

## II. JAVASLATOK

a Alacskai Úti Idősek Otthona intézményvezetője részére

1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése tekintetében
  - 1.1. Tüntesse fel a törzskönyvi nyilvántartásban az intézmény által ténylegesen végzett tevékenységeket [Ávr. 167/A. § (2) bekezdés 6. pont].
  - 1.2. Sorolja be az *562920 Egyéb vendéglátást*, továbbá a *680002 Nem lakóingatlan bérbeadását, üzemeltetését* vállalkozási tevékenységek körébe [Áht. 7. § (2) bekezdés b) pontja].

Az ellenőrzött tevékenységre gyakorolt hatásuk alapján az ellenőrzési jelentés javaslatait megalapozó megállapítások a következők szerint rangsorolhatók:

Kiemelt jelentőségű: -  
Átlagos jelentőségű: 1.1., 1.2. (2 db)  
Csekély jelentőségű: -

## III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. Az Alapító Okirat, az intézményi törzskönyv adatai és az SZMSZ összhangja

Az intézmény vizsgálatkor hatályos **Alapító Okirata** a Fővárosi Közgyűlés 2015. március 23-i ülésén a 304/2015. (III. 23.) Főv. Kgy. határozattal került elfogadásra. Az Okirat szerint a költségvetési szerv közfeladata a személyes gondoskodást nyújtó, szakosított szociális ellátások, szolgáltatások. A költségvetési szerv Okirat szerinti **főtevékenységének** államháztartási szakágazati besorolása: **873000 Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása**; a szervezet **alaptevékenysége az időskorúak ápolása, gondozása**. A szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése: *102021 Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása*.

A hatályban lévő Okirat kiadását megelőzően **megtörtént** az NGM rendeletben kihirdetett, 2014. 01. 1-jétől hatályos, **alaptevékenység besorolási kód változására vonatkozó kiegészítés**. A költségvetési szerv **szakmai alaptevékenységeit** az Alapító Okiratban az NGM rendelet 2. §-nak **megfelelően tüntették fel**.

A **MÁK törzskönyvi kivonat** szerinti alaptevékenység besorolása az Alapító Okirattal egyező. **A törzskönyv a költségvetési szerv ténylegesen végzett tevékenységeinek felsorolása körében az 562920 Egyéb vendéglátás, valamint a 680002 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése megnevezésű tevékenységeket rögzíti, de nincs a felsorolásban a beszámolóban is szereplő 562917 Munkahelyi étkeztetés**. Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés

4. pontja szerint a törzskönyvi nyilvántartás tartalmazza a törzskönyvi jogi személy főtevékenységét az államháztartási szakágazatok rendje, valamint közfeladatát, alaptevékenységeit a kormányzati funkciók rendje szerint.

Az **SZMSZ**-ben a **főtevékenység** a megfelelő kormányzati funkció számmal, valamint szakfeladat rend szerinti besorolással **jelenik meg**. Az SZMSZ 2. pontjában felsorolásra került az alaptevékenységhez kapcsolódóan ellátott feladatok köre, mely a főtevékenységen túl a következőket tartalmazza:

- 562917 Munkahelyi étkeztetés,
- 680002 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése,
- 562920 Egyéb vendéglátás.

A dokumentum ugyanezen szakaszának rendelkezése szerint a költségvetési szerv **vállalkozási tevékenységet nem folytat**.

## **2. A 2014. és 2015. évi költségvetési beszámolók és a számviteli szabályzatok összhangja**

Az otthon a **2014. és 2015. évi költségvetési beszámolóiban** az *873011 Időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátása*, valamint a *873013 Demens betegek bentlakásos ellátása* tevékenységeken kívül az SZMSZ szerinti – a fentiekben részletezett - egyéb tevékenységek jelennek meg.

A **2014. évi** beszámoló 14/A űrlapján (Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről) **nem alkalmazták a tevékenységek besorolására vonatkozó megjelöléseket. A besorolás az 562917 Munkahelyi étkeztetés esetében téves volt, mivel azt nem a szabad kapacitás terhére végzett tevékenységként szerepeltették, hanem az alaptevékenység körében.**

A **2015. évi** beszámoló ugyanezen említett tábláján az otthon által végzett összes tevékenységet Alaptevékenység besorolással a szakmai alapfeladatok ellátását elősegítő nem haszonszerzés céljából végzett tevékenységként szerepeltették. **A besorolás az 562917 Munkahelyi étkeztetés esetében helyesen történt, a további két tevékenység (562920 Egyéb vendéglátás, továbbá 680002 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése) esetében – az Áht. 7. § (2) bekezdés b) pontja alapján – indokolt azok vállalkozási tevékenység körébe történő átsorolása.**

Az intézmény vezetője az Áht. 7. § alapján végzett tevékenységeiről **nyilatkozatot** tett, mely a **2014. és 2015. évekre** vonatkozóan az egyéb vizsgált dokumentumokkal összhangban állt.

## **3. A tevékenységek jogszabály által előírt besorolás-módosításának végrehajtása**

Az ellenőrzés összegzett megállapításai szerint az Áht. 7. §-ának költségvetési szerv tevékenységeinek átsorolására vonatkozó rendelkezéseit az intézmény **végrehajtotta. Az átsorolás az otthon által végzett főtevékenységen túli feladatok tekintetében 2014. évben egy tevékenység, míg 2015. évben két tevékenység esetében helytelenül történt.**

A belső ellenőrzés összesített értékelése és véleménye alapján az **ellenőrzött tevékenység jó minősítést** kapott.