

ELLENŐRZÉS SZÁMA: BE-02/2017.
ÜGYIRATSZÁM: 3899-1/2017.

JELENTÉSTERVEZET

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, 2017. március 20.

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1. ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET:

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

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.
Hajdúnánás Dorogi út 14.

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: 3899-1/2017.

8. ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:

2016. január 1-től 2016. december 31-ig.

9. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA:

KEZDETE: 2017. március 13.

VÉGE: 2017. március 14.

10. ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZEMÉLYEK:

VIZSGÁLATVEZETŐ :	Rukóber Lászlóné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	3899-1/2017.
BELSŐ ELLENŐR:	Balla Gáborné
	Reg.szám: 5115516

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 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. 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
Számvtv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. 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
	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 (Hatályon kívül helyezte: 448/2016. (XII.19.) Korm.rendelet 4. § d). Hatálytalan: 2017.I.1-től.)

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 310/2016. (XI.24.) határozatával elfogadott 2017. évi Ütemterve, a Hajdúnánás Városi Önkormányzat jegyzője által kiállított 3899-1/2017. számú Megbízólevél és a Val-Ethik Kft által készített BE-02/2017. 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,
- 2016. 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 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, de 2016-ban önerőből valósították meg a pályázati pénzből felújított Gondozási Központ épületéhez kapcsolódó melléképület teljes felújítását.
- 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 2016. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke nem nyújtott fedezetet a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, az eltérés 3.820.334 forint. A 2017. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2017. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jelentkezik.

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.

A Gondozási Központ működési engedélyét 2016. évben többször módosították. Az utolsó módosító határozat száma: HB/08-SZGY/00231-33/2016. A működési engedély valamennyi ellátás tekintetében határozatlan ideig érvényes.

Az engedélynek megfelelően nyújtott szolgáltatások, engedélyezett férőhelyek:

- Szociális étkeztetés – szociális konyha
- Házi segítségnyújtás 30 fő
- Időskorúak gondozóháza 3 férőhely, átmeneti elhelyezést nyújtó intézményi ellátás
- Idősek otthona 15 férőhely, ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátás
- Idősek nappali ellátása 25 férőhely, ahol demens személyeket is ellát

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

A vizsgált 2016. évben az Egyházközség Polgári úti intézménye a teljes felújítás befejezése után 2016. 02. 17-én kapta meg a jogerős működési engedélyt. A lakók az év elején beköltözhetek a felújított és új bútorokkal berendezett otthonba.

A idősek nappali ellátására a Polgári úti intézményben nem tudták biztosítani a 25 főre engedélyezett ellátást. Az önkormányzat által a felújítás idejére biztosított Dorogi u. 14. szám alatti önkormányzati ingatlant ismét igénybe kellett venni a feladatellátás biztosítása érdekében. A telephely változás miatt újabb működési engedély módosítást kértek, amelyben kérelmezték a demens nappali ellátási szolgáltatást is. A szakhatósági engedélyek beszerzése után 2016. június 18. napjával megkapták a jogerős működési engedélyt.

Az Egyházközségnek 2016. évben lehetősége nyílt kedvezményes gépjármű beszerzésre, amelyet a biztonságos feladatellátás érdekében átadtak intézményi használatra. A korábbi években használt gépkocsit visszaadták az önkormányzat részére.

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 MÁK 2016. év március hónapban részletes ellenőrzést tartott az intézményben a 2015. évi normatíva elszámolást vizsgálták meg. Az ellenőrzésről készített jegyzőkönyv tanúsága szerint: „a jogcímenen a fenntartó elszámolásához viszonyítva eltérés megállapítására nem került sor”.

3. A 2016. évi bevételek és kiadások ellenőrzése

A Szociális Gondozási Központ **kiadásait az 1. számú melléklet, a bevételeit a 2. számú melléklet** szemlélteti. Az adatok a 2017. január 30. napján a 15/B/2017. számú presbiteri határozattal elfogadott Gazdasági jelentésből származnak.

Az **1. számú melléklet** adataiból látható, hogy a tervezett **kiadásokat 108,75 %** -ra teljesítették. A kiadások a Szociális Gondozási Központ valamennyi 2016. 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 tételenkénti adatai bizonyítanak. A dologi kiadásokat a tervezetthez viszonyítva 123,35 %-ban teljesítették, az eltérés közel 5,5 millió forint. A többlet kiadás részben a rezsi költségekből adódott, a Dorogi úti elhelyezésként, mivel ez a költség nem szerepelt az előzetes tervekben. A beruházás során a melléképület teljes felújítására nem volt lehetőség, az nem volt a pályázat része, mindezt önerőből végezték el. A tervezetthez viszonyítva így jelentősen emelkedtek a javítás, karbantartás kiadásai. A műszaki berendezések és a gépkocsi javítás költségei is magasak voltak. Az ebédszállításhoz vásárolt új Opel Combo gépjármű előlege is a Gondozási Központ kiadását terheli. Várhatóan a régi gépkocsi újra cserélésével lecsökken a meghibásodásból eredő gyakori javítási költség. A kiadások között magas összeg az Áfa teher, mivel az Áfa elszámolás bevétel arányosan történhet. A dologi kiadások az előző évi szintet 3,3 millió forinttal, 13 %-kal haladják meg.

A személyi juttatások a tervezett 2,6 millió forinttal, 3,8 %-kal haladták meg. Az előző évhez viszonyítva az emelkedés 12 millió forint, 20,2 %. A bérkiadások a tervhez képest 1,8 millió forinttal (3,6 %), az előző évhez viszonyítva 9,1 millió forinttal (20,2 %) emelkedtek. A dolgozói létszám az előző évi 22 főről 25 főre emelkedett a házi segítségnyújtásban történt változások miatt. Ennek eredményeként több az ellátotti létszám is. 2016 december 31-én 1 fő nyugdíjba vonult, feladatát munkaköri átcsoportosítással megoldották. A Református Szeretetszolgálaton keresztül 4 fő közfoglalkoztatott is feladatot lát el az intézménynél. Megbízási jogviszony keretében 3 fő van foglalkoztatva. 24 fő teljes munkaidőben, 1 fő 4 órában

látja el feladatát. A bérköltség 17,8 %-kal haladja meg az előző évi szintet, a kiegészítő bérpótlék pedig a kétszerese az előző évinek. A szociális szférában dolgozók bérének kiegészítésére bérkompenzációt, ágazati bérpótlékot és kiegészítő bérpótlékot normatív támogatás biztosít.

A Szociális Gondozási Központ a kiadásait 2016. évben a tervezetthez viszonyítva 108,75 %-ban, 100.605.487 forintban teljesítette. A teljesítés az előző évi kiadásoknál 15,4 millió forinttal, 18,0 %-kal több.

A **2. számú melléklet** adataiból látható, hogy a tervezett **bevételeket 102,98 %** -ra teljesítették. A saját bevételeknél – az átmeneti elhelyezés kivételével - meghaladták a tervezett bevételi szintet.

Az önkormányzati támogatás összege 2016. évben mindösszesen 10.096.593 forint (8.096.593 + 2.000.000 forint). A 2015. IV. negyedévi 2.000.000 forint támogatási összeget 2016. évben utalta az önkormányzat, ez az összeg a 2015. évi támogatási igény felmérésében nem szerepelt.

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

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

A Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. C. törvény végrehajtásáról rendelkező 2016. évi CXXII. törvény (Zárszámadási törvény) 22. § (1) bekezdése alapján a MÁK Hajdú-Bihar Megyei Igazgatósága a Fenntartó részére összesen **6.480.293 forint egyszeri szociális kiegészítő támogatásra való jogosultságot állapított meg.** *Ebből az összegből 2016. évben a Szociális Gondozási Központot 1.076.198 forint támogatás illette meg, 2015. évi normatíva különbözetként.*

A vizsgálat megállapította, hogy a Gazdasági jelentésben szereplő bevételek még **nem tartalmazzák teljes körűen a feladatellátáshoz kapcsolódó, a teljesítmény alapján a 2016. évet érintő támogatási bevételeket.** A szociális alapellátások és szakosított ellátások csak az igényelt normatíva bevételeket tartalmazzák.

A Szociális Gondozási Központ a bevételeit 2016. évben a tervezetthez viszonyítva 102,98 %-ban, 95.271.884 forintban, a korrigált bevételt 104,62 %-ban, 96.785,4 millió forintban teljesítette. A teljesítés az előző évi bevételnek 116,2 %-a, a korrigált bevétel 116,1 %-a. (ld.: 4. számú melléklet)

4. A 2016. évi állami támogatások elszámolásának alakulása

A **3. számú melléklet** szemlélteti a 2016. évi feladatnormatíva **támogatások** alakulását jogcímenként a tervezett feladatmutatók alapján.

Az intézmény a tervezetthez viszonyítva - az idősok otthona kivételével valamennyi ellátási feladatot túlteljesítette. Jelentős növekedés volt az ellátottak létszámában a házi segítségnyújtás terén, ahol az előző évhez viszonyítva is jelentős emelkedés következett be. A szociális étkeztetés terén évek óta folyamatos volt a csökkenési tendencia, ebben az évben 5,62 fővel nőtt az étkezők száma. A feladatellátás terén elmondható, hogy a Gondozási Központ teljes felújításával, a nappali ellátásnak a Dorogi úti ingatlanban történő elhelyezésével biztosított a férőhelyek jogszabályoknak megfelelő és maximális kihasználtsága.

A Fenntartónak az átvett feladatok 2016. évi tényleges teljesítése következtében 2.824.613 forint többlet támogatási igénye jelentkezik, valamint 592.324 forint ágazati és kiegészítő pótlék támogatás, mindösszesen 3.416.937 forint támogatási többlet. (A vizsgálat ideje alatt a MÁK elszámolás még nem állt rendelkezésre.)

A vizsgálat megállapította, hogy **2016. évben a Szociális Gondozási Központ a feladat ellátásához összesen 42.714.987 forint támogatásban részesült. A támogatás összege az előző évhez viszonyítva 4.625.798 forinttal, 12,1 %-kal több.** Az éves normatíva összege 3,6 millió forinttal haladta meg az előző évet. Jelentős volt az utólag elszámolt és kapott 2015. évi normatíva különbözet, amely 1 millió forinttal volt több, mint a 2014. évi kiegészítő támogatás.

5. A 2016. évi bevételek és kiadások elemzése, az önkormányzati támogatási igény szükségessége.

A **4. számú melléklet** szemlélteti a Szociális Gondozási Központ 2016. évi bevételeinek és kiadásainak az összevetését.

A Gazdasági jelentés bevételi főösszegét a 2015. évre kapott 1.903.407 forint önkormányzati támogatás csökkentti, mivel azt az előző évi elszámolás alapján kapta meg az Egyházközség.

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 3.416.937 forint növeli a Gazdasági jelentés bevételi főösszegét.**

Összegzés:

A vizsgálat megállapította, hogy a Gazdasági jelentés kiadási főösszege a feladatellátás során valamennyi 2016. évben felmerült kiadást tartalmazza, a kiadási főösszeget változtatás nélkül elfogadta, 100.605.748 forint értékben. A Számvtv. valódiság elvére alapozva a Gazdasági jelentés bevétel főösszegét a 4. számú mellékletben részletezettek szerint 1.903.407 forinttal csökkentette, és 3.416.937 forinttal növelte. A Gazdasági jelentés adatai alapján kimutatható bevétel és kiadás különbözet -5.333.864 forint, a korrekció figyelembe vételével -3.820.334 forintra csökkent. A Szociális Gondozási Központnak 2016. évben az átvállalt

feladatellátáshoz kapcsolódóan további 3.820.334 forint önkormányzati támogatási igénye jelentkezik.

6. A 2017. évi várható feladatok, az állami támogatások, a 2016. évi bevételek és kiadások alakulásának elemzése.

Az intézmény 2017. január 26. napján elkészítette a Gondozási Központ **2017. évi költségvetését**, amelyet az Egyházközség Presbitériuma 2017. január 30. napján a 5/B/2017. számú határozatával elfogadott.

A 2017. évi költségvetés tervezésekor a 2016. év és a korábbi évek teljesítményeit vették figyelembe. A házi segítségnyújtás terén jogszabályi változás következett be. A tervezésnél ezt már figyelembe vették, személyi gondozást 3 hónapra 11 főre, 9 hónapra 25 főre terveztek. Szociális segítséget 3 hónapra 19 főre, és 9 hónapra 4 főre terveztek. A szociális étkeztetést 107 főben határozták meg, folytatva a 2016. évben elért eredményt. Nappali ellátást 22 főre és 2 demens főre terveztek. Az idősek otthonában 12 fővel és 3 demens ellátásával számoltak. Az átmeneti elhelyezésnél a minden évben szokásos 3 fő ellátását vették figyelembe. Az egyházi kiegészítő támogatás mértéke továbbra is 71,4 %-os szinten marad.

Az önkormányzati támogatás 2016. évben összesen 10.096.593 forint volt, amely összeg nem biztosította a feladat ellátásához szükséges mértéket. A hiányzó támogatás összege 3.820.334 forint, ez összesen 13.916.927 forint önkormányzati támogatás a feladatellátásra fordított összeg.

Összegzés:

A Gondozási Központ 2017. évi dologi kiadásait a 2016. évi tényleges kiadásnál 3 millió forinttal alacsonyabbra, a bérköltséget több, mint 10 millió forinttal magasabbra tervezték. Az éves költségvetés 7 millió forinttal haladja meg a 2016. évi teljesítést, azonos mértékű feledatmutatókkal tervezve. A vizsgálat úgy ítéli meg, hogy a Gondozási Központ beruházásának befejezésével a dologi kiadások terén reálisan terveztek a költségek csökkenésével, a személyi juttatásoknál továbbra is jelentős támogatás, bérkompenzáció érhető el. A 2016. évi 13.916.927 forint önkormányzati támogatást figyelembe véve, közel azonos feladatellátás esetén a Szociális Gondozási Központnak 2017. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatás igénye jelentkezik.

Balla Gáborné
belső ellenőr

Rukóber Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a Val-Ethik Kft vezetőjének;*
- észrevételt nem kívánok tenni.*

*kérem a megfelelő szöveget aláhúzni

Felhívom figyelmét, hogy a határidő elmulasztását a megállapításokkal való egyetértésnek kell tekinteni.

2017. március

kérem a megfelelő dátumot beírni.

PH.

Gacsályi Gábor
lelkipásztor