

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Lőrinci Város Önkormányzatának megbízásából készült belső
ellenőri vizsgálatról, a Szociális Ellátó és Gyermekjóléti
Intézménynél a szabályozottság, a működés, valamint a
gazdálkodás átfogó ellenőrzéséről**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft

Ellenőrzött szervezet: Lőrinci Város Szociális Ellátó és Gyermekjóléti
Intézmény

Ellenőrzés tárgya: szabályozottság, működés, a gazdálkodás átfogó ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2009. év, jelen helyzet

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2009. augusztus 26-28. közötti időszakban

Vizsgálatot végző ellenőrök: Kormos Anna közgazdász
Temesvári Lajos könyvvizsgáló

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzés során Langerné Almási Judit gazdasági vezetővel vettük fel a kapcsolatot. Áttanulmányoztuk az alapító okiratot, a társulási megállapodást, a Szervezeti és Működési Szabályzatot, valamint a belső szabályzatokat és dokumentumokat.

Az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Víg Zoltán	polgármester
Princz Ádám	jegyző
Bereczki Judit	mb. intézményvezető

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- 1992. évi XXXVIII törvény az államháztartásról;
- 1993. évi III törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról;
- 1997. évi XXXI törvény a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról;
- 1997. évi CLIV. törvény az egészségügyről;
- 2008. évi CV. törvény a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról;
- 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet az államháztartás működési rendjéről (a továbbiakban: Ámr.);
- a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet,
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény,
- 1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról,
- 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről.

Részletes vizsgálati megállapítások

Bevezetés

Lőrinci Város Szociális Ellátó – és Gyermejjóléti Intézményének működését az alábbi főbb jogszabályok határozzák meg:

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény

Az ellátások formái

56. § (1) A szociálisan rászorultak részére személyes gondoskodást nyújtó ellátást (a továbbiakban: személyes gondoskodás) az állam, valamint az önkormányzatok biztosítják.

(2) A személyes gondoskodás magában foglalja a szociális alapszolgáltatásokat és a szakosított ellátásokat.

57. § (1) Szociális alapszolgáltatások

a) a falugondnoki és tanyagondnoki szolgáltatás,

b)

c) az étkeztetés,

d) a házi segítségnyújtás,

e) a családsegítés,

f) a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás,

g) a közösségi ellátások,

h) a támogató szolgáltatás,

i) az utcai szociális munka,

j) a nappali ellátás.

(4) Alapszolgáltatási központ az a szociális intézmény, amely

a) étkeztetést,

b) házi segítségnyújtást,

c) családsegítést,

d) nappali ellátást és

e) gyermekjóléti szolgáltatást

biztosít.

92/B. § (1) A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmény állami fenntartója

a) meghatározza az intézményi térítési díjat;

b) ellenőrzi az intézmény működésének törvényességét;

c) jóváhagyja az intézmény szervezeti és működési szabályzatát, szakmai programját, valamint a szakosított ellátást nyújtó intézmény esetében a házirendet;

- d) ellenőrzi és évente egy alkalommal értékeli a szakmai munka eredményességét;
- e) gondoskodik a szakemberek képzéséről, továbbképzéséről;
- f) az intézmény vezetője tekintetében gyakorolja a munkáltatói jogokat;
- g) gondoskodik az érdekképviselési fórum megalakításáról;

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény

A gyermekek védelmének rendszere

15. § (1) Pénzbeli és természetbeni ellátások:

(2) A személyes gondoskodás keretébe tartozó gyermekjóléti alapellátások:

a) a gyermekjóléti szolgáltatás,

Gyermekjóléti szolgáltatás

39. § (1) A gyermekjóléti szolgáltatás olyan, a gyermek érdekeit védő speciális személyes szociális szolgáltatás, amely a szociális munka módszereinek és eszközeinek felhasználásával szolgálja a gyermek testi és lelki egészségének, családban történő nevelkedésének elősegítését, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzését, a kialakult veszélyeztetettség megszüntetését, illetve a családjából kiemelt gyermek visszahelyezését.

94. § (1) A települési önkormányzat, fővárosban a fővárosi kerületi önkormányzat feladata a gyermekek védelme helyi ellátó rendszerének kiépítése és működtetése, a területén lakó gyermekek ellátásának megszervezése.

94/A. § A települési önkormányzatok a személyes gondoskodás keretébe tartozó gyermekjóléti alapellátásokat, különösen a bölcsőde, a gyermekek átmeneti otthona, a családok átmeneti otthona és a gyermekjóléti központ működtetését a külön jogszabályban meghatározott többcélú kistérségi társulás útján is biztosíthatják.

Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény

152. § (1) A települési önkormányzat az egészségügyi alapellátás körében gondoskodik:

- a) a háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátásról,
- b) a fogorvosi alapellátásról,
- c) az alapellátáshoz kapcsolódó ügyeleti ellátásról,
- d) a védőnői ellátásról,
- e) az iskola-egészségügyi ellátásról.

**Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.)
kormányrendelet**

2.§ 40. pont: részjogkörű költségvetési egység: az önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek – az irányító szerv által meghatározott – jogi személyiséggel nem rendelkező szervezeti egysége (telephelye), amely egyes előirányzatok felett rendelkezési jogosultsággal bír.

A költségvetési szervek csoportosítása

14. § (1) A költségvetési szerv – jogi személyiségét és szakmai önállóságát nem érintve – a feladatellátáshoz gyakorolt funkciók szerint lehet

- a) önállóan működő és gazdálkodó, vagy
- b) önállóan működő
költségvetési szerv.

(5) Önállóan működő költségvetési szervnek az a költségvetési szerv sorolható be különösen, amely

- a.) kizárólag szakmai szervezeti egységekre ragozódik,
- b.) szellemi, fizikai (technikai) támogató funkciókat ellátók száma külön szervezeti egység létrehozását nem igényli, e funkciók szolgáltatásvásárlással vagy más költségvetési szerv által hatékonyan, gazdaságosan elláthatók, vagy
- c.) szakmai alaptevékenysége nem eszközigenyes.

(6) Önállóan működő költségvetési szerv besorolásával egyidejűleg az irányító (felügyeleti) szerv

- a.) kijelöli azt az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervet, amely az önállóan működő költségvetési szerv meghatározott szellemi és fizikai (technikai) támogató tevékenységeit (ezen belül különösen: pénzügyi-gazdasági feladatait) ellátja;
- b.) jóváhagyja az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szerv közötti megállapodást vagy az azt helyettesítő okiratot (a továbbiakban: megállapodás), amely a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzíti;
- c.) dönt az előirányzatok feletti jogosultság szerinti besorolásról, és jóváhagyja a jogosultság gyakorlásának rendjét.

15. § (1) A költségvetési szervek, azok szervezeti egységei az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság szempontjából lehetnek

- a.) teljes jogkörrel, vagy
- b.) részjogkörrel
rendelkező költségvetési szervek, illetve
- c.) az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv részjogkörű költségvetési egységei jogszabály, illetve az irányító szerv döntése alapján.

- (4) Részjogkörrel rendelkezik az a költségvetési szerv, amelynek egyes – irányító szerv által megállapított – működési kiadásai és bevételei
- a.) előírányzatát más önállóan gazdálkodó költségvetési szerv költségvetése tartalmazza, vagy
 - b.) előírányzatai felett más önállóan gazdálkodó költségvetési szerv rendelkezik.
- Ez a besorolás a költségvetési szerv jogi személyiségét és szakmai önállóságát nem érinti.

1. Szabályozottság

1.1 Társulási megállapodás

Szociális Ellátó- és Gyermejjóléti Intézményfenntartó Társulást hoztak létre az alábbi tagok:

Apc Község Önkormányzata	Apc Erzsébet tér 1.
Boldog Község Önkormányzata	Boldog Kossuth Lajos u. 8.
Csány Község Önkormányzata	Csány Kossuth Lajos u. 2.
Ecséd Község Önkormányzata	Ecséd Szabadság u. 139.
Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan Kossuth tér 2.
Heréd Község Önkormányzata	Heréd Rákóczi u. 39.
Hort Község Önkormányzata	Hort Szabadság tér 40.
Kerekharaszt Község Önkormányzata	Kerekharaszt Bimbó u. 2.
Lőrinci Város Önkormányzata	Lőrinci Szabadság tér 26.
Nagykökényes Község Önkormányzata	Nagykökényes Szabadság u. 37.
Petőfibánya Község Önkormányzata	Petőfibánya Bánya u. 3.
Rózsaszentmárton Község Önkormányzata	Rózsaszentmárton Kossuth u. 1.
Zagyvaszántó Község Önkormányzata	Zagyvaszántó Ifjúság tér 1.

A módosított társulási megállapodás 2009. január 1. napjától hatályos. A Társulás gesztora Lőrinci Város Önkormányzata.

A Társulás által ellátott feladatokat, működési terület szerinti csoportosításban az alábbi táblázatban szemléltetjük:

A Társulás által ellátott feladatok	Működési területe
Családsegítés	Apc, Lőrinci, Zagyvaszántó, Rózsaszentmárton
Gyermekjóléti szolgálat	Apc, Heréd, Hort, Lőrinci
Védőnői szolgálat	Lőrinci
Ápoló – gondozó otthoni és rehabilitációs intézményi ellátás, Idősek otthona	Lőrinci
Szociális étkeztetés	Lőrinci
Nappali szociális ellátás	Lőrinci
Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	Apc, Boldog, Csány, Ecséd, Hatvan, Heréd, Hort, Kerekharaszt, Lőrinci, Nagykökényes, Petőfibánya, Zagyvaszántó, Rózsaszentmárton
Szociális, gyermekvédelmi, gyermekjóléti intézményekben végzett kiegészítő tevékenységek	Lőrinci

A társulási megállapodás tartalmazza a csatlakozás, a megszűnés, a társulás ellenőrzésének, a társulásban foglalkoztatottak alkalmazásának feltételeit, valamint az intézmény közös fenntartására vonatkozó rendelkezéseket.

1.2 Alapító okirat

Az alapító okirat tartalmi előírásait a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény szabályozza, mely szerint:

4. § (1) Az alapító okirat tartalmazza a költségvetési szerv
- a.) nevét, székhelyét,
 - b.) létrehozásáról rendelkező jogszabályra (határozatra) való hivatkozást,
 - c.) jogszabályban meghatározott közfeladatát,
 - d.) alaptevékenységét,
 - e.) illetékességét (közhatalmi tevékenység esetén), illetve működési körét (közszolgáltató tevékenység esetén),
 - f.) irányító szervének nevét, székhelyét,

Heréd Község	80/2009. (V.28.)
Hort Község	69/2009. (V.28.)
Kerekharaszt Község	56/2009. (V.28.)
Lőrinci Város	77/2009. (V.28.)
Nagykökényes Község	29/2009. (V.28)
Petőfibánya Község	39/2009. (V.27.)
Rózsaszentmárton Község	105/2009 (V.18)
Zagyvaszántó Község	46/2009. (V.27.)

Az alapító okirat:

- 1.) A költségvetési szerv neve: Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény
- 2.) A költségvetési szerv rövidített neve: SZEGYI
- 3.) A költségvetési szerv székhelye: 3022 Lőrinci, Erőmű tér 37.
- 4.) Az intézmény ágazati azonosítói

Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény	S0012826
Alapszolgáltatási Központ	S0012826S0067643

5.) Jogszabályban meghatározott közfeladata: a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III törvény 56. §-a, a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI törvény 94. és 94/A §-a, valamint az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény 152. §-a figyelembevételével

5.1.) a költségvetési szerv alaptevékenysége:

2009. december 31.-ig	2010. január 1.-től
85129-7 Védőnői szolgálat	869041 Család- és névelmi egészségügyi szolgáltatás
	869042 Ifjúság- egészségügyi gondozás
85317-0 Ápoló-gondozó otthoni és rehabilitációs intézményi ellátás Idősek otthona	873011 Időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátása
85326-6 Nappali szociális ellátás	881011 Idősek nappali ellátása
85324-4 Gyermekjóléti szolgáltatás	889201 Gyermekjóléti szolgáltatás
85325-5 Szociális étkeztetés	889921 Szociális étkeztetés
85323-3 Házi segítségnyújtás	889922 Házi segítségnyújtás
85323-3 Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	889923 Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
85324-4 Családsegítés	889924 Családsegítés

5.2.) a költségvetési szerv kiegészítő tevékenysége

2009. december 31.-ig	2010. január 1.-től
75195-4 Szociális, gyermekvédelmi, gyermekjóléti intézményekben végzett kiegészítő tevékenységek	890509 Egyéb máshová nem sorolható közösségi, társadalmi tevékenység támogatása

5.3.) a költségvetési szerv, vállalkozási tevékenysége: Az intézmény, vállalkozási tevékenységet nem folytathat.

6.) A költségvetési szerv működési köre: Lőrinci Város egész közigazgatási területe, valamint a Hatvan Körzete Kistérségi Többcélú Társulásban résztvevő települések közigazgatási területe a Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézményt Fenntartó Társulás társulási megállapodásában foglaltak szerint

A társulás által ellátott feladat	Működési terület
családsegítés	Apc, Lőrinci, Rózsaszentmárton, Zagyvaszántó
gyermekjóléti szolgálat	Apc, Heréd, Hort, Lőrinci
védőnői szolgálat	Lőrinci
ápoló-gondozó otthoni és rehabilitációs intézményi ellátás, Idősek otthona	Lőrinci
házi segítségnyújtás	Lőrinci, Rózsaszentmárton, Zagyvaszántó
szociális étkeztetés	Lőrinci
nappali szociális ellátás	Lőrinci
jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	Apc, Boldog, Csány, Ecséd, Hatvan, Heréd, Hort, Kerekharaszt, Lőrinci, Nagykökényes, Petőfibánya, Rózsaszentmárton, Zagyvaszántó
szociális, gyermekvédelmi, gyermekjóléti intézményekben végzett kiegészítő tevékenységek	Lőrinci

7.) Az intézmény felügyeleti szerve: A szakmai irányítás kivételével Lőrinci Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, 3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.

8.) A költségvetési szerv típusa, jogállása:

a tevékenység jellege alapján: közszolgáltató költségvetési szerv

a közszolgáltató szerv fajtája: közintézmény

feladatellátáshoz gyakorolt funkciója szerint: önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv

9.) A költségvetési szerv vezetőjének megbízási rendje: az intézmény élén kinevezett magasabb vezető áll, az intézményben betöltött munkakörbe történő határozatlan idejű kinevezéssel.

12.) A fenntartó neve: Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézményt Fenntartó Társulás. A gesztor önkormányzat neve, címe: Lőrinci Város Önkormányzatának Képviselő-testület, 3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.

13.) A költségvetési szerv jogállása: önálló jogi személy

14.) Az intézmény típusa: integrált intézmény

15.) Az intézmény telephelyeinek címei:

a.) Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény Alapszolgáltatási központja, 3021 Lőrinci, Bem út 2.

b.) Védőnői Tanácsadó, 3021 Lőrinci, Bem út 4.

16.) A költségvetési szerv feladatellátását szolgáló vagyon: A rendelkezésre bocsátott ingatlan és ingóvagyon Lőrinci Város Önkormányzatának tulajdona.

Lőrinci, Erőmű tér 37.	1460/90 hrsz telek:	2.190 m ²
(székhely)	beépített alapterület	573 m ²
	hasznos alapterület	487 m ²
Lőrinci, Bem út 2.	1011 hrsz telek:	1.249 m ²
(tagintézmény)	beépített alapterület	120 m ²
	hasznos alapterület	102 m ²
Lőrinci, Bem út 4.	1011 hrsz telek:	1.249 m ²
(tagintézmény)	beépített alapterület	130 m ²
	hasznos alapterület	110 m ²

17.) A vagyon feletti rendelkezés joga: Az intézmény vagyonkezelői jogosultságát Lőrinci Város Önkormányzata vagyonról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 6/2008. (III. 27.) számú önkormányzati rendelet szabályozza.

18.) Hatályba lépés: A költségvetési szerv besorolása 2009. július 1.-étől, az új szak feladatrend 2010. január 1.-től hatályos.

19.) Záró rendelkezések. Az alapító okirat nem selejtezhető, az intézmény alapidokumentációjának részét képezi. A Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény alapító okiratát a Képviselő-testületek ... hagyták jóvá.

A vizsgálat megállapítása szerint az alapító okirat teljes körűen tartalmazza a 2008. évi CV. törvény 4. § (1) bekezdésében foglaltakat.

1.3 Szervezeti és Működési Szabályzat

A Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát Lőrinci Város Képviselő-testülete Egészségügyi- és Szociális Bizottsága hagyta jóvá. A szabályzat tartalma:

Az I. Általános és bevezető szabályok tartalmazzák az intézmény nevét, az alapító és a fenntartó, valamint a gesztor önkormányzat nevét és címét. Meghatározták a költségvetési szerv gazdálkodási formáját, jogállását, ágazati azonosítóját.

A Működési szabályokat a II. fejezetben rögzítették, melynek alapján az intézmény tevékenységének célja, hogy „a társult önkormányzatok lakossága azonos eséllyel hozzájuthasson az intézmény által biztosított ellátásokhoz, illetve a Lőrinci önkormányzat által biztosított személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások megvalósítása, valamint védőnői szolgálata működtetése.”

Tartalmazza e fejezet a tevékenység alapján történő szakfeladat rend meghatározását is.

A III. rész az intézmény működésére vonatkozóan határozza meg az alapelveket, a szolgáltatás igénybevételére jogosultak körét, a közalkalmazottak, valamint az ellátottak jogait, kötelezettségeit, érdekvédelmük szabályait.

A IV. és az V. fejezet az intézményi szervezet tagozódását, az egyes egységekben foglalkoztathatók létszám – és munkaköri adatait mutatja.

A VI. rész a szervezeti egységekben dolgozók feladat ellátási kötelezettségeit, a VII. fejezet pedig az általános rendelkezéseket tartalmazza. E fejezeten belül a VII/4. pont alkotja a költségvetési szerv gazdasági – műszaki feladatellátás szervezeti tagozódását, mely szerint az intézmény gazdasági vezetője és 1 fő pénzügyi dolgozó alkotják a gazdasági szervezetet, feladat ellátási kötelezettsége kiterjed:

- A pénzgazdálkodási, pénzügyi feladatokra;
- A munkaerő és bérgazdálkodási tevékenységre;
- Az anyag – és eszközgazdálkodásra;
- A befektetett eszközökkel, készletekkel, anyagokkal történő gazdálkodás rendjére;
- Az üzemfenntartással összefüggő ellátási kötelezettségekre.

A VIII. fejezet az intézmény működésének főbb szabályait rögzíti (munkavégzéssel kapcsolatos szabályok, az intézmény nyitvatartási rendje, az intézményi dolgozók munkarendje, szabadság, kártérítési kötelezettség, anyagi felelősség, belső ellenőrzés, helyettesítés rendje stb.).

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet vonatkozó előírásai alapján:

13/A. § (1) A költségvetési szerv szervezeti felépítését - e rendeletben és külön jogszabályban foglaltak figyelembevételével - a szervezeti és működési szabályzata határozza meg.

(2) A szervezeti és működési szabályzat nyilvánosságra hozatala (közvetétele) tekintetében az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvényben foglaltak alkalmazandók.

(3) A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának - a külön jogszabályban meghatározottakon kívül - tartalmaznia kell:

- a) a létrehozásáról szóló jogszabályra (határozatra) való hivatkozást,
- b) a szerv nyilvántartási számát, alapító okiratának keltét, az alapító okirat azonosítóját, az alapítás időpontját,
- c) a szerv által ellátandó és a szakfeladatrend szerint (szakfeladat számmal és megnevezéssel) besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott kiegészítő, kiegészítő és vállalkozási tevékenységek, valamint az alaptevékenységet meghatározó jogszabályok megjelölését,
- d) a szerv vagyonekezelésébe, illetve tulajdonosi (alapítói, külön jogszabályban meghatározott részvényesi, szavazatsöbbségi) jogkörébe tartozó gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, valamint a vagyonekezelés végrehajtásáért felelős szervezeti egységet, feladatait, a vagyonekezelés rendjét,
- e) a szerv szervezeti felépítését és működésének rendszerét, a szervezeti egységek (ezen belül a jogi személyiségű szervezeti egység, gazdasági szervezet) megnevezését, engedélyezett létszámát, feladatait,
- f) a jogi személyiségű szervezeti egység képviselőjére jogosult, gazdálkodásának részletszabályait, kötelezettségvállalásainak (szerződéskötéseinek) rendjét,
- h) a szabályzatban megnevezett személyek feladat- és hatáskörét, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
- i) a szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását, valamint ezen szerveknél, illetve saját szervezeti egységeinél a pénzügyi-gazdasági tevékenységet ellátó személyek feladatkörének, munkakörének meghatározását,
- j) a költségvetés tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos sajátos előírásokat, feltételeket.

A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 5/B. §-a további előírásokat tartalmaz, mely szerint:

5/B. § A szervezeti és működési szabályzat tartalmazza

- a) az intézmény szervezeti felépítésének leírását,
- b) a szervezeti ábrát,
- c) több személyes gondoskodási forma egy szervezeti keretben történő megszervezése esetén a szervezeti formát,
- d) a belső szervezeti tagozódást, a szervezeti egységek megnevezését és feladatkörét,
- e) a szervezeti egységek szakmai együttműködésének, az esetleges helyettesítéseknek a rendjét,
- f) az intézmény irányítási és működési rendjével kapcsolatos kérdéseket, ideértve a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét.

Megállapítjuk, hogy az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, melynek tartalma megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Javasoljuk azonban a jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat pontosítását, aktualizálását az alapító okirat módosítására figyelemmel.

A Szervezeti és Működési Szabályzatot átruházott hatáskörben Lőrinci Város Képviselő-testülete Egészségügyi- és Szociális Bizottsága hagyta jóvá. A Szociális Ellátó- és Gyermejjóléti Intézményt Fenntartó Társulás létrehozásáról szóló társulási megállapodás 12.1.3. pontja „a társult önkormányzatok a gesztor önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörébe utalják a közösen fenntartott Szociális Ellátó- és Gyermejjóléti Intézmény szervezeti és működési szabályzata, szakmai programja, házirendje jóváhagyását. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 9 § (3) bekezdés kimondja, hogy „...Az átruházott hatáskör tovább nem ruházható.”

Megállapítjuk, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzat bizottság általi jóváhagyása ellentétes az Ötv. előírásával.

Javasoljuk, hogy a Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát a Képviselő-testület – a fenntartó által átruházott hatáskörében – hagyja jóvá.

1.4 Házirend

Az intézmény házirendjét a Város Önkormányzata Képviselő-testületének Egészségügyi, Szociális Bizottsága az 1/2009. (V. 20.) számú határozatával fogadta el. A házirend tartalmazza

- I. Bevezetés (idősek otthona házirendje)
- II. Az ellátás igénybevétele
- III. Az Idősek Otthona együttélésének szabályai
- IV. Térítési díj
- V. Az otthon napirendje
- VI. Az otthon által nyújtott szolgáltatások
- VII. Foglalkoztatás, értékmegőrzés, pénzkezelés, kártérítés
- VIII. A lakók és dolgozók kapcsolata
- IX. A lakók érdekvédelme
- X. Az intézményi jogviszony megszűnése

Külön házirend készült

- az étkezés
- az idősek klubja részére.

1. számú függelék

A 2009. intézményi és személyi térítési díjak megállapítása

Szolgáltatás		Szt 115. § (1) bekezdés alapján számított intézményi térítési díj	Személyi térítési díj
Étkezés	1. kategória	300.-Ft/nap	300.-Ft/nap
	2. kategória	340.-Ft/nap	340.-Ft/nap
	3. kategória	410.-Ft/nap	410.-Ft/nap
Házi segítségnyújtás	1. kategória	660.-Ft/óra	400.-Ft/óra
	2. kategória	780.-Ft/óra	450.-Ft/óra
Idősek otthona	Régi ellátott, jövedelem vizsgálat nem volt	3.609.-Ft/fő/nap 108.263.-Ft/fő/hó	Nem haladhatja meg az ellátott jövedelemének 80 %-át
	A jövedelem nem haladja meg nyugdíjminimum 150 %-át	3.379.-Ft/fő/nap 101.370.-Ft/fő/hó	Nem haladhatja meg az ellátott jövedelemének 80 %-át
	A jövedelem meghaladja nyugdíjminimum 150 %-át	3.609.-Ft/fő/nap 108.263.-Ft/fő/hó	Nem haladhatja meg az ellátott jövedelemének 80 %-át
Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás		245.-Ft/fő/nap	A szolgáltatást igénybevevő személy rendszeres havi jövedelmének 2 %-a

A térítési díjak megállapítása a szociális törvényben előírtak szerinti.

1.6 Ügyrend

A gazdasági szervezet Ügyrendje 2009. január 1.-től hatályos.

Tartalmazza a gazdasági szervezet feladat – és hatáskörét, a szervezet tagozódását, felépítését, a gazdálkodását meghatározó jogszabályok felsorolását, meghatározza a szervezetnél a gazdálkodási feladatok ellátóinak munkaköri kötelezettségeit, a helyettesítési előírásokat.

Az Ámr. 17. §-a rendelkezik az Ügyrend tartalmáról, mely szerint:

(5) A gazdasági szervezetnek olyan ügyrenddel kell rendelkeznie, amely részletesen tartalmazza az általa ellátandó feladatokat, a vezetők és a szerv pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátásáért felelős alkalmazottak feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, a helyettesítés rendjét, a belső (szerven belüli) és külső kapcsolattartás módját.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a bemutatott Ügyrend tartalmazza a kormányrendeletben meghatározottakat.

1.7 A kötelezettségvállalás rendje

A Szociális Ellátó – Gyermejjóléti Intézmény pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről készített szabályzat 2009. május 22.-től hatályos.

A szabályzat tartalmazza a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, a:

- kötelezettségvállalás;
- szakmai teljesítésigazolás;
- érvényesítés;
- utalványozás, valamint az
- ellenjegyzés tartalmát, e jogosultságokkal rendelkező személyek szervezeten belüli munkaköreit, az összeférhetetlenségi szabályokat.

A szabályzat mellékletét képezi a pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók neve és beosztása.

Ennek alapján az intézményben az alábbi munkavállalókat ruházták fel a pénzgazdálkodással összefüggő jogok gyakorlásával:

Kötelezettségvállaló

Bereczki Judit	mb. intézményvezető
Papp Józsefné	vezető főnövér

Utalványozó

Bereczki Judit	mb. intézményvezető
Papp Józsefné	vezető főnövér

Ellenjegyző

Langerné Almási Edit	gazdasági vezető
Janev Judit	vezető házigondozó

Érvényesítő

Nagyné Lőrincz Éva	pénzügyi ügyintéző
--------------------	--------------------

A szabályzat mellékletében megtalálhatóak az egyes jogkörök gyakorlására jogosító írásbeli meghatalmazások is.

Szakmai teljesítésigazolásra jogosult az intézményben a beruházási, felújítási kiadok, készletbeszerzések, szolgáltatások tekintetében: „Langerné Almási Edit gazdasági vezető, illetve az adott terület szakmai vezetője.”

Az ellenőrzés szükségesnek tartja, hogy e jogkört gyakorlók név szerinti megnevezését tartalmazza a szabályzat.

Megállapításunk szerint az érvényesítői jogkör helyettesítése nem megoldott, ezért javasoljuk, hogy a gazdasági vezető lássa el ezt a feladatkört a pénzügyi ügyintéző távolléte idejére.

2. A működés személyi feltételei

Az intézmény egyszemélyes felelős vezetője Bereczki Judit megbízott vezető.

Az intézmény engedélyezett létszáma 33,5 fő, melyből a gazdasági szervezetnél 6 főt alkalmaznak:

- 1 fő gazdasági vezető
- 1 fő pénzügyi ügyintéző
- 0,5 fő karbantartó
- 3,5 fő kisegítő alkalmazott.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük az intézmény munkatársai személyügyi nyilvántartásait, melynek során a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény előírásaitól eltérést nem tapasztaltunk.

Valamennyi munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással. E dokumentumok nagy részben megfelelnek a tartalmi előírásoknak, azonban javasoljuk kiegészíteni a betöltött munkakör FEOR számának feltüntetésével.

A munkaköri leírásokat záradékolták, melyben a munkáltatót „Átadóként” jelölik, ezért javasoljuk e munkaköri leírások „Munkáltatóként,” történő aláírását.

3. Gazdálkodás vizsgálata

A gazdálkodás vizsgálata során az intézmény költségvetésének végrehajtását elemeztük. Az intézmény önállóan működő és gazdálkodó.

Az önkormányzat 2009. évi költségvetésében elfogadott kiadások és működési bevételek (ezer forintban)

Kiadások	- személyi jellegű kiadások	62.973
	- munkaadókat terhelő járulékok	20.053
	- dologi jellegű kiadások	<u>18.856</u>
	működési kiadások összesen	101.882
	beruházás	1.000
	felhalmozási kiadások	1.000
	összesen	102.882
Bevételek	- működési bevételek	14.250

A 2009. évre elfogadott bevételi, kiadási előirányzatok I. félévi teljesítését az alábbi táblázatok szemléltetik:

Bevételi előirányzatok és teljesítésük 2009. január 1.-től június 30.-ig

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Egyéb sajátos bevételek	24	8	33
Ellátottak térítési díjai	14 120	7 873	56
ÁH-on kívülről származó bevételek	106	82	77
Működési költségvetési támogatás	88 632	42 224	48
<i>Pénzforgalmi bevételek összesen:</i>	<i>102 882</i>	<i>50 188</i>	<i>49</i>
Előző évi pm. igénybevétele		1 327	
<i>Pénzforgalom nélküli bevételek összesen:</i>	<i>0</i>	<i>1 327</i>	
Költségvetési bevételek mindösszesen	102 882	51 515	50

Az ellenőrzés kifogásolja, hogy az előző évben képződött pénzmaradvány felhasználására oly módon került sor, hogy annak összegével egyidejűleg a bevételi és kiadási előirányzatokat nem módosították.

A vonatkozó rendelkezés szerint a pénzmaradvány felhasználására az előző évi költségvetési beszámoló Képviselő – testület által történő elfogadását követően kerülhet sor, melyről az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézményt írásban tájékoztatja a fenntartó, meghatározva, hogy a bevételi előirányzat terhére mely kiemelt kiadási előirányzatát köteles megnövelni, vagyis a jóváhagyott pénzmaradványt mely kiadásai teljesítésére használhatja fel.

Az engedélyezett pénzmaradvány nyilvántartásba vétele a 4211 Működési célú pénzmaradvány – 9811 Működési célú pénzmaradvány előirányzati számlán történő egyidejű rögzítésével történik, míg a tényleges felhasználásnak megfelelően ezen előirányzati számlák forgalmi számláin kell elvégezni a jóváhagyott pénzmaradvány célja szerinti felhasználás szintetikus könyvelését.

Megjegyezzük, hogy Lőrinci Város Önkormányzata Képviselő – testületének 10/2009. (V.20.) számú önkormányzati rendelete, melyet Lőrinci Város Önkormányzata 2008. évi költségvetésének végrehajtásáról alkottak, az intézmény részére felhasználható pénzmaradvány megállapítást nem tartalmaz.

Kiadások:

A kiadási előirányzat teljesítése összességében 48 %-os, mely időarányosan megfelelő.

A kiemelt előirányzatok teljesítését vizsgálva megállapítjuk, hogy a beruházások, felújítások előirányzatán 526 eFt túlteljesítés mutatkozik, melynek előirányzati fedezete a dologi kiadások kiemelt előirányzat készletbeszerzés rész-előirányzatán rendelkezésre áll.

A személyi juttatás és a kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok kiemelt előirányzatok teljesítése egyaránt 49 %, melyet megfelelőnek ítélnék meg, időarányos.

A dologi kiadások kiemelt előirányzati számláin elegendő fedezet áll rendelkezésre a 2009. II. félévi költségvetés végrehajtásához.

A kistérségi szociális feladatellátáshoz kapcsolódó bevételeket és kiadásokat az alábbi táblázatokban mutatjuk be:

**A kistérségi szociális ellátás teljesített bevételei
 2009. január 1.- 2009. június 30. között**

(ezer forintban)

Feladat megnevezése	Alap normatív támogatás	Kiegészítő normatív támogatás	Saját bevétel	Bevétel összesen
Gyermekjóléti szolgálat	3 098	1 403	-	4 501
Családsegítés	2 713	1 522	-	4 235
Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	949	-	716	1 665
Házi segítségnyújtás koordinációs feladataira	-	120	-	120
Szociális feladat ellátás összesen:	6 760	3 045	716	10 521

**A kistérségi szociális ellátás teljesített kiadásai
 2009. január 1.- 2009. június 30. között**

(ezer forintban)

Feladat megnevezése	Személyi juttatások	M.adói járulékok	Dologi kiadások	Kiadások összesen
Gyermekjóléti szolgálat	3 123	1 024	72	4 219
Családsegítés	3 926	1 230	90	5 246
Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	3 108	971	595	4 674
Házi segítségnyújtás koordinációs feladataira	543	171	-	714
Szociális feladat ellátás összesen:	10 700	3 396	757	14 853

E két táblázatban szereplő adatok egyenlegeként megállapítható, 2009. I. félévében a kistérségi szociális feladatellátás teljesítéséhez a társult önkormányzatok 4.332 ezer forinttal járultak hozzá.

Összefoglalás

A Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény szabályozott keretek között működik. Az intézmény fenntartója a Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézményt Fenntartó Társulás, gesztor önkormányzat Lőrinci Város Önkormányzata.

Az alapító okirat 2009. július 1. napjától hatályos. Az intézmény rendelkezik érvényes Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint házirenddel.

Az önkormányzat a pénzben és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 6/2009. (III. 27.) számú rendelettel szabályozta a térítési díjak mértékét és fizetési rendjét.

Az intézmény gazdasági szervezet működését meghatározó szabályzatok karbantartottak.

A gazdálkodási tevékenység kiegyensúlyozott, megfelelő színvonalon ellátott. A 2009. I. félévi pénzforgalmi jelentés alapján a költségvetési előirányzatok teljesítése időarányosan megfelelő.