

12/2023.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal normatíva felhasználás

Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Egyen-Súlyzó Kft.

Az ellenőrzés tárgya: 2023. évi normatíva tervezése, bonyolítása

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés időpontja: 2023. október-november

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 4 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 2023. 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.),
- 2022. évi XXV. törvény Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről

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

Ktgv. 39. § (1) Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 117. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint nyújtandó támogatások jogcímeit a 2. melléklet és a 3. melléklet, ..., 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcím, 2.2.3. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása jogcím, 2.3.2. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak kiegészítő támogatása jogcím és 2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása jogcím szerint állapítja meg.

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, Möt.)

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;

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 tárgyévet 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 tárgyévet követő év január 31-éig számol el.

Mindkét település kiegészítette 2023. év elején a szociális szabályzatát: Tinnye: 2/2023. (I. 30.) Pilisjászfalu 3/2023. (I. 30.). A támogatási kérelmek kitöltéséhez útmutatót készítettek. Az étel díjmentes kiszállításáról az önkormányzat gondoskodik. Az étkezési és gondozási díjak jövedelemfüggők, ezt a honlapon is bemutatták.

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

Feladatok	Tinnye			Pilisjászfalu		
	megalap.	fel-mérő	okt.tény	megalap.	fel-mérő	okt.tény
2. Óvodai nevelés				x	x	x
3. Kieg. tám. minősítéshez				x	x	x
4. Család és gyermek.véd. szolg.		x	x			
6. Szociális étkeztetés		x	x			
7. Házi segítségnyújtás		x	x			
19. Bölcsőde támogatása				x	x	x
21. Intézm. gyermekétkeztetés	x	x	x	x	x	x
22. Szünidei gyermekétkeztetés				x	x	x

Jogcímek		Régi	Lemondás	Pótigény	Új mutató
1.3.2.3.1	Szoc. étkeztetés	13	0	0	13
1.3.2.4.1.	Szoc. segítség	8	8	0	0
1.3.2.4.2	Személyi gond.	0	0	8	8

A normatíva jelentéseket egy fő készítette el mindkét önkormányzat nevében.

2. Tinnye

Az iskolai étkeztetés a tervezettnél megfelelően alakult, az óvoda 2019-ben átadásra került. Új feladatként a szociális étkeztetés került be, amit mindkét településre Tinnye bonyolít.

Felmérés május	Étk. napok	100%-os kedvezm.		50%-os kedvezmény		Teljes térítés		Összesen
		3x étkezés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	
Iskola	185	18	0	6	6	15	9	54
Elszámolás október	Étk. napok	100%-os kedvezm.		50%-os kedvezmény		Teljes térítés		Összesen
		3x étkezés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	
Iskola	185	15	0	7	9	11	13	55

A szociális étkeztetést közösen szervezi a két község, az átlagos 22-ből 12 kerül Pilisjászfalunk kiosztásra.

Szoc. Étkezés	munkanap	fő	adag
július	21	18	357
augusztus	23	20	407
szeptember	21	21	374

A finanszírozási melléklet jelzi az új feladatok belépését:

Kód	jogcím	májusi felm.	lemondás	pótigény
1.1	ÖK ált.műk. támogatás	96 486 227		
1.3.1	Szoc.feladat támogatása	5 980 352	5 980 052	
1.3.2.1	Szoc.és gyermek-jóléti feladat támogatása	3 846 705	3 846 705	
1.3.2.2				
1.3.2.3-1.3.2.15	Egyéb szoc. és gyermek-jóléti feladatok tám	1 159 530	4 664 750	3 505 040
1.4.1	Int. gyermekétkezt.tám.	18 364 499		
1.4.2	Szünidei étkeztetés tám.	95 760	15 390	80 370

A Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal Intézményesített Hivatalának Gyermekjóléti és Családsegítő Szolgálat (Szolgálat) szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása csak a tinnyei jelentés **eredmény mellékletében** szerepel:

Feladat	Fajlagos összeg	Régi mutató	Régi forint	Októberi mutató	Eltérés Ft
Család és gyermekjóléti szolg.	5 128 940	3 846 705	3 846 705	3 846 705	0
Család és gyermekjóléti kp.	4 843 970	0	0	0	
Szociális étkeztetés önálló	73 810	13	959 530	13	

Szociális étkeztetés társulás	81 190	8	0		
Szociális segítség	25 000	0	200 000	0	-200 000
Személyi gond. önálló	463 130	0	0	3 705 040	3 705 040
Személyi gond. társulás	602 080	0	0	8	

3. Pilisjászfalu

Az óvoda-bölcsőde egy helyen, közös irányítás alatt működik, a normatívák részben eltérnek. Az óvodai gyermekek létszáma 113,7-ről 115,7-re emelkedett, de igény lenne több férőhelyre. Új épület pályáztatás révén kivitelezés előtt.

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 szakmai dolgozók létszáma 4 fő. A középfokú végzettségűekből egy fő októberre a felsőfokot megszerezte, éves átlagban számuk 1,5-re, a felsőfokúaké 2,3-ra módosult. Mester fokozatú munkatárs nincs.

A működési költségeket módosították:

típus	május	október
víz	160 000	100 000
gáz	1 000 200	800 000
villany	520 000	300 000
dologi	6 800 000	4 000 000
összesen	8 480 200	5 200 000

A bölcsődei létszám 12 fő, egy csoport van, speciális étrend 7 fő részére biztosított.

Felmérés május	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	
Bölcsőde	230	6					2			8
Óvoda	220		60					27		87
Iskola	185		7	0	33	8		31	12	91
Összesen		6	67	0	33	8	2	58	12	186
Elszámolás október	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	5					4			9
Óvoda	220		61	0				30		91
Iskola	185		3	0	44	6		30	13	96
Összesen		6	64	0	44	8	4	58	12	196

Jelen összesítő táblázat megalapozott tervezést mutat. Jelenleg helyhiány van, a jelentkezők egy részét az óvoda-bölcsőde nem tudja felvenni-

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.

A szociális étkeztetés díja jövedelemfüggő.

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

Az egyes támogatások részletezését az **eredmény melléklet** tartalmazza: pl. óvoda működtetés, pedagógus bérek besorolásonként,

A finanszírozási melléklet jelzi a változásokat:

Kód	jogcím	májusi felm.	lemondás	pótigény
1.1	ÖK ált.műk. támogatás	24 402 132		
1.3.1	Szoc.feladat támogatása	116 110 520		
1.3.3	Bölcsőde támogatása	27 605 886		
1.4.1	Int. gyermekétkezt.tám.	22 707 100		
1.4.2	Szünidei étkezt. tám.	54 320	8 730	45 590

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 a szünidei étkeztetést nem tervezte. Pilisjászfalu a szünidei étkeztetést májusban betervezte 189 adaggal, az októberi jelentés szerint ez 27-re módosult, kellő gyereklétszám hiányában nem került rá sor. A szünidei étkeztetést az RGYVT-s gyerekek után a szülők, törvényes képviselők igényelhetik a települési önkormányzattól. Most sem Jászfalun, sem Tinnyén nem kérték. Lemondtak a lehetőségről.

A módosítást, lemondást határidőn belül jelezték.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a gyermekétkeztetéssel, szociális ellátással kapcsolatos belső szabályzatok, eljárásrendek megfelelnek az aktuális jogszabályoknak, vezetik az analitikai adatokat, a májusi felméréssel az októberi létszámfüggő normatívák egyezését mutatnak

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.


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

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

Szeged, 2023. november 6.


Dr. Zsádányi Nagy Csaba
EGYEN-SÜLYZŐ
belső ellenőr
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
6725 Szeged, Teve utca 6. I. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 13700062-71118516-51100005
E-mail: zsada.nagy.dr@gmail.com