

ELLENŐRZÉS SZÁMA: BE-02/2023.  
ÜGYIRATSZÁM: HAJ/6345-1/2023.

## **JELENTÉSTERVEZET**

**A**

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

**RUKÓBER LÁSZLÓNÉ  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**

Budapest, 2023. március 13.

# **I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK**

## **1. ELLENŐRZÉST VÉGGŐ 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/6345-1/2023.

**8. ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:**

2022. január 1-től 2022. december 31-ig.

**9. TÁVELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA:**

**KEZDETE:** 2023. március 09.

**VÉGE:** 2023. március 11.

**10. ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZEMÉLYEK:**

<b>VIZSGÁLATVEZETŐ :</b>	Rukóber Lászlóné
<b>MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:</b>	Haj/6345-1/2023.
<b>BELSŐ ELLENŐR:</b>	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
Kvtv.	a 2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről
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
	703/2021. (XII.15.) 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 346/2022. (XI.24.) határozatával elfogadott 2023. évi Ütemterve, a Hajdúnánás Városi Önkormányzat Jegyzője által kiadott Haj/6345-1/2023. számú Megbízólevél, és a Val-Ethik Kft. által készített BE-02/2023. 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 belső ellenőrzés a Szociális Gondozási Központ szokásos éves ellenőrzését helyszíni vizsgálattal nem tudta elvégezni. A működés, gazdálkodás és az önkormányzati támogatás megállapításához szükséges dokumentumokat az intézmény gazdasági vezetője interneten keresztül bocsátotta rendelkezésre. A hiányzó, vagy kevésbé értelmezhető adatokat telefonos beszélgetés kapcsán szerezte meg az ellenőrzés.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Szociális Gondozási Központ 2022. évi Gazdasági jelentésének adatai - mind a bevételi, mind a kiadási adatok – a főkönyvi könyveléssel egyezőséget mutatnak.

**A vizsgálat megállapította, hogy 2022. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke nem nyújtott fedezetet a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, a Gondozási Központnak 9.547.436 forint támogatási igénye keletkezett, amely az elmaradt 2021. évi 58.419 forinttal együtt: 9.605.855 forint.**

**Az ellenőrzés megállapította, hogy a Szociális Gondozási Központ 2023. évi költségvetését nem a 2011. április 29. napján kötött Ellátási Szerződésben rögzített feladatellátás szerint határozták meg, és fogadták el. A belső ellenőrzés 2023. évre vonatkozóan nem tud javaslatot tenni a működéshez szükséges önkormányzati támogatás összegére.**

### 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    | 115 fő   |
| - 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

Az előző évhez képest 2022. gazdasági évre a bevételek jelentős mértékben emelkedtek. Egyre nehezebb helyzetben van az intézmény, mivel a rendelkezésre álló férőhelyet nem tudják minden esetben helyi lakosokkal feltölteni. Kérelmet nyújtottak be az Önkormányzat felé, az ellátási szerződés módosítására, kérve az ellátási terület kibővítésének engedélyezését. Az önkormányzat aljegyzőjének tájékoztatása szerint ezt a kérelmet az előző évben jóvágyták.

A belső ellenőrzés a helyszíni vizsgálat elmaradása miatt a normatíva igénylésének, a nyilvántarások vezetésének részleteiről nem tájékozódott. Az eddigi éves ellenőrzések alkalmából meggyőződött, hogy a feladatellátáshoz a szolgáltatások működéséhez az ellátotti létszám, a foglalkoztatotti létszám, a férőhely alapján a Kvtv. előírásai szerint igényelték meg a költségvetési támogatást, valamint az egyházi kiegészítő támogatást. Az intézményben valamennyi feladatellátásra vonatkozóan a támogatás alapjául szolgáló dokumentumokat vezették, az elszámolás alapjául szolgáló összesített éves gondozási napokat a Kvtv.-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 2022. évi bevételek és kiadások ellenőrzése

A Szociális Gondozási Központ **kiadásait az 1. számú melléklet, a bevételeit a 2. számú melléklet** szemlélteti. Az adatok a 2023. február 20. napján a 8/2023. számú Presbiteri Határozattal elfogadott Gazdasági jelentésből származnak.

Az **1. számú melléklet** adataiból látható, hogy a tervezett **kiadásokat 96,53 %** -ra teljesítették. A kiadások a Szociális Gondozási Központ valamennyi 2022. évben felmerült kiadását tartalmazzák. A főkönyvi könyvelés és a Gazdasági jelentés adatai alapján a vizsgálat egyezőséget állapított meg. A dologi kiadásokat a tervezetthez viszonyítva 97,84 %-ban teljesítették, az eltérés 0,7 millió forint. A teljesítésnél a rezsi kiadásokon kívül a fizetendő Áfa képvisel jelentős tételt. A rezsi kiadásokhoz közel 7 millió forint támogatásban részesültek.

A bérkiadások közel a tervezett szinten alakultak. A dolgozói létszám 25 fő, valamint 4 fő megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott. 4 fő részesült jubileumi jutalomban. A személyi jellegű kiadásokat a betegszabadság kétszeres összege emelte meg.

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, 2019. évben 77,4 %-ra, 2020 évben 78,1 %-ra, emelkedett. 2021. évben az előző évi szinten alakult, 78,1 % maradt, 2022. évben 80,3 %.

**A Szociális Gondozási Központ a kiadásait 2022. évben a tervezetthez viszonyítva 96,53 %-ban, 158.347.163 forintban teljesítette.** A teljesítés az előző évi kiadásoknál 12,8 millió forinttal, 8,8 %-kal több.

A **2. számú melléklet** adataiból látható, hogy a tervezett **bevételeket 98,00 %** -ra teljesítették. Az elmaradás 3,3 millió forint 2 %. A saját bevételek közel 2 millió forinttal emelkedtek. Az alapszabvány a tervezetthez képest csökkent, a kiegészítő támogatások a tervezett szinten alakultak. Jelentős mértékű nem tervezett támogatásban részesült az intézmény (rezsitámogatás), közel 7 millió forint összegben.

**Az önkormányzati támogatás összege 2022. évben mindösszesen 12.000.000 forint, amely 58.419 forinttal elmarad a 2021. évi támogatás elszámolás különbözettől. (2021. évi igény: 12.058.419 forint)**

A vizsgálat megállapította, hogy a Gazdasági jelentésben szereplő bevételek még **nem tartalmazzák teljes körűen a feladatellátáshoz kapcsolódó, a teljesítmény alapján a 2022. évet érintő támogatási bevételeket, illetve az elszámoláshoz kapcsolódó visszafizetési kötelezettségeket.** A szociális alapellátások és szakosított ellátások csak az igényelt, és kapott normatíva bevételeket tartalmazzák.

**Az intézmény gazdasági vezetője által megküldött kimutatásokból a 2022. évi tényleges teljesítések elszámolása nem állapítható meg. Telefonos megkereséssel kértük az adatok tisztázását, hogy a pontos önkormányzati támogatási igény megállapítható legyen. A hiányzó adatokat 2023. 03. 11. napján telefon egyeztetve sikerült rögzíteni. A tényleges feladat teljesítés elszámolásának adatait a 3. számú melléklet szemlélteti**

**A Szociális Gondozási Központ a bevételeit 2022 évben a tervezetthez viszonyítva 98,00 %-ban, 160.753.453 forintban, (a korrigált bevételt 90,71 %-ban) teljesítette.** A teljesítés az előző évi bevételnél közel 22 %-kal magasabb, bár a COVID járvány miatt a hasonlítás nem reális. (ld.: 4. számú melléklet)

#### 4. A 2022. évi állami támogatások elszámolásának alakulása

A **3. számú melléklet** szemlélteti a 2022. évi feladatnormatíva **támogatások** alakulását jogcímenként a tervezett és a tényleges feladatmutatók alapján.

A feladatmutatók terén a tervezetthez képest csak az idősek otthonánál és a gondozóháznál volt kevesebb a teljesítés, illetve még a személyi gondozásnál minimális mértékben. A bentlakásos normatíva elszámolásnál visszafizetési kötelezettség, a demens lakók esetében plusz igény keletkezett.

A jogcímek szerinti feladat mutatókat és a támogatások összegét részletezve a 3. számú melléklet szemlélteti.

**A Fenntartónak az átvett feladatok 2022. évi tényleges teljesítése következtében 2.823.183 forint támogatási igénye keletkezett.**

A melléklet adataiból látható, hogy 2022. évben a Szociális Gondozási Központ a feladat ellátásához igénylés alapján összesen 70.463.556 forint támogatásban részesült. Az előző évi (69.170.085 forint) támogatásnál 1,3 millió forinttal, 1,9 %-kal kapott többet. Az egyházi kiegészítő támogatás mértéke a korábbi években csökkent, 76,2 %-ról 73,2 %-ra, 2021. évben 68,5 %-ra, 2022. évben maradt 68,5 %.

Jelentős mértékű volt az egyéb jogcímen kapott támogatások összege, ágazati pótlék, eü. bértámogatás, és a rezsitámogatás. Előző évhez képest jelentős volt az utólagosan kapott egyszeri kiegészítő egyházi támogatás mértéke is. A 2022. évi támogatás összege 108.559.395 forint, amely 22,1 millió forinttal, 25,6 %-kal több az előző évinél.

**A várható éves teljes támogatás összege 111.382.578 forint, amely 22,2 millió forinttal, 24,8 %-kal több, mint az előző évben.**

5. A 2022. évi bevételek és kiadások elemzése, az önkormányzati támogatási igény szükségessége.

A **4. számú melléklet** szemlélteti a Szociális Gondozási Központ 2022. évi bevételeinek és kiadásainak az összevetését.

**A Gazdasági jelentés bevételi főösszegét a 2021. évre kapott 12.000.000 forint önkormányzati támogatás, és a 2021. évi normatíva különbözet 2.776.909 forint csökkenti, a 2022. évi normatíva elszámolásból adódó 2.823.183 forint növeli.**

#### **Összegzés:**

*A vizsgálat megállapította, hogy a Gazdasági jelentés kiadási főösszege a feladatellátás során valamennyi 2022. évben felmerült kiadást tartalmazza, a kiadási főösszeget változtatás nélkül elfogadta, 158.347.163 forint értékben. A Számv. tv. valódiság elvére alapozva a Gazdasági jelentés bevétel főösszegét a 4. számú mellékletben részletezettek szerint 12.000.000 forinttal, valamint 2.776.909 forinttal csökkentette, a várható normatíva többlettel 2.823.183 forinttal növelte. A Gazdasági jelentés adatai alapján kimutatható bevétel és kiadás különbözet 2.406.290 forint. A korrekciót figyelembe véve a kiadások 9.547.436 forinttal meghaladták a bevételi összeget. A 2021. évi önkormányzati támogatás összegéből elmaradt 58.419 forinttal együtt a Szociális Gondozási Központnak 2022. évben az átvállalt feladatellátáshoz kapcsolódóan 9.605.855 forint önkormányzati támogatási igénye jelentkezik.*

6. A 2023. évi várható feladatok, az állami támogatások, a 2023. évi bevételek és kiadások alakulásának elemzése.

Az intézmény 2023. február 22. napjára elkészítette a Gondozási Központ **2023. évi költségvetését**, amelyet az Egyházközség Presbitériuma 2023. február 20. napján a 10/2023. számú határozatával elfogadott.

Az intézmény szöveges gazdasági beszámolója tartalmazza a 2023. évre vonatkozó intézkedéseket. Hivatkozik többszöri önkormányzati tárgyalásra, amely eredményeképpen a Polgári úti intézményben a bentlakásos elhelyezés és a szociális étkeztetés átadásra került a székhelyintézménynek. A működési engedély módosítását 2022. november hónapban elindították, és a módosított engedélyt 2023. január 25-én megkapták. A nappali ellátás és a házi segítségnyújtás kormányhivatali határozat alapján maradt a Polgári u. 12. szám alatt, de működtetéséről a székhelyintézmény gondoskodik. 13 fő munkavégzésének helye a székhelyintézmény lett, 7 fő dolgozónak nem tudtak munkát biztosítani, a munkaviszonyuk 2023. február 15-ével megszűnt. (Telefonos tájékoztatás: a dolgozók a végkielégítést megkapták!)

A 2023. évi költségvetés tervezésekor a feladatmutatók minimális eltéréssel azonosak a 2022. évben tervezettekhez, 1-1 fő eltérés a személyi gondozásnál, illetve a nappali ellátásnál mutatkozik.

**A szöveges beszámolóban leírtak ellenére a 23.101.762 forint összegű 2023. évi költségvetésben 6.202.220 forint önkormányzati támogatás igény szerepel.**

**A vizsgálat úgy ítéli meg, hogy a Szociális Gondozási Központ 2023. évi költségvetését nem a 2011. április 29. napján megkötött Ellátási Megállapodásban rögzített feladatellátási feltételek alapján állították össze és fogadták el.**

**Kérésünkre az Ellátási Megállapodás megszüntetéséről, vagy módosításáról írásbeli dokumentumot bemutatni nem tudtak.**

**A fent leírtak alapján a belső ellenőrzés a Szociális Gondozási Központ 2023. évi költségvetéséhez szükséges önkormányzati támogatás összegére javaslatot tenni nem tud.**

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.

2023. március 13.

PH.

**Gacsályi Gábor**  
**lelkipásztor**