



Szám: I/1295-3/2023

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a normatív támogatások igénylésének ellenőrzéséről

Budapest, 2023. augusztus 28.

Tuba Mónika
belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető

Kapják:

Őrsi Gergely polgármester

dr. Szalai Tibor jegyző

Annus Béláné gazdasági igazgató

Vargáné Luketics Gabriella humánszolgáltatási igazgató

Havas Beatrix Költségvetési és Számviteli osztályvezető

Ötvös Zoltán intézményirányítási osztályvezető

Haszillóné John Helga óvodavezető, Völgy Utcai Ökumenikus Óvoda

Kajcsáné Geszner Barbara intézményvezető, II. Számú Gondozási Központ





ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a normatív támogatások igénylésének ellenőrzéséről

A vizsgálatra a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 406/2022.(XII.15.) képviselő-testületi határozatával jóváhagyott 2023. évre szóló Belső Ellenőrzési Terve alapján került sor. A Jegyző által kiadott Megbízólevelet az 1. melléklet tartalmazza.

Ellenőrzést végző szerv, szervezeti egység: Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatal;
Belső ellenőrzés

Az ellenőrzést végezte: Tuba Mónika belső ellenőrzési vezető,
vizsgálatvezető. Regisztrációs szám: 5112207

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység: A Völgy Utcai Ökumenikus Óvoda (1021
Budapest, Völgy utca 3.) és a II. Számú
Gondozási Központ (1022 Budapest, Fillér utca
50/b.)

**Az ellenőrzésre vonatkozó
jogszabályi felhatalmazások:** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló
2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4)
bekezdése
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.
törvény
A helyi önkormányzatok és szerveik, a
köztársasági megbízottak, valamint egyes
centrális alárendeltségű szervek feladat- és
hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. §
(1) bekezdésének e) pontja
A költségvetési szervek belső
kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

**Az ellenőrzésre vonatkozó
egyéb felhatalmazás:** Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
406/2022.(XII.15.) képviselő-testületi
határozatával jóváhagyott 2023. évre szóló Belső
Ellenőrzési Terve
Az ellenőrzés az I/570-7/2021 számú
Polgármesteri - Jegyzői Együttes Intézkedéssel
hatályba léptetett Belső Ellenőrzési Kézikönyv
előírásai szerint történt.

Az ellenőrzés tárgya: A 2022-2023. évben igénybe vett, a központi
költségvetésből származó (normatív)
támogatások igénylésének és elszámolásának
megalapozottsága.



Az ellenőrzött időszak:

2022-2023. év.

Az ellenőrzés célja, feladatai:

Annak megállapítása, hogy a támogatások igénylése a megfelelő jogcímenek és megalapozottan történt-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Rendelkeznek-e az igénylést alátámasztó dokumentumokkal.

**Alkalmazott ellenőrzési
módszerek és eljárások:**

Tételes vagy szűrőpróbaszerű ellenőrzés, interjú, adatelemzés.

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött
területért (vagy feladatért) felelős vezetők
neve, beosztása:**

Haszillóné John Helga óvodavezető, Völgy
Utcai Ökumenikus Óvoda
Kajcsáné Geszner Barbara intézményvezető, II.
Számú Gondozási Központ

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége

2023. július 10-11.

Az ellenőrzés jellege:

Témavizsgálat.

Az ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzés kiterjedt:

Az I/1295-2/2023. számú Ellenőrzési
programban (2. melléklet) meghatározott
feladatokra.



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy az óvoda és a gondozási központ rendelkezik-e a normatív támogatás igénylését alátámasztó dokumentumokkal, az általuk kitöltött táblázatokban szereplő adatok megbízhatóak-e.

A Völgy Utcai Ökumenikus Óvodánál a vizsgálat során megállapítottuk, hogy az óvoda rendelkezik az igénylést alátámasztó dokumentumokkal, a táblázatokat pontosan töltötték ki, az adatok megbízhatóak, az igénylések megalapozottak.

Egy esetben találtunk eltérést: **az óvoda étkezési nyilvántartása és a tényleges hiányzások száma között 5 gyermeknél 1-1 nap eltérés van** a vizsgált (2023. március) időszakban, amely eltérés – az óvodavezető tájékoztatása szerint - az óvónők téves adatszolgáltatásából adódott. Ez esetben a gyermekek nem hiányoztak, mégsem lett rájuk ezekre a napokra étkezési támogatás igényelve. **Az 5 nap/hó eltérés nem jelentős**, azonban ha az eltérés éves szinten eléri a 220 napot, akkor a normatíva mutatószáma már 1-gyel változik, ezért javasoljuk az igénybe vett adagok (a hiányzások) számának meghatározásánál az önellenőrzés és a vezetői ellenőrzés fokozását.

A naplók vizsgálata során észrevételeztük, hogy **az egyik óvónő nem minden esetben használta a Felvételi és mulasztási naplóban előírt, egységes jelöléseket** a jelenlét és a hiányzás dokumentálására, ezért javasoljuk, hogy az óvodavezető hívja fel az érintett óvónő figyelmét a Felvételi és mulasztási napló nagyobb odafigyeléssel történő vezetésére, és a hiányzások, valamint a jelenlét egységes jelölésére, illetve javasoljuk a naplók fokozott vezetői ellenőrzését is.

A II. Számú Gondozási Központnál a támogatások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az intézmény rendelkezik az igénylést alátámasztó dokumentumokkal, a nyilvántartásokat pontosan vezetik, az adatok megbízhatóak, az igénylések megalapozottak. Az intézményvezető folyamatosan figyelemmel kísérte a támogatásokat megalapozó adatok alakulását, és annak megfelelően év közben, szükség esetén módosította a normatív támogatás előírányzatait, hogy az elszámolás a tényleges igénybevétel alapján történjen.

Intézkedési terv készítése sem az Óvoda, sem a Gondozási Központ részéről nem szükséges.



RÉSZLETES JELENTÉS

Bevezetés

A központi költségvetés a települési önkormányzatok részére egyes köznevelési és szociális feladatainak ellátásához támogatást biztosít. A települési önkormányzatokat megillető támogatások jogcímeit és igénybevételük feltételeit a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) határozza meg.

A vizsgálat során helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy az óvoda és a gondozási központ rendelkezik-e a normatív támogatás igénylését alátámasztó dokumentumokkal, az általuk kitöltött táblázatokban szereplő adatok megbízhatóak-e.

A központi költségvetésből származó támogatások igénylésének és elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás megalapozottságának ellenőrzése

Völgy Utcai Ökumenikus Óvoda

A Völgy Utcai Ökumenikus Óvodában jelenleg 4 csoportba 72 gyermek jár.

Az óvodánál a 2022/2023. nevelési évre igényelt támogatás adatszolgáltatásának megalapozottsága került ellenőrzésre, helyszíni ellenőrzéssel, a kapcsolódó dokumentumok vizsgálatával. A Kvtv. alapján igénybe vett támogatások közül 4 jogcímet ellenőriztünk:

- *Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)*¹
- *Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz*²
- *Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása*³
- *Gyermekekékeztetés*⁴

¹ Kvtv. 2. melléklet 13. 1.2. jogcímszám

² Kvtv. 2. melléklet 15. 1.2.3. jogcímszám

³ Kvtv. 2. melléklet 18. 1.2.5. jogcímszám

⁴ Kvtv. 2. melléklet 47. 1.4.1. jogcímszám



Az ellenőrzés során az alábbi dokumentumokban és informatikai rendszerekben szereplő adatok egymással való egyezőségét vizsgáltuk:

- 1) az intézmény által az elszámoláshoz kitöltött és beküldött Excel táblákban szereplő adatok,
- 2) a Köznevelési Információs Rendszerben (a továbbiakban KIR) rögzített adatok,
- 3a) pedagógusok esetében a munkavállaló személyi anyagában található Oktatási Hivatali értesítést a Pedagógus II. fokozatba történő besorolásról, és a szintén a személyi anyagában található, a Központosított Illetmény-számfejtő Rendszerből (a továbbiakban KIRA) nyomtatott, a közalkalmazotti jogviszonyról szóló Kinevezési okiratban rögzített Pedagógus II. fokozatba sorolást,
- 3b) a nevelő munkát segítő alkalmazott esetében a munkavállaló személyi anyagában található, a KIRA-ból nyomtatott, a közalkalmazotti jogviszonyról szóló Kinevezési okiratban rögzített munkaköre és napi munkaideje, valamint szintén a személyi anyagban található Munkaköri leírásban szereplő munkaköre.
- 4) Felvételi és mulasztási naplók
- 5) Korm. rendelet 6. melléklet szerinti Nyilatkozatok, Szakvélemények, Szakorvosi igazolások.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím

A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodákban nevelésben részesülő gyermekek október 1-jei létszáma után illeti meg. **Az óvoda 2022. október 1-jei gyermekek számának köznevelési statisztikai adata (a KIR-ben rögzített október 1-jei gyermeklétszám) 72 fő, amely megegyezik a Felvételi és mulasztási napló adataival.**

Egy gyermek (M.M.) szeptember 30. után már nem járt óvodába, azonban mivel az étkezést a szülő október 3-7-ig megrendelte, feltételezték az óvodában, hogy a gyermek számára a hónap további napjaiban is igénybe veszik majd az óvodai ellátást, ezért bekerült az októberi statisztikába. Az óvodavezető a statisztikát 2022. október 6-án lezárta és beküldte. (A beküldés határideje október 15. volt.) A gyermek azonban október hónapban már nem járt óvodába, ez azonban már csak a statisztika beküldése után derült ki. Ezt követően a gyermek még egy napon (november 4-én) volt oviban, utána már nem. A gyermek jogviszonya 2023. január 7-től (? nem olvasható) szűnt meg.



Az óvodába jelenleg 7 fő **sajátos nevelési igényű** (SNI) gyermek jár, amelyek közül 2 gyermeket 2 főként, 5 gyermeket 3 főként kell figyelembe venni az óvodai csoport létszámának számításakor, mivel a nevelésük a többi gyermekkel együtt történik. A vizsgálat során megállapítottam, hogy **valamennyi SNI-s gyermek rendelkezik az illetékes szakértői bizottság 2022/2023. nevelési évre érvényes szakvéleményével**, amely szakvéleményekben **minden esetben a Völgy Utcai Ökumenikus Óvoda szerepel, mint kijelölt intézmény.**

Az óvodai ellátást 2022. október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevő gyermek nem volt.

Az óvoda az SNI-s gyermekeket - a vonatkozó szabályozásnak megfelelően - nem tekinti tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeknek, így ilyen jogcímen étkezési kedvezményt sem állapít meg részükre.

Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcím

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a Pedagógus II. fokozatú besorolással rendelkező pedagógusok béréhez. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodában ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok teljes munkaidőre átszámított, időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekített száma alapján illeti meg.

Pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítő az óvodában nincs.

Az óvoda a dokumentumokban az alapfokozatú végzettségű Pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása jogcímen **4 fő pedagógust szerepeltet, amely óvodapedagógusok mindegyike rendelkezik az Oktatási Hivatal Tanúsítványával arról, hogy a Pedagógus II. pedagógus besorolási fokozatra irányuló minősítési eljárásban részt vett, és az elvárt követelményeknek megfelelt.**

Az egyik pedagógus (Ó.I.) csak 2022. október 01-től dolgozik az intézményben, és csak napi 4 órában, ezért – amennyiben még 2023. augusztusában is az óvodában dolgozik – a 2022/2023. nevelési évre 0,5 főnek vehető figyelembe.



Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogcím

A támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám – beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőket is – a segítő munkakörben foglalkoztatotti létszám, de legfeljebb a 2022. évben a ténylegesen foglalkoztatott segítő, teljes munkaidőre átszámított átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

Segítő munkakörök:

- *dajka*, amelyből csoportonként 1 fő számolható el, tehát összesen 4 fő számolható el.
- *pedagógiai asszisztens*, amelyből 3 csoportonként 1 fő számolható el. Az óvoda 4 csoporttal működik, ezért jelenleg 1 fő számolható el.
- *óvodatitkár*, amelyből akkor számolható el 1 fő, ha a gyermeklétszám eléri a 100 főt. Az óvodába jelenleg 72 gyermek jár, így a 2022/2023. nevelési évre az óvoda az óvodatitkár munkakörre nem igényelhet támogatást.

Az óvoda jelenleg **4 fő dajkát alkalmaz, és valamennyit feltüntette az igényléshez készített táblázatban.** A kinevezések folytonosságában lefedetlen időszakok is vannak (összesen kb. 3 hónap), azonban az óvodavezető tájékoztatása szerint a hiányzó időszakban nem volt több dajkájuk, akit beírhattak volna a táblázatba. Valamennyi dajka esetében megtekintésre kerültek a KIRA rendszerben szereplő adatai, a Kinevezési okirata, valamint a Munkaköri leírásuk, amelyek összhangban voltak a táblázat adataival.

Az óvoda jelenleg 4 fő pedagógiai asszisztens alkalmaz, a táblázatban valamennyi feltüntetésre került, de a táblázat úgy van képletezve, hogy az igénylésnél csak a jogszabály szerint járó 1 főt veszi figyelembe.

Az óvoda jelenleg 1 fő óvodatitkárt alkalmaz, aki a táblázatban feltüntetésre került ugyan, de a táblázat úgy van képletezve, hogy – mivel a jogszabály szerint rá nem jár támogatás – az igénylésnél nem veszi figyelembe.



Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím

A gyermekétkeztetés vizsgálatánál az ellenőrzött időszak 2023. március hó volt.

A Gyvt.⁵ 21/B. § előírása szerint az óvodában az intézményi **gyermekétkeztetést ingyenesen kell biztosítani** a gyermek számára, ha

- rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül,
- tartósan beteg vagy fogyatékos, vagy olyan családban él, amelyben tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek,
- olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek,⁶
- olyan családban él, amelyben a szülő nyilatkozata alapján az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval és társadalombiztosítási járulékkal csökkentett összegének 130%-át.⁷

Az óvodában jelenleg

- egy gyermek sem részesül rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben, ezért ilyen jogcímen nem étkezik senki ingyenesen.
- **5 tartósan beteg vagy fogyatékos** gyermek van, akik **rendelkeznek az erről szóló Szakorovosi igazolással**. Ha a következő felülvizsgálat időpontja a vizsgált időszakra esett, minden esetben bekérték a szülőtől a következő időszakra kiállított szakorvosi igazolást is.

⁵ 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról

⁶ Közös háztartásban élőként kell figyelembe venni

- a tizennyolc éven aluli,
- a huszonöt évesnél fiatalabb, köznevelési intézményben vagy szakképző intézményben nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő, a nappali oktatás munkarendje szerint szervezett felnőttoktatásban, illetve szakképzésben részt vevő vagy felsőoktatási intézményben nappali képzésben tanuló, és
- életkortól függetlenül a tartósan beteg vagy súlyos fogyatékos gyermeket.

⁷ Az összeg számításánál – a kérelem benyújtásának időpontjában – közös háztartásban élő családtagként kell figyelembe venni az egy lakásban együtt lakó, ott bejelentett lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkező

- szülőt, a szülő házastársát vagy élettársát,
- gyermeket,
- a szülő vagy házastársa által eltartott egyéb rokont.



- 3 olyan **gyermek** van, akinek a **testvére tartósan beteg vagy fogyatékos. Valamennyi testvér rendelkezik az erről szóló Szakorovosi igazolással.** Ha a következő felülvizsgálat időpontja a vizsgált időszakra esett, minden esetben bekérték a szülőtől a következő időszakra kiállított szakorvosi igazolást is.
- 27 gyermek él olyan családban, amelyben **három vagy több gyermeket nevelnek.** Ezt a jogcímet a szülőnek igazolnia nem kell, csak az erről szóló **Nyilatkozatot teszi meg büntetőjogi felelőssége tudatában.**
- 13 gyermek él olyan családban, amelyben **az egy főre jutó havi jövedelem összege** nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval és társadalombiztosítási járulékkel csökkentett összegének 130%-át. Ezt a jogcímet a szülőnek szintén nem kell igazolnia, csak az erről szóló **Nyilatkozatot kell megtennie büntetőjogi felelőssége tudatában.**

A vizsgálat alapján megállapítottam, hogy valamennyi, kedvezményben részesülő – ingyenesen étkező – gyermek rendelkezik a szülő által tett Nyilatkozattal.⁸

Valamennyi kedvezményben részesülő gyermeknél ellenőrzésre került a ténylegesen igénybe vett adagok száma (ami az elszámolás alapja) a Felvételi és mulasztási naplóban rögzített hiányzások számával. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy **az ellenőrzött 1 hónapban az óvoda étkezési nyilvántartása és a tényleges hiányzások száma között 5 gyermeknél⁹ 1-1 nap eltérés van,** amely eltérés – az óvodavezető tájékoztatása szerint - az óvónők téves adatszolgáltatásából adódott. Ez esetben **a gyermekek nem hiányoztak, mégsem lett rájuk ezekre a napokra támogatás igényelve.** Az 5 nap/hó eltérés nem jelentős, azonban ha az eltérés éves szinten eléri a 220 napot, akkor a normatíva mutatószáma már 1-gyel változik, ezért javasoljuk az igénybe vett adagok (a hiányzások) számának meghatározásánál az önellenőrzés és a vezetői ellenőrzés fokozását.

⁸ A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 6. melléklet

⁹ Sz.I., M.M., Zs.M., K.Ö., Gy.B.



A naplók vizsgálata során észrevételeztük, hogy **az egyik óvónő nem minden esetben használta a Felvételi és mulasztási naplóban előírt, egységes jelöléseket** a jelenlét és a hiányzás dokumentálására, ezért javasoljuk, hogy az óvodavezető hívja fel az érintett óvónők figyelmét a Felvételi és mulasztási napló nagyobb odafigyeléssel történő vezetésére, és a hiányzások, valamint a jelenlét egységes jelölésére, illetve javasoljuk a naplók fokozott vezetői ellenőrzését is.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az óvoda rendelkezik az igénylést alátámasztó dokumentumokkal, a táblázatokat pontosan töltötték ki, az adatok megbízhatóak, az igénylések megalapozottak.

Intézkedési terv készítése nem szükséges.

II. Számú Gondozási Központ

A II. Számú Gondozási Központban az alábbi szolgáltatások vehetők igénybe:

- Szociális étkeztetés (helyben fogyasztva, vagy elvitellel, vagy házhozszállítással)
- Házi segítségnyújtás
 - o szociális segítség
 - o személyi gondozás
- Időskorúak nappali intézményi ellátása/Idősek klubja
- Nappali ellátás demenciával küzdő személyek részére
- Községi pszichiátriai ellátás

Az intézmény szociális feladatainak ellátásához a költségvetési törvényben meghatározott támogatások vehetők igénybe. Szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre kerültek a támogatások igénylését alátámasztó dokumentumok és adatok.



Az ellátottak gépi nyilvántartásának naprakész vezetése a Szocio.NET elnevezésű szoftvercsomaggal történik, amely szoftver működése, és a benne rögzített adatok összhangban vannak a vonatkozó jogszabályok előírásaival. Az intézmény a TAJ alapú országos Igénybevevői Nyilvántartásba (KENYSZI¹⁰, TEVADMIN¹¹) is naponta jelenti az adatokat az intézményben vezetett dokumentációk alapján. Az intézményben az elektronikus nyilvántartás mellett a hagyományos, papír alapú adminisztráció is jelen van, pl. a gondozónők tevékenység naplójának a vezetése. A jelentett adatokat ¼ évente kell felülvizsgálni.

A KENYSZI és a TEVADMIN a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 20/C. §-a szerinti, a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások, szolgáltatások finanszírozásának ellenőrzése céljából vezetett nyilvántartás.

Naponta szükséges rögzíteni:

- étkeztetés
- házi segítségnyújtás
- idők nappali ellátása
- demens idők nappali ellátása

Havonta is elegendő rögzíteni, de az intézmény naponta jelenti, a többi ellátással együtt:

- közösségi pszichiátria (alapellátás)

A Szocio.NET szoftverrendszer az intézmény szakmai szoftvere. A rendszer a törvényben rögzített kötelező szakmai adminisztrációt teljes körűen, elektronikus formában biztosítja. A szoftverben a szolgáltatásba bekerülő ellátottak valamennyi kötelező adatát tárolják.

A gondozók naponta, személyesen jelentenek a TEVADMIN kezelésével megbízott munkatársnak. Első lépésként a Szocio.NET nyilvántartásába kerülnek rögzítésre az adatok.

A nap végén, amikor minden adat rendelkezésre áll, egy kimutatást generálnak az adott napra rögzített igénybe vevők névsorával. Ez tartalmazza a TEVADMIN felületén rögzítendő ellátottak nevét, és hogy milyen ellátásban részesültek.

A két nyilvántartás adatainak egyeznie kell, néhány kivételtől eltekintve, pl. törölt ütközés (ha az ellátott egy napon legalább két szolgáltatást/szolgáltatót vett igénybe). A költségvetési törvény előírása szerint ugyanis fő szabály, hogy egy ellátott naponta csak egyszer vehető

¹⁰ Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről

¹¹ Tevékenységadminisztráció



figyelembe, az együtt igénybe vehető szolgáltatásokról és ellátásokról a tárgyévben hatályos költségvetési törvény rendelkezik.

Az ellenőrzött időszak 2023. február hó volt.

Szociális étkeztetés¹²

Az étkeztetés keretében azoknak a szociálisan rászorultaknak a legalább napi egyszeri meleg étkezéséről kell gondoskodni, akik azt önmaguk, illetve eltartottjaik részére tartósan vagy átmeneti jelleggel nem képesek biztosítani, különösen a koruk, egészségi állapotuk, fogyatékoságuk, pszichiátriai betegségük, szenvedélybetegségük, vagy hajléktalanságuk miatt. A jogosultsági feltételek részletes szabályait az Önkormányzat rendeletben határozza meg. (Szociális törvény 62. §) A jogszabályi előírásnak megfelelően az Önkormányzat a szociális igazgatásról és egyes szociális és gyermekjóléti ellátásokról szóló 3/2015. (II. 27.) rendeletében szabályozta a jogosultsági feltételeket. A támogatás az önkormányzatot a szociális étkeztetésben ellátottak száma szerint illeti meg.

Az étkeztetésben résztvevő ellátottak számáról és az adagszámról számítógépes nyilvántartást vezetnek (igénybevételi napló). Külön lista készül azokról, akik helyben fogyasztják, külön lista azokról, akik elviszik az ebédet, és külön lista azokról, akik házhoz szállítással kérik azt. Az ebédet Megrendelőlevélen rendelik meg a Prizma-Junior Közétkeztetési Zrt.-től. A lemondásokról és a pótrendelésekről külön nyilvántartást vezetnek.

A szociális étkeztetésnél 2022. novemberében **88 fő után igényelték meg a normatívát**, amelyet az intézményvezető 2023. májusban az április 30-ig történt ellátások alapján **94 főre módosított. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során mindent rendben találtunk.**

Házi segítségnyújtás¹³

- szociális segítség
- személyi gondozás

A szociális segítség keretében biztosítani kell a lakókörnyezeti higiénia megtartásában, a háztartási tevékenységben való közreműködést, bevásárlást, a veszélyhelyzetek

¹² Kvtv. 2. melléklet 26. 1.3.2.3. jogcímszám

¹³ Kvtv. 2. melléklet 27. 1.3.2.4. jogcímszám



kialakulásának megelőzésében és a kialakult veszélyhelyzet elhárításában történő segítségnyújtást, szükség esetén a bentlakásos szociális intézménybe történő beköltözés segítését.

A személyi gondozás keretében biztosítani kell az ellátást igénybe vevővel a segítő kapcsolat kialakítását és fenntartását, a gondozási és ápolási feladatok elvégzését, mentális támogatást, ügyintézés, személyi higiénia biztosítását, öltöztetést, étkeztetést, gyógyszer kiváltását, adagolását, sétát, továbbá a fentebb ismertetett szociális segítést is.

Az intézményvezető szakmai szempontok alapján dönti el, hogy az ellátott csak segítésre, vagy gondozásra is jogosult.

A gondozók a segítésről és a gondozásról külön-külön tevékenységnaplót vezetnek. A gondozásnál a közlekedésre fordított utazási idő is elszámolható, a segítésnél nem. A segítésnél az elszámolás alapja a látogatások (alkalmak) száma, a gondozásnál az elszámolás alapja néhány éve megváltozott, a látogatások száma helyett jelenleg az óraalapú elszámolás került bevezetésre. A szociális segítésben részesülők számának meghatározása a tevékenységnapló alapján naponta összesített ellátottak száma alapján történik. Ha a gondozásban részesülőnél segítő tevékenységet is ellátnak, az a támogatás igénylésénél együttesen elszámolható gondozási tevékenységnek.

2022. novemberében a **szociális segítésnél 3 fő után, a személyi gondozásnál 50 fő után igényelték meg a normatívát**, amelyet az intézményvezető 2023. májusban nem módosított. A szociális segítésnél csak a gondozottnál tett látogatások számát kell figyelembe venni, az ott töltött idő irreleváns.

Az Önkormányzati rendelet szerint a házi segítségnyújtás igénybe vétele esetén - az ellátott személyes részvétele nélkül végzett - lakáson kívüli tevékenység időtartamát a havonta fizetendő személyi térítési díj kiszámításakor nem kell figyelembe venni.¹⁴ A házi segítségnyújtásnál az ellátottanként vezetett tevékenységnaplóban óra:perctől-óra:percig bontásban kell vezetni az elvégzett résztevékenységre fordított időt, és percre pontosan az elvégzett résztevékenység időtartamát, amely már az útidőt is tartalmazza. Ezek

¹⁴ Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2015. (II. 27.) önkormányzati rendelete a szociális igazgatásról és egyes szociális és gyermekjóléti ellátásokról 38. § (1)



figyelembevételével kell kiszámolni a normatíva igénylést alátámasztó óraszámot, ami a fent ismertetettek miatt elég bonyolult, és nagy odafigyelést igényel.

A szociális segítsérről és a személyi gondozásról ellátottanként is és szociális gondozóként/segítőként is vezetnek nyilvántartást. **A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során eltérést nem találtunk.**

Időskorúak nappali intézményi ellátása/Idősek klubja¹⁵

A szolgáltatás a saját otthonukban élők részére biztosít napközben, kulturált, szép környezetben kellemes időtöltést, társas kapcsolatokat, szabadidős programokat, továbbá segítséget kapnak – igény szerint – a hivatalos ügyek intézéséhez is. Jelenleg 27 fő veszi igénybe ezt a szolgáltatást. A támogatás az önkormányzatot az ellátottak száma szerint illeti meg. Az Önkormányzat az idősek nappali ellátását (kivéve a demens személyek ellátását) térítésmentesen biztosítja. Az ellátottak számának meghatározása a látogatási és eseménynaplóból naponta összesített ellátottak száma alapján történik. **A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során mindent rendben találtunk.**

Nappali ellátás demenciával küzdő személyek részére¹⁶

A Gondozási Központ lehetőséget biztosít enyhe, illetve közép súlyos demenciával, azaz szellemi hanyatlással élők biztonságos napközbeni tartózkodására. Demens személyek nappali intézményi ellátása jogcímen 2022. novemberében **4 fő után igényelték meg a normatívát**, amelyet az intézményvezető 2023. májusban az április 30-ig történt ellátások alapján **6 főre módosított**. A támogatás az önkormányzatot az ellátottak száma szerint illeti meg. A támogatás igénybevételének feltétele, hogy az ellátásban részesülő személy rendelkezzen pszichiáter, neurológus, vagy geriáter szakorvos demenciakórképet igazoló szakvéleményével. Az ellátottak számának meghatározása a látogatási és eseménynaplóból naponta összesített ellátottak száma alapján történik. A helyszíni vizsgálat során megállapítottuk, hogy **valamennyi ellátott rendelkezett a szükséges Szakvéleménnyel.**

¹⁵ Kvtv. 2. melléklet 31. 1.3.2.6. jogcímszám

¹⁶ Kvtv. 2. melléklet 33. 1.3.2.8. jogcímszám



Közöségi pszichiátriai ellátás¹⁷

A kerületben élő pszichés problémával küzdők számára olyan – az egészségügyi ellátás igénybevétele mellett - komplementer szolgáltatást biztosít, amelynek segítségével a betegségből eredő hátrányok leküzdhetőbbé, a strukturálatlan mindennapok élhetőbbé, az elakadások továbbgondolhatóvá válnak. A támogatás az önkormányzatot az ellátottak száma szerint illeti meg. A támogatásra való jogosultság az ellátottal kötött Megállapodás keltezésétől számolódik. **Jelenleg az engedélyezett létszám 40 fő.**

A helyszíni vizsgálat során megállapítottuk, hogy **valamennyi ellátott rendelkezik** a Gondozási Központtal kötött **Megállapodással**. A vizsgált időszak (2023. február) és a helyszíni ellenőrzés (2023. július) között eltelt időszakban 1 ellátott Megállapodása megszűnt, amelyről megszüntető kardon készült, egy Megállapodás lezárása folyamatban volt. Az intézményvezető tájékoztatása szerint a Gondozási Központ a 40 főre egész évben folyamatosan meg tudja igényelni a támogatást, mert amint valaki felmondja a Megállapodást, rögtön betöltik a helyét egy új ellátottal.

A támogatások ellenőrzése során **megállapítottuk, hogy a Gondozási Központ rendelkezik az igénylést alátámasztó dokumentumokkal, a nyilvántartásokat pontosan vezetik, az adatok megbízhatóak, az igénylések megalapozottak. Az intézményvezető folyamatosan figyelemmel kísérte a támogatásokat megalapozó adatok alakulását, és annak megfelelően év közben, szükség esetén módosította a normatív támogatás előirányzatait, hogy az elszámolás a tényleges igénybevétel alapján történjen.**

Intézkedési terv készítése nem szükséges.

Budapest, 2023. augusztus 28.

Tuba Mónika
belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető

¹⁷ Kvtv. 2. melléklet 34. 1.3.2.9. jogcímszám



Mellékletek jegyzéke:

1. melléklet: Megbízólevél
2. melléklet: Ellenőrzési program

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési Jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (2) és (5) bekezdése, valamint 45. § (2) és (3) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a Jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül köteles vagyok megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetőség van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.*

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Budapest, 2023. augusztus

.....
Haszillóné John Helga
óvodavezető
Völgy Utcai Ökumenikus Óvoda

* a megfelelő szöveget alá kell húzni



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott dr. Kiss Edina osztályvezető, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a belső ellenőrök számára az adott ellenőrzéssel kapcsolatban átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Budapest, 2023. augusztus

.....
Haszillóné John Helga
óvodavezető
Völgy Utcai Ökumenikus Óvoda



ZÁRADÉK

Az ellenőrzési Jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (2) és (5) bekezdése, valamint 45. § (2) és (3) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a Jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül köteles vagyok megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetőség van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.*

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Budapest, 2023. augusztus

.....
Kajcsáné Geszner Barbara
intézményvezető
II. Számú Gondozási Központ

* a megfelelő szöveget alá kell húzni



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott dr. Kiss Edina osztályvezető, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a belső ellenőrök számára az adott ellenőrzéssel kapcsolatban átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Budapest, 2023. augusztus

.....
Kajcsáné Geszner Barbara
intézményvezető
II. Számú Gondozási Központ