



**Méhkeréki Közös Önkormányzati Hivatal**  
✉ 5726 Méhkerék Kossuth u. 80. ☎ 06-66/277-760  
**FAX: 06-66/277-783;**  
E-mail: mehkerek@mehkerek.hu

CS.A.CS  
Könyvvizsgáló és  
Informatikai  
Szolgáltató Zrt.  
Békéscsaba

Mogyoró u. 22.  
5600

Iktatószám: 74-1/2020

Ügyintéző: Petruczáné  
Tóth Katalin  
Hivatkozási szám:  
Melléklet: 6 példány

**Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés visszaküldése**

**Tisztelt Cím!**

Mellékelten megküldöm a Román Nemzetiségi Gondozási Központnál és az Óvodánál végzett ellenőrzésről készült belső ellenőrzési jelentés, teljességi nyilatkozatot, teljesítésigazolást.

Visszaküldésre került:

- Ellenőrzési jelentés 2 példány
- Teljességi nyilatkozat 2 példány
- Teljesítésigazolás 2 példány

**M é h k e r é k, 2020. január 10.**

**Tisztelettel:**

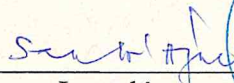
  
*Szabó Agnes*  
**Szabó Agnes**  
jegyző



## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott, mint Méhkerék Község Önkormányzat jegyzője igazolom, hogy a vállalkozó az ellenőrzési munkatervben meghatározott feladatokat (Méhkerék Község Román Nemzetiségi Óvodája költségvetési gazdálkodásának és normatíva ellenőrzésével) teljesítette, és részére a megbízási szerződésben megállapított díj kifizethető.

Méhkerék, 2019. december 5.

  
\_\_\_\_\_  
Igazoló






## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

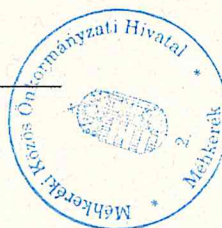
Alulírott, dr. Szabó Ágnes Méhkerék Község Önkormányzat jegyzője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Román Nemzetiségi Gondozási Központ normatíva ellenőrzésével, kapcsolatos feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, nyomtatványt, adatot, információt hiánytalanul az ellenőr rendelkezésére bocsátottam, melyek szükségesek az ellenőrzés lefolytatásához.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Ezen nyilatkozat kiadására az ellenőrző szerv, szervezeti egység kérésére került sor a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szerint.

Méhkerék, 2019. október 31.

  
\_\_\_\_\_  
dr. Szabó Ágnes  
Méhkerék Község jegyzője





## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott, mint Méhkerék Község Önkormányzat jegyzője igazolom, hogy a vállalkozó az ellenőrzési munkatervben meghatározott feladatokat (Román Nemzetiségi Gondozási Központ normatíva ellenőrzésével) teljesítette, és részére a megbízási szerződésben megállapított díj kifizethető.

Méhkerék, 2019. december 5.

*Szabolcs*  
Igazoló







VIII. Pénzügyi műv-ek eredményszemléletű bevétele	0	0
<b>B) Pénzügyi Műveletek bevétele</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) Mérlegszerinti eredmény</b>	<b>-607</b>	<b>407</b>

A mérleg olyan számviteli okmány, amely a gazdálkodó eszközeit és forrásait adott időpontra vonatkozóan, megfelelően értékelve, pénzértékben összesítve, előírt szerkezetben tartalmazza. A mérleg összeállítás tulajdonképpen az eszközök és a források számbavételét és a megfelelő formában történő dokumentálását jelenti.

Az ellenőrzött intézmény beszámolóját az előírásoknak megfelelően állították össze, az elfogadás megtörtént.

## II. 2017. évi normatíva felülvizsgálata

Az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához a központi költségvetés 2013. január elsejétől a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül járul hozzá. A feladatfinanszírozási rendszer célja, hogy az önkormányzatok kötelező feladatainak - szakmai jogszabályok által meghatározott feltételek szerinti - ellátásához szükséges működési kiadások fedezete rendelkezésre álljon.

A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak - felhasználási kötöttséggel - a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít, a fenti pontba nem tartozó feladatainak ellátásához felhasználási kötöttséggel járó, vagy felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújthat.

A 2017. évi központi költségvetéséről szóló törvény rendelkezik a normatív állami hozzájárulása jogcímeiről és fajlagos összegeiről, valamint a felhasználási kötöttséggel járó normatív állami támogatás feltételeiről.

A költségvetési törvény 2. számú mellékletének II. pontjában tételesen szabályozott normatív hozzájárulások és támogatások összegét az intézményi adatszolgáltatásban előírt feladatmutatók, illetve teljesítmény mutatószámok alapján lehetséges megállapítani és jogszerűen igénybe venni.

A belső ellenőrzés a 2017. évi feladatmutatók törvényen alapuló kiszámításának felülvizsgálatára irányult.

A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során ellenőriztem a Méhkeréki Román Nemzetiségi Óvoda normatíva elszámolási lapjának adattartalmát, annak jogszabályi megfelelőségét.

Az óvoda alaptevékenysége az óvodás korú gyermekek sokoldalú fejlődésének elősegítése, melyhez biztosítják a szükséges körülményeket, tevékenységeket.

Az óvoda 3 csoporttal rendelkezik, csoportonként kettő óvodapedagógussal és egy dajkával rendelkezik. Az óvodánál 1 pedagógus asszisztens van alkalmazásban, továbbá 1 óvodavezető és 1 óvodatitkárból áll foglalkoztatottak létszáma. Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját segítők bértámogatása esetében a pedagógus létszám számítása a jogszabályban előírt módon történt.

### **Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)**

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2016/2017. és 2017/2018. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

Számításba kell venni továbbá mindazon gyermekeket,

- akik 2016. december 31-éig, vagy - a Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,
- akik 2017. december 31-éig, vagy - a Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás

- a 2016/2017. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2016. augusztus 31-éig betöltötték,

- a 2017/2018. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2017. augusztus 31-éig betöltik,

kivéve, ha a Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Az elszámolásban szereplő létszám a következőképpen alakult:

Kedvezmények	Kiscsoport	Középső	Nagycsoport
Gyermekvédelmi kedvezmény	3	6	15
A családban az 1 főre jutó havi jövedelem kisebb mint a minimálbér 130%-a	9	8	3
A családban tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek van	1	0	1
3 vagy több gyermekes	3	1	1
Teljes díj	1	1	0
Összesen	17	16	20
Felvételi és mulasztási naplóban szereplő létszám	17	16	20

**Az óvodaműködtetési támogatáshoz a gyermeklétszámok a 2017. évi elszámolásból kiindulva, az összesítő kimutatásokkal tételesen, a beírási naplókkal tételesen egyeztetésre kerültek.**

A központi költségvetés a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nkt.), valamint a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér alapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, a Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg.

Az ellenőrzés a számításokat alátámasztó összesítő kimutatások tételes vizsgálatával történt, eltérést nem tárt fel.

## KÖVETKEZTETÉSEK

A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során ellenőriztem a Méhkerék Község Román Nemzetiségi Óvodájának a 2017. évre igényelt normatív támogatásait, melynek elszámolását a költségvetési törvény 2. számú melléklete szabályozza, illetve a 2016-2017. évi költségvetését.


Az elvégzett belső ellenőrzés összegző tapasztalata, hogy az intézménynél a szakmai jogszabályokban előírt alap és részletező nyilvántartások hiánytalanul rendelkezésre álltak, azok ellenőrizhetősége teljes körűen biztosított volt.

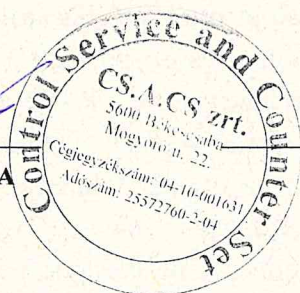
A normatív támogatások alapadatai pontosak, a szükséges igazolások, dokumentumok rendelkezésre álltak, eltérést, hiányosságot a jelentésben részletezett esetekben tártam fel.

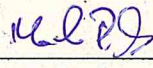
A költségvetési beszámoló a törvényben határozott módon határidőre elkészült, alátámasztottsága megfelelő.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. Az ellenőrzést lezártnak tekintem.

Békéscsaba, 2019. október 22.

  
**DR. CSÉFFAI ATTILA CSABA**  
igazgató



  
**MOLNÁR PÉTER**  
belső ellenőr

## ZÁRADÉK

1.) Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak két példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

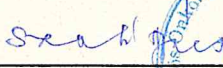
- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet részére. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.),
- észrevételt nem kívánok tenni.

Az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt (Ber. 42. § (7) bek.)

2.) Az ellenőrzött szervezet vezetője – indokolt esetben – Intézkedési terv készítését rendelheti el, a felelős személyek és határidők megjelölésével, melyet haladéktalanul megküld az ellenőrzést végző szerv részére. (Ber. 45.§ (2) és (3) bek.)

Az Intézkedési terv végrehajtásáért az ellenőrzött szervezet vezetője felel. (Ber. 29.§ (1) bek.)

Méhkerék, 2019. november .... nap

---

**Szabó Ágnes**  
**Méhkerék Község Jegyzője**







Cs.A.Cs  
KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS INFORMATIKAI SZOLGÁLTATÓ ZRT.  
„CONTROL SERVICE AND COUNTER SET”



**Sarkad és környéke Többcélú Kistérségi Társulás**  
**5720 Sarkad, Kossuth u. 27.**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**ROMÁN NEMZETISÉGI GONDOZÁSI KÖZPONT**  
**2018. évi állami normatív hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások**  
**elszámolásának felülvizsgálatáról**

Békéscsaba, 2019. október 25.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzést végző szervezet: Cs. A. Cs zrt.

Ellenőrzött szervezet: Román Nemzetiségi Gondozási Központ

Ellenőrzés tárgya:

2018. évi állami normatív hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások elszámolásának felülvizsgálata

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Ellenőrzés helyszíne: Méhkerék Közös Önkormányzati Hivatala (5726 Méhkerék, Kossuth u. 80.)

Ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: Az ellenőrzést a Sarkad és Környéke Többcélú Kistérségi Társulással megkötött Megbízási szerződés alapján végeztük el (a belső ellenőrzési munkaterv alapján).

Ellenőrzési napok:

Felkészülés: 2019. október 24.

Helyszíni ellenőrzés 2019 október 25.

Jelentéskészítés 2019. október 25.

Ellenőrzést végző személy: Molnár Péter belső ellenőr

A vizsgálat célja, feladata annak megállapítása, hogy:

annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése, módosítása, végrehajtása vonatkozó jogszabályok szerint történt-e. A normatíva igénylése, elszámolása a jogszabályi előírások szerint történt-e.

Az ellenőrzés részletes feladata volt:

Az intézmény által igényelt állami támogatások adattartalmának ellenőrzése, az intézményi alapidokumentumok és összesítő jelentések mintavételes, ezen belül gyakori tételes egyeztetése, az eltérések megállapítása. Rendszerjellegű vagy eseti adminisztrációs hibák feltárása.

Az ellenőrzés módszere: A vizsgálat alapvetően szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzésen alapul, valamint a rendelkezésre álló adatok elemzésén - az átvett 2018. évi bizonylatok, a hatályos költségvetési törvényekben és a vonatkozó szakmai rendeletekben előírtak betartásának vizsgálata, az alapidokumentumok tartalmi valódiságának és az összesítések számszaki helyességének összevetése a helyszínen és az irodában.



Rendelkezésre bocsátott dokumentumok az óvoda vonatkozásában:

- Összesítő kimutatások a költségvetési törvényben előírt jogcímenek elszámolt normatívák alapadatairól
- Jelenléti naplók és havi összesítők
- Élelmezési nyilvántartások
- Határozatok az ingyenes ellátásban részesülőknek
- Naplók, törzskönyvek, nyilvántartott személyi adatok valamennyi ellátási formára vonatkozóan az ellátottakról
- Igénybevételi kérelmek, azok döntéséről szóló határozatok valamennyi szolgáltatási formánál
- Szociális étkeztetéshez étkezési naplók és azok havi összesítői
- Házi segítségnyújtásról gondozási naplók és azok havi összesítői
- Idős klubok látogatási naplói és azok havi összesítői
- Aláírt jelenléti ívek az idős klubokban, jelölve az igénybe vett szolgáltatásokat

Jogszabályi előírások:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- önkormányzati határozatok
- Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény
- a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (szocvt.)

A dokumentumok felülvizsgálata során személyes konzultáció a számviteli feldolgozásért felelős személyekkel történt. A belső ellenőrzési jelentésemet Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatti irodában állítottam össze, és teszem meg észrevételeimet.

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Állami támogatás ellenőrzése

Az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához a központi költségvetés 2013. január elsejétől a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül járul hozzá. A feladatfinanszírozási rendszer célja, hogy az önkormányzatok kötelező feladatainak - szakmai jogszabályok által meghatározott feltételek szerinti - ellátásához szükséges működési kiadások fedezete rendelkezésre álljon.

A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak - felhasználási kötöttséggel - a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a

lakosságszám alapján támogatást biztosít, a fenti pontba nem tartozó feladatainak ellátásához felhasználási kööttséggel járó, vagy felhasználási kööttség nélküli támogatást nyújthat.

A központi költségvetéséről szóló törvény rendelkezik a normatív állami hozzájárulása jogcímeiről és fajlagos összegeiről, valamint a felhasználási kööttséggel járó normatív állami támogatás feltételeiről.

A költségvetési törvény 2. számú mellékletének III. pontjában tételesen szabályozott normatív hozzájárulások és támogatások összegét az intézményi adatszolgáltatásban előírt feladatmutatók, illetve teljesítmény mutatószámok alapján lehetséges megállapítani és jogszerűen igénybe venni.

A Gondozási Központ által igényelt és felhasznált normatív támogatásokat a települési önkormányzat igényli és számolja el, és feladatfinanszírozás formájában nyújtja az intézménynek. A támogatások jogcímei az alábbiak:

- szociális étkeztetés
- házi segítségnyújtás (45 fő)
- időskorúak nappali ellátása (30fő)
- család-és gyermekjóléti szolgálat

### **Szociális étkeztetés**

Az étkeztetés keretében azoknak a szociálisan rászorultaknak a legalább napi egyszeri meleg étkezéséről kell gondoskodni, akik azt önmaguk, illetve eltartottaik részére tartósan vagy átmeneti jelleggel nem képesek biztosítani, különösen

- a) koruk,
- b) egészségi állapotuk,
- c) fogyatékoságuk, pszichiátriai betegségük,
- d) szenvedélybetegségük, vagy
- e) hajléktalanságuk miatt.

FAJLAGOS ÖSSZEG:	55 360 forint/fő
------------------	------------------

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

A támogatás a települési önkormányzatot a szociális étkeztetésben ellátottak száma szerint illeti meg. A támogatás nem vehető igénybe a III.5. pont szerinti jogcímenek gyermekétkeztetésben részesülők után.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 2018-ban 252-vel. Egy ellátott naponta csak egyszer vehető figyelembe.

Az igénybevételek vezetése az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerint történik az „Étkezésre vonatkozó igénybevételi napló”-ban. Az igénybevett szolgáltatások személyenként minden napra, kiszállítás és elviteli csoportokra bontva megjelölésre kerülnek.

Az ellenőrzés során az elszámolás és az összesítő kimutatásokkal való összevetése során az egyezőség fennállt.

### **Házi segítségnyújtás**

Szociális segítség keretében biztosítani kell

- a) a lakókörnyezeti higiénia megtartásában való közreműködést,
- b) a háztartási tevékenységben való közreműködést,
- c) a veszélyhelyzetek kialakulásának megelőzésében és a kialakult veszélyhelyzet elhárításában történő segítségnyújtást,
- d) szükség esetén a bentlakásos szociális intézménybe történő beköltözés segítségét.

Személyi gondozás keretében biztosítani kell

- a) az ellátást igénybe vevővel a segítő kapcsolat kialakítását és fenntartását,
- b) a gondozási és ápolási feladatok elvégzését.

Házi segítségnyújtás igénybevételét megelőzően vizsgálni kell a gondozási szükségletet. A szolgáltatás iránti kérelem alapján az intézményvezető végzi el az igénylő gondozási szükségletének vizsgálatát. A gondozási szükséglet vizsgálata keretében meg kell állapítani azt, hogy az ellátást igénylő esetében szociális segítség vagy személyi gondozás indokolt, valamint a napi gondozási szükséglet mértékét. A megállapított gondozási szükségletet a működést engedélyező szerv felülvizsgálhatja és módosíthatja.

A házi segítségnyújtás ellátására 2018. december végéig 45 fő ellátására volt lehetősége az Intézménynek.

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 támogatás legfeljebb egymást követő 60 napig igényelhető arra az ellátotti létszámra is, amely az önkormányzat által foglalkoztatott szociális gondozói létszám alapján a külön jogszabály szerint számított maximális ellátotti számot meghaladja.

Az igénybevételek vezetése az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 5. számú melléklete szerint történik az „Gondozási napló házi segítségnyújtáshoz” nyomtatványon. A naplóban minden esetben feltüntetésre kerülnek az alábbiak:

- sorszám, dátum
- az ellátott otthonában végzett gondozási résztevékenység leírása
- az ellátott otthonában végzett gondozásra fordított idő
- az ellátott otthonán kívül végzett gondozási résztevékenység leírása

- az ellátott otthonán kívül végzett gondozásra fordított idő
- ellátott aláírása

Az ellenőrzés során tételesen áttekintettem a 2018. december hónapot tételesen, a többi esetben a havi összesítők kerültek áttekintésre és egyeztetésre az elszámolással.

### **Időskorúak nappali intézményi ellátása**

A saját otthonukban élő, tizennyolcadik életévüket betöltött, egészségi állapotuk vagy idős koruk miatt szociális és mentális támogatásra szoruló, önmaguk ellátására részben képes személyek részére biztosít lehetőséget a napközbeni tartózkodásra, társas kapcsolatokra, valamint az alapvető higiéniai szükségleteik kielégítésére, továbbá igény szerint megszervezi az ellátottak - ide nem értve az idős személyeket - napközbeni étkeztetését.

Az Intézmény működési engedélye alapján 30 fő ellátására van lehetősége, melyet teljes mértékben kihasznál.

FAJLAGOS ÖSSZEG:	109 000 forint/fő	3 270 000 Ft/év
------------------	-------------------	-----------------

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

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma - a heti 6, illetve heti 7 napon nyújtott szolgáltatásoknál a 6, illetve 7 nap alapul vételével - osztva 251-gyel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkeztetésben részesülők.

Az ellenőrzés során tételesen áttekintettem 2018. december hónapot, eltérést nem tártam fel.

A jelenlétek vezetése az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 10. számú melléklete szerint történik a „Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója”-ban. Az igénybevett szolgáltatások személyenként minden napra megjelölésre kerülnek, úgy mint: ügyintézés, mentális tanácsadás, szabadidő programokon való részvétel vagy egyéb foglalkozás.

Jövedelemnyilatkozatok minden esetben megtalálhatók miszerint a szoc.tv. 117/B §-a szerint a mindenkorli intézményi térítési díjjal azonos személyi térítési díj megfizetését az ellátást igénylő vagy a térítési díjat megfizető más személy vállalja-e.

## ÖSSZEGZÉS, KÖVETKEZTETÉSEK

A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a Gondozási Központ 2018. évre igényelt normatív támogatásait, melynek elszámolását a költségvetési törvény szabályozza.

A szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás és nappali intézményi ellátások esetében a 2018. évi ellátottak köréről elkészített összesítő kimutatások tételesen egyeztettem a havi összesítő kimutatásokkal, továbbá egy-egy szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónap adatait tételesen egyeztettem az ellátási és gondozási-, és eseménynaplókkal, eltérést nem tártam fel.

Megállapítottam, hogy a normatíva számítás során képzett ellátotti létszámok nem lépték túl a hatályos működési engedélyekben szereplő férőhelyek számát.

Az ellenőrzés alá vont alapdokumentumok és összesítő nyilvántartások, valamint az igazolások és határozatok vizsgálata alapján a revízió megállapította, hogy az intézmény által kibocsátott összesítők adatai a valóságnak megfelelnek, a normatív hozzájárulások jogosultságát teljes körűen alátámasztják, eltérést nem tártam fel.

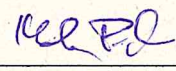
Az elvégzett belső ellenőrzés összegző tapasztalata, hogy az intézményeknél a szakmai jogszabályokban előírt alap és részletező nyilvántartások hiánytalanul rendelkezésre álltak, azok ellenőrizhetősége teljes körűen biztosított volt, azonban az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott idő (revizori napok száma) rövideje nem tette lehetővé egy alapos ellenőrzés lehetőségét.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. Az ellenőrzést lezártnak tekintem.

Békéscsaba, 2019. október 25.

  
**DR. CSÉFFAI ATTILA CSABA**  
igazgató



  
**MOLNÁR PÉTER**  
belső ellenőr

## ZÁRADÉK

1.) Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak két példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet részére. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.),
- észrevételt nem kívánok tenni.

Az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt (Ber. 42. § (7) bek.)

2.) Az ellenőrzött szervezet vezetője – indokolt esetben – Intézkedési terv készítését rendelheti el, a felelős személyek és határidők megjelölésével, melyet haladéktalanul megküld az ellenőrzést végző szerv részére. (Ber. 45.§ (2) és (3) bek.)

Az Intézkedési terv végrehajtásáért az ellenőrzött szervezet vezetője felel. (Ber. 29.§ (1) bek.)

Méhkerék, 2019. november.....



*Szabó Ágnes*

**Szabó Ágnes**  
**Méhkerék Község Jegyzője**

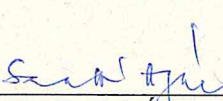
## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, dr. Szabó Ágnes Méhkerék Község Önkormányzat jegyzője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Méhkerék Község Román Nemzetiségi Óvodája költségvetési gazdálkodásának és normatíva ellenőrzésével, kapcsolatos feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, nyomtatványt, adatot, információt hiánytalanul az ellenőr rendelkezésére bocsátottam, melyek szükségesek az ellenőrzés lefolytatásához.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Ezen nyilatkozat kiadására az ellenőrző szerv, szervezeti egység kérésére került sor a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szerint.

Méhkerék, 2019. október 31.

  
dr. Szabó Ágnes  
Méhkerék Község jegyzője



