

ELLENŐRZÉS SZÁMA: BE-01/2016.
ÜGYIRATSZÁM: 4699-1/2016.

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, 2016. április 06.

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1. ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET:

„Val-Ethik” Kft 1025 Budapest, Pitypang u. 1/A,1/4

2. ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:

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: 4699-1/2016.

8. ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:

2015. január 1-től 2015. december 31-ig.

9. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA:

KEZDETE: 2016. március 17.

VÉGE: 2016. március 23.

10. ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZEMÉLYEK:

VIZSGÁLATVEZETŐ :	Rukóber Lászlóné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	4699-1/2016.
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

JOGSZABÁLYI, SZABÁLYOZÁSI HÁTTÉR

- Ötv. a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
- Mötv 2011. CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- Kvt. Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény
- Mtv. a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. 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

3. számú melléklet: Értékelő lap a gondozási szükséglet megállapításához
4. számú melléklet: Igazolás a gondozási szükséglet vizsgálatáról
(Hatályos: 2015.XII. 3-ig., Hat. kívül helyezte: 55/2015.(XI.30.) EMMI rendelet 38. §)

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 370/2015. (XI.19.) határozatával elfogadott 2016. évi Ütemterve, az Önkormányzati Hivatal jegyzője által kiállított 4699-1/2016. számú Megbízólevelével és a „Val-Ethik” Kft által készített BE-01/2016. 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,
- 2015. december 31-i fordulónapra vonatkoztatva a pénztárnapló, banknapló és a főkönyvi könyvelés egyezősége mutat,
- az intézményben a készpénz kezelésének és tárolásának biztonsága megoldott,
- a bevételek tervezésénél az óvatosság elve érvényesül,
- 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 2015. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke nem nyújtott fedezetet a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, az eltérés 1.903.407 forint. A 2016. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2016. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jelelkezik.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A feladatellátás bemutatása

Az intézmény alaptevékenységének jogi kereteit

- a Munka Törvénykönyvről szóló 2012. évi I. 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 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 miniszteri 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 új, végleges hatályú működési engedéllyel rendelkezik, amelynek száma HBC/01/00192-30/2015.

Az engedélynek megfelelően nyújtott szolgáltatások, engedélyezett férőhelyek:

- Szociális étkeztetés	
- Házi segítségnyújtás	30 fő
- Idősek nappali ellátása	25 fő
- Átmeneti elhelyezést nyújtó ellátás	3 fő
- Idősek bentlakásos ellátása	12 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-éig megállapodnak. A szerződő felek a tárgyévet követő év március 31-éig elszámolást készítenek a feladatellátáshoz kapcsolódó, igényelhető támogatások és ráfordított kiadások különbözete alapján.

2. A feladatellátás érdekében tett intézkedések vizsgálata

A vizsgált 2015. évben az Egyházközség a Polgári úti intézményben a TIOP-KEOP pályázatokon elnyert támogatással teljes felújítást hajtott végre. A teljes beruházás összege 116,3 millió forint volt. A beruházás 11 millió forint önerőt is igényelt, amely összeggel az Egyházközség és az Önkormányzat elszámolt egymással.

A beruházás következtében a Gondozási Központ régi épülete teljesen megújult. Megtörtént a tetőszerkezet cseréje, belső átalakításokat végeztek, új nyílászárók beépítésével, valamint mozgáskorlátozott vizesblokk kialakításával, fűtés korszerűsítéssel az idősek otthona megkapta a végleges működési engedélyt.

A felújítás ideje alatt az idősekről az önkormányzat által biztosított Dorogi u. 14. szám alatti önkormányzati ingatlanban, valamint a saját székhely szerinti intézményben gondoskodtak.

Az Egyházközség a feladatellátáshoz a szolgáltatások működéséhez az ellátotti létszám, a foglalkoztatotti létszám, a férőhely alapján a Kvt. előírásai szerint igényelte meg a költségvetési támogatást, valamint az egyházi kiegészítő támogatást. A teljesített feladatmutatók jogcím szerint nem haladták meg a működési engedélyben szereplő ellátási formák szerint részletezett férőhelyeket.

Az intézményben valamennyi feladatellátásra vonatkozóan a támogatás alapjául szolgáló dokumentumokat vezetik, az elszámolás alapjául szolgáló összesített éves gondozási napokat a Kvt.-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.

A vizsgálat megállapította, hogy a székhely intézményben elhelyezett ellátottak után a normatívát a központi ellátás keretében vették igénybe.

3. A 2015. évi bevételek és kiadások ellenőrzése

A Szociális Gondozási Központ **kiadásait az 1. számú melléklet, a bevételeit a 2. számú melléklet** szemlélteti. Az adatok a 2016. január 26. napján készült Gazdasági jelentésből származnak, amelyet az Egyházközség Presbitériuma a 6/2016. számú határozatával elfogadott.

Az **1. számú melléklet** adataiból látható, hogy a tervezett **kiadásokat** 98,53 % -ra teljesítették. A kiadások a Szociális Gondozási Központ valamennyi 2015. évben felmerült kiadását tartalmazzák. A főkönyvi könyvelés és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a vizsgálat megállapította, hogy az átvett szociális alapellátásokra és szakosított ellátásokra csak azokat a kiadásokat könyvelték, amelyek valóban a feledatellátás érdekében merültek fel. Az intézmény igyekszik a kiadások terén a takarékosagra, amelyet a tervezett kiadások tételekenti adatai bizonyítanak. A dologi kiadásokat a tervezetthez viszonyítva 101,65 %-ban teljesítették, az eltérés mintegy 415 ezer forint. A tervezetthez viszonyítva jelentősen a javítás, karbantartási kiadások emelkedtek, amelynek oka elsősorban a mosógép és az ebédszállító gépkocsi előre nem látott javítási költsége. A felújítások következtében jelentősen emelkedett az igénybe vett szolgáltatások költsége is. A kiadások között magas összeg az Áfa teher, mivel az Áfa elszámolás bevétel arányosan történhet. A dologi kiadások az előző évi szintet, 1,6 millió forinttal haladják meg.

A személyi juttatások közel a tervezett szinten alakultak, annak 98,24 %-án teljesültek. A személyi jellegű egyéb kiadásoknál a teljesítés közel 400 ezer forinttal elmaradt a tervezett összegtől. A bérkiadások az előző évhez viszonyítva 1,3 millió forinttal csökkentek. A személyi jellegű összes kiadás az előző évhez viszonyítva 1,4 %-kal csökkent.

A Szociális Gondozási Központ a kiadásait 2015. évben a tervezetthez viszonyítva 98,53 %-ban, 85,2 millió forintban teljesítette. A teljesítés az előző évi kiadásoktól 254 ezer forinttal, 0,3 %-kal kevesebb.

A **2. számú melléklet** adataiból látható, hogy a tervezett **bevételeket** 94,78 % -ra teljesítették. A saját bevételeknél – a dolgozók étkezési térítése kivételével - elmaradtak a tervezettől.

Az önkormányzati támogatás összege 2015. évben 4 millió forint volt, amely a tervezett összeg 36,47 %-a.

Az intézményben a költségvetés készítésekor a bevételeknél a bérkompenzációt és az ágazati bérpótlékot az előző évi teljesítmény adatokból számolva veszik figyelembe.

A teljesítés során az ágazati bérpótlék jelentősen meghaladta a tervezett szintet, a bérkompenzáció pedig elmaradt attól.

A 2014. évi központi költségvetésről szóló 2013. évi CCXXX. törvény végrehajtásáról rendelkező 2015. évi CLXXII. törvény (Zárszámadási törvény) 22. § (1) bekezdése alapján a MÁK Igazgatóság Államháztartási Iroda a Fenntartó részére összesen **4.080.058 forint egyszeri szociális kiegészítő támogatásra való jogosultságot állapított meg.** Ebből az összegből **2015. évben a Szociális Gondozási Központot 1.437.974 forint támogatás illette meg.**

A vizsgálat megállapította, hogy a Gazdasági jelentésben szereplő bevételek még **nem tartalmazzák teljes körűen a feladatellátáshoz kapcsolódó, a teljesítmény alapján a 2015. évet érintő támogatási bevételeket.** A szociális alapellátások és szakosított ellátások csak az igényelt normatíva bevételeket tartalmazzák.

A Szociális Gondozási Központ a bevételeit 2015. évben a tervezetthez viszonyítva 94,78 %-ban, 82,0 millió forintban, a korrigált bevételt 96,33 %-ban, 83,3 millió forintban teljesítette. A teljesítés az előző évi bevételnek 90,1 %-a, a korrigált bevétel 91,6%-a. (ld.: 4. számú melléklet)

4. A 2015. évi állami támogatások elszámolásának alakulása

A **3. számú melléklet** szemlélteti a 2015. 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. Elmaradás a szociális étkeztetés terén tapasztalható, 2,3 fő. A felújítás következtében az idősek bentlakásos ellátásánál a csökkenés oka, hogy 3 fő elhelyezését a központi intézményben oldották meg, így az ellátottak gondozási napjai is ott szerepelnek. Az előző évhez viszonyítva szintén ezen feladatoknál van csökkenés. A szociális étkeztetés terén évek óta folyamatos a csökkenési tendencia. Az időskorúak nappali ellátását 3,41 fővel (előző évhez 3,39 fővel), a házi segítségnyújtást 2,68 fővel, a demens ellátást 1,55 fővel teljesítették túl.

A Fenntartónak az átvett feladatok 2015. évi túlteljesítése következtében további 1.345.757 forint többlet támogatási igénye jelentkezik. (A vizsgálat ideje alatt a MÁK elszámolás még nem állt rendelkezésre.)

A vizsgálat megállapította, hogy **2015. évben a Szociális Gondozási Központ a feladat ellátásához összesen 39.434.946 forint állami normatív támogatásban részesült.** A támogatás összege az előző évhez viszonyítva **2.810.402 forinttal, 6,6 %-kal kevesebb.** Az idősek otthona jogcímen az elmaradás 1,4 millió forint, az előző évi kiegészítő normatíva különbözet (2014. és 2013. évek közötti) 2,4 millió forint. A kieső normatíva összegét a demens ellátás utáni 1,1 millió forint normatíva növekedés csökkentette.

5. A 2015. évi bevételek és kiadások elemzése, az önkormányzati támogatási igény szükségessége.

A 4. számú melléklet szemlélteti a Szociális Gondozási Központ 2015. évi bevételeinek és kiadásainak az összevetését. A vizsgálat a 4. pontban kifejtettek alapján a bevételeknél a teljesített tényleges feladatnormatíva bevételekkel a Gazdasági jelentés adatait korrigálta. A teljesítés alapján a többlet költségvetési támogatás 1.345.757 forint, növeli a Gazdasági jelentés bevételi főösszegét.

Összegzés:

A vizsgálat megállapította, hogy a Gazdasági jelentés kiadási főösszege a feladatellátás során valamennyi 2015. évben felmerült kiadást tartalmazza, a kiadási főösszeget változtatás nélkül elfogadta, 85.246.097 forint értékben. A Szt. valódiság elvére alapozva a Gazdasági jelentés bevétel főösszegét a 4. számú mellékletben részletezettek szerint 1.345.757 forinttal növelte. A Gazdasági jelentés adatai alapján kimutatható bevétel és kiadás különbözet -3.249.164 forint, a korrekció figyelembe vételével -1.903.407 forintra csökkent. A Szociális Gondozási Központnak 2015. évben az átvállalt feladatellátáshoz kapcsolódóan további 1.903.407 forint önkormányzati támogatási igénye jelentkezik.

6. A 2016. évi várható feladatok, az állami támogatások, a 2015. évi bevételek és kiadások alakulásának elemzése.

Az intézmény 2016. január 26. napján elkészítette a Gondozási Központ 2016. évi költségvetését, amelyet az Egyházközség Presbitériuma 2016. január 26. napján a 7/2016. számú határozatával elfogadott.

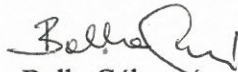
A 2015. évi költségvetés tervezésekor a 2015. és a korábbi évek teljesítményeit vették figyelembe. A házi segítségnyújtásnál 25 fővel, a szociális étkeztetésnél 107 fővel, az időskorúak nappali ellátásánál 20 fővel, az átmeneti elhelyezésnél 3 fővel számolták a tervezett feladatmutatókat. Az idősek otthonában 2 hónapot 9 fővel, 10 hónapot 12 fővel vettek figyelembe. A demens ellátást 3 fővel tervezték. Az egyházi kiegészítő támogatás mértéke továbbra is 71,4 %-os szinten marad. A 2016. évi bevételeknél figyelembe vették a 2015. teljesítmény alapján várható 1,3 millió forint normatív támogatást.

Az önkormányzati támogatás 2015. évben 4 millió forint volt, amely összeg nem biztosította a feladat ellátásához szükséges mértéket. A hiányzó támogatás összege 1.903.407 forint, ez összesen 5.903.407 forint önkormányzati támogatás. A Gondozási Központnak 2014. évben 4.185.000 forint pénzmaradványa keletkezett, amely összeget a 2015. évi feladat ellátására fordította. A pénzmaradvány igénybe vételét figyelembe véve ez mindösszesen 10.088.407 forint 2015. évi feladatellátásra fordított összeg.

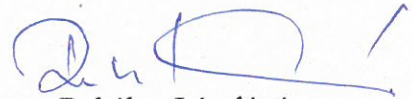
Összegzés:

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 2016. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatás igénye jelelkezik.

Budapest, 2016. április 06.



Balla Gáborné
belső ellenőr



Rukóber Lászlóné
belső ellenőrzési vezető