

ELLENŐRZÉS SZÁMA: BE-02/2019.
ÜGYIRATSZÁM: HAJ/7082-1/2019.

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, 2019. március 18.

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, 4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 2.
Gondozási Központ telephelye,
4080 Hajdúnánás, Polgári u. 12.
4080 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:

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Jegyzőjétől,
4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1. sz.
Dr. Kiss Imre jegyző,
Megbízólevél száma: Haj/7082-1/2019.

8. ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:

2018. január 1-től 2018. december 31-ig.

9. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA:

KEZDETE: 2019. március 05.

VÉGE: 2019. március 15.

10. ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZEMÉLYEK:

VIZSGÁLATVEZETŐ :	Rukóber Lászlóné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	Haj/7082-1/2019.
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 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. 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
	29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról
	430/2016. (XII.15.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról
	324/2018. (XII.30.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról
	Az intézmény belső szabályzatai

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az Egyházközségben 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 279/2018. (XI.29.) határozatával elfogadott 2019. évi Ütemterve, a Hajdúnánás Városi Önkormányzat Jegyzője által kiadott Haj/7082-1/2019. számú Megbízólevél, és a „Val-Ethik” Kft. által készített BE-02/2019. számú ellenőrzési program szerint vizsgálta.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Szociális Gondozási Központban:

- 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.

A Szociális Gondozási Központ működése, gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályainak.

- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás szabályszerűsége biztosított,
- 2017. 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 és kiadások tervezésénél az óvatosság elve érvényesül,
- a foglalkoztatás jogszabályi feltételei érvényesülnek, a célszerűség, a gazdaságosság tekintetében a részmunkaidős, a megbízási jogviszony, 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 dolgoznak, az Intézmény felújítása korszerűsítése megvalósult. 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. Az Szt. 63. §-ában előírtak szerint a házi segítségnyújtás ellátása és támogatása két részre oszlik. A házi segítségnyújtás keretében a (2) bekezdés alapján szociális segítséget vagy – az e tevékenységet is magába foglaló – személyi gondozást kell nyújtani.

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 2018. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke fedezetet nyújtott a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, a Gondozási Központnak 2.031.512 forint pénzmaradványa keletkezett. A 2019. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2019. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jelelkezik.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A feladatellátás bemutatása

A Szociális Gondozási Központ 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 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.

A fenntartó által a működési engedélynek megfelelően nyújtott szolgáltatások, engedélyezett férőhelyek:

- Szociális étkeztetés – szociális konyha
- Házi segítségnyújtás 30 fő ebből: 22 fő személyi gondozott
- 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.

2. A feladatellátás érdekében tett intézkedések vizsgálata

A Református Egyházközség 2017. évben egy alkalommal adott be kérelmet a házi segítségnyújtás terén. A Református Szociális Gondozási Központ elnevezésű telephelye, mint engedélyes szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatait kérte módosítani. A 30 ellátotti létszámon belül a személyi gondozásban ellátható személyek száma 17 fő volt. A szakhatóság a kérelmet befogadta és hozzájárult az 5 fővel történő bővítéshez, így a személyi gondozásban ellátott személyek számát 22 főben jelölte meg. A módosító határozat száma: HB/08-SZGY/00202-6/2017. A működési engedély valamennyi ellátás tekintetében határozatlan ideig érvényes. A Gondozási Központot érintően 2018. évben a feladatellátás terén változás nem történt.

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.

3. A 2018. évi bevételek és kiadások ellenőrzése

A Szociális Gondozási Központ **kiadásait az 1. számú melléklet, a bevételeit a 2. számú melléklet** szemlélteti. Az adatok a 2019. január 29. napján a 9/2019. számú presbiteri határozattal elfogadott Gazdasági jelentésből származnak.

Az **1. számú melléklet** adataiból látható, hogy a tervezett **kiadásokat 99,73 %** -ra teljesítették. A kiadások a Szociális Gondozási Központ valamennyi 2018. 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 tételesenkénti adatai bizonyítanak. A dologi kiadásokat a tervezetthez viszonyítva 102,03 %-ban teljesítették, az eltérés 544 ezer forint. A többlet kiadás elsősorban a javítás és karbantartás, valamint az egyéb igénybe vett szolgáltatás tervezetthez képest magasabb kiadásából adódott. A javítás, karbantartáson belül állandó kiadásként jelentkezik a kazánkarbantartás, valamint a gépjármű szervizkiadása. Tárgyi eszközök beszerzésére 284 ezer forintot fordítottak, konyhai eszközök beszerzésére. A tervezetthez képest nagyobb értékű beruházást jelentett a Gondozási Központ épületében légkondicionáló berendezés kiépítése, valamint a konyhai főzőüst beszerzése 1,6 millió forint összegben.

A kiadások között magas összeg az Áfa teher, mivel az Áfa elszámolás bevétel arányosan történhet. A dologi kiadások terén az előző évhez viszonyítva 111 ezer forint a növekedés, ami a 0,5 %-ot sem éri el. A dologi kiadások között nem a teljesítésnek megfelelő a víz és csatornadíjak mértéke. A gazdasági vezető tájékoztatása alapján a szolgáltató nem küldött számlát, így a 2018. évben elfogyasztott jelentős mennyiség díja a 2019. évi költségvetést fogja terhelni.

A személyi juttatások a tervezett szinten alakultak. Az előző évhez viszonyítva az emelkedés 8,4 millió forint, 12,4 %-ot jelent. A bérkiadások az előző évhez viszonyítva 8,7 millió forinttal (13,8 %) emelkedtek. A személyi jellegű egyéb kiadások több, mint 300 ezer forinttal csökkentek. Kevesebb volt a betegszabadságra és a táppénzre kifizetett összeg. A dolgozói létszám az előző évben kialakított 25 fő a házi segítségnyújtásban történt változások miatt, valamint 4 fő megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott. További 4 fő a Református Szeretetszolgálaton kersztül segíti az ápolást, a takarítást és a konyhai munkát. A járulékok összege az előző évhez viszonyítva minimálisan, 232 ezer forinttal emelkedett (1,7 %). A szociális szférában dolgozók bérének kiegészítésére bérkompenzációt, ágazati bérpótlékot és kiegészítő bérpótlékot normatív támogatás biztosít.

Összegezve megállapítható, hogy a működési kiadásokon belül folyamatosan emelkedik a személyi jellegű kiadások aránya. A személyi jellegű kiadások aránya a

járulékokkal együtt számolva a 2016. évi 71,3 %-ról 2017. évben 74,9 %-ra, 2018. évben 76,6 %-ra emelkedett.

A Szociális Gondozási Központ a kiadásait 2018. évben a tervezetthez viszonyítva 99,73 %-ban, 117.159.719 forintban teljesítette. A teljesítés az előző évi kiadásoknál 8,7 millió forinttal, 8,0 %-kal több.

A 2. számú melléklet adataiból látható, hogy a tervezett **bevételeket 100,90 % -ra** teljesítették. A saját bevételek 520 ezer forinttal elmaradtak a tervezettől, a teljesítés 98,42 %-os. (ld.még: 4. számú melléklet).

Az önkormányzati támogatás összege 2018. évben mindösszesen 12.691.231 forint, amelyből 691.231 forint a 2017. évi kiadások fedezetét szolgálta.

A vizsgálat megállapította, hogy a Gazdasági jelentésben szereplő bevételek még **nem tartalmazzák teljes körűen a feladatellátáshoz kapcsolódó, a teljesítmény alapján a 2018. évet érintő támogatási bevételeket.** A szociális alapellátások és szakosított ellátások csak az igényelt normatíva bevételeket tartalmazzák.

A Szociális Gondozási Központ a bevételeit 2018. évben a tervezetthez viszonyítva 100,90 %-ban, 118.542.032 forintban, a korrigált bevételt 101,46 %-ban, 119.191.231 forintban teljesítette. A teljesítés az előző évi bevételnek 110,12 %-a, a korrigált bevétel 110,60 %-a. (ld.: 4. számú melléklet)

4. A 2018. évi állami támogatások elszámolásának alakulása

A 3. számú melléklet szemlélteti a 2018. évi feladatnormatíva **támogatások** alakulását jogcímenként a tervezett feladatmutatók alapján.

Az intézmény a házi szociális segítség, valamint a demens nappali ellátás terén ért el többlet támogatást a tervezetthez képest. A többi ellátás – a szociális étkeztetés kivételével – közel a tervezetthez, illetve az előző évi teljesítés szintjén alakult. A szociális étkeztetés terén évek óta folyamatos volt a csökkenési tendencia, illetve az ellátottak száma 100 és 90 fő között ingadozik. A feladatellátás terén elmondható, hogy a Gondozási Központ a 2016. évi teljes felújításával, a nappali ellátásnak a Dorogi úti ingatlanban történő elhelyezésével biztosított a férőhelyek jogszabályoknak megfelelő és maximális kihasználtsága. A feladatellátásban fejlesztés nélkül további kapacitás bővítésre nincs lehetőség.

A Fenntartónak az átvett feladatok 2018. évi tényleges teljesítése következtében 1.340.430 forint többlet támogatási igénye jelentkezik. A Gondozási Központot 2018. évre az elszámolás során a többlet feladatellátásból 464.768 forint, a bérkompenzációból eredően 875.662 forint támogatási többlet illeti meg.

A vizsgálat megállapította, hogy 2018. évben a Szociális Gondozási Központ a feladat ellátásához igénylés alapján összesen 46.134.444 forint támogatásban

részesült. A támogatás összege az előző évi szinten alakult, az eltérés 42.311 forint, (0,1 %). Jelentős mértékű volt az utólag elszámolt és kapott 2017. évi normatíva különbözet, amely a feladatellátási többletből adódott. A bérkompenzáció terén visszafizetési kötelezettség is keletkezett, összesen 268.217 forint. A normatíva különbözet összege az egyházi kiegészítő támogatással együtt 8.092.515 forint volt, amely közel 3,5 millió forittal (74,4 %) haladta meg az előző évben kapott normatíva különbözet összegét.

A feladatellátásból adódóan 2018. évben várható normatíva különbözet 464.768 forint, és 875.662 forint bérkompenzáció. A várható éves teljes normatíva összege 55.567.389 forint, amely 5.534.615 forinittal, 11,1 %-kal több, mint az előző évben.

5. A 2018. évi bevételek és kiadások elemzése, az önkormányzati támogatási igény szükségessége.

A 4. számú melléklet szemlélteti a Szociális Gondozási Központ 2018. évi bevételeinek és kiadásainak az összevetését.

A Gazdsági jelentés bevételi főösszegét a 2017. évre kapott 691.231 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 - 1.340.430 forint - növeli a Gazdasági jelentés bevételi főösszegét.

Összegzés:

A vizsgálat megállapította, hogy a Gazdasági jelentés kiadási főösszege a feladatellátás során valamennyi 2018. évben felmerült kiadást tartalmazza, a kiadási főösszeget változtatás nélkül elfogadta, 117.159.719 forint értékben. A Számv. tv. valódiság elvére alapozva a Gazdasági jelentés bevétel főösszegét a 4. számú mellékletben részletezettek szerint 691.231 forintra csökkentette, és 1.340.430 forintra növelte. A Gazdasági jelentés adatai alapján kimutatható bevétel és kiadás különbözet 1.382.313 forint, a korrekció figyelembe vételével 2.031.512 forintra nőtt. A Szociális Gondozási Központnak 2018. évben az átvállalt feladatellátáshoz kapcsolódóan 2.031.512 forint pénzmaradványa keletkezett, további önkormányzati támogatási igénye nem jelentkezik.

A keletkezett pénzmaradvány elsősorban az előző évhez kapcsolódó nagy összegű normatíva különbözet, valamint az egyházi kiegészítő támogatás 71,4 %-ról 76,2 %-ra történő emelésének következménye. Hozzájárult még az önkormányzati támogatás, amely 2018. évben 12 millió forintot jelentett az intézménynek.

6. A 2019. évi várható feladatok, az állami támogatások, a 2018. évi bevételek és kiadások alakulásának elemzése.

Az intézmény 2019. január 29. napján elkészítette a Gondozási Központ **2019. évi költségvetését**, amelyet az Egyházközség Presbitériuma 2019. január 29. napján a 13/2019. számú határozatával elfogadott.

A 2019. évi költségvetés tervezésekor a 2018. év tényleges feladatmutatóit és teljesítményét vették figyelembe. A házi segítségnyújtás terén személyi gondozást 22 főre, szociális segítséget 2 főre terveztek. A szociális étkeztetést 94 főben határozták meg, figyelembe véve az évenkénti fokozatos csökkenést, illetve váltakozást. Nappali ellátást 22 főre és 3 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 2019. évben 76,2 %-os marad.

Az önkormányzati támogatás 2018. évben összesen 12.3691.231 forint volt, amely összeg tartalmazta az előző évet érintő támogatás kiegészítést. Ilyen mértékű támogatás mellett a Gondozási Központnak 2018. évben 1.382.313 forint pénzmaradványa keletkezett. Ez a maradvány a korrekciók figyelembe vételével 2.031.512 forintra emelkedett. A pénzmaradvány keletkezésének okait az 5. pont tartalmazza.

A 2019. évi önkormányzati támogatási igény meghatározásánál figyelemmel kell lenni a személyi kiadásokra ható kötelező jogszabályi előírásokra:

A 324/2018. (XII. 30.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról:

1. § A rendelet hatálya kiterjed minden munkáltatóra és munkavállalóra.

2. § (1) A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező **legkisebb összege (minimálbér)** a teljes munkaidő teljesítése esetén 2019. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén **149.000 forint**, hetibér alkalmazása esetén 34.260 forint, napibér alkalmazása esetén 6.860 forint, órabér alkalmazása esetén 857 forint,

(2) Az (1) bekezdésben meghatározottaktól eltérően a legalább **középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése esetén 2019. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 195.000 forint**, hetibér alkalmazása esetén 44.830 forint, napibér alkalmazása esetén 8.970 forint, órabér alkalmazása esetén 1.170 forint.

A fentiekből megállapítható, hogy a minimálbér 7,7 %-kal, a garantált bérminimum 8,0 %-kal emelkedik 2019. január 1-jétől.

Összegzés:

A Szociális Gondozási Központ 2019. évi dologi kiadásait a 2018. évi tényleges kiadásnál több, mint 535 ezer forinttal alacsonyabbra, a bérköltséget 4,5 millió forinttal magasabbra tervezték. Az éves költségvetés 5,7 millió forinttal haladja meg a 2018. évi teljesítést, azonos mértékű feledatmutatókkal tervezve. A 2018. évi feladatelszámolásból összesen 1,3 millió forint normatíva különbözetre, valamint lényegesen kevesebb összegű egyházi kiegészítő bevételre lehet számítani a 2019. évben, mint volt 2018-ban. A vizsgálat úgy ítéli meg, hogy a Szociális Gondozási Központ 2019. évi költségvetése reálisan tervezett. A minimálbér és kötelező garantált bérminimum alkalmazása következtében közel azonos feladatellátás esetén a Szociális Gondozási Központnak 2019. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatás igénye jelelkezik.

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;*(vali.rukober@gmail.com) címre.

- észrevételt nem kívánok tenni.*

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

*A megfelelő rész aláhúzendó.

.....2019. év március hó.....nap

PH.

Gacsályi Gábor
lelkipásztor