

ÖNKORMÁNYZAT

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ
gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és
működtetésnek átfogó ellenőrzéséről**

2022. április

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Úr, Intézményvezető Asszony!

A Komárom és Környeke Önkormányzati Társulás Munkaszervezetének vezetője által kiadott KP/606-3/2022. számú megbízólevél alapján a 2022. március 25-április 8. időszakban elvégeztem az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzését. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalom össze:

- a) az Intézmény által nyújtott ellátásokat, az ellátásokat biztosító ellátó- és szervezeti rendszert, az ellátások igénybevételeinek alapvető feltételeit a Képviselő-testület rendeletben szabályozta. Az ellátások térítési díjai önálló Képviselő-testületi rendeletekben kerültek meghatározásra;
- b) az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, működési engedéllyel, szakmai programmal, valamint az alapvető szakmai és gazdálkodási szabályzatokkal.
- c) a működés, a feladatellátás tárgyi, személyi és szervezeti feltételei mind a székhelyen, mind a telephelyen biztosítva vannak;
- d) az ellátások során a hatályos központi és helyi előírások megfelelően érvényesültek;
- e) az Intézmény jellegéből következően a gazdaságossági szempontok érvényesülése jelentősen korlátozott. Az Intézmény összes kiadásainak 51%-át az Önkormányzat saját bevételeinek terhére biztosította (a 2021. évben 68 millió Ft). A központi költségvetési támogatás a költségek 42%-ára, a saját bevételek (térítési díjak) 7%-ára nyújtott fedezetet.
- f) a 2021. évben a Szociális és Gyámhivatal az Intézmény tagintézményeként működő bölcsőde tevékenységét ellenőrizte. Az ellenőrzés intézkedést szükségeltető megállapításokat nem tett.
- g) a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést az Intézményvezető megfelelően kialakította és működtette. A gazdálkodás szabályai tekintetében ellentmondás tapasztalható az Intézmény SZMSZ-e, a Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú gazdálkodási szabályzata, valamint a Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás előírásai között.
A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesigazolás, az érvényesítés és az utalványozás gyakorlata men mindenben felelt meg a központi jogszabályokban és a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak. Több esetben az utalványozást teljesítés igazolásának hiányában végezték.
- h) a Hivatal belső kontrollrendszerével összefüggő szabályzatainak hatálya kiterjedt az Intézményre is. Az Intézménynél a 2021. évben az integrált kockázatfelmérést, a szervezeti integritást sértő események feltárását a szervezeti felelős elvégezte.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Ács, 2022. április....


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Iktatószám:/2022.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ
gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzéséről**

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, kapcsolódó ellenőrzés az Ácsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, az Ács Városi Önkormányzat Képviselő-testülete, valamint az általa irányított intézmények vezetői által jóváhagyott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján kerül sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés (szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény ellenőrzés).

Az ellenőrzés tárgya: az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a) az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: Intézmény) rendelkezik-e a tevékenység folytatására feljogosító alapvető dokumentumokkal (alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, ügyrend, szakmai program, a gazdálkodási, pénzügyi, illetve szakmai feladatok ellátásához kapcsolódó szabályozórendszer); ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal;
- b) az Intézmény szervezeti egységeinek működtetése összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokban foglalt rendelkezésekkel (szabályozottság, szervezeti, tárgyi, személyi feltételek biztosítása, nyilvántartások vezetése);
- c) a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok, a költségvetési támogatások és egyéb (külső) források felhasználása, a beszámolás során a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályzatokban meghatározott eljárási rendben előírtaknak megfelelően jártak-e el;
- d) az Intézmény által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e, a pénzügyi-likviditási, illetve vagyoni helyzet hogyan alakult;
- e) az Intézmény vezetője kialakította és működtette-e a belső kontrollrendszert, érvényesültek-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés jogszabályokban és helyi szabályzatokban meghatározott elvei.

Az ellenőrzött időszak: 2021. év, 2022. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2022. március 25-április 8. (11 ellenőrzési nap).

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a KP/606-3/2022. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés idején Ács Város Önkormányzatát Dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Fülesné Balogh Anita jegyző, az Ácsi Szociális Alapellátási Központot Gerencsérné Járóka Erzsébet intézményvezető vezette.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tételesen és teljes körűen ellenőriztük az Intézmény alapidokumentumait (alapító okirat, szabályzatok, szakmai programok, eljárásrendek), a 2021. évi intézményi költségvetés és költségvetési beszámoló, a 2022. évi intézményi költségvetés szabályszerűségét, a 2021. év kettő havi (2021. augusztus, december) pénzforgalmát. Az ellenőrzés során a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal által kidolgozott ellenőrzési szempontokat is figyelembe vettük.

Alkalmazott fontosabb jogszabályok: a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv. (Szoc.tv), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. (Gyvtv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.), a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SZCSM rendelet (SZCSM rendelet), a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint az Önkormányzat képviselő-testülete által a tárgyban kiadott rendeletek, határozatok, valamint a polgármester és a jegyző által kiadott belső szabályzatok.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta-e a szociális rendeletet, annak aktualizálásáról gondoskodott-e, a szociális rendelet tartalmazza-e az Intézmény által nyújtott ellátásokat, azok igénybevételének feltételeit, rendjét, a fizetendő díjakat.

A Képviselő-testület a szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályairól első alkalommal a Szoc.tv. kiadását követően rendelkezett (12/1993. (VI. 21.) számú Önk. rendelet). Az azt követő időszakban, a megváltozott jogszabályi környezethez igazodóan, különös tekintettel a helyi szociális ellátó- és intézményrendszer kialakulására, változásaira, a rendeletet a Képviselő-testület több alkalommal módosította. Az ellenőrzött időszakban (2022. február 14. napjáig) a szociális és gyermekjóléti igazgatás és ellátás helyi szabályait a szociális igazgatás és a szociális ellátások, valamint a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló 29/2019. (XI. 15.) számú rendelet (a továbbiakban: szociális rendelet) tartalmazta. A szociális rendelet leutóbbi módosítására a szociális és gyermekjóléti ellátások helyi szabályairól szóló 4/2022. (II. 14.) számú önkormányzati rendelet elfogadásával került sor.

A szociális rendelet az általános rendelkezéseken túlmenően (a rendelet célja, hatálya, hatásköri szabályok, eljárási rendelkezések) tartalmazza a pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokat, a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti alapellátásokat, az ellátásokat biztosító ellátó- és szervezeti rendszert, az ellátások igénybevételének alapvető feltételeit, valamint a helyi szociálpolitikai kerekasztalra vonatkozó rendelkezéseket. A szociális rendelethez mellékletként csatolták az egyes ellátások igénybe vételéhez szükséges iratmintákat.

A szociális rendelet 13. §(1) bekezdésében foglaltak szerint az Önkormányzat az alábbi szociális és gyermekjóléti alapellátásokat biztosítja:

a) szociális alapszolgáltatások:

- szociális étkeztetés
- házi segítségnyújtás
- családsegítés
- nappali ellátásként idősek klubját működtet demensek nappali ellátásával.

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátását kistérségi ellátásként a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás biztosítja, a társulási szerződésben foglaltaknak megfelelően.

b) gyermekjóléti alapellátások:

- gyermekjóléti szolgálat,
- a gyermekek napközbeni ellátása keretében bölcsődei ellátás,
- a gyermekek átmeneti gondozása helyettes szülői hálózattal.

Az Önkormányzat a szociális és gyermekjóléti alapellátásokat (a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás kivételével) az Intézmény keretein belül biztosítja.

Az egyes ellátások intézményi térítési díjait és a személyi térítési díjat, a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban, önálló Képviselő-testületi rendeletek tartalmazzák, ezeket évente felülvizsgálták, aktualizálták, összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal, a helyi sajátosságokkal, illetve a Képviselő-testület által alkalmazott szociálpolitikai szempontokkal.

2. Az Intézmény rendelkezik-e alapító okirattal, az engedélyező hatóság(ok) által valamennyi ellátási formára kiterjedő működési engedéllyel, valamint az alapvető gazdálkodási és szakmai szabályzatokkal

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Intézmény alapító okiratát a 4/2022. (II. 14.) számú határozatával fogadta el.¹

Az alapító okirat mindenben megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott tartalmi feltételeknek, tartalmazta az Intézmény

- a) székhelyét, telephelyét,
- b) irányító szervének vagy felügyeleti szervének megnevezését, székhelyét,
- c) illetékességét, működési területét,
- d) közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását,
- e) vezetőjének megbízási rendjét, és
- f) alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését.

Az alapító okiratot a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága a 73/2022. okiratszámom nyilvántartásba vette és záradékolta.

Az Intézmény rendelkezik a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala (a továbbiakban: Szociális és Gyámhivatal) által kiadott határozatlan időre szóló működési engedéllyel, illetve Tanúsítvánnyal.

A Szociális és Gyámhivatal által 2014. február 13. napján kiadott KE/016/00499-7/2020. számú tanúsítványban foglaltak szerint az Intézmény határozatlan időtartamra jogosult ellátni a következő feladatokat:

¹ Az Intézmény, illetve jogelődje alapításának éve: 1990. január.

- a) családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás, ezen belül család- és gyermekjóléti szolgálat,
- b) szociális étkeztetés, ezen belül szociális konyha,
- c) házi segítségnyújtás: ellátható személyek száma 36 fő, ezen belül személyi gondozásban ellátható személyek száma 36 fő,
- d) időskorúak nappali ellátása: ellátható személyek száma 35 fő, ezen belül demens személyek száma 5 fő.

A KEC/1/71-9/2013. számú tanúsítványban foglaltak szerint az Intézmény 2014. január 1-jei időponttal kezdődően, határozatlan időre szólóan ellátja a gyermekek napközbeni ellátása/bölcsőde feladatot 26 engedélyezett férőhellyel.

Az Intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal (a továbbiakban: SZMSZ), azt az Önkormányzat Képviselő-testülete a 148/2021. (X. 27.) számú határozatával fogadta el. Az SZMSZ megfelel az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek, tartalmazza az Intézmény

- a) alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,
- b) az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,
- c) a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,
- d) azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
- e) a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve - a költségvetési szerv vezetőjének akadályoztatása esetén, vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve az általános helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat
- f) a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét.

Az SZMSZ 3.4.1. pontjában foglalt, a kötelezettségvállalásra és utalványozásra vonatkozó előírások nincsenek összhangban a Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú Gazdálkodási szabályzata, valamint a Hivatal és az Intézmény közötti, a munkamegosztásról és felelősségvállalásról szóló együttműködési megállapodás előírásaival.

Az SZMSZ 3.4.1. pontja (12. oldal, Gazdálkodási feladatok) szerint „A kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatai megoszlanak az Ácsi Polgármesteri Hivatal és az Intézmény között: a szakmai előirányzatok és a személyi juttatások feletti gazdálkodás tekintetében az intézményvezető, minden más előirányzat feletti gazdálkodás esetében az Ácsi Polgármesteri Hivatal jogosult”. A gazdálkodási szabályzat 3.§ (12) bekezdés c) pontja, illetve 7.§ (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Intézmény költségvetésében jóváhagyott előirányzatok terhére kötelezettségvállalási, illetve utalványozási jogkörrel kizárólag az intézményvezető, illetve az általa a gazdálkodási szabályzat 3. számú mellékletében kijelölt személy (szakmai egység vezető) rendelkezik. Azonos előírásokat tartalmaz az együttműködési megállapodás VI.2. a) és e) pontja.

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a költségvetés tervezésével, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtásával, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásával kapcsolatos feladatokat a Hivatal látja el, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban foglaltak szerint. A Hivatal és az Intézmény között az

együttműködési megállapodás megkötésére 2011. szeptember 22-én került sor, a megállapodás felülvizsgálatára, aktualizálására rendszeresen intézkedtek (a megállapodás legutóbbi aktualizálását 2020. február hónapban végezték el). A megállapodásban foglaltak szerint az Intézmény költségvetésben felhalmozási (felújítási, beruházási) előirányzatok nem tervezhetők, ennek ellenére a költségvetés évről-évre tartalmaz ilyen jellegű kiadási előirányzatokat.

A Hivatalnak az Ávr², valamint a Számv.tv. és az Áhsz³. által előírt szabályzatainak hatálya kiterjesztésre került az Intézményre. A szabályzatok megfelelő részletezettséggel tartalmazzák az Intézményre jellemző helyi sajátosságokat.

Az Intézmény rendelkezik aktualizált, az 1/2000. SzCsM rendelet 5/A. §-ában meghatározott tartalmú szakmai programmal⁴. A szakmai program tartalmazza:

- a) a szolgáltatás célját, így különösen a megvalósítani kívánt program konkrét bemutatását, a létrejövő kapacitások, a nyújtott szolgáltatáselemek, tevékenységek leírását, a más intézményekkel történő együttműködés módját,
- b) az ellátandó célcsoport megnevezését,
- c) a biztosított szolgáltatási formák részletes leírását,
- d) az ellátás igénybevételének módját,
- e) a szolgáltatásról szóló tájékoztatás helyi módját,

A szakmai programhoz mellékeltek az egyes ellátások igénybevételéhez kapcsolódó megállapodás tervezeteket, a nappali ellátás/idősek klubja és a gyermekek nappali ellátása/bölcsőde házirendjét, valamint az Intézmény SZMSZ-ét.

A szakmai program kimagasló szakmai igényességgel, a központi- és helyi szabályozással összhangban, a település sajátosságait figyelembe véve készült el.

3. A költségvetés tervezésének, végrehajtásának, az Intézmény vagyoni, pénzügyi-likviditási helyzetének értékelése

Az Intézmény bevételi előirányzatait az előző évi tapasztalati adatok, a tervezési időszakban várhatóan bekövetkező változások figyelembe vételével tervezték meg.

A költségvetés tervezése során az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat betartották. A jegyző tájékoztatót bocsátott az Intézmény rendelkezésére, meghatározta a tervezés szabályait, eljárási rendjét. A tervezési tájékoztató tartalmazta a tervezési irányelveket, illetve a tervezési keretösszeget.

Az Intézmény vezetője a Hivatal tervezési útmutatója alapján elkészítette a költségvetés tervezetét. A tervezet részletes indoklással alátámasztottan tartalmazta valamennyi kiadási, illetve bevételi jogcímhez kapcsolódó konkrét, számszerű adatot mind a működési, mind a felhalmozási (beruházási, felújítási) kiadások tekintetében. A tervezés során, az éves központi költségvetési törvény előírásain túlmenően figyelembe vették az időszakban várható személyi változásokat, a

² Az Ávr. által előírt szabályzatok: gazdálkodási szabályzat, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat, a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának eljárásrendje, a gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje).

³ Az Áhsz által előírt szabályzatok: számviteli politika, pénzügyi-kezelési, leltározási és leltárkészítési, értékelési, önköltség-számítási szabályzatok, számlarend.

⁴ Az ellenőrzés idején hatályos szakmai programot a Képviselő-testület a 148/2021. (X. 27.) számú határozatával fogadta el.

működtetési, üzemeltetési feladatokhoz kapcsolódó költségek várható alakulását, illetve a szükséges beruházási, felújítási feladatokat. A költségvetés annak ellenére tartalmaz felhalmozási (felújítási, beruházási) feladatokat, hogy a Hivatal és az Intézmény közötti, a munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodásban foglaltak szerint ilyen jellegű költségvetési előirányzatok az Intézmény költségvetésében nem tervezhetők.

A tervezetet a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője az Intézmény vezetőjével egyeztetette, ennek tényét írásban rögzítette. Az egyeztetett tervezet ezt követően került beépítésre az Önkormányzat költségvetési rendelet tervezetébe. A költségvetési rendelet tervezetét a Képviselő testület Pénzügyi Bizottsága tárgyalta, majd a Képviselő-testület megalkotta a költségvetési rendeletet. A rendelet elfogadásáról, az Intézmény részére jóváhagyott előirányzatokról az Intézmény vezetője részletes tájékoztatást kapott.

A költségvetés végrehajtása során a szükséges és indokolt évközi előirányzat módosításokat elvégezték. Az év során a jóváhagyott (módosított) kiadási előirányzatok betartásával gazdálkodtak, a tervezett (módosított) kiadási költségvetési előirányzatokat sem az egyes kiemelt előirányzatok, sem az összes előirányzat tekintetében nem lépték túl, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor.

Az Intézmény 2020, 2021. és 2022. évi költségvetési előirányzatait összefoglalóan az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év			2021. év			2022. év
	Eredeti e.	Mód. ei.	Teljesítés	Eredeti e.	Mód. ei.	Teljesítés	Eredeti ei.
Kiadások összesen	127 339	129 536	117 114	150 607	155 021	138 098	189 445
• személyi jutt.	78 717	78 992	75 229	94 184	94 184	85 675	124 239
• járulékok	14 040	13 677	12 561	14 457	14 457	13 611	16 800
• dologi kiad.	33 082	35 367	28 285	38 981	42 427	35 529	43 117
• felújítás	1 500	1 500	1 039	2 350	2 350	2 183	3 765
• beruházás	-	-	-	635	1 603	1 100	1 524
Bevételek összesen	121 339	129 535	118 133	150 607	155 021	140 300	189 445
Költségvetési bevételek	8 200	15 935	11 320	8 380	20 733	12 901	9 398
• műk. célú tám.	-	2 133	2 133	-	1 621	1 621	-
• műk. bevételek	8 200	13 302	13 302	8 380	18 437	10 605	9 398
• átvett pénzeszk.	-	500	500	-	675	675	-
Finanszírozási bevételek	113 139	113 600	106 813	142 227	134 228	127 399	180 047
• előző évi maradvány	-	1 179	1 179	-	1 019	1 019	-
• közp. irányító szervi támogatás	113 139	112 421	105 634	142 227	133 269	126 380	180 047

Forrás: az Intézmény 2022. évi elemi költségvetése 01-K1-K8. űrlap-Költségvetési kiadások.

A fenti adatokból megállapítható, hogy az Intézmény 2021. évi kiadásai az előző évi kiadásokat 18%-kal haladták meg, ezen belül a személyi juttatások 14%-os, a dologi kiadások 38%-os mértékű növekedést mutattak (nominális értéken a személyi juttatások növekedése 10,4 millió Ft, a dologi kiadások növekedése 7,2 millió Ft volt). A személyi juttatások kiadásainak növekedése a minimálbér, illetve szakmai bérminimum, valamint egyes szociális pótlékok növekedésével, a dologi kiadások növekedése az inflációval, valamint a COVID járvány leküzdésével kapcsolatos kiadások növekedésével van összefüggésben.

A 2021. évben a módosított előirányzatokhoz viszonyított teljesítés a kiadási előirányzatok esetében 89,1%-os volt, a kiadási megtakarítás 16,9 millió Ft-ot tett ki. A bevételi előirányzatok 90,5%-ban teljesültek.

A kiadások között kiemelkedő nagyságrendet (71,1%, nominális értéken 99,3 millió Ft) a személyi juttatások, illetve a kapcsolódó járulékok képviseltek.

Az Intézmény bevételeinek meghatározó részét a 2021. évben (az előző évekhez hasonlóan) az irányító szervi támogatások tették ki. Ezen belül a központi költségvetési (feladatalapú, illetve normatív) támogatás 42%, az Önkormányzat saját forrásainak (bevételeinek) terhére nyújtott támogatás 51% volt. A működési (alapvetően ellátási díjakból származó) bevételek mindösszesen 7%-os nagyságrendet (a 2021. évben 9 749 ezer Ft) képviseltek.

Az Intézmény egyes ellátási formák szerinti bevételeinek szerkezetét az alábbi táblázat szemlélteti⁵:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összesen	Idősek nappali ellátása	Gyermekek bölcsődében és minibölcsődében történő ellátása	Család- és gyermekjóléti szolgáltatások	Szociális étkezés szociális konyhán	Házi segítségnyújtás
Korm.funkció		102031	104031	104042	107051	107051
Kiadások összesen	134 352	23 821	38 307	25 558	21 039	25 627
Költségvetési bevételek:	10 057	308	-	-	9 749	-
• ellátási díjak	7 691	-	-	-	7 691	
• egyéb működési bevételek	2 366	308	-		2 058	
Finanszírozási bevételek	124 295	23 513	38 307	25 558	11 290	25 627
• központi költségvetési támogatás *	56 468	8 142	25 821	5 959	5 203	11 343
• önkormányzati támogatás	67 827	15 371	12 486	19 599	6 087	14 284

Forrás: az Intézmény 2021. évi költségvetési beszámolója (feldolgozott adatok).

A táblázat adataiból megállapítható, hogy ellátási díjakból származó bevételek csak a szociális étkezés esetében fordulnak elő. Az Önkormányzat Képviselő-testületének döntése alapján az Intézmény az idősek nappali ellátását, a gyermekek bölcsődében történő ellátását, valamint a házi segítségnyújtást térítésmentesen biztosítja.

A térítési díjakat a Képviselő-testület évente felülvizsgálta, azok mértékéről rendeletben döntött. A térítési díjakat a díjfizetésre kötelezettek befizették, a 2021. év végén díjhátralék nem volt.

A 2022. évi tervezett előirányzatok, az előző évben is jelen lévő tendenciák további erősödéséből következően a 2021. évi teljesítési adatokat mintegy 37%-kal haladták meg. Kiemelkedő, 45%-os mértékű növekedést mutatnak a személyi juttatások előirányzatai, elsősorban a szakmai bérminimum 20%-os, illetve egyes szociális pótlékok jelentő mértékű növekedése következtében.

A 2022. évben a szociális ágazati pótlék legmagasabb összege a 2021. évi 151 398 Ft/hó-ról 246 254 Ft/hó-ra, 62,7%-kal növekedett.

⁵ A táblázat nem tartalmazza a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos kiadásokat, bevételeket.

Az Intézmény likviditása a 2021. évben biztosított volt. A fenntartó a működéshez szükséges források biztosításáról folyamatosan gondoskodott. Valamennyi kifizetés (készpénzkifizetés, pénzintézeti utalás) a Hivatalban történik, a Pénzügyi Osztály vezetője, illetve az általa megbízott személy közvetlen felügyelete mellett.

A pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője, illetve az általa meghatalmazott személy végzi.

A rendelkezésre álló források felhasználása során észrevételeztük, hogy a gépkocsihaszna (illetve az üzemanyag elszámolása) nem felelt meg a belső szabályzatban előírt feltételeknek. A megtett távolság (futott km.) és a tankolások nyilvántartása megfelelő volt, azonban a tényleges és norma szerinti fogyasztást, illetve a megtakarítást/túlfogyasztást nem mutatták ki.

Az Intézmény vagyoni helyzete, mérleg szerinti eszközeinek és forrásainak értéke a 2020-2021. időszak viszonylatában az alábbi táblázat adatai szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban				
Megnevezés	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.	Változás (+/-; %)	
Eszközök összesen	7 569	10766	3 197	142
• Pénzeszközök	926	1 827	901	197
• Követelések	4 709	8 196	3 487	174
• Egyéb sajátos elszámolások	1 842	594	-1 248	32
• Aktív időbeli elhatárolások	92	149	57	162
Források összesen	7 569	10766	3 197	142
• Saját tőke	-968	1 193	-	-
• Kötelezettségek	80	157	77	196
• Passzív időbeli elhatárolások ⁶	8 457	9 416	959	111

Forrás: az Intézmény 2021. évi költségvetési beszámolója (12/A űrlap- Mérleg).

Az Önkormányzat befektetett eszközökkel (tárgyi eszközökkel) nem rendelkezik, azok az Önkormányzat nyilvántartásaiban (könyveiben) kerülnek kimutatásra. Mint a fenti táblázat adataiból következik, az Intézmény vagyona (eszközeinek és forrásainak mérlegben kimutatott nettó értéke) a 2021. évben 1,3 millió Ft-tal (0,4%-kal) nőtt. A növekedés a pénzeszközök és követelések állományának növekedésével magyarázható.

A pénzeszközök állományának növekedése nem számottevő (+ 901 ezer Ft).

A követelések állománya a NAV ÁFA visszatérítésből származó követelést tartalmazza (az intézménynek ellátási díjból származó követelése/kintlévősége 2021. december 31.-i időpontban nem volt).

A források tekintetében meghatározó nagyságrendet a passzív időbeli elhatárolások jelentenek, az összes forrás 87,5%-át teszik ki.

A passzív időbeli elhatárolások a költségek, ráfordítások időbeli elhatárolását tartalmazzák. Jelentősebb tételek:

- EUREST Étteremüzemeltető Kft. közétkeztetés: 1 521 ezer Ft,
- 2021. december havi bruttó bér, szellemi jellegű egyéb kifizetések, járulékok: 7 695 ezer Ft.

Az Intézmény 2021. évi költségvetési beszámolója, illetve a mérlegben kimutatott eszközök és források alátámasztása megfelelő, a kimutatások/analitikák átláthatók, rendezettek. Valamennyi mérlegssort tételes leltárakkal, analitikákkal támasztották alá. A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a költségvetési beszámoló mérlege megbízható és

⁶ Passzív időbeli elhatárolás: az időbeli elhatárolás elve szerint az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapidőszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

valós képet adott az Intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetéről⁷.

Az éves beszámolóhoz az intézményvezető csatolta a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot, ebben értékelte az Intézmény belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozatot részletes, a belső kontrollrendszer valamennyi elemére kiterjedő adatlappal támasztották alá.

4. Az Intézmény által nyújtott szolgáltatások (étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak nappali ellátása, családsegítés, gyermekjóléti ellátás, bölcsődei ellátás) tárgyi, személyi, szervezeti feltételei biztosítottak-e, az ellátások során a hatályos központi jogszabályok és belső szabályzatok előírásait betartották-e

4.1. Az ellátások tárgyi, személyi, szervezeti feltételeinek értékelése

Az Intézmény három szervezeti egység keretén belül biztosítja az alapító okiratban meghatározott feladatokat:

- a) idős ellátást biztosító szakmai egység,
- b) családsegítő és gyermekjóléti szolgálat szakmai egysége,
- c) bölcsődei ellátást biztosító szakmai egység.

Az időskori ellátás, a családsegítő és gyermekjóléti szolgálat szakmai egysége az Intézmény székhelyén került elhelyezésre, a bölcsődei ellátást különálló ingatlanegységben (telephelyen) biztosítják.

Az Intézmény székhelyén a szakmai, adminisztrációs, illetve kiegészítő feladatok ellátásának alapvető tárgyi, személyi, szervezeti, pénzügyi feltételei biztosítottak.

Az ingatlan, mind a székhely, mind a telephely (bölcsőde) vonatkozásában – az előző időszakban elvégzett felújítások eredményeként – teljes mértékben megfelel a szakmai követelményeknek. Az informatikai berendezésekkel való ellátottság megfelelő. Az ételek házhoz szállításához az Önkormányzat személygépkocsit bocsájtott az Intézmény rendelkezésére.

Az Intézményben végzett feladatellátás személyi feltételei teljes körűen biztosítottak. Valamennyi ellátási forma esetében biztosított az előírt szakmai létszám, az álláshelyek teljes körűen betöltésre kerültek. A foglalkoztatottak szakmai képesítése, végzettsége megfelelő (egy munkatárs szakmai képzése az ellenőrzés idején folyamatban volt). Az előírt továbbképzési tervet az intézményvezető mind a 2021, mind a 2022. év vonatkozásában elkészítette.

Az egyes ellátási formák ellátásának anyagi és személyi feltételeit a következők szerint részletezzük:

a) szociális étkeztetés:

Az Intézmény főzőkonyhát nem működtet, nem tart fenn, az étkeztetést vásárolt szolgáltatás útján biztosítja. A készített közbeszerzési eljárással kiválasztott szolgáltató biztosítja. A központi székházban és a bölcsődében tálaló- és melegítő konyha működik. Mindkét konyha megfelelően felszerelt, a higiénés feltételek biztosítottak (a konyhák rendelkeznek hatályos HACCP kézikönyvvel). Igény szerint lehetőség van diétás menü biztosítására is. A székházban a helyben étkeztetés feltételei biztosítottak, ezt a nappali ellátásban részesített személyek (idősek klubjának látogatói) veszik igénybe. A személyi feltételek megfelelnek az 1/2000. SzCsM rendeletben foglalt előírásoknak.

⁷ Az Intézmény 2021. évi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálói felülvizsgálata az ellenőrzés idején folyamatban volt.

b) házi segítségnyújtás

A működési engedélyben (tanúsítványban) foglaltaknak megfelelően a házi segítségnyújtás keretében kizárólag személyi gondozási feladatokat látnak el. Tekintettel arra, hogy a feladat ellátására az ellátott lakhelyén kerül sor, az ellátás tárgyi feltételeinek biztosítása alapvetően a gondozók közlekedési feltételeinek, illetve az adminisztrációs feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra (irodahelyiség, informatikai eszközök) biztosítására vonatkozik. A gondozók közlekedését az Intézmény kerékpárokkal segíti (erre a célra a 2021. évben 2 db kerékpár beszerzésére került sor), az adminisztrációs, nyilvántartási feladatok ellátásához a székhelyen a szükséges helyiségek, eszközök, berendezések rendelkezésre állnak.

A személyi feltételek az 1/2000 SzCsM rendelet I. számú mellékletének 2. pontjában foglalt előírásokkal összhangban alakultak.

c) idők nappali ellátása

A közösségi együttlétre alkalmas helyiség az Intézmény székházában rendelkezésre áll. Ugyanitt biztosították a pihenésre, tisztálkodásra, a személyes ruházat tisztítására, illetve az étel melegítésére, elfogyasztására alkalmas feltételeket. A közösségi helyiségekben sajtótermékek, tömegkommunikációs eszközök és lehetőségek (TV, rádió, internet), könyvtár, társasjátékok állnak az ellátást igénylők részére.

A személyi feltételek megfelelnek az 1/2000. SzCsM rendeletben foglalt előírásoknak.

d) családsegítés

A feladat ellátására az Intézmény székházában, illetve az ellátottak lakhelyén kerül sor. Az Intézményben a tárgyi feltételek (várakozóhelyiség, interjúszoba) rendelkezésre állnak. A családgondozók részére megfelelően felszerelt irodahelyiség áll rendelkezésre.

A feladatellátás személyi feltételei megfeleltek az SZCSM rendeletben foglalt előírásoknak.

e) gyermekjóléti szolgáltatás

A gyermekjóléti szolgáltatási feladatokat az Intézmény székházában látják el, a tárgyi feltételek megfelelőek. A szolgálat interjúszobával, a gyermekek részére játszósobával rendelkezik. A gondozók közlekedésére, illetve a gyermekek külterületről való beszállítására gépjármű biztosított. Az adminisztrációs feladatok ellátására megfelelő, a szükséges informatikai berendezésekkel felszerelt irodahelyiség áll rendelkezésre.

A személyi feltételek megfelelnek a 15/1998. (IV. 30.) Népjóléti Miniszteri Rendelet (NM Rendelet) 2. számú melléklet I. rész I. Alapellátások 1. pontjában foglaltaknak.

f) gyermekek nappali ellátása – bölcsődei ellátás

A felügyelő hatóság által kiadott tanúsítvány adatai szerint a bölcsődei ellátást az Intézmény 2014. január 1-jei időponttal kezdődően 26 engedélyezett létszámmal biztosítja.

A bölcsőde önálló szakmai egységként, az Intézmény telephelyén, a település központi részén, az óvodával közös ingatlanban működik. Két bölcsődei csoportban a működési engedélyben foglaltaknak megfelelően 26 gyermeket látnak el. Az ellátás tárgyi feltételei biztosítva vannak. A gyermekszobák tágasak, világosak, az ellátottak életkori sajátosságainak megfelelő bútorzattal felszereltek. Adottak a kinti (szabadban való) tartózkodás feltételei, a bölcsőde udvara zárt, játékokkal felszerelt, az óvodai udvartól megfelelően el van különítve.

A bölcsődei ellátás személyi feltételei megfelelnek az NM Rendelet 2. számú melléklet I. rész I. Alapellátások 2. pontjában foglaltaknak.

4.2. Az egyes ellátásokra vonatkozó jogszabályi és a helyi szabályozásban foglalt előírások betartásának értékelése

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen (5-5 eset véletlenszerű kiemelésével) ellenőriztük a jogszabályi és a helyi előírások betartását. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az ellátások nyújtása során az előírásoknak megfelelően jártak el. Az ellátást biztosító alkalmazottak a feladatok ellátását megfelelően, szabályszerűen dokumentálták, az ellátásokhoz kapcsolódó dokumentációk rendezettek, áttekinthetőek, teljes mértékben megfelelnek az előírt formai és tartalmi követelményeknek. Észrevételeztük, hogy a nyilvántartásokban (különösen a szociális étkezés, házi segítségnyújtás) esetenként szabálytalan módosításokat végeztek (törés, átfestés).

Az Intézmény szakmai és gazdálkodási feladatiról az intézményvezető a Képviselő-testületet évente tájékoztatja, a tájékoztatókat a Képviselő-testület határozattal fogadja el⁸ (az ellenőrzés idején a 2021. évi szakmai beszámoló elkészítése folyamatban volt).

5. A térítési díjak meghatározásának értékelése

A térítési díjak megállapításáról szóló rendelet ellátási formánként tartalmazza az intézményi térítési díjakat, illetve a biztosított kedvezményeket.

A térítési díjak megállapítását a Hivatal jegyzője és az intézményvezető előterjesztése alapján állapították meg. Az előterjesztés részletesen tartalmazza az intézményi térítési díjak megállapítását alátámasztó számításokat, valamint az azt megalapozó, a Hivatal pénzügyi információs rendszere által szolgáltatott adatokat. Az intézményi térítési díjakat valamennyi ellátás esetében a hatályos jogszabályi előírások betartásával határozták meg. Az ellátások intézményi térítési díjait az egy egységre számított szolgáltatási önköltség és a normatív állami támogatás összege közötti különbözetként állapították meg (a szolgáltatás önköltségét a számviteli információk alapján, valamennyi, személyi és dologi jellegű kiadás figyelembe vételével határozták meg);

Az ellátottak által fizetendő személyi térítési díjak meghatározásánál jelentős kedvezményeket alkalmaztak. Az étkeztetés esetében a személyi térítési díjakat jövedelmi határhoz kötötten állapították meg, a házi segítségnyújtást és a bölcsődei gondozást (ellátást) térítésmentesen biztosították (a személyi térítési díjat 0 Ft-ban állapították meg).

6. Az Intézmény szakmai egységeinek, illetve az Intézmény egészének működése során a gazdaságossági szempontok érvényesültek-e, az egyes ellátási formák bevételei milyen mértékben fedezték a kiadásokat, az Intézmény működtetése milyen mértékbe terhelte az Önkormányzat költségvetését;

Az Intézmény működésében a gazdaságossági szempontok érvényesülése jelentősen korlátozott, tekintettel arra, az ellátások biztosítását jogszabályok (alapvetően a Szocvt, illetve Gyvt.) írják elő. Az Önkormányzat azon túlmenően, hogy teljes körűen biztosította a kötelezően előírt szociális ellátási feladatokat, messze menően figyelembe vette az egyes ellátásokat igénybe vevő személyek, családok fizetőképességét, teherbíró képességét, szociális helyzetét.

A 2021. évben az ellátási díjak a kiadások 7%-ára nyújtottak fedezetet. Az ilyen jellegű bevételek viszonylag alacsony szintjéhez hozzájárult a házi segítségnyújtás és a bölcsődei ellátás 2014. évtől történő térítésmentessé tétele, valamint az étkezési térítési díjknál alkalmazott kedvezmények.

A normatív állami támogatások az összes kiadások finanszírozásához 42%-os mértékben járultak hozzá. Az Intézmény kiadásainak további, 51%-ához a fedezetet az Önkormányzat költségvetéséből

⁸ Az Intézmény 2020. évi szakmai beszámolót a Képviselő-testület a 80/2021. (V. 18.) számú határozatával fogadta el.

nyújtott támogatás, finanszírozás biztosította⁹.

7. A vizsgált időszakban, illetve az azt megelőző öt év során az Intézménynél, illetve egyes tagintézményeinél került-e sor külső (hatósági, szakmai, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésre, melyek voltak az ellenőrzések fontosabb megállapításai, indokolt esetben készültek-e intézkedési tervek, az abban foglalt feladatokat teljesítették-e;

A 2021. évben a Szociális és Gyámhivatal ellenőrizte a gyermek napközbeni ellátását biztosító bölcsőde szakmai feladatellátását (a járványhelyzet miatt az ellenőrzése a dokumentumok bekérése útján került sor).

Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyv megállapításai szerint az Intézmény rendelkezett az alapító okiratában meghatározott feladatok ellátásának jogszabályi, tárgyi, személyi és pénzügyi feltételeivel. A szakmai feladatellátás vonatkozásában a Szociális és Gyámhivatal hiányosságokat nem állapított meg, kizárólag kedvező, a szakmai színvonalat értékelő megállapításokat tett.

8. Az Intézmény vezetője a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére intézkedett-e, hogyan értékelhető a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés

Az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozása a Hivatal egységes szabályozása útján valósult meg, a Hivatal belső kontrollrendszer szabályzatának, illetve a kapcsolódó szabályzatoknak (ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelés, a szervezetirendet sértő események kezelésének rendje) a hatálya kiterjed az Intézményre is.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést az Intézményvezető megfelelően kialakította és működtette. Személyesen felügyeli valamennyi ellátási forma szakmai, pénzügyi, szabályozottsági, tárgyi és személyi feltételeinek folyamatos biztosítását, a központi jogszabályok és a helyi rendeletek, utasítások betartását.

A gazdálkodás vonatkozásában az Intézményvezető a kötelezettségvállalási, utalványozási és teljesítésigazolási jogkörét a Hivatal gazdálkodási szabályzatában és a Hivatal és az Intézmény között kötött megállapodásban foglaltak szerint gyakorolta. Kettő havi (2014. március és 2015. július) pénztári és banki kifizetés tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Áht., Ávr. és a gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére utalványozásra esetenként a teljesítés igazolásának hiányában került sor¹⁰.

Áht. 38. § (1) A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Ávr. 58. § (1) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

Ávr. (1b) A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik.

Megjegyezzük, hogy az utalványozást (a kifizetés elrendelését) megelőzően az érvényesítést minden esetben elvégezték, azonban az Ávr. fentebb hivatkozott előírásai szerint az érvényesítésnek a teljesítés igazolásán kell alapulnia.

⁹ A 2021. évi önkormányzati finanszírozás 68 135 ezer Ft volt.

¹⁰ 2021/8864, 2021/8841, 2021/8842, 2021/8843, 2021/8844, 2021/8845 számú kifizetési utalványok.

A belső kontrollrendszer működtetése megfelelt meg a belső szabályzatban foglalt előírásoknak, a szervezeti felelős a 2022. évben elvégezte az Intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, elemzését. A felmérés szerint a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására nem került sor. Továbbra is kockázatot jelent a fennálló járványhelyzet, ez azonban a funkciók ellátását nem akadályozza. Az intézményvezető nyilatkozata szerint a 2021. évben az Intézménynél jelent a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Intézmény által nyújtott ellátásokat, az ellátásokat biztosító ellátó- és szervezeti rendszert, az ellátások igénybevételeinek alapvető feltételeit a Képviselő-testület rendeletben szabályozta. Az ellátások térítési díjai önálló Képviselő-testületi rendeletekben kerültek meghatározásra.

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, SZMSZ-el, működési engedéllyel, szakmai programmal, valamint az alapvető szakmai és gazdálkodási szabályzatokkal. A szabályzatok megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi szervezeti feltételeknek. Hiányossággént állapítottuk meg, hogy a kötelezettségvállalás vonatkozásában az SZMSZ, a gazdálkodási szabályzat, valamint a Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás előírásai között ellentmondás tapasztalható. A megállapodásban foglaltak szerint az Intézmény költségvetésében felhalmozási költségvetési előirányzatok nem tervezhetők, ennek ellenére az Intézmény költségvetése évről-évre tartalmaz ilyen jellegű költségvetési előirányzatokat.

A működés, a feladatellátás tárgyi, személyi és szervezeti feltételei mind a székhelyen, mind a telephelyen biztosítva vannak;

Az ellátások során a hatályos központi és helyi előírások megfelelően érvényesültek. Hiányossággént állapítottuk meg, hogy egyes ellátások (szociális étkezés, házi segítségnyújtás) alapdokumentumaiban igazolatlan javításokat (áthúzás, kifestés) végeztek.

A költségvetés tervezése, végrehajtása, a költségvetési beszámoló ellenőrzése során hiányosságokat nem állapítottunk meg. Észrevételeztük, hogy a gépkocsihasználat elszámolása során a helyi szabályozással ellentétben az üzemanyag megtakarítást, túlfogyasztást nem mutatták ki.

Az Intézmény 2021. évi összes kiadásainak 51%-át az Önkormányzat saját bevételeinek terhére biztosította (a 2021. évben 68 millió Ft). A központi költségvetési támogatás a költségek 42%-ára, a saját bevételek (térítési díjak) 7%-ára nyújtott fedezetet.

A 2021. évben a Szociális és Gyámhivatal az Intézmény tagintézményeként működő bölcsőde tevékenységét ellenőrizte. Az ellenőrzés során intézkedést szükségeltető megállapításokat nem tettek.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést az Intézményvezető megfelelően kialakította és működtette. Kettő hónap pénztári és banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az utalványozást megelőzően a teljesítés igazolását nem minden esetben végezték el, illetve az érvényesítést nem előírászerűen végezték.

A Hivatal belső kontrollrendszerével összefüggő szabályzatainak hatálya kiterjedt az Intézményre is. Az Intézménynél a 2021. és 2022. években (az ellenőrzési időpontjáig) integrált kockázatfelmérésre, kezelésre, a szervezeti integritást sértő események feltárására nem került sor.

A belső kontrollrendszer működtetése megfelelt meg a belső szabályzatban foglalt előírásoknak, a szervezeti felelős a 2022. évben elvégezte az Intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, elemzését valamint a szervezeti integritást sértő események feltárását. A felmérés során a tűréshatárt meghaladó kockázatok, illetve a szervezeti integritást sértő eseményeket nem tártak fel.

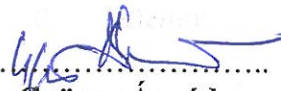
Az ellenőrzés megállapításai alapján a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

a) az Intézményvezető részére:

1. Kezdeményezze a Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás szabályozása legyen összhangban az Ávr, valamint a Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglalt előírásokkal (kerüljenek törlésre a kötelezettségvállalásnak az Intézmény és a Hivatal közötti megosztására vonatkozó előírások).
2. Intézkedjen, hogy az ellátások alapidokumentumaiban a szükséges módosításokat előírászerűen (a hibás szöveg/adat áthúzásával, a javítást végző aláírásával) végezzék.
3. Intézkedjen, a gépjárművek üzemeltetéséről szóló szabályzat előírásainak betartására, az üzemanyag túlfogyasztás, illetve megtakarítás kimutatására.

2. a jegyző részére:

1. Kezdeményezze a Hivatal és az Intézmény közötti, a munkamegosztási és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás módosítását annak érdekében, hogy a megállapodásból kerüljenek törlésre a felhalmozási költségvetési előirányzatok tilalmára vonatkozó előírások.
2. Intézkedjen, hogy utalványozásra csak a teljesítés igazolásán alapuló, szabályszerűen elvégzett érvényesítést követően kerüljön sor.
3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

.....

György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2022. március 25-április 8. időszakban került sor az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának és feladatellátásának átfogó ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

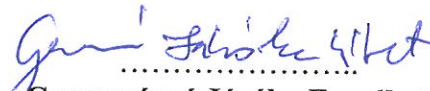
Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36 § előírásai alapján.

Ács, 2022. április 8.:


.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző




.....
Gerencsérné Járóka Erzsébet
Intézményvezető



ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a **kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Ács, 2022. április 8.

A jelentéshez észrevételt teszek/észrevételt nem teszek

.....
Dr. Szentirmai István
Polgármester



.....
Gerencsérné Járóka Erzsébet
Intézményvezető



TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita, Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/606-3/2022. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az SEASA 7677877 számú számla kifizetésének jogosságát,összegaszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/ 2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2022. április. 8.



dr. Fülesné Balogh Anita
.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

a belső ellenőrzés által a 2022. március 25-április 8. időszakban az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése során tett megállapítások hasznosítására, a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

1. El kell végezni az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítását annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás szabályozása legyen összhangban az Ávr, valamint a Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglalt előírásokkal (kerüljenek törlésre a kötelezettségvállalásnak az Intézmény és a Hivatal közötti megosztására vonatkozó előírások).

Határidő: 2022. szeptember 30. ,

Felelős: jegyző.

2. Módosítani kell az Ácsi Polgármesteri Hivatal és az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ közötti, a munkamegosztási és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodást annak érdekében, hogy a megállapodásból kerüljenek törlésre a felhalmozási költségvetési előirányzatok tilalmára vonatkozó előírások.

Határidő: 2022. szeptember 30.

Felelős: jegyző.

3. Biztosítani kell, hogy utalványozásra csak a teljesítés igazolásán alapuló, szabályszerűen elvégzett érvényesítést követően kerüljön sor.

Határidő: 2022. április 15, illetve folyamatos.

Felelős: intézményvezető, az Ácsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője,

Ellenőrzi: jegyző.

4. Az ellátások alapidokumentumaiban a szükséges módosításokat előírászerűen (a hibás szöveg/adat áthúzásával, a javítást végző aláírásával) kell végezni.

Határidő: 2022. április 15, illetve folyamatos,

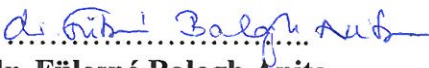
Felelős: intézményvezető.

5. A gépjárművek üzemeltetéséről szóló szabályzat előírásainak megfelelően havonta ki kell mutatni az üzemanyag túlfogyasztást, illetve megtakarítást és meg kell hoznia szabályzatban előírt intézkedéseket.

Határidő: 2022. április 15, illetve folyamatos,

Felelős: intézményvezető

Ács, 2021. április 8.


dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző



