót Lajosné	184	-	184	51	-	51
Nagy Imréné	-	18	18	8	-	8
Papp Gábor	94	-	94	96	-	96
Szomszédné K.É.	-	14	14	-	-	-
Tóth Józsefné	-	-	-	-	-	-
Tóthné Nagy I.	-	68	68	-	-	-
Varga Istvánné	-	3	3	15,5	-	15,5
Véghné B. V.	154	-	154	179	-	179
Vincze Sándorné	-	-	-	43	-	43
Összesen	640	174	814	743,5	-	743,5

Tételesen ellenőriztem 2004-évi túlóra és helyettesítései óraszámát, és elszámolását, a változó munkabér analitika, és az elszámolásokat az IMI rendszerben elküldött változó bér végösszegek alapján.

Időszak 2004.év	Elszámolt túlóra, helyettesítés (óra)	Elszámolt változó bér (Ft)
Január	54	17343
Február	68	41346
Március	73	37956
Április	81	54896
Május	103	75921
Június	78	28870
Július	88	27931
Augusztus	40	8231
Szeptember	32	6941
Október	81	37944
November	76	25987
December	40	8703
Összesen	814	372074

2005 évben a túlórák és helyettesítések 2004 évhez viszonyítva csaknem 10%-al csökkentek. Az elszámolt túlóra és helyettesítési díjak végösszege nem egyezik meg az IMI rendszerben elküldött „változó bér” végösszegekkel:

-512232 közalkalmazottak túlóra díja óvoda	-
-512242 közalkalmazottak hely. díja óvoda	229622 Ft
-512232 közalkalmazottak túlóra díja konyha	162622 Ft
-512242 közalkalmazottak hely. díja konyha	22263 Ft
Összesen:	414507 Ft

-IMI rendszerben rögzített és elküldött „változóbér”: 372074 Ft

Eltérés: 42433 Ft

Az eltérés oka, a pénzforgalmi szemléletben történő könyvelés miatt 2004 évben szerepel a 2003. decemberi túlóra és helyettesítés, a 2004. decemberi pedig 2006.évben szerepel. Minden alkalmazott óradíja rossz osztószámmal lett képezve(174 helyett 175-el), ez a dolgozó kárára történő túlóra és helyettesítés számfejtést eredményezett. Az ellenőrzés ideje alatt a 2006.évre vonatkozó óradíjakat a jogszabályban rögzített osztószámmal kijavították.

Az ellenőrzés vizsgálta az alkalmazottak túlóratúllépéseit is.

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. Tv. 55/A§. szerint (a Munka Törvénykönyve 127§ (4) bekezdésével megegyezően) „Az elrendelhető rendkívüli munkavégzés felső határa naptári évenként 200 óra, kollektív szerződés eltérő rendelkezése esetén 280 óra.” Az elszámolt túlóra és helyettesítések alatta vannak a törvényes túlórakeret mértékének, minden dolgozó esetében.

Megbízási szerződések.

A 2003-2004. évekre vonatkozóan, a megbízási szerződések tapasztalatait az ellenőrzés a BE-2 /2005.számú jelentésben összegezte, mivel ezek külön ellenőrzés tárgyát képezték. A vizsgált időszakra vonatkozóan az intézmény 6 érvényes megbízási szerződést kötött. Az ellenőrzés ezekkel kapcsolatosan az alábbi megállapításokat teszi:

-3 megbízási szerződés: Szekeres Oszkárné konyhalány,

Annus Vencelné nyári takarítási munkák,

Berta Lászlóné textilvarrási munkák, mind alaki mind

tartalmi szabályait kielégítik a Ptk. 474. §-ban foglaltaknak. A szerződésekhez mellékeltek az alábbi szükséges nyilatkozatokat: egyéni járulék és az egészségügyi hozzájárulás megállapításához több jogviszony esetén, SZJA előleg levonáshoz, igazolás az egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség teljesítéséről és a 8,5% nyugdíjjárulék levonás elbírálásához.

-3 megbízási szerződés: Puzsár Jánosné a Családsegítő-, és Gyermekjóléti Szolgálat és Nevelési Tanácsadó gyógypedagógusával:-2005.február 01.-től 2005. május 31.

-2005.szept.1-től 2005.dec. 31.

-2006. január 1-től 2006. máj. 31-ig

kötött megbízási szerződések a Ptk. 205§, 474§ tartalmi és formai követelményeit nem elégítik ki. Hiányzik belőle:

-hogya a szerződéssel társadalombiztosítási jogviszony létrejön, nem jön létre, nyugdíjjárulék fizetésére kötelezett, nem kötelezett.

-a 3.pontban szerepel, hogy a megbízás mettől meddig érvényes. A szerződésben a megbízott valamely tevékenység ellátására szerződött, nem eredmény szolgáltatásra kötelezett, így szerepelni kellene, hogy a feladatot (havi 20óra x 2000Ft/óra)milyen időbeosztással (hetente, mely napon, naponta hány órában) látja el. Ez a jogszabályi megfelelésen túl azért is szükséges, mert a szerződés mentálhigiénés és fejlesztési feladatok végzésére kötöttség, ugyanakkor együttműködési megállapodás is van érvényben a két intézmény között szintén fejlesztési feladatokra, melyet 3 pedagógus óraadóként havi 28 órában végez.

A megbízási szerződések hiányosságait pótolni szükséges.

2.3. Intézményi vagyonnal történő gazdálkodás értékelése

Tárgyi eszközök kihasználtsága, fenntartása, fejlesztése, nyilvántartása:

Az intézmény szakfeladatát tekintve, kihasználtsága 2004-ban 102,66%-os, 2005. évben 100%-os.

Az ingatlan Pétervására Város Önkormányzat tulajdonában van, működéséről, fenntartásáról és fejlesztéséről ők gondoskodnak.

Tárgyi eszközök nyilvántartása

Kisértékű (100eFt alatti, vizsgált időszakban 50eFt alatti) tárgyi eszközöket, készleteket mennyiségben az intézménynél, egyedi nyilvántartó kartonon tartják nyilván, a Közös Polgármesteri Hivatal „számviteli politikájában” rögzítettek szerint. Az ellenőrzés ezekkel kapcsolatosan az alábbi megállapításokat teszi:

-az alábbi eszköz és készletféléseket tartják nyilván:

<u>Óvoda:</u> 1372 Berendezések és felszerelések	162 karton
1373 Munkaruhák, textíliák	17 „-
1374 Kézi munkaeszközök	42 „-
1376 Szemléltető eszk., játékok, könyvek	161 „-
Vegyszerek, tisztítószer, stb.	17 „-

Báziskönyha:

1372 Gépek, berendezések, felszerelések	46 „-
1373 Kézi munkaeszközök, textíliák, egyéb	302 „-
1374	20 „-
Tisztítószer, vegyszer, egyéb	18 „-
Élelmiszer készletkartonok	267 „-

-a kartonok között nagyon sok a nem élő, 1990. óta nincs rajta mozgás. Ezeket felülvizsgálat után, ki kell vonni a forgalomból.

-kis értékű tárgyi eszközök kartonjai között nagy értékűek (100eFt feletti) is szerepelnek.

-készletmozgások tévesen vezetve, kivételezések dátuma, aláírások hiányoznak, egyenlegek tévesen számolva. Javítások szabálytalanok, áttekinthetetlen, nem naprakész a mozgások vezetése. Általánosan érvényes ezen megállapítás vegyszerek, tisztítószer, szalvéta, WC papír esetében. Ezek nyilvántartásáról gondoskodni kell, nemcsak vagyonvédelem miatt, hanem azért, mert a gyerek közösségben ezek jelentik az egyik legnagyobb kockázati tényezőt.
-üzemeltetésre, vagyonkezelésre átvett eszközök esetében, ennek tényét a kartonon jelölni kell, mivel az nem az intézmény tulajdona.

-Óvoda esetében 399db kartont kezelnek(nagyon sok nem élő), 2005. évben 189tétel szerepel a leltáríveken, a leltár és a nyilvántartások nagyon nagy eltérést mutatnak.

-Báziskönyha esetében 307db kisértékű eszköz kartont, és 267db élelmiszerkartont kezelnek. 2004.évben 296 tételt, 2005.évben 298 tételt leltároztak. Az eltérés itt is meg van a leltározott és nyilvántartott tételek között, az eltérés jóval kisebb.

2004.évben 246 tétel élelmiszert, 2005.évben 267 féle élelmiszert leltároztak.

Nagyértékű eszközök és ingatlan nyilvántartása és ÉCS elszámolása a Közös Polgármesteri Hivatalban történik, számítógépen, a „számviteli politikában” rögzítettek szerint.

A vizsgált időszakra vonatkozóan részletesen ellenőriztem a 2005. 12. 31.

rögzített állapotnak megfelelően az ÉCS. elszámolásokat, és rendben lévőnek találtam.

A nem „O”-ra írt vagyontárgyak korszerűségi mutatói.

Óvoda /801115/

1.Óvoda épület

$$K_m = \text{nettó ért./bruttó ért.} \times 100 = 7218700 / 10729233 \times 100 = 67,28\%$$

2. Garázs/Óvoda/

$$K_m = 28520/62000 \times 100 = \underline{46,00\%}$$

3. Építmények

Óvoda kerítés: „0”-ra írt.

4. Használt fénymásoló

$$K_m = 25784/250000 \times 100 = \underline{10,31\%}$$

5. Egyéb gépek berendezések (10db átlagosan)

$$K_m = 592335/1147728 \times 100 = \underline{51,60\%}$$

A 11194 immat. javak, 131191 számítógépek, és a 131192 bútorok, udvari játékok, egyéb eszköz csoportban „0”-ra írt 12db.

Báziskonyha /552312/

6. Egyéb gépek berendezések

$$K_m = 1725798/2228842 \times 100 = \underline{77,43\%}$$

7. Gépjármű/132112/

Ételszállító autó:

$$K_m = 2363884/3619200 \times 100 = \underline{65,31\%}$$

A 11194 immat. javak, 131191 számítástechnikai berend., 131192 egyéb konyhai berendezések eszközcsoportban „0”-ra írt 14db.

Báziskonyha készletnyilvántartása, naprakész dokumentálás, tárolás, raktározás ellenőrzése.

Az intézmény által beszerzett nyersanyagok nyilvántartása, készletváltásainak dokumentálása a raktárban és a CENT FOOD ételmezési program segítségével az ételmezésvezetőnél is megtörténik. A raktárban az anyagok forgalmáról csak mennyiségi nyilvántartást vezetnek, raktári nyilvántartó kartonon (fejlapon), és ezzel párhuzamosan a készletekben bekövetkezett változást mennyiségben és értékben a CENT FOOD program segítségével az ételmezésvezető könyveli.

A bevételi tételek könyvelése a raktári bevételezés után történik a beérkezett bizonylatok (számla, szállítólevél, átvételi elismervény) alapján. A CENT FOOD PROGRAM segítségével lekérdezhető az aktuális összes raktárkészlet, valamint az egyes készletfélések külön-külön is.

A kiadási mennyiségek összesítésére főzőlapot alkalmaznak csak mennyiségben. Az ételmezési program biztosítja a kiadott anyagok mennyiségben és értékben történő könyvelését.

A készletnyilvántartás, a mozgások dokumentálása megfelel a Számviteli tv., valamint az Ételmezési Szabályzatban rögzített előírásoknak.

Tárolás, raktározás ellenőrzése.

A beérkezett ételmezési anyagok mennyiségi és minőségi átvétele minden esetben megtörténik, amelyet a raktárvezető végez.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen raktárkészlet ellenőrzést végzett 2006. február 16-án, melynek során a raktárkartonok a ténylegesen raktáron lévő készlettel kerültek összehasonlításra. A kimutatott eltérések, az előző napi vagy aznap hajnalban kivételezett, de még le nem könyvelt tételeket jelentik, az alábbi táblázat szerint:

2006. febr. 16.

Megnevezés	Nyilvántartás szerinti készlet mennyisége	Értéke (Ft)	Raktáron lévő tényleges készlet mennyisége	Eltérés
Étolaj	90 l	16963,7	84 l	6 l nincs lekönyvelve
Kakaópor	2,75 kg	3511,66	2,75 kg	
Citromlé	26 l	3176,44	26 l	
Kristálycukor	145 kg	22069,52	129	16-án reggel kivéve, 16kg nincs könyvelve
Kiskocka tészta	11 kg	2912,63	11	
Őrölt bors	0,85 kg	1496,73	0,80	0,05 reggel kivéve
Csemege paprika	2,40 kg	2825,56	2,10	0,30 nincs lekönyvelve
Ételízesítő	14,875 kg	13973,57	12,875	2 kg reggel kivéve
Mustár	6 l	1222,83	6l	
Zöldbab konzerv	58 l	9285,24	58	
Fokhagyma	2,9 kg	1209,30	2,9	
Sertésmájkrém	142 db	3947,68	142	

Az ellenőrzéskor 272db kartont kezeltek.

Szűrőpróbaszerűen került ellenőrzésre néhány termék szavatossága, mely minden esetben megfelelő volt.

Szavatosság vizsgálata:

Kakaópor: 2006. 12. 08.

Étolaj: 2006. 12. 03., 2006. 12. 09., 2007. 01. 03.

Citromlé: 2006. 06. 19.

Kiskocka tészta: 2007. 08. 15.

Csemege paprika: 2006. 10. 10.

Ételízesítő: 2007. 09. 24.

Mustár: 2006. 10. 08.

Zöldbab konzerv: 2007. 08. 08.

Májkrém: 2009. 01. 10., 2009. 02. 09.

A készletek tárolása az előírásoknak megfelelően, külön raktárakban történik:

hús(féleségenként külön hűtőben)

zöldségek

száraz árúk, üveges árúk

tisztítószeres esetében.

Az intézmény 2002. 06. 01 napjától bevezette és működteti a HACCP élelmiszer biztonsági rendszert.

Intézményi beruházások és felújítások a vizsgált időszakban.

2004. év

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	[adatok e Ft-ban]	
			Tény	%
ÓVODA				
Számítógép	50	50	-	-
Takarítógép	50	50	-	-
Tervezés-óvoda bővítés	-	205	205	100,00
Udvari tornaszer	-	133	133	100,00
Vizesblokk villamossági r.	1200	995	-	-
Kerítés	200	67	-	-
BÁZISKONYHA				
Üst	1250	1518	1518	100,00
Kistehergépkocsi	1000	1437	1321	91,92
Óvoda ber. összesen	100	438	338	77,16
Óvoda felújítás összesen	1400	1062	0	-
Báziskonyha ber. összesen	2250	2955	2839	96,07
Mindösszesen	3750	4455	3177	71,31

Az intézményi beruházások és felújítások alatta maradtak a tervezett előirányzatnak, 71,31%-ra teljesültek.

Vagyonvédelem megoldottsága.

Az intézmény riasztórendszerrel védett, pénz és érték őrzésére páncél áll rendelkezésre. Az ablakokon rácsok részben vannak elhelyezve. Vagyonbiztosítással rendelkeznek, a SIGNAL Biztosítónál a 000503108813-as szerződés számon.

3. Az elszámolási tevékenység érvényesülése.

3.1. A költségvetési tervezés, beszámoló szabályszerűsége, valódisága.

Normatív állami támogatások igénylése, elszámolása.

A 2004. évre vonatkozó költségvetési tv. előírásai szerint a Közös Polgármesteri Hivatal igényelte meg a normatív támogatásokat és számolt el azokkal. A normatíva igénylést és elszámolást alátámasztó analitikus nyilvántartásokat és statisztikát az intézmény készíti és adja át a normatívát igénylő Hivatalnak. Ezek átadása nem jegyzőkönyvben rögzítetten történik.

A normatíva igénylés mutatószámai az analitikákkal egyeznek.

A vizsgált időszakra (2004. év), a megigényelt normatívák és azok elszámolása az alábbiak szerint alakultak:

Jogcímek	2004					
	Költségvetési tv. alapján igényelhető		Tényleges		Év végi eltérés	
	Mutatós szám (fő)	Normatíva (Ft)	M.szám (fő)	Normatíva (Ft)	M.szám (fő)	Normatíva (Ft)
Óvodai nevelés	80	15120000	81	15309000	+1	+189000
Gyógypedagógiai nevelés	7	3108000	7	3108000		
Óvodai étkeztetés teljes térítési díj	22	440000	22	440000		
Óvodai étkeztetés 50%-os térítési díj	4	120000	4	120000		
Óvodai étkeztetés ingyenes	44	2640000	28	1680000	-16	-960000
Óvodai bejárók	5	125000	5	125000		
Kisebbségi nevelés	4	180000	4	180000		
Összesen		21733000		20962000		-771000
Normatív kötött						
Pedagógiai szakvizsga	6	87938	6	87938	-	-
Pedagógia szakkönyv	6	84000	6	84000	-	-
Szakmai fejlesztés	88	193600	88	193600	-	-
Minőség-fejlesztés	6	15000	6	15000	-	-
Összesen		380538		380538	-	-
Mindösszesen		22113538		21342538		-771000

2004-ben az óvodai igényelt normatívák 22113538Ft és
ténylegesen járó normatívák 21342538Ft eredőjeként
az önkormányzatnak 771000Ft visszafizetési kötelezettsége
keletkezett.

Beszerezések megalapozottsága, annak dokumentálása.

A beszerzések a két hétre elkészített heti étlaptervre alapozottan, a meglévő készletek figyelembevételével történnek. Az étlap a báziskönyha munkaterve, melyet az élelmezésvezető állít össze, az intézmény vezetője jóváhagy. Az étlaptervet az intézmény orvosának véleményezni, felülvizsgálni kellene a 80/1999. (XII.28.) GM-EÜM-FVM együttes rendelet 2. számú mellékletében foglaltak alapján, amely a gyermek-diákélelmezés napi energia és tápanyagbevitel szükségletet tartalmazza, különös figyelemmel a szükséges fehérje bevitel

rendszerességére. A vizsgált időszakra vonatkozóan tápanyagérték bevitelt óvoda-iskolaorvos nem vizsgálta.

Az étlap a jóváhagyással utasítássá válik, a beszerzések egyik alapidokumentuma lesz. A vizsgált időszakra vonatkozóan teljes egészében az ellenőrzés rendelkezésére állt a teljes étlapsor, mely alapján változatosságvizsgálatot végeztem(4.1.pontban részletezve).

A beszerzés megalapozottságát alátámasztó másik fontos dokumentum, a szállítókkal kötött szerződések. Ezek a szállítási szerződések inkább csak keretszerződések, mert sem árat sem mennyiséget nem jelölnek éves szinten sem. Ilyen szerződés a beszállítók kb. 30%-ával van kötve. 22 beszállítóval állnak kapcsolatban, ebből 7 szállítóval van kötve írásbeli szerződés. Rendelkezésre állt minden beszállító élelmiszerbiztonsági(HACCP) igazolása.

Kötelezettségvállalás során, az élelmezésvezető intézkedést tesz az áruszállítás megrendelésére, és egyben kötelezettséget vállal arra, hogy a teljesítés után, annak ellenértékét kiegyenlíti. Kötelezettséget vállalni előzetesen és csak írásban lehet, kivéve az 50eFt-ot el nem érő kifizetések, amikor előzetes kötelezettség vállalás nem szükséges. Báziskonyha beszerzései esetében az Ámr. 217/1998. Korm. rendelet 134-138§-aiban foglaltak nincsenek betartva, mert a teljesítés szakmai igazolása, érvényesítés után, a számlák alapján a hivatalban állítják ki a kötelezettségvállalást, és az élelmezésvezető ezt követően aláírja. A kötelezettségvállalásokról halmazott összesítő kimutatás nem készül. 2005.év április, augusztus, október hónapokra tételesen ellenőriztem az 50eFt feletti kötelezettségvállalásokat. Az előbbi időszakra 54 esetben történt élelmeszerzés, ehhez 3 esetben nem kapcsolódott utólagos kötelezettségvállalás. A vásárlások többnyire ugyanazoktól a szállítóktól történnek:

- Tőkehús: Pásztorhús Eger
- Baromfi: Matusz –Vad Győr
NOVACO Ráckeve
- Húskészítmények: Pásztorhús Eger
Juhászhús Borsodnádasd
Retour Kft Eger
- Tej, tejtermékek: Egertej,
- Zöldség. Mázló Nagyker Arló
- FÜSZERT árú: A-Z Topker Füzesabony
Agria Drink Eger
Palóc Nagyker Salgótarján
- Kenyér –péksütemény: Beretka Pékség
Janovicz Pékség

A Báziskonyha gyakorlatilag kisker áron nem szerez be alapanyagot, néhány esetben fordult elő tejtermék és zöldség beszerzés, ha az árú késett. A nagykereskedelmi beszerzések átlagban 10-15%-os kedvezőbb áron történő beszerzést jelentenek. Nem érvényesítettek viszont nagytételbeli vásárlási kedvezményt, a megkötött szerződések esetében az ellenőrzés ezt nem tapasztalta.

Az alábbi táblázat a húsfélék beszerzési árait tartalmazza 2005.szeptember hónapban:

Húsfélék árlistája és beszerz. mennyiség 2005. szeptember				
Megnevezés	Pásztor Hús Kft./Ft/	NOWACO Kft./Ft/	MATUSZ- VAD Kft./Ft/	Mennyiség/kg/ megjegyzés
Sertéskaraj csonttal	823,48			131,05
Sertéscomb	747,85			414,1
Csirke felsőcomb		469	429	218,84
Csirkeszárny		329		25
Csirkemáj, szív			299	32
Liba szárnytó			239	12
Pulykamell			869	30
Csirkemellfilé			929	48

Az alábbi táblázat egyes zöldségfélék beszerzési árait mutatja, viszonyítva a megye piaci áraihoz:

Megnevezés	A piaci árak 2005. május 27.				Vásárlási ár (Ft/kg)	Vásárlás mennyisége (kg)	Vásárlás helye
	Eger	Gyöngyös	Hatvan	Heves			
Narancs	260	320	300	200	217	50	Mázló Irén vállalkozó Arló, Ady E. út 209. Számlaszám: KI 05/01732
TV paprika (db)	70-120	70-100	30-80	60	52 Ft/db	50	
paradicsom	350- 650	380-450	500	400	364	8	

Megnevezés	A piaci árak 2005. június 10.				Vásárlási ár (Ft/kg)	Vásárlás mennyisége (kg)	Vásárlás helye
	Eger	Gyöngyös	Hatvan	Heves			
Körte					304	54	Mázló Irén vállalkozó Arló, Ady E. út 209. Számlaszám: KI 05/01916
Kelkáposzta (új)	180	250	200	200	122	30	
Paradicsom	250- 350	400	300- 350	400	260	10	
Kígyóuborka	120- 160	200	160- 200	170	90	10	
Karalábé db- os	70-	80	60-100	70	43 Ft/db	25 db	

Megnevezés	A piaci árak 2005. november 11..				Vásárlási ár (Ft/kg)	Vásárlás mennyisége (kg)	Vásárlás helye
	Eger	Gyöngyös	Hatvan	Heves			
Kelkáposzta	130	200	150-180	120	104	65	Mázló Irén vállalkozó Arló, Ady E. út 209. Számlaszám: KI 05/03283
Gyökér I. oszt.	350	400	360	250	226	30	
Zeller	120	120	400	40 Ft/db	217	30	
Alma	50-100	80-100	50-140	80-100	78	85	
Paradicsom	280-320	350	200-300	300	225	10	
Vöröshagyma	90	100	80-100	60	70	45	
Körte	250-300	250	100-250	150-200	217	50	

Az elvégzett számítások alapján a zöldségbeszerzések árai minden esetben alatta vannak a megyei piaci átlagáraknak.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a beszerzések naprakész dokumentálását, melynek alapján az alábbi megállapítások tehetők:

- az áru beérkezésekor a megrendelés, a szállítólevél, ha együtt érkezik a számla egyeztetése is megtörténik, melyet az élelmezésvezető és raktáros végez.
- a raktáros részéről mennyiségi és minőségi átvétel történik.
- a beérkezett élelmezési anyagok bevételezésre kerülnek a készletkartonokra csak mennyiségben, a CENTFOOD program segítségével gépen is rögzítésre kerül, mennyiségben és értékben is.
- az élelmezésvezető a szállítókról egy kézi nyilvántartást vezet a következő tartalommal: számla száma, szállító cég megnevezése, számla értéke, szállítólevél értéke.
- Ezek az intézményben rendszeresített analitikus nyilvántartások, melyek a beérkezéstől számított 24órán belül, de legkésőbb 48órán belül elkészülnek.
- az élelmezésvezető a szállítólevél egy példányát a beérkező számlához csatolja és továbbítja a pénzügyi csoporthoz.

A bizonylatolás megfelel számvitelről szóló 2000. évi C. tv., valamint a Vhr. 249/2000. Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.

Anyag felhasználási nyilvántartások elszámolásának rendje.

A CENTFOOD élelmezési program segítségével naponta készül:

- kiadási élelmezési anyag kiszabat: 100adagra van megadva, 4 ellátott csoportra (óvoda, iskola, idősek otthona, felnőtt) készül, résztkezesenként megbontva(reggeli, tízórai, ebéd, uzsonna, vacsora), majd összevontan. Ez az alapja a „főzőlapoknak”, melyen az anyagok átvételét a szakács, átadását a raktáros igazolja.
- élelmezési normák összesítője(napi és havi), mely az ellátott csoportonkénti norma szerint felhasználható és ténylegesen felhasznált értékeket, valamint ezek különbségét mutatja. A havi normaösszesítőn kimutatott összes kiadásnak a kartonmozgások összes kiadásával kell egyezőséget mutatni.

-információk az aznapi kiszabatról: az adatok egy főre vetítve mutatják a felhasznált élelmezési anyagok kalória, fehérje, zsír és szénhidrát tartalmát.

Az élelmezésvezető a havi anyagfelhasználási összesítőt, - mely önkormányzatonként és intézményenként tartalmazza az étkezők létszámát, norma szerint felhasználható és ténylegesen felhasznált értéket, ennek eltérését, a havi bevételi és kiadási értéket, a nyitó és zárókészlet értékét, valamint az üzemelési napok számát – megküldi a Hivatal részére.

Az ellenőrzés során tételeken vizsgálta 2005. október 17-18-19-20-21-e nyersanyag felhasználását és könyvelését, amelyről a részletes adatokat az **1.sz. melléklet** tartalmazza. A következő táblázat a **2005. október havi húsfelhasználást mutatja**, az étlapon megállapított menühöz, ételreceptben megállapított anyagnorma alapján, kiadási élelmezési anyagkiszabat szerint.

A táblázat és az **1.sz. melléklet elemzése** alapján az ellenőrzés az alábbi észrevételeket teszi:

- az étlapterven szereplő menük megegyeznek a kiadási anyagkiszabat összesítőn szereplő ételekkel, étlapp módosításra nem került sor. Ez a megállapítás néhány esetet kivéve, a teljes vizsgált időszakra is érvényes. Ez mindenképpen dicséretes, mert a kiegyensúlyozott készletgazdálkodást segíti.
- a szakácsok által vezetett főzőlapon előfordul olyan anyag kivételezése, amely nem szerepel a normában így a receptekben sem. Pld. 2005. okt. 18-án, 19-én 1-1kg zsír a levesek rántásához. A receptek ezen hiányosságait pótolni szükséges.
- a gépen 627féle ételsor van rögzítve. A mintavételként kiemelt(1.sz. melléklet) anyag kivételezések esetében megállapítható, hogy 152 kivételezésből 39 esetben a normában rögzített mennyiségtől többet, 113 esetben a normától kevesebbet vételeztek ki. A 75%-ban előforduló kevesebb anyag kivételezés arra enged következtetni, hogy a rögzített receptekben, normákban tartalék van, mert tendenciájában általában kevesebből állították elő az ételt. Ugyanez a következtetés vonható le a 2005.októberi húsfelhasználási táblázatból, amely alapján 31 esetből 18 esetben vételeztek ki kevesebbet. Egyetlen esetben sem fordult elő viszont, hogy más hússal helyettesítsék a receptben, normában előírt húsfélét, akár drágább termékkel(költségnövelő), akár olcsóbb más minőségű(normától eltérő) termékkel. A fenti megállapításokat igazolja az étkezői csoportok(intézmények) éves írásbeli értékelése is, amely sem mennyiségi sem felróható minőségi kifogásokat nem tartalmaz, általában megelégedéssel értékeli az ételeket.

Húsfelhasználás 2005. október hónapban

Dátum	Ételadag	Ételféleség	Húsféleség	Adagszámon számított norma (kg)	Felhasználás kiadás szerint (kg)	Eltérés	
						+	-
01.	35	Szoc. Otthonba	Sertéscomb	2,81	3,0	0,19	
02.	37	Szoc. Otthonba	Csirkecomb	5,55	5,50		0,05
03.	505	Sertéspörkölt	Sertéscomb	37,96	37,0		0,96
04.	539	Babgulyás	Sertéscomb	40,72	38,0		2,72
05.	526	Lecsós szelet	Sertéskaraj	55,51	58,50	2,99	
06.	520	Májgombócleves Ludaskása	Csirkemáj	9,81	10,0	0,19	
			Libaszárnytó	6,30	6,0		0,3
07.	527	Pirított kacsamáj	Fagyasztott kacsamáj	45,07	50,04	4,97	
08.	38	Zúzapörkölt	Csirkezúza	3,10	3,0		0,1
09.	37	Rántott szelet	Sertéskaraj	4,07	4,35	0,28	
10.	516	Húsgombóc leves Brassói aprópecsenye	Sertéscomb	20,09	18,05		2,04
			Sertéscomb				
11.	501	Fasírozott	Sertéscomb	23,94	18,0		5,94
12.	524	Csirkepaprikás	Csirkecomb	75,09	85,65	10,56	
13.	534	Párizsi szelet	Sertéskaraj	56,46	58,40	1,94	
14.	506	Rakott káposzta	sertéscomb	38,26	38,0		0,26
15.	38						
16.	38	Fehér pecsenye	Sertéskaraj	4,18	4,0		0,18
17.	505	Sertéssült Csirkepörkölt	Sertéscomb	38,03	38,0		0,03
			Csirkeszárny	3,50	3,20		0,3
18.	496	Palócgulyás	Sertéscomb	37,40	36,0		1,4
19.	528	Milánói makaróni	Sertéscomb	40,05	38,0		2,05
20.	528	Rántott hal	Halfilé (fagy.)	40,0	42,0	2,0	
21.	510	Sült csirkecomb	Csirkecomb	99,86	86,52		13,34
22.	37	Csirkeragu leves	Csirkezúza kivéve (csirkeszárny)	2,6	3,0	0,4	
23.	37	Cigánypecsenye	Sertéscomb Sertéskaraj	2,96	4,0	1,04	
24.	507	Pirított kacsamáj	Kacsamáj (fagy.)	2,72	2,80	0,08	
25.	506	Sertéspörkölt	Sertéscomb	38,14	36,0		2,14

Dátum	Ételadag	Ételféleség	Húsféleség	Adagszámon számított norma (kg)	Felhasználás kiadás szerint (kg)	Eltérés	
						+	-
26.	417	Fehérpecsenye	Sertéskaraj	45,21	46,40	1,19	
27.	525	Fasírozott Tarhonyáshús	Sertéscomb Sertéscomb	27,85	22,50		5,35
28.	520	Tejfölös pulykamell	Pulykamell	39,37	39,55	0,18	
29.	36	Libaleves	Libasárnytó	6,48	6,0		0,48
30.	36	Párizsi szelet	Sertéskaraj	3,96	4,0	0,04	
31.	36	székelykáposzta	sertéscomb	2,88	2,5		0,38
Összesen				859,93	847,96	26,05	38,02

A felhasználás a vizsgált hónapban 11,97kg-al kevesebbet mutat a táblázat szerint, az ételreceptekben meghatározottakhoz képest.

Az alábbi táblázat az éves összes ételadag és annak anyag felhasználását mutatja 2005-ben:

Éves ételadag és anyagfelhasználás vizsgálata, 2005. év

Hónap	Összes adag	Norma szerinti költség (Ft)	Tényleges költség (Ft)	Felhasználás	
				több (Ft)	kevesebb (Ft)
Január	10556	2174580	2128200,1		46379,9
Február	9810	2023764	1945859,4		77904,6
Március	9682	2003370	1995801,3		7568,7
Április	11292	2326131	2279716,3		46414,7
Május	10534	2170610	2186188,2	15578,2	
Június	8468	1737555	1794215,3	56660,3	
Július	4382	949640	1034246,8	84606,8	
Augusztus	2538	602814	661446,8	58632,8	
Szeptember	12134	2467026	2410450,9		56575,1
Október	10645	2208921	2142738,8		66182,2
November	10270	2116362	2076391,7		39970,3
December	8745	1823811	1943615,2	119804,2	
Összesen	109056	22604584	22598870,8	335282,3	340995,5
Felhasználás egyenlege:					5713,2

A táblázat szerint a tényleges felhasználás 2005. évben, 0,03%-al, ami nem számottevő, alatta maradt a norma szerinti költségnek.

Báziskonyha kihasználtsága, étkezők nyilvántartása, térítési díjak megállapítása, számítása, befizetés.

A konyha kihasználtsága 4 hónapot mintavételként kiemelve került ellenőrzésre (2005. január, március, szeptember, november).

Konyha kihasználtság (2005.jan., márc., szept., nov.)

Étkezői létszám							
január		március		szeptember		november	
óvoda	2457	óvoda	2212	óvoda	2329	óvoda	2412
iskola	4060	iskola	3197	iskola	5487	iskola	3532
szoc. otthon	2105	szoc. otthon	2136	szoc. otthon	2038	szoc. otthon	2038+115
felnőtt	1934	felnőtt	2137	felnőtt	2280	felnőtt	2173
Összesen	10556	Összesen	9682	Összesen	12134	Összesen	10270
Étkezési napok száma: 21		Étkezési napok száma: 21		Étkezési napok száma: 22		Étkezési napok száma: 21	
1 nap átlag 503 fő étkező		1 nap átlag 461 fő étkező		1 nap átlag 552 fő étkező		1 nap átlag 489 fő étkező	
Kihasználtság: 111,77%		Kihasználtság: 102,44%		Kihasználtság: 122,66%		Kihasználtság: 108,66%	

A 450 adagos báziskonyha kihasználtsága átlagban: 111,38%-os, minden esetben túllépték a működési engedélyben engedélyezett adagszámot. 2006. évtől 50 fő étkeztetése átcsoportosításra került a szakiskolába. Az ellenőrzés véleménye: a folyamatos 100%-on felüli kihasználtság, a báziskonyha iránti megnövekedett igényeket tükrözi, amely felveti a bővítés szükségességét a működtető, Pétervására Város Önkormányzata felé.

A 133/1997. (VII.29) Kormányrendelet rendelkezik a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és szakellátások térítési díjairól, valamint a gyermekek védelméről szóló XXXI. Tv. 148§. (5), (6) bekezdés, a 29/1993.(II.17.)sz. Korm. rendelet pedig a szociális ellátások térítési díjairól. Helyi szabályozásban az érvényes Élelmezési Szabályzat 2.pontja, és az önkormányzat 1/2005. (II.11)sz. költségvetési rendeletének 14.sz. melléklete határozza meg az étkezési nyersanyagnormák és térítési díjak megállapítását. Az ellenőrzés vizsgálta a helyi szabályozásnak a vonatkozó jogszabályokkal való összhangját, melyet az 1.2.pontban részletezett, az Élelmezési Szabályzattal kapcsolatos hiányosságok kivételével rendben lévőnek talált.

A munkahelyi étkezések részletes nyilvántartását, térítési díjak kiszámítását, és önkormányzat számlájára történő befizetéseket részletesen ellenőriztem:

-2004. március, április, október, november,

-2005. április október hónapokra.

Az intézmény az étkezések nyilvántartását a jogszabályban előírt formanyomtatványon (133/1997.Korm. rendelet, 3.sz. melléklete) rögzíti.

A fent jelölt hónapokra, vizsgálva teljes körűen az étkezési nyilvántartások alapján a térítési díjak kiszámítását, rendben lévőnek találtam.

A térítési díjak befizetésének bizonylatolására az önkormányzat Pénzkezelési Szabályzatában előírt készpénzfizetési számlát alkalmazzák. Befizetések az Önkormányzat számlájára, a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak szerint történtek.

3.2.A leltározás, selejtezés szabályszerűsége, dokumentáltsága.

Pétervására és Társult Önkormányzatok „Leltározási Szabályzata alapján készültek a leltárak.

2004. évben december 20-án készült a leltár, 2004. dec.31.-i fordulónappal.

2005.évben december 7-től 2006. január 7-ig készült, 2005. dec 31-i fordulónappal.

A leltározást megelőzően, selejtezések történtek, erre vonatkozó selejtezési jegyzőkönyvek álltak az ellenőrzés rendelkezésére.

A leltározást a szabályzatban rögzített módon, az előírt kísérő dokumentumok alkalmazásával végezték:

-a leltározási bizottság tagjait megbízólevéllel látták el,

- leltárfelvétel módját jegyzőkönyvben rögzítették(nyilvántartástól függetlenül, tényleges felmérés alapján),
- nyilatkozat csatolva az intézményvezető részéről, a bemutatott tárgyak teljességéről,
- a leltárívek aláírásra kerültek.

Az ellenőrzés a vizsgált időszaki leltárakkal kapcsolatban az alábbi szabálytalanságot észrevételezi:

- a leltárfelvétel nem teljeskörű, nincsenek leltározva teljeskörűen a tisztítószeres, vegyszerek, gyógyszerek.(2.3.pontban részletezve) Leltározásuk nem készletleltáríven történt, a leltár és a nyilvántartások eltérést mutatnak.

A leltár a mérlegbeszámoló része, a fenti hiányosságok sértik a mérlegvalódiság elvét.

3.3. A pénz és értékkezelés rendje.

Az intézmény ellátmánykezelő hely, Óvodánál 15000Ft, Báziskonyhánál 25000Ft ellátmánnyal. Erről rovat-elszámolási íven számolnak el minden hónap 5-ig. Az elszámolásokat a Közös Polgármesteri Hivatal „Pénzkezelési Szabályzata” alapján szűrőpróbaszerűen ellenőriztem.

- 2005. április, október hónapokra.

Az ellátmánykezeléssel kapcsolatban az ellenőrzés az alábbi megállapításokat teszi:

- a rovat-elszámolási ívekhez a számlák mellékelve vannak, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés megtörtént.
 - o rovat-elszámolási íven jelölve van, hogy meddig szól, összesítő rovatok ki vannak töltve,
 - o szabálytalan javításokat tartalmaz, a H 1020039.sz. felvásárlási jegyen a javított adat nincs dátumozva, aláírva a javító részéről.(2005. ápr. 22.)

- 2005. októberi üzemanyag elszámolásnál, CG0003165Sz. készpénzigénylő üzemanyag elszámoláshoz, IWZ-906 rendszámú R MASTER, a megtett km tévesen összesítve, ebből adódó túlfogyasztás 399Ft, a számolt 198Ft helyett. 2005.áprilisi túlfogyasztás 323Ft.

3.4.Bizonylati rend és okmányfegyelem.

A Közös Polgármesteri Hivatal „Bizonylati Szabályzata” meghatározza a bizonylatok fajtáira, szigorú számadásának körére vonatkozó szabályokat, melyek betartása az intézményre is kötelező. A szigorú számadású bizonylatokat az intézmény az önkormányzattól vételezi, és oda számol el azokkal.

Az alábbi szigorú számadásra kötelezett bizonylatot alkalmazzák:

- készpénzfizetési számla.
- felvásárlási jegy.

Az ellenőrzés a vizsgált időszak készpénzfizetési számláinál alapvető hiányosságokat nem, (3.1.pontban is kifejtve), az ellátmánypénztárhoz kapcsolódóan felvásárlási jegyen szabálytalan javítást, üzemanyag elszámolásnál téves számítást tapasztalt

4.Sajátos intézményi ellenőrzési feladatok.

4.1.Gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés tápanyag és kalória vizsgálata.

Élelmezés változatosságának vizsgálata, változatossági mutatók alakulása

2005. május

Ebéd					
Levesek		Húsételek		Tészta és köretek	
Zöldbableves	1	Tarhonyáshús	1	Túróstészta	1
Köménymagos leves	2	Rántott hal	1	Káposztás tészta	1
Karfiol leves	1	Milánói makaróni	1	Rizs	2
Grízgombóc leves	1	Fasírozott+kelk.főz.	1	Tészta húshoz	1
Csirkeragu leves	1	Paprikáskrumpli	1	Burgonya	2
Gulyásleves	1	Rántott csirkecomb	1	Aranygaluska	1
Gyümölcsleves	2	Sertéssült+babfőz.	1	Spagetti	1
Paradicsomleves	1	Gombás tokány	1	Lekváros derelye	1
Májgombóc leves	1	Sertésvagdalt+lencsefőz.	1	Mákos metélt	1
Karalábé leves	1	Borsotokány	1		
Lebbencsleves	1	Cigánypecsenye	1		
Húsleves	2	Vadashús	1		
Babgulyás	1	Rántott hús	1		
Zellerkrém leves	1	Rakott káposzta	1		
Csontleves	1	Főtt hús+sóskamártás+süt.	1		
Húsgombóc leves	1				
Palócgulyás	1				
Összesen: 17	20	Összesen: 15	15	Összesen: 9	10
Levesféleség/leves előfordulása x 100= 17/20 x 100= 85%	85%	Húsféleség/előford. x 100= 15/15 x 100= 100%	100%	Tészta, köret féleség/előfordulása x 100=9/10 x 100= 90%	90%

A levesek, húsételek és köretek változatossági mutatói nagyon jók. Főzelék 4 alkalommal volt, és hozzá sütemény vagy egyéb desszert. Gyümölcs ebédhez egyetlen napon sem volt.

2005.május

Tízórai		Uzsonna		Vacsora	
Párizsi felvágott	2	Lekváros kenyér	1	Sült szalonna	2
Sajtos kifli	1	Zala felvágott	1	Káposztás kocka	1
Húskrémés kenyér	1	Vajas zsömle	1	Pirított csirkemáj	1
Vajkrémés kenyér	1	Csemege felvágott	3	Ludaskása	1
Tepertőkrémés kenyér	2	Gyümölcsös piskóta	1	Baromfivagdalt, tökfőzelék	1
Májusi felvágott	1	Reszelt sajt, margarinos kenyér	2	Sült kolbász	1
Briós	1	Gyümölcsjoghurt	1	Zúzapörkölt+tészta	1
Sajtos párizsi	2	Párizsi felvágott	1	Túró rudi	1
Sajtkrémés kenyér	2	Müzli szelet	3	Rakott burgonya	2
Virslis	1	Vajas zsömle	1	Tejberizs	1
Cornexi hely	1	Sajtkocka	1	Mákos metélt	1
Májkrémés kenyér	1	Pulykafelvágott	2	Tarhonyás hús	1
Tejszínrémés kenyér	1	Müzliszelet	1	Tojásrántotta	1
Sonkás felvágott	1	Csoki puding	1	Bécsi szelet+burg.püré	1
Uzsonnahús	1	Túrókrém	1	Tejfölös lángos	1
Tojáskrémés kenyér	1			Csirkepaprikás	2
Összesen: 16	20	Összesen: 15	20	Összesen: 17	20
Tízóraiféleség/ előfordulás x 100= 16/20 x 100= 80%	80%	Uzsonnaféleség/ előfordulás x 100= 15/20 x 100= 75%	75%	Vacsoraféleség/ előfordulás x 100= 17/20 x 100= 85%	85%

A változatossági mutatók itt is nagyon jók. A jellemző az, hogy az idősoththonban a reggeli és a gyerekeknél a tízórai megegyezik, mindkét helyen kapnak hozzá általában zöldségfélét(rettek, paradicsom, paprika), az uzsonnához vacsorához pedig gyümölcsöt. A tej, tejtermék aránya is megfelelő, mert „iskolatej” formájában a gyerekek hozzájutnak. Az időseknél a tej tejtermék aránya nem túl jó, a folyamatosan biztosított tea mellett.

2005. október

Ebéd					
Levesek		Húsételek		Tészta és köret	
Lebbencsleves	1	Sertéspörkölt	2	Aranygaluska	1
Babgulyás	1	Lecsós szelet	1	Burgonya	3
Csontleves	4	Pirított kacsamáj	1	Túróstészta	1
Májgombóclevés	1	Fasírozott	2	Kakaóscsiga	1
Karalábé leves	1	Paprikás csirke	1	Rizs	2
Húsgombóc leves	1	Párizsi szelet	1	Mákosmetélt	1
Gombaleves	1	Rakott káposzta	1	Tészta húshoz	1
Zöldborsó leves	1	Sertéssült	1	Tarhonya	1
Gyümölcsleves	1	Milánói makaróni	1		
Köménymagos leves	1	Rántott hal	1		
Reszelt leves	1	Sült csirkecomb	1		
Palócgulyás	1	Fehérpecsenye	1		
Tojásleves	1	Tejfölös pulykamell	1		
Sóskaleves	1				
Bableves	1				
Karfiolleves	1				
Zöldségleves	1				
Összesen: 17	20	Összesen: 14	16	Összesen: 8	11
Levesféleség/leves előfordulása x 100= 17/20 x 100= 85%	85%	Húsféleség/előfordulása x 100= 14/16 x 100= 87,5%	87,5%	Tészta, köret féleség/előfordulása x 100= 8/11 x 100= 72,72%	73%

Főzelék 6 alkalommal volt, ebédhez édesség 3-szor.

2005.október.

Tízórai		Uzsonna		Vacsora	
Párizsi felvágott	2	Reszelt sajt, margarinos kenyér	1	Lekváros derelye	1
Tojáskrémek kenyér	2	Csemege felvágott	3	Rakott burgonya	1
Tepertőkrémek kenyér	2	Sajtkocka	1	Bundás kenyér	1
Cornexi pehely	1	Májusi felvágott	2	Ludaskása	1
Sonkás felvágott	2	Gyümölcsjoghurt	2	Rizsfelfűjt	1
Pulykafelvágott	2	Magyaros vajkrém	1	Brassói aprópecsenye	1
Kakaós kifli	1	Kifli	1	Pozsonyi kocka	1
Májkrémek kenyér	1	Gyümölcspiskóta	2	Sajt + kifli	1
Sajtkrémek kenyér	1	Lekváros kenyér	1	Sült kolbász	1
Szezámos rúd	1	Sajtos párizsi	1	Rántott párizsi	1
Körözött	1	Vajas zsömle	1	Csirkepörkölt	1
Turista felvágott	1	Müzli szelet	1	Sült szalonna	1
Fatörzs kifli	1	Sajtos pogácsa	1	Hurka	1
Magyaros vajkrém	1	Zala felvágott	1	Káposztás kocka	1
Virslis	1	Mogyorókrémek kenyér	1	Burgonyafőzelék	1
				Pirított kacsamáj+burg.	1
				Túrógombóc	1
				Lecsó kolbásszal	1
				Tarhonyás hús	1
				Tejberizs	1
Összesen: 16	20	Összesen: 15	20	Összesen: 20	20
Tízóraiféleség/ előfordulás x 100= 16/20 x 100= 80%	80%	Uzsonnaféleség/ előfordulás x 100= 15/20 x 100= 75%	75%	Vacsoraféleség/ előfordulás x 100= 20/20 x 100= 100%	100%

Október hónapban az étkeztetés változatossági mutatói szintén nagyon jók, tej tejtermék és gyümölcsre május hónapban vonatkozó megállapítások itt is érvényesek.

Tápanyag és kalória vizsgálata.

Az ellenőrzés a 3.1.pontban az étlaptervek vizsgálatánál megállapította, hogy gyermek-diákélelmezés napi energia és tápanyagszükséglet bevitel rendszerességét, a vonatkozó 80/1999.(XII.28.) GM-EÜM-FVM együttes rendelet 2.sz. melléklete alapján óvoda-iskolaorvos nem vizsgálja. A kiadási anyag kiszabot mellékleteként naponta készülő információk ehhez minden adatot biztosítanak(kalória, fehérje, zsír, szénhidrát).

4.2 Az intézménynek a vizsgált időszakra vonatkozó pályázatai.

Az intézmény a vizsgált időszakban az alábbi pályázati lehetőségeket vette figyelembe:
2004.év.

1. Heves Megyei Köznevelési Közalapítványnál óvodai tornaszerekre, képességfejlesztő eszközökre pályáztak 485eFt értékben, nyertek 101eFt-ot.

2. Magyar Terület-, és Regionális Fejlesztési Hivatal 1/2004/ROP 2.3. Óvodai férőhelyek bővítésére. A pályázatot befogadták, de a ROP leállítása miatt még nem született döntés.
2005.év.

1. Heves Megyei Köznevelési Közalapítványhoz, bútorok cseréjére, udvari játékok bővítésére pályáztak 958335Ft értékben, de a pályázat nem nyert.

III.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES, JAVASLATOK

Pétervására Város Önkormányzata által működtetett intézmény kötelező állami feladatát:

80.11.15. Óvodai nevelés, iskolai életmódra felkészítés

80.11.26. Fogyatékos gyermekek óvodai nevelés, iskolai életmódra felkészítés

..... Etnikai oktatás magyar nyelven

55.23.12. Óvodai intézményi étkeztetés

55.23.23. Iskolai intézményi étkeztetés

55.24.11. Munkahelyi vendéglátás

751768 Intézményi vagyon működtetése.

megfelelő szakmai színvonalon látja el.

Az intézmény szakfeladatát tekintve kapacitáskihasználtsága

<u>Óvoda:</u>	2003. évben	125,33%-os
	2004. évben	102,66%-os.
	2005. évben	100,00%-os.

Báziskonyha: 2005. évben 111,38%-os (4 hónap átlaga alapján)

Mind az Óvoda mind a Báziskonyha folyamatos 100%-ot meghaladó kihasználtsága felveti a bővítés keresés szükségességét a működtető önkormányzat felé.

Az intézményi működés szabályozottságát biztosító dokumentumok, okmányok megléte és naprakésztsége nem teljes körű. A Házi rend, Élelmezési Szabályzat, Pedagógiai Program, Etnikai Program, Intézményi ügyintézés dokumentumai, Védelmi Szabályzatok hiányosságai az 1.2. pontban vannak részletezve.

Az intézmény gazdálkodásával összefüggésben:

2004. évben

- intézményi működési bevétele	1118 eFt
- működési célú átvétel non-profit szervezettől	101eFt
-felhalmozási bevétele	240eFt
-Központi Konyha bevétele	25639 eFt
-igényelt normatíván	20962 eFt
- normatív kötött felh. támogatáson	381eFt-on

túl a finanszírozáshoz gyakorlatilag 20885 eFt-al kellett hozzájárulni.

Bevételek 2004 évben 100,17%-os teljesítést mutatnak a módosított előirányzathoz képest,
Kiadások 2004.évben összességében alatta maradtak a módosított előirányzatnak, a teljesítés 91,84%-os. Közzalkalmazottak táppénz hozzájárulása 277,43eFt-al(teljesítés 1487%), a

Ellenőri megállapítások 7. pontjához

Az önkormányzat a központilag erre a célra biztosított számítógépes programot használja a kötelezettségvállalások nyilvántartására. Az egyedi kötelezettségvállalás felviteléhez olyan információk szükségesek, melyek a kötelezettségvállalás időpontjában még nem feltétlenül ismertek. Ezek: a szállító, a költségnem, a pontos ellenérték, az adó alap és az áfa megoszlása. A fenti információk teljeskörűen csak a számla megérkezését követően állnak rendelkezésre. Az államháztartás szervezinél azok körében akik egyáltalán vezetik a kötelezettségvállalás nyilvántartást a probléma ismert, a megoldásra szerintünk központilag kell megoldást találni. Még az is lehetőség, hogy keresni kell olyan szoftvert, melyet erre a célra fejlesztettek ki és hozzárendelhető a speciális könyvelési rendszerünkhöz.

2006. 05. 05.



könyvbeszerzés 73eFt-al, a szakmai anyagok beszerzése 117,5 eFt-al (teljesítés 245,3%) lépték túl a módosított előirányzatot.


A számviteli rend, elszámolási tevékenység, bizonylati rend terén általában a külső és belső jogszabályok alapján jártak el, az alábbi pontokban részletezett hiányosságok kivételével:

- 2.2. pont: Óradíjszámítás, pótlék folyósítás,
- 2.2. pont: Megbízási szerződések tartalmi és formai követelményei, szolgálati út be nem tartása,
- 2.3. pont: Kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartási hiányosságai,
- 3.1. pont: Gyermekélelmezés tápanyagbevitel ellenőrzése, 80/1999. GM-EÜM-FVM együttes rendelet alapján,
Kötelezettségvállalással kapcsolatban az Ámr. 217/1998. Korm. rendelet 134-138§-aiban foglaltak be nem tartása,
- 3.2. pont: Nem teljeskörű leltárfelvétel, a leltár és nyilvántartások eltérései.
- 3.3. pont: Ellátmánykezeléssel kapcsolatos bizonylatok szabálytalan javítása.

Az ellenőrzés a vizsgálat programpontjainak sorrendjében az alábbi feladatok végrehajtását javasolja:

1. Az intézményi működés szabályozottságát biztosító és nem teljeskörű alábbi dokumentumok, okmányok (Házirend, Élelmezési Szabályzat, Pedagógiai Program, Etnikai Program, Intézményi ügyintézés dokumentumai, Védelmi Szabályzatok) hiányosságait pótolni kell, amelyek az 1.2.pontban vannak részletezve.
2. Óradíj számításához és karbantartásához folyamatosan alkalmazni kell a Kjt. 1992. évi XXXIII. Tv., és a 138/1992. évi Korm. rendeletben előírtakat. (2.2.pontban részletezve)
3. Pótlékok folyósításánál be kell tartani a Köot. tv.-ben előírtakat, valamint a 138/1992. Korm. rendelet 15§-ban foglalt előírásokat. (2.2. pont)
4. A megbízási szerződések kötésénél következetesen be kell tartani a Polgári Törvénykönyv 205§-ban, 474§-ban foglalt tartalmi és formai követelményeket. (2.2.pont)
5. A kisértékű tárgyi eszköz, és készletek nyilvántartó kartonjait felül kell vizsgálni,
 - ki kell vonni a nem élőket a forgalomból
 - naprakészen kell vezetni, az évvégi leltáregyezőség biztosításához,
 - az adatokat az előírt tartalommal kell vezetni,
 - készletre kell venni teljeskörűen a tisztítószerket, vegyszereket, gyógyszereket.
6. A gyermek-diákélelmezés energia és tápanyagbevitel rendszeres vizsgálatát el kell végezni a 80/1999. (XII.28) GM-EÜM-FVM. együttes rendelet 2.sz. melléklete alapján. (3.1.pont)
7. Az intézménynél a kötelezettségvállalások nyilvántartását az Ámr.217/1998. Korm. rendelet 134-138§-ai alapján kell kialakítani. (3.1.pont)
8. A Báziskönyha receptjeit ki kell egészíteni azokkal a hiányzó alapanyagokkal, amelyek a főzőlapok alapján kivételezésre kerülnek, de a normában nem szerepelnek és így a kiszabásban sem.
9. Célszerű felülvizsgálni a rögzített receptek és normák tartalékait, mert a mintavétel alapján 75%-ban fordult elő, hogy kevesebb anyagot használtak fel a receptekben rögzítettekénél. (3.1.pont. Anyagfelhasználások elszámolása)
10. A Báziskönyha működési engedélyben rögzített adagszámok folyamatos túllépése, felveti annak szükségességét, hogy Pétervására Város Önkormányzata keresse a bővítés lehetőségét. (3.1.pont)

11. Meg kell szüntetni a leltár és nyilvántartások eltéréseit, teljeskörű leltárfelvétellel, melyet a 249/2000.sz. Korm. rendelet 37§-ban előírtak szerint kell elvégezni. (3.2.pont)
 12. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása érdekében meg kell követelni a bizonylatok szabályos javítását.
- Pétervására, 2006. május 26.


Nagy Józsefné
belsőellenőr

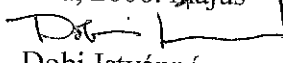
ZÁRADÉK

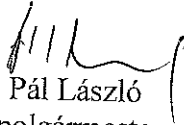
A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 28.§-a, valamint az azt módosító 162/2005. (VIII. 16.) Korm. rendelet 8.§-a értelmében a kézhezvételtől számított 15 napon belül a jelentésben foglalt megállapításokra írásbeli észrevételt tehetek.


A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 29§-a, és az azt módosító 162/2005. (VIII. 16.) Korm. rendelet 9.§-a alapján a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 15 naptári napon belül intézkedési tervet készítnék.

Az elfogadott intézkedési tervet az ellenőrzött szerv vezetője megküldi az ellenőrzést végző szerv részére.

Pétervására, 2006. ^{május 16.} május


Dobi Istvánné
intézményvezető


Pál László
polgármester


Dr. Kadlott Csaba
jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott.....a...../szervezeti egység/
vezetője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a vezetésem alatt álló szervezeti egységünknel 2005.....hó.....-tól 2005.....hó.....-ig

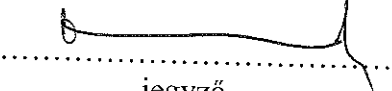
a.....
tárgyában lefolytatott belső ellenőrzés során valamennyi a szervezeti egységnél fellelhető, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó olyan dokumentumot / adatot, kimutatást, információt, nyomtatványt, stb / amelyek szükségesek az adott helyzet, állapot objektív, megalapozott felméréséhez, átadtam a belső ellenőrzés számára.

Kijelentem, hogy az átadott dokumentumok megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Pétervására, 2006.május.....

.....
ellenőrzött egység vezetője

Pétervására, 2006. ^{május 16.} május.....


.....
jegyző

1.sz. melléklet

Nyersanyag felhasználás vizsgálata 2005. október 17-től október 21-ig (étlapon szereplő menü alapján, ételreceptben megállapított norma alapján, kiadási anyagkiszabat alapján)

Étlap 2005. okt. 17.				
Reggeli: 35 adag	Tízórai: 260 adag	Ebéd: 505 adag	Uzsonna: 260 adag	Vacsora: 35 adag
Pulykafelvágott Kenyér Tea	Pulykafelvágott Kenyér Tea	Reszeltleves Zöldborsófőzelék Sertéssült	Lekvároskenyér	Csirkepörkölt Tészta Kivi

Nyersanyag felhasználás:

Megnevezés	Norma szerinti felhasználás recept szerint 100 főre	Norma szerinti felhasználás főzött adagra (kg)	Tényleges felhasznált mennyiség (kg)	Eltérés		Megjegyzés
				+	-	
Őrölt bors		0,049	0,06	0,011		
Pulykafelvágott		14,12	10,0		4,12	
Citromlé		2,71	2,01		0,7	
Citrompótló		0,098	0,078		0,023	
Csemege paprika		0,16	-			
Csirkeszárny		3,55	3,20		0,35	
Ételecet		1,10	-			
Ételízesítő		2,69	2,25		0,44	
Étolaj		13,20	10,0		3,2	
Fokhagyma		0,63	0,40		0,23	
Kristálycukor		16,50	13,00		3,5	
Karalábé kocka		7,10	5 kg		2,1	Kocka helyett friss karalábé használva
Kenyér		90,5	78,0		12,5	
Kivi		2,10	2,0		0,1	
Őrölt kömény		0,049	0,075	0,026		
Leccsó		5,2	3,0		2,2	
Lekvár		14,50	12,0		2,5	
Liszt		17,20	16,0		1,2	

Megnevezés	Norma szerinti felhasználás recept szerint 100 főre	Norma szerinti felhasználás főzött adagra (kg)	Tényleges felhasznált mennyiség (kg)	Eltérés		Megjegyzés
				+	-	
Nagykagyló tészta		3,5	3,5			
Petrezselyem kocka		9,6	8,0		1,6	Kocka helyett friss gyökér
Reszelt tészta		12,03	9,0		3,03	
Sárgarépa kocka		9,60	8,0		1,6	Kocka helyett friss sárgarépa
Sertéscomb		38,03	38,0		0,03	
Só		4,96	4,		0,96	
Sülthöz saft		0,369	0,40	0,031		
Tea, gyümölcs		0,111	0,09		0,021	
Tejföl		11,10	10,0		1,1	
Tyúkhúspor		0,38	0,35		0,03	
Vöröshagyma		5,40	6,0	0,6		
Zeller		5,20	5,0		0,2	
Zöldborsó mirelit		72,30	60,0		12,3	Fagyasztott felhasználásakor kevesebb kell

Étlap 2005. okt. 18.				
Reggeli: 35 adag	Tízórai: 254 adag	Ebéd: 496 adag	Uzsonna: 254 adag	Vacsora: 35 adag
Tojáskrém kenyér Karamell Tea	Tojáskrém kenyér Tea	Palócgulyás leves Kakaós csiga	Sajtos párizsi Kukoricás kenyér Kivi	Sült szalonna Kenyér Paradicsom

Nyersanyag felhasználás:

Megnevezés	Norma szerinti felhasználás recept szerint 100 főre	Norma szerinti felhasználás főzött adagra (kg)	Tényleges felhasznált mennyiség (kg)	Eltérés		Megjegyzés
				+	-	
Babérlevél		0,02	0,01		0,01	
Örölt bors		0,044	0,04		0,004	
Burgonya		68,80	70,0	1,2		
Citrompótló		0,046	0,025		0,021	
Csemege paprika		0,19	0,3	0,11		
Élesztő		1,52	1,0		0,52	
Ételecet		1,5	1,0		0,5	
Ételízesítő		0,9	1,50	0,6		
Étolaj		14,70	11,00		3,7	
Füstölt szalonna		5,61	3,60		2,01	
Fokhagyma		0,36	0,20		0,16	
Kristálycukor		22,00	11,0		11,0	
Kakaópor		0,992	1,0	0,008		
Kenyér		95,0	63,0 sima 22,5 burg.		9,5	
Kivi		15,24	16,0	0,76		
Liszt		61,40	63,0	1,6		
Paradicsom		3,50	2,70		0,8	
Porcukor		7,70	14,50	6,8		
Ráma margarin		5,73	4,75		0,98	
Sajtos párizsi		10,42	7,6		2,82	
Sertéscomb		37,40	36,0		1,4	
Só		2,13	3,0	0,87		

Megnevezés	Norma szerinti felhasználás recept szerint 100 főre	Norma szerinti felhasználás főzött adagra (kg)	Tényleges felhasznált mennyiség (kg)	Eltérés		Megjegyzés
				+	-	
Tea		0,032	0,02		0,012	
Tej		116,5	101,0		15,5	
Tejföl		10,10	10,0		0,1	
Tojás		163,0 db	120,0		43,0	
Vöröshagyma		5,20	5,0		0,2	
Zöldbabkonzerv		22,80	15,0		7,8	
Sertészsír		-	1,0	1,0		Leves rántáshoz

Étlap 2005. okt. 19.				
Reggeli: 35 adag	Tízórai: 252 adag	Ebéd: 528 adag	Uzsonna: 252 adag	Vacsora: 35 adag
Sonkás felvágott Kenyér Uborka Tea	Sonkás felvágott Kenyér Uborka Tea	Tojásleves Milánói makaróni	Vajas zsömle Szőlő	Hurka Kenyér Savanyúság Szőlő

Nyersanyag felhasználás:

Megnevezés	Norma szerinti felhasználás recept szerint 100 főre	Norma szerinti felhasználás főzött adagra (kg)	Tényleges felhasznált mennyiség (kg)	Eltérés		Megjegyzés
				+	-	
Babérlevél		0,027	0,01		0,017	
Örölt bors		0,048	0,075	0,027		
Citromlé		2,60	2,0		0,6	
Citrompótló		0,096	0,075		0,021	
Csemegepaprika		0,53	0,40		0,13	
Ételízesítő		1,9	2,0	0,1		
Étolaj		18,70	14,0		4,7	
Hurka		8,75	8,65		0,1	
Kristálycukor		16,30	13,0		3,3	
Kenyér		30,0	31,0	1,0		
Kömény örölt		0,074	0,075	0,001		
Liszt		7,60	6,0		1,1	
Paradicsompüré		23,30	15,0		8,3	
Ráma margarin		4,51	4,0		0,51	
Trapista sajt		12,66	13,24	0,58		
Sertéscomb		40,05	38,0		2,05	
Só		5,06	4,0		1,06	
Sonkás felvágott		13,92	12,30		1,62	
Spagetti		56,0	50,0		6,0	
Szőlő		51,90	50,0		1,9	
Tea		0,108	0,08		0,028	
Tojás		254 db	210 db		44	

Megnevezés	Norma szerinti felhasználás recept szerint 100 főre	Norma szerinti felhasználás főzött adagra (kg)	Tényleges felhasznált mennyiség (kg)	Eltérés		Megjegyzés
				+	-	
Uborka (friss)		2,10	6,0	3,9		Azért, mert az óvodába és az iskolába is adnak
Vöröshagyma		9,60	6,0		3,6	
Zsömle		252,0	280,0	28		A cukorbeteg öregek kenyér helyett zsömlét kapnak
Zsír			1,0	1,0		

Étlap 2005. okt. 20.				
Reggeli: 35 adag	Tízórai: 253 adag	Ebéd: 528 adag	Uzsonna: 253 adag	Vacsora :35 adag
Szezámós rúd Kakaó Tea	Szezámós rúd Kakaó	Csontleves Rántott hal Petrezselymes burgonya Tartármártás	Gyümölcsjoghurt	Káposztás kocka

Nyersanyag felhasználás:

Megnevezés	Norma szerinti felhasználás recept szerint 100 főre	Norma szerinti felhasználás főzött adagra (kg)	Tényleges felhasznált mennyiség (kg)	Eltérés		Megjegyzés
				+	-	
Egész bors		0,09	0,06		0,03	
Burgonya		305,60	273,0		32,6	
Citrompótló		0,046	0,05	0,004		
Csigatészta		15,30	12,0		3,3	
Csontleves alap		1,48	0,30		1,18	
Ételízesítő		1,48	1,25		0,23	
Étolaj		35,10	23,0		12,1	
Fejeskáposzta		7,0	5,8		1,2	
Gyümölcsjoghurt		253 db	265,0	12		
Halfilé		40,0	42,0	2,0		
Húsleveskocka		0,053	0,528	0,475		
Kristálycukor		12,40	13,0	0,6		
Kakaópor		0,808	0,50		0,308	
Karalábé friss		7,60	6,0		1,6	
Egész kömény		0,094	0,075		0,019	
Leccsó		2,80	-		2,8	
Liszt		7,60	10,0	2,4		
Majonéz		6,35	5,40		0,95	
Mustár		1,30	1,0		0,3	
Fodros kocka		3,50	3,50			
Petrezselyem gyökér friss		10,20	8,0		2,2	
Porcukor		0,8	-		0,8	

Megnevezés	Norma szerinti felhasználás recept szerint 100 főre	Norma szerinti felhasználás főzött adagra (kg)	Tényleges felhasznált mennyiség (kg)	Eltérés		Megjegyzés
				+	-	
Sárgarépa friss		10,20	8,0		2,2	
Só		5,70	3,0		0,8	
Szezámós rúd		323 db	330 db	7 db	2,2	
Tea		0,032	0,02		2,7	
Tej		86,50	68,0			
Tejföl		10,70	8,0		0,012	
Tojás		153 db	110 db		18,5	
Tyúkhúspor		0,40	-		2,7	
Vörös hagyma		2,20	2,0		43	
Zeller friss		7,60	6,0		0,40	
Zsemlemorzsa		14,73	12,0			
Őrölt bors		-	0,025	0,025	1,6	
Fokhagyma		-	0,20	0,2	2,73	
Citromlé		-	1,0	1,0		

Étlap 2005. okt. 21.				
Reggeli: 35 adag	Tízórai: 248 adag	Ebéd: 510 adag	Uzsonna: 248 adag	Vacsora: 35 adag
Körözött Kenyér Tea	Körözött Kenyér Tea	Sóskaleves Sült csirkecomb Rizs Csemege uborka	Müzli szelet Alma	Burgonyafőzelék Baromfivagdalt Alma

Nyersanyag felhasználás:

Megnevezés	Norma szerinti felhasználás recept szerint 100 főre	Norma szerinti felhasználás főzött adagra (kg)	Tényleges felhasznált mennyiség (kg)	Eltérés		Megjegyzés
				+	-	
Alma		44,0	34,0		10,0	
Baromfivagdalt		2,50	2,40		0,1	
Őrölt bors		0,023	0,025	0,002		
Burgonya		17,50	12,0		5,5	
Citromlé		6,70	4,0		2,7	
Citrompótló		0,095	0,075		0,02	
Csemege paprika		0,03	0,10	0,07		
Csemege uborka		51,0	36,0		15,0	
Csirkecomb		99,86	86,52		13,34	
Ételízesítő		1,44	1,75	0,31		
Étolaj		19,20	21,0	1,8		
Fokhagyma		0,53	0,30		0,23	
Kristálycukor		26,50	20,0		6,5	
Kenyér		29,50	31,0	1,5		
Őrölt kömény		0,037	0,025		0,012	
Lecsó		2,60	-		2,6	
Liszt		14,40	15,0	0,6		
Müzli szelet		248 db	248			
Paprika		-	-			
Ráma margarin		4,68	3,25		1,43	
Rizs		55,20	53,50		1,7	
Só		4,90	4,0		0,9	

Megnevezés	Norma szerinti felhasználás recept szerint 100 főre	Norma szerinti felhasználás főzött adagra (kg)	Tényleges felhasznált mennyiség (kg)	Eltérés		Megjegyzés
				+	-	
Sóskakrém mirelit		25,70	20,0		5,7	
Szárnycs fűszersó		0,75	0,58		0,17	
Tea		0,106	0,08		0,026	
Tejföl		11,30	11,0		0,3	
Tojás		73 db	50 db		23	
Túró		10,90	13,0	2,1		
Vöröshagyma		2,40	1,0		1,4	
Babérlevél		-	0,005	0,005		

Előterjesztés

Pétervására Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2006. augusztus 31-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Nemzeti Fejlesztési Terv Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Programja (AVOP) LEADER+ intézkedésének keretében a Pétervásárai Kistérség Helyi Akciócsoportja pályázatot hirdetett a Pétervásárai Kistérség Helyi Vidékfejlesztési Tervének megvalósítása céljából. Ennek egyik pontja a X.1.3. „Új rendezvények életre hívása, a meglévők fejlesztése”, melyre az Önkormányzat pályázatot nyújthat be, mivel a kiírás szempontjainak megfelel. A projekt célja az évente hagyományosan megrendezett Péter-Pál napi vásár és vigasság rendezvénysorozat 2007. évi megvalósítása. A pályázat összköltsége 2.352.941.- Ft. Az igényelt támogatási összeg 2.000.000.- Ft (a projekt 85 %-a), melyhez az Önkormányzat 352.941.- Ft (a projekt 15 %-a) önrészt a 2007. évi költségvetésben erre a célra biztosít.

Kérem, hogy a Tisztelt Testület a benyújtott határozati javaslatot vitassa meg, és az előterjesztésnek megfelelően fogadja el.

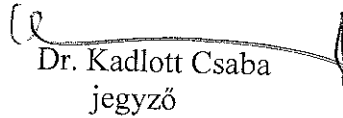
Pétervására, 2006. augusztus 31.

Egyeztetve:

Pétervására, 2006. augusztus 31.




Pál László
polgármester


Dr. Kadlott Csaba
jegyző

Határozati javaslat:

Pétervására Város Önkormányzatának Képviselő-testülete pályázatot nyújt be a Nemzeti Fejlesztési Terv Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Programja (AVOP) LEADER+ intézkedésének keretében a Pétervásárai Kistérség Helyi Akciócsoportja által meghirdetett, a Pétervásárai Kistérség Helyi Vidékfejlesztési Tervének megvalósítására, a X.1.3. „Új rendezvények életre hívása, a meglévők fejlesztése” témakörre. A projekt célja a hagyományosan megrendezett Péter-Pál napi vásár és vigasság rendezvénysorozat 2007. évi megvalósítása. A pályázat összköltsége 2.352.941.- Ft. Az igényelt támogatási összeg 2.000.000.- Ft (a projekt 85 %-a), melyhez az Önkormányzat 352.941.- Ft (a projekt 15 %-a) önrészt a 2007. évi költségvetésben erre a célra biztosít.

Határidő: 2006.szeptember 10.

Felelős: Polgármester

Előterjesztés

Pétervására Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2006. augusztus 31-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Nemzeti Fejlesztési Terv Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Programja (AVOP) LEADER+ intézkedésének keretében a Pétervásárai Kistérség Helyi Akciócsoportja pályázatot hirdetett a Pétervásárai Kistérség Helyi Vidékfejlesztési Tervének megvalósítása céljából. Ennek egyik pontja a X.1.12. „A térség zenei életének technikai segítése”, melyre az Önkormányzat pályázatot nyújthat be, mivel a kiírás szempontjainak megfelel. A projekt célja az évente megrendezendő programok technikai segítése. A pályázat összköltsége 588.235.- Ft. Az igényelt támogatási összeg 500.000.- Ft (a projekt 85 %-a), melyhez az Önkormányzat 88.235.- Ft (a projekt 15 %-a) önrészt a 2007. évi költségvetésben erre a célra biztosít.

Kérem, hogy a Tisztelt Testület a benyújtott határozati javaslatot vitassa meg, és az előterjesztésnek megfelelően fogadja el.

Pétervására, 2006. augusztus 31.

Egyeztetve:

Pétervására, 2006. augusztus 31.



Pál László
polgármester

Dr. Kadlott Csaba
jegyző

Határozati javaslat:

Pétervására Város Önkormányzatának Képviselő-testülete pályázatot nyújt be a Nemzeti Fejlesztési Terv Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Programja (AVOP) LEADER+ intézkedésének keretében a Pétervásárai Kistérség Helyi Akciócsoportja által meghirdetett, a Pétervásárai Kistérség Helyi Vidékfejlesztési Tervének megvalósítására, a X.1.12. „A térség zenei életének technikai segítése” témakörre. A projekt célja az évente megrendezendő programok technikai segítése. A pályázat összköltsége 588.235.- Ft. Az igényelt támogatási összeg 500.000.- Ft (a projekt 85 %-a), melyhez az Önkormányzat 88.235.- Ft (a projekt 15 %-a) önrészt a 2007. évi költségvetésben erre a célra biztosít.

Határidő: 2006.szeptember 10.

Felelős: Polgármester

Pétervására Város Polgármesterétől
3250 Pétervására, Szabadság tér 1.
Száma: PM 124-2/2006.

Napirend száma: 5.

Előterjesztés
Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének
2006. augusztus 31-én tartandó ülésére

Tisztelt Képviselőtestület!

Tájékoztatom a T. Képviselőtestületet hogy, Bátka Zsolt és Bátkáné Fazekas Ildikó Pétervására, Dózsa út 4. szám alatti lakosok helyi lakáscélú támogatásához önkormányzati kölcsön iránt igénylést nyújtottak be Pétervására Város Önkormányzatához.

A helyi lakáscélú támogatásokról szóló Pétervására Város Önkormányzatának 6/2000. (III. 23.) számú rendelete szerint az igénylők által megkapható vissza nem térítendő támogatás, és kamatmentes kölcsön összege összesen 350.000 Ft.

Az önkormányzat ez évi költségvetésében ilyen célú támogatásokra összesen 1.500.000 Ft-ot különített el.

2006. évben eddig kifizetett támogatások összege 1.236.000 Ft. Amennyiben a kérelemzőknek a támogatást a Szociális Bizottság megítéli, úgy az 86.000 Ft-tal meghaladná a 2006. évre előirányzott 1.500.000 Ft-ot.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestület, hogy a benyújtott kérelmet tárgyalja meg, és az ügyben alakítsa ki álláspontját.

Pétervására, 2006. augusztus 25.

Tisztelettel:

Pál László s. k.
polgármester



Egyeztetve:

Pétervására, 2006. augusztus 25.

Dr. Kadlott Csaba s. k.
jegyző

A kiadomány hiteltel: dl. Vengy - 04.16

Pétervására Város Polgármesterétől
3250 Pétervására, Szabadság tér 1.
Szám: PM 112/2006.

Napirend száma: 6.

Előterjesztés
Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének
2006. augusztus 31-én tartandó ülésére


Tisztelt Képviselőtestület!

Mellékelten megküldöm Csík Béla és Tyukodi Aranka Pétervására, Ady köz 20. szám alatti lakosok által benyújtott önkormányzati ingatlanvásárlási kérelem másolatát, és az ügy elbírálásához szükséges iratok másolatait.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestület, hogy a benyújtott kérelmet tárgyalja meg, és az ügyben alakítsa ki álláspontját.

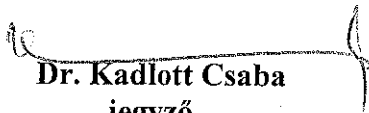
Pétervására, 2006. augusztus 21.

Tisztelettel:


Pál László
polgármester



Egyeztetve:
Pétervására, 2006. augusztus 21.


Dr. Kadlott Csaba
jegyző

Pétervására Város Önkormányzat
3250 Pétervására, Szabadság tér 1.
Tel.: (06) 36/568-036 Fax: (06) 36/568-035

KIVONAT

Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2006. augusztus 31-én 15
órákor megtartott
testületi ülésének jegyzőkönyvéből

Pétervására Város Önkormányzatának 51/2006. (VIII. 31.) határozata

Pétervására Város Önkormányzatának Képviselőtestülete felhatalmazza a polgármestert, hogy Pétervására Ivádi út vízelvezetésének megoldása érdekében legfeljebb 500.000,- Ft összegben építtessen átereszt az út alatt és a vizet az önkormányzati tulajdonban álló ingatlanra vezettesse.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

Pétervására, 2006. augusztus 31.

Pál László sk.
polgármester

A kivonat hitelül:

Pétervására, 2006. szeptember 13.

Földiné
Földiné Vincze Katalin
j.kv.vez.



hatás 2006.09.13.

Pétervására Város Önkormányzat
3250 Pétervására, Szabadság tér 1.
Tel.: (06) 36/568-036 Fax: (06) 36/568-035

K I V O N A T

Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2006. augusztus 31-én 15
órákor megtartott
testületi ülésének jegyzőkönyvéből

Pétervására Város Önkormányzatának 52/2006. (VIII. 31.) határozata

Pétervására Város Önkormányzatának Képviselő-testülete pályázatot nyújt be a Nemzeti Fejlesztési Terv Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Programja (AVOP) LEADER+ intézkedésének keretében a Pétervásárai Kistérség Helyi Akciócsoportja által meghirdetett, a Pétervásárai Kistérség Helyi Vidékfejlesztési Tervének megvalósítására, a X.1.3. „Új rendezvények életre hívása, a meglévők fejlesztése” témakörre. A projekt célja a hagyományosan megrendezett Péter-Pál napi vásár és vigasság rendezvénysorozat 2007. évi megvalósítása. A pályázat összköltsége 2.352.941.- Ft. Az igényelt támogatási összeg 2.000.000.- Ft (a projekt 85 %-a), melyhez az Önkormányzat 352.941.- Ft (a projekt 15 %-a) önrészt a 2007. évi költségvetésben erre a célra biztosít.

Határidő: 2006.szeptember 10.
Felelős: Polgármester

Pétervására, 2006. augusztus 31.

Pál László sk.
polgármester

A kivonat hitelül:

Pétervására, 2006. szeptember 7.

Földiné
Földiné Vincze Katalin
j.kv.vez.



balcs, 2006.09.13.

Pétervására Város Önkormányzat
3250 Pétervására, Szabadság tér 1.
Tel.: (06) 36/568-036 Fax: (06) 36/568-035

K I V O N A T

**Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2006. augusztus 31-én 15
órákor megtartott
testületi ülésének jegyzőkönyvéből**

Pétervására Város Önkormányzatának 53/2006. (VIII. 31.) határozata

Pétervására Város Önkormányzatának Képviselő-testülete pályázatot nyújt be a Nemzeti Fejlesztési Terv Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Programja (AVOP) LEADER+ intézkedésének keretében a Pétervásárai Kistérség Helyi Akciócsoportja által meghirdetett, a Pétervásárai Kistérség Helyi Vidékfejlesztési Tervének megvalósítására, a X.1.12. „A térség zenei életének technikai segítése” témakörre. A projekt célja az évente megrendezendő programok technikai segítése. A pályázat összköltsége 588.235.- Ft. Az igényelt támogatási összeg 500.000.- Ft (a projekt 85 %-a), melyhez az Önkormányzat 88.235.- Ft (a projekt 15 %-a) önrészt a 2007. évi költségvetésben erre a célra biztosít.

Határidő: 2006.szeptember 10.

Felelős: Polgármester

Pétervására, 2006. augusztus 31.

Pál László sk.
polgármester

A kivonat hitelül:

Pétervására, 2006. szeptember 7.

Földiné Vincze Katalin
j.k.v.vez.



Gálai 2006.09.13.

Pétervására Város Önkormányzat
3250 Pétervására, Szabadság tér 1.
Tel.: (06) 36/568-036 Fax: (06) 36/568-035

K I V O N A T

Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2006. augusztus 31-én 15
órákor megtartott
testületi ülésének jegyzőkönyvéből

Pétervására Város Önkormányzatának 54/2006. (VIII. 31.) határozata

A Nemzeti Fejlesztési Terv Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Programja (AVOP) LEADER+ intézkedésének keretében a Pétervásárai Kistérség Helyi Akciócsoportja pályázatot hirdetett a Pétervásárai Kistérség Helyi Vidékfejlesztési Tervének megvalósítása céljából. Ennek egyik pontja a X.1.3. „Új rendezvények életre hívása, a meglévők fejlesztése”, melyre a Nyugdíjasok Pétervásárai Szövetsége pályázatot nyújthat be, mivel a kiírás szempontjainak megfelel. A projekt címe „Tegyünk az idősekért!”. A pályázat összköltsége 400.000,- Ft. Az igényelt támogatási összeg 380.000,- Ft (a projekt 95 %-a), melyhez az Önkormányzat 20.000,- Ft (a projekt 5 %-a) önrészt a 2007. évi költségvetésben erre a célra biztosít.

Határidő: 2006.szeptember 10.

Felelős: Polgármester

Pétervására, 2006. augusztus 31.

Pál László sk.
polgármester

A kivonat hitelül:

Pétervására, 2006. szeptember 11.

Földiné Vincze Katalin
jkv.vez.



hiteles 2006.08.13

Pétervására Város Önkormányzat
3250 Pétervására, Szabadság tér 1.
Tel.: (06) 36/568-036 Fax: (06) 36/568-035

K I V O N A T

Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2006. augusztus 31-én 15
órákor megtartott
testületi ülésének jegyzőkönyvéből

Pétervására Város Önkormányzatának 55/2006. (VIII. 31.) határozata

Pétervására Város Önkormányzatának Képviselőtestület úgy dönt, hogy a felhalmozási
tartalék terhére a kamatmentes kölcsön előirányzatát 86.000,-Ft-tal megemeli.

Határidő: azonnal


Felelős: Polgármester

Pétervására, 2006. augusztus 31.

Pál László sk.
polgármester

A kivonat hitelül:

Pétervására, 2006. szeptember 13.


Földiné Vincze Katalin
jkv.vez.



balázs 2006.09.13.

Pétervására Város Önkormányzat
3250 Pétervására, Szabadság tér 1.
Tel.: (06) 36/568-036 Fax: (06) 36/568-035

KIVONAT

Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2006. augusztus 31-én 15
órákor megtartott
testületi ülésének jegyzőkönyvéből

Pétervására Város Önkormányzatának 56/2006. (VIII. 31.) határozata

Pétervására Város Önkormányzatának Képviselőtestülete Bátka Zsolt és Bátkáné Fazekas Ildikó Pétervására, Dózsa Gy. út 4. szám alatti lakosok lakás vásárlását az erről rendelkező 6/2000. (III. 22.) rendelet 9. § (3), (4) bekezdése értelmében 150.000,-Ft vissza nem térítendő támogatás és 200.000,-Ft kamatmentes kölcsön formájában támogatja.

A Képviselőtestület felhatalmazza a polgármester, hogy a fent nevezett személyekkel a kamatmentes kölcsön visszafizetésének feltételeiről szóló megállapodást kösse meg.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

Pétervására, 2006. augusztus 31.

Pál László sk.
polgármester

A kivonat hitelül:

Pétervására, 2006. szeptember 13.

Földin
Földiné Vincze Katalin
j.kv.vez.



ballos 2006.09.13.

Pétervására Város Önkormányzat
3250 Pétervására, Szabadság tér 1.
Tel.: (06) 36/568-036 Fax: (06) 36/568-035

K I V O N A T

Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2006. augusztus 31-én 15
órákor megtartott
testületi ülésének jegyzőkönyvéből

Pétervására Város Önkormányzatának 57/2006. (VIII. 31.) határozata

Pétervására Város Önkormányzatának Képviselőtestülete úgy határozott, hogy nem értékesíti
a tulajdonában álló pétervásárai 222. hrsz.-ú ingatlant.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

Pétervására, 2006. augusztus 31.

Pál László sk.
polgármester

A kivonat hitelül:

Pétervására, 2006. szeptember 13.

Földiné
Földiné Vincze Katalin
j.k.v. vez.



Pallos 2006.09.13.


Társult Képviselőtestület Közös Polgármesteri Hivatala	MELLÉKLET	MINŐSÉGIRÁNYÍTÁSI ELJÁRÁS FE – 07/B03
--	-----------	---

ELOSZTÁSI LISTA
Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestület hatáskörébe tartozó
szabályzó dokumentumok elosztásáról

Az ülés időpontja: 2006. augusztus 31. 15.00

A dokumentum megnevezése	A dokumentumról másolatot kapnak:
9/2006. (IX. 1.) rendelet a 2006. I. féléves költségvetési gazdálkodásról.	- Városi Könyvtár - Területfelelős (hirdetőtáblán elhelyezés, hatályos rendeletek jegyzéke) - Informatikus (Internetes honlapon elhelyezés) - Közgazdasági Iroda
10/2006. (IX. 1.) rendelet a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi törvény (továbbiakban: Sztv.) végrehajtásával kapcsolatos helyi szabályokról, valamint a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 8/1999. (III. 26.) rendelet módosítása.	- Városi Könyvtár - Területfelelős (hirdetőtáblán elhelyezés, hatályos rendeletek jegyzéke) - Informatikus (Internetes honlapon elhelyezés) - Szociális Iroda
51/2006. (VIII. 31.) határozat az Ivádi úti vízelvezetés megoldására áteresztő építés.	- Közgazdasági Iroda
52/2006. (VIII. 31.) határozat a 2007. évi Péter-Pál napra pályázat benyújtása.	- Közgazdasági Iroda
53/2006. (VIII. 31.) határozat hangosításra pályázat benyújtása.	- Közgazdasági Iroda
54/2006. (VIII. 31.) határozat a Pétervásárai Nyugdíjas Szövetség pályázata a LEADER+ programban.	- Közgazdasági Iroda - Gergely Józsefné nyugd.szöv.elnöke
55/2006. (VIII. 31.) határozat felhalmozási tartalék terhére a kamatmentes kölcsön előirányzatának megemlése.	- Közgazdasági Iroda
56/2006. (VIII. 31.) határozat Bátka Zsolt és neje pétervásárai lakosok kamatmentes kölcsön és vissza nem térítendő támogatása.	- Közgazdasági Iroda - illetékes ügyintéző - Bátka Zsolt Pétervására, Dózsa Gy. út 4.
57/2006. (VIII. 31.) határozat Csík Béla és Tyukodi Aranka kérelmének elutasítása.	- Csík Gyula és Tyukodi Aranka, Pétervására, Ady köz 20.

Dr. Kadlott Csaba
jegyző



Pétervására, Erdőkövesd, Váraszó, Ivád, Kisfüzes
Társult Képviselőtestületének Közös Polgármesteri Hivatala
3250 Pétervására, Szabadság tér 1. Telefon: (36) 568-036 Fax:(36) 568-035
E-mail: pvpmhiv@t-online.hu

HIRDETMÉNY

Önkormányzati rendelet kihirdetéséről

Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2006. augusztus 31-ei ülésén alkotott alábbi rendeletét az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatának megfelelően

k i h i r d e t e m .

Önkormányzati rendelet(ek) száma, tárgya és hatályba lépése:

Pétervására Város Önkormányzatának 9/2006. (IX. 1.) rendelete az önkormányzat 2006. évi költségvetését megállapító 2/2006. (II. 17.) rendelet módosításáról.

Hatályba lép: 2006. szeptember 1.

Kihirdetés módja*:

Hirdetőtáblán elhelyezés ☒

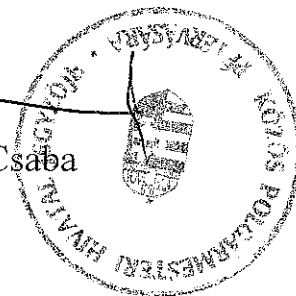
Városi televízióban közlés (Pétervásarán) ☐

INTERNET-en ☐

A rendelet(ek) megtekinthető(k) a polgármesteri hivatal hirdetőtábláján, a Polgármesteri Hivatal jegyzőjénél, a városi könyvtárban, vagy a WWW. PETERVASARA.HU INTERNET honlapon.

Pétervására, 2006. szeptember 1.

Dr. Kadlott Csaba
jegyző



Pétervására, Erdőkövesd, Váraszó, Ivád, Kisfüzes
Társult Képviselőtestületének Közös Polgármesteri Hivatala
3250 Pétervására, Szabadság tér 1. Telefon: (36) 568-036 Fax:(36) 568-035
E-mail: pvpmhiv@t-online.hu

HIRDETMÉNY

Önkormányzati rendelet kihirdetéséről

Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2006. augusztus 31-ei ülésén alkotott alábbi rendeletét az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatának megfelelően

k i h i r d e t e m .

Önkormányzati rendelet(ek) száma, tárgya és hatályba lépése:

Pétervására Város Önkormányzatának 10/2006. (IX. 1.) rendelete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi törvény (továbbiakban Sztv.) végrehajtásával kapcsolatos helyi szabályokról, valamint a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről szóló 8/1999. (III. 26.) rendelet módosításáról.

Hatályba lép: 2006. szeptember 1.

Kihirdetés módja*:

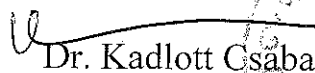
Hirdetőtáblán elhelyezés ☒

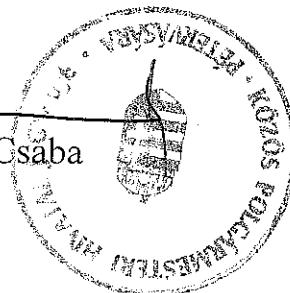
Városi televízióban közlés (Pétervásarán) ☐

INTERNET-en ☐

A rendelet(ek) megtekinthető(k) a polgármesteri hivatal hirdetőtábláján, a Polgármesteri Hivatal jegyzőjénél, a városi könyvtárban, vagy a WWW. PETERVASARA.HU INTERNET honlapon.

Pétervására, 2006. szeptember 1.


Dr. Kadlott Csaba
jegyző



Pétervására, Erdőkövesd, Váraszó, Ivád, Kisfüzes
Társult Képviselőtestület Közös Polgármesteri Hivatala
3250 Pétervására, Szabadság tér 1.
Tel.: 36/568-036 Fax: 36/568-035

Száma: LSz. 2- 62 /2006.

Tárgy: Jegyzőkönyv megküldése

Heves Megyei
Közigazgatási Hivatal

E g e r
Kossuth út 9.
3300

Mellékelten felterjesztem Pétervására Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2006. augusztus 31-én (csütörtökön) megtartott testületi ülésről készült jegyzőkönyvét.

Pétervására, 2006. szeptember 13.

Dr. Kadlott Csaba
jegyző

