

ÖKK.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Önkormányzati Szociális Szolgálat
2021. évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszere
kialakításának és működtetésének
ellenőrzéséről**

2022. március

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Asszony, Intézményvezető Úr!

A 2-BELL/3-1/2022. számú megbízólevél alapján a 2022. március 4-21. időszakban elvégeztem az Önkormányzati Szociális Szolgálat (a továbbiakban: Intézmény) 2021. évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzését.

Az ellenőrzés fontosabb megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

1. Az Intézmény rendelkezik a tevékenység ellátására feljogosító, azt szabályozó dokumentumokkal, belső szabályzatokkal, ezeket a jogosult testületek, hatóságok jóváhagyták. Az Intézmény működése alapvetően megfelel a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok előírásainak. Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) belső szabályzatainak hatálya részben (számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok, belső kontrollrendszer) kiterjesztésre kerültek az Intézményre. A helyi sajátosságokhoz igazodóan, az Intézményvezető egyes tevékenységek (gépjármű használat, közzétételi kötelezettség teljesítése, informatikai biztonság, vagyonvédelem, munkaruha juttatás, béren kívüli juttatások (cafeteria) eljárási rendjét önálló belső szabályzatban határozta meg.
2. A működés tárgyi feltételei alapvetően biztosítottak, bár az egyes telephelyek ebben a vonatkozásban eltérő képet mutatnak. Míg a Családok Átmeneti Otthona és a Bölcsőde elhelyezését biztosító ingatlan állapota, felszereltsége az utóbbi évek fejlesztései, felújításai eredményeként kiváló, a további telephelyek (különösen a gondozási egység) épületének funkcionális működőképessége csak folyamatos felújításokkal, javításokkal biztosítható.
3. A személyi feltételek a gyermek-és családvédelmi szolgáltatás kivételével alapvetően biztosítottak, a szakmai létszámok rendelkezésre állnak, az üres álláshelyek betöltésre kerültek. A gondozási egység és a bölcsőde személyi ellátottságának kedvező helyzetéhez hozzájárult az a tény, hogy mindkét intézmény szakmai gyakorlati helyet biztosít az oktatásban, képzésben résztvevőknek. Ebben a vonatkozásban célszerű további egyeztetéseket folytatni a képző intézményekkel a gyakornoki helyek kiterjesztésére az Intézmény valamennyi telephelyére.
4. A szakmai feladatellátást, a szakmai szabályok betartását jelen ellenőrzés alapvetően nem érintette, azt a szakhatóság a 2020-2021. időszakban valamennyi telephelyen ellenőrizte. A hatósági ellenőrzések olyan hiányosságokat, amelyek a szakmai feladatellátást lehetetlenné tennék, vagy gátolnák, nem tárt fel. Az ellenőrzések során megállapított (alapvetően személyzeti, a besorolással összefüggő) hiányosságok felszámolására az Intézmény vezetője megfelelően intézkedett, ezek alapján a hatóság az ellenőrzés lezárásáról határozott.
5. Az Intézmény önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a pénzügyi, számviteli, nyilvántartási, gazdálkodási, beszámolási, adatszolgáltatási feladatokat a Hivatal látja el, a Hivatal és az Intézmény közötti, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás alapján. Kötelezettségvállalásra és utalványozásra, valamint a teljesítés igazolására az Intézményvezető, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt dolgozók jogosultak, a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt dolgozók látják el.
6. A költségvetési tervezés, gazdálkodás, nyilvántartás, beszámolás, információ szolgáltatás vonatkozásában az ellenőrzés a jogszabályi előírásokkal és a belső szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tárt fel.
7. A belső kontrollrendszer szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelő. A kockázat-felmérést, kezelést, a szervezeti integritást sértő események feltárását a 2021. évben a Hivatalnak az

Intézményre is kiterjesztett hatályú szabályzatában foglaltaknak megfelelően elvégezték, a szakmai feladatellátást gátoló, a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok nem tártak fel. Az alapvető kontrollok (érvényesítés, teljesítés igazolása) működését az ellenőrzés kiválóan értékelte, kettő hónap pénzforgalmának (pénztári és banki kifizetéseinek) tételes ellenőrzése során hiányosságokat nem állapított meg.

8. Az Intézmény a járványhelyzetet a központi és helyi intézkedések betartásával, megfelelően kezelte. A fenntartó a védekezési feladatok ellátásához szükséges pénzügyi forrásokat biztosította.

Az ellenőrzés során tett megállapítások alapján javasoljuk az időseket ellátó egység (az időskorúak átmeneti otthona) felújítását, korszerűsítését, különösen az energetikai rendszerek (fűtés, elektromos, illetve vízhálózat) és a szennyvízelvezetési rendszer felújításának, esetleg cseréjének elvégzését, a szükséges forrásoknak a pályázati lehetőségek kihasználásával, illetve az Önkormányzat költségvetésében történő források biztosításával. Javasoljuk továbbá a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat létszámának kiegészítését (feltöltését). A javaslatok hasznosítására intézkedési terv készítését kezdeményeztük.

Oroszlány, 2022. március 21.



György Árpád

Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi F. út 78.
Iktatószám: 2-BELL/3-3/2022.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Önkormányzati Szociális Szolgálat gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Önkormányzati Szociális Szolgálat, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységeinél.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete, valamint az általa alapított és irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2022. évi éves belső ellenőrzési terv alapján került 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 az Oroszlány Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

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

Az ellenőrzés tárgya: a gazdálkodás és a működés szabályszerűségének, a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy

- az Önkormányzati Szociális Szolgálat (a továbbiakban: Intézmény) rendelkezik-e a tevékenység folytatására feljogosító alapvető dokumentumokkal (alapító okirat, működési engedély, szakmai program, szervezeti és működési szabályzat, ügyrend, a szakmai, gazdálkodási, pénzügyi feladatok ellátásához kapcsolódó szabályozórendszer); ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi, szervezeti sajátosságokkal;
- az Intézmény működési feltételei biztosítottak-e, rendelkezésre állnak-e az infrastrukturális, személyzeti, pénzügyi feltételek a szakmai előírásoknak megfelelő feladatellátás biztosításához;
- a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok, a költségvetési támogatások felhasználása, a beszámolás során a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályzatokban meghatározott eljárási rendben előírtaknak megfelelően jártak-e el;
- az Intézmény által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e, a pénzügyi-likviditási, illetve vagyoni helyzet hogyan alakult;
- 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 időtartama és időpontja: 2022. március 4-21. (15 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2022. március 4, 9, 10, 11, 16, 17, 18, 21.).

Az ellenőrzést végezte: György Árpád belső ellenőr, a 2-BELL/3-1/2022. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Intézményt Baráth Domonkos intézményvezető, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. File Beáta jegyző vezette.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek és 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. Tétélesen és teljes körűen ellenőriztük az Intézmény (és annak szervezeti egységei/telephelyei) alapidokumentumait (alapító okirat, szabályzatok, szakmai programok, eljárásrendek), a 2021. évi intézményi költségvetés és költségvetési beszámoló megalapozottságát, szabályszerűségét, a 2021. és 2022. év egy-egy havi 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. (Szoctv), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. (Gyvt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), 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.), 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 Intézmény működésének, szakmai feladatellátásának szabályozottsága és szabályszerűsége

Az Intézmény működésének, gazdálkodásának, szakmai feladatellátásának szabályozottsága biztosított.

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, azt a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága a 7-SZ/91-1/2020. számon vette nyilvántartásba.

Az alapító okirat megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek, tartalmazza az Intézmény megnevezését, székhelyét, telephelyeit, az alapításáról szóló jogszabály (Képviselő-testületi határozat) megjelölését, irányító szervének megnevezését, székhelyét, illetékességét, működési területét, közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, vezetőjének megbízási rendjét, és az alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését.

Az Intézmény valamennyi tevékenysége és telephelye tekintetében rendelkezik a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala által kiadott határozatlan időre szóló működési engedéllyel, illetve Tanúsítvánnyal.

Az Intézmény vezetője elkészítette és a Képviselő-testület elfogadta a Szervezeti és Működési Szabályzatot (a továbbiakban SZMSZ)¹. Az SZMSZ megfelel az Ávr. 13. § (1) bekezdésében meghatározott tartalmi követelményeknek. Tartalmazza a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály (Képviselő-testületi határozat) megjelölését, alapító okiratának számát, keltét, az alapítás időpontját, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek (telephelyek) megnevezését, feladatait, az Intézmény és az egyes szervezeti egységek szervezeti ábráját, azon ügköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el.

Az SZMSZ tartalmazza az intézményvezető, az intézményvezető-helyettes, a telephely vezetők, a szakmai vezetők, valamint a beosztott dolgozók feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét.

Az SZMSZ tartalmazza a belső ellenőrzés rendjét. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatokat, összhangban a Bkr. 15. § (4) bekezdésében foglalt előírásokkal, a Hivatal által megbízott külső közreműködő belső ellenőr látja el.

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, 2015. április 1-i időponttal az Intézmény gazdasági egységét a Hivatalba integrálták. A költségvetés tervezésével, a gazdálkodással, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség teljesítésével, valamint a pénzügyi, számviteli rend betartásával kapcsolatos feladatokat az Ávr. 9. § (5) bekezdésben előírt, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban foglaltaknak megfelelően az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, az Intézmény működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem rendezett kérdéseket, különösen a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a Hivatal belső szabályzatai tartalmazzák, melyek hatálya kiterjesztésre került az Intézményre is.

A tevékenység jellegéből, sokoldalú tevékenységéből következően egyes tevékenységek vonatkozásában az intézményvezető saját, az Intézmény sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készített (gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendeje, cafeteria szabályzat). Az Ávr. által előírt szabályzatokon túlmenően az intézményvezető saját hatáskörben, az Intézmény sajátosságainak megfelelően szabályozta a munkaruha juttatás, az alkalmazottak részére biztosított kiegészítő juttatások, a vagyonkezelés, illetve az adatvédelem rendjét.

A szabályzatok megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve az Intézmény sajátosságainak.

Tekintettel arra, hogy az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 50. §-ában előírt számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok (számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, értékelési szabályzat) készítési kötelezettsége nincs, a Hivatal szabályzatainak hatálya kiterjesztésre került az Intézményre is.

A szakmai feladatellátás rendjét, alapvető szabályait a telephelyek, ezen belül az egyes ellátási formák szakmai programja, házirendeje, tartalmazza. Az ellenőrzés idején hatályos szakmai

¹ Az ellenőrzés idején hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatot a Képviselő-testület a 7/2022. (I. 27.) számú határozatával fogadta el.

programokat a Képviselő-testület a 7/2022. (I. 27.) számú határozatával fogadta el. A szakmai programok megfelelnek az SZCSM rendelet 5/A § (1)-(3) pontjaiban foglalt tartalmi feltételeknek. Tartalmazzák a szolgáltatás célját, az ellátandó célcsoportok megnevezését, a fenntartó által biztosított szolgáltatási elemeket, az ellátás igénybevételének módját, a szolgáltatásról szóló tájékoztatás helyi módját, a feladatellátás szakmai tartalmát, módját, a szolgáltató és az igénybevevő közötti kapcsolattartás módját, a szakmai-személyi feltételeket, a jogvédelmet, valamint a szakmai program megvalósításának várható következményeit, eredményeit. A szakmai programokhoz csatolták az Intézmény SZMSZ-ét, a házirendeket, valamint az ellátásokat megalapozó megállapodás tervezeteket.

Az ellenőrzés során helyszíni vizsgálatot tartottunk az Intézmény székhelyén és az egyes telephelyeken, értékeltük azok szabályozottságát, az infrastrukturális, személyi, pénzügyi feltételeket. Az ellenőrzés során figyelembe vettük a Komárom-Esztergom megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztálya Szociális és Gyámhivatali Osztályának (a továbbiakban: Gyámhivatal) 2021. évben végzett ellenőrzésének megállapításait is (a Gyámhivatal az ellenőrzést online módszerrel, adatbekérés útján végezte).

A telephelyek ellenőrzése során a következőket állapítottuk meg:

a) Székhely

Az Intézmény székhelyén (Fürst Sándor u. 20) működik az intézményi adminisztráció, a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat (a továbbiakban: Szolgálat), a Család- és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Központ), valamint a Családok Átmeneti Otthona (CSÁO).

A központi adminisztráció működésének tárgyi, személyi, szervezeti feltételei biztosítottak. A székhelynek helyet adó felújított ingatlanrész biztosítja az alapító okiratban, az SZMSZ-ben és a központi jogszabályokban, belső szabályzatokban meghatározott feladatok ellátását. A feladatellátáshoz szükséges belső infrastruktúra (ezen belül kiemelten az informatikai eszközökkel való ellátottság) is megfelelőnek minősíthető.

A szakmai feladatellátást az Intézmény tulajdonában álló gépjárművek segítik. A hivatali gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét az intézményvezető belső szabályzatban szabályozta.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a gépjárművek használatáról szóló belső szabályzatban meghatározott előírások betartását (tételesen ellenőriztük a 2021. december havi üzemanyag elszámolást). Megállapítottuk, hogy a nyilvántartást a szabályzatban foglaltaknak megfelelően vezetik, gépkocsinként és havonta kimutatják a havi futás teljesítményhez kapcsolódó tényleges üzemanyag felhasználás és a norma szerinti fogyasztás közötti eltérést. A szabályzatban foglaltaknak megfelelően megtakarítás esetén a gépkocsivezető többletjuttatásban nem részesül, az esetleges túlfogyasztások költségként történő elszámolásáról az intézményvezető – a tényleges feltételek mérlegelésével – dönt.

A pályázat útján határozott időre (öt évre) kinevezett intézményvezető megfelelő képesítéssel (szakirányú felsőfokú végzettséggel) és szakmai gyakorlattal rendelkezik. Az Intézmény vezetésében a hasonló feltételekkel rendelkező intézményvezető-helyettes, szakmai munkáját megfelelően képzett vezetőtársak (telephelyvezetők, szakmai vezetők) segítik.

A Szolgálat személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás keretében gyermekjóléti szolgáltatást, szociális alapellátás keretében családsegítési szolgáltatást biztosít Oroszlány Város közigazgatási területén, valamint – megállapodás alapján – Bokod, Dad és Kecskéd községekben. A Központ család- és gyermekjóléti alapszolgáltatásait és a speciális szolgáltatásokat Oroszlány Járás teljes területén biztosítja. Az ellátás tárgyi feltételei mind a Szolgálat, mind a Központ vonatkozásában teljes körűen biztosítottak. A személyi feltételek a Szolgálat esetén teljes körűen

nem biztosítottak, a 12 fő engedélyezett létszámból mindösszesen nyolc álláshely betöltésére került sor. A Szolgálat vezetőjének nyilatkozata szerint az üres álláshelyek betöltésének akadálya egyrészt a megfelelő képzettséggel rendelkező személyek hiánya, másrészt az ágazat (ezen belül a család- és gyermekjóléti szolgáltatási szakterület) alacsony szintű anyagi/jövedelmi helyzete (a Központ teljes létszáma feltöltésre került).

Az Intézmény székhelyén (annak emeleti részén) került kialakításra a 38 férőhellyel rendelkező, ebből hat férőhelyen krízisszolgáltatást biztosító CSÁO. Az ingatlan felújítása eredményeként az ellátás infrastrukturális feltételei magas szinten biztosítottak, az ellátottak részére mosókonyha, főzési, tisztálkodási lehetőségek, a gyermekek részére játszószóba áll rendelkezésre. A szolgáltatás személyi feltételei is biztosítottak, az előírt szakmai létszám, rendelkezésre áll.

A Szolgálat, a Központ és a CSÁO belső és külső kapcsolatrendszere megfelelően működik. A vezető heti egy alkalommal, az egység valamennyi dolgozója részvételével szakmai értekezleten értékeli az eltelt időszak eseményeit, kijelöli a következő időszak feladatait. Ezen túlmenően aktívan részt vesz az egység mindennapi munkájában, szükség szerint operatívan segíti a feladatok ellátását.

A külső kapcsolatrendszer, az észlelő és jelzőrendszer (egészségügyi szolgáltatók, köznevelési és közoktatási intézmények, rendőrség, ügyészség, bíróság, pártfogói felügyeleti szolgálat, munkaügyi hatóságok, társadalmi szervezetek, alapítványok, egyházak) tagjaival való együttműködés folyamatos, a Szolgálat folyamatosan tájékoztatást kap a működési területén felmerülő, tevékenységi körét érintő krízishelyzetekről, így lehetősége van a szükséges lépések megtételére.

Az ügyfelekkel, a gondozásra szoruló személyekkel, családokkal a kapcsolat folyamatos és közvetlen. A tanácsadási feladatokat a szolgálat által foglalkoztatott jogász segíti.

2021. évben a Szolgálat együttműködési megállapodás alapján 684 család, annak hiányában 249 család gondozásában működött közre. A Központ szolgáltatásait igénybe vevők száma 218 fő, ebből védelembe vett 171 fő, nevelésbe vett 60 fő, utógondozásból, szakellátásból kikerült 6 fő. A Központ speciális szolgáltatásait 2021. évben 550 fő vette igénybe, ebből hatósági intézkedéssel érintett 144 fő.

A Gyámhivatal 2021. évi ellenőrzése során a Szolgálat és a Központ ellenőrzése során 8 fő esetében a kinevezési okirat és a ténylegesen ellátott munkakör közötti ellentmondást állapított meg. Az intézményvezető a kinevezési okiratok megfelelő módosítására a Gyámhivatal által előírt határidőben intézkedett. A Gyámhivatal a tájékoztatást elfogadta és az ellenőrzést lezárta.

b) Gondozási egység (Hunyadi János u. 7. telephely)

A gondozási egység látja el a szociális étkeztetési, a házi segítségnyújtási feladatokat, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást, biztosítja az időskorúak nappali ellátását, intézményi/szakosított ellátás keretén belül (önként vállalt feladatként) az időskorúak átmeneti ellátására működteti az idősek gondozóházát.

A gondozási egység működésének tárgyi, személyi és szervezeti feltételei biztosítottak.

A feladat ellátására önálló ingatlan áll rendelkezésre, ennek állaga, avultsága ellenére biztosítja a funkció ellátását. A helyszíni ellenőrzés és az egység vezetője nyilatkozata szerint az ingatlan folyamatos felújításra szorul.

Mind egészségügyi, mind az állagmegóvás szempontjából elkerülhetetlen feladat a tető szigetelése, a szennyvízcsatorna, az elektromos hálózat, illetve a fűtési rendszer teljes felújítása, célszerűen cseréje. Amint a fentiekben említettük, a tárgyi (kiemelten infrastrukturális) feltételek nem lehetetlenítik el a feladat (a funkció) ellátását, azt azonban nehezítik, jelentős többletkiadásokat generálnak.

A feladatellátás személyi feltételei teljes körűen biztosítottak, valamennyi álláshely betöltésre

került. Az egység – oktató-létesítmény jellegéből adódóan – szakmai gyakorlatra fogadja a szociális ápoló és gondozó képzésben résztvevőket, ily módon igyekszik gondoskodni a jövőbeni munkaerőpótlásról, amit a nyugdíjazások következtében a következő években kiemelt prioritásként kell kezelni.

A gondozási egység látja el a szociális étkeztetési, a házi segítségnyújtási, illetve a jelzőrendszeres házi segítségnyújtási feladatokat. Szociális étkeztetést a település területén, illetve a szomszédos településen (Kecskéden) élő ellátásra jogosultak részére biztosítanak. Házi segítségnyújtást a településen túlmenően a Kecskéd és Kömlőd községekben élő rászorultak, illetve ellátásra jogosultak részére nyújtanak, az önkormányzatokkal kötött megállapodás alapján.

Az ételek előállítására a gondozási egység főzőkonyhával nem rendelkezik, a szomszédos ingatlanban elhelyezkedő hajléktalan ellátó egység konyháján elkészített ételeket ételtárolókban szállítják a telephelyekre, ahol melegítő- és tálalókonyha működik. A szociális étkeztetést jellemzően és az esetek többségében házhoz szállítással biztosítják (kivételt képeznek az idősek gondozóházának lakói, illetve azok a nappali ellátást igénybe vevő személyek, akik a helyben fogyasztást igénylik). A melegítőkonyha megfelelően felszerelt, az étkeztetéshez szükséges helyiség, illetve használati eszközök rendelkezésre állnak.

A nappali ellátás helyi feltételei biztosítottak, könyvtárral, tömegkommunikációs eszközökkel kellően felszerelt társalgó áll az ellátottak rendelkezésére.

A gondozási egység keretén belül működtetett idősek gondozóháza 30 fő részére biztosít átmeneti ellátást (egy év, még egy év hosszabbítási lehetőséggel). A gondozottakat 2-4 ágyas szobákban helyezik el. A gondozóház kihasználtsága 100%-os, az ellenőrzés idején várólista nem volt. Az egység vezetője úgy értékeli, hogy a rászoruló időskorúak ellátása tekintetében különös problémát a tartós ellátás hiánya, illetve az átmeneti ellátásból történő továbblépés jelent. A tartós ellátás hiányát az előírt ellátási időszak megszűnését követően rövid (egy-két hónapos) megszakítás utáni ismételt felvétellel próbálják megoldani.

A gondozási egység a fenntartó által biztosított költségvetési forrásokon túlmenően adományokban is részesül. Jellemzően magánszemélyek, civil szervezetek, vállalkozások adományoznak használt eszközöket (TV, video készülékek, bútorok), illetve ruházati cikkeket. Az eszközöket első sorban az Intézmény szervezeti egységei (CSÁO, Hajléktalan ellátó egység, idősek gondozóháza) részére adják át. A használt ruhákat a rászoruló személyek, családok szabadon, további adminisztráció nélkül vihetik el. Az adományok bevételéről, szétosztásáról nyilvántartást nem vezetnek.

A gondozási egység által nyújtott szolgáltatások ellenértékét (térítési díjakat) a Képviselő-testület helyi rendeletben szabályozta. A térítési díjakat a gondozási egység dolgozója szedi be meghatározott időpontokban. A beszedett díjakat az Intézménynek a Hivatalban lévő pénztárába fizetik be. Az ellátottak zsebpénzéről pontos, naprakész, dokumentált nyilvántartást vezetnek.

A gondozási egység a térítési díjak beszedésén túlmenően pénzgazdálkodást nem folytat. Rendszeres ellátmánnyal nem rendelkeznek, a sürgős hibák elhárításának fedezetére készpénzelőleget vehetnek fel, a Hivatal házipénztári szabályzatában előírt módon és feltételek mellett.

A Gyámhivatal 2021. évi ellenőrzése a gondozási egység tevékenységében a szakmai előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem tárt fel.

c) Hajléktalan ellátó egység (Mátyás Király utca 7.)

A hajléktalan ellátó egység keretén belül biztosítják a hajléktalanok nappali ellátását (nappali melegedő, 40 fő férőhellyel), megszervezik és biztosítják az ellátottak napközbeni étkeztetését (népkonyha), valamint a hajléktalanok átmeneti ellátását (éjjeli menedékhely 50 fő férőhellyel). A

november 1 - április 30 időszakban átmeneti férőhelyeket biztosítanak 25 fő hajléktalan személy részére.

Az egység működésének tárgyi, személyi, működési feltételei alapvetően biztosítottak.

Az egység működését biztosító ingatlan a fenntartó 2004. évben részlegesen felújította. A nappali ellátást, illetve éjjeli menedékhelyet biztosító helyiségek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. Az ellátottak részére megfelelően berendezett, felszerelt közösségi helyiséget alakítottak ki. Az idősek gondozóházához hasonló módon problémát jelent az energetikai rendszerek (fűtés, elektromos hálózat), valamint a csatornarendszer viszonylag gyakori meghibásodása.

Az egység konyhával rendelkezik, itt állítják elő az ellátottak (hajléktalan személyek), a CSÁO és az idősek gondozóházának lakói, valamint a szociális étkeztetésben részesülő személyek részére az ételt. A konyha élelmezésvezetője úgy értékeli, hogy a konyha felszereltsége funkcionálisan megfelel az előírásoknak.

A konyha rendelkezik a Hivatal által kiadott (az Önkormányzat által működtetett valamennyi főzőkonyhára kiterjesztett hatályú) élelmezési szabályzattal és aktualizált HACCP kézikönyvvel. Az étkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartást a WINMENZA informatikai rendszer alkalmazásával vezetik.

Az ételt helyben fogyasztók részére előírászerűen felszerelt helyiség áll rendelkezésre.

Az egység működésének személyi feltételei biztosítottak, az ellenőrzés idején egy, a krízis ellátást biztosító álláshely nem volt betöltve. Az álláshely betöltését nehezíti annak időszakos jellege (az álláshely határozott időre, novembertől-áprilisig tölthető be).

Az étkezési térítési díjakat a Képviselő-testület rendeletben határozza meg, és az egység dolgozója szedi be. A beszedett összegeket az adminisztrációs irodahelyiségben szedik be és a beszedés napján az Intézménynek a Hivatalban lévő pénztárába befizetik.

A kisebb összegű beszerzések, külső szolgáltatók igénybevételének fedezetére beszerzési előleg vehető fel, a Hivatal pénzkezelési szabályzatában meghatározott eljárási rend szabályai szerint.

Az egység feladatának ellátását adományok segítik. Élelmiszert az Élelmiszerbank útján heti hat alkalommal kapnak, az adományokat alapvetően a hajléktalanok, a CSÁO és az idősek gondozóháza lakói, illetve külső rászoruló személyek részére osztják szét. Az élelmiszer adományokról az Élelmiszerbank szállítólevelet állít ki, ezen a különböző élelmiszerféléseket nem jelölik, a szállítólevélen az összes élelmiszer súlya kerül megjelölésre. Az élelmiszer adomány elosztásáról nyilvántartást vezetnek, az Élelmiszerbank felé havonta elszámolnak.

Az Élelmiszerbankon túlmenően az egység további, magánszemélyek, gazdálkodó szervezetek, társadalmi szervezetek által nyújtott adományokban (jellemzően használt ruházati cikkek) részesül. Az adományokat első sorban az Intézmény által ellátottak részére adják tovább, de abból bárki részesülhet.

A Gyámhivatali ellenőrzés az egység ellenőrzése során a hatályos jogszabályokkal ellentétes gyakorlatot nem tárt fel.

d) Bölcsőde

A Bölcsőde az Intézmény szervezeti egységeként (telephelyeként) ellátja a 20 hétnél idősebb, a harmadik életévüket be nem töltött gyermekek napközbeni ellátását, nevelését, gondozását. A Bölcsőde 156 fő férőhellyel rendelkezik. Kihasználtága folyamatosan biztosított.

A Bölcsőde működésének tárgyi, személyi, szervezeti feltételei biztosítottak.

Az ellátást biztosító ingatlan 2013-ban került felújításra, teljes mértékben megfelel a funkció

ellátásának. A berendezések, eszközök, játékok korszerűek. A bútorok, udvari játékok pótlására, korszerűsítésére 30 millió Ft pályázati forrást használtak fel. Az ellenőrzés idején folyamatban volt a bölcsőde három helyiséggel történő bővítése.

A személyi feltételek teljes körűen biztosítottak mind a létszám, mind a végzettség tekintetében. A Bölcsőde valamennyi álláshelye betöltésre került. A Bölcsőde a megfelelő képzettséggel rendelkező utánpótlás biztosítására gyakornokokat is fogad.

A Bölcsőde saját, jól felszerelt, a szakmai követelményeknek megfelelő konyhát működtet. A konyha rendelkezik aktualizált HACCP kézikönyvvel. Az étkezési nyilvántartásokat pontosan, naprakészen vezetik.

A Bölcsőde pénzgazdálkodást nem folytat. A térítési díjakat helyben szedik be, a beszedett pénzeszegeket napközben fémkazettában tárolják, a nap végén befizetik az Intézménynek a Hivatalban lévő pénztárába.

A járványhelyzet valamennyi szervezeti egység feladatellátását jelentős mértékben nehezítette, a funkció ellátása azonban folyamatos volt. Az intézményvezető és a szervezeti egységek vezetői a központi és helyi járványügyi előírásoknak megfelelő előírásokat betartották és betartatták. A fenntartó a védekezéshez szükséges eszközök pénzügyi fedezetét folyamatosan biztosította.

2. A költségvetés tervezésének szabályszerűsége

A költségvetés tervezése során az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat betartották. A jegyző részletes tájékoztatót bocsátott az intézmény rendelkezésére, meghatározta a tervezés szabályait, eljárási rendjét. A tervezési tájékoztató kiadási jogcímeik, illetve költségvetési sorok szerinti részletezettségben tartalmazta a tervezési irányelveket (esetenként tételes normatívákat), 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 figyelembe vették az időszakban várható személyi változásokat, a működtetési, üzemeltetési feladatokhoz kapcsolódó költségek várható alakulását, illetve a szükséges beruházási, felújítási feladatokat.

A tervezetet a Pénzügyi Osztály 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.

Az Intézmény 2021. évi kiadási és bevételi előirányzatainak tervezése megalapozottnak minősíthető, a tervezettség mutató (a teljesített, illetve az eredeti költségvetési előirányzatok aránya) a kiadások esetében 101,2%, a bevételi előirányzatok tekintetében 104,9% volt (a szakirodalomban a 10%-alatti tervezettség mutató megfelelőnek minősül).

A szükséges és indokolt évközi előirányzat módosításokat elvégezték, a módosított előirányzatokhoz viszonyított teljesítés a kiadási előirányzatok esetében 97,8%, a bevételi előirányzatok esetében 101,4% volt. 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.

3. A költségvetés végrehajtása, a gazdálkodás szabályszerűsége

Az Intézmény a 2021. évben a jóváhagyott (módosított) előirányzatokon belül gazdálkodott, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor. A teljesített kiadási költségvetési előirányzatok a módosított előirányzatok 97,8%-át tették ki, a megtakarítás 14,9 millió Ft volt.

A kiadási előirányzatok 79,7%-át a személyi juttatások és a járulékok kiadásai tették ki.

Összes (teljesített) kiadási előirányzat: 670 187 ezer Ft, ebből személyi juttatások és járulékok kiadásai: 534 019 ezer Ft.

A dologi kiadások előirányzata 98,1%-ban teljesült. Kiemeljük, hogy a dologi kiadások teljesítésére az Intézmény az előző évhez (2021. évhez) viszonyítva 7,4 millió Ft-tal kisebb összeget fordított (a csökkenés mértéke 5,3%).

Az Intézmény 2021. évi bevételi előirányzatai mindösszesen 101,9%-ban teljesültek, a többletbevétel 9,6 millió Ft volt (a költségvetési bevételek esetén 14 millió Ft többletbevételt realizáltak, a finanszírozási bevételek esetén a bevételi előirányzatok a módosított előirányzatnál 4,4 millió Ft-tal kisebb összegben teljesültek).

Az Intézmény bevételei között meghatározó nagyságrendet a finanszírozási bevételek képviseltek, 2021. évben az összes bevétel 83,3%-át, a 2022. évben 84%-át tették ki.

Az Intézmény 2020. és 2021. évi költségvetési előirányzatainak alakulását összefoglalóan a következő táblázat tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év			2021. év			2021/2022. év (teljesítés) (%)
	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés (%)	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés és	
Kiadások összesen	659 581	680 375	663 204	662 487	685 062	670 187	101,0
• személyi juttat.	419 264	432 077	429 089	456 118	463 699	455 943	106,3
• járulékok	84 850	83 498	80 093	80 169	80 198	78 076	97,5
• dologi kiadások	139 930	148 223	138 821	123 000	133 935	131 415	94,7
• beruházások	15 537	16 577	15 201	3 200	7 230	4 753	31,3
Bevételek összesen	659 581	680 375	678 330	662 487	685 062	694 697	102,4
Költségvetési bevételek	55 174	90 081	92 623	55 315	81 871	95 850	103,5
• műk. célú támogatások	-	33 451	35 551	1 400	25 429	39 178	110,2
• működési bevételek	55 174	56 630	56 632	53 915	55 687	55 917	98,7
• műk. célú átvett pénzeszközök	-	-	440	-	-	-	-
• felh. célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	755	755	-
Finanszírozási bevételek	604 407	590 294	585 707	607 172	603 191	598 847	102,2
• előző évi kv. maradvány	-	20 331	20 331	-	15 126	15 126	74,4
• központi, irányító szervei támogatás	604 407	569 963	565 376	607 162	588 065	583 721	103,2

A 2022. évi költségvetést – az előző évihez hasonló módon – a költségkímélés jegyében tervezték. A jegyző által kiadott tervezési útmutató az Intézmény részére valamennyi kiemelt előirányzat vonatkozásában költségtakarékos tervezést írt elő.

Fontosabb tervezési irányelvek:

- a személyi juttatások során fel kell tárnai azokat a belső erőforrásokat, amelyek megtakarítást eredményeznek (természetes létszámfogyás, üres álláshelyek felszámolása, a feladatok, munkaszervezésből, teljesítménynövelésből származó megtakarítások),
- a dologi kiadások vonatkozásában felül kell vizsgálni a kiadások alakulását, rangsorolni kell a feladatokat, illetve a kapcsolódó kiadásokat. A tervezésnél elsődleges fontossága a már megkötött szerződéseknél van. A változó jogszabályi környezethez igazodóan felül kell vizsgálni mind a szervezeti, mind a feladatellátási viszonyokat. A 2022. évi kiadásokat a 2021. szeptemberi módosított előirányzatokhoz képest 25%-kal csökkentett összegben kell tervezni.

A tervezési útmutatóban foglaltak figyelembe vételével, tekintettel a várható infláció hatásaira is, az Intézmény 2022. évi dologi kiadásai a 2021. évi teljesítésnél 12%-kal csökkentett összegben kerültek megtervezésre. Tekintettel a 2022. január 1. időponttal hatályos minimálbér, illetve szakmai bérminimum összegére, egyes szociális jellegű pótlékok központi emelésére, a sörös (kötelező) előre sorolásokra, a személyi juttatások 2022. évi előirányzata a 2021. évi teljesítési adatokat mintegy 20%-kal haladta meg. Összességében (tekintettel arra, hogy az Intézmény összes kiadásainak mintegy 73%-át a személyi juttatások teszik ki), az Intézmény 2022. évi tervezett kiadásai a 2021. évi teljesítési adatokhoz viszonyítva mintegy 11%-os növekedést mutatnak.

A feladatalapú (normatív) költségvetési támogatások igénylését és elszámolását a Hivatal Pénzügyi Osztálya végezte az Intézmény által szolgáltatott adatok, illetve a rendelkezésre álló információk alapján.

4. Az Intézmény vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének alakulása, a költségvetési beszámoló mérlegének valódisága

Az Intézmény 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	332 209	333550	+1 341	+0,4
• Befektetett eszközök	316 358	303908	-12 450	-3,9
• Forgóeszközök (készletek)	1 575	2 213	+638	+40,5
• Pénzeszközök	14 527	24 203	+9 676	+66,6
• Követelések	1 021	1 168	+147	+14,4
•				
• Egyéb sajátos elszámolások	- 1 845	1 442	+3 287	-
• Aktív időbeli elhatárolások	573	616	+43	+7,5
Források összesen	332 209	333550	1 341	+0,4
• Saját tőke	274 789	271 540	-3 249	-1,2
• Kötelezettségek	12 813	11 148	-1 665	-13,0
• Passzív időbeli elhatárolások	44 607	50 862	6 255	+14,0

Amint 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 befektetett eszközök értékcsökkenésének elszámolása, illetve a pénzeszközök állományában bekövetkezett növekedés együttes hatása eredményeként következett be.

A pénzeszközök állományának növekedése (+9,7 millió Ft/66,6%) a KAPU projekt, illetve a közfoglalkoztatásokkal kapcsolatos pályázatok előre utalt összegeivel magyarázható.

A források tekintetében érdemi növekedés (+6,2 millió Ft, 14,0%) a passzív időbeli elhatárolások² záró állományában tapasztalható.

A passzív időbeli elhatárolások 50,9 millió Ft záró állomány összetétele:

- eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 9,1 millió Ft, ebből közfoglalkoztatással összefüggő pályázatok előre utalt összege 7,3 millió Ft, KAPU projekt előre utalt összege 28,7 millió Ft,
- költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 41,2 millió Ft (2020. december havi illetmények, egyéb személyi jellegű kifizetések, járulékok),
- halasztott eredményszemléletű bevételek: 0,6 millió Ft.

Az Intézmény gazdasági szervezetének a Hivatalba történő integrálását követően az Intézmény előirányzat, illetve pénzgazdálkodást nem folytat, az Intézmény esetében a likviditási helyzet önmagában nem értelmezhető. A likviditást a hivatal biztosítja, valamennyi kifizetés (készpénzkifizetés, pénzügyi 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.

Az Intézmény eszközeinek és forrásainak nyilvántartása átlátható, rendezett. A költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források állományát mind a 2020., mind pedig a 2021. évben tételes leltárakkal, analitikákkal támasztották alá. A leltározás a 2020. és 2021. év végén egyeztetéssel történt, a jegyző által kiadott leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltaknak megfelelően. A leltározási dokumentáció teljes körűen, áttekinthetően tartalmazza a leltározás során készült valamennyi dokumentumot, okiratot. A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a költségvetési beszámoló mérlege megbízható és valós képet adott az Intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetéről.

5. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés megszervezése és működése

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humán erőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. hivatkozott előírásai alapján vizsgáltuk és értékeltük az Intézmény szabályozási kötelezettségének teljesítését, a kiadott szabályzatoknak a hatályos jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi sajátosságokkal való megfelelését.

Amint a Jelentés 1. számú fejezetrészében bemutattuk, az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal. Az egyes szervezeti egységek (telephelyek) rendelkeznek szakmai programmal, házirenddel. A Hivatal jegyzője által kiadott számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, bizonylati szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, számlarend), hatálya kiterjesztésre került az Intézményre is.

A jegyző által elkészített belső kontrollrendszer szabályzatok (ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje, belső

² 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.

kontrollrendszer szabályzat) hatálya az Intézményre is kiterjesztésre került.

Az Állami Számvevőszéknek (a továbbiakban: ÁSZ) a 2021. évben végzett integritás ellenőrzése kiterjedt az Intézményre is. Az ellenőrzés megállapításai alapján az ÁSZ kezdeményezte a szervezeti integritást sértő események eljárási rendjének kiegészítését, valamint az ajándékok elfogadásával és a közérdekű panaszok kezelésével kapcsolatos eljárási rend elkészítését. Az intézményvezető az ÁSZ által kezdeményezett módosítást elvégezte, a jegyző az ajándékok elfogadásával és a közérdekű panaszok kezelésével kapcsolatos eljárási rend elkészítésére és annak az Intézményre történő kiterjesztésére intézkedett.

A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek (folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés), információ és kommunikáció, monitoring (nyomon követés) és a belső ellenőrzés rendszerét a Belső kontrollrendszer szabályzat tartalmazza.

A belső kontrollrendszer működése megfelelőnek minősíthető. A költségvetés tervezése, végrehajtása, a költségvetési beszámolás során az Áht. és az Ávr. előírásai megfelelően érvényesültek. Az alapvető kontrollok (teljesítés igazolása, érvényesítés) működését a 2020. október és 2021. február havi pénztári és banki forgalom tételes ellenőrzése útján értékeltük. Megállapítottuk, hogy a kontrollrendszer működése kiválóan minősíthető, az Áht., az Ávr és a belső szabályzatban foglaltakkal ellenkező gyakorlatot nem tártunk fel.

Az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események kezelése megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. A Hivatalnak az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményekre is kiterjesztett hatályú integrált kockázatkezelési szabályzatában foglaltaknak megfelelően, a 2021. évben a Hivatalban elvégzett integrált kockázatfelmérés és kockázatkezelés során elvégezték az Intézmény vonatkozásában is a kockázatfelmérést és kockázatkezelést is. Ennek során az Intézmény vezetője azonosította az Intézmény tevékenységében rejlő kockázatokat. Ezek erőssége nem érte el a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt, így a kockázatok kezelésére intézkedési tervet, cselekvési programot nem kellett készíteni.

Az integrált kockázatkezelés során az Intézmény vezetője a következő kockázatokat azonosította:

- *Infrastrukturális kockázat:* az időseket ellátó telephely műszaki állapota nem megfelelő, működtetése, fenntartása folyamatos többletkiadásokat igényel. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti, és költségvetési kihatása van. A kockázat erőssége a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el, hatása többlet erőforrás bevonásával mérsékelhető.
- *Költségvetési tervezési kockázat:* a 2021. évben előírt kiadáscsökkentés kockázatot jelent a szervezeti (ellátási) egységek megfelelő működtetésében, az ellátások színvonalának biztosításában. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza, erőssége a belső szabályozásban előírt kockázati tűréshatárt nem éri el. A kockázat hatása szervezeti intézkedésekkel (takarékosági intézkedésekkel) mérsékelhető.
- *Egészségi, biztonsági kockázat:* 2021. évben a járványhelyzet továbbra is fennáll, valószínűsége napi gyakoriságú, a kockázat a funkció ellátását nehezíti, de nem akadályozza. A kockázat hatása szervezési intézkedésekkel, a központi és helyi járványügyi intézkedések betartásával mérsékelhető.

Több telephelyen, jellemzően a hajléktalan ellátás területén, a járványhelyzeten túlmenően az ellátottak rossz egészségi, ellátottsági állapota egészségügyi, esetenként biztonsági kockázatot jelent a feladatot ellátó személyzet számára. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza, hatása a személyzet folyamatos képzésével, szükség szerint védőoltások biztosításával mérsékelhető.

Az Intézmény vezetőjének nyilatkozata alapján az Intézményben a 2020. évben és a 2021. évben az ellenőrzés időpontjáig szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Az intézményvezető a Bkr. 11. § előírásainak megfelelően a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékelte az Intézmény belső kontrollrendszerének minőségét.

Az intézmény belső ellenőrzését a Hivatal által megbízott külső közreműködő belső ellenőr látja el, a Képviselő-testület és az intézményvezető által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt eljárási rendnek megfelelően.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megfelel a hatályos jogszabályokban (Áht., Ávr, Bkr, szakmai jellegű jogszabályok) és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak. A Gyámhatóság a 2021. évben végzett ellenőrzése során olyan jellegű hiányosságokat, amelyek akadályoznák, vagy lehetetlenné tennék a szakmai feladatok ellátását, nem tárt fel.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Intézmény működésének, gazdálkodásának, szakmai feladatellátásának szabályozottsága biztosított. Rendelkezik alapító okirattal, határozatlan időre szóló működési engedéllyel, illetve Tanúsítvánnyal, SZMSZ-el. Az alapvető dokumentumok alapvetően megfelelnek a hatályos jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak.

A költségvetés tervezésével, a gazdálkodással, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség teljesítésével, valamint a pénzügyi, számviteli rend betartásával kapcsolatos feladatokat a Hivatal belső szabályzatai, illetve a Hivatal és az Intézmény közötti, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban foglaltaknak megfelelően a Hivatal látja el.

A tevékenység jellegéből, sokoldalú tevékenységéből következően egyes tevékenységek vonatkozásában az intézményvezető saját, az Intézmény sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készített. A szabályzatok megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve az Intézmény sajátosságainak.

A szakmai feladatellátás rendjét, alapvető szabályait az egyes telephelyek szakmai programja, házirendje, tartalmazza.

Az ellenőrzés során helyszíni vizsgálatot tartottunk az Intézmény székhelyén és az egyes telephelyeken, értékeltük azok szabályozottságát, illetve a belső szakmai előírások gyakorlati érvényesülését. A telephelyek ellenőrzése során a következőket állapítottuk meg:

1. Infrastruktúra

Az Intézmény székhelye (Fürst Sándor u. 20), ahol az intézményi adminisztráción túlmenően ellátják a család- és gyermekjóléti szolgáltatási feladatokat és működtetik a CSAO-t, az infrastrukturális feltételek az előző évek felújításai alapján megfelelőek. Teljes körűen rendelkezésre állnak a munkavégzéshez szükséges informatikai eszközök, rendszerek.

A gondozási egység (Hunyadi János u. 7. szám alatti telephely) infrastruktúrája, az ellátást biztosító ingatlan – azzal együtt, hogy a szakmai munkavégzést biztosítja – alapvető felújításra szorul, különösen az energetikai rendszerek (fűtés, elektromos hálózat, szennyvízelvezetés) tekintetében. Az elavult rendszer gyakori meghibásodása, az esetenként rögtönzött megoldások további, jelentős összegű fenntartási kiadásokat eredményeznek.

A hajléktalan ellátó egység (Mátyás Király u. 7. szám alatti telephely) infrastrukturális állapota sem kielégítő. A szakmai feladatellátás ebben az esetben is biztosított, azonban az energetikai rendszerek (különösen az elektromos hálózat) és a szennyvízcsatorna felújításra szorul.

A bölcsőde működésének tárgyi feltételei (infrastruktúra, informatikai eszközök, berendezések) az elmúlt időszakban elvégzett felújítások eredményeként teljes körűen biztosítottak. Az ellenőrzés idején folyamatban volt a telephely három helyiséggel történő bővítése.

2. Személyi feltételek

A Család- és Gyermejjóléti Szolgálat kivételével a személyi feltételek mind a létszám, mind a képesítés tekintetében megfelelőek. A létszámhiány a megfelelő szakmai képesítéssel rendelkező szakemberek hiányával, illetve a szakterület nem megfelelő színvonalú anyagi elismerésével hozható összefüggésbe. Az intézményvezető és a terület szakmai vezetője törekednek az álláshelyek betöltésére.

3. Gazdálkodás, pénzügyi feltételek

Az Intézmény pénzügyi-egyensúlyi helyzetét a fenntartó folyamatosan biztosítja. A központi költségvetési támogatáson túlmenően rendelkezésre bocsájta a feladatellátáshoz szükséges anyagi és pénzügyi eszközöket.

Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a költségvetési tervezés, előirányzat felhasználás, gazdálkodás a Hivatal folyamatos felügyeletével történik. Az Intézmény és a Hivatal közötti, a feladatmegosztási és felelősségvállalási megállapodás alapján a kötelezettségvállalást megelőző pénzügyi ellenjegyzési, valamint az utalványozást megalapozó érvényesítési feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője, illetve az általa kijelölt személyek látják el, így fedezet nélküli kötelezettségvállalásra, a jóváhagyott/módosított előirányzatok túllépésére nem kerül sor. A feladatok ellátásának pénzügyi feltételei folyamatosan biztosítottak.

4. A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A Hivatal belső kontrollrendszer szabályzatainak hatálya kiterjesztésre került az Intézményre is, összességében központi irányítású belső kontrollrendszer működik.

A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer (monitoring) szabályozása és működtetése az Intézmény vonatkozásában megfelelőnek minősíthető. Az intézményvezető a hatáskörébe tartozó belső szabályzatok (kiemelten a szakmai programok) folyamatos felülvizsgálatára, aktualizálására megfelelően intézkedett.

2021. évben elvégezték az Intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, kezelését. Ennek során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására nem került sor. Az intézményvezető nyilatkozata alapján a 2020. és 2021. évben a felmérés időpontjáig a szervezeti integritást sértő eseményekre az Intézménynél nem került sor.

Az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) kettő havi pénzforgalom tételes ellenőrzése alapján kiválóan minősíthető.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. az Intézményvezető részére:

- a. Figyelemmel a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokra is, kezdeményezze a gondozási központ és a hajléktalanokat ellátó egység infrastruktúrájának felújítását.
- b. Intézkedjen a Családsegítő- és Gyermejjóléti Szolgálat üres álláshelyeinek betöltésére.

2. a jegyző részére:

- a. 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 (elektronikusan vagy postai úton, a 2543 Süttő, Szabadság u. 18. címre). 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.

Oroszlány, 2022. március 21.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2022. március 4-21. időszakban került sor az Önkormányzati Szociális Szolgálat 2021. évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének 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.

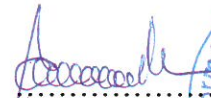
Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36 § előírásai alapján.

Oroszlány, 2022. március 21.



.....
Bársony Éva
Osztályvezető

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Osztály



.....
Baráth Domonkos
Intézményvezető

Oroszlányi Szociális Szolgálat



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.

Oroszlány, 2022. március 21.



.....
Lazók Zoltán
Polgármester



.....
Dr. File Beáta
Jegyző



.....
Baráth Domonkos
Intézményvezető

