

29/2019. sz. önkormányzati határozat
2020.08.19.

gk

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnye-Pilisjászfalui Közös Önkormányzat normatíva felhasználás

Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Egyen-Súlyzó Kft.

Az ellenőrzés tárgya: 2020. évi normatíva tervezése, bonyolítása

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés időpontja: 2020. június 20-július 20.

Az ellenőrzést végezte: Dr. Zsadányi Nagy Csaba

Az ellenőrzés időpontjában, hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Székely Róbert polgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: helyszínen, valamint a Kft székhelyén

Ellenőrzési napok száma: Felkészülés 2 nap

Ellenőrzés 8 nap

Írásba foglalás 2 nap

1. Előzmények:

Az önkormányzatnál a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat, megbízási szerződéssel, Társaságunk látja el, az Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évre meghatározott Belső ellenőrzési ütemtervében foglalt témakörökben. Jelen ellenőrzésünk az állami normatívák igénylésével, azok elszámolásával foglalkozik.

A normatív támogatás értelmében az állam a támogatottak részére meghatározott mérőszámok alapján ad támogatást. A normatív támogatás egyik legnagyobb csoportja a közigazgatási, szociális funkciók ellátására adott támogatás. Ennek keretében az önkormányzatok a feladataik ellátására kapnak forrásokat a kormányzat részéről (például óvodák fenntartása, szociális és egészségügyi alapszolgáltatások biztosítása, stb.).

A települési önkormányzatok normatív hozzájárulásait a mindenkori költségvetési törvény 3. melléklete sorolja fel, a kötelező alapfeladatok mellett az önként vállalt tevékenységek juttatásait is. A működési jellegű támogatásokat nem vizsgáltuk.

A szociális szolgáltatások megszervezése a települési önkormányzatok feladata. Azt, hogy milyen típusú ellátást kell egy önkormányzatnak biztosítania a településen, a jogszabály (Szociális törvény) a lakosságszámtól teszi függővé. A legalább 2000 lakosú települési önkormányzat a szociálisan rászorultak ellátásának megszervezése érdekében szolgáltatástervezési koncepciót készít.

A szociális ellátásoknak két alapvető csoportja van.

- Az egyik az alapszolgáltatások, amelyeket minden településen biztosítani kell.

A tervezetek és a jelentés természetesen valamennyi előírt feladathoz tartozó összegeket tartalmazza. Ezek legtöbbje államilag meghatározott fix összegű támogatás. A létszámfüggő igényléshez a fenntartó a támogatás iránti kérelmet a tárgyévet megelőző év november 30-áig nyújthatja be. Pótigény vagy lemondás naptári negyedévenként egyszer nyújtható be, a jelenlegi gyakorlat szerint májusban és októberben. A fenntartó az igénybe vett támogatásról a szolgáltató beszámolója és dokumentációja segítségével, a teljesített feladatmutatók alapján a tárgyévet követő év január 31-éig számol el. Rossz tervezés esetén kamatos visszafizetés történhet.

A Gyvt.94.§.(3a) szerint, ha adott településen legalább öt gyermek tekintetében igény jelentkezik, az önkormányzat köteles a gyermekek ellátásáról önállóan, társulásban vagy ellátási szerződés formájában gondoskodni.

A közoktatás rendszerében alapfeladat biztosítani az óvodai nevelést, az iskolai nevelést és oktatást.

A gyermekétkeztetést az intézmény (pl. iskola) alapító okiratában az alaptevékenységek között kell szerepeltetni, mivel az a törvény által hozzá telepített kötelező feladat. Mivel az étkeztetési normatívának ő a címzettje, ezért mindegy, hogy saját konyha működtetésével, vagy máshonnan történő beszerzéssel valósítja azt meg.

A szociális alapszolgáltatások célja az igénybevevő segítése a saját otthonában és lakókörnyezetében az önálló életvitel fenntartásában, amennyiben ez ebben a szolgáltatási körben nem megoldható, úgy lép az ellátás a szakellátások körébe.

A települési önkormányzat feladata többek között a szociális ellátásról, valamint a gyermek és ifjúsági feladatokról való gondoskodás; az egészséges életmód közösségi feltételeinek elősegítése. A vonatkozó rendeleteket az önkormányzatok elkészítették, az ellátást megszervezték.

Önkormányzati törvény (2011. évi CLXXXIX. törvény, Öktv)

13. § (1)* A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások;
- óvodai ellátás;
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;

2019. évi LXXI. költségvetési törvény

Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcímen a települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, ... vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést. ...

Amennyiben a külső szolgáltató a gyermekétkeztetési feladatot az önkormányzat nevében végzi, ebben az esetben az étkeztetési díj tekintetében a számla külső szolgáltató által történő kibocsátására az önkormányzat nevében kerülhet sor, a bevétel az önkormányzatot illeti.

Amennyiben az önkormányzat a külső szolgáltatóval **közszolgáltatási szerződést** köt, úgy abban szabályozni szükséges, hogy a külső szolgáltató által beszedett térítési díjából származó bevétel nem a külső szolgáltató bevétele, hanem az önkormányzaté.

2. Tinnyei Önkormányzat

Tinnyei Önkormányzat korábban a 3/2015. sz. rendeletében szabályozta a szociális tevékenységet. A házi segítségnyújtás (Szt.63.§.) biztosítására a Tinnye-Piliscsaba Református Társegyházközség fenntartásában működő „Lázár” Református Házi Segítségnyújtó Szolgálattal kötött szociális ellátási szerződést.

Ez időközben változott: jelenleg a SILO Evangélikus Szeretetszolgálattal (központ Budapest, kirendeltség Piliscsaba) kötöttek szerződést házi segítségnyújtásra 2018-ban, a rendelet is módosult. A gyermekvédelmi törvény (Gyvt) 39. §-ban meghatározott család és gyermekjóléti alapellátást a HÍD Szociális, Család és Gyermekjóléti Szolgálat és Központ (Budakeszi) biztosítja, szerződés nincs, csak okirat módosítás, amikor bekerült a Budakörnyéki Önkormányzati Társulás szervezetebe. (BÖT 2013.)

Az étkeztetést megbízási szerződés keretében biztosítja Jász Gazdi Kft-vel (Pilisjászfalu Önkormányzata is). Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése a normatíva táblázatokban nem szerepel, a vírushelyzet azonban nem tervezett feladatként ezt kiegészíthatja. Ennek szabályozását meg kell oldani.

Megkaptuk a 2020. januártól érvényes díjszabási tájékoztatót, eszerint az óvoda és iskola részére háromszori étkeztetést biztosítanak, de lehetőség van diétás ebédre, vagy háromszori diétásra, illetve egyszeri ebédre is.

Gyermekétkeztetés megoszlása a kedvezményekkel:

Felmérés	Étkezési napok	100%-os kedvezm.		50%-os kedvezmény		Teljes térítés		Összesen
		3x étkezés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	
Óvoda	220	34				10		44
Iskola	185	23	10	9	16	10		68
Összesen		57	10	9	16	20		112
Elszámolás	Étkezési napok	100%-os kedvezm.		50%-os kedvezmény		Teljes térítés		Összesen
		3x étkezés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	
Óvoda	220	13				4		17

Iskola	185	21		11	6	10	8	56
Össze- sen		34		11	6	14	8	73

Megalapozott tervezés, lemondás csak az óvoda átadása miatt. A 30-36. sorokon található óvodával kapcsolatos fenntartói változás miatti lemondás:

	fajl.összeg	mu- tató	éves terv	új mu- tató	lemondás
Pedagógus lét- szám	4 371 500	5,5	24 043 250	3,7	-7 868 700
Segítői létszám	2 400 000	4	9 600 000	2,7	-3 120 000

Az 57. sor tartalmazza az egyes köznevelési feladatok változása miatti Ávr. szerinti csökkenést:

12.907.480 Ft. Az összefoglaló lapon is szerepel a lemondás/átadás oszlop.

A 24. oldalon az átvevő neve: Tinnye-Piliscsabai Református Társegyházközség.

(Az átadás tervezett időpontja szeptember 1, de most kellett lemondani.)

3. Pilisjászfalu

Pilisászfalu Önkormányzata 1/2015. sz. szociális rendeletében, szintén a III. fejezetben foglalkozik a személyes gondoskodást igénylő feladatokkal. A házi segítségnyújtásra, a gyermekvédelmi törvény (Gyvt) 39. §-ban meghatározott feladatokra Pilisvörösvár önkormányzatával kötöttek szerződést. Ezt a rendelet 16.§(1) pontja rögzíti. Az előzetes egyeztetéskor a könyvelő szerint a tevékenység biztosítása átkerült a Budakörnyéki Társuláson belül a Híd szeretetszolgálathoz. Az ígért tisztázást nem kaptam meg. A megküldött társulási megállapodás 2018. évi, ennek 2. fejezetében valóban szerepel, hogy a Híd látja el a család- és gyermekjóléti szolgáltatásokat, a szociális alapellátást, a szociális étkeztetést, a házi segítségnyújtást, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást, az idősek nap-pali ellátását. Aktuálisabb rendeletet nem kaptunk, ha nincs, a régit módosítani kell.

A szociális étkeztetést a rászorulóknak biztosítják, a szolgáltató 2008. óta Jász-Gazdi Kft, akinek a szerződése kétszer is, legutóbb 2016-ban, szabályos pályázatással megújításra került. A nyersanyagárak megugrása miatt szerződésmódosítás várható, mivel a bölcsődei négyszeri étkeztetés díja emelkedik. Hétvégi étkeztetés nincs a szociális ellátásban sem.

Gyermekétkeztetés megoszlása a kedvezményekkel:

Felmérés	Étkezési napok	100%-os kedvezm.			50%-os kedvezmény		Teljes térítés			Összesen
		4x étke- zés	3x étke- zés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	4x étke- zés	3x ét- kezés	csak ebéd	
Bölcsőde	231	5					4			9
Óvoda	220		55					55		110
Iskola	185		12		21	10		31	16	90
Összesen		5	67		21	10	4	86	16	209

Elszámolás	Étkezési napok	100%-os kedvezm.			50%-os kedvezmény		Teljes térítés			Összesen
			3x étkezés	csak ebéd	3x étkezés	csak ebéd	4x étkezés	3x étkezés	csak ebéd	
Bölcsőde	231	5								5
Óvoda	220		55				4	55		114
Iskola	185		12		21	10		31	16	90
Összesen		5	67		21	10	4	86	16	209

Jelen összesítő táblázat megalapozott tervezést mutat.

A szolgáltató napi egyszeri étkeztetést biztosít a Szociális Gondozó és Családsegítő részére, az iskola és az óvoda részére háromszor (tízórai, ebéd, uzsonna). A térítési díjakt a szerződés tartalmazza (nyersanyag + árrés). A térítési díj összegét az önkormányzat állapítja meg minden évben, ez Jászfalun kedvezőbb, mintha a rezsit és az anyagköltséget teljes összegben számláznák ki.

Az ellátottak számát, a szükséges napi analitikát az intézmények vezetik, ők őrzik meg a kedvezményre jogosító igazolásokat is. Az olyan időszakokra, amikor a szülő nem nyújtja be az igazolást, a teljes térítési díjat kell befizetni. A térítési díjakat folyamatosan figyelik, Tinnyén legutóbb a 2020. január 1-től határoztak meg új díjszabást.

Az ingyenes és kedvezményes intézményi (óvoda, iskola) étkeztetésre vonatkozó tételek a Ktgy. 2.sz. melléklet III. fejezetében, az 5. pontban található. Itt is szerepel, hogy a szolgáltatási díjban a szolgáltatónak ki kell mutatnia az étkeztetés nyersanyagköltségét.

A gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról szóló 489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Átr.) 19. § (1) bekezdése szerint a normatíva igénylésének jogszerűségét és elszámolásának szabályszerűségét a MÁK Megyei Igazgatóságok ellenőrzik.

4. Szünidei étkeztetés

A települési önkormányzat jegyzője vezeti azon hátrányos helyzetű és rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, halmozottan hátrányos helyzetű nyilvántartását, akik támogatásra jogosultak, erről a hivatal ad az iskolának tájékoztatást.

A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása a **Gyermekvédelmi törvény 21/C. § (1) bekezdés a) pontja** szerint az étkeztetését biztosító települési önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. Az étkezési adagok számába beleértendő a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló **328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13/A. § (1)-(2) bekezdése** szerint biztosított szünidei étkeztetés is.

Az iskolás gyermekek nyári napközbeni felügyeletének biztosítása az önkormányzatok feladata.

Az önkormányzat az igénybevétel feltételeiről és a térítési díjról külön rendelkezik és meghatározza a térítési díj csökkentésének és elengedésének lehetőségét is. A gyermekek napközbeni ellátása esetén a térítési díj megállapításánál a család egy főre jutó rendszeres havi jövedelmét kell figyelembe venni. A személyi térítési díj összege nem haladhatja meg a család egy főre eső jövedelemének 20%-át.

A szünidei étkeztetés Jászfalun megoldott.

III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

A vizsgálat során felülvizsgálatra került, hogy a gyermekétkeztetéssel, szociális ellátással kapcsolatos belső szabályzatok, eljárásrendek megfelelnek-e az aktuális jogszabályoknak, vezetnek-e az analitikai adatokat.

2. Főbb megállapítások a következők

Az önkormányzatok rendelkeznek hatályos szabályzatokkal, azonban apróbb változások miatt aktualizálási, kiegészítési kötelezettség áll fent.

Az Önkormányzatok az étkeztetést illetően rendelkezik közszolgáltatási szerződéssel, ezt ki kell egészíteni a nyersanyag elszámolási feladattal.

A pilisjászfalui önkormányzat biztosította a gyermekek szünidei étkeztetését, nyári foglalkoztatását.

A normatíva elszámolások pontosak, éltek a módosítás lehetőségével, a határidőket betartották.

3. Intézkedést igénylő észrevételek és egyéb javaslatok

Évente felül kell vizsgálni az étkeztetés költségeit és a vonatkozó díjszabást.

A partner intézmények változását a belső rendeletekben aktualizálni kell.

Elő kell készíteni a szünidei étkeztetést Tinnyén. Fel kell mérni a bölcsőde szükségességét.

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

Szeged, 2020. július 25.

Dr. Zsadányi Nagy Csaba

belső ellenőrző

EGYEN SZÜLYZŐ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
6725 Szeged, Teve utca 6. I. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 10700062-71118516-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com