

S. R. M.

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Újszentiván Község Önkormányzat szociális ellátó intézményeinek, bölcsődéjének és óvodájának helyszíni és dokumentum alapú rendkívüli ellenőrzéséről

<b>Ellenőrzött szerv:</b>	Újszentiván Község Önkormányzat szociális ellátó intézménye, Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde
<b>Ellenőrzést végzi:</b>	Kocsis Nóra belső ellenőr (regisztrációs száma: 5115261)
<b>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</b>	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2021-2022-es év
<b>Ellenőrzés típusa:</b>	<b>pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</b>
<b>Ellenőrzés időpontja:</b>	2022.augusztus 24 - 2022.szeptember 30.

**Ellenőrzés tárgya:** az állami támogatások nyilvántartásainak, a 2022. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, a beszámolót alátámasztó számviteli folyamatok, bankbizonylatok könyvvezetésének ellenőrzése, munkaügyi dokumentumok, vezetői pótlékok, kinevezések ellenőrzése.

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e, a 2022. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, a beszámolót alátámasztó számviteli folyamatok, bankbizonylatok könyvvezetésének ellenőrzése, a számviteli nyilvántartások, a banki bizonylatok könyvvezetését a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. Munkaügyi dokumentumok, vezetői pótlékok, kinevezések ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az intézményben a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban, illetve a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, továbbá annak megállapítása, hogy az intézmény egyéb nyilvántartásait a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezeti-e.

**Ellenőrzés módszere:** Újszentiván Község Önkormányzat szociális ellátó intézménye, Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde nyilvántartásainak helyszíni, valamint dokumentum alapú ellenőrzése, munkaügyi dokumentumok helyszíni vizsgálata

## Előzmény

Újszentiván Község Önkormányzata jelezte a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása felé, hogy szociális feladatait ellátó intézményét 2022. október 1-től szeretné újra az SZKTT Szociális Szolgáltató Központba integrálni. Ezért, valamint a településen lezajlott időközi polgármester választás okán kérte az újszentiváni önkormányzat átfogó belső ellenőrzés lefolytatását a szociális feladatokat ellátó intézményben, valamint az óvodában és bölcsődében. A feladat elvégzéséről megállapodás született, az ellenőrzési program, a belső ellenőr megbízólevele a megfelelő tartalommal elkészült.

### I. Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde

#### **1. Az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásra, kötelezettségvállalásra, kifizetésre és utalványozásra vonatkozó szabályzatai**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről szerint elkészítendő szabályzatok:

##### **A számviteli törvény:**

- Számviteli politika
- Számlarend
- Bizonylati rend
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Önköltség-számítási szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat

Amennyiben egy költségvetési szerv nem rendelkezik megfelelő szabályzatokkal, úgy nem lehet szabályos a gyakorlati működése sem, mivel a jogszabályok által előírt szabályzatok részletszabályokat, eljárásrendeket szabályoznak, amelyeket a jogszabályok nem rendeznek.

Az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde (továbbiakban: Intézmény) a **gazdálkodással összefüggő legfontosabb jogköröket** a Számviteli Politika, Számlarend, Pénzkezelési szabályzat, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok, tartalmazzák összhangban az Ávr. 52 - 61 §-aiban foglaltakkal. A szabályzatok aktualizálása 2020. július 1-től történt.

A szabályzatok hatálya kiterjed az Újszentiván Községi Önkormányzatra és hivatalra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire, így az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsődére, mely költségvetési szervnek nincs önálló gazdasági szervezete, ezért a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat az újszentiváni önkormányzat gazdasági csoportja látja el.

Az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde a feladatokhoz kapcsolódóan a pénzügyi – gazdálkodási jogköröket a következőképpen határozzák meg:

- az Ávr. 52. § (1) bekezdésére hivatkozva **kötelezettségvállalóként** az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde nevében a kötelezettségvállaló szerv vezetőjét illetve

helyettesét nevezi meg. A kötelezettségvállalásra jogosult személyek felhatalmazását a Gazdálkodási szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza.

- a kiadás teljesítésének, a bevétel beszédésének vagy elszámolásának elrendelésére (utalványozás) az érvényesített okmány alapján az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde intézményvezetője jogosult.
- Kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére** az önkormányzat gazdasági csoportjának vezetője, távolléte esetén a helyettesítésére kijelölt személy jogosult (Gazdálkodási szabályzat 1. számú melléklet).
- Az **érvényesítő** írásos megbízása megtörtént, a kijelölés során betartották az Ávr. 55. § (2) előírásait és az összeférhetetlenségi esetekre szóló felhatalmazás is megvalósult. A pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő megbízása során az iskolai végzettségre és szakmai képesítésre vonatkozó előírásokat - melyeket Ávr. 55.§ (3) bekezdése foglal magába – betartották, a 368/2011. Korm. rendelet 59 § 3) bekezdése szerint. Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását. Adott pénzmozgás utalványozására csak az érvényesítés után kerülhet sor. Amennyiben az érintett tétel érvényesítése nem történt meg, úgy az utalványozási jogkör ellátása értelmetlen, mert az utalványozó nincs birtokában annak az ismeretnek, amely a kiadás és bevétel elrendeléséhez szükséges.
- A **teljesítések szakmai igazolásáról** a gazdálkodásra vonatkozó szabályzat 4. számú melléklete ad tájékoztatást. A szakmai teljesítés igazolásának módját az Ávr. 57. § (4) bekezdése részletezi, miszerint a kiadás teljesítésének és bevétel beszédésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerúságát, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését, illetve végrehajtását. Formai követelmény, hogy fel kell tüntetni az igazolás tényét, dátumát és az igazoló kézjegyét.

## 2. Az írásbeli kötelezettségvállalások rendje

368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról:

**56. § (1)** A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből - a 46. §-ban foglaltakkal összhangban - a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről.

A kötelezettségvállalásokról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely megfelel a minimális adattartalomnak. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább a kötelezettségvállalás azonosító számát, az **alappául szolgáló dokumentum meghatározását** és keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek szerinti forrását, a kifizetési határidőket és azok jogosultjait, továbbá a teljesítési adatokat. Ezen előírás a 200 eFt-ot el nem érő kifizetésekre is vonatkozik, melyekhez a jogalkotó megengedte az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzését, de a nyilvántartási kötelezettség elhagyását nem. Az **ellenőrzés felhívja az intézmény figyelmét a fenti adattartalommal a kötelezettségvállalási analitika pontos elkészítésére!** A kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP önkormányzati gazdálkodási szakrendszerével **biztosítják**, mely programból lehívhatók a kötelezettségvállalások alapadatai.

Az ellenőrzés során a *2021-es év január, május, szeptember, december hónapok* kötelezettségvállalásainak, bankbizonylatainak és számviteli nyilvántartásának *tételes*

vizsgálata kezdődött. A helyszíni ellenőrzéskor azonban olyan hiányosságokra derült fény, melynek tükrében a tételes vizsgálatra nem került sor a hibák kijavításáig. Az ellenőrzés megállapításai a tapasztalások alapján a következők:

- A bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt.
- A kiadási- és bevételi utalványrendeleteken az aláírások hiányoztak, a pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a pénzforgalom esetén nem a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették.
- Az aláírások gyakorlata során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat „A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.”
- A kötelezettségvállalások felvezetése a számviteli nyilvántartásba megtörtént.
- **Kötelezettségvállalásnak minősül** az a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítéséről, szerződés (megállapodás) megkötéséről, támogatás biztosításáról, illetve más, pénzben kifejezhető értékű szolgáltatás teljesítésére irányuló kötelezettségvállalásról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat, amelyet az intézmény a költségvetése előirányzatainak terhére vállal, ideértve az áru vagy szolgáltatás megrendeléséről elküldött és visszaigazolt megrendelést, a jóváhagyott feladat megvalósítása érdekében kötött, szerződéssel alátámasztott okmányt. *A vizsgált időszakban több olyan "kötelezettségvállalás" történt, melyhez kapcsolódóan nem volt csatolva, vagy nem volt fellelhető szerződés vagy megállapodás, illetve megrendelés. A vizsgált időszak kötelezettségvállalásainak vizsgálata alapján az ellenőrzés arra a megállapításra jutott, hogy a rendelkezésre álló utalványrendeleteken nem található meg minden esetben a kötelezettségvállaló és utalványozó aláírása. A hiányosságok kijavítása a jelentés elkészültéig megtörtént!*
- Az utalványrendeletek tartalmazzák a kötelezettségvállaló, utalványozó és érvényesítő aláírását, könyvelés dátumát, könyvelő aláírását, az ellenőrző és a pénzügyi ügyintéző aláírását. Az Áht. 37. § (1) bekezdés szerint csak a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését kell írásban biztosítani 2012. január 1-től, az utalványt nem. **Az ellenőrzés felhívja a figyelmet a számviteli fegyelem betartására! Ha az utalványrendeleten nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés, akkor a beszerzés visszaigazolt megrendelésén, az aláírt szerződésen vagy magán a számlán biztosítani szükséges a pénzügyi ellenjegyzés meglétét!** *A vizsgált időszakban több olyan szerződés, kötelezettségvállalás volt megtalálható, melyen nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés. A hiányosságok kijavítása a jelentés elkészültéig megtörtént!*
- 368/2011. Korm. rendelet 59 § 3) bekezdése szerint „Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.” Adott pénzmozgás utalványozására csak az érvényesítés után került sor, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az utalványrendeleteken nem minden esetben szerepelt az érvényesítő aláírása. **A hiányosságok kijavítása a jelentés elkészültéig megtörtént!**
- A szakmai teljesítés igazolás folyamatának meg kell felelni az Ávr-ben foglaltaknak, mely szerint a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát,

összszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését. A vizsgálat által érintett időszakban **nem minden esetben történt szakmai teljesítés igazolás!**

- Az ellenőrzött időszak kifizetéseire vonatkozóan megállapodások, szerződések, kötelezettségvállalások vizsgálata történt. **Az adatok alapján az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy az Intézmény költségvetéséből kifizetés csak érvényes szerződés, kötelezettségvállalás, szabályos okmány szerint történjen!**

### 3. Az intézményi támogatás, normatíva ellenőrzése

#### 3/1. Óvoda

A 2020. évi XC. törvény - Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló törvény alapján a támogatást az Újszentiváni Óvoda és Bölcsőde az általa fenntartott óvodában, óvodai nevelésben részt vevő gyermekek után vette igénybe. A sajátos nevelési igényű gyermekek után a 2021/2022. nevelési évek közoktatási statisztikai nyitó létszám adatok és az EBR Magyar Államkincstár internetes felület összevetése alapján nem vették igénybe.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2020/2021. és a 2021/2022. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján, valamint az óvodai ellátást 2020. október 2-a és december 31-e vagy 2021. október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevők száma és a létszámadatokat megalapozó nyomtatványok, nyilvántartások alapján történt.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím szerinti támogatást kizárólag az óvodaintézmény működési és felhalmozási kiadásaira, valamint az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek étkeztetési kiadásaira használták fel.

Nem igényeltek támogatást:

- a 2020/2021. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2020. augusztus 31-éig betöltötték,

- a 2021/2022. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2021. augusztus 31-éig betöltötték, kivéve ha a Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelésüket meghosszabbították (egy gyermek esetében történt, hatósági határozat született róla 1. számú melléklet)

Azoknak a gyermekeknek esetében, akinek azt a szakértői bizottság javasolta a további egy nevelési évig az óvodában részesülő ellátást, **rendelkezésre áll az ezt alátámasztó igazolás, határozat.** Az óvodába felvett gyermekek lakóhelye vagy tartózkodási helye az Újszentiváni Óvoda és Bölcsőde alapító okiratában meghatározott illetékességi terület. Olyan gyermekek nem voltak, akik esetében az intézmény óvodai neveléshez kapcsolódó tandíjat állapított meg, továbbá akiknek a fenntartó felmentést adott a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól.

Az állami támogatás igénylése a 2020/2021-es és a 2021/2022-es nevelési év tekintetében a havonta figyelembe vett, ténylegesen foglalkoztatott óvodapedagógusok és az óvodai munkát segítők átlagos létszáma alapján történt.

a) 2020/2021-es és 2021/2022 Tanév esetében 2020. október 01-i statisztika nem áll rendelkezésre, a 2021. október 01-i statisztikai adatok alapján igényelt támogatás összege a következő:

	2020. évi XC. tv. alapján igényelt		2020. évi XC. tv. alapján igényelt		Összesen
	Óvoda pedagógus létszám	Összeg	Nevelő munkát segítőik létszáma	Összeg	
II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és a pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik bértámogatása	4.861.500 *5,8 fő	28.196.700.- Ft	3.318.000 *4 fő	13.272.000- Ft	41.468.700.- Ft
II. 4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítőik minősítéséből adódó többletkiadásokhoz	0	0	0	0	0
Óvodaműködtetési támogatás tényleges gyermeklétszám alapján	59,7 fő * 97.400	5.814.780.- Ft	0	0	5.814.780.- Ft
<b>Összesen:</b>					<b>47.283.480.-</b>

b) A 2022-es évre az EBR felületre rögzített és előzetesen igényelt támogatás:

	2021. évi XC. tv. alapján igényelt		2021. évi XC. tv. alapján igényelt		Összesen
	Óvoda pedagógus létszám	Összeg	Nevelő munkát segítőik létszáma	Összeg	
II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és a pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik bértámogatása	4.861.500 *5,6 fő	27.224.400.- Ft	3.339.000 *4 fő	13.356.000- Ft	40.580.400- Ft
II. 4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítőik minősítéséből adódó többletkiadásokhoz	0	0	0	0	0
Óvodaműködtetési támogatás tényleges gyermeklétszám alapján	57 fő * 110.000	6.270.000.- Ft	0	0	6.270.000.- Ft
<b>Összesen:</b>					<b>46.850.400.- Ft</b>

*c) A számított pedagógusi és a segítői létszám alapján az átlagbéralapú támogatás összege*

A támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám - beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőket is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és pedagógusok nevelőmunkáját segítő munkakörben foglalkoztatotti létszám, de legfeljebb a 2021. és 2022. évben a ténylegesen foglalkoztatott segítő, teljes munkaidőre átszámított átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

A segítői létszám meghatározásakor az Nkt. 2. melléklete szerinti pedagógiai asszisztens csak azon intézménynél vehető figyelembe, ahol legalább 3 csoport működik.

Az év végi elszámolás a havonta, az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján ténylegesen foglalkoztatott segítő - teljes munkaidőre átszámított - egy tizedesre kerekített átlagos száma alapján történik.

A nevelő munkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma az óvodában a Nktv. 2. melléklete szerint:

óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként	1 fő
dajka vagy helyette gondozónő és takarító csoportonként együtt		1 fő
pedagógiai asszisztens 3 óvodai csoportonként		1 fő

*d) Óvodapedagógusok minősítése alapján járó támogatás*

Az intézményben nincs minősítés alapján járó támogatás igénylés.

*e) Óvodai munkavállalói létszám*

Az 2021-ben az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta, az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján ténylegesen foglalkoztatott segítő - teljes munkaidőre átszámított - egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történt.

Pedagógiai asszisztens a Nktv. 2. melléklete szerint csak azon óvodáknál lehet alkalmazni, ahol legalább 3 csoport működik.

*Az ellenőrzés időpontjában az óvodapedagógusok és a nevelő munkát segítő létszáma a következőképpen alakult (3. számú melléklet):*

Óvodapedagógus:	6 fő közalkalmazott (ebből 1 fő tartósan távol GYED)
	1 fő Mtv. szerint,
dajka, konyhai kisegítő:	4,5 fő közalkalmazott,

pedagógiai asszisztens: 3 fő közalkalmazott (ebből tartósan távol 1 fő)

udvaros, technikai kisegítő: 1 fő

kisgyermeknevelő: 1 fő közalkalmazott.

*A tényleges létszámból a 2022. évi költségvetési törvény által finanszírozott:*

óvodapedagógus: 5 fő (tartósan távol 1 fő, illetve az Mt. szerint foglalkoztatott óvodapedagógus után állami támogatás nem lehívható),

dajka, konyhai kisegítő: 3 fő,

ped. asszisztens: 1 fő.

A fentiek alapján 5,5 fő munkabére és járulékai a költségvetési törvény alapján nem támogatott, ezért **javasolt az önkormányzat számára képviselő testületi döntés kezdeményezése az intézmény engedélyezett létszámáról.**

Az óvodában vezetik a Nktv. 88. §-a szerinti felvételi és előjegyzési naplót, a felvételi és mulasztási naplót, az óvodai csoportnaplókat, törzskönyvet, valamint a gyermek fejlődését nyomon követő dokumentációt. A dokumentációk áttekintése után **az ellenőrzés felhívja a figyelmet a naplók pontosabb és teljesebb vezetésére, valamint a helyes javítás szabályainak betartására!**

### **Kedvezményes óvodai étkezés**

A hozzájárulást az intézmény az általa fenntartott óvodában étkező olyan gyermekek után vette igénybe, akik számára a fenntartó a Gyvt. 21/B § (1) bekezdés a) pontja szerint ingyenes étkeztetést biztosított. Egy gyermek után csak egy jogcímen vették igénybe a hozzájárulást. Minden esetben megtalálható az ingyenes étkeztetés alapját igazoló dokumentáció, illetve a szülői nyilatkozat. (Lásd: mellékletek).

### **3/2. Bölcsődei ellátás**

Az Újszentiván Község által fenntartott bölcsőde, a bölcsődei ellátásban részesülő gyermekek az alábbiakban felsorolt dokumentumainak és adatainak tételes vizsgálata történt:

- kérelem,
- megállapodás,
- gyermek lakóhelye, tartózkodási helye,
- gyermek születési dátuma,
- intézménybe történő felvétel dátuma,
- gyermek személyes dokumentációját (gondozási szükséglet, egyéni fejlődés),
- kedvezményes étkezés jogosultságát alátámasztó dokumentum,
- napi jelenlét kimutatás.



a) *Részletes megállapítások a bölcsődei ellátás ellenőrzéséről (2. számú melléklet táblázat adataival alátámasztva)*

Az ellátás minden esetben kérelem kitöltésével és aláírásával kezdődött.

Az igénybevétel megkezdése előtt minden esetben kötöttek megállapodást a kérelmezővel, illetve törvényes képviselőjével a Gyvt. 32. § (5) bekezdése szerint.

A felvett gyermekek lakóhelye vagy tartózkodási helye a működési engedélyben meghatározottak szerinti.

Minden gyermek részére készült dokumentáció mely tartalmazza a gondozási szükséglet, az egyéni fejlődés és egyéb a gyermek gondozásával összefüggő adatokat, szülői nyilatkozatokat. A kedvezményes étkezésben részesülők esetében minden esetben rendelkezésre állt az alátámasztó határozat, államkincstári igazolás vagy a szülői nyilatkozat.

Olyan gyermekek nem voltak akik:

- a bölcsőde orvosának szakvéleménye szerint egészségi állapota miatt a gyermek bölcsődében nem gondozható, illetőleg magatartászavara veszélyezteti a többi gyermek fejlődését.
- Ötödik életévét betöltött fogyatékos gyermek esetén a szakértői bizottság szakvéleménye alapján marad bölcsődében.

Az Intézmény számára javasolt **az ellátási napokra vonatkozó nyilvántartás vezetése a 328/2011. Korm. rendelet 2. számú mellékletének megfelelően, illetve a gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálása a 328/2011. Korm. rendelet 4. számú mellékletének megfelelően, azt havonta és évente összesítse!**

Az intézmény rendelkezett a bölcsőde orvosának vagy védőnőjének javaslatával azon gyermekekre vonatkozóan, aki a harmadik életévét betöltötte, de testi vagy szellemi fejlettségi szintje alapján még nem érett az óvodai nevelésre és bölcsődei gondozását legfeljebb a negyedik életévének betöltését követő augusztus 31-ig meghosszabbították.

b) Állami támogatások elszámolása

A 2020. évi XC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről a gyermekek napközbeni ellátása – bölcsődei ellátás pontjában foglaltak szerint „A beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban, működési engedélyben szereplő férőhelyszámot.” A bölcsődékben 2021 - ban egyetlen hónapban sem haladta meg a bölcsődébe felvett gyermekek száma a működési engedélyben szereplő létszámot.

A központi költségvetésről szóló törvényben foglaltak alapján a települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében elhelyezett gyermekek után.

Az ellátottak számának meghatározása **az alábbi** 2021. évi szabályozás szerint történt:

„40.2 Az ellátottak száma a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a közül a kedvezőbb.”

A beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladta meg a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszámot.

A kiegészítő szabályoknak megfelelően bölcsődébe beíratottnak az a gyermek minősült, akit az intézménybe felvettek, beíratottak és megjelenik a napi nyilvántartási rendszerben. Amennyiben a gyermek az intézményben nem egész hónapra jelent meg beíratottként, akkor a tört hónapban a támogatás szempontjából csak azokra a napokra vették figyelembe, amely napokon igénybe vette az ellátást.

*c) Munkavállalói létszám*

Az ellenőrzés időpontjában a kisgyermeknevelők és a nevelő munkát segítők létszáma a következőképpen alakult (4. számú melléklet):

Kisgyermeknevelők: 7 fő ( 1 fő volt intézményvezető, de a kinevezéséből nem derül ki, hogy milyen státuszon van)

dajka: 4 fő.

A 2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi költségvetéséről mellékletében meghatározza, hogy hány fő finanszírozható bölcsődei bértámogatás keretein belül. A 6/2016. (III.24) EMMI rendelet 2. számú mellékletében meghatározásra kerültek a szakmai minimumfeltételek. Ennek megfelelően csoportonként 2 fő kisgyermeknevelő, illetve egy vagy két csoport esetén 1 fő dajka foglalkoztatható. Az Újszentiváni Tölgyfa Bölcsődében az ellenőrzés időpontjában 2 csoport működött, a 3. bölcsődei csoport feltöltése folyamatban volt. Az EBR Magyar Államkincstár internetes felületén 2022-es évre 5 fő kisgyermeknevelő és dajka bértámogatás igénylése történt. Annak fényében, hogy a 3. bölcsődei csoport gyermeklétszámmal feltöltésre kerül, a kisgyermeknevelők létszáma reális, azonban a humán erőforrás oldal mindenképpen átgondolásra szorul. **Ezért javasolt az önkormányzat számára képviselő testületi döntés kezdeményezése az intézmény engedélyezett létszámáról!**

## **II. Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény**

### **1. Az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény gazdálkodásra, kötelezettségvállalásra, kifizetésre és utalványozásra vonatkozó szabályzatai**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről szerint elkészítendő szabályzatok:

#### **A számviteli törvény:**

- Számviteli politika
- Számlarend
- Bizonylati rend
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Önköltség-számítási szabályzat

Az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény (továbbiakban: Intézmény) a **gazdálkodással összefüggő legfontosabb jogköröket** a Számviteli Politika, Számlarend, Pénzkezelési szabályzat, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok, tartalmazzák összhangban az Ávr. 52 - 61 §-aiban foglaltakkal. A szabályzatok aktualizálása 2020. július 1-től történt.

A szabályzatok hatálya kiterjed az Újszentiván Községi Önkormányzatra és hivatalra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire, így az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény, mely költségvetési szervnek nincs önálló gazdasági szervezete, ezért a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat az újszentiváni önkormányzat gazdasági csoportja látja el.

Az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény a feladatokhoz kapcsolódóan a pénzügyi – gazdálkodási jogköröket a következőképpen határozzák meg:

- az Ávr. 52. § (1) bekezdésére hivatkozva **kötelezettségvállalóként** az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény nevében a kötelezettségvállaló szerv vezetőjét illetve helyettesét nevezi meg. A kötelezettségvállalásra jogosult személyek felhatalmazását a Gazdálkodási szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza.
- a kiadás teljesítésének, a bevétel beszedésének vagy elszámolásának elrendelésére (utalványozás) az érvényesített okmány alapján az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény intézményvezetője jogosult.
- Kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére** az önkormányzat gazdasági csoportjának vezetője, távolléte esetén a helyettesítésére kijelölt személy jogosult (Gazdálkodási szabályzat 1. számú melléklet).
- Az **érvényesítő** írásos megbízása megtörtént, a kijelölés során betartották az Ávr. 55. § (2) előírásait és az összeférhetetlenségi esetekre szóló felhatalmazás is megvalósult. A pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő megbízása során az iskolai végzettségre és szakmai képesítésre vonatkozó előírásokat - melyeket Ávr. 55.§ (3) bekezdése foglal magába - betartották. a 368/2011. Korm. rendelet 59 § 3) bekezdése szerint. Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását. Adott pénzmozgás utalványozására csak az érvényesítés után kerülhet sor. Amennyiben az érintett tétel érvényesítése nem történt meg, úgy az utalványozási jogkör ellátása értelmetlen, mert az utalványozó nincs birtokában annak az ismeretnek, amely a kiadás és bevétel elrendeléséhez szükséges.
- A **teljesítések szakmai igazolásáról** a gazdálkodásra vonatkozó szabályzat 4. számú melléklete ad tájékoztatást. A szakmai teljesítés igazolásának módját az Ávr. 57. § (4) bekezdése részletezi, miszerint a kiadás teljesítésének és bevétel beszedésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését, illetve végrehajtását. Formai követelmény, hogy fel kell tüntetni az igazolás tényét, dátumát és az igazoló kézjegyét.

## 2. Az írásbeli kötelezettségvállalások rendje

368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról:

**56. § (1)** A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a

kötelezettségvállalás értékéből - a 46. §-ban foglaltakkal összhangban - a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről.

A kötelezettségvállalásokról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely megfelel a minimális adattartalomnak. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább a kötelezettségvállalás azonosító számát, az **alpjául szolgáló dokumentum meghatározását** és keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek szerinti forrását, a kifizetési határidőket és azok jogosultjait, továbbá a teljesítési adatokat. Ezen előírás a 200 eFt-ot el nem érő kifizetésekre is vonatkozik, melyekhez a jogalkotó megengedte az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzését, de a nyilvántartási kötelezettség elhagyását nem. **Az ellenőrzés felhívja az Intézmény figyelmét a fenti adattartalommal a kötelezettségvállalási analitika pontos elkészítésére!** A kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP önkormányzati gazdálkodási szakrendszerével **biztosítják**, mely programból lehívhatók a kötelezettségvállalások alapadatai.

Az ellenőrzés során a *2021-es év január, május, szeptember, december hónapok* kötelezettségvállalásainak, bankbizonylatainak és számviteli nyilvántartásának *tételes vizsgálata történt:*

- A bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt.
- A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait pénzforgalom esetén nem a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették.
- Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat „A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.”
- A **kötelezettségvállalások** felvezetése a számviteli nyilvántartásba (ASP modul) megtörtént.
- **Kötelezettségvállalásnak minősül** az a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítéséről, szerződés (megállapodás) megkötéséről, támogatás biztosításáról, illetve más, pénzben kifejezhető értékű szolgáltatás teljesítésére irányuló kötelezettségvállalásról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat, amelyet az intézmény a költségvetése előirányzatainak terhére vállal, ideértve **az áru vagy szolgáltatás megrendeléséről elküldött és visszaigazolt megrendelést**, a jóváhagyott feladat megvalósítása érdekében kötött, szerződéssel alátámasztott okmányt. *A vizsgált időszakban több olyan "kötelezettségvállalás" történt, melyhez kapcsolódóan nem volt csatolva szerződés vagy megállapodás, illetve a megrendelést nem igazolták vissza.*
- A vizsgált időszak kötelezettségvállalásainak tételes vizsgálata alapján az ellenőrzés arra a megállapításra jutott, hogy a rendelkezésre álló utalványrendeleteken megtalálható minden esetben a kötelezettségvállaló és utalványozó aláírása.
- Az utalványrendeletek tartalmazzák a kötelezettségvállaló, utalványozó és érvényesítő ~~aláírását, könyvelés dátumát, könyvelő aláírását, az ellenőrző és a pénzügyi ügyintéző~~ **aláírását**. Az Áht. 37. § (1) bekezdés szerint **csak a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését** kell írásban biztosítani 2012. január 1-től, az utalványt nem. **Az ellenőrzés felhívja a figyelmet a számviteli fegyelem betartására! Ha az utalványrendeleten nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés, akkor a beszerzés visszaigazolt megrendelésén, az aláírt szerződésen vagy magán a számlán biztosítani szükséges a pénzügyi ellenjegyzés meglétét!**

- 368/2011. Korm. rendelet 59 § 3) bekezdése szerint „Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.” Adott pénzmozgás utalványozására csak az érvényesítés után került sor, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az utalványrendeleteken szerepel az érvényesítő aláírása.
- A **szakmai teljesítés igazolás** folyamatának meg kell felelni az Ávr-ben foglaltaknak, mely szerint a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerúségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését. A vizsgálat által érintett időszakban **nem minden esetben történt szakmai teljesítés igazolás!**
- **Az adatok alapján az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy az Intézmény költségvetéséből kifizetés csak érvényes szerződés, kötelezettségvállalás, szabályos okmány szerint történjen!**

### 3. Az intézményi támogatás, normatíva ellenőrzése

#### Házi segítségnyújtás

Az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény által házi segítségnyújtást, mint szociális alapszolgáltatást végző intézmény, az intézményi ellátásban részesülő személyek az alábbiakban felsorolt dokumentumainak és adatainak tételes vizsgálata történt 2021. és 2022. évre vonatkozóan:

- kérelem,
- megállapodás,
- egészségi állapotra vonatkozó orvosi igazolás,
- nyilatkozat arról, hogy igénybe vesz-e más szolgáltatónál, intézménynél valamilyen alapszolgáltatást,
- értékelő adatlap,
- jövedelemnyilatkozat, kedvezményes étkezés jogosultságát alátámasztó dokumentum,
- igazolás gondozási szükségletéről,
- ellátott lakóhelye, tartózkodási helye,
- térítési díj felülvizsgálata,
- elektronikus nyilvántartás,
- az ellátott gondozási dokumentációja (gondozási szükséglet, egyéni fejlődés),
- az ellátás megszűnése.

#### **Részletes megállapítások a házi segítségnyújtás dokumentációjának átvizsgálása alapján**

Az ellátás minden esetben kérelem kitöltésével és aláírásával kezdődött. Az igénybevétel megkezdése előtt minden esetben kötöttek megállapodást a kérelmezővel, illetve törvényes képviselőjével a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerint. A megállapodást szociális segítségre vagy személyi gondozásra kötötték meg a 94/C. § (1) bekezdése szerint.

A megállapodás megkötése előtt vagy azzal egy időben a házi orvos/kezelő orvos kitöltötte a 9/1999. SzCsM rendelet 1. számú melléklet I. része szerinti orvosi igazolást.

Az ellátásba felvett személyek lakóhelye vagy tartózkodási helye a működési engedélyben meghatározottak szerint az ellátási területként a kistérséghez tartozó település volt.

Minden ellátott részére készült dokumentáció, mely tartalmazza a gondozási szükséglet, az egyéni fejlődés és egyéb, az ellátott gondozásával összefüggő adatokat.

A gondozási szükséglet, valamint az egészségi állapoton alapuló szociális rászorultság vizsgálatának és igazolásának részletes szabályairól szóló 36/2007. (XII. 22.) SZMM rendelet 3. számú mellékletében meghatározott értékelő adatlap alapján került meghatározásra a szociális rászorultság és a gondoskodás fokozata (segítés vagy személyi gondozás).

A térítési díjak megállapításához minden esetben rendelkezésre állt alátámasztó dokumentum, jövedelem nyilatkozat. Az intézmény 2021. évben vezette az ellátási napokra vonatkozó nyilvántartást, azt havonta és évente összesítette.

A Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés szerinti megállapodás megkötéséhez az ellátást igénylő személy személyes jognyilatkozata szükséges, ha cselekvőképes vagy cselekvőképességében a szociális ellátások igénybevételével összefüggő jognyilatkozatok tekintetében részlegesen korlátozott!

### **Állami támogatások elszámolása**

A 2020. évi XC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről a személyes gondoskodást nyújtó szociális közfeladatot ellátó intézményekről és a Szocvtv 92/K paragrafus (5) bekezdés, valamint a Kvtv. 2. számú melléklet II. fejezet 20.1.11. c) pontja alapján házi segítségnyújtás esetében az ellátottak száma éves átlagban nem haladta meg a szolgáltatói nyilvántartásba véglegessé vált bejegyzett ellátotti létszám 100%-át.

Szociális segítség esetén a támogatást a Szocvtv. 63. § (3) bekezdése szerinti szakmai szabályok alapján biztosított szociális segítség keretében kizárólag szociális segítségre megállapodást kötött ellátottak után vették igénybe. A jogszabályban foglaltaknak megfelelően az ellátottak számának meghatározása elszámolásánál az ellátottak gondozási naplója (esemény-, illetve látogatási napló) alapján naponta összesített ellátottak számának alapulvételével számított éves ellátotti létszámot osztották 249-cel. Az ellátotti létszám éves átlagban nem haladta meg a működési engedélyben meghatározottat.

Személyi gondozás esetén a támogatást a Szocvtv. 63. § (4) bekezdése szerinti szakmai szabályok alapján biztosított személyi gondozás keretében kizárólag személyi gondozásra megállapodást kötött ellátottak után vették igénybe. Elszámoláskor az ellátotti létszámot a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 5. számú melléklet A és B pontjában leírt tevékenységnapló alapján határozták meg. Az ellátottak száma igényléskor és elszámoláskor sem haladta meg az engedélyezett ellátotti létszámot.

### **Szociális étkezés**

Az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézményhez tartozó szociális étkeztetést végző intézmény, az intézményi ellátásban részesülő személyek az alábbiakban felsorolt dokumentumainak és adatainak tétéles vizsgálata történt:

- kérelem,
- megállapodás,
- jövedelemnyilatkozat, kedvezményes étkezés jogosultságát alátámasztó dokumentum,
- ellátott lakóhelye, tartózkodási helye,
- térítési díj felülvizsgálata,
- elektronikus nyilvántartás,

- személyes jognyilatkozat, ha cselekvőképes vagy cselekvőképességében a szociális ellátások igénybevételével összefüggő jognyilatkozatok tekintetében részlegesen korlátozott,
- az ellátás megszűnése.

### **Részletes megállapítások a szociális étkezés dokumentációjának átvizsgálása alapján:**

Az ellátás minden esetben kérelem kitöltésével és aláírásával kezdődött.

Az igénybevétel megkezdése előtt minden esetben kötöttek megállapodást a kérelmezővel, illetve törvényes képviselőjével a Szocvtv. 94/C. § (1) bekezdés a) pontja szerint. Az ellátásba felvett személyek lakóhelye vagy tartózkodási helye a működési engedélyben meghatározottak szerint az ellátási területként a kistérséghez tartozó település volt. A kedvezményes étkezésben részesülők esetében minden esetben rendelkezésre állt alátámasztó dokumentum, jövedelem nyilatkozat.

Az intézmény 2021. évben vezette az ellátási napokra vonatkozó nyilvántartást, azt havonta és évente összesítette.

### **Állami támogatások elszámolása**

A 2020. évi XXC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről a személyes gondoskodást nyújtó szociális közfeladatot ellátó intézményekről és a Szocvtv 92/K § (5) bekezdés alapján szociális étkeztetés esetében az ellátottak száma éves átlagban nem haladta meg a szolgáltatói nyilvántartásba véglegessé vált döntéssel bejegyzett ellátotti létszám száz százalékát. Egy ellátottat naponta csak egyszer vettek figyelembe.

A jogszabályban foglaltaknak megfelelően az ellátottak számának meghatározása elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 249-cel történt.

A támogatást nem vették igénybe az 1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcím szerinti gyermekétkeztetésben részesülők után. Az ellátotti létszám a szociális étkeztetés szolgáltatás esetében éves átlagban nem haladta meg a működési engedélyben meghatározottat.

### **Tanyagondnoki szolgálat**

Az Az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézményhez tartozó tanyagondnoki szolgálat ellenőrzéséről KOORDI/2-67/2022 iktató számmal ellenőrzési részjelentés született, az ellátási formára vonatkozó belső ellenőri megállapítások és javaslatok a jelentésben megtalálhatók.

## **III. Az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde, Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése**

Az Újszentiván Község Önkormányzata által fenntartott szociális és gyermekjóléti intézményekhez tartozó alap- és intézményi ellátást igénybe vevő ellátottakkal foglalkozó munkavállalók az alábbiakban felsorolt, 1992. évi XXXIII. tv. 5. számú mellékletében

meghatározott munkaügyi, személyi dokumentációjának és adatainak tételes átvizsgálása történt:

- név, beosztás (munkakör), szakfeladat megnevezése,
- létszám szerinti státusz (engedélyezett, létszámon felüli)
- közalkalmazotti besorolás,
- kinevezés, közalkalmazotti, szolgálati jogviszony beszámítása,
- orvosi alkalmassági vizsgálat, erkölcsi bizonyítvány megléte,
- munkavállaló adatfelvételi lapja,
- 2012.I. tv. 46 §-ban foglaltak szerinti tájékoztatás,
- iskolai végzettséget igazoló okiratok, munkaköri leírás.

### Részletes megállapítások a dokumentumok ellenőrzéséről:

*Az ellenőrzés részletes adatait a 3. számú melléklet tartalmazza:*

- A közalkalmazottak felvétele az adatfelvételi lap kitöltésével, valamint az orvosi alkalmassági vizsgálat elvégzésével kezdődött, valamint elkérték a dolgozó erkölcsi bizonyítványát.
- elkészítették a közalkalmazottak kinevezését, melyekről gyakran hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés és a pontos dátumozás. A kinevezés munkajogi szerződésnek minősül, **a közalkalmazotti jogviszony keletkezésének feltétele, ezért rendkívül fontos, hogy minden alaki, tartalmi és formai követelménynek megfeleljen!**
- a jogviszonyok beszámításának dokumentációja nem minden munkavállaló esetében található meg,
- nem minden munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással.
- egyik munkavállaló sem kapta meg a 2012. I. tv. 46. § szerinti tájékoztatást a munkavégzés rendjéről és helyéről.
- a közalkalmazottak besorolása és a következő fokozatba lépés dátuma szerepel a kinevezésekben, azonban néhány esetben a magasabb kategóriába sorolás korábban megtörtént, ennek okáról semmilyen alátámasztó dokumentáció nem áll rendelkezésre,
- vannak olyan közalkalmazottak, melyeknek munkaügyi dokumentációjával az ellenőrzés egyáltalán nem találkozott, vagy hiányos a dokumentáció,
- az évek során az újszentiváni intézmények többször átalakuláson illetve átszervezésen estek át, a közalkalmazottakat a megszűnésről és áthelyezésről értesítették, a megszűnő intézménytől a „kilépő” papírokat átvették, de az új intézménytől kinevezés a személyi anyagukban nem található meg,
- Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde intézményvezetői és tagintézmény-vezetői struktúrája nem átlátható, a feladat- és hatáskörök nem tisztázottak,
- a jelenlegi közalkalmazotti létszám a két intézményben az Újszentiván Község önkormányzatának költségvetését jelentős mértékben megterheli, sem a költségvetési törvény finanszírozási szempontból, sem a szakmai jogszabályok a létszám-minimum szempontjából nem támasztják alá.
- pedagógusi kinevezésnél egy közalkalmazott esetében kérdéses a jogosultság megléte a meglévő iskolai végzettséghez, szakmai jogállás kérése javasolt a felügyeleti szervtől vagy minisztériumtól.
- Az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsődében érvényes kinevezése a bölcsőde vezetőjének személyi anyagában nem állt rendelkezésre a belső ellenőrzési jelentés tervezet elkészültéig (2022. 09. 30.) annak ellenére, hogy az ellenőrzés személyesen és telefonon keresztül is többször kérte és hiányolta. Dokumentált észrevétel a jelentés



tervezetre nem érkezett, kinevezés bemutatása a közalkalmazott által csak 2022. 10. 03-án és 2022. 10. 05-én történt, a jelentés tervezet ismertetése után. Ezen a határozott idejű bölcsőde vezetői kinevezésen az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsődébe nincs pénzügyi ellenjegyzés és iktatószám, dátuma 2019. 09. 01.

**A fenti megállapításokra tekintettel az ellenőrzés javasolja az önkormányzat számára munkajogász szakmai véleményezését kérni!**

**Javasolt az újszentiváni önkormányzat számára a közalkalmazottak kinevezései és munkaügyi dokumentumainak soron kívüli rendezése, valamint az intézmények esetében képviselő testületi döntés meghozatala az engedélyezett intézményi létszámok meghatározására!**

**Javasolt a következő szempontok és szabályok figyelembe vétele az Újszentiván Község Önkormányzata számára a közalkalmazotti jogviszonnyal kapcsolatban:**

a) A közalkalmazotti jogviszony

A közalkalmazotti jogviszony alanyai a munkáltató és a közalkalmazott. Közalkalmazotti jogviszony **pályázat alapján** létesíthető, a jogviszony pedig **határozatlan időre történő kinevezéssel és annak elfogadásával** jön létre. Határozott időre közalkalmazotti jogviszony csak helyettesítés céljából vagy meghatározott munka elvégzésére/feladat ellátására létesíthető.

A kinevezési okmányoknak tartalmaznia kell a közalkalmazott **munkakörét**, a besorolásának alapjául szolgáló **fizetési osztályt és fokozatot**, az **illetményét** és a **munkavégzés helyét**. A kinevezésben főszabály szerint 3 hónap próbaidő megállapítása kötelező. Nem kell próbaidőt megállapítani például áthelyezés vagy azonos felek között újabb kinevezés esetén.

b) Vezetői feladatok ellátása

A magasabb vezetői, illetve vezetői feladat ellátása **megbízással** történik. A megbízás legfeljebb 5 évig terjedő határozott időre szól. Magasabb vezető csak felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkező közalkalmazott lehet. A vezetői beosztásról 2 hónapos lemondási idővel, írásban lehet lemondani.

c) A közalkalmazotti jogviszony megszüntetése lemondással, felmentéssel

A határozott idejű közalkalmazotti jogviszonyt a közalkalmazott írásban, indokolt lemondással akkor szüntetheti meg, ha a lemondás indoka olyan ok, amely számára a közalkalmazotti jogviszony fenntartását lehetetlenné tenné vagy körülményeire tekintettel, aránytalan sérelemmel járna.

A határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszonyt ezzel szemben a közalkalmazott lemondással bármikor megszüntetheti, a lemondási idő pedig 2 hónap.

A munkáltató a közalkalmazotti jogviszonyt felmentéssel akkor szüntetheti meg, ha

- megszűnt a munkáltatónak az a tevékenysége, amelyben a közalkalmazottat foglalkoztatták,
- a munkáltatónál létszámcsoökkentést, illetve átszervezést kell végrehajtani, és emiatt a közalkalmazott további foglalkoztatására nincs lehetőség,
- a közalkalmazott munkaköri feladatainak ellátására tartósan alkalmatlanná vált vagy munkáját nem végzi megfelelően,
- a közalkalmazott a felmentés közlésének, illetőleg legkésőbb a felmentési idő kezdetének napján nyugdíjasnak minősül.

A közalkalmazotti jogviszony csak **különösen indokolt esetben** szüntethető meg felmentéssel

- ha a közalkalmazott házastársa, élettársa nem rendelkezik önálló, legalább a kötelező legkisebb munkabérnek megfelelő jövedelemmel és legalább 3 eltartott gyermeke van,
- ha a közalkalmazott egyedülálló, eltartott gyermeke 18 éves koráig,
- ha a közalkalmazott házastársa sorkatonai, illetve polgári szolgálatot teljesít.

Felmentés esetén a felmentési idő legalább 60 nap, de a 8 hónapot nem haladhatja meg. A felmentési idő a közalkalmazotti jogviszonyban töltöttévek után meghosszabbodik.

A felmentési idő (az egészségügyi alkalmatlanság esetét kivéve) 30 nap, ha a felmentés oka az, hogy a közalkalmazott munkaköri feladatainak ellátására tartósan alkalmatlanná vált vagy munkáját nem végzi megfelelően.

A munkáltató a közalkalmazotti jogviszony megszűnésekor a közalkalmazott részére közalkalmazotti igazolást ad.

d) A közalkalmazotti jogviszony megszüntetése rendkívüli lemondással, felmentéssel

Rendkívüli lemondással vagy rendkívüli felmentéssel a közalkalmazotti jogviszony akkor szüntethető meg, ha a másik fél

- a közalkalmazotti jogviszonyból eredő lényeges kötelezettségét szándékosan vagy súlyos gondatlansággal jelentős mértékben megszegi, vagy
- olyan magatartást tanúsít, amely a közalkalmazotti jogviszony fenntartását lehetetlenné teszi.

A rendkívüli lemondás jogát az annak alapjául szolgáló okról való tudomásszerzéstől számított 15 napon belül, legfeljebb azonban az ok bekövetkeztétől számított egy éven belül lehet gyakorolni.

#### **IV. Az Az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde, Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény bevételei és kiadási előirányzatai. A költségvetési tervezés megalapozottságának vizsgálata a 2022-es évben**

Az államháztartás egyensúlyának és a közpénzekkel való áttekinthető, hatékony, ellenőrizhető gazdálkodás garanciáinak megteremtése céljából a 2011. évi CXCV. törvény rendelkezik a költségvetés végrehajtásának általános szabályairól, azon belül a bevételei és kiadási előirányzatok kezelésének feltételeiről.