

V.60/83-4/2017

**HÉVÍZ
VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

EJ-001/2017

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A 2016. ÉVI NORMATÍV ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK
IGÉNYLÉSÉNEK ÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK
ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Hévíz, 2017. február hó

**Az ellenőrzést végezte:
Pólinger Katalin reg. belső ellenőr
közreműködött: Szabó Béla tanácsadó**

TARTALOMJEGYZÉK

I.	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
III.	KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK.....	9
IV.	RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	10
1.1	A 2016. évre vonatkozó normatív támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi meghatározása, megfelelőség vizsgálata.....	10
1.2	Óvodai nevelés támogatásának igénylése, elszámolása.....	11
1.3	Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának igénylése, elszámolása	22
1.4	Gyermekétkeztetés támogatásának igénylése, elszámolása.....	39
1.5	Települési önkormányzatok működési támogatásának igénylése, elszámolása	49
1.6	A nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatok támogatásának igénylése, elszámolása	56
	MELLÉKLET:.....	57
	MEGISMERÉSI ZÁRADÉK	58

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

<u>Ellenőrzést elrendelte:</u>	Hévízi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, a Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2017. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján
<u>Ellenőrzést végzi:</u>	Pólinger Katalin reg. belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás megbízásából Megbízólevél száma: ML-1/42-23/2017. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5112327 Szabó Béla tanácsadó, ellenőrzésben közreműködő
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	Hévíz Város Önkormányzata és az önkormányzat intézményei 8380 Hévíz, Kossuth Lajos út 1.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	2016. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
<u>Ellenőrzés célja:</u>	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának felülvizsgálata
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
<u>Ellenőrzés módja:</u>	Szűrőpróbaszerűen és mintavétel alapján
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</u>	Áht. 195/2011. tv. az államháztartásról Ávr. 368/2011. Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról Sztv. 100/2000. tv. a számvitelről Áhsz. 4/2013. Korm. rendelet az államháztartás számviteléről Mötv. 189/2011. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól Bkr. 370/2011. Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 100/2014. tv. a Magyarország 2015. évi költségvetéséről 100/2015. tv. a Magyarország 2016. évi költségvetéséről
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2016.01.01 - 2017.02.15
<u>Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u>	Papp Gábor – polgármester Dr. Tüske Róbert – jegyző Szintén László - osztályvezető Nagy Sándorné – óvodavezető (Brunszvik Teréz Óvoda) Varga András – intézményvezető (Teréz Anya Szociális Intézmény)
<u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2017. február hó

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2016. költségvetési évre vonatkozó általános, nevelési, és szociális támogatások igénylésének, elszámolásának és felhasználásának jogszerűsége, az elszámolás alapját képező természetes mutatószámok meghatározásának helyessége Hévíz Város Önkormányzat alábbi intézményeit tekintve került teljes körűen felülvizsgálatra:

- Hévízi Polgármesteri Hivatal
- Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz
- Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda
- Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Hévíz
- Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár

A 2016. évi Kvtv. 2. mellékletében foglalt, a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása vonatkozásában meghatározott normatív támogatások teljes körű összesítésekkel értékelésre kerültek. Az összesítések elfogadható kockázatkezelési arányban mintavételes csoport kimutatásokkal, és szűrőpróbaszerűen a bizonylatkezelések ellenőrzésével kerültek alátámasztásra.

A köznevelési és gyermekétkeztetési, valamint a szociális és gyermekjóléti támogatási jogcímekekhez kapcsolódó normatív állami támogatások elszámolása során a belső ellenőrzés a *3. számú táblázatban* szereplő természetes, illetve számított mutatószámok megalapozottságát állapította meg. A kimutatás jelzi a 2016. októberi állapot felméréshez viszonyított ellenőrzött eltéréseket is, amelyeket figyelembe kell venni az elszámolás lezárásánál.

A Polgármesteri Hivatal a normatív támogatások felméréséhez, elszámolásához szükséges alapadatok bekérését az intézmények részére kiadott intézkedéssel szabályozta. A meghatározott évközi lehetőségek szerint több esetben mondott le, illetve tett pótigénylést az egyes mutatószámokkal kapcsolatban.

Ezek a természetes mutatószámok alapvetően az intézmények létszám adatai, amelyek befolyással vannak az igényelhető normatív támogatások összegére. Az igényelhető jogviszonyok megfeleltek az intézmények hatályos alapító okiratában, illetve működési engedélyeiben rögzített tevékenységeknek. A normatív állami támogatás alapját képező feladatokat minden esetben a költségvetési törvényben, valamint az ágazati jogszabályokban előírtaknak megfelelően végezték.

A köznevelési és a szociális normatív támogatások 2016. évi elszámolásának ellenőrzése során teljes körűen áttekintésre kerültek a megfelelő közoktatási statisztikai adatok, az azt megalapozó előírt tanügyi okmányok, szociális okmányok, valamint a támogatást megalapozó okmányok, analitikus nyilvántartások.

A támogatási jogcímekeket külön-külön csoportokra, időszakokra vetítve tételesen meghatározott számadatok táblázatos összesítései támasztják alá, figyelembe véve a költségvetési törvény feltételeit, külön szabályait. Továbbá egy-egy szűrőpróbaszerűen kiválasztott számadatot az analitikus nyilvántartások alapján az ellenőrzés tételesen levezet, bizonyítva az összefüggések helyességét.

HÉVÍZ - Természetes mutatószámok elszámolása - 2016. ÉV

3. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím		2016.	ELSZÁ-	Ellenőrzési
			októberi	MOLÁS	eltérés
			mutatószám	mutatószám	mutatószám
KÖZNEVELÉS					
II.1	Óvodaműködtetési támogatás				
2015. évben - 8 hónapra					
1.	Óvodapedagógusok elismert létszáma	II.1. (1)-1	13,10	13,10	0,00
2.	Gyermek létszám - csoporthoz (nem 8 óra)	II.1. L1 (1)	0	0	0
3.	Gyermek létszám - csoporthoz (8 óra)	II.1. L1 (2)	150	150	0
4.	Többlet létszám vezetői órakedvezmény	II.1. V1	0,94	0,94	0,00
5.	Vezetői létszáma - elismert	II.1. V1	2	2	0
6.	Vezetői létszám kötelező óraszám	II.1. V1	34	34	0
7.	Óvodapszichológusok száma	II.1. Op1	0,0	0,0	0,0
8.	Közvetlenül segítők - nem ped. szakképzett	II.1. (2)-1	9,0	9,0	0,0
9.	Óvodatitkár	II.1.a (2)-1	1,0	1,0	0,0
10.	Dajka	II.1.b (2)-1	7,0	7,0	0,0
11.	Pedagógiai asszisztens	II.1.c (2)-1	1,0	1,0	0,0
12.	Közvetlenül segítők - ped. szakképzett	II.1. (3)-1	1,0	1,0	0,0
13.	Pedagógiai asszisztens	II.1.c (3)-1	1,0	1,0	0,0
2015. évben - 4 hónapra					
1.	Óvodapedagógusok elismert létszáma	II.1. (1)-2	11,70	12,10	0,4
2.	Gyermek létszám - csoporthoz (nem 8 óra)	II.1. L2 (1)	0	0	0
3.	Gyermek létszám - csoporthoz (8 óra)	II.1. L2 (2)	133	138	5
4.	Többlet létszám vezetői órakedvezmény	II.1. V1	0,94	0,94	0,00
5.	Vezetői létszáma - elismert	II.1. V2	2	2	0
6.	Vezetői létszám kötelező óraszám	II.1. V2	34	34	0
7.	Óvodapszichológusok száma	II.1. Op2	0,0	0,0	0,0
8.	Közvetlenül segítők - nem ped. szakképzett	II.1. (2)-2	10,0	9,8	-0,2
9.	Óvodatitkár	II.1.a (2)-2	1,0	1,0	0,0
10.	Dajka	II.1.b (2)-2	7,0	7,0	0,0
11.	Pedagógiai asszisztens	II.1.c (2)-2	2,0	1,8	-0,2
12.	Közvetlenül segítők - ped. szakképzett	II.1. (3)-2	0,0	0,2	0,2
13.	Pedagógiai asszisztens	II.1.c (3)-2	0,0	0,2	0,2
II.2	Óvodaműködtetési támogatás				
2014. évben - 8 hónapra					
1.	Gyermek létszám (nem 8 óra)	II.2. (1)-1	0	0	0
2.	Gyermek létszám - nem SNI (nem 8 óra)	II.2. (2)-1	0	0	0
3.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő (nem 8 óra)	II.2. (4)-1	0	0	0
4.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő (nem 8 óra)	II.2. (5)-1	0	0	0
5.	Gyermek létszám (8 óra)	II.2. (8)-1	141	141	0
6.	Gyermek létszám - nem SNI (8 óra)	II.2. (9)-1	135	135	0
7.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő (8 óra)	II.2. (11)-1	3	3	0
8.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő (8 óra)	II.2. (12)-1	3	3	0
2014. évben - 4 hónapra					
1.	Gyermek létszám (nem 8 óra)	II.2. (1)-2	0	0	0
2.	Gyermek létszám - nem SNI (nem 8 óra)	II.2. (2)-2	0	0	0
3.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő (nem 8 óra)	II.2. (4)-2	0	0	0
4.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő (nem 8 óra)	II.2. (5)-2	0	0	0
5.	Gyermek létszám (8 óra)	II.2. (8)-2	127	132	5
6.	Gyermek létszám - nem SNI (8 óra)	II.2. (9)-2	123	128	5
7.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő (8 óra)	II.2. (11)-2	2	2	0
8.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő (8 óra)	II.2. (12)-2	2	2	0

HÉVIZ - Természetes mutatószámok elszámolása - 2016. ÉV

3. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím		2016.	ELSZÁ-	Ellenőrzési
			októberi	MOLÁS	eltérés
			mutatószám	mutatószám	mutatószám
II.5	Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítése szerint				
1.	Alapfokúzatú - ped. II. kieg. támogatás -2014	II.5.a (1)	4,0	4,0	0,0
2.	Alapfokúzatú - ped. II. kieg. támogatás -2015	II.5.b (1)	1,0	1,0	0,0
SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI					
III.3	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása				
1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	III.3.a	6 000 000	6 000 000	0
5.	Szociális étkeztetés	III.3.c (1)	80	86	6
6.	Házi segítségnyújtás	III.3.d (1)	50	53	3
8.	Idősorúak nappali intézményi ellátása	III.3.f (1)	23	24	1
9.	Bölcsődei ellátás	III.3.ja (1)	15	20	5
11.	Intézményvezetői segítői létszám	III.4.a	15	15	0
12.	Ápoló-gondozó otthoni ell. - nem demens	III.4.L(1)	47	47	0
13.	Ápoló-gondozó otthoni ellátás - demens	III.4.L(2)	10	10	0
III.5	Gyermekétkeztetés támogatása				
1.	Elismert dolgozók bértámogatása	III.5.a	14,52	14,35	-0,17
2.	Szünidei étkeztetés intézményen kívüli	III.5.c	294	274	-20
3.	Kiegészítés felsőfokú kisgyermeknevelőknek	III.7	2	2	0

Az óvodai nevelés támogatása két tényezőtől tevődik össze, egyrészt bértámogatásból, másrészt működtetési támogatásból. A bértámogatásra a központilag meghatározott összefüggéssel kiszámított elismert óvodapedagógusok száma, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők jogszabályokban meghatározott és foglalkoztatott létszáma van hatással. Az óvodapedagógusok elismert létszámának alátámasztására igazolásra kerültek az óvoda csoport kialakítási gyereklétszámai, az óvodavezetők kötelező létszáma, a vezetők kötelező nevelési óraszámai, mint természetes normatíva mutatószámok. Az óvoda csoport kialakítási létszámánál a gyermek létszámot növeli a sajátos nevelési igényű gyermekek szakvéleménnyel igazolt csoport létszám szorzói (pl. 2 fő, 3 fő). A működtetési támogatásra csak az óvodai alap gyermek létszám van hatással.

A vezetők kötelező létszámát, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők számát a 2015/2016. nevelési, és a 2016/2017. nevelési évben a Nkt. tv. 1. melléklete, valamint 2. melléklete szerint helyesen, az óvoda adottságaira, méretére való tekintettel határozták meg.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a 2015/2016. nevelési, és a 2016/2017. nevelési évben a Nkt. tv. 2. melléklete szerint határozható meg. Az Óvoda mindegyik létszám lehetőséget kihasználta. Az elismert időpontokban ezen felül is foglalkoztatott további 3 fő nevelőmunkát közvetlenül segítő személyzetet. Ez a többlet foglalkoztatás az önkormányzat hozzájárulásával, és egyéb bevételei terhére történt.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározásánál előírás szerint a 2015/2016. és 2016/2017. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatait vették figyelembe. Az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2016. év 8 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2015. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést.

A 2015. október 1-jei közoktatási statisztika adata azonban nem lett helyesen megállapítva. Az összes gyereklétszám helyesen csak 137 fő a 144 fő helyett, illetve 2015. október 1. és 2015. december 31. között szintén 4 fő gyerek érkezett még. A 7 fő eltérés miatt felhívom a figyelmet, hogy mindenkor, a tanügyi nyilvántartások adatait körültekintően feldolgozva kerüljön pontosan meghatározva az intézményi KIR-STAT statisztikai adatszolgáltatásban a gyermekek létszáma. A 2016. október 1-jei közoktatási statisztika adata azonban már helyesen került megállapításra (129 fő).

A sajátos nevelési igényű gyermekek létszámát és besorolását helyesen, a gyermekekről kiállított szakértői bizottságok által kiadott szakvélemények alapján végezték el. Ezek a gyermekek megfelelően lettek figyelembe véve az egyes óvodai csoportok esetében a csoport kialakítási létszám meghatározásában.

Az Óvoda 7 csoportjában vezették az óvodai felvételi előjegyzési naplót, valamint a felvételi és mulasztási naplók is rendelkezésre álltak mindkét nevelési évben. Minden normatívát befolyásoló információt, adatot pontosan bejegyezték. Az intézményből távozó és érkező gyermekeket nyilvántartották.

A szociális és gyermekjóléti ellátásban részesülőkről vezették az előírt nyilvántartásokat, minden gondozotról évente előadói ívet fektettek fel, amely tartalmazta a megállapodást, a nyilatkozatot és az igazolásokat.

A szociális étkeztetéshez kapcsolódóan megfelelően vezetik az étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplót, a házi segítségnyújtásnál a gondozási naplókat, az időskorúak nappali intézményi ellátása tekintetében a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplóját, az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátáshoz pedig a gondozási napok és élelmezési napok alakulásáról szóló nyilvántartást. A bölcsődei ellátásban részesülő gyerekek napi jelenlétét a bölcsődei napi jelenléti kimutatásban tartják nyilván.

A gondozási ellátások nyilvántartása alapján a szűrőpróbaszerű ellenőrzés szerint helyesen végezték el az egyes összesítő kimutatásokat, és előírás szerint elszámoláskor a nyilvántartások alapján naponta összesítésre került ellátottak száma lett elosztva 252-gyel a szociális étkeztetést, a házi segítségnyújtást, és az időskorúak nappali intézményi ellátását tekintve, 366-tal a nem demens és demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátását tekintve, illetve 230-tal a bölcsődei ellátás tekintetében.

Az idősek átmeneti és tartós szociális szakosított ellátási feladatainak támogatása szintén két tényezőtől tevődik össze, egyrészt bértámogatásból, másrészt üzemeltetési támogatásból. A bértámogatásra a központilag meghatározott összefüggéssel kiszámított elismert intézményvezetői létszám, valamint a segítői munkatárs jogszabályokban meghatározott és foglalkoztatott létszáma van hatással. A szakmai dolgozók elismert létszámának alátámasztására igazolásra kerültek a nem demens és a demens otthoni ellátottak számai.

Mivel az Idősek Otthona ellátás két épületben is rendelkezik működési engedéllyel, az ellenőrzés felülvizsgálata kiterjedt az ellátás helyszínére is. A levezetett ellátottak száma egyenlő volt a működési engedélyekben szereplő létszámokkal (32 fő, 25 fő). A KENYSZI elektronikus nyilvántartó rendszerben évközben folyamatosan

lejelentett ellátások szűrőpróba szerűen felülvizsgálatra került. A mintavételezés alátámasztotta a nyilvántartások és a jelentések egyezőségét.

A gyermekek napközbeni ellátása körében a bölcsődei ellátás 2014. július 1-től a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Bölcsődében valósul meg. Az alapító okirat az intézmény telephelyeként jeleníti meg a Bölcsődét. Előírás, hogy az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet a hónapban nem hiányzott. Nem vehető figyelembe azonban az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem az a gyermek, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott. Tört hónapban pedig a támogatás szempontjából csak azokra a napokra vehető figyelembe a gyermek, amely napokon igénybe veszi az ellátást.

A házi segítségnyújtás feladatait a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény látta el a - a Zala Megyei Kormányhivatal határozatlan idő szóló ZAC/100/204-3/2015. számú határozat alapján - Hévíz, Alsópáhok és Cserszegtomaj vonatkozásában. Az ellátható személyek száma összesen 69 fő, amiből 2016. január 1. napjától Alsópáhok esetében legfeljebb 13 fő, Cserszegtomaj esetében legfeljebb 15 fő az ellátható személy. Az intézmény a 3 település tekintetében egész évben ellátta a feladatot.

A gyermekétkeztetés támogatásában az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg, főétkezés az önkormányzat által szervezett keretek között biztosított. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az ételmezési nyilvántartás és a térítésidj-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezettek, és a tartós betegek. Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát osztották el bölcsődei étkeztetésben 230 nappal, óvodai étkeztetés esetén 221 nappal, iskolai étkeztetésnél 186 nappal, és kollégiumi étkeztetésnél 201 nappal.

A gyermekétkeztetés támogatása két tényezőtől tevődik össze, egyrészt az étkeztetésben dolgozók bértámogatásából, másrészt az üzemeltetési támogatásból. A bértámogatásra a központilag meghatározott összefüggéssel kiszámított elismert dolgozók száma van hatással. Az elismert dolgozók létszámának alátámasztására igazolásra kerültek az intézmények gyermekeinek étkezési ellátásának 2016. évre szólóan a havi, és kategóriánkénti kimutatásai.

A települési önkormányzatok általános működési támogatásának körében egy központilag meghatározott összefüggés szerint megállapított elismert hivatali létszám alapján az önkormányzati hivatal működése, különböző természetes értékeket figyelembe véve egyes település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok (zöldterület, közvilágítás, köztemető, közutak), valamint egyéb kötelező önkormányzati feladatok kerültek támogatásra.

A 2016. évi Kvtv. több helyen is közös szabályokat fogalmaz meg, amelyek szerint az adott feladatok támogatása kizárólag csak a meghatározott területekkel kapcsolatos működési kiadásokra használhatók fel. Ezért a belső ellenőrzés tételesen felülvizsgálta a támogatások felhasználásait is. A beszámítás elvégzése után a központi meghatározás egyes önkormányzati tevékenységi kategóriában nem juttatott támogatást az Önkormányzat részére.

Az alapító okiratok szerint az önkormányzati feladatokat, intézményeket érintő gazdálkodási tevékenységet egyrészt a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya, másrészt a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet, Hévíz látta el. Így elvégezték a számviteli könyvvezetéseket is. A Polgármesteri Hivatal közgazdasági osztályvezetője, illetve a GAMESZ gazdasági vezetője által kijelölt pénzügyi csoportvezető teljességi nyilatkozat megtétele mellett adta át a belső ellenőrzés számára az egyes kormányzati funkció (COFOG) kivonatokat („bruttó” levezetés). A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint azonban elvégezték a normatív kategóriák külön-külön elszámolásának bizonylatokkal alátámasztott kimutatásait is („nettó” levezetés).

Mindkét módon az összegszerű levezetések azt igazolták, hogy az Önkormányzatot, és az intézményi tevékenységeket megillető normatív támogatások teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lettek felhasználva az előírt módon.

A feladat kimutatások kiértékelése után megállapítható, hogy a normatív támogatás aránya 30,93% az önkormányzati hivatal működtetésében, 0,0% a zöldterület-gazdálkodásában, 0,0% a közvilágítás fenntartásában, 0,0% a köztemető fenntartásában, 0,0% a közutak fenntartásában, 0,0% az egyéb önkormányzati feladatok ellátásában, 67,28% az óvodai nevelés ellátásában, 35,82% a család és gyermekjóléti szolgálat, 24,57% a szociális étkeztetésben, 27,39% a házi segítségnyújtásban, 33,76% az idősek nappali ellátásában, 43,58% a bölcsődei ellátásban, 37,66% az idősek tartós bentlakásos szociális ellátásában, 39,35% a gyermekétkeztetésben, 25,12% rászoruló gyermekek intézményen kívüli étkeztetésében.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

- 4.1 Az előírt alapnyilvántartások a vizsgált intézményeknél rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett. Követhetően alátámasztják a normatív támogatások alapjául szolgáló adatok valóságát, az igénylések helyességét.
- 4.2 Felhívom a figyelmet a tárgyévi költségvetési és a további államháztartásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek alapos értelmezésére, hogy a normatív hozzájárulások igénylése helyes és minden esetben megalapozott legyen.
- 4.3 A 2015. október 1-jei közoktatási statisztika nem megfelelése miatt felhívom a figyelmet, hogy a gyermekek létszáma mindenkor, a tanügyi nyilvántartások adatait körültekintően feldolgozva kerüljön kimutatásra az Óvoda KIR-STAT statisztikai adatszolgáltatásban.
- 4.4 A belső ellenőrzés által felülvizsgált és egyeztetett mutatószám meghatározásokat kérem figyelembe venni a 2016. évi normatív állami támogatások elszámolásának lezárásánál.

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.1 A 2016. évre vonatkozó normatív támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi meghatározása, megfelelőség vizsgálata

A normatív támogatások igénylését és elszámolását a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (a továbbiakban: 2016. évi Kvtv.) alkalmazásával kellett elvégezni. A 2016. évi Kvtv.-ben foglalt előírások voltak az irányadók a mutatószámok a számított értékek meghatározásában.

Az általános, a nevelési, és a szociális támogatások igénylésének, elszámolásának és felhasználásának jogszerűsége, az elszámolás alapját képező természetes mutatószámok meghatározásának helyessége Hévíz Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) alábbi intézményeit tekintve került teljes körűen felülvizsgálatra:

- Hévízi Polgármesteri Hivatal
- Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz
- Brunsvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda
- Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Hévíz
- Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár

A 2015. évi Kvtv. 2. mellékletében foglalt, a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása vonatkozásában meghatározott normatív támogatások teljes körű összesítésekkel értékelésre kerültek. Az összesítések elfogadható kockázatkezelési arányban mintavételes csoport kimutatásokkal, és szűrőpróbaszerűen a bizonylatkezelések ellenőrzésével kerültek alátámasztásra.

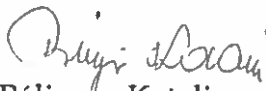
A felülvizsgálat a 2016. évi Kvtv. 2. mellékletének megfelelően a következő szerkezetben történt meg:

- I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
 1. A települési önkormányzatok működésének támogatása
- II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
 1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
 2. Óvodaműködtetési támogatás
 3. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása
 4. A köznevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó támogatás
 5. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz
- III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

MELLÉKLET:

- 1.számú: Óvodai létszám felvételi és mulasztási napló alapján (tételes - 2015/2016. nevelési év; 2016/2017. nevelési év)
- 2.A-1. számú: Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló 2016. év nyilvántartása (TASZII: 2016. 10. 10.)
- 2.A-2. számú: Kimutatás a szociális étkeztetésben résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2016. év)
- 2.B-1. számú: Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója 2016. év nyilvántartása (TASZII: 2016. 05. 11; 2016. 09. 16.)
- 2.B-2. számú: Kimutatás az időskorúak nappali ellátásában résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2016. év)
- 2.C. számú: Kimutatás a bölcsődei ellátásban részesülők ellátásáról (TASZII: 2016. augusztus hó)
- 2.D. számú: Kimutatás a nem demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásban résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2016. év)
- 2.E. számú: Kimutatás a demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásban résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2016. év)
- 2.F. számú: Házi segítségnyújtásra vonatkozó gondozási naplók nyilvántartása (TASZII: 2016. április hónap)
- A. számú: JEGYZŐKÖNYV - Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda (2017. február 10-én)
- B. számú: JEGYZŐKÖNYV - Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény (2017. február 10-én)
- TNY-1. számú: Teljességi nyilatkozat - Szintén László-Hivatal (011130 - Általános igazgatás; 011220 - Adó igazgatás; 031030 - Közterület rendje; 031350 - Vagyonnal gazdálkodás) - 2017. 02. 02.
- TNY-2. számú: Teljességi nyilatkozat - Szintén László-Hivatal (064010 - Közvilágítás) - 2017. 02. 02.
- TNY-3. számú: Teljességi nyilatkozat - Lázár Andor -GAMESZ (COFOG kivonatok - lista szerint) - 2017. 01. 30.

Hévíz, 2017. február 20.


Pólinger Katalin
reg. belső ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK


Alulírottak elismerjük, hogy az ellenőrzési jelentés egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 45.§. (1) - (3) bekezdései értelmében **8 napon belül** intézkedési tervet készítünk, és a szükséges intézkedéseket megteesszük.


A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42.§ (2) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:


- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Hévíz, 2017. február 28


Szintén László
közgazdasági osztályvezető




Dr. Tüske Róbert
jegyző

Látta:

Papp Gábor
polgármester