

2-BELL/G-3/2018

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az Önkormányzati Szociális Szolgálat
2017. évi gazdálkodásának
ellenőrzéséről**

2018. május

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Asszony, Intézményvezető Úr!

A 2-BELL/6-1/2018. számú megbízólevél alapján a 2018. május 7-31. időszakban elvégeztem az Önkormányzati Szociális Szolgálat (a továbbiakban: Intézmény) 2017. évi gazdálkodásának, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzését.

Az ellenőrzés fontosabb megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

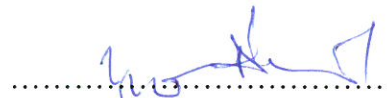
1. Az Intézmény rendelkezik a tevékenységet folytató alapvető dokumentumokkal, belső szabályzatokkal, ezeket a jogosult testületek, hatóságok jóváhagyták. Az Intézmény működése alapvetően megfelel a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok előírásainak. A Hivatal belső szabályzatainak hatálya esetenként (számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok, belső kontrollrendszer) kiterjesztésre kerültek az Intézményre. A helyi sajátosságokhoz igazodóan, az Intézményvezető egyes tevékenységek (gépjármű használat, belföldi kiküldetések, közzétételi kötelezettség teljesítése, informatikai biztonság, vagyonvédelem, vonalas és rádiótelefonok használata, munkaruha juttatás, reprezentációs költségek elszámolása, kontrolltevékenységek) eljárási rendjét belső szabályzatban határozta meg.
2. A működés tárgyi feltételei alapvetően biztosítottak, bár az egyes telephelyek ebben a vonatkozásban eltérő képet mutatnak. Míg a Bölcsőde elhelyezését biztosító ingatlan állapota, felszereltsége kiváló, a további telephelyek (különösen a gondozási egység) épületének funkcionális működőképessége csak folyamatos felújításokkal, javításokkal biztosítható. A tervezett, illetve folyamatban levő fejlesztések eredményeként érdemi javulás a CSÁO esetében várható.
3. A személyi feltételek a bölcsőde és a gondozási egység kivételével nem megfelelőek. Mind a gyermekjóléti központ és szolgálat, mind a hajléktalanokat ellátó egység létszámhiánnyal küzd. 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 2017 és 2018. években valamennyi telephelyen ellenőrizte. A hatósági ellenőrzések olyan hiányosságokat, amelyek a szakmai feladatellátást lehetetlenné tennék, vagy gátolnák, nem tárt fel. Az ellenőrzések során megállapított (alapvetően szabályozási) hiányosságok felszámolására az Intézmény vezetője megfelelően intézkedett, ezek alapján a hatóság minden esetben 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 munkamegosztási és felelősség-megosztási 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. A költségvetési tervezés, gazdálkodás, nyilvántartás, beszámolás, információ szolgáltatás vonatkozásában az ellenőrzés a jogszabályi előírásokkal és a belső szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tárt fel. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az Intézmény által használt gépjárművek üzemanyag elszámolását nem az Intézményvezető által kiadott szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték el.

6. A belső kontrollrendszer szabályozottsága és szabályszerűsége alapvetően megfelelő. A kockázat-felmérési és elemzési feladatokat a 2018. évben a Hivatal által az Intézményre is kiterjesztett szabályzatban foglaltaknak megfelelően elvégezték, a szakmai feladatellátást gátoló, a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatokat nem tártak fel. Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy célszerű az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése a helyi sajátosságokkal, vagy az Intézmény részére önálló ellenőrzési nyomvonal készítése. 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.

7. Az Önkormányzat a 2017. évben, egyéni bejelentés alapján, belső vizsgálatot folytatott az adományok elosztása, illetve a hajléktalan ellátásban részesülőkkel való bánásmód tárgyában. A belső vizsgálat (meghallgatás) alapján rendőrségi feljelentést tettek, a vizsgálat az ellenőrzés idején folyamatban volt, az eljárásról az Intézménynél, illetve az Önkormányzatnál további információk nem állnak rendelkezésre.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2018. május 28.



György Árpád

Belső ellenőr

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi F. u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/6-3/2018.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Önkormányzati Szociális Szolgálat gazdálkodásának ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

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

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) – és az Oroszlány Város Önkormányzata, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal 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, 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;
- 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 egyes szervezeti egységeinek működése összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokban foglalt rendelkezésekkel (szabályozottság, szervezeti, tárgyi, személyi feltételek biztosítása, nyilvántartások vezetése),
- 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: 2017. év, 2018. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2018. május 7-31. (18 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2018. május 7, 8, 10, 11, 14, 15, 21, 22, 25, 28, 31.

Az ellenőrzést végezte: György Árpád belső ellenőr, a 2-BELL/6-1/2018. számú megbízólevél alapján.

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 elvégeztük. 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) alapküldokumentumait (alapító okirat, szabályzatok, szakmai programok, eljárásrendek), a 2017. évi intézményi költségvetés és költségvetési beszámoló, a 2018. évi intézményi költségvetés szabályszerűségét, a 2017. és 2018. 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. (Szocvtv), 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 költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint az Önkormányzat képviselő-testülete által a tárgyban kiadott rendeletek, határozatok, illetve 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 Oroszlány Város Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 16/1998. (III. 31.) számú határozatával fogadta el. Az ellenőrzés idején hatályos alapító okiratot a Képviselő-testület a 7-SZ/7-11/2016. számú határozatával fogadta el.

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 (a továbbiakban: Szociális és Gyámhivatal) 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). 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 ügyköröket, 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 hatáskörökét, 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 a Hivatal látja el. A Hivatal, szakosított szervezeti egysége útján (2016. július 1-től) ellátja az intézményműködtetési feladatokat is.

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, nem utolsó sorban az Intézmény méretéből, sokoldalú tevékenységéből következően egyes tevékenységek vonatkozásában az intézményvezető saját, az Intézmény sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készített (gépjárművek igénybevételenek és használatának szabályzata, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, a reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának rendje, a vezetékes és rádiótelefonok használatának rendje, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a belföldi és külföldi kiküldetések rendje). 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 alapvetően 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 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:

a) Székhely

Az Intézmény székhelyén (Fürst Sándor u. 20) működik az intézményi adminisztráció, valamint a Család- és Gyermejjóléti Központ és a Család- és Gyermejjóléti Szolgálat (a továbbiakban együttesen: Szolgálat).

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

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

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a gépjárművek használatáról szóló belső szabályzatban meghatározott előírások betartását. Megállapítottuk, hogy a szabályzatban foglaltakkal ellentétben, a havi futás teljesítményhez kapcsolódó tényleges üzemanyag felhasználás és a norma szerinti fogyasztás közötti eltérést nem mutatták ki, a havi elszámolás a menetlevelekben feltüntetett futás teljesítmény összegzésére korlátozódott.

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), munkatársak segítik.

Az Intézmény székhelyén kialakított és működő Szolgálat a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás keretében gyermekjóléti szolgáltatást, szociális szolgáltatás keretében családsegítési szolgáltatást biztosító szakmai egységként működik. A Szolgálat keretében (az ingatlan emeleti részében) került kialakításra a 38 férőhellyel rendelkező Családok Átmeneti Otthona (CSÁO). A család- és gyermekjóléti szolgálat megállapodás alapján a környék három településén, a család- és gyermekjóléti központ a Gyvt. előírásainak megfelelően az Oroszlányi Járás településein látja el a feladatait.

A szolgálat működésének infrastrukturális feltételei alapvetően biztosítottak. A feladat ellátását biztosító ingatlan állapota elavult, annak teljes körű felújítására a közeljövőben kerül sor (a felújítás fedezetét a már elnyert 88,6 millió Ft pályázati forrás biztosítja).

A felújítás alapvetően a CSÁO-t érinti, tulajdonképpen az ingatlan emeleti része kerül felújításra. Az intézményvezető és helyettese álláspontja szerint a felújítás alkalmával szakmai szempontból célszerűbb lett volna a CSÁO-nak a földszintre történő telepítése, tekintettel az ügyfelekkel történő kapcsolat gördülékenységére, a CSÁO-ba történő ki- és beköltözés megkönnyítésére.

A Szolgálat működésének személyi feltételei teljes körűen nem biztosítottak, az ellenőrzés időpontjában három betöltetlen álláshely volt. A pályázatot kiírták, azonban jelentkező hiányában a pályáztatás nem volt eredményes. A betöltetlen álláshelyekhez kapcsolódó feladatokat az Intézmény munkatársai többletmunkával végezték el. A személyi feltételek javítása érdekében célszerű együttműködést kezdeményezni a képző intézményekkel, további gyakornoki helyeket biztosítani a szakirányú képzésben részesülők számára az Intézmény valamennyi telephelyén.

A Szolgálat szakmai vezetése úgy értékelte, hogy a feladatellátás minőségének javításához szükséges az iskolai pszichológus álláshely betöltése, ennek hiányában a 2018. szeptember 1-től kötelezően ellátandó iskolai szociális feladatok ellátása nehézségekbe ütközik.

A Szolgálat 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.

A 2017. évben a család- és gyermekjóléti szolgálat együttműködési megállapodás alapján 651 fő, annak hiányában 434 fő gondozásában működött közre. A család- és gyermekjóléti központ szolgáltatásait igénybe vevők száma 191 fő, jogerős hatósági intézkedésben érintett esetenedzseri tevékenységet igénybe vevők száma 518 fő volt, a hatósági intézkedések keretében 824 fő kiskorú volt érintett.

A CSÁO keretén belül a 2017. évben átmeneti ellátásban 19 család, krízisellátásban 23 család részesült.

A Szolgálat szakmai tevékenységét, a kapcsolódó nyilvántartások vezetését a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztályának Szociális és Gyámügyi Osztálya (a továbbiakban: Gyámhivatal) 2017. november 22-én ellenőrizte. Az ellenőrzés olyan jellegű hiányosságokat, amelyek a funkció ellátását akadályoznák, nem tárt fel.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- gondoskodni kell az alkalmazottak munkaruha juttatásáról,
- a CSÁO-ban keletkezett jogviszony megszüntetése esetén az érintett személyeket a jogorvoslati lehetőségről tájékoztatni kell,
- el kell készíteni a jogszabályi előírásokban meghatározott tartalmú továbbképzési tervet.

Az Intézmény vezetője a hatósági ellenőrzés által feltárt hiányosságokra megfelelően intézkedett, erről az ellenőrzést végző hatóságot tájékoztatta. 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, biztosítja az időskorúak nappali ellátását, intézményi/szakosított ellátás keretén belül 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 megfelelő ellátását. A helyszíni ellenőrzés és az egység vezetője nyilatkozata szerint az ingatlan folyamatos felújításra szorul.

Mind egészségügyi, mind az állagmegóvás szempontjából elkerülhetetlen feladat a nyílászárók cseréje, a tető szigetelése, illetve a folyosók padlójának felújítása, cseréje. Ebben a vonatkozásban a hatósági ellenőrzés is kritikai észrevételeket tett.

Az üzemeltetés során felmerülő kisebb működési zavarokat a Hivatal Intézmény-működtetési Osztályának dolgozói hárítják el. Ebben a vonatkozásban az információáramlás (a karbantartó csoport igénybevétele, illetve a hibák külső közreműködők/vállalkozók általi megbízása) nem zökkenőmentes, több áttétlen (karbantartási csoportvezető, Intézmény-működtető Osztály vezetője, intézményvezető) keresztül valósul meg, esetenként késlelteti, nehezíti a szükséges beavatkozások, javítások elvégzését.

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 Szolgálat látja el a szociális étkeztetési, illetve a házi segítségnyújtási feladatokat. Szociális étkeztetést a település területén, illetve a szomszédos településen (Kecskéden) élő, az 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 szolgálathoz, ahol melegítő- és tálalókonyha működik. A szociális étkeztetést jellemzően és az esetek többségében házhoz szállítással biztosítják (kivételet 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 teljes körűen és megfelelő színvonalon rendelkezésre állnak.

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

A szakmai nyilvántartások vezetésére az ellenőrzés nem terjedt ki tekintettel arra, hogy az egység tevékenységének átfogó jellegű hatósági ellenőrzése során ebben a vonatkozásban hiányosságok megállapítására nem került sor.

Az egység keretén belül működtetett idősek gondozóháza 30 fő részére biztosít átmeneti ellátást (egy év, még egy év hosszabbítási lehetőséggel). A gondozottak 2-4 ágyas szobákban kerülnek elhelyezésre. A gondozóház kihasználtsága 100%-os, az ellenőrzés idején várólista nem volt. Az ellátás szakmai előírásoknak megfelelő infrastrukturális és személyi feltételei biztosítottak. Az egység vezetője úgy értékeli, hogy különös problémaként a tartós ellátás hiánya, illetve az átmeneti ellátásból történő továbblépés jelent kiemelt problémát a rászoruló időskorúak ellátása tekintetében. 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, idősek gondozóháza) részére adják át. A használt ruhákat kéthetenkénti gyakorisággal 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 a beszedés napján a Hivatalban elhelyezett és a Hivatal Pénzügyi Osztálya által kezelt pénztárba fizetik be.

A gondozási egység a térítési díjak beszedésén túlmenően pénzgazdálkodást nem folytat. Rendszeres ellátmánnyal nem rendelkeznek, rendkívüli esetekben, a Hivatal jóváhagyásával vehetnek fel kisebb pénzüsségeket a sürgős hibák elhárításának fedezetére.

A gondozási egység tevékenységét a Gyámhivatal 2018. február hónapban ellenőrizte. A hatósági ellenőrzés a feladatellátást akadályozó alapvető hiányosságokat nem állapított meg, a működés tárgyi, személyi feltételeit, az ellátásokkal kapcsolatos belső szabályozó rendszert, a nyilvántartások vezetését alapvetően megfelelőnek minősítette.

A hatósági ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- a bentlakásos és a nappali ellátás Házirendjének módosítása szükséges,
- a működés tárgyi feltételeit javítani kell (az ellenőrzés megállapításai szerint a tárgyi feltételek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, azonban a berendezési tárgyak egy része kopott, elhasználódott, esetenként az állagmegóvási munkák elmaradása tapasztalható (rozsdás radiátorok),
- a továbbképzési terv nem mindenben felel meg a jogszabályi előírásoknak,
- az étkeztetés igénybevételéről szóló megállapodást ki kell egészíteni (pontosítani kell, hogy az igénylő helyben fogyasztja az ételt, vagy házhoz szállítást igényel),
- a bentlakásos intézményi ellátásban részesülők egészségügyi ellátásának (gyógyszerek adagolásának) megfelelő dokumentálása szükséges,
- meg kell teremteni a letéti pénzkezelés lehetőségét.

Az Intézmény vezetője a hatósági ellenőrzés megállapításaira megfelelően intézkedett, ennek alapján az eljáró hatóság a vizsgálatot lezárta.

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 átmenti 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 2004. évben került felújításra. A nappali ellátást, illetve éjjeli menedékhelyet biztosító helyiségek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. Az ellátottak részére elektronikai eszközökkel (televízió, video, könyvtár) felszerelt közösségi helyiséget alakítottak ki. Hiányosság, hogy közösségi esetkezelésre nem állnak rendelkezésre megfelelő helyiségek.

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

Az ellenőrzés idején folyamatban volt a konyha felújítása, egyes eszközök már beszerzésre kerültek.

A konyha rendelkezik HACCP kézikönyvvel, a nyilvántartást a WINMENZA informatikai rendszer alkalmazásával vezetik.

Az ételt az ellátottak helyben fogyasztják, erre a célra előírászerűen felszerelt helyiség áll rendelkezésre.

Az egység működésének személyi feltételei részben biztosítottak. Az ellenőrzés idején egy fő felsőfokú és egy fő középfokú végzettséget igénylő üres (betöltetlen) álláshellyel rendelkeztek. Az álláshelyeket több alkalommal meghirdették, pályázók azonban nem jelentkeztek. Az egység szakmai munkáját segíti egy fő addiktológiai konzulens, akit a hajléktalan ellátáshoz kapcsolódó pályázati forrás terhére foglalkoztatnak.

Az ellátásért fizetendő térítési díjakat a Képviselő-testület rendeletben határozza meg, és az egység dolgozója szedi be. A beszedett összegeket az adminisztrációs irodahelyiségben elhelyezett páncélszekrényben tárolják és 100 000 Ft összeg elérését követően befizetik az Intézménynek a Hivatalban elhelyezett és a Hivatal Pénzügyi Osztálya által kezelt pénztárába.

A kisebb összegű beszerzések, külső szolgáltatók igénybevételének fedezetére az egység havi 10 000 Ft ellátmányban részesül. Az ellátmánnyal havonta rendszeresen elszámolnak a Hivatal Pénzügyi Osztálya felé.

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 névszerinti nyilvántartást vezetnek, az Élelmiszerbank felé havonta elszámolnak.

Az ellenőrzés idején az adományokkal, azok jogosulatlan felhasználásával, elosztásával, illetve az ellátottakkal való konfliktusokkal összefüggésben, feljelentés alapján rendőrségi eljárás volt folyamatban.

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. Az adományokról, azok bevételéről, elosztásáról nyilvántartást nem vezetnek.

A Gyámhivatal az egység tevékenységét 2018. január hónapban ellenőrizte. Az ellenőrzés során az egység szakmai munkájával, az ellátás tárgyi, személyi feltételeivel összefüggésben olyan hiányosságokat, amelyek az ellátás biztonságát veszélyeztették volna, nem állapított meg.

A hatósági ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- el kell végezni a Szakmai program és a Házirend felülvizsgálatát, módosítását,
- intézkedni kell a jogszabályban előírt orvosi ellátás biztosítására (az ellátást a szerződéssel foglalkoztatott orvos nem az egység telephelyén, hanem a telephely szomszédságában elhelyezkedő, az Intézményhez tartozó ingatlanban, a gondozási egységben biztosította),
- a továbbképzési terv nem mindenben felelt meg a jogszabályi előírásoknak (nem tartalmazta a továbbképzésre fordítható források megjelölését).

Az Intézmény vezetője a hatósági ellenőrzés megállapításaira megfelelően intézkedett, ennek alapján az eljáró hatóság a vizsgálatot lezárta.

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. Kihasználsága folyamatosan biztosított, az ellenőrzés idején az elhelyezésre várók száma 9 fő volt.

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 a pályázat elszámolása folyamatban volt). Az ellátási igény növekedéséhez igazodóan tervezik a telephely további három szobával való bővítését.

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.

Az előírt nyilvántartások rendezettek, naprakészek voltak.

Az ellenőrzés idején tételesen vizsgáltuk a VII. csoport nyilvántartását (megállapodások, jelenléti és távolmaradási napló, díjmentességi nyilatkozatok), hiányosságokat nem állapítottunk meg.

A Bölcsőde pénzgazdálkodást nem folytat. A térítési díjakat helyben szedik be, a beszedett

pénzösszegeket napközben fémkazettában tárolják, a nap végén befizetik az Intézménynek a Hivatalban elhelyezett és a Hivatal Pénzügyi Osztálya által kezelt pénztárába.

Ellátmánnyal nem rendelkeznek, a napi karbantartási, kisebb volumenű és különleges szakértelmet nem igénylő karbantartási, hibaelhárítási munkálatokat a Hivatal Intézmény-működtető Osztályának a Bölcsődéhez telepített munkatársa (udvaros) végzi.

A Bölcsőde szakmai feladatainak ellátását a Gyámhivatal 2017. november 27-én ellenőrizte. Az ellenőrzés a funkció ellátását akadályozó, lehetetlenné tevő hiányosságokat nem állapított meg.

A hatósági ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- el kell végezni a megállapodás-minta felülvizsgálatát, korrekcióját,
- gondoskodni kell a nyári nyitvatartási rend szabályozásáról, biztosítani kell annak betartását (a Bölcsőde a nyári szünet idején ügyeletet tartott, az ellátást igénylő szülők igényeinek megfelelően, ennek előírászerű szabályozására azonban nem került sor),
- a várakozókról vezetett nyilvántartás nem mindenben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak,
- el kell készíteni a továbbképzési tervet,
- biztosítani kell a munkaruha juttatással kapcsolatos nyilvántartás vezetését (a munkaruha juttatás biztosítva volt, ennek dokumentumai azonban nem álltak rendelkezésre),
- az intézményi ellátás megszüntetése esetén az erről szóló dokumentumban meg kell jelölni az azt megalapozó konkrét tény, valamint a jogorvoslati lehetőségről szóló tájékoztatást.

Az Intézmény vezetője a hatósági ellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolására megfelelően intézkedett, erről az eljáró hatóságot tájékoztatta. A tájékoztatást az ellenőrzést végző hatóság elfogadta és az ellenőrzést lezárta.

2. A költségvetés tervezésének szabályszerűsége

Az Intézmény a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok tervezését a Hivatal által kiadott útmutatóban foglaltaknak megfelelően végezte.

Az egyes bevételi és kiadási előirányzatokat mutatószámok, normatívák alapján határozták meg, figyelemmel az Intézmény sajátosságaira, az előző időszak tapasztalati adataira, az időközben bekövetkezett jogszabályi és szervezeti változásokra.

Az Intézmény vezetője és a Hivatal a tervezés folyamán az Ávr. 27. § (1) bekezdésében előírt egyeztetést elvégezte, annak eredményét írásban rögzítették.

A tervezett bevételi és kiadási előirányzatok alapvetően megalapozottaknak tekinthetők. A tervezettség mutató (a teljesített, illetve eredeti előirányzatok aránya) a bevételi előirányzatok esetében 122,6 % a kiadási előirányzatok esetében 113,0 % volt. Az eltérések a tervezés idején nem ismert, az év közben realizált többletbevételekkel, illetve az Intézmény költségvetésében a belső tervezési rendnek megfelelően nem tervezhető kiadásokkal hozható összefüggésbe.

Az eredeti bevételi előirányzatokat a tervezés időszakában nem tervezhető, pályázati forrásokból származó bevételek módosították (az átvett pénzeszközök előirányzata az eredeti 6,9 millió Ft-ról az év közben 94,1 millióra módosult, a teljesítés 100,1 millió Ft volt.

A kiadási előirányzatok esetében az évközi előirányzat módosítást (emelést) az Intézmény gazdasági egységének a Hivatalhoz történő integrálása, illetve az intézmény költségvetésében nem tervezett felhalmozási kiadások indokolták.

A szükséges és indokolt évközi előirányzat módosításokat elvégezték, a módosított előirányzatokhoz viszonyított teljesítés a bevételi előirányzatok esetében 100,9%, a kiadási előirányzatok esetében 93,0% volt. Az év során a jóváhagyott (módosított) kiadási előirányzatok betartásával gazdálkodtak, előirányzat túllépésre sem az egyes kiemelt előirányzatok, sem az összes előirányzat tekintetében nem került sor.

3. A költségvetés végrehajtása, a gazdálkodás szabályszerűsége

Amint az előző fejezetben bemutatásra került, a bevételi előirányzatok teljesítése a tervezett (módosított) előirányzatoknak megfelelően alakult.

A bevételi előirányzatok 100,9%-ban, ezen belül a saját bevételek 110,4%-ban teljesültek. Érdemi túlteljesítést (137,3%) a vendég étkeztetés díjbevételeinél realizáltak, a teljesített előirányzat azonban nem képviselt érdemi nagyságrendet az Intézmény költségvetésében.

Módosított előirányzat: 2,1 millió Ft, teljesítés 2,9 millió Ft.

Az Intézmény bevételei között meghatározó nagyságrendet a finanszírozási kiadások, ezen belül az Önkormányzat által biztosított intézményi finanszírozás képviselt, az összes költségvetési bevétel 74,5%-át tette ki.

Összes bevétel: 622 363 ezer Ft, ebből finanszírozási bevételek 463 421 ezer Ft (tartalmazza az Önkormányzat által igényelt feladatalapú – normatív – állami támogatásokat is, ez utóbbi összege 174 millió Ft volt).

A kiadási előirányzatok teljesítése a módosított előirányzatokhoz viszonyítva 93% volt.

Módosított előirányzat: 616 713 ezer Ft, teljesítés: 573 521 ezer Ft.

A kiadási előirányzatok 73,5%-át a személyi juttatások és a járulékok kiadásai tették ki.

Összes (teljesített) kiadási előirányzat: 573 521 ezer Ft, ebből személyi juttatások és járulékok kiadásai: 421 259 ezer Ft.

A feladatalapú (normatív) költségvetési támogatások igénylését és elszámolását a Hivatal Pénzügyi Osztálya végezte az Intézmény által szolgáltatott adatok, illetve a rendelkezésre álló információk alapján. A 2017. évi költségvetési támogatás elszámolását követően az Önkormányzat 1 825 ezer Ft többlettámogatásra jogosult.

Az ellenőrzés során a feladatalapú támogatás megalapozottságának tételes ellenőrzését nem végeztük el, a rendelkezésre álló összesítő dokumentumok alapján az elszámolás szabályszerűnek minősíthető.

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

Az Intézmény mérleg szerinti eszközeinek és forrásainak értéke a 2016-2017. időszak viszonylatában az alábbi táblázat adatai szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2017. december 31. | Változás (+/-) |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Immateriális javak | 261 | 217 | -44 |
| Tárgyi eszközök | 318 988 | 330 810 | +11 822 |
| <i>Befektetett eszközök összesen</i> | <i>319 249</i> | <i>331 027</i> | <i>+ 11 778</i> |
| Készletek | 2 374 | 1 630 | -744 |
| Pénzeszközök | 16 266 | 48 118 | + 31 852 |
| Követelések | 1 878 | 1 465 | -413 |
| Egyéb sajátos elszámolások | 44 | 513 | + 469 |
| <i>Eszközök összesen</i> | <i>339 811</i> | <i>382 753</i> | <i>+ 42 942</i> |
| Saját tőke | 301 814 | 303 292 | + 1 478 |
| Kötelezettségek | 1 649 | 3 996 | -2 347 |
| Passzív időbeli elhatárolások | 36 348 | 75 464 | + 39 116 |
| <i>Források összesen</i> | <i>339 811</i> | <i>382 753</i> | <i>+ 42 942</i> |

Amint a fenti táblázat adataiból következik, az Intézmény vagyona a 2017. évben 42,9 millió Ft-tal nőtt. A növekedés a tárgyi eszközök, kiemelten a gépek, berendezések, felszerelések, illetve a pénzeszközök állományában következett be. A gépek, berendezések, felszerelések eszközcsoport

állományában 21 millió Ft bruttó növekedés történt, ebből informatika eszközök 5,8 millió Ft, járművek beszerzése 5,9 millió Ft. A pénzeszközök záró állománya az előző évi 16,2 millió Ft-ról 46,7 millió Ft-ra nőtt. A növekedés a KAPU projekt, illetve a közfoglalkoztatásokkal kapcsolatos pályázatok előre utalt összegeivel magyarázható.

A források tekintetében érdemi növekedés (+39,1 millió Ft) a passzív időbeli elhatárolások záró állományában tapasztalható.

A 75,5 millió Ft záró állomány összetétele:

- eredményszámlátű bevételek passzív időbeli elhatárolása 36 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: 31,2 millió Ft (2017. december havi illetmények, egyéb személyi jellegű kifizetések, járulékok),
- halasztott eredményszámlátű bevételek: 8,2 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 (készpénzfizetés, 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 tételes leltárakkal, analitikákkal támasztották alá. A leltározás a 2017. 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 megfeleléseit.

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal. Az egyes szervezeti egységek (telephelyek) rendelkeznek szakmai programmal, házirenddel.

Tekintettel arra, hogy az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, 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 kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét a Hivatalnak az Intézményre is kiterjesztett hatályú szabályzata, valamint a Hivatal és az Intézmény közötti munkamegosztási és felelősségvállalási szabályzat tartalmazza. Ennek megfelelően kötelezettségvállalási, utalványozási és teljesítésigazolási jogosultsággal az Intézmény vezetője, illetve az általa megbízott/felhatalmazott személyek rendelkeznek. A pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője, illetve az általa írásban felhatalmazott személyek látják el.

Az Intézmény önálló ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezik, a Hivatal jegyzője által kiadott ellenőrzési nyomvonal hatálya kiterjed az Intézményre is. Tekintettel az Intézmény által ellátott feladatok változatosságára, célszerű az intézmény részére önálló ellenőrzési nyomvonal készítése, vagy a Hivatal ellenőrzési nyomvonalának kiegészítése az Intézmény sajátosságaira vonatkozó előírásokkal.

Az Intézmény saját kockázatkezelési szabályzattal, illetve a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjével nem rendelkezik, a Hivatal erre vonatkozó szabályzatának hatálya kiterjed az Intézményre is.

A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek (folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés), információ és kommunikáció, monitoring (nyomon követés) és a belső ellenőrzés rendszerét az Intézmény vezetője a 2017. február 1-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatban határozta meg.

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 2017. július és 2018. március 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 Hivatalra és az Önkormányzat irányítása alá tartozó egységes szabályzatban foglaltaknak megfelelően, a 2018. évben a Hivatalban elvégzett integrált kockázatfelmérés és kockázatkezelés során elvégezték az Intézmény vonatkozásában is elvégezték 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 intézmény által használt ingatlanok megfelelő működtetése kockázatot jelent, az épületek régiek, elavultak. A kockázat kezelése többlet erőforrást igényel, a funkció ellátását nem akadályozza, de nehezíti. A gyakori meghibásodásokat belső intézkedésekkel (erőforrások átcsoportosítása, többletforrások igénylése a fenntartótól, pályázati források igénybe vétele) kezelhető;
- információáramlási kockázat: az intézmény feladata összetett, szerteágazó, 13 kormányzati funkciót lát el. Tekintettel arra, hogy a működtetési feladatokat a Hivatal látja el, az információk áramlása, a jelzések visszacsatolása nem minden esetben valósul meg az elvárt színvonalon. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza, szervezeti intézkedésekkel kezelhető;
- emberi erőforrás (a személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat): az intézmény folyamatosan létszámproblémákkal küzd (a jóváhagyott szakmai létszám feltöltése a kedvezőtlen munkaerő piaci viszonyok miatt nehézségekbe ütközik). A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza, belső szervezeti, munkaszervezési intézkedésekkel, átcsoportosításokkal kezelhető;

- emberi erőforrás (egészségi, biztonsági kockázat): több telephelyen, jellemzően a hajléktalan ellátás területén az ellátottak rossz egészségi, ellátottsági állapota egészségügyi, esetenként biztonsági kockázatot jelent a feladatot ellátó személyzet számára. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza, a személyzet folyamatos képzésével, szükség szerint védőoltások biztosításával kezelhető.

Az Intézmény vezetőjének nyilatkozata alapján az Intézményben a 2017. évben és a 2018. évben az ellenőrzés időpontjáig szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Az intézmény belső ellenőrzését a Hivatal által megbízott külső közreműködő belső ellenőr látja el, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése alapvetően megfelel a hatályos jogszabályokban (Áht., Ávr., Bkr., szakmai jellegű jogszabályok) és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak. A Gyámhatóság a 2017, illetve a 2018. évben hatósági ellenőrzést végzett az Intézmény valamennyi telephelyén és 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.

Az Intézmény 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.

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 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 Hivatal, szakosított szervezeti egysége útján (2016. július 1-től) ellátja az intézményműködtetési feladatokat is.

A tevékenység jellegéből, sokoldalú tevékenységéből következően egyes tevékenységek vonatkozásában az intézményvezető saját, az Intézmény sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készített (gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, a reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának rendje, a vezetékes és rádiótelefonok használatának rendje, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a belföldi és külföldi kiküldetések rendje), saját hatáskörben, az Intézmény sajátosságainak megfelelően szabályozta a munkaruha juttatás, az alkalmazottak részére biztosított kiegészítő juttatások, a vagyonkezelés, illetve az adatvédelem rendjét. A szabályzatok alapvetően 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:

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

együttesen: Szolgálat). A működés feltételei, mind a központi adminisztráció, mind a Szolgálat tevékenysége tekintetében – az ingatlan elavult állapotának ellenére –biztosítottak. A feladat ellátását biztosító ingatlan teljes körű felújítására a közeljövőben kerül sor (a felújítás fedezetét a már elnyert 88,5 millió Ft pályázati forrás biztosítja).

A szakmai feladatellátást az Intézmény tulajdonában álló gépjárművek segítik. A hivatali gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét az intézményvezető belső szabályzatban szabályozta. A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a szabályzatban foglaltak ellenére, a havi futás teljesítményhez kapcsolódó tényleges üzemanyag felhasználás és a norma szerinti fogyasztás közötti eltérést nem mutatták ki, a havi elszámolás a menetlevelekben feltüntetett futás teljesítmény összegzésére korlátozódott.

Az intézményvezető, illetve helyettese, valamint a szakmai tevékenység vezetője megfelelő képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik.

A székhelyen kialakított Szolgálat keretében (az ingatlan emeleti részében) került kialakításra a CSÁO.

A család- és gyermekjóléti szolgálat megállapodás alapján a környék három településén, a család- és gyermekjóléti központ a Gyvt. előírásainak megfelelően az Oroszlányi Járás településein látja el a feladatait.

A Szolgálat működésének személyi feltételei teljes körűen nem biztosítottak, az ellenőrzés időpontjában három betöltetlen álláshely volt. A pályázatot kiírták, azonban jelentkező hiányában a pályázat nem volt eredményes. A betöltetlen álláshelyekhez kapcsolódó feladatokat az Intézmény munkatársai többletmunkával végezték el. A Szolgálat szakmai vezetése úgy értékelte, hogy a feladatellátás minőségének javításához szükséges az iskolai pszichológus álláshely betöltése, ennek hiányában a 2018. szeptember 1-től kötelezően ellátandó iskolai szociális feladatok ellátása nehézségekbe ütközik. A személyi feltételek javítása érdekében célszerű együttműködést kezdeményezni a képző intézményekkel, további gyakornoki helyeket biztosítani a szakirányú képzésben részesülők számára az Intézmény valamennyi telephelyén.

A Szolgálat belső és külső kapcsolatrendszere megfelelően működik. Az ügyfelekkel, a gondozásra szoruló személyekkel, családokkal a kapcsolat folyamatos és közvetlen. A tanácsadási feladatokat a szolgálat által foglalkoztatott jogász segíti.

A Szolgálat szakmai tevékenységét, a kapcsolódó nyilvántartások vezetését a Gyámhivatal 2017. november 22-én ellenőrizte. Az ellenőrzés olyan jellegű hiányosságokat, amelyek a funkció ellátását akadályoznák, nem tárt fel. Az Intézmény vezetője a hatósági ellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolására intézkedett.

A gondozási egység (Hunyadi János 7. szám alatti telephely) működésének tárgyi, személyi és szervezeti feltételei megfelelnek az előírt jogszabályi követelményeknek, az ingatlan állapota azonban elavult, folyamatos felújításra, javításra szorul. Az egységvezetője úgy értékeli, hogy elkerülhetetlen feladat a nyílászárók cseréje, a tető szigetelése, illetve a folyosók padlójának felújítása, cseréje. Ebben a vonatkozásban a hatósági ellenőrzés is kritikai észrevételeket tett.

Az üzemeltetés során felmerülő kisebb működési zavarokat a Hivatal Intézmény-működtetési Osztályának dolgozói hárítják el. Ebben a vonatkozásban az információáramlás (a karbantartó csoport igénybevétele, illetve a hibák külső közreműködők/vállalkozók általi megbízása) nem zökkenőmentes, több áttétlen (karbantartási csoportvezető, Intézmény-működtető Osztály vezetője, intézményvezető) keresztül valósul meg, esetenként késlelteti, nehezíti a szükséges beavatkozások, javítások elvégzését.

A feladatellátás személyi feltételei teljes körűen biztosítottak, valamennyi álláshely betöltésre

került.

A gondozási egység által nyújtott szolgáltatások ellenértékét (térítési díjakat) a gondozási egység dolgozója szedi be meghatározott időpontokban és a beszédés napján az Intézménynek a Hivatal helyiségében elhelyezett és a Hivatal Pénzügyi Osztálya által kezelt pénztárába befizeti. A gondozási egység a térítési díjak beszédésén túlmenően pénzgazdálkodást nem folytat.

A gondozási egység tevékenységét a Gyámhivatal 2018. február hónapban ellenőrizte. A hatósági ellenőrzés a feladatellátást akadályozó alapvető hiányosságokat nem állapított meg, a működés tárgyi, személyi feltételeit, az ellátásokkal kapcsolatos belső szabályozó rendszert, a nyilvántartások vezetését alapvetően megfelelőnek minősítette. Az Intézmény vezetője a hatósági ellenőrzés megállapításaira megfelelően intézkedett, ennek alapján az eljáró hatóság a vizsgálatot lezárta.

A hajléktalan ellátó egység (Mátyás Király utca 7. szám alatti telephely) működésének tárgyi, személyi, működési feltételei alapvetően biztosítottak. Az ingatlan a 2004. évben került felújításra. A nappali ellátást, illetve éjjeli menedékhelyet biztosító helyiségek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. Az ellátottak részére megfelelően felszerelt közösségi helyiséget alakítottak ki. Hiányosság, hogy közösségi esetkezelésre nem állnak rendelkezésre megfelelő helyiségek.

Az egység konyhával rendelkezik, itt állítják elő az ellátottak (hajléktalan személyek), a CSÁO és az idősek gondozóháza lakói, valamint a szociális étkeztetésben részesülő személyek részére az ételt. A konyha élelmezésvezetője és a hatósági ellenőrzés a konyha felszereltségét funkcionálisan megfelelőnek minősítette. Az ellenőrzés idején folyamatban volt a konyha felújítása, egyes eszközök már beszerzésre kerültek.

Az egység működésének személyi feltételei részben biztosítottak, kettő álláshely betöltetlen volt, a pályázatok nem vezettek eredményre. Az egység szakmai munkáját egy fő addiktológiai konzulens segíti.

Az ellátásért fizetendő térítési díjakat helyben szedik be és befizetik a Hivatal helyiségében elhelyezett és a Hivatal Pénzügyi Osztálya által kezelt pénztárába. A kisebb összegű beszerzések, külső szolgáltatók igénybevételeinek fedezetére az egység havi 10 000 Ft ellátmányban részesül.

Az egység feladatának ellátását adományok segítik. Az ellenőrzés idején az adományokkal, azok jogosulatlan felhasználásával, elosztásával, illetve az ellátottakkal való konfliktusokkal összefüggésben, feljelentés alapján rendőrségi eljárás volt folyamatban.

A Gyámhivatal az egység tevékenységét 2018. január hónapban ellenőrizte. Az ellenőrzés során az egység szakmai munkájával, az ellátás tárgyi, személyi feltételeivel összefüggésben olyan hiányosságokat, amelyek az ellátás biztonságát veszélyeztették volna, nem állapított meg. Az Intézmény vezetője a hatósági ellenőrzés megállapításaira megfelelően intézkedett, ennek alapján az eljáró hatóság a vizsgálatot lezárta.

A Bölcsőde működésének tárgyi, személyi, szervezeti feltételei biztosítottak. Az ingatlan 2013-ban került felújításra, teljes mértékben megfelel a funkció ellátásának. Az ellátási igény növekedéséhez igazodóan tervezik a telephely további három szobával való bővítését. A személyi feltételek teljes körűen biztosítottak mind a létszám, mind a végzettség tekintetében.

A Bölcsőde saját, jól felszerelt, a szakmai követelményeknek megfelelő konyhát működtet.

Az előírt nyilvántartások rendezettek, naprakészek voltak.

A Bölcsőde pénzgazdálkodást nem folytat. A térítési díjakat helyben szedik be, a beszédett pénzüsségeket napközben a nap végén befizetik az Intézménynek a Hivatal helyiségében elhelyezett és a Hivatal Pénzügyi Osztálya által kezelt pénztárába. Ellátmánnyal nem rendelkeznek, a napi karbantartási, kisebb volumenű és különleges szakértelmet nem igénylő karbantartási, hibaelhárítási munkálatokat a Hivatal Intézmény-működtető Osztályának a Bölcsődéhez telepített

munkatársa (udvaros) végzi.

A Bölcsőde szakmai feladatainak ellátását a Gyámhivatal 2017. november 27-én ellenőrizte. Az ellenőrzés a funkció ellátását akadályozó, lehetetlenné tevő hiányosságokat nem állapított meg. Az Intézmény vezetője a hatósági ellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolására megfelelően intézkedett.

A költségvetés tervezése, végrehajtása, a költségvetési beszámolás során az ellenőrzés a központi jogszabályokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tárt fel. Mind a tervezés, mind a gazdálkodás, mind pedig a beszámolás a Hivatal közvetlen irányítása, útmutatása, felügyelete mellett történt. A szükséges egyeztetéseket elvégezték, az Intézmény és a Hivatal közötti együttműködés folyamatos, zökkenőmentes. A kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási feladatokat az Intézmény vezetője, illetve az általa írásban felhatalmazott (megbízott) személyek, a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője illetve az általa felhatalmazott személyek látják el.

Az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottsága és gyakorlata alapvetően megfelelőnek minősíthető. A Hivatal erre vonatkozó belső szabályzatainak (ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelési rendszer, szervezeti integritást sértő események eljárási rendje) hatályai kiterjesztésre került az Intézményre is. Tekintettel az Intézmény által ellátott feladatok változatosságára, célszerű az intézmény részére önálló ellenőrzési nyomvonal készítése, vagy a Hivatal ellenőrzési nyomvonalának kiegészítése az Intézmény sajátosságaira vonatkozó előírásokkal.

A 2018. évben elvégezték az Intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, kezelését. Ennek során a belső szabályzatban meghatározott tűrőhatárt meghaladó kockázatok azonosítására nem került sor.

Az Intézménynél a 2017. évben és a 2018. évben az ellenőrzés időpontjáig a szervezeti integritást sértő eseményekre nem került sor. Az ellenőrzés idején a hajléktalanokat ellátó egységnél folyamatban volt az adományok elosztására és az ellátottakkal való bánásmódra vonatkozó eljárás.

A bejelentés alapján az Önkormányzat belső vizsgálatot (meghallgatást) folytatott le, ennek alapján rendőrségi feljelentést tett. Az eljárás további részleteiről a rendőrség nem adott tájékoztatást.

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

1. az Intézményvezető részére:

- a) az Intézmény költségvetésének tervezése során törekedjen a tárgyi feltételek folyamatos javítására, összhangban a hatósági ellenőrzések, illetve jelen ellenőrzés megállapításaival;
- b) a személyi feltételek javítása, a betöltetlen álláshelyek feltöltése érdekében a pályázatok további fenntartása mellett kezdeményezzen, illetve folytasson tárgyalásokat a képzési intézményekkel a gyakornoki lehetőségek valamennyi telephelyre történő kiterjesztésére;
- c) intézkedjen, hogy a gépjármű használat során a belső szabályozásban meghatározott szabályoknak megfelelően mutassák ki a tényleges és az előírt norma közötti különbséget és szükség szerint folytassák le a szabályzatban meghatározott eljárást;
- d) intézkedjen önálló ellenőrzési nyomvonal készítésére, vagy az Intézményre is kiterjesztett hatályú ellenőrzési nyomvonal kiegészítésére az intézményi sajátosságokkal;

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.


.....
György Árpád
belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2018. május 7-31. időszakban került sor az Önkormányzati Szociális Szolgálat 2017. évi gazdálkodásának, a belső kontrollrendszer 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, 2018. május

AF Beáta

dr. File Beáta
Jegyző



Baráth Domonkos

Baráth Domonkos
Intézményvezető

ZÁRADÉK

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

Oroszlány, 2018. május


.....
Lazók Zoltán
Polgármester


.....
dr. File Beáta
Jegyző


.....
Baráth Domonkos
Intézményvezető