

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Káli Medence Idősek Otthona

(8282 Mindszentkál, Rákóczi utca 16.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Mindszentkál, 2025. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Káli-Medence Idősek Otthona szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2025. éves ellenőrzési munkatervben szereplő** ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Káli Medence Idősek Otthona (8282 Mindszentkál, Rákóczi utca 16.) került sor **2025 évre**.

Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Léberné Kis-Tóth Diána	Intézmény vezető
dr Szabó Tímea	Jegyző

Az ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Ellenőrzés tárgya: Káli Medence Idősek Otthon intézményi térítési díj beszédésének szabályszerűségi ellenőrzése.

Vizsgálat célja: Annak vizsgálata, hogy a Káli-medence Idősek Otthonánál a térítési díjak beszédése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

A helyszíni ellenőrzés 2025. december 09- december 22-ig 5 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak:
Szabályzatok átnézése, Szűrőpróba szerűen a könyvvitelben megjelenő bizonylatok ellenőrzése

Vonatkozó jogi háttér:

- Az államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. Törvény (Áht)**
- a Számvitelről szóló **2000 évi C. törvény (Szt.)**
- Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (XII.31.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- **2011. évi CLXXXIX. törvény** Magyarország helyi önkormányzatairól
- **2007 évi CXXVII törvény** az általános forgalmi adóról
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló **1993. évi III. törvény**
- **29/1993. (II.17) kormányrendelet** a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról.
- **9/199. (XI.24.) SzCsM rendelt** a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások igénybevételéről

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

I Szolgáltatás igénybevétele

Káli Medence Idősek Otthona alapító okirata szerint 2009 szeptember 24 óta gondozza az életkora, egészségi állapota, valamint a szociális helyzete miatt önmaga ellátására nem, vagy csak folyamatos segítséggel képes, napi 4 órát meghaladó, vagy jogszabályban meghatározott egyéb körülményeken alapuló gondozási szükséglettel bíró, de rendszerese fekvőbeteg-gyógyintézeti kezelést nem igénylő, öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött embereket.

Az ellátásra vonatkozó igény jelzése az Intézmény felé történhet szóban és írásban. Bármely módot választja az igénylő, szükséges a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások igénybevételéről szóló 9/1999. (XI.24.) SZCSM rendelet (a továbbiakban: Ir.) 1. számú melléklete szerinti egészségi állapotra vonatkozó igazolást kell kitöltenie a háziorvosnak vagy a kezelőorvosnak. A szóban vagy írásban előterjesztett kérelemhez bentlakást nyújtó intézményi ellátás esetén az Ir. 1. számú melléklet szerinti jövedelmi, helyzetről szóló nyilatkozatokat írásban kell benyújtani.

Jogosultság elbírálását követően beköltözést megelőzően az intézmény vezetője írásos megállapodást köt az ellátást igénylővel, és/vagy törvényes képviselőjével. Az Intézménynél a gondozottak megállapodása rendezett formában rendelkezésre áll.

II. Nyilvántartás igénybevételről

Az idősek Otthona minden hónapban vezeti az ellátottak által igénybe vett tárgyhavi adatokat. A nyilvántartás adataiból megállapítható az adott hónapban igénybe vett napok száma, korházban töltött napok száma. Az igénybevételt az Intézményben manuálisan papír alapon, valamint számítógépes rendszeren is rögzítik. Ez alapján pontosan nyomon követhető a gondozottak által igénybe vett szolgáltatás. A térítési díj kiszámlázása ennek megfelelően történt.

III. Térítési díjak beszedése

Káli Medence Idősek Otthonához térítési díjat két féle fizetési módban szedi be.

1, Utalással teljesítendő térítési

Az Intézmény adatszolgáltatása alapján a Közös Hivatal pénzügyi ügyintézője a gondozottaknak az igénybevétel alapján a térítési díjakról minden hónapban számlát állít ki. A számlákon a térítési díj az igénybe vett napok számát figyelembevételével kerül feltüntetve. A kiállított számla tartalmazza az Áfa törvény által előírt kötelező tartalmi elemeket:

169. § A számla kötelező adattartalma a következő:

a) a számla kibocsátásának kelte;

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

- b) a számla sorszáma, amely a számlát kétséget kizáróan azonosítja;
- c) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának adószáma, amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítette;
- d) a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének
- da) adószáma, amely alatt mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítették, vagy
- db) adószáma, amely alatt a 89. §-ban meghatározott termékértékesítést részére teljesítették, vagy
- dc) adószámának vagy csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegye, amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették, feltéve, hogy a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön;
- e) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe;
- f) az értékesített termék megnevezése, annak jelölésére – a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján – az e törvényben alkalmazott vtsz., továbbá mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, annak jelölésére – a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján – az e törvényben alkalmazott TESZOR'15, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- g) a 163. § (1) bekezdés a) és b) pontjában említett időpont, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől;
- h) a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés, a XIII/A. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti adózás alkalmazása esetében;
- i) az adó alapja, továbbá az értékesített termék adó nélküli egységára vagy a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;
- j) az alkalmazott adó mértéke;
- k) az áthárított adó, kivéve, ha annak feltüntetését e törvény kizárja;
- l) az „önszámlázás” kifejezés, ha a számlát a terméket beszerző vagy a szolgáltatást igénybevevő állítja ki;
- m) adómentesség esetében jogszabályi vagy a Héa-irányelv vonatkozó rendelkezéseire történő hivatkozás vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;
- n) a „fordított adózás” kifejezés, ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett;
- o) új közlekedési eszköz 89. §-ban meghatározott értékesítése esetében az új közlekedési eszközre vonatkozó, a 259. § 25. pontjában meghatározott adatok;

p) a „különbözet szerinti szabályozás – utazási irodák” kifejezés, a XV. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti utazásszervezési szolgáltatás nyújtása esetében;

q) a „különbözet szerinti szabályozás – használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás – műalkotások”, vagy a „különbözet szerinti szabályozás – gyűjteménydarabok és régisek” kifejezések közül a megfelelő kifejezés, a XVI. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében;

r) pénzügyi képviselő alkalmazása esetében a pénzügyi képviselő neve, címe és adószáma.

A kiállított számlák teljesítéséről a Közös Hivatal minden hónapban adatot szolgáltat az Intézmény felé, mely alapján nyomon követik a térítési díj kifizetését.

2, Készpénz fizetéssel teljesítendő térítési díjak

A gondozottaknak lehetőségük van a térítési díjat készpénzben kiegyenlíteni. Ennek befizetéséről az Intézmény átvételi elismervényt állít ki, melyet szigorú számadás alá vontak. Ennek bevételezése a pénztárban megjelenik, majd ezt az összeget az Intézmény bankszámlájára befizetik. **Ez az eljárás nem felel meg az Áfa törvény minden rendelkezésének, mely szerint a termékértékesítésről minden esetben számlát kell kibocsátani, vagy némely esetben nyugtát.**

Számlakibocsátási kötelezettség

159. § (1) Az adóalany köteles – ha e törvény másként nem rendelkezik – a 2. § a) pontja szerinti termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője részére, ha az az adóalanytól eltérő más személy vagy szervezet, számla kibocsátásáról gondoskodni.

Nyugtakibocsátási kötelezettség

166. § (1) Abban az esetben, ha az adóalany a 165. § (1) bekezdésének b) pontja szerint mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, köteles a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője részére nyugta kibocsátásáról gondoskodni.

A törvényi rendelkezések figyelembevételével szükséges változtatni az Intézmény térítési díj beszedési gyakorlatán egyeztetve a fenntartóval.

IV Térítési díj hátralék

Káli Medence Idősek Otthonának térítési díjhoz kapcsolódó követelése 233.100 Ft volt 2024 december 31.-én. Az Intézmény a szükséges lépéseket megtette a térítési díj beszedésére. Az elhalálozás miatt jelentkező díjhátralékot a hagyatéki eljárást végző közjegyzőnek átadták.

A hátralék beszedésére az Intézmény a szükséges intézkedéseket megtette.

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

V. Összegzés, következtetés, javaslat:

Káli Medence Idősek Otthona alapító okirata szerint 2009 szeptember 24 óta gondozza az életkora, egészségi állapota, valamint a szociális helyzete miatt önmaga ellátására nem, vagy csak folyamatos segítséggel képes, napi 4 órát meghaladó, vagy jogszabályban meghatározott egyéb körülményeken alapuló gondozási szükséglettel bíró, de rendszerese fekvőbeteg-gyógyintézeti kezelést nem igénylő, öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött embereket.

Az idősek Otthona minden hónapban vezeti az ellátottak által igénybe vett tárgyhavi adatokat. A nyilvántartás adataiból megállapítható az adott hónapban igénybe vett napok száma, kórházban töltött napok száma. Az igénybevételt az Intézményben manuálisan papír alapon, valamint számítógépes rendszeren is rögzítik. Ez alapján pontosan nyomon követhető a gondozottak által igénybe vett szolgáltatás. A térítési díj kiszámlázása ennek megfelelően történt.

Utalással teljesítendő térítési díj fizetéséhez kapcsolódóan az igénybevétel alapján kiszámított törvényi rendelkezésnek megfelelő alaki tartalommal átutalásos számla készül. Ennek teljesítéséről adategyeztetéssel az Intézmény értesül.

Készpénzben megfizetett térítési díj beszédéséhez nem megfelelő gyakorlatot alkalmaznak. A térítési díj beszédését számla vagy nyugta kiállítására nem kerül sor, azt szigorú számadás alá vont nyugta átadásával igazolják. Ez a gyakorlat nem felel meg az Áfa törvény 159.§, 166.§ előírásainak, mely szerint a termékértékesítésről számla vagy nyugta kiállítása szükséges.

VI. Javaslat

A törvényi rendelkezések figyelembevételével szükséges változtatni az Intézmény térítési díj beszédési gyakorlatán egyeztetve a fenntartóval. Készpénzben beszédett térítési díjhoz kapcsolódóan szükséges számla vagy nyugta kiállítása

.....
Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Mindszentkál, 2025*december*.....hó.....*18*.....nap

.....*Léberné*.....
Léberné Kis-Tóth Diána
Intézmény vezető



.....*dr. Szabó Tímea*.....
dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző

Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Káli-Medence Idősek Otthona szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Mindszentkál, 2025*december*.....hó.....*18*.....nap

.....*dr. Szabó Tímea*.....
dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

