

JEGYZŐKÖNYV

HELYSZÍNI VIZSGÁLATRÓL

<u>Készült:</u>	Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény hivatalos helyiségében 2025. január 23.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	2024. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
<u>Ellenőrzés célja:</u>	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának felülvizsgálata
<u>Ellenőrzést elrendelte:</u>	Hévízi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, a Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján
<u>Ellenőrzést végzi:</u>	Szabó Béla belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Belső ellenőri regisztrációs száma: 5115825
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény 8380 Hévíz, Szent András u. 11/a.
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
<u>Ellenőrzés módja:</u>	Szűrőpróbaszerűen és mintavétel alapján
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</u>	Áht. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról Ávr. 368/2011. Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról Sztv. 2000. évi C. törvény a számvitelről Áhsz. 4/2013. Korm. rendelet az államháztartás számviteléről Mötv. 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól Bkr. 370/2011. Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi költségvetéséről 2022. évi XXV. törvény Magyarország 2023. évi költségvetéséről
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2024.01.01 - 2025.01.24
<u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2025. január 23.

TARTALOMJEGYZÉK

1	Ellenőrzés célja	3
2	Részletes megállapítások	3
2.1	Normatív támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi meghatározása	3
2.2	Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának igénylése, elszámolása	4
2.2.1	Természetes mutatószámok felmérései, változások évközben	4
2.2.2	Elszámolható természetes mutatószámok értékei	4
	a) Szociális étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása	4
	b) Házi segítségnyújtás ellátásában résztvevők létszámának elszámolása	5
	c) Időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevők létszámának elszámolása	5
	d) Bölcsődei ellátásában résztvevők létszámának elszámolása	6
	e) Bölcsődei szakmai dolgozók számított létszámának meghatározása	7
	f) Szociális szakosított ellátásában résztvevők létszámának elszámolása	8
	g) Idősek otthona segítő munkatársak számított létszámának meghatározása	9
	h) Támogatások elszámolását megalapozó analitikus nyilvántartások vezetése	9
2.3.3	Szociális ellátások támogatásának elszámolása	10
2.3.4	Szociális ellátások normatív támogatásának felhasználása	11
	a) Család- és gyermekjóléti szolgálat támogatásának felhasználása	11
	b) Szociális étkeztetés támogatásának felhasználása	11
	c) Házi segítségnyújtás támogatásának felhasználása	12
	d) Idősek nappali ellátása támogatásának felhasználása	12
	e) Bölcsődések ellátása támogatásának felhasználása	13
	f) Idősek tartós szociális szakosított ellátása támogatásának felhasználása	13

1 ELLENŐRZÉS CÉLJA

- 1.1 Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylésére vonatkozó rendelkezések megtartásra kerültek-e. Vizsgálatra kerül a normatív támogatás igénybevételének jogszerűsége és az elszámolás alapját képező mutatószámok meghatározásának helyessége. Végrehajtásra kerültek-e a törvényben meghatározottak szerint a normatív támogatások adatainak évközi módosításai?
- 1.2 A normatívákhoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások megléte, előírások szerinti vezetése, a bennük szereplő - a normatív támogatás alapjául szolgáló – adatok valóságának vizsgálata, egyeztetése a statisztikai adatokkal. A külső és belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések értékelése.

2 RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2.1 Normatív támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi meghatározása

A normatív támogatások igénylését és elszámolását a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: 2024. évi Kvtv.) alkalmazásával kellett elvégezni. A 2024. évi Kvtv.-ben foglalt előírások voltak az irányadók a mutatószámok a számított értékek meghatározásában.

A vizsgált intézmény tekintetében teljes körűen felülvizsgálatra került a szociális normatív támogatások igénylésének jogszerűsége és az elszámolás alapját képező mutatószámok meghatározásának helyessége.

A 2024. évi Kvtv. 2. mellékletében foglalt, a települési 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.

Az intézmény törzskönyvi nyilvántartása és a mutatószámfelmérések alapján a normatíva felülvizsgálata a 2024. évi Kvtv. 2. mellékletének megfelelően a következő szerkezetben történt meg:

1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

- 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása
- 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása
 - 1.3.2.1. Család- és gyermekjóléti szolgálat
 - 1.3.2.3. Szociális étkeztetés
 - 1.3.2.4. Házi segítségnyújtás
 - 1.3.2.6. Időskorúak nappali intézményi ellátása
- 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása
 - 1.3.3.1. Bölcsődei bértámogatás
 - 1.3.3.2. Bölcsődei üzemeltetési támogatás

1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása

1.3.4.1. Bértámogatás

1.3.4.2. Intézményüzemeltetési támogatás

Az Önkormányzat a normatív támogatások felméréséhez, elszámolásához szükséges alapadatok bekérését az intézmények részére kiadott intézkedéssel szabályozta, melyben rendelkezésre bocsátotta a normatívák igénylésére vonatkozó költségvetési törvény kivonatát. Az intézkedés mellékleteként a kincstár részére történő adatszolgáltatás szerkezetének megfelelően kérték a felméréséhez és az elszámoláshoz szükséges mutatószámokat.

2.2 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának igénylése, elszámolása

2.2.1 Természetes mutatószámok felmérései, változások évközben

A TASZII természetes mutatószámainak felmérési adatait a **2.2.1. számú táblázat** mutatja be. Ezek tulajdonképpen az intézmény létszám adatai. Továbbá azt is szemlélteti, hogy az Önkormányzat a meghatározott lehetőségek szerint milyen mértékben mondott le, illetve tett pótigénylést az egyes mutatószámokkal kapcsolatban.

Ezek a természetes mutatószámok alapvetően befolyással vannak az igényelhető normatív támogatások összegére. Az igényelhető jogviszonyok megfeleltek az intézmény hatályos alapító okiratában rögzített alaptevékenységnek. A mutatószám kialakításánál előírás szerint tervezéskor az ellátottak éves becsült számát vették alapul és igyekeztek figyelembe venni a prognosztizálható változásokat.

2.2.2 Elszámolható természetes mutatószámok értékei

A normatív támogatások 2024. évi elszámolásának ellenőrzése során teljes körűen áttekintésre kerültek a támogatásokat megalapozó szociális okmányok, analitikus nyilvántartások, összesítő kimutatások.

a) Szociális étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása

A szociális feladatokon belül a szociális étkeztetést igénybe vevők 2024. évi kimutatását a **2.2.2-A. számú táblázat** mutatja be. Előírás szerint elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója nyilvántartása alapján naponta összesítésre került az ellátottak száma, mely 250-nel lett elosztva. Az értékelés alapján a szociális étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **60 fő**.

A normatíva elszámolást alátámasztó **2.2.2-A. számú táblázatban** szereplő szociális étkeztetésben résztvevő ellátottak közül a mintavételelesen kiválasztott 2024. április 17-én ellátott **61 főt** a **2.A-1. számú melléklet** mutatja ki. A szociális étkeztetésben résztvevő ellátottakat és a rájuk vonatkozó étkezési napok számát pedig a **2.A-2. számú melléklet** sorolja fel. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát. A szociális étkeztetésben résztvevő ellátottak esetében, ha nem Hévízen van az állandó lakcímük, akkor nyilatkozatot tetetnek, és így nyer igazolást a hévízi tartózkodási helyük.

b) Házi segítségnyújtás ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

A Zala Vármegyei Kormányhivatal 2024. november 28-án kiadott határozata (ZAC/100/233-24/2024.) módosította a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény működési engedélyét. A házi segítségnyújtás esetében a befogadott szolgáltatás Hévíz és Cserszegtomaj tekintetében határozatlan időre szól. Összesen az ellátható személyek száma **56 fő**, amiből Cserszegtomaj esetében legfeljebb **25 fő** az ellátható személy.

Az intézmény a 2 település tekintetében egész évben ellátta a feladatot. A támogatások teljes összege abban az esetben jár, ha a szolgáltatás a tárgyév egészében szerepel a szolgáltatói nyilvántartásban. Amennyiben a szolgáltatás, intézmény nem egész évben működik, a támogatás a működés megkezdését követő hónap 1-jétől, illetve megszűnése hónapjának utolsó napjáig időarányosan jár. Amennyiben a szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzés adott hónap első napjától érvényes, és a szolgáltatás, intézmény ezen időponttól jogszerűen működik, e hónapra a támogatás igénybe vehető.

Külön kellett szerződést kötni az ellátottakkal egyrészt a Szocvtv. 63. § (3) bekezdése alapján a szociális segítségre, másrészt a Szocvtv. 63. § (4) bekezdése alapján a személyi gondozásra. Ezek más-más támogatási értéket is képviseltek.

A személyi gondozási ellátásban részesülő személyek 2024. évi elszámoló kimutatását a **2.2.2-B-a. számú táblázat** tartalmazza. Elszámolásnál előírás szerint az ellátottak gondozási napokra vonatkozó nyilvántartása szerint összesített éves gondozási napok száma lett 250-nel elosztva. Az értékelés alapján a házi segítségnyújtás ellátásában személyi gondozásban résztvevők létszámának elszámolható értéke: **41 fő**.

A szociális segítői ellátásban részesülő személyek 2024. évi elszámoló kimutatását a **2.2.2-B-b. számú táblázat** tartalmazza. Elszámolásnál előírás szerint az ellátottak gondozási napokra vonatkozó nyilvántartása szerint összesített éves gondozási napok száma lett 250-nel elosztva. Az értékelés alapján a házi segítségnyújtás ellátásában szociális segítésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **0 fő**.

A **2.2.2-B-a. számú táblázatban** szereplő házi segítségnyújtás ellátásában résztvevők közül a mintavételelesen kiválasztott 2024. április hónap **926** személyi gondozási óraszámát, továbbá a 2024. évi gondozási óraszámokat gondozottanként, illetve minden településen 1-1 ellátott gondozását a **2.B. számú melléklet** részletezi. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

c) Időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

A Zala Vármegyei Kormányhivatal 2024. november 28-án kiadott határozata (ZAC/100/233-24/2024.) módosította a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény működési engedélyét. Az Idősek Klubja esetében a befogadott szolgáltatás Hévíz és Cserszegtomaj vonatkozásában 2016. évtől határozatlan időre szól. Összesen az ellátható személyek száma **25 fő**, amiből Cserszegtomaj esetében legfeljebb **2 fő** az ellátható személy. A fenntartó a nappali ellátás feladat-ellátására megkötötte a megállapodást a Cserszegtomaj Község Önkormányzatával.

Az időskorúak nappali intézményi ellátása az Idősek Klubjában valósul meg. Az ellátásban részesülők 2024. évi elszámoló kimutatását a **2.2.2-C. számú táblázat** tartalmazza. Elszámolásnál előírás szerint a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta került összesítésre az ellátottak száma, amely 250-nel lett elosztva. Az ellátottak mindegyike étkeztetésben is részesült. Az értékelés alapján

az időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevők létszámának elszámolható értéke: **24 fő**.

A **2.2.2-C. számú táblázatban** szereplő időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevők közül a mintavételelesen kiválasztott **2024. április 17-én** ellátott **24 főt** a **2.C-1. számú melléklet** részletezi. Az időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevő ellátottakat és a rájuk vonatkozó ellátási napok számát pedig a **2.C-2. számú melléklet** sorolja fel. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

d) Bölcsődei ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

A gyermekek napközbeni ellátása körében a bölcsődei ellátás a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Bölcsődében valósul meg. Az alapító okirat az intézmény telephelyeként jeleníti meg a Bölcsődét. A gyermekek napközbeni ellátása esetében a befogadott szolgáltatás határozatlan időre szól. Összesen az ellátható személyek száma **26 fő**.

A támogatás a Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott bölcsődébe beíratott és ellátott gyermekek után vehető igénybe. A beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban, működési engedélyben szereplő férőhelyszámot.

A 2024. évi Kvtv. a II. 1.3.3. pontja tartalmazza az ellátottakról szóló alapszabályozást. Az ellátottak száma a **tárgyév január 31-én** beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő **férőhelyszám 80%-a** közül a kedvezőbb. A sajátos nevelési igényű, valamint a korai fejlesztésre, gondozásra jogosult gyermekeket az ellátottak számában **két főként** kell figyelembe venni.

A belső ellenőr azonban a bölcsődei alapnyilvántartások alapján felülvizsgálta a bölcsődei ellátás tényleges igénybevételét és kihasználtságát. A jelenléti nyilvántartás feldolgozását a **2.2.2-D-1. számú táblázat** mutatja be havonta és éves összesítéssel. A tényleges jelenlét **3.624** ellátási napot eredményezett, amely 231-gyel osztva **15,6 fő** bölcsődei ellátottat jelent. A beíratott gyermekeknek összesen **4.714** ellátási napra lett volna lehetőségük, így a jelenlétük csak **76,9%-os** volt.

A 2024. évi Kvtv. a II. 1.3.3. pontja alapján a 2024. január 31-én beíratott gyermekek létszáma **21 fő** volt (Méhecske csoport: 12 fő; Süni csoport: 9 fő). A nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 26 fő, aminek a 80%-a **20,8 fő**. Tehát az előbbi számítás a kedvezőbb.

Így az előző értékelés alapján a bölcsődei ellátásában résztvevők létszámának elszámolható teljes értéke: **21 fő**.

A sajátos gondozású bölcsődei gyermekek listáját a **2.2.2-D-2. számú táblázat** mutatja be és vezeti le a 2023. évet tekintve. Tétélesen ellenőrzésre került a szakértői bizottságok által kiadott szakvélemények kelte és tartalma. A szakértői vélemények általában évközben nyilatkoztak a sajátos nevelési igényű, valamint a korai fejlesztésre, gondozásra jogosult státuszáról, ezért csak az ilyen kategóriájú napok száma vehető figyelembe az érintett gyermekek esetében. A gyermeklétszámot az így alátámasztott napok 231-gyel történő osztása adja meg, amely **2,6 fő**. A sajátos nevelési igényű, valamint a korai fejlesztésre, gondozásra jogosult gyermekeket az ellátottak számában **két főként** kell figyelembe venni.

Az előző alátámasztásokat követően összegezhető az elszámolható létszámok megoszlása: **2,6 fő** sajátos nevelési igényű, valamint a korai fejlesztésre, gondozásra jogosult gyermek, illetve **18,4 fő** nem sajátos gondozású gyermek, összesen **21 fő**.

e) Bölcsődei szakmai dolgozók számított létszámának meghatározása

A bölcsődei ellátást érintően a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1.3.3.1. pont előírása szerint a központi költségvetés a Kjt., valamint a Kjtvr., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít a bölcsődét, mini bölcsődét fenntartó települési önkormányzatok részére, az általuk foglalkoztatott kisgyermeknevelők és dajkák béréhez, valamint az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez. A bértámogatás szolgál a bölcsődei pótlék és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is.

$$BBsz = N + D + Np + T$$

BBsz = bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma

N = kisgyermeknevelők létszáma = $(Le/12) * 2$
(de legalább 2 fő)

D = bölcsődei dajkák létszáma = $(Le/24)$
(de legalább 1 fő)

Np = kisgyermeknevelők többlet létszáma 2 fő, ha $Le > 60$ fő = **0 fő**

T = szaktanácsadó létszáma 1 fő, ha egyesített bölcsőde = **0 fő**

Le = a bölcsődében ellátott gyermekek létszáma = $L1 + L2 * 2$

L1 = nem SNI, korai fejlesztésű gyermekek létszáma

L2 = SNI, korai fejlesztésű gyermekek létszáma (az ellátottak között 2-szeres szorzóval kell figyelembe venni)

Bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma (fő)

	L1	L2	Le	N	D	Np	T	BBsz
2024. év	18,4	2,6	23,6	3,9	1,0	0	0	4,9

A bölcsődei szakmai dolgozók finanszírozott létszámának meghatározása

Az intézmény kimutatása szerint 2024. évben a Bölcsődében az alábbi dajkák és középfokú végzettségű kisgyermeknevelők dolgoztak:

Debreczeni Andrea – dajka	366 nap
Sebők Róbertné – dajka	122 nap
Farkas-Káldi Alexandra - gyógypedagógiai asszisztens	366 nap
Hegedűs Erika – kisgyermeknevelő	366 nap
Nemeskéri-Kenesei Katalin – kisgyermeknevelő	335 nap
Lázár Ferencné – kisgyermeknevelő	366 nap
Sárközi Elizabet Jázmin – dajka	244 nap
Sabjanics-Kálóczi Szilvia – kisgyermeknevelő	366 nap
Kulcsár Viktória – kisgyermeknevelő - GYED	0 nap
Összes munkanap:	2.277 nap
Átlagos létszám (2.165/366):	5,9 fő

Az intézmény kimutatása szerint 2024. évben a Bölcsődében az alábbi felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők dolgoztak:

Liscsinszky Réka Enikő – kisgyermeknevelő 366 nap

Átlagos létszám: 1,0 fő

A támogatás igénylése szempontjából a szakmai dolgozók finanszírozott létszáma az alábbi képlet szerinti létszám, de legfeljebb a 2024. évben a ténylegesen foglalkoztatott szakmai dolgozók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

Bfk + Bff <= BBsz

Bfk = a finanszírozás szempontjából elismert bölcsődei dajkák és középfokú végzettségű bölcsődei kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma, egy tizedesre kerekítve

Bff = a finanszírozás szempontjából elismert felsőfokú végzettségű bölcsődei kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma, egy tizedesre kerekítve

Bff = 1,0 fő → kerekítve = 1,0 fő

Bfk = 5,9 fő → az elszámolhatósági összefüggés alapján = (4,9 fő – 1,0 fő) = 3,9 fő

f) Szociális szakosított ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény 2015. január 2. napjától hatályos alapító okirata szerint a költségvetési szerv engedélyezett férőhely számai között, a bentlakásos intézmény tekintetében az Idősek Otthona I. (Hévíz, Szent András u. 11/A.) 32 fővel, míg az Idősek Otthona II. (Hévíz, Honvéd u. 2.) 25 fővel szerepel.

Az Idősek Otthona – I. ellátási hely (8380 Hévíz, Szent András út 11/A) ellátásban részesülő személyek 2024. évi elszámoló kimutatását a **2.2.2-E-a. számú táblázat** összegezi. Ebben külön levezetésre kerül a nem demens és a demens ellátottak száma. A levezetett ellátottak száma kerekítve **30 fő** (28 fő nem demens + 2 fő demens). Ez kevesebb, mint a működési engedélyben szereplő 32 fő létszám.

Az Idősek Otthona – II. ellátási hely (8380 Hévíz, Honvéd utca 2.) ellátásban részesülő személyek 2022. évi elszámoló kimutatását a **2.2.2-E-b. számú táblázat** összegezi. Ebben külön levezetésre kerül a nem demens és a demens ellátottak száma. A levezetett ellátottak száma kerekítve **25 fő** (23 fő nem demens + 2 fő demens). Ez megegyezik a működési engedélyben szereplő 25 fő létszámmal.

Elszámolásnál előírás szerint az ellátottak gondozási napokra vonatkozó nyilvántartása szerint összesített éves gondozási napok száma lett 366-tal elosztva. Az értékelés alapján a nem demens időskorúak szociális szakosított ellátásában résztvevők létszámának elszámolható értéke: **52 fő** [(10.402 + 8.591)/366 = 51,9 fő]. A demens időskorúak létszámának elszámolható értéke pedig: **4 fő** [(780 + 674)/366 = 3,9 fő].

A nem demens időskorúak szociális szakosított ellátásában résztvevő ellátottakat és a rájuk vonatkozó ellátási napok számát a **2.E-1. számú melléklet**, a demens időskorúakét pedig a **2.E-2. számú melléklet** sorolja fel. Mivel az intézmény két épületben rendelkezik működési engedéllyel, ezért bemutatja az ellátás helyszínét is, valamint az ellátottakkal történt változásokat és azok időpontját is. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

A KENYSZI elektronikus nyilvántartó rendszerben évközben folyamatosan le kell jelenteni az ellátásokat. A belső ellenőr szűrőpróba szerűen tekintette át a lejelentett adatokat. Eltérés a nyilvántartási bizonylatokhoz képest nem volt. A mintavételezés így alátámasztja, hogy a nyilvántartások és a jelentések egész évben egyeznek.

g) Idősek otthona segítő munkatársak számított létszámának meghatározása

$$Gsz = (L / 4)$$

Gsz = adott évre számított, elismert segítő munkatársak létszáma, egész számra felfelé kerekítve – (4 ellátottra 1 fő)

(Kiegészítő szabályok 5.1. pont)

L = adott évre elismert összes ellátotti létszám = $L1 + L2 * 1,2 + L3$

L1 = nem demens személyek időskorú ápoló-gondozó otthoni ellátása

L2 = demens személyek időskorú ápoló-gondozó otthoni ellátása (az ellátottak között 1,2-szeres szorzóval kell figyelembe venni)

L3 = nem demens személyek időskorú gondozóháza ellátása

Segítő munkatárs és intézményvezető együttes elismert létszáma (fő) - számított

	L1	L2	L2x	L3	Gsz	Gsz
2024. év	52	4,00	4,80	0	14,200	14 fő

h) Támogatások elszámolását megalapozó analitikus nyilvántartások vezetése

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény rendelkezett hatályos alapító okirattal. A 2024. évet érintően az alapító okiratban szereplő tevékenységekhez szükséges működési engedélyekkel is rendelkezett az intézmény. Személyes gondoskodás keretében vonatkozik az étkeztetésre, a házi segítségnyújtásra, az idősek klubjára, idősek otthonára, bölcsődére. A működési engedélyek hatálya határozatlan időre szól.

A szociális gondoskodásban részesülőkről vezetik az előírt nyilvántartásokat, minden gondozottról évente előadói ívet fektetnek fel, mely tartalmazza a megállapodást, a nyilatkozatot és az igazolást a jövedelmi helyzetről.

A szociális étkeztetéshez kapcsolódóan vezetik az 1/2000.(I.7.) SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerinti étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplót. A napló kialakítási formáját, követve a jogszabályi változásokat az új formának megfelelően vezetik.

Az időskorúak nappali intézményi ellátása (Idősek Klubja) tekintetében előírás szerint vezetik a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplóját. Az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátáshoz (Idősek Otthona) pedig a gondozási napok és ételmezési napok alakulásáról szóló nyilvántartást vezetik.

2.3.3 Szociális ellátások támogatásának elszámolása

A szociális és gyermekjóléti támogatási jogcímekhez 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 2024. októberi állapot felméréshez viszonyított eltéréseket is, melyeket figyelembe kell venni az elszámolás lezárásánál.

HÉVÍZ - Természetes mutatószámok elszámolása - 2024. ÉV

3. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím	2024. októberi felmérés	ELSZÁ- MOLÁS	Ellenőrzési eltérés	
		mutatószám	mutatószám	mutatószám	
SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKEZTETÉSI					
1.3.2.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása				
1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	1.3.2.1.	13 286 200	13 286 200	0
2.	Szociális étkeztetés	1.3.2.3.1.	59	60	1
3.	Házi segítségnyújtás - szociális segítség	1.3.2.4.1.	0	0	0
4.	Házi segítségnyújtás - személyi gondozás	1.3.2.4.2.	39	41	2
5.	Időskorúak nappali intézményi ellátása	1.3.2.6.1.	24	24	0
1.3.3.	Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása				
6.	Bölcsőde - felsőfokú kisgyermeknevelők	1.3.3.1.1.	1,0	1,0	0,0
7.	Bölcsőde - dajkák, középfokú nevelők	1.3.3.1.2.	3,8	3,9	0,1
8.	Bölcsőde - nem SNI gyerekek	1.3.3. II-1	19,0	18,4	-0,6
9.	Bölcsőde - SNI gyerekek	1.3.3. II-2	2,0	2,6	0,6
1.3.4.	Szociális szakosított ellátások támogatása				
10.	Elismert szakmai létszám (idősek otthona)	1.3.4.1.	14	14	0,0
11.	Idősek otthona - nem demens	1.3.4.1. L(1)	51	52	1
12.	Idősek otthona - demens	1.3.4.1. L(3)	4	4	0

2.2.3. számú táblázat

Szociális és gyermekjóléti ellátások támogatásának elszámolása (Ft)

Támogatási jogcímek	2024. évben		
	Létszám (fő); mutatószám	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS
2024. évi Költségvetési törvény alapján			
Család és gyermekjóléti szolgálat	2	6 643 100	13 286 200
Szociális étkeztetés	60	84 860	5 091 600
Házi segítségnyújtás - segítség	0	25 000	0
Házi segítségnyújtás - gondozás	41	602 500	24 702 500
Időskorúak nappali ellátása	24	349 830	8 395 920
Bölcsőde - felsőfokú szakmai dolgozók	1,0	8 522 000	8 522 000
Bölcsőde - dajkák, középfokú szakmai dolgozók	3,9	6 838 000	26 668 200
Bölcsődei üzemeltetési támogatás	1,0	10 737 000	10 737 000
Idősek otthona - elismert szakmai létszám	14	7 248 900	101 484 600
Idősek otthona - üzemeltetési támogatása	1	21 899 863	21 899 863
ÖSSZESEN:			220 787 883

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében 2024. évre vonatkozó normatív támogatások elszámolását a **2.2.3. számú táblázat** mutatja be. A táblázat tartalmazza az előbbieken alátámasztott természetes és számított (elismert) mutatószámokat, melyeket a 2024. évi Kvtv. fajlagos támogatási értékeivel megszorozva kapjuk meg a Teréz Anya Szociális Integrált Intézményt 2024. évben megillető normatív támogatás teljes összegét.

2.3.4 Szociális ellátások normatív támogatásának felhasználása

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény gazdálkodási tevékenységét alapító okirata szerint a Hévízi Polgármesteri Hivatal látja el, így elvégzi a számviteli könyvvezetését is. A Közgazdasági Osztály vezetője teljességi nyilatkozat megtétele mellett adta át a belső ellenőrzés számára az alább megnevezett és kiértékelt szakfeladat kivonatokat.

A normatív támogatás aránya **64,0%** a család- és gyermekjóléti szolgálatban, **16,3%** a szociális étkeztetésben, **48,0%** a házi segítségnyújtásban, **53,8%** az idősek nappali ellátásában, **68,5%** a bölcsődei ellátásban, **28,2%** az idősek tartós bentlakásos szociális ellátásában.

Az egyszerűsített „bruttó” levezetések azt igazolják, hogy a Teréz Anya Szociális Integrált Intézményt megillető normatív támogatások teljes mértékben, és csakis a központosilag meghatározott területekre lettek felhasználva az előírt módon.

a) Család- és gyermekjóléti szolgálat támogatásának felhasználása

A támogatás a szociális alapszolgáltatások általános feladatai között a települési önkormányzatoknak a Szocvtv. 64. §-ában meghatározott szociális alapellátási kötelezettségei körébe tartozó családsegítési szolgáltatások és intézményeik működési kiadásaihoz kapcsolódik.

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 104042 COFOG számon vezetett Család - és gyermekjóléti szolgálat 2024. évre szóló kivonata alapján a folyó kiadások értékeit a **2.2.4-A. számú táblázat** mutatja be, illetve a szolgálatra elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

2.3.4-A. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Család és gyermekjóléti szolg. kiadásainak felhasználása

Számla	Megnevezés [104042]	2024. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	15 277 258
52	Járulékok	1 983 265
53	Dologi kiadások	2 711 922
56	ÁFA	792 213
FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:		20 764 658
ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:		13 286 200
TÁMOGATÁS ARÁNYA:		64,0%

b) Szociális étkeztetés támogatásának felhasználása

A támogatás a települési önkormányzatoknak a Szocvtv. 62. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladataihoz kapcsolódik.

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 107051 COFOG számon vezetett Szociális étkeztetés 2024. évre szóló kivonata alapján a folyó kiadások értékeit a **2.2.4-B. számú táblázat** mutatja be, illetve a szociális étkeztetésre elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

2.2.4-B. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Szociális étkeztetés kiadásainak felhasználása

Számla	Megnevezés [107051]	2024. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	8 304 127
52	Járadékok	1 203 205
53	Dologi kiadások	21 747 579
FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:		31 254 911
ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:		5 091 600
TÁMOGATÁS ARÁNYA:		16,3%

c) Házi segítségnyújtás támogatásának felhasználása

A támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szocvtv.63.§-a alapján, és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működteti. A támogatás a települési önkormányzatot a házi segítségnyújtás keretében ellátott személyek száma szerint illeti meg.

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 107052 COFOG számon vezetett Házi segítségnyújtás 2024. évre szóló kivonata alapján a folyó kiadások értékeit a **2.2.4-C. számú táblázat** mutatja be, illetve a házi segítségnyújtásra elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

2.2.4-C. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Házi segítségnyújtás kiadásainak felhasználása

Számla	Megnevezés [107052]	2024. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	41 023 674
52	Járadékok	5 691 332
53	Dologi kiadások	4 046 316
56	Különféle dologi kiadások	651 484
FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:		51 412 806
ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:		24 702 500
TÁMOGATÁS ARÁNYA:		48,0%

d) Idősek nappali ellátása támogatásának felhasználása

A támogatást azok a települési önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek a Szocvtv. 65/F. §-a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően időskorúak nappali ellátását biztosító intézményt tartanak fenn. A támogatás az önkormányzatokat az ellátottak száma szerint illeti meg.

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 102031 COFOG számon vezetett Idősek, demens betegek nappali ellátása 2024. évre szóló kivonata alapján a folyó kiadások értékeit a **2.2.4-D. számú táblázat** mutatja be, illetve az idősek nappali ellátására elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

2.2.4-D. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Idősek nappali ellátása kiadásainak felhasználása

Számla	Megnevezés [102031]	2024. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	10 125 781
52	Járadékok	1 341 332
53	Dologi kiadások	2 776 209
56	Különféle egyéb kiadások	1 355 565
FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:		15 598 887
ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:		8 395 920
TÁMOGATÁS ARÁNYA:		53,8%

e) Bölcsődések ellátása támogatásának felhasználása

A támogatás a Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott bölcsődében beíratott és ellátott gyermekek után vehető igénybe.

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 104031 COFOG számon vezetett Gyermekek napközbeni ellátása 2024. évre szóló kivonata alapján a folyó kiadások értékeit a **2.2.4-E. számú táblázat** mutatja be, illetve az idősek nappali ellátására elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

2.2.4-E. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Bölcsődei ellátás kiadásainak felhasználása

Számla	Megnevezés [104031]	2024. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	53 951 064
52	Járadékok	7 403 804
53	Dologi kiadások	5 104 701
56	Különféle dologi kiadások	628 452
FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:		67 088 021
ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:		45 927 200
TÁMOGATÁS ARÁNYA:		68,5%

f) Idősek tartós szociális szakosított ellátása támogatásának felhasználása

A központi költségvetés további jogszabályok alapján elismert átlagbér-alapú támogatást biztosít az időskorúak átmeneti és tartós bentlakást nyújtó szociális intézményeit fenntartó települési önkormányzatok részére, az általuk foglalkoztatott intézményvezető, és a segítő - ápoló, gondozó, szociális mentálhigiénés - munkatársak béréhez, valamint az ehhez kapcsolódó, szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez.

Valamint a központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk fenntartott időskorúak átmeneti és tartós bentlakást nyújtó intézményeiben a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az ehhez kapcsolódó, szociális hozzájárulási adóhoz, a szakmai dologi kiadásokhoz, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz, az intézményi térítési bevételek figyelembe vételével.

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a *102023 COFOG számon* vezetett *Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása* 2024. évre szóló kivonata alapján a folyó kiadások értékeit a **2.2.4-F. számú táblázat** mutatja be, illetve az időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátására elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

2.2.4-F. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Idősek otthoni ellátása kiadásainak felhasználása

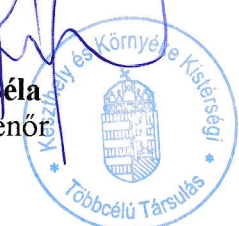
Számla	Megnevezés [102023]	2024. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	253 920 145
52	Járadékok	35 248 907
53	Dologi kiadások	144 607 883
56	Különféle dologi kiadások	3 078 033
FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:		436 854 968
ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:		123 384 463
TÁMOGATÁS ARÁNYA:		28,2%

3 KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

- 3.1** Az előírt alapnyilvántartások rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett. Követhetően alátámasztják a normatív támogatások alapjául szolgáló adatok valódiságát, az igénylések helyességét.
- 3.2** A belső ellenőrzés által felülvizsgált és egyeztetett mutatószám meghatározásokat kérem figyelembe venni a 2024. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának lezárásánál.

Hévíz, 2025. január 23.


Szabó Béla
belső ellenőr


4 MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

- 4.1** A helyszíni vizsgálatról készült jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások beépülnek a tárgyban nevezett belső ellenőrzési jelentésbe.

Hévíz, 2025. január 23.


Varga András
intézményvezető

