

1. 2022. évi költségvetés tervezés:

Újszentiván Község Önkormányzata a Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX., az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV., és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben, valamint a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényben foglalt rendelkezések alapján megtervezte a szociális és gyermekjóléti intézménye és óvodája 2022. évi költségvetését.

Az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde, Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény a 2022-es évben az elfogadott 2022. évi előirányzatok alapján gazdálkodott.

2. Az előirányzatok alakulása:

Az ellenőrzés a 2022. 07. havi időközi költségvetési jelentés adatai alapján vizsgálta a teljesítéseket. Az időközi költségvetési jelentésben és a beszámolóban feltüntetésre kerültek az eredeti és módosított előirányzatok összegei, valamint a tényleges teljesítés a költségvetési bevételek és kiadások szerinti bontásban.

a) Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Személyi juttatások	103.469.000	51.869.811	51.869.811	50
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hjárulási adó	13.182.000	13.182.000	7.070.980	53
Dologi kiadások	21.108.000	21.903.946	12.455.198	57
Beruházások	1.000.000	1.000.000	427.070	43
Költségvetési kiadások	138.759.000	139.554.946	71.823.059	52
Működési bevételek	3.730.000	3.730.000	1.953.687	52
felhalmozási bevételek	0	0	55.118	-
Költségvetési bevételek	3.730.000	3.730.000	2.008.805	54
Maradvány igénybevétele	0	795.946	795.946	-
Központi irányítószervi támogatás	135.029.000	135.029.000	69.516.229	51
Finanszírozási bevételek	135.029.000	135.824.946	70.312.175	52

b) Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Személyi juttatások	14.452.000	14.452.000	9.558.651	66
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hjárulási adó	1.819.000	1.819.000	1.253.731	69
Dologi kiadások	7.474.000	8.370.627	2.223.652	27
Beruházások	0	244.700	244.700	-
Költségvetési kiadások	23.745.000	24.886.327	13.280.734	56
Működési bevételek	3.036.000	3.036.000	1.719.360	57
Költségvetési bevételek	3.036.000	3.036.000	1.719.360	57

Maradvány igénybevétele	-	1.141.327	1.141.327	-
Központi irányítószervi támogatás	20.709.000	20.709.000	10.876.641	53
Finanszírozási bevételek	20.709.000	21.850.327	12.017.968	55

A költségvetési és finanszírozási bevételek teljesítésének alakulása időarányosan 52 és 55 %-os, a költségvetés tervezése megalapozott. A költségvetési kiadások alakulása és teljesítése átlagban 52 és 56 % feletti, a személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó előirányzata és teljesítése az óvodánál és bölcsődénél 53 %, a szociális intézménynél 69 %, tehát itt időarányosan túlköltekezés alakult ki.

A 2022. 07. havi időközi költségvetési jelentés 05/A – teljesített kiadások kormányzati funkcióként úrlapon szerepeltett adatok szerint a '096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben' és '104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében' szakfeladaton személyi juttatásokon és bérjárulék sorokon nulla forint szerepel lekönyvelt összegként, azonban a 2022. évre az EBR államkincstári felületen intézményi gyermekétkeztetés bértámogatásra 2,16 fő-re összesen 5.274.720.- Ft támogatást igényelt a fenntartó önkormányzat. **Javasolt a gyermekétkeztetésben részt vevő munkavállalók bérének és járulékainak a fentebb említett szakfeladatokra történő átcsoportosítása!**

Az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde és az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény 2022. első hét hónapjában a kiemelt előirányzatokon belül gazdálkodott, bevételeit 52 és 55%-ra, kiadásait 52 és 56 %-ra teljesítette, likviditása biztosított, pénzügyi helyzete stabil volt.

Azonban a jelenlegi közalkalmazotti létszám a két intézményben Újszentiván Község önkormányzatának költségvetését jelentős mértékben megterhelheti a későbbiek folyamán, ezért **javasolt intézményenként engedélyezett létszám meghatározása!**

V. Összegzés

Az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsődében és az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézményben 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, valamint Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézményre, mely költségvetési szerveknek nincs önálló gazdasági szervezete, ezért a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat az újszentiváni önkormányzat gazdasági csoportja látja el.

A kötelezettségvállalásokról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely megfelel a minimális adattartalomnak. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább a kötelezettségvállalás azonosító számát, az **alapjául 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 leihívhatók a kötelezettségvállalások alapadatai.

*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 tételes 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 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, összecszerúségét, 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!**

Az intézményi támogatás, normatíva ellenőrzése

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.

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 segítők, 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 segítők - teljes munkaidőre átszámított - egy tizedesre kerekített

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 segítők - teljes munkaidőre átszámított - egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történt.

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

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!** Azok a gyermekek, akik plusz egy évet maradtak az óvodában rendelkeztek igazolással, szakvéleménnyel ennek okáról. A sajátos nevelési igényű gyermekek esetében rendelkezésre áll a sajátos nevelési igényt alátámasztó dokumentáció. (Lásd: mellékletek)

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).

Bölcsődei ellátás

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.

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.

d) 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.

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 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!**

Házi segítségnyújtás

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

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.

Az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde, Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése

Részletes megállapítások a dokumentumok ellenőrzéséről:

Az ellenőrzés részletes adatai 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 és formai követelménynek megfeleljen!**
- a jogviszonyok beszámításának dokumentációja nem minden munkavállaló esetében található meg,
- nem minden munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással.

- egyik munkavállaló sem kapta 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 és 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!

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

Az ellenőrzés a 2022. 07. havi időközi költségvetési jelentés adatai alapján vizsgálta a teljesítéseket. Az időközi költségvetési jelentésben és a beszámolóban feltüntetésre kerültek az eredeti és módosított előirányzatok összegei, valamint a tényleges teljesítés a költségvetési bevételek és kiadások szerinti bontásban.

A költségvetési és finanszírozási bevételek teljesítésének alakulása időarányosan 52 és 55 %-os, a költségvetés tervezése megalapozott. A költségvetési kiadások alakulása és teljesítése

átlagban 52 és 56 % feletti, a személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó előirányzata és teljesítése az óvodánál és bölcsődénél 53 %, a szociális intézménynél 69 %, tehát itt időarányosan túlköltekezés alakult ki.

A 2022. 07. havi időközi költségvetési jelentés 05/A – teljesített kiadások kormányzati funkcióként úrlapon szerepeltetett adatok szerint a '096015 Gyermekeképzés köznevelési intézményben' és '104035 Gyermekeképzés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében' szakfeladaton személyi juttatásokon és bérjárulék sorokon nulla forint szerepel lekönyvelt összegként, azonban a 2022. évre az EBR Államkincstári felületen intézményi gyermeképzés bértámogatásra 2,16 fő-re összesen 5.274.720.- Ft támogatást igényelt a fenntartó önkormányzat. **Javasolt a gyermeképzésben részt vevő munkavállalók bérének és járulékainak a fentebb említett szakfeladatokra történő átcsoportosítása!**

Az Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde és az Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény 2022. első hét hónapjában a kiemelt előirányzatokon belül gazdálkodott, bevételeit 52 és 55%-ra, kiadásait 52 és 56 %-ra teljesítette, likviditása biztosított, pénzügyi helyzete stabil volt.

Azonban a jelenlegi közalkalmazotti létszám a két intézményben Újszentiván Község önkormányzatának költségvetését jelentős mértékben megterhelheti a későbbiek folyamán, ezért **javasolt engedélyezett létszám meghatározása!**

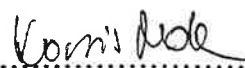
VI. Javaslatok

1. **Javasolt az Intézmények számára a kötelezettségvállalási analitika pontos elkészítése!**
2. **Javasolt a pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a pénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzíteni!**
3. **Javasolt a számviteli fegyelem betartása!** 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!
4. **Javasolt, hogy minden esetben történjen szakmai teljesítés igazolás!**
5. **Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy az Intézmények költségvetéséből kifizetés csak érvényes szerződés, kötelezettségvállalás, szabályos okmány szerint történjen!**
6. **Javasolt az önkormányzat számára képviselő testületi döntés kezdeményezése az intézmények engedélyezett létszámáról!**
7. **Az ellenőrzés felhívja a figyelmet az óvodai naplók pontosabb és teljesebb vezetésére, valamint a helyes javítás szabályainak betartására!**
8. **Javasolt a bölcsődében az ellátási napokra vonatkozó nyilvántartás vezetése a 328/2011. Korm. rendelet 2. számú mellékletének megfelelően, illetve a gyermeképzés igénybevételenek dokumentálása a 328/2011. Korm. rendelet 4. számú mellékletének megfelelően, azt havonta és évente összesítse!**
9. **Javasolt a kinevezések pontos elkészítése, mely a közalkalmazotti jogviszony keletkezésének feltétele, ezért rendkívül fontos, hogy minden alaki, tartalmi és formai követelménynek megfeleljen!**

10. Az ellenőrzés javasolja az önkormányzat számára **munkajogász szakmai véleményezését kérni!**
11. **Javasolt az újszentiváni önkormányzat számára a közalkalmazottak kinevezései és munkaügyi dokumentumainak soron kívüli rendezése!**
12. **Javasolt a gyermekétkeztetésben részt vevő munkavállalók bérének és járulékainak a megfelelő szakfeladatokra történő átcsoportosítása!**
13. Pedagógusi kinevezésnél egy közalkalmazott esetében kérdéses a jogosultság megléte a meglévő iskolai végzettséghez, szakmai jogállás kérése javasolt a felügyeleti szervtől vagy minisztériumtól.

Az ellenőrzött időszakokban felelős vezetők: Révész Rozália, Balogh Tünde és Zeke János intézményvezetők.

Szeged, 2022. szeptember 30.



.....
Kocsis Nóra belső ellenőr

Záradék

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről-

42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megküldött belső ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egyúttal tudomásul veszem a bekezdéseiben foglaltakat:

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) Soron kívüli ellenőrzés esetén a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál rövidebb határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

43. § (1) Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére.

(2) Az egyeztető megbeszéléseken részt vesz a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője, irányított szervnél végzett ellenőrzés esetén annak belső ellenőrzési vezetője, valamint a vizsgálatban érintett egységek vezetői és szükség szerint más olyan személy, akinek meghívása a vizsgálat tárgya vagy megállapításai miatt indokolt. Az egyeztető megbeszélésekről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. A jegyzőkönyvet csatolni kell az ellenőrzési jelentéshez.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az észrevételek átvezetése után a jelentéstervezetet az érintetteknek ismételt megküldheti visszamutatás céljából 5 napos határidővel.

(4) Az ellenőrzési jelentést, illetve annak kivonatát a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá és megküldi a költségvetési szerv vezetője részére.

44. § (1) A költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi:

a) irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve

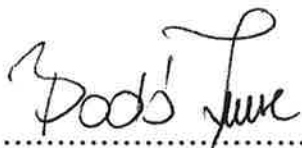
b) saját szervezet ellenőrzése esetén az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének, továbbá

c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,
és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

(2) Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellenőrzés lezárását.

(3) A költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Szeged, 2022. október 10.



Bodó Imre Polgármester




dr. Hajnal Péter Jegyző

A jelentésben foglaltakra az alábbi észrevételeket teszem: