

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA

3245 Recsk, Szent I. út 12.

Tel.: 06-30/364-7812

Adószám: 67103605-1-30

Nyilv.sz.: 43350286

Ikt. sz.: BER-11-4/2016.

Kalmárné Kovács Andrea jegyző

Nagy Sándor polgármester

Törökné Tóth Mária intézményvezető

2589

2016. Szeptember 30.

Adószám: 67103605-1-30

Nyilv.sz.: 43350286

KISADÓZÓ

Tárgy: Ellenőrzési jelentés
(BER-11-4/2016)

Tisztelt Jegyző Asszony!

Tisztelt Polgármester Úr!

Tisztelt Intézményvezető Asszony!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte *Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által alkalmazott térítési- és szolgáltatási díjak szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzését*, amelyről az elkészült és egyeztetett ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Recsk, 2016. szeptember 30.

Üdvözlettel:

IncZedy-Kovács Krisztina
Belső ellenőr

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286
KISADÓZÓ

kt. sz.: BER-11-5/2016.

Kalmárné Kovács Andrea jegyző
Nagy Sándor polgármester
Törökné Tóth Mária intézményvezető

Tárgy: Ellenőrzési jelentés
(BER-11-4/2016)

Tisztelt Jegyző Asszony!
Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Intézményvezető Asszony!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a *Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által alkalmazott térítési- és szolgáltatási díjak szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzését*, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentés tervezetét ezúton megküldöm.

Kérem, hogy a jelentéstervezet kapcsolódó észrevételüket 8 napon belül szíveskedjenek megtenni. A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (5) bekezdése értelmében a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, valamint ha nem kívánnak észrevételt tenni, azt is jelezni kell a határidőn belül.

Az észrevételek megküldésével egy időben lehetőségük van egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Amennyiben nem kívánnak észrevételt tenni a jelentéstervezetben foglaltakra, kérem, hogy a jelentésben részletezett javaslatok vonatkozásában az intézkedési terv kidolgozásáról és a belső ellenőrzés részére történő megküldéséről az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül gondoskodni szíveskedjenek.

Recsk, 2016. szeptember 22.

Üdvözlettel:


INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
belső ellenőr

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286
KISADÓZÓ

BER-11-4/2016.

Belső ellenőri jelentés
Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által
alkalmazott térítési és szolgáltatási díjak
szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzése
(Recsk)

Vizsgálatot végezte: Inczedy-Kovács Krisztina

Regisztrált belső ellenőr (oklevél sz.:05-10-029)
Regisztrációs szám: 5114057

Megbízólevél száma: BER-11-1/2016.

Recsk, 2016-09-22

I. Általános megállapítások

Az ellenőrzésre a 2011. évi CXCV. törvény 109. § alapján kiadott, 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv, valamint a részletes ellenőrzési program alapján került sor.

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	Inczédy-Kovács Krisztina, vállalkozó
<u>Ellenőrzött szerv:</u>	Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény, Recsk
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által alkalmazott térítési- és szolgáltatási díjak
<u>A vizsgálat célja:</u>	Annak megállapítása, hogy az intézményben alkalmazott térítési díjak szabályosan kerültek-e megállapításra, illetve a személyi térítési díjak számítása megfelelően történt-e.
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
<u>Vizsgált időszak:</u>	2015. év
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	Dokumentumok tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
<u>Az ellenőrzést végzi:</u>	Inczédy-Kovács Krisztina belső ellenőr (Megbízólevelének száma: BER-11-1/2016)

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 15 nap

- kezdésének időpontja: 2016. augusztus 22.
- befejezésének időpontja: 2016. szeptember 9.
- helyszíni ellenőrzés kezdete: 2016. augusztus 22.
- helyszíni ellenőrzés vége: 2016. szeptember 9.

Jelentés elkészítésének határideje: 2016. szeptember 23.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Nagy Sándor	Recsk nagyközség polgármestere
Varró Gyuláné	Jegyző
Törökné Tóth Mária	Intézményvezető

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Nagy Sándor	Recsk nagyközség polgármestere
Kalmárné Kovács Andrea	Jegyző

Kapcsolódó jogszabályok, rövidítések jegyzéke

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Szt.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

2015. évi Kvtv.	Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet
68/2013. (XII.29.) NGM rendelet	a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet
23/2014. (VI.30.) NGM rendelet	a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI.30.) NGM rendelet
Szocvtv.	a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
Gyvt.	a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény
1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet	a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet
328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról
29/1993. (II. 17.) Korm.rendelet	a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II.17.) Korm.rendelet
15/1998. (IV.30.) NM rendelet	a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV.30.) NM rendelet

II. Részletes megállapítások

1. Működés szabályozottságát biztosító dokumentumok megléte, naprakészsége

Recsk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete - a Szocvtv. 134/E.§-ban előírtakat figyelembe véve - a **szociális ellátásokról** a 2/2015. (II.27.) önkormányzati rendeletet (továbbiakban: helyi rendelet) megalkotta. A rendeletben **megállapították**, hogy az Önkormányzat a szociális biztonság megteremtése és megőrzése érdekében mely ellátási formákat biztosítja a településen. A rendeletben meghatározásra kerültek a **pénzbeli** (rendkívüli települési támogatás, lakásfenntartáshoz nyújtott települési támogatás, temetési költségek mérséklésére nyújtandó települési támogatás) és **természetbeni** (köztemetés) **juttatások**, illetve a **szociális ellátások** (szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, idősök nappali ellátása, családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás) formája, jogosultságának, igénybevételének módja, mértéke, a folyósításának és felhasználásának rendje, illetve ellenőrzése. A jogosultsági feltételek meghatározása kapcsolódik az ellátás céljához, illetve összhangban áll az Szocvtv. általános szabályaival.

A Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény (továbbiakban: Intézmény) gazdálkodási besorolását tekintve **önállóan működő költségvetési szerv**. Az Intézmény alapítója,

fenntartója és irányítási jogkörrel rendelkező szerve Recsk Nagyközség Önkormányzat Képviselőtestülete (továbbiakban: Képviselőtestület).

Figyelembe véve az Mötv. 13.§ (1) bekezdés 8. és 8a. pontjában rögzített helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatokat, az Intézmény alaptevékenységéhez tartozik:

- szociális étkeztetés
- házi segítségnyújtás
- családsegítés, gyermekjóléti szolgálat
- idősek nappali ellátása

Az Intézmény által biztosított szociális alapszolgáltatások működési területe Recsk nagyközség közigazgatási területe.

Az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 5.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint a szociális intézménynek rendelkeznie kell

- a) működési engedéllyel,
- b) alapító okirattal,
- c) szervezeti és működési szabállyal,
- d) szakmai programmal, valamint
- e) házirenddel.

Működési engedély

A Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény az **étkeztetés, házi segítségnyújtás, családsegítés, nappali ellátás végzésére** a Heves Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala által kiadott HEC/GYH/464-7/2014. iktatószámú **működési engedéllyel rendelkezik.**

A házi segítségnyújtás során ellátható személyek száma 27 fő, befogadott férőhelyszám 27 fő. Nappali ellátására engedélyezett férőhelyszám 20 fő, befogadott férőhelyszám 20 fő.

Alapító okirat

A Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okiratát** a Képviselőtestület a 16/2013. (III.18.) önkormányzati határozattal hagyta jóvá. A fenntartó 2015. és 2016. évben a háttér jogszabályok (Szocvt., Gyvt., 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet) módosulása miatt az Alapító okiratot felülvizsgálta, s ennek megfelelően módosította a dokumentumot (106/2015. (XI.18.) határozat, 17/2016. (II.25.) határozat)

Az Alapító okirat az Ávr. 5.§ (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemekkel rendelkezik.

Szervezeti és Működési Szabályzat

Az Intézmény aktualizált Szervezeti és Működési Szabályzatát (továbbiakban: SzMSz) a Képviselőtestület a 3/2016. (I.11.) önkormányzati határozattal fogadta el.

Az SzMSz az Ávr. 13.§ (1) bekezdése által előírt szükséges tartalmi elemekkel rendelkezik.

Észrevétel:

- Az intézményi alaptevékenységek kormányzati funkciók szerinti megjelölése két esetben aktualizálásra szorul (102031 Idősek nappali ellátása, családsegítés kormányzati funkció törlésre került az irányadó jogszabályban).
- A családsegítő helyettesítésének rendje az SzMSz-ben nem került meghatározásra.

Szakmai program

A Szakmai program elkészítési kötelezettségét az 1/2000 (I.7.) SzCsM rendelet 5.§ (1) bekezdés d.) pontja, illetve a 15/1998. (IV.30.) NM rendelet 4/A.§ írja elő.

23/2016. (III.23.) önkormányzati határozattal jóváhagyott Szakmai program tartalmazza mindazon szükséges tartalmi elemek, amelyeket a fenti jogszabályok előírnak.

Eszrevétel:

- A szakmai programhoz nem került mellékelésre az 1/2000 (I.7.) SzCsM rendelet 5/A.§ (2) bekezdés a.) pontban előírt Szocvt. 94/C.§ (1) bekezdés szerinti megállapodás tervezete.

Házirend

Recsk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 67/2009. (IX.14.) önkormányzati határozattal hagyta jóvá az Intézmény Házirendjét, amely az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 80.§ által előírt minimálisan szükséges tartalmi elemekkel rendelkezik, illetve a Szakmai programmal összhangban áll.

2. Az ellátottakra vonatkozó dokumentumok meglévőségének, jogszabályban foglaltak betartásának ellenőrzése

A **normatív állami támogatás** felhasználásához és elszámolásához szükséges alapvető dokumentumok az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

Az Intézmény a Szocvt. 20/C.§ (1) bekezdés szerinti nyilvántartással rendelkezik.

A személyi anyagokban a **kérelmek** mellett megtalálhatók a **megállapodások**, amelyek tartalma megfelel a Szocvt. 94/C.§ (3) bekezdésében előírtaknak; a személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátás biztosításáról szóló **értesítések**; a 9/1999. (XI.24.) SzCsM rendelet 1. sz. mellékletében rögzített tartalmú **jövedelemnyilatkozatok**, illetve *többnyire* a folyósított ellátás összegéről szóló dokumentumok másolati példánya.

a.) Szociális étkeztetés

Az **étkezők nyilvántartásáról** a szolgáltató az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 20.§ (2) bekezdés c.) pontban előírt étkeztetésre vonatkozó **igénybevételi naplót vezetik**, amely tartalma megfelel az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 4. sz. mellékletében foglaltaknak. Az ellenőrzött időszakban az ellátottakról az előírásnak megfelelően elkülönül táblázatban vezették a helyben, az elvitellel és a kiszállítással étkezőket.

b.) Házi segítségnyújtás

A házi szociális gondozók 2015. évben az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 27.§ (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően **gondozási naplót** vezettek, amelyek tartalma megfelel az említett rendelet 5. sz. mellékletében rögzítetteknek.

A házi segítségnyújtásban részesülő személyekre vonatkozó **egyéni gondozási tervek** maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére álltak. Tartalmuk megfelel az 1/2000. (II.7.) SzCsM rendelet 9.§ (1) bekezdésben előírtaknak. A gondozási terv dokumentációhoz csatoltan *többnyire* megtalálható a szociális gondozó által végzett ellátotról készült értékelés.

c.) Időskorúak nappali intézményi ellátása

A szolgáltató intézmény a Szocvt. 65/F.§-ban rögzített nappali ellátást biztosítja a rászorultak részére. A Szocvt. 20.§ (2) bekezdés szerinti **nyilvántartást**, illetve az 1/2000 (I.7.) SzCsM rendelet 10. sz. melléklete alapján vezeti az **alapgondozási tevékenységnaplót**.

3. Térítési díjak számításának szabályszerűsége

A személyes gondoskodást nyújtó ellátások térítési díjáról Recsk Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2015 (III.26.) Ör., 4/2014. (III.18.) Ör., 5/2013.(III.19.) Ör., 5/2012. (III.20.) Ör., 6/2010.(III.26.) Ör., 4/2009.(III.20.) Ör.; 9/2009.(VII.15.) Ör. rendelettel módosított 7/2008. (IV. 25.) önkormányzati rendeletet (egységes szerkezetben) alkotta, amelyben szabályozta az intézményi térítési díjakat, így a szociális alapszolgáltatások

(szociális étkezés, kiszállítással növelt szociális étkezés, házi segítségnyújtás, illetve a nappali ellátást biztosító intézményi ellátás) intézményi térítési díját.

Észrevételek:

- *Az önkormányzat az intézményi térítési díj megállapítására kapott felhatalmazást, így a nyersanyagnorma nem része a helyi rendeletnek, csupán a díjhoz kapcsolódó számítási alap.*
- *A rendeletben a kiszállítási díj külön került rögzítésre, amely nem felel meg a 29/1993. (II.17.) Korm. rendelte 9.§ (4) bekezdésben előírtaknak, mivel „...Az étkeztetés intézményi térítési díja aszerint differenciált, hogy az ételt a helyszínen fogyasztják el vagy az igénybevétel helyére szállítják. A kiosztó helyen, illetve a lakáson történő étkeztetés térítési díja a kiszállítás költségét is tartalmazza.” Azaz az intézményi térítési díjnak eleve tartalmaznia kell a kiszállítás díját is, az külön nem szabályozható.*

A szociális alapszolgáltatások intézményi térítési díjának meghatározását alátámasztó számítás 2015. évre vonatkozóan az ellenőrzés rendelkezésre állt. Megállapítást nyert, hogy a dokumentált számítások tartalma a Szocvtv. 115.§ (1) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve készült, azaz

- az intézményi térítési díj szolgáltatásonként került meghatározásra,
- az önköltség számítása során a közös költségelemek a szolgáltatásonkénti közvetlen költségek arányában megosztásra kerültek,
- az intézményi térítés díj összege egy esetben sem haladta meg a szolgáltatási önköltséget.

Személyi térítési díj

A személyes gondoskodást nyújtó ellátásért fizetendő személyi térítési díjakat az intézményvezető a Szocvtv. 115.§ (3) bekezdés és a helyi rendeletben előírtaknak megfelelően jövedelemsávosan állapította meg. A jövedelemsávok meghatározásánál az öregségi nyugdíj legkisebb összegét vették alapul.

Az intézményvezető a **személyi térítési díjak megállapítását** a Szocvtv. 116.§, 117.§ (1) bekezdés és a 119/C.§-ban foglaltak figyelembe vételével végezte, miszerint az ellátás nyújtásának megkezdését megelőzően a szolgáltató megvizsgálja az ellátást igénylő rendszeres havi jövedelmét.

Az ellenőrzés mintavételes vizsgálata (2015. április-május, november-december) során megállapítást nyert, hogy a személyi térítési díjak **egy esetben sem haladták meg a megengedett értéket**, azaz

- a.) szociális étkeztetés igénybe vétele esetén az ellátott rendszeres havi jövedelmének 30%-át,
- b.) házi segítségnyújtás igénybe vétele esetén az ellátott rendszeres havi jövedelmének 25%-át,
- c.) a házi segítségnyújtás mellett étkezést is biztosít az intézmény, az ellátott rendszeres havi jövedelmének 30%-át
- d.) a nappali ellátás igénybe vétele esetén az ellátott rendszeres havi jövedelmének 15%-át t,
- e.) a nappali ellátást és ott étkezést az ellátott rendszeres havi jövedelmének 30%-át.

Az Intézmény Szakmai programjában rögzítettek szerint a térítési díj befizetése:

- készpénzfizetési számla ellenében az intézményvezetőnél lehetséges, illetve
- nyugta ellenében történhet, amelyet a gondozónő állít ki az ellátott lakásán.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a **személyi térítési díjak megfizetése valamennyi esetben az intézményvezetőnél történt**, amelyről szóló készpénzfizetési számlák hiánytalanul az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

Észrevételek:

➤ A Szocvtv. 115.§ (2) bekezdése kimondja, hogy az intézményvezető a szolgáltatást igénybe vevő rendszeres havi jövedelmét figyelembe véve határozza meg a személyi térítési díjat.

Az ellenőrzés megvizsgálta az ellátottak által benyújtott jövedelemigazolásokat, valamint a megállapított személyi térítési díjakat. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott értesítésen szereplő személyi térítési díj nagysága és a nyilvántartáson szereplő napi térítési díj eltérése egy esetben fedezhető fel:

Név	Értesítésen szereplő személyi térítési díj	Nyilvántartásban szereplő személyi térítési díj
Szociális étkeztetés kiszállítással		
Holló Józsefné	142 Ft/ebéd	141 Ft/ebéd

Szociális étkeztetés

Az alábbi táblázat hónapokra bontva szemlélteti a 2015. évben ellátott személyek számát, az igénybe vett ellátások számát, valamint az állami támogatás összegét. A táblázat adatai az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 4. sz. melléklete alapján vezetett hitelesített nyilvántartásból adaptáltak.

Hónap	Ellátottak száma (fő)	Személyes elvitellel (fő)	Kiszállítással (fő)
Január	1711	287	1424
Február	1632	272	1360
Március	1816	288	1528
Április	1842	296	1546
Május	1688	269	1419
Június	1904	313	1591
Július	1971	326	1645
Augusztus	917	133	784
Szeptember	1877	299	1578
Október	1806	280	1526
November	1670	271	1399
December	1446	243	1203
Összesen	20.280	3.277	17.003
2015. évi költségvetési tv. alapján képzett mutató	81		
Normatív állami támogatás összege	4.484.160		
107051 szociális étkeztetés kormányzati funkció	25.246.413		

Észrevétel:

Az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 4. sz. melléklete alapján vezetett hitelesített nyilvántartás és a 2015. évi tanúsítvány két esetben eltérést mutat (2015. január Török József, Török Józsefné), azonban az összes ellátási napok számában változást nem idéz elő.

A táblázat magába foglalja a szociális étkeztetésre elszámolható támogatás és a tényleges kiadási főösszeghez viszonyított arányát, amely nagyon kedvezőtlen képet mutat (17,76%).

Az elszámolható normatív támogatás nagysága a 2015. évi Kvtv. III. szakasz 3. pont c.) alpontban rögzítettek szerint a következő:

$$T = (20.280:251) * 55.360$$

$$T = 4.484.160 \text{ Ft}$$

Házi segítségnyújtás

Az ellenőrzés tételesen megvizsgálta az ellátottak gondozási dokumentációját, amely során megállapítást nyert, hogy a gondozási napló, az alapgondozási tevékenységről készült nyilvántartás, a gondozásra fordított időről vezetett nyilvántartás, illetve a tanúsítvány **adatainak egyezősége többnyire fennáll.** Az alábbi táblázat a házi segítségnyújtásban részesülők gondozási naplója alapján naponta összesített ellátottak számát mutatja be.

Megnevezés	2015. év Házi segítségnyújtás											
	jan	febr	márc	ápr	máj	júni	júli	aug	szept	okt	nov	dec
Ellátottak száma (fő)	332	313	346	321	325	369	374	181	353	347	346	268
Össz:	3875											
Mutató	15											
Normatíva	2.175.000											
107052 korm. funkció	6.845.538											

Észrevétel:

- A Heves Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala által kiadott HEC/GYH/464-7/2014. iktatószámú **működési engedély** a házi segítségnyújtás során ellátható személyek számát **27 főben állapította meg, azonban az Intézmény által gondozottak a vizsgált évben az engedélyezett létszámot meghaladták.**
- 2015. december
A gondozási naplóban Takács János szerepel, azonban az ellátott aláírásánál Takács Jánosné szignója található meg, illetve a nyilvántartásban is Takács Jánosné került rögzítésre.
- Az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 10. sz. melléklete alapján vezetett hitelesített nyilvántartás és a 2015. évi tanúsítvány két esetben eltérést mutat (2015. szeptember Pályi László, Pintér Gizella), amely a szeptember havi összesített adatot és ezzel párhuzamosan az éves össz adatot -2 fő ellátottal érinti.

A fenti táblázat magába foglalja a házi segítségnyújtásra elszámolható támogatás és a tényleges kiadási főösszeghez viszonyított arányát, amely szintén kedvezőtlen képet mutat (31,77%).

Az elszámolható normatív támogatás nagysága a 2015. évi Kvtv. III. szakasz 3. pont d.) alpontban rögzítettek szerint a következő:

$$T = (3875:251) * 145.000$$

$$T = 2.175.000 \text{ Ft}$$

Összevontak nappali intézményi ellátása

Az alábbi táblázat havi bontásban szemlélteti a 2015. évben nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített igénybe vevők számát:

Megnevezés	2015. év											
	Idősek nappali intézményi ellátása											
	jan	febr	márc	ápr	máj	júni	júli	aug	szept	okt	nov	dec
Ellátottak száma (fő)	313	274	307	290	254	295	303	139	271	250	225	217
Össz:	3138											
Mutató	12											
Normatíva	1.308.000											
102030 korm. funkció	5.444.544											

Észrevételek:

Az ellenőrzés a rendelkezésére bocsátott tanúsítványt és a napi nyilvántartást összevetette, amely során az alábbi eltérést tapasztalta:

Az összesített táblázatban tévesen került rögzítésre, azonban összességében a végső adatra nincs módosító hatása, amikor

- 2015. június hónapban két ellátott (Farkas Zoltán, Nyúl János) ellátási napjai pontatlanul (megcserélve) került rögzítésre.
- 2015. június és július hónapokban három ellátott (Nyúl János, Farkas Zoltán, Szajkó Bertalanné) ellátási napjai pontatlanul (megcserélve) került rögzítésre.
- 2015. március, április és augusztus hónapokban két ellátott (Farkas Zoltán, Szajkó Bertalanné) ellátási napjai pontatlanul (megcserélve) került rögzítésre.

Az állami normatíva elszámolása során figyelembe vehető ellátási napok száma összesen 3138 nap

A 2015. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklet III. Fejezet 3.f.) pontja alapján képzett támogatás nagysága: $(3138:251) * 109.000 = 1.308.000$ Ft

4. Bizonylati rend és okmányfegyelem helyzete

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen megvizsgálta 2015. április-május, november-december havi térítési díjak beszédét.

Megállapítást nyert, hogy

- a kiállított számlákhoz csatoltan megtalálható az **alkalmazott utalványrendelet**, amely az Ávr. 59.§-ban előírt tartalmi elemekkel rendelkezik. A **pénzgazdálkodási kontrolltevékenység** ellátásával megbízott személyek feladatait a Kötelezettségvállalási szabályzat tartalmazza. Az ellenőrzés észrevételezi, hogy összeférhetetlenség ténye fennáll az intézményvezető esetében, amikor egy személyben a térítési díjak beszédését, a bankszámlára történő befizetését, kötelezettségvállalását, teljesítés igazolását, illetve utalványozását látja el, ezzel figyelmen kívül hagyva az Ávr. 60.§ (2) bekezdésben előírtakat.
- a térítési díjak beszédését az intézményvezető végzi. Az ellátottak esetében a **bizonylatok hiánytalanul az ellenőrzés rendelkezésére álltak**, amelyek **általános alaki és tartalmi kellékekkel felszereltek**, ezzel eleget téve a Szt. 165-167.§-ban, Áfa tv. 169.§-ban meghatározottaknak.

- az alkalmazott számlatömbök a **szigorú számadású nyomtatványok** be nyilvántartásába **hiánytalanul felvezetésre kerültek**. A vezetett nyilvántartás tartalma megfelel a 23/2014. (VI.30.) NGM rendelet 7.§-ben előírtaknak.
- *a szigorú számadású nyomtatványok javítása nem a helyi belső szabályozásnak megfelelően valósult meg (GV4EA0171713. ssz., AN2EA8881278. ssz. bizonylatok). Az ellenőrzés felhívja a figyelmet a szabályszerű javítás elvégzésére, amely a következő: A rossz adatot egy ferde vonallal át kell húzni úgy, hogy az még továbbra is olvasható, jól látható maradjon. A helyes adatot ezek után a rontott adat fölé vagy mellé kell írni. A javítás tényét a "javította" szó felírásával és a javító aláírásával, a javítás időpontjának megnevezésével kell a bizonylatra felvezetni. A javítást bélyegzővel kell igazolni.*
- a szűrőpróbaszerűen megvizsgált hónapokban a **beszedett térítési díjak az Önkormányzat elszámolási számlájára maradéktalanul befizetésre kerültek**. A számlatömbökben a tételek feladásról szóló bizonylatok csatolásra kerültek.
- A vizsgált hónapokat tekintve a **személyi térítési díjak megfizetésre kerültek**.

III. Összefoglaló vezetői értékelés

A belső ellenőrzés a 2016. évi munkatervben és az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végezte el a Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által alkalmazott térítési- és szolgáltatási díjak szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzését. Az ellenőrzés által elvégzett munka elegendő volt a megalapozott vélemény formálásához.

Az ellenőrzés tételesen megvizsgálta a kontrollkörnyezet részét képező belső szabályzatokat, rendeleteket, amely során az alábbiakat tapasztalta:

- A szociális szolgáltató az Áht., az Ávr. és a Szocvtv. alapján előírt kötelező **szabályzatokkal** rendelkezik, amelyek naprakészsége *többször* megoldott.
- A **szakmai feladatellátás** szabályozottságát biztosító alapidokumentumok tartalma naprakész, azok a **szociális ellátásokról** szóló 2/2015. (II.27.) önkormányzati rendeletben foglaltakkal összhangban állnak.

Az **intézményi térítési díjak** meghatározását alátámasztó számítás a Szocvtv. 115.§ (1) bekezdésben előírtak figyelembe vételével készült.

A **személyi térítési díjak** megállapításához szükséges bizonyító erejű dokumentumok az ellenőrzés rendelkezésére álltak. A személyi térítési díjakat az intézményvezető a megállapított jövedelemsávoknak megfelelően határozta meg.

A **normatív állami támogatás** felhasználásához és elszámolásához szükséges alapvető dokumentumok az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

A **bizonylatok kiállítása** egyezőséget mutat az ellátottakról vezetett szakmai nyilvántartással. A megvizsgált bizonylatok formai és tartalmi követelményeinek meglévségének tekintetében megállapítható, hogy az Szt. szabályait betartják, az Önkormányzat Bizonylati szabályzatában foglaltakat többször alkalmazták.

A **térítési díjak megfizetése** maradéktalanul megtörtént, azok elszámolási számlára történő befizetése hiánytalanul megvalósult.

IV. Javaslatok

Az ellenőrzés a vizsgálat programpontjainak sorrendjében a következő intézkedések végrehajtását javasolja:

- 1.) Az intézmény kontrollkörnyezetét biztosító alapvető dokumentumok, illetve az intézményi térítési díj meghatározását tartalmazó fenntartói rendelet felülvizsgálata javasolt a jelentés 1. és 3. pontjában tett észrevételek alapján.

- 2.) Ügyelni szükséges, hogy a szolgáltatást igénybe vevő ellátott részére kiállított értesítésen tartalmi pontatlanság ne forduljon elő!
- 3.) A tanúsítvány kiállítása során ügyelni szükséges a nyilvántartással való teljes összhangra!
- 4.) A gondozási napló hitelesítésének pontosságára, a gondozott nevének pontos nyilvántartásba vételére törekedni szükséges!
- 5.) A pénzgazdálkodási kontrolltevékenységek ellátása során törekedni szükséges az összeférhetetlenség elkerülésére!
- 6.) A szigorú számadású nyomtatványok javítása során szem előtt szükséges tartani a Szt. és a Bizonylati szabályzatban előírtakat.

Recsk, 2016. szeptember 22.

Inczedy-Kovács Krisztina
Reg. belső ellenőr

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286
KISADÓZÓ

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem és a benne foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ értelmében a kézhezvételtől számított 8 napon belül a jelentésben foglalt megállapításokra írásbeli észrevételt tehetek. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, a nemleges választ határidőn belül jelezni szükséges.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45.§ és 46.§ alapján a szükséges intézkedések végrehajtásaiért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az **elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készítünk**. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az **intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámolok** a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen tájékoztatót egyúttal **tájékoztatásul megküldöm a belső ellenőrzési vezető** részére is.

Az **elfogadott intézkedési tervet az ellenőrzött szerv vezetője megküldi a belső ellenőrzési vezető** részére.

Recsk, 2016. 09. 30.

Nagy Sándor
Nagy Sándor
Polgármester

Kalmárné Kovács Andrea
Kalmárné Kovács Andrea

Jegyző

Törökné Tóth Mária
Törökné Tóth Mária

Intézményvezető

Recski Szociális Ellátó és

Gyermekjóléti Intézmény

3245 Recsk, Bajcsy út 1.

Adószám: 16746983-2-10



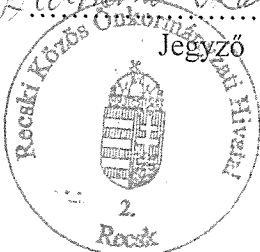
TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a *Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által alkalmazott térítési- és szolgáltatási díjak szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzése* 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.

Recsk, 2016...09.30.....

Recsi Szociális Ellátó és
Gyermekjóléti Intézmény
3245 Recsk, Bajcsy út 1.
Adószám: 16746983-2-10

Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző


Törökné Tóth Mária
Intézményvezető

ZÁRADÉK

A BER-11/2016. belső ellenőri jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül

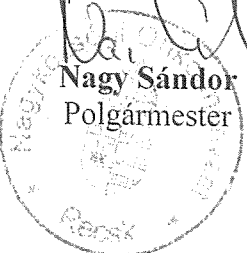
Észrevételt kívánok tenni

Kalmárné Kovács Andrea
Nem kívánok észrevételt tenni


A megfelelő rész aláhúzendő

Tudomásul vesszük, hogy a Bkr. 44.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője - a **belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével** - dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát **nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza** az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Recsk, 2016...09.30.....

Nagy Sándor
Nagy Sándor
Polgármester


Kalmárné Kovács Andrea
Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző

Törökné Tóth Mária
Törökné Tóth Mária
Intézményvezető
Recsi Szociális Ellátó és
Gyermekjóléti Intézmény
3245 Recsk, Bajcsy út 1.
Adószám: 16746983-2-10



Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által alkalmazott térítési- és szolgáltatási díjak szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzéséhez kapcsolódó kockázatelemzés

A belső ellenőrzés a nemzetközi standardok alapján (2110 - kockázatkezelés) végezte a *Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által alkalmazott térítési- és szolgáltatási díjak ellenőrzésével kapcsolatos* kockázatelemzést, melynek során **12 kockázatot** azonosított, s amelyet az alábbi táblázat mutat be.

Kockázatok értékelése

Azon kockázatok, amelyek pontértéke

- | | |
|---|---------------------------------------|
| - 0 és 5 közé esik | nem releváns |
| - 6 és 10 közöttiek | eldöntendőek, odafigyelést igényelnek |
| - 11 és 15 pontot közötti tartományba esnek | kritikusnak minősülnek |

A fent meghatározott értékelés alapján **2 kritikusnak minősülő kockázatot** talált az ellenőrzés, amelyet kiemelten kezelte a vizsgálat során.

Kockázati kategóriák megnevezése	Kockázat bekövetkezésének			Megjegyzés
	Valószínűsége	Hatása	Pontértéke (P=V+2H)	
Külső kockázatok				
1. Jogszabályi megfelelés, annak betarthatósága	2	3	8	
Pénzügyi kockázatok				
2. Pénzügyi források stabilitása	2	3	8	
Tevékenységi kockázatok				
3. Belső szabályozottság	3	4	11	kritikus
4. Szükséges szakmai dokumentumok megléte	2	3	8	
5. Térítési díjak megállapításának szabályszerűsége	3	3	9	
6. Dokumentumok vezetési kötelezettségének való megfelelés	3	4	11	kritikus
7. Szolgáltatás ellátásából eredő kockázat	3	3	9	
8. Információ áramlás kockázata	2	2	6	
9. Információ áramlás kockázata	2	2	6	
10. Bizonylati rend és okmányfegyelem helyzete	2	4	10	
Emberi erőforrás				
11. Személyi feltételek hiányából adódó kockázat	2	2	6	
12. Szakmai hozzáértés hiányából eredő kockázat	2	2	6	

Recsk, 2016. augusztus 22.

Inczédy-Kovács Krisztina
 belső ellenőr
 INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
 3245 Recsk, Szent I. út 12.
 Tel.: 06-30/364-7812
 Adószám: 67103605-1-30
 Nyilv.sz.: 43350286
 KISADÓZÓ

BER-11-3/2016

Ellenőrzési program

Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által alkalmazott térítési- és szolgáltatási díjak

Az ellenőrzésre a 2011. évi CXCV. törvény 109. § alapján kiadott, 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv, valamint a részletes ellenőrzési program alapján került sor.

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	Inczedy-Kovács Krisztina, vállalkozó
<u>Ellenőrzött szerv:</u>	Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény, Recsk
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által alkalmazott térítési- és szolgáltatási díjak
<u>A vizsgálat célja:</u>	Annak megállapítása, hogy az intézményben alkalmazott térítési díjak szabályosan kerültek-e megállapításra, illetve a személyi térítési díjak számítása megfelelően történt-e.
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
<u>Vizsgált időszak:</u>	2015. év
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	Dokumentumok tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
<u>Az ellenőrzést végzi:</u>	Inczedy-Kovács Krisztina belső ellenőr (Megbízólevelének száma: BER-11-1/2016)

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 15 nap

- kezdésének időpontja: 2016. augusztus 22.
- befejezésének időpontja: 2016. szeptember 9.

Jelentés elkészítésének határideje: 2016. szeptember 23.

Részletes vizsgálati feladatok

1. Működés szabályozottságát biztosító dokumentumok megléte, naprakészsége
2. Az ellátottakra vonatkozó dokumentumok meglévőségének, jogszabályban foglaltak betartásának ellenőrzése
3. Térítési díjak számításának szabályszerűsége
4. Bizonylati rend és okmányfegyelem helyzete

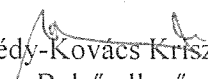
Kapcsolódó jogszabályok, rövidítések jegyzéke

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

Recsk Nagyközség Önkormányzata
3245 Recsk, Kossuth u. 165.

Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Szt. 2015. évi Kvtv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet
68/2013. (XII.29.) NGM rendelet	a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet
23/2014. (VI.30.) NGM rendelet	a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI.30.) NGM rendelet
Szoctv.	a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
Gyvt.	a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény
1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet	a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet
328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról
29/1993. (II. 17.) Korm.rendelet	a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II.17.) Korm.rendelet
15/1998. (IV.30.) NM rendelet	a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV.30.) NM rendelet

Recsk, 2016. augusztus 22.


Inczédy-Kovács Krisztina
Belső ellenőr

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286
KISADÓZÓ

Ikt. sz.: BER-11-2/2016.

Varró Gyuláné jegyző
Nagy Sándor polgármester
Törökné Tóth Mária intézményvezető

Tárgy: Értesítés ellenőrzés megkezdéséről

Tisztelt Jegyző Asszony! Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Intézményvezető Asszony!

Értesítem Önöket, hogy a 2016. évre elfogadott éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján a **„Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által alkalmazott térítési- és szolgáltatási díjak szabályszerűségi ellenőrzésére”** az alábbiak szerint kerül sor.

<u>Az ellenőrzés kezdete:</u>	2016. augusztus 22.
<u>Az ellenőrzés várható befejezése:</u>	2016. szeptember 9.
<u>Az ellenőrzés várható időtartama:</u>	15 ellenőri nap
<u>Jelentés leadás határideje:</u>	2016. szeptember 23.
<u>Ellenőrzés célja:</u>	Annak megállapítása, hogy az intézményben alkalmazott térítési díjak szabályosan kerültek-e megállapításra, illetve a személyi térítési díjak számítása megfelelően történt-e.

Vizsgált időszak: 2015. év

Az ellenőrzést végzi: Inczédy-Kovács Krisztina, belső ellenőr

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint Recsk Nagyközség Önkormányzat 2016. évre elfogadott belső ellenőrzési munkaterve alapján végzi. Az ellenőrzés végrehajtása a helyszínen, illetve adatbekérés alapján történik. Az ellenőrzés során végrehajtandó feladatokat a belső ellenőr az ellenőrzési program pontjainak megfelelően végzi.

A **helyszíni ellenőrzések** időpontjait és várható időtartamát a vizsgálatvezető előzetesen, annak **megkezdése előtt legalább 3 munkanappal szóban vagy írásban bejelenti** az érintetteknek, kivéve, ha a bejelentés megghiúsítaná az ellenőrzés eredményes lefolytatását.

Kérem, hogy a vizsgálat hatékony elvégzésének elősegítése céljából

- a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani;
- az ellenőrzési témához kapcsolódó iratokba betekintést biztosítani;
- a munkatársakkal való konzultációt lehetővé tenni, és
- az ellenőrzés lefolytatásához szükséges technikai feltételeket megteremteni

szíveskedjenek.

Recsk, 2016. július 25.


Inczédy-Kovács Krisztina

vállalkozó
INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286
KISADÓZÓ

BER-11-3/2016

Tárgy: Check list

A belső ellenőrzés az alábbi dokumentumok rendelkezésre bocsátását kéri a Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény által alkalmazott térítési- és szolgáltatási díjak szabályszerűségi ellenőrzésének (vizsgált év: 2015. év) lebonyolításához:

1. Intézmény alapító okirata
2. Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata
3. Működési engedély
4. Recsk Nagyközség Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
5. Szakmai Program
6. Házirend
7. Ellenőrzési nyomvonal
8. 2015. évben alkalmazható térítési díjakról szóló önkormányzati rendelet
9. Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló
10. Bizonylatok
11. Kedvezményes étkezést igénybe vevők igazolása
12. Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója
13. Gondozási napló
14. Gondozottak dokumentumai (kérelem, jövedelemigazolás, ellátás igénybevételéről szóló döntés, gondozottak személyi térítési díjai
15. Térítési díj számításának levezetése
16. Szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása
17. Az ellátott tevékenységeket érintő kormányzati funkciók pénzforgalmi kimutatása
18. Normatív állami hozzájárulás dokumentumai

Amennyiben további dokumentumokra lesz szükség a belső ellenőrzés során, az időben jelezésre kerül.

Recsk, 2016. július 25.

Inczédy-Kovács Krisztina
vállalkozó

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Tel.: 06-30/364-7812
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286
KISADÓZÓ