

ELLENŐRZÉS SZÁMA: BE-02/2015.
ÜGYIRATSZÁM: 5008-1/2015.

JELENTÉS

A

**A HAJDÚNÁNÁSI REFORMÁTUS EGYHÁZKÖZSÉG ÉS A HAJDÚNÁNÁS VÁROSI
ÖNKORMÁNYZAT KÖZÖTT 2011. ÁPRILIS 29-ÉN LÉTREJÖTT ELLÁTÁSI SZERZŐDÉS
6. PONTJA ALAPJÁN NYÚJTANDÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁMOGATÁS
VIZSGÁLATA TÁRGYÁBAN**

**RUKÓBER LÁSZLÓNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**

Budapest, 2015. március 20.

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1. ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET:

Val-Ethik Kft 1025 Budapest, Pitypang u. 1/a,1/4.

2. ELLENŐRZÉS CÉLKITÚZÉSEI :

Annak megállapítása, hogy az intézményben:

- a 2011. április 29. napján a Hajdúnánás Városi Önkormányzattal kötött Ellátási Szerződés 6. pontja alapján nyújtott önkormányzati támogatás felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak, valamint a nyújtott támogatás mértéke fedezetet nyújt-e a feladatellátáshoz kapcsolódó, igényelhető támogatások és kiadások különbözetére.

3. ELLENŐRIZENDŐ SZERVEZET:

Hajdúnánási Református Egyházközség Idősek Otthona és Szociális Központja,
Hajdúnánás, Kossuth u. 2.
Gondozási Központ telephelye,
Hajdúnánás, Polgári út 12.

4. ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

A feladatellátáshoz kapcsolódó bevételek, kiadások elszámolása, dokumentálása, az állami támogatás alapját képező feladatmutatók nyilvántartása, az állami támogatások igénylése, felhasználása, elszámolása és dokumentálása.

5. ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Pénzügyi és szabályszerűségi

6. ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:

- dokumentumok tételes ellenőrzése,
- elemző eljárás,
- adatok tesztelése

7. JOGSZABÁLYI VAGY EGYÉB FELHATALMAZÁS:

Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal, Hajdúnánás, Köztársaság tér 1. sz.
Dr. Kiss Imre jegyző,
Megbízólevél száma: 5008-1/2015.

8. ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:

2014. január 1-től 2014. december 31-ig.

9. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA:

KEZDETE: 2015. március 10.

VÉGE: 2015. március 20.

10. ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZEMÉLYEK:

VIZSGÁLATVEZETŐ :	Rukóber Lászlóné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	5008-1/2015.
BELSŐ ELLENŐR:	Balla Gáborné belső ellenőr

11. IDŐIGÉNY: 10 munkanap

12. AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐ NEVE, BEOSZTÁSA:

Gacsályi Gábor
lelkipásztor

13. MEGJEGYZÉSEK:

Az ellenőrzési munkát a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásai szerint végzik.

Mellékletek:

1. számú melléklet: A Szociális Gondozási Központ kiadásai
2. számú melléklet: A Szociális Gondozási Központ bevételei
3. számú melléklet: A Szociális Gondozási Központ feladat támogatása a tényleges teljesítés alapján
4. számú melléklet: A Szociális Gondozási Központ bevételeinek és kiadásainak alakulása

I. JOGSZABÁLYI, SZABÁLYOZÁSI HÁTTÉR

Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Mötv	2011. CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Kv.tv	Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény
Kv.tv	Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény
Mtv.	a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény
Kjt.	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
Szt.	a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM. rendelet 36/2007.(XII.22.) SZMM rendelet a gondozási szükséglet, valamint az egészségügyi állapoton alapuló szociális rászorultság vizsgálatának és igazolásának részletes szabályairól 4. számú melléklet: Igazolás a gondozási szükséglet vizsgálatáról 3. számú melléklet: Értékelő lap a gondozási szükséglet megállapításához 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról 4. számú melléklet: Nyilvántartás a gondozási és ételmezési napok számának alakulásáról

Az intézmény belső szabályzatai

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az intézményben a Szociális Gondozási Központ gazdálkodását a Val-Ethik Kft a 2011. április 29. napján a Hajdúnánás Városi Önkormányzattal kötött Ellátási Szerződés, a Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a 335/2014. (XI.27.) határozatával jóváhagyott 2015. évi Ütemterve, az Önkormányzati Hivatal jegyzője által kiállított 5008-1/2015. számú Megbízólevél és a Val-Ethik Kft által készített BE-02/2015. számú ellenőrzési program szerint vizsgálta.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az intézményben:

- a 2011. április 29. napján a Hajdúnánás Városi Önkormányzattal kötött Ellátási Szerződés 6. pontja alapján nyújtott önkormányzati támogatás felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak, valamint a nyújtott támogatás mértéke fedezetet nyújt-e a feladatellátáshoz kapcsolódó, igényelhető támogatások és kiadások különbözetére.

Az intézmény működése, gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályainak.

- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás szabályszerűsége biztosított,
- 2014. december 31.-i fordulónapra vonatkoztatva a pénztárnapló, banknapló és a főkönyvi könyvelés egyezőséget mutat,
- az intézményben a készpénz kezelésének és tárolásának biztonsága megoldott,
- a bevételek tervezésénél az óvatosság elve érvényesült,
- a foglalkoztatás jogszabályi feltételei érvényesülnek, a célszerűség, a gazdaságosság tekintetében a részmunkaidős, a munkaügyi központ által támogatott foglalkoztatás valamint a közmunkaprogram keretében foglalkoztatottak is jelen vannak. A létszámok szakmai és foglalkoztatási forma szerinti összetétele biztosítja a feladatok megfelelő színvonalon történő ellátását,
- az intézmény a karbantartási és kisebb javítási feladatokat saját karbantartókkal végzi el. A biztonságosabb, jobb életkörülmények megteremtésén is dolgoznak, pályáznak felújításra, korszerűsítésre. A saját bevétel és a költségvetés támogatása leginkább csak a működést szolgálja.
- a kötelező bérrendezést végrehajtották.

Az Ellátási Szerződésben vállalt tevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították.

A Szt. 62. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtottak szociális étkeztetést, a házi segítségnyújtást a Szt. 63. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működtetik.

A Szt. 65/F. §-a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően tartanak fenn időskorúak nappali ellátását biztosító intézményt. A Szt. 80. § (3) bekezdés a) pontja alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően tartanak fenn időskorúak gondozóházát illetve idősek otthonát.

A központi költségvetési támogatás igényléséhez szükséges nyilvántartásokat vezetik.

A vizsgálat megállapította, hogy 2014. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke fedezetet nyújtott a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére. A Szociális Gondozási Központ 2014. évben elért pénzmaradványa 4.185.003 forint. A 2015. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2015. évben várhatóan 6.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jelelkezik, 2014. évről 4.185.003 forint pénzmaradvány rendelkezésre áll.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A feladatellátás bemutatása

Az intézmény alaptevékenységének jogi kereteit

- a Munka Törvénykönyvről szóló 1992. XXII. törvény; a módosításáról szóló 2004. évi LXX. törvény;
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény;
- *e törvény végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet;*
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény; a módosításáról szóló 2005. évi CLXX. törvény;
- a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet határozza meg.

Az alaptevékenységüket ezen túlmenően számos kapcsolódó törvény – elsősorban Magyarország éves költségvetéséről szóló törvény –, kormányrendelet, ágazati miniszeri rendelet, egyházi rendelet, belső utasítás szabályozza.

1.1. Ellátási szerződés

Hajdúnánás Város Önkormányzata (Átadó) és a Hajdúnánási Református Egyházközség (Átvevő) között létrejött Ellátási szerződés alapján 2011. július 1. napjától az Egyházközség a fenntartója a Szociális Gondozási Központ elnevezésű szociális intézménynek.

Az intézmény működési engedéllyel rendelkezik, amelynek száma HBC/01/00192-5/2015., a bejegyzés időbeli hatálya: a házi segítségnyújtás és a szociális étkeztetés vonatkozásában határozatlan idejű, az idősek otthona és az időskorúak gondozóháza tekintetében ideiglenes, a bejegyzés hatályának záró időpontja: 2016. december 31. napja.

Az engedélynek megfelelően nyújtott szolgáltatások, engedélyezett férőhelyek:

- Szociális étkeztetés	
- Házi segítségnyújtás	30 fő
- Idősek nappali ellátása	25 fő
- Időskorúak gondozóháza	3 fő
- Idősek otthona	15 fő

A szolgáltatás ellátási területe: Hajdúnánás, ellátási szerződés Hajdúnánás Városi Önkormányzat.

Az Ellátási szerződés 6. pontjában az Átadó kötelezettséget vállalt a közhasznú feladat ellátásához. Az évekre vonatkozó támogatás összegéről a Felek a költségvetési adatok ismeretében, tárgyév február 15.-ig megállapodnak. A szerződő felek a tárgyévet követő év március 31.-ig elszámolást készítenek a feladatellátáshoz kapcsolódó, igényelhető támogatások és ráfordított kiadások különbözete alapján.

2. A feladatellátás érdekében tett intézkedések vizsgálata

Az Egyházközség a feladatellátáshoz a szolgáltatások működéséhez az ellátotti létszám, a foglalkoztatotti létszám, a férőhely alapján a Kv.tv. előírásai szerint igényelte meg a költségvetési támogatást, valamint az egyházi kiegészítő támogatást. A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Igazgatósága (a továbbiakban: Igazgatóság) a helyszíni ellenőrzés során megállapította, hogy a működési engedélyek megegyeztek az Igazgatósághoz benyújtott dokumentumokkal. A teljesített feladatmutatók jogcím szerint nem haladták meg a működési engedélyben szereplő ellátási formák szerint részletezett férőhelyeket. Az intézmény a korábbi években a működési engedélynek megfelelően a 18 időskorúak gondozóháza férőhelyet megbontotta 15 fő tartós bentlakásos ellátásra (idősek otthona) és 3 fő időskorúak gondozóháza ellátásra.

A HBM-i Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala a korábbi működési engedélyt hivatalból módosította, mivel az 2014. december 31-én lejárt. Az intézményben lefolytatott szakmai ellenőrzés megállapításai alapján a szociális étkeztetés és az idősek nappali ellátása tekintetében a Hivatal megadta a határozatlan idejű működési engedélyt. Hivatkozott arra, hogy a nappali ellátás feltételei időközben javultak, az ellátást új telephelyen (Hajdúnánás, Kossuth u. 2.sz.) biztosítják. A telephelyen (Hajdúnánás, Polgári. u. 12.sz.) nyújtott további szolgáltatások tekintetében az ideiglenes hatályú bejegyzések hatályát hivatalból, kizárólag ellátási érdekből 2016. december 31-ig meghosszabbította.

Az intézményben valamennyi feladat ellátásra vonatkozóan a támogatás alapjául szolgáló dokumentumokat vezetik, az elszámolás alapjául szolgáló összesített éves gondozási napokat a Kv.tv.-ben előírt napok számával osztották el. A fenntartó ugyanazon a napon ellátott után egyéb jogcímen nem igényelt támogatást. Az

intézmény a demens ellátás keretében csak a súlyos fokú demens beteg napjait vette figyelembe az elszámolás során.

3. A 2014. évi bevételek és kiadások ellenőrzése

A Szociális Gondozási Központ **kiadásait az 1. számú melléklet, a bevételeit a 2. számú melléklet** szemlélteti. Az adatok a 2015. január 28. napján készült Gazdasági jelentésből származnak, amelyet az Egyházközség Presbitériuma 2015. január 29-én a 7/b/2015. számú határozatával elfogadott.

Az **1. számú melléklet** adataiból látható, hogy a tervezett **kiadásokat** 96,37 % -ra teljesítették. A kiadások a Szociális Gondozási Központ valamennyi 2014. évben felmerült kiadását tartalmazzák. A főkönyvi könyvelés és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a vizsgálat megállapította, hogy az átvett szakfeladatokra csak azokat a kiadásokat könyvelték, amelyek valóban a feledatellátás érdekében merültek fel. Az intézmény igyekszik a kiadások terén a takarékosagra, amelyet a tervezett kiadások tételenkénti adatai bizonyítanak. A dologi kiadásoknál a tervezetthez viszonyítva jelentős megtakarítást értek el, mintegy 3,2 millió forint összegben. A kiadások között magas összeg az Áfa teher, mivel az Áfa elszámolás bevétel arányosan történhet. A dologi kiadás az előző évihez viszonyítva 2,7 millió forinttal kevesebb volt.

A személyi juttatások terén a teljesítés meghaladta a tervezett összeget, 1,1 millió forinttal. Ez abból adódik, hogy a költségvetés készítésekor a bérkompenzációt és ágazati bérpótlékot nem terveztek, valamint nem számoltak az év végi jutalommal sem. A bérkiadások az előző évhez viszonyítva 2,3 millió forinttal emelkedtek.

A Szociális Gondozási Központ a kiadásait 2014. évben a tervezetthez viszonyítva 96,37 %-ban, 85,5 millió forintban teljesítette. A teljesítés az előző évi kiadásokat csak 649 ezer forinttal, 0,8 %-kal haladja meg.

A **2. számú melléklet** adataiból látható, hogy a tervezett **bevételeket** 102,53 % -ra teljesítették. A saját bevételek közül a házi segítségnyújtásnál és az ebédkiállításnál haladták meg a tervezett bevételt.

Az önkormányzati támogatás összege 2014. évben 8.721.766 forint volt, amely a tervezett összeg 53,46 %-a. Az önkormányzattól kapott 1.278.234 forint támogatás a 2013. évet érintő feladatellátás bevétel-ráfordítás elszámolás különbözete.

Az intézményben a költségvetés készítésekor a bevételeknél nem számolnak a bérkompenzációval, az ágazati bérpótlékkal, csak az előző évi teljesítmény elszámolásból eredő normatíva különbezetet veszik figyelembe.

A költségvetés készítésekor nem számolnak - nem is számolhatnak - a központi költségvetési törvény alapján járó, vagy visszavonandó kiegészítő normatívával, mivel az mindig az adott tárgyév végével válik ismertté. A Gondozási Központot ez az előző évben 2.293.779 forint kiegészítő támogatás visszavonásával érintette.

A 2013. évi központi költségvetésről szóló 2012. évi CCIV. törvény végrehajtásáról rendelkező 2014. évi LXII: törvény (Zárszámadási törvény) 24. § (1) bekezdése alapján a MÁK Igazgatóság Államháztartási Iroda a Fenntartó részére összesen **10.745.661 forint egyszeri szociális kiegészítő támogatásra való jogosultságot állapított meg.** Ebből az összegből **2014. évben a Szociális Gondozási Központot 3.805.118 forint támogatás illette meg.**

A vizsgálat megállapította, hogy a Gazdasági jelentésben szereplő bevételek **teljes körűen tartalmazzák a feladatelláshoz kapcsolódó, a teljesítmény alapján a 2014. évet érintő támogatási bevételeket.**

A Szociális Gondozási Központ a bevételeit 2014. évben a tervezetthez viszonyítva 102,53 %-ban, 90,96 millió forintban teljesítette. A teljesítés az előző évi bevételeknek 111,1 %-a, a korrigált bevételeknek 108,8 %-a.

4. A 2014. évi állami támogatások elszámolásának alakulása

A **3. számú melléklet** szemlélteti a 2014. évi feladatnormatíva **támogatások** alakulását jogcímenként a tervezett feladatmutatók alapján.

Az intézmény a tervezetthez viszonyítva a házi segítségnyújtás, az időskorúak nappali ellátása és a demens beteg ellátás feladatot túlteljesítette. Jelentősebb elmaradás a szociális étkeztetés terén tapasztalható, 8,86 fő. Az előző évhez viszonyítva szintén ennél a feladtnál van csökkenés, 9,26 fő, ami alapján megállapítható a folyamatos csökkenési tendencia. Az időskorúak nappali ellátását 7,02 fővel (előző évhez 6,07 fővel), a házi segítségnyújtást 0,98 fővel, a demens ellátást 1,02 fővel teljesítették túl.

A Fenntartónak az átvett feladatok 2014. évi túlteljesítése következtében további 903.958 forint többlet támogatási igénye jelentkezik. (A vizsgálat ideje alatt a MÁK elszámolás még nem állt rendelkezésre.)

A vizsgálat megállapította, hogy **2014. évben a Szociális Gondozási Központ a feladat ellátásához összesen 42.245.348 forint állami normatív támogatásban részesült.** A támogatás összege az előző évhez viszonyítva **6.785.018 forinttal, 19 %-kal több.**

5. A 2014. évi bevételek és kiadások elemzése, az önkormányzati támogatási igény szükségessége.

A **4. számú melléklet** szemlélteti a Szociális Gondozási Központ 2014. évi bevételeinek és kiadásainak az összevetését. A bevételeknél a teljesített tényleges feladatnormatíva bevételekkel (a korábbi évekkal ellentétben) nem kellett a Gazdasági jelentés adatait korrigálni, mivel az már tartalmazta a teljesítmény alapján várható normatíva összegét is.

A Gazdasági jelentés bevételi főösszegét a 2013. évre kapott 1.278.234 forint önkormányzati támogatás csökkentti, mivel azt az előző évi elszámolás alapján kapta meg az Egyházközség.

Összegzés:

A vizsgálat megállapította, hogy a Gazdasági jelentés kiadási főösszege a feladatellátás során valamennyi 2014. évben felmerült kiadást tartalmazza, a kiadási főösszeget változtatás nélkül elfogadta, 85.500.568 forint értékben. A Számv.tv. valódiság elvére alapozva a Gazdasági jelentés bevétel főösszegét a 4. számú mellékletben részletezettek szerint 1.278.234 forinttal csökkentette. A Gazdasági jelentés adatai alapján kimutatható bevétel és kiadás különbözet 5.463.237 forint, a korrekció figyelembe vételével 4.185.003 forintra csökkent. A Szociális Gondozási Központnak 2014. évben az átvállalt feladatellátáshoz kapcsolódóan további önkormányzati támogatási igénye nem jelentkezik, mivel 4.185.003 forint korrigált Pénzmaradványa keletkezett.

6. A 2015. évi várható feladatok, az állami támogatások, a 2014. évi bevételek és kiadások alakulásának elemzése.

Az intézmény 2015. január 28. napján elkészítette a Gondozási Központ **2015. évi költségvetését**, amelyet az Egyházközség Presbitériuma 2015. január 29-én a 8/b/2015. számú határozatával elfogadott.

Az intézmény pályázatot nyert a Szociális Gondozási Központ épületének felújítására, amelyet 2015. évben hajtanak végre. A felújítás időszakára a Gondozási Központ Polgári út. 12. szám alatti épületét ki kell üríteni. A gondozottak elhelyezése az Önkormányzat által biztosított ingatlanban, valamint a központi idősek otthonában történik. A 2015. évi költségvetés tervezésekor mindezeket, valamint a 2014. és a korábbi évek teljesítményeit vették figyelembe. A házi segítségnyújtásnál 15 fővel, a szociális étkeztetésnél 110 fővel, az időskorúak nappali ellátásánál 20 fővel, az átmeneti elhelyezésnél 3 fővel számolták a tervezett feladatmutatókat. **Az idősök otthonában a korábbi 18 fő helyett a felújítás következtében csak 15 főben határozták meg az ellátottak létszámát.** A 2014. évi C. Kvt. (Magyarország központi költségvetéséről) 43. § (2) bekezdésében előírtak alapján az egyházi kiegészítő támogatás mértéke a 2015. január 1. napjától 71,4 %-ra nő a 2014. évi 67,8 %-ról. **A normatíva növekedés ellenére az intézmény a csökkentett létszám miatt 3 millió forint normatíva kieséssel számol a 2015. költségvetési évre.**


Az önkormányzati támogatás 2014. évben 8.721.766 forint, amely - a jelenlegi állami támogatásokat figyelembe véve – **biztosította a feladat ellátásához szükséges mértéket.**


Összegzés:

A korábbi évek tapasztalatai alapján a vizsgálat úgy ítéli meg, hogy az egyházi kiegészítő normatíva mértéke évente változhat, az országos számítások alapján

normatíva visszafizetéssel is számolni lehet. Az évenkénti infláció növekedést és egyéb központi intézkedések kiadást növelő hatását is figyelembe véve, mindezekből következően az előző évvel közel azonos feladatellátás esetén a Szociális Gondozási Központnak 2015. évben várhatóan 6.000.000 forint önkormányzati támogatás igénye jelelkezik.

Budapest, 2015. március 20.


Balla Gáborné
belső ellenőr


Rukóber Lászlóné
belső ellenőrzési vezető