

Marcali Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ

Iktatószám: 9587/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Marcali Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ
2024. évi belső ellenőrzéséről

2024.10.14.

I./

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Marcali Közös Önkormányzati Hivatal Forró Barbara belső ellenőr
A vizsgálat célja:	1. A tárgyi eszközök értékelésének, analitikus nyilvántartási rendszere szabályszerűségének ellenőrzése. 2. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)
Ellenőrzött szervezet(ek)	Marcali Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés (szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés)
Az ellenőrzés tárgya:	1. A tárgyi eszközök értékelése, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartása 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrző kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, szakmai szabályok és ellenőrzési módszertanok figyelembevételével: megfigyelés, kérdésfeltevés, összehasonlítás, dokumentumok helyszíni ellenőrzésével, okmányok bekérésével történt.
Ellenőrzött időszak:	2023. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2024.08.14.-2024.08.26.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2024.08.14.-2024.08.26.

Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15
Vizsgálatvezető:	Forró Barbara
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Forró Barbara
	megbízólevél száma
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Hartal Katalin Igazgató Bödőné Dr. Molnár Irén címzetes főjegyző Pappné Boros Magdolna pénzügyi irodavezető

II./

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került Marcali Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központnál 2023. évre vonatkozóan a tárgyi eszközök értékelése, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartása, továbbá a létszám, személyi juttatással való gazdálkodása.

A helyszíni ellenőrzés során - a folyamatok nagysága alapján - mintavételezés módszerével kiválasztott tételek vizsgálata történt. Az elvégzett munka elégséges volt a megalapozott vélemény kialakításához.

Főbb megállapításaink a következők:

A költségvetési szerv alapításának dátuma 2010.01.01. Marcaliban, a Dózsa György utca 9. szám alatt működik, telephelye három helyen található. Idősek Otthona, Gondviselés Háza és a Bölcsőde épületében Marcaliban a Noszlopy utca 1, a Szigetvári utca 1 és a Katona József utca 3. címen. Irányító szerve a Marcali Kistérségi Többcélú Társulási tanácsa, fenntartója a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás.

Alapítói okirata változott a vizsgált időszakban, törlésre került a védőnői szolgálat és az ezzel kapcsolatos telephely, feladatellátás, jogviszony és kormányzati funkciók 2023.07.01-i hatállyal módosultak a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartása szerint.

A Marcali Kistérségi Többcélú Társulás 2023. évi költségvetését a Marcali Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsának 6/2023. (II.09.) számú határozatában fogadta el, amelyben a Marcali Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ költségvetését is elfogadta mellékleteiben részletezve. A költségvetés elfogadásáról készült jegyzőkönyvek, határozat kivonatokat a gesztor önkormányzat honlapján megtalálható.

A tárgyi eszközök nyilvántartásakor és értékelésekor a számviteli törvény, a vonatkozó kormányrendelet, a számviteli rend, illetve annak analitikus nyilvántartási rendszerére vonatkozó szabályozásának megfelelése, a számviteli rend vonatkozó részeinek a központi előírásoknak való megfelelése, az értékcsökkenés elszámolásának helyessége, az eszközök nyilvántartásának rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása került ellenőrzésre.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a Marcali Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ 2023. évben rendelkezett gazdálkodási szabályzatokkal.

A gazdasági folyamatok bizonylatainak rögzítése, bejegyzésének idejére, a gazdálkodási jogkörök aláírásának, annak dátumának feltüntetésére kiemelt figyelmet fordítottak.

A tárgyi eszközök nyilvántartása a szabályzatuk szerint az ASP programban valósult meg. A növekedéseket számlákkal, állományba vetélt bizonylatokkal megfelelően alátámasztották. Az értékcsökkenés elszámolása megvalósult, hiányosság eltérés nem került megállapításra. A nyilvántartások vezetése szabályosan, átláthatóan történt.

A személyi juttatások ellenőrzésénél megállapítható, hogy a költségvetés tervezése a bázis adatokra épült. Az eredeti előirányzat nem került módosításra, a személyi juttatások 95,59 %-on teljesültek

A Marcali Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsának 28/2024. (V.30.) számú határozatában elfogadta a 2023. évi költségvetés módosítását, és 29/2024. (V.30.) számú határozatában, 7. számú mellékletében részletezettek szerint elfogadta a 2023. évi gazdálkodásának zárszámadását.

70 fő személyi létszámmal működő költségvetési szervnél 580.047.706 Ft összes kiadásból a személyi juttatások és járulékai 72,77 %-át adja ki. A módosított előirányzat az összes kiadás 89,49 %-ban, a személyi juttatások 95,59 %-on teljesültek 2023. évben.

Létszám és személyi juttatások témakörben ellenőrzésre került 9 fő személyi anyaga. A közalkalmazotti nyilvántartások vezetése megfelelő az intézménynél. A kötelező dokumentumokat a vizsgált személyek anyagai megfelelően, hiánytalanul tartalmazták.

A könyvekben történő adatok a szemfejtés dokumentumaival megegyeztek, eltérést a belső ellenőrzés nem állapított meg. A foglalkoztatottak hiánytalanul rendelkeztek munkaköri leírással, a munkakörhöz tartozó feladatokat, hatásköröket, felettest, a kapcsolattartás módját, munkaidő beosztását tartalmazta. A kötelező tájékoztatás az MT. 46. § szerinti kötelezettségük szerint megfelelően teljesítették, aláírt tájékoztatási a munkaviszonyra vonatkozóan a személyi anyagban elhelyezésre került.

Végzettség vizsgálatára vonatkozóan a személyi anyagban megfelelően megtalálhatóak voltak a bizonyítványok, önéletrajz, erkölcsi bizonyítvány.

A Közalkalmazotti alapnyilvántartás adatköre a Kjt. 5. számú melléklete alapján vezetésre került, hiányosság nem volt, javaslatot a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem. (Az egyeztető (záró) megbeszélést követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspont ismertetése).¹

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében²: megfelelő

¹ Abban az esetben, ha volt egyeztető megbeszélés.

² Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat a szerv vezetőjének, gazdálkodást végző hivatal vezetőjének	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A vizsgálat során megállapításra került, hogy a Marcali Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ 2023. évben rendelkezett gazdálkodási szabályzatokkal, abban előírtak szerint kerültek a tárgyi eszközök beszerzései elszámolásra, állományváltozások könyvelésre, az értékcsökkenések elszámolásra. Hiányosság nem került megállapításra.			nincs	nem
2	A létszám-gazdálkodáshoz a belső szabályzatokat elkészítették, annak megfelelően kerültek meghatározásra a kiválasztott személyi juttatások. A könyvekben történő adatok a szemfejtés dokumentumaival			nincs	nem

	<p>megegyezett, eltérést a belső ellenőrzés nem állapított meg. Létszám és személyi juttatások témakörben ellenőrzésre került 9 fő személyi anyaga. A közalkalmazotti nyilvántartások vezetése megfelelő az intézménynél.</p> <p>A kötelező dokumentumokat a vizsgált személyek anyagai megfelelően, hiánytalanul tartalmazták. Illetményüket a jogszabályi előírások szerint állapították meg, pótlékok jogszabályban meghatározottak szerint kerültek megállapításra.</p>				
--	---	--	--	--	--

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

RÉSZLETES JELENTÉS

A jelentésben használt jogszabályok és rövidítések:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),

a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),

az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),

az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.)

az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: Ibtv.)

1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról (Kjt. tv.)

A jelentéstervezetben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

Intézmény: SZESZK Marcali Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ

Önkormányzat: Marcali Város Önkormányzata

Hivatal: Marcali Közös Önkormányzati Hivatal

ASP Gazdálkodási Szakrendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),

az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),

A tárgyi eszközök értékelésének, analitikus nyilvántartási rendszere szabályszerűségének ellenőrzése

2023. évre vonatkozóan az Intézmény a jogszabályban meghatározott szabályzatokat elkészítette önállóan, illetve közösen a gazdálkodását végző Marcali Közös Önkormányzati Hivatallal.

Gazdálkodási szabályzatai között a következő szabályzatok kerültek bekérésre:

- Számviteli politika Áhsz 50.§ (1)
- Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata
- Eszközök és források értékelésének szabályzata Áhsz 50.§
- Számlarend (Számv.tv.161.§), Áhsz 51. §
- Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzata „Gazdálkodási Szabályzat” címmel

A fenti gazdálkodási szabályzatok 2023. január 2. napján léptek hatályba. A szabályzatok elkészítésének felelőse az intézményvezető, a vizsgált szabályzatokat az intézményvezető hagyta jóvá.

A számlarend célja, hogy a Marcali Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ-nál a 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormány rendelet alapján a gazdasági műveletek egységes rendszerbe foglalja, biztosítsa a törvényi, kormányrendeletben előírt szabályokat. Ennek megfelelően elkészítették a számlarendet, mely többek között tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, számla tartalmát, analitikus nyilvántartások vezetésének módját, az alátámasztó bizonylati rendet, bizonylati szabályzattal összhangban. Az összesítő nyilvántartások tartalmát és az időszakonként elvégzendő zárlati feladatokat, amelyek ellenőrzésére kerül sor a belső ellenőrzés keretében.

A számviteli (könyviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni Szt. 165. § (2) bekezdés alapján.

Az eszközök és források értékelési szabályzatában szabályozásra kerültek többek között:

- 1 az eszközök bekerülési értékének megállapítási szabályai,
- 2 eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének, eszközök értékelésének szabályai.
- 3 a dokumentálás szabályai
4. értékelési határidők .

A szabályzatban rögzítették az értékelés részletes szabályait, fogalmakat a vételárra, felújításra és karbantartásra vonatkozóan. A tárgyi eszközök bekerülési értéke szabályzatuk szerint négy csoportba sorolható a következők szerint:

- a vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök közé,
 - a saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett,
 - az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett
- és
- a használatba vett, illetve a mérlegben nem szereplő tárgyi eszközök.

Továbbá lehetséges még követelés fejében átvett eszköz, csere útján beszerzett eszköz, térítés nélkül átvett eszköz, pénzügyi lízing keretében átadott eszközök bekerülési értéke, vagyonkezelésbe vett eszközök.

Az eszközök értékelésének szabályait az 1.3. pontban rögzítették, amely a SZESZK-nél a mérlegtételek értékelésének általános szabályai kerültek alkalmazásra.

1.3.2 pont szerint a mérlegben a tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.

A 3.1 pontban a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása került meghatározásra. Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17. § 2-4 bekezdésében foglalt eltérésekkel a Szt. 52. § 1-2 és 5-7 bekezdéseket kell alkalmazni.

SZESZK a következők szerint számolja el az értékcsökkenéseket:

épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 %
építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 %
számvítás- és ügyvitel technikai eszközök	33 %
egyéb gépek, berendezések és felszerelések	14,5 %
járművek	20 %

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

Maradványérték lehet igátlannál, és a 25 millió Ft bekerülési értéket meghaladó gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenés megállapítása során.

Nem lehet terv szerinti értékcsökkenést elszámolni földterület, telek, erdő, képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülése után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál, valamint az olyan eszközöknél, amelyek az értékükből a használat során sem veszítenek, vagy egyedi mivoltukból adódóan évről évre nő.

2023. évi beszámolóban szereplő beruházások, tárgyi eszközök értéke a SZESZK -
nél

2023. 12.31-i főkönyvi kivonat szerinti állomány

Főkönyvi szám	Megnevezés	NYITÓ		FORGALOM		EGYENLEG	
		0	0	0	0	0	0
1211332	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke	0	0	15007934	15007934	0	0
1211482	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	215000	0	0	0	215000	0
121*		215000	0	15007934	15007934	215000	0
1291332	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értéksökkenése	0	0	822	822	0	0
1291482	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értéksökkenése	0	19862	0	6450	0	26312
129*		0	19862	822	7272	0	26312
12*		215000	19862	15008756	15015206	188688	0
131123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	1753127	0	0	666304	1086823	0
1311243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	0	0	1078397	1078397	0	0
131163	Üzleti (forgalomképes) járművek aktivált állományának értéke	9762165	0	0	6624370	3137795	0
13191143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök értéke	5038425	0	0	0	5038425	0
1319123	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	3049753	0	666304	0	3716057	0
13191243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb kisértékű gép, berendezés és felszerelés értéke	13776930	0	1078397	0	14855327	0
1319163	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) járművek értéke	7485375	0	6624370	0	14109745	0
131*		40865775	0	9447468	8369071	41944172	0
1391143	Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értéksökkenése	0	5038425	0	0	0	5038425
139123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értéksökkenése	0	3898246	13001	228457	0	4113702
1391243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értéksökkenése	0	13776930	0	1078397	0	14855327
139163	Üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értéksökkenése	0	15553979	161621	1279202	0	16671560
139*		0	38267580	174622	2586056	0	40679014

13*		40865775	38267580	9622090	10955127	1265158	0
15113	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya	0	0	694169	694169	0	0
151*		0	0	694169	694169	0	0
1521131	Befejezetlen vásárolt lakóépület (ideértve lakás) felújítások állománya	0	0	868598	868598	0	0
1521133	Befejezetlen vásárolt egyéb épület felújítások állománya	7184006	0	2550362	9734368	0	0
1522133	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb épület felújítások állománya	0	0	4404968	4404968	0	0
152*		7184006	0	7823928	15007934	0	0
15*		7184006	0	8518097	15702103	0	0
1*		48264781	38287442	33148943	41672436	1453846	0

Beszámolóban szereplő értékek:

	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Összesen
01	Tárgyévi nyitó	0	215 000	40 988 818	7 184 006	48 387 824
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	694 169	694 169
03	Nem aktivált felújítások	0	0	0	7 823 928	7 823 928
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	15 007 934	694 169	0	15 702 103
05	Térítésmentes átvétel	0	0	384 228	0	384 228
07	Egyéb növekedés	0	0	8 369 071	0	8 369 071
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	15 007 934	9 447 468	8 518 097	32 973 499
11	Térítésmentes átadás	0	15 007 934	0	0	15 007 934
13	Egyéb csökkenés	0	0	8 369 071	15 702 103	24 071 174
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	15 007 934	8 369 071	15 702 103	39 079 108
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	215 000	42 067 215	0	42 282 215
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	19 862	38 390 623	0	38 410 485

17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	7 272	2 411 434	0	2 418 706
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	822	0	0	822
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	26 312	40 802 057	0	40 828 369
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	26 312	40 802 057	0	40 828 369
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	188 688	1 265 158	0	1 453 846
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	0	37 719 554	0	37 719 554

A főkönyvi katon és a beszámolóban szereplő tételek egyezőséget mutatnak. Az értékben szereplő 1.453.846 Ft eszközérték, és a nullára leírt eszközökről vezetett nyilvántartások szűrőpróba szerinti ellenőrzése során egyezőség állt fenn, a nyilvántartás megfelelő.

Az intézménynél a nagyértékű eszközök listája leltári számonként, kategóriánként nyomtatásra került. Állományba vételi és nyilvántartásba vételi bizonylatok elkészültek. A bizonylatok mellé a beruházások állományváltozásáról csatolták a nettó érték változásáról a bizonylatot.

2023.12.31-én a SZESZK fűtési rendszer a beruházásról nettó 3983024 Ft értéken valósult meg. 1289479 Ft értéken a beruházás üzembehelyezésre került.

Állománycsökkenési bizonylat készült a térítésmentes átadásról 1289.407 Ft nettó értékben.

Aktiválásokat a következők szerint könyvelték:

Dátum	Megnevezés	Összeg
2023.07.26.	Marcali Idősek Otthona és Gondozóháza épület felújítási munkái	2.500.000 Ft
2023.03.20.	Bölcsödénél betáplálás kiépítés -felújítás	299.115 Ft
2023.01.18.	anyagköltség	11.800 Ft

A növekedés bizonylatai mellett elhelyezték a vállalkozási szerződést, műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvet, számlákat.

A tárgyévra vonatkozóan a beruházási állományba vételi bizonylatokat és a nagy értékű eszközök egyedi nyilvántartó lapját kinyomtatták, az értékcsökkenési elszámolását a program szerinti bizonylatokkal könyvelték. Hiányosság nem került megállapításra.

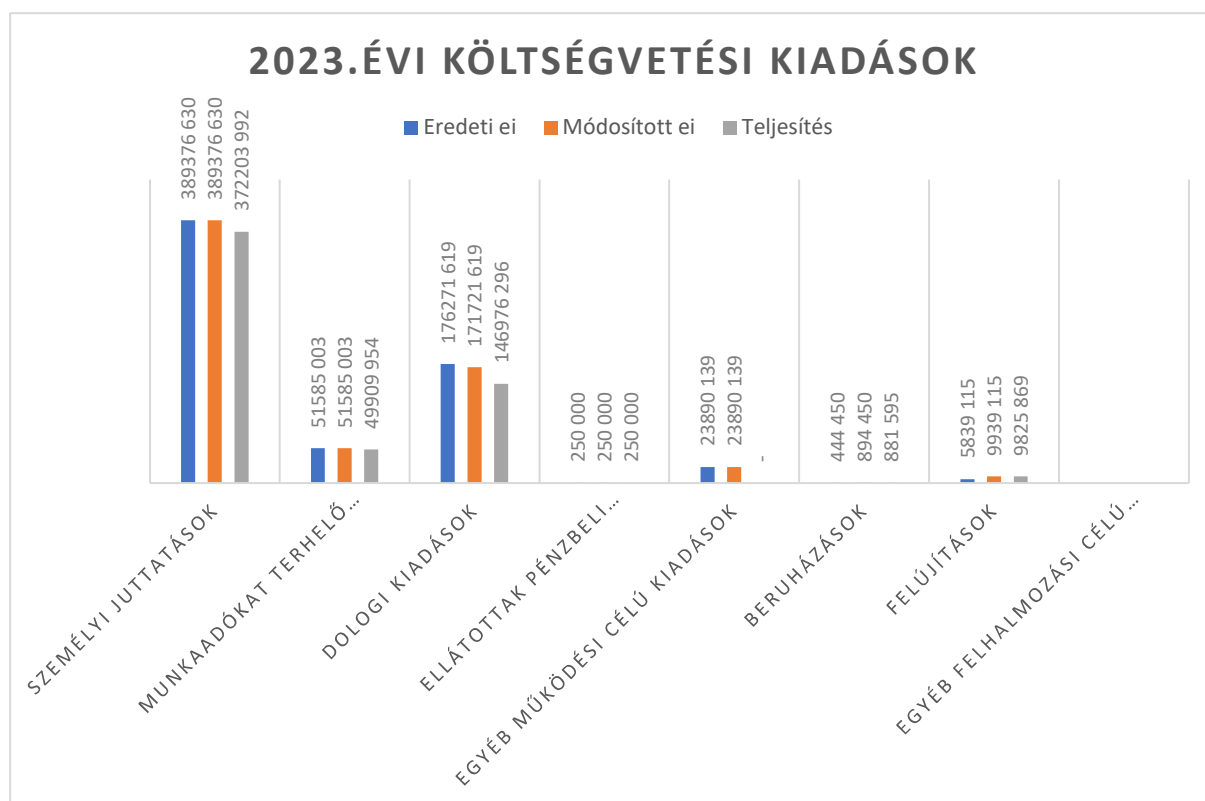
Létszám és személyi juttatások ellenőrzése

A Marcali Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsának 28/2024. (V.30.) számú határozatában elfogadta a 2023. évi költségvetés módosítását, és 29/2024. (V.30.) számú határozatában, 7. számú mellékletében részletezettek szerint elfogadta a 2023. évi gazdálkodásának zárszámadását.

Marcali Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központ 2023. évi kiadások alakulása ezer forintban

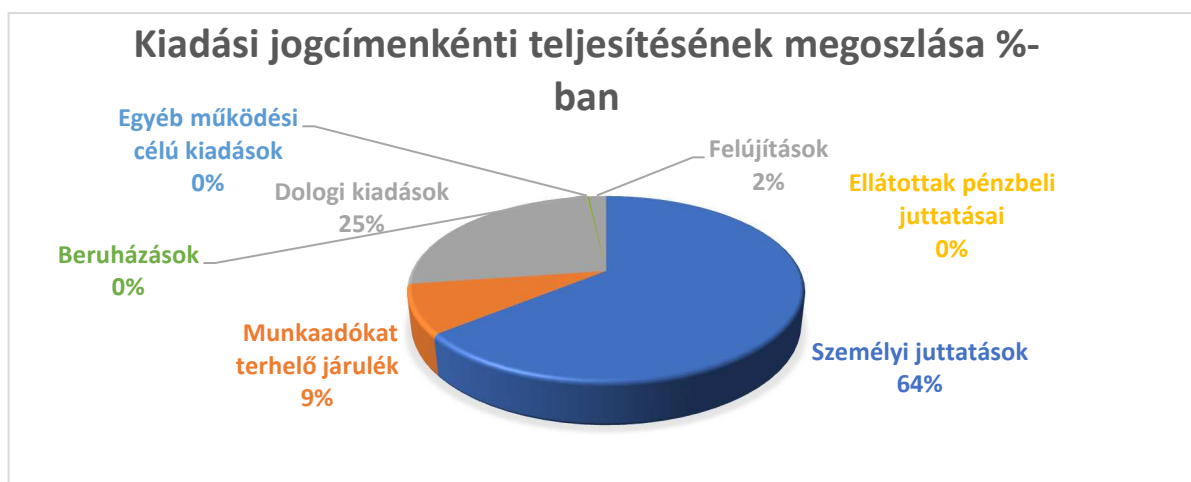
	2023. évi előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Teljesítés aránya %
Személyi juttatások	389 376 630	389 376 630	372 203 992	95,59%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális h.j. adó	51 585 003	51 585 003	49 909 954	96,75%
Dologi kiadások	176 271 619	171 721 619	146 976 296	85,59%
Ellátottak pénzbeli ellátása	250 000	250 000	250 000	100,00%
Egyéb működési célú kiadások	23 890 139	23 890 139	-	0,00%
Beruházások	444 450	894 450	881 595	98,56%
Felújítások	5839115	9939115	9939115	98,86%
Kiadások összesen	647 656 956	647 656 956	580 047 706	89,56%

1. tábla



1.diagram

A táblázat összegeiből és az oszlop-diagramjából is látható, hogy a módosított előirányzat alatt, 89,56 %-ban teljesültek a kiadások. A személyi juttatások és járulékai adják az Intézménynél az összes kiadás 72,77 %-át. A teljesítés megoszlását a következő kördiagram mutatja. Az összes kiadásból a személyi juttatások 64,17 %-ot jelenti, a munkaadókat terhelő járulékok 8,6 %-ot, dologi kiadások az összes kiadás 25,34 % -át adja.



2.diagram

A fenti adatok a költségvetés hivatkozott mellékleteiből kerültek feldolgozásra. A pénzügyi iroda által a belső ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok adataival a KGR beszámolóval és az ASP gazdálkodási rendszer által készített főkönyvi kivonattal vetette össze, a kiválasztott tételek egyezőségét mutattak.

A személyi juttatások részletezését a következő 2. számú táblázat mutatja.

2023. évi személyi juttatások részletezése jogcímenként Ft

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	361 621 164	336 997 796	324 689 608
Normatív jutalmak (K1102)			
Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	300 000	300 000
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	0	10 000 000	5 312 721
Jubileumi jutalom (K1106)	3 517 000	3 517 000	3 517 000
Béren kívüli juttatások (K1107)	11 592 000	17 723 490	17 723 490
Ruházati költségtérítés (K1108)			
Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 621 600	2 621 600	2 444 429
Egyéb költségtérítések (K1110)			
Szociális támogatások (K1112)			
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	6 704 866	7 191 944	7 191 944
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)			
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban (K122)	1 680 000	1 680 000	1 680 000
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	2 640 000	9 344 800	9 344 800
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)			
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	389 376 630	389 376 630	372 203 992

2.tábla

A 2023. évi személyi juttatások közül a törvény szerinti illetmények, munkabérek kerültek ellenőrzésre 9 fő személyi anyagával együtt.

A vizsgálatnál helyszínen ellenőrzésre kért személyi anyagokat elzártan kezelték, a foglalkoztatottak hiánytalanul rendelkeztek munkaköri leírással.

A munkakörhöz tartozó feladatokat, hatásköröket, felettest, a kapcsolattartás módját, munkaidő beosztását tartalmazta. A kötelező tájékoztatás az MT. 46. § szerinti kötelezettségük szerint megfelelően teljesítették, aláírt tájékoztatási a munkaviszonyra vonatkozóan a személyi anyagban elhelyezésre került.

Végzettség vizsgálatára vonatkozóan a személyi anyagban megfelelően megtalálhatóak voltak a bizonyítványok, kinevezéshez az önéletrajz, erkölcsi bizonyítvány.

A Közalkalmazotti alapnyilvántartás adatköre a Kjt. 5. számú melléklete alapján vezetésre került, hiányosság nem volt, javaslatot a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

A vizsgált szerződéseknél egy esetben a határozott időtartamra szóló kinevezés határozatlan időre módosításra került.

Besorolások a minimálbér és a szociális ágazati összevont pótlékok szerint kerültek meghatározásra.

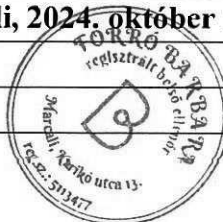
Vizsgált személyeknél a foglalkoztatásra vonatkozó szakképzettség a 257/2000. Korm.rendeletben meghatározott feltételek teljesültek.

A kinevezést megelőzően a szakképzettséget megszerezték, illetve az előírt időpontig:

Sorszám	Munkakör	Kinevezés időpontja	Végzettség megszerzésének ideje
1	Kisgyermeknevelő	2023.11.28	2021.11.19.
2	Kisgyermeknevelő, vezetői megbízás	2020.04.01.	20003.06.11.,2008.06.27.,2017.12.14. 2020.04.01-től egy év 2021.01.15-én megszerzett tanúsítvány
3	Segítő/gépkocsivezető /feor javításra került/	2022.06.15.	
4	Tanyagondnok	2023.08.28.	2023.08.28.
5	Gondozó	2023.11.13	2017.05.31.
6	Szociális diagnózist készítő esetmenedzser	2023.08.01.	2023.06.16.
7	Gondozó	2020.09.07.	2021.09.01.
8	Családsegítő	2014.06.17.	2022.10.01.
9	Gondozó	2023.05.05.	1989.06.14.

A személyi anyagok vizsgálatánál összességében elhelyezésre kerültek a legfőbb dokumentumok: kinevezések, munkaszerződés, hatósági erkölcsi bizonyítvány, önéletrajz, iskolai végzettségről a bizonyítvány másolatok. A szabadságok megállapításáról értesítések megfelelően elkészültek, a dolgozók aláírásukkal igazoltan átvették. Személyi illetmények, pótlékok, munkakörhöz előírt szakképzettség a vizsgált 9 fő esetében megfelelő volt, hiányosság nem került megállapításra.

Keltezés:	Marcali, 2024. október 14.
Aláírás:	<i>Forró Barbara</i>
Név: Forró Barbara	



Záradék

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45.§ (1)-(2) bekezdések értelmében az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője köteles a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készíteni és azt haladéktalanul megküldeni az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység belső ellenőrzési vezetőjének véleményezésre. **A belső ellenőrzési jelentés nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást.**

Marcali, 2024.10.14.


Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető

