

11/2022.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnye-Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal normatíva felhasználás

Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Egyen-Súlyzó Kft.

Az ellenőrzés tárgya: 2022. évi normatíva tervezése, bonyolítása

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés időpontja: 2022. október

Az ellenőrzést végezte: Dr. Zsadányi Nagy Csaba

Az ellenőrzés időpontjában, hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Borsó András polgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: helyszínen, valamint a Kft. székhelyén

Ellenőrzési napok száma: Felkészülés 2 nap

Ellenőrzés 8 nap

Írásba foglalás 2 nap

1. Előzmények:

Az önkormányzatnál a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat, megbízási szerződéssel, Társaságunk látja el, az Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évre meghatározott Belső ellenőrzési ütemtervében foglalt témakörökben. Jelen ellenőrzésünk az állami normatívák igénylésével, azok elszámolásával foglalkozik.

A normatív támogatás értelmében az állam a támogatottak részére meghatározott mérőszámok alapján ad támogatást. A normatív támogatás egyik legnagyobb csoportja a közigazgatási, szociális funkciók ellátására adott támogatás. Ennek keretében az önkormányzatok a feladataik ellátására kapnak forrásokat a kormányzat részéről (például óvodák fenntartása, szociális és egészségügyi alapszolgáltatások biztosítása, stb.).

A települési önkormányzatok normatív hozzájárulásait a mindenkori költségvetési törvény 3. melléklete sorolja fel, a kötelező alapfeladatok mellett az önként vállalt tevékenységek juttatásait is. A működési jellegű támogatásokat nem vizsgáltuk.

A szociális szolgáltatások megszervezése a települési önkormányzatok feladata. Azt, hogy milyen típusú ellátást kell egy önkormányzatnak biztosítani a településen, a jogszabály (Szociális törvény) a lakosságszámtól teszi függővé. A legalább 2000 lakosú települési önkormányzat a szociálisan rászorultak ellátásának megszervezése érdekében szolgáltatástervezési koncepciót készít.

Vonatkozó jogszabályok:

- 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (Szt.)
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról (Gyvt.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.),

- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- 2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről

37. § (1) Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához nyújtandó támogatások jogcímeit a 2. melléklet és a 3. melléklet 2.1.7. Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása jogcím, 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcím, 2.2.3. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása jogcím és 2.3.2. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak kiegészítő támogatása jogcím szerint állapítja meg.

Vizsgált dokumentumok

Önkormányzati rendeletek a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátásokról

Normatíva előzetes tervek és októberi elszámolások

Az ellenőrzés módszerei: szűrőpróbaszerű, ill. tételes adategyeztetés, helyszíni interjúk, normatíva adatszolgáltatások vizsgálata, bizonylatok megőrzése.

Vizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy biztosított-e a gazdálkodás szabályszerűsége, a vonatkozó kormányrendeletek előírásainak betartása, a normatív állami hozzájárulások elszámolása szabályos volt-e, a teljesítménymutatók az analitikus nyilvántartásban szereplő adatoknak megfelelően kerültek elszámolásra.

Jogszabályi kivonatok

A Gyvt.94. § (3a) szerint, ha adott településen legalább öt gyermek tekintetében igény jelentkezik, az önkormányzat köteles a gyermekek ellátásáról önállóan, társulásban vagy ellátási szerződés formájában gondoskodni.

A közoktatás rendszerében alapfeladat biztosítani az óvodai nevelést, az iskolai nevelést és oktatást.

A gyermekétkeztetést az intézmény (pl. iskola) alapító okiratában az alaptevékenységek között kell szerepeltetni, mivel az a törvény által hozzá telepített kötelező feladat. Mivel az étkeztetési normatívának ő a címzettje, ezért mindegy, hogy saját konyha működtetésével, vagy máshonnan történő beszerzéssel valósítja azt meg.

A települési önkormányzat feladata többek között a szociális ellátásról, valamint a gyermek és ifjúsági feladatokról való gondoskodás; az egészséges életmód közösségi feltételeinek elősegítése. A vonatkozó rendeleteket az önkormányzatok elkészítették, az ellátást megszervezték.

Önkormányzati törvény (2011. évi CLXXXIX. törvény, Mötvt.)

13. § (1)*– A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- óvodai ellátás;
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;

- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;

2021. évi XC. törvény a 2022. költségvetésről

Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcímen a települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, ... vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést. ...

Amennyiben a külső szolgáltató a gyermekétkeztetési feladatot az önkormányzat nevében végzi, ebben az esetben az étkeztetési díj tekintetében a számla külső szolgáltató által történő kibocsátására az önkormányzat nevében kerülhet sor, a bevétel az önkormányzatot illeti.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Vizsgált mutatószámok, alapfeladatok, jogszabályok

A tervezetek és a jelentés természetesen valamennyi előírt feladathoz tartozó összegeket tartalmaznak. Ezek legtöbbje államilag meghatározott fix összegű támogatás. A létszámfüggő igényléshez a fenntartó a támogatás iránti kérelmet a tárgyévvel megelőző év november 30-áig nyújthatja be. Pótigény vagy lemondás naptári negyedévenként egyszer nyújtható be, a jelenlegi gyakorlat szerint májusban és októberben. A fenntartó az igénybe vett támogatásról a szolgáltató beszámolója és dokumentációja segítségével, a teljesített feladatmutatók alapján a tárgyévvel követő év január 31-éig számol el. Rossz tervezés, az eltérés nem korrigálása esetén kamatos visszafizetés történhet.

2. Tinnyei Önkormányzat

Az önkormányzat 10/2021. (XI. 17.) sz. szociális rendeletében, a III. fejezetben foglalkozik a személyes gondoskodást igénylő feladatokkal. A házi segítségnyújtásra, a gyermekvédelmi törvény (Gyvt.) 39. §-ban meghatározott feladatokra ellátási szerződést terveznek kötni, erre keresik a partnert. Korábban a tevékenység biztosítását a Budakörnyéki Társuláson belül a Híd szeretetszolgálat látta el. A gyermekvédelmi törvény (Gyvt.) 39. §-ban meghatározott család és gyermekjóléti ellátást megbízási szerződés keretében látják el.

Az étkeztetést megbízási szerződés keretében biztosítja Jász Gazdi Kft-vel (Pilisjászfalu Önkormányzata is).

Felmérés május	Étk. napok	100%-os kedvezm.		50%-os kedvezmény		Teljes térítés		Össze- sen
		3x étke- zés	csak ebéd	3x étke- zés	csak ebéd	3x ét- kezés	csak ebéd	
Iskola	185	18	0	6	6	15	9	54

Elszámolás október	Étk. napok	100%-os kedvezm.		50%-os kedvezmény		Teljes térítés		Össze- sen
		3x étke- zés	csak ebéd	3x étke- zés	csak ebéd	3x ét- kezés	csak ebéd	
Iskola	185	16	0	7	10	13	18	64

Megalapozott tervezés. Az óvoda átadásra került 2019-ben.

Az eredménymutató táblák a működési támogatásokat tartalmazzák:

	tényl.Ft	eltérés
hiv. létszám 10,04 fő	55 174 820	0
zöldterület ha	6 987 960	0
közművilágítás	7 328 000	0
közutak tám.	4 375 230	0
egyéb támogatás	8 000 000	0
ált. összesen	81 866 010	
gyermekjólét	6 889 992	0
gyerm.étkezt.bér*	6 251 520	976 800
kult.támogatás	4 118 393	0
egyéb szoc.tám.	6 889 992	0

*létszám növekmény 2,16-ról 2,56-ra

3. Pilisjászfalu

Pilisászfalu Önkormányzata 3/2022. (V. 4.) sz. szociális rendeletében, a III. fejezetben foglalkozik a személyes gondoskodást igénylő feladatokkal. A házi segítségnyújtásra, a gyermekvédelmi törvény (Gyvt.) 39. §-ban meghatározott feladatokra ellátási szerződést terveznek kötni, erre keresik a partnert. Korábban a tevékenység biztosítása átkerült a Budakörnyéki Társuláson belül a Híd szeretetszolgálathoz. A megküldött társulási megállapodás 2018. évi, ennek 2. fejezetében valóban szerepel, hogy a Híd látja el a család- és gyermekjóléti szolgáltatásokat, a szociális alapellátást, a szociális étkeztetést, a házi segítségnyújtást, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást, az idősek nappali ellátását.

2.	Óvodai nevelés
3.	Kiegészítő tám. minősítéshez
19.	Bölcsőde, minibölcsőde tám.
21.	Intézményi gyermekétkeztetés
22.	Szünidei étkeztetés

A gyermekek létszáma 112-ről 116-ra emelkedett, de igény lenne több férőhelyre. Új bölcsődei épület tervezése, pályázatása folyamatban. Az óvodában foglalkoztatott nem pedagógus végzettségűek létszáma 7 fő.

Az alapfokú Pedagógus 2 minősítésű létszám 2 fő, nem változott. Kiegészítő támogatás 1 fő, korábban nem igényelt.

A bölcsődei létszám 12 fő, egy csoport van, a szakmai dolgozók létszáma 4 fő. A középfokú végzettségűekből egy fő októberre a felsőfokot megszerezte. Az üzemeltetési támogatás a tervezetthez 19.752.326 Ft-hoz képest minimális mértékben emelkedett októberre: 21.775. 919 Ft-ra, ez 10,22%. A dologi és egyéb kiadások igényelt összege 1.000.000-ról 750.000-re módosult. A személyi térítési díjából származó bevétel emelkedett 680.000-ról 900.000-re.

A vásárolt étkeztetésben részesülő gyermekek szám a tervezett 115-ről 186-ra nőtt. Ebből a speciális étrendben ellátottak száma 7-ről 8 főre emelkedett.

A szociális étkeztetést a rászorulóknak biztosítják, a szolgáltató 2008. óta Jász-Gazdi Kft, akinek a szerződése kétszer is, legutóbb 2016-ban, szabályos pályázattal megújításra került. A nyersanyagárak megugrása miatt szerződésmódosítás várható, mivel a bölcsődei négyzseri étkeztetés díja emelkedik. Hétvégi étkeztetés nincs a szociális ellátásban sem. Jelenleg egy óvoda-bölcsőde működik, öt csoporttal. A gyermeklétszám a 8 hónapos időszakra 118 fő, a 4 hónapra 109 fő.

Gyermekétkeztetés megoszlása a kedvezményekkel:

Felmérés	Étkezési napok	100%-os kedvezm.			50%-os kedvezmény		Teljes térítés			Összesen
		4x étkezés	3x étkezés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	4x étkezés	3x étkezés	csak ebéd	
május										
Bölcsőde	231	5					3			8
Óvoda	220		40					25		65
Iskola	185		8	8	17			8	1	42
Összesen		5	48	8	17		3	33	1	115
Elszámolás	Étkezési napok	100%-os kedvezm.			50%-os kedvezmény		Teljes térítés			Összesen
			3x étkezés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	4x étkezés	3x étkezés	csak ebéd	
Bölcsőde	231	6					2			8
Óvoda	220		60					27		87
Iskola	185		7		33	8		31	12	91
Összesen		6	67		33	8	2	58	12	186

Jelen összesítő táblázat megalapozott tervezést mutat.

A szolgáltató napi egyszeri étkeztetést biztosít a Szociális Gondozó és Családsegítő részére, az iskola és az óvoda részére háromszor (tízórai, ebéd, uzsonna). A térítési díj a szerződés tartalmazza (nyersanyag + árrés). A térítési díj összegét az önkormányzat állapítja meg minden évben.

Az ellátottak számát, a szükséges napi analitikát az intézmények vezetik. Az ingyenes és kedvezményes intézményi (óvoda, iskola) étkeztetésre vonatkozó tételek a Ktgy. 2.sz. melléklet III. fejezetében, az 5. pontban található.

	május	október	eltérés
Étkeztetettek száma	115	186	71
Számított dolg. létszám	4,68	5,98	1,3

	bölcsőde	óvoda	ált.iskola	össz
Éves nyersanyag ktg.	1 100 000	9 100 000	5 500 000	15 700 000
Elvart éves bevétel	281 000	3 153 308	6 059 830	9 494 138
Éves rezsiköltség	500 000	8 551 200	8 140 000	17 191 200
ebből szem. kiadások	0	7 051 200	6 640 000	13 691 200
Élelmezés teljes költség	1 600 000	17 651 200	13 640 000	32 891 200

Az étkeztetési díjak újra tárgyalása folyamatban.

Az eredménymutató táblák a működési támogatásokat, forrásokat tartalmazzák:

	tényl.Ft	eltérés
lakosság arányos t.	27 287 710	0
ált. működési tám.	20 183 910	0
zöldterület ha	6 987 960	0
közművilágítás	4 704 000	0
közutak tám.	2 999 070	0
egyéb támogatás	8 000 000	0
gyermek étkezt.bér*	14 603 160	3 174 600
kult.támogatás	4 029 873	0
étk. üzemelt. tám.	12 485	
bölcsőde tám.**	18 720 000	840 000
egyéb szoc.tám.	3 856 002	0

*létszám növekmény 4,68-ról 5,98-ra

** pótigény

4. Szünidei étkeztetés

A települési önkormányzat jegyzője vezeti azon hátrányos helyzetű és rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, halmozottan hátrányos helyzetű nyilvántartását, akik támogatásra jogosultak, erről a hivatal ad az iskolának tájékoztatást.

A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása a **Gyermekvédelmi törvény 21/C. § (1) bekezdés a) pontja** szerint az étkeztetését biztosító települési önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. Az iskolás gyermekek nyári napközbeni felügyeletének biztosítása az önkormányzatok feladata.

Tinnye szünidei étkeztetés nem az önkormányzat szervezésében valósult meg, a tervezett 134 adag lemondásra/átadásra került. Pilisjászfalu a szünidei étkeztetést májusban betervezte 189 adaggal, az októberi jelentés szerint, kellő gyereklétszám hiányában nem került rá sor. A módosítást, lemondást határidőn belül jelezték.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

A vizsgálat során felülvizsgálatra került, hogy a gyermekétkeztetéssel, szociális ellátással kapcsolatos belső szabályzatok, eljárásrendek megfelelnek-e az aktuális jogszabályoknak, vezetik-e az analitikai adatokat.

2. Főbb megállapítások a következők

Az önkormányzatok rendelkeznek hatályos szabályzatokkal, azonban a változások miatt folyamatos aktualizálási, kiegészítési keletkezik. Az októberi elszámolás az egyeztetett határidőre megtörtént.

Az Önkormányzatok az étkeztetést illetően rendelkezik közszolgáltatási szerződéssel, ezt ki kell egészíteni a nyersanyag elszámolási feladattal.

A normatíva elszámolások pontosak, éltek a módosítás lehetőségével, a határidőket betartották.

3. Intézkedést igénylő észrevételek és egyéb javaslatok

Évente felül kell vizsgálni az étkeztetés költségeit és a vonatkozó díjszabást. Az energia és élelmiszerárak megugrása év közbeni módosításokat igényelhet.

A vizsgálat alapján a tevékenységet **közepes kockázatúnak** minősítjük, a tévedések, elmaradások bekövetkezésének **valószínűsége alacsony**.

Szeged, 2022. október 20.

EGYEN-SÚLYZÓ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
6725 Szeged, Teve utca 6. l. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 1070006271178616-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com

Dr. Zsadányi Nagy Csaba
belső ellenőr