



*Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés*

3743 Ormosbánya, Petőfi tér 1.
e-mail: vinati2@t-online.hu
Tel.: 48-569-100/15, 20-823-98-47,

Iktatószám: **40-4/2020.**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szuhakálló Község Önkormányzatánál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások és a céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzéséről

Az ellenőrzött szerv: Szuhakálló Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a települési támogatások keretében nyújtott ellátások és a céljelleggel nyújtott támogatások vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy Szuhakálló Község Önkormányzatánál a települési támogatás megállapítása, kifizetése és dokumentálása a vonatkozó jogszabályokkal és helyi rendelettel összhangban van-e? A céljelleggel nyújtott támogatások odaítélése, kifizetése és elszámolása a vonatkozó szabályozással összhangban van-e?

Az ellenőrzés módszerei: szabályzatok, bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A települési támogatásokhoz kapcsolódó szabályozottság vizsgálata.
2. A települési támogatások megállapításának vizsgálata.
3. A települési támogatások kifizetésének vizsgálata.
4. A céljelleggel nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó szabályozottság vizsgálata.
5. A céljelleggel nyújtott támogatások odaítélésének és kifizetésének vizsgálata.
6. A céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata.

Vonatkozó jogi háttér: 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.); a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szám. Tv.); 2011. évi CXII. törvény; az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.); az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.); 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.); 2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról (Ákr.); a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló [1993. évi III. törvény](#) (Szoctv.); [63/2006. \(III. 27.\) Korm. rendelet](#) a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól; a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.); az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (Isztv.); 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról; 338/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet a Nemzeti Jogszabálytárról.

Vizsgált időszak: 2019. év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2020. 06. 02. – 2020. 06. 12. (jelentés tervezet határideje)

Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Vinczler Attila, 40-2/2020.

Időigény: 3 szakértői nap

Az ellenőrzött és az ellenőrzési időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Dávid István	– polgármester (Szuhakálló Község Önkormányzata)
Dr. Herczeg Tibor	– jegyző, címzetes főjegyző (Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal)

A 40-3/2020. iktatószámú ellenőrzési program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai**:

Szuhakálló Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) részére a belső ellenőrzést – Társulási megállapodás alapján – a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás végzi. A képviselő-testület az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét a 104/2019. (XII. 05.) határozatával fogadta el, melyben szerepel a települési támogatások keretében nyújtott ellátások vizsgálata és 2019. évben az Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások vizsgálata.

a) A települési támogatások keretében nyújtott ellátások vizsgálata

Az Önkormányzat – a Szoc. tv. 45. § (1) bek. és Mötv. 13. § (1) bek. 8a. pontja alapján – települési támogatást nyújt a rászorult helyi lakosok részére. A települési támogatások nyújtásának formáit **a helyi szociális ellátásokról szóló 4/2015. (II. 27.) önkormányzati rendeletet** (továbbiakban: Rendelet) tartalmazza, mely azóta többször módosításra került. A Rendeletet a polgármester és a jegyző írt alá, mely 2015. 03. 01. napjától hatályos. A Rendelet mellékletei tartalmazzák az egyes támogatási formákra vonatkozó kérelem mintákat. *A Rendelet a törvényi változások miatt (Ket.-Ákr.) aktualizálást igényel.*

A Szoc. tv. 32. (1) bek. b) pontja alapján a Rendelet 3. § (2) bekezdése tartalmazza, hogy a szociális ellátások iránti kérelmet a **Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál** (a továbbiakban: Hivatal) kell benyújtani.

A Rendelet értelmében az Önkormányzat által megállapított, települési támogatások keretében nyújtott ellátások formái az alábbiak: **lakhatási támogatás, beteggondozási támogatás, gyógyszer-támogatás, rendkívüli települési támogatás, beiskolázási támogatás, rendkívüli települési támogatás temetési költségekhez való hozzájárulásra.**

Az Önkormányzat képviselő-testülete a vonatkozó feladat és hatásköröket a Rendelet 1. § (2) bekezdésében átruházta:

- polgármesterre (lakhatási támogatás, beteggondozási támogatás, gyógyszer-támogatás, rendkívüli temetési támogatás;

A beiskolázási támogatás esetében a képviselő-testület a hatáskörét megtartotta.

A vizsgált időszakban (az ellenőrzés időpontjában is) Önkormányzat részére a települési támogatásokkal kapcsolatos feladatokat a **Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál** (továbbiakban: Közös Hivatal) köztisztviselőként kinevezett, a Székhelyhivatalnál dolgozó igazgatási előadó végezte a jegyző irányításával. Az igazgatási előadó a települési támogatások megállapításával kapcsolatban kiadmányozási joggal nem rendelkezik. A települési támogatások kifizetését, a vonatkozó átutalásokat a Ki-rendeltség gazdálkodási ügyintézője végzi.

Az említett munkatársak munkaköri leírása a végzett tevékenységgel kapcsolatos feladatokat rögzíti, annak tartalma aktuális. Munkaköri alkalmasságot igazoló érvényes orvosi igazolással (9/1985. (X. 23.) EüM-BkM együttes rendelet 50. pontja) rendelkeznek.

A Székhely hivatal ügyfélfogadási rendje és az igazgatási ügyintéző elérhetősége és az a Hivatal székhely településének honlapján közzétételre került.

A települési támogatások megállapítása

A jegyző a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörébe tartozó szociális ellátásokra való jogosultság megállapítása, az ellátások biztosítása, fenntartása és megszüntetése céljából **nyilvántartást** vezet (Szoc. tv. **18. §**). A Rendelet 4. § (2) bek. értelmében a jegyző gondoskodik az egyes ellátásokra vonatkozó analitikus nyilvántartások vezetéséről. Az iktatást a vizsgált időszakban az ASP rendszerben végezték. Egy adott támogatással kapcsolatos ügyiratokat, tárgyéven belül, egy iktatószámot tartják nyilván.

A Kormány által kijelölt szerv az ellátásokra való jogosultság fennállásának ellenőrzése céljából országos nyilvántartást vezet (18/B. § (1) bek.), mely a **Pénzbeli és Természetbeni ellátások Rendszere** (PTR). Az Önkormányzat tekintetében az ellátások adatait a PTR-ben az igazgatási előadó vezeti, belépési jogosultsággal rajta kívül még a jegyző rendelkezik.

a) Lakhatási támogatás:

Lakhatási támogatás nyújtható a szociálisan rászoruló háztartások részére lakás, vagy nem lakás céljára szolgáló helyiség fenntartási kiadásainak viseléséhez (Rendelet 5. § (1) bek.).

Annak a személynek nyújtható, akinek a háztartásában az egy főre jutó havi nettó jövedelem nem haladja meg a nyugdíjminimumot (28.500 Ft a 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet 11. §-a szerint), egyedülálló esetében 250 % át és a háztartás tagjai egyikének sincs vagyona.

A támogatás összege, ha a háztartás összjövedelme és a rezsiköltség aránya nem haladja meg a 25 %-ot havi 2.500 Ft, ha meghaladja a 25 %-ot, de a 30 %-ot nem éri el, 3.500.-Ft, ha meghaladja a 30 %-ot, 5.000.-Ft. A támogatás legfeljebb a kérelem benyújtását követő hónaptól, 6 hónapra állapítható meg, folyósítása a megállapító határozat jogerőre emelkedését követő hónaptól a szolgáltató felé történik.

B. J.-né, egyszemélyes háztartásban élő (özvegy) helyi lakos 2019. 11. 18. napján érkezett kérelmében **lakhatási támogatás** megállapítását kérelmezte villanyáram díjjal kapcsolatos kiadás támogatására, alacsony jövedelme miatt. A jövedelmét és személyi adatait igazolta, az áramfogyasztást számlával támasztotta alá. A fellebbezés jogáról a kérelem teljesítése esetére 2019. 11. 18. napján a kérelemben lemondott (Ákr. 82. § (3) bek. a) pontja).

A polgármester a 2019. 11. 25. napján kiadott határozatban a kérelmező részére, 2019. 12. 01. napjától 2020. 05. 31. napjáig, a Rendelet 5. § (9) bek. a) pontja alapján 2.500 Ft/hó összegű lakhatási támogatást állapított meg, mivel a jövedelem feltételnek eleget tett. A határozat értelmében az összesen 15.000 Ft támogatás összegéből 5.000 Ft a magánszemélyek kommunális adója tekintetében kerül felhasználásra, mivel az lakhatási jellegű. A támogatott a határozatot 2019. 11. 26. napján tértivevényen átvette. Az ELMŰ_ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt részére négyhavi támogatást utalnak át.

b) Beteg gondozási támogatás

Beteg gondozási támogatás állapítható meg annak a nagykorú hozzátartozónak (Rendelet 7. §, 8. § és 9. §), aki 18. életévét betöltött, tartósan beteg, állandó és tartós gondozásra szoruló személy ápolását, gondozását végzi, a háztartásában az egy főre jutó havi nettó jövedelem nem haladja meg a nyugdíjminimumot, egyedülálló esetében 150 % és a kérelmező a településen az ápolttal, gondozottal egy háztartásban él. A beteg gondozási támogatás havi összege: 5.000 Ft. A vizsgált időszakban beteg gondozási támogatás kifizetésére nem került sor.

c) Gyógyszertámogatás

A gyógyszertámogatás hozzájárulás a szociálisan rászorult személy egészségi állapotának megőrzéséhez és helyreállításához (Rendelet 10. §). Akkor állapítható meg, ha a kérelmező háztartásában az egy főre jutó havi nettó jövedelem nem haladja meg a nyugdíjminimum 150 %-át, egyedülálló esetében 200 % és a havi rendszeres gyógyító ellátás költsége, a nyugdíjminimum összegének 25 %-át eléri. A gyógyszertámogatás havi összege 3.000.-Ft, melyet a támogatás megállapításáról szóló határozat jogerőre emelkedését követő hónaptól kell folyósítani. A vizsgált időszakban gyógyszertámogatás kifizetésére nem került sor.

d) rendkívüli települési támogatás:

Az önkormányzat rendkívüli települési támogatást nyújt a létfenntartását veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, létfenntartási gonddal küzdő személynek vagy a gyermek hátrányos helyzete miatt anyagi segítségre szoruló személynek (Rendelet 11. § és 12. §). Támogatásra jogosult az a kérelmező, akinek a családjában az egy főre eső jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 130 %-át nem haladja meg. A rendkívüli települési támogatás összege alkalmanként legalább 2.000 Ft, de legfeljebb 10.000 Ft, a támogatás egy évben 3 alkalommal állapítható meg. A havi rendszerességgel legfeljebb havi 5.000 Ft, ami három hónapra állapítható meg. A támogatások együttes összege nem haladhatja meg családonként a 15.000.-Ft-ot.

V. I.-né helyi lakos 2019. 04. 15. napján érkezett kérelmében **rendkívüli települési támogatás** megállapítását kérte, mivel fabrikettet vásárol tüzeléshez. Jövedelmét, személyi adatait igazolta.

A polgármester a 2019. 04. 17. napján kiadott határozatában a kérelmező részére, a Rendelet 11. § (9) bek. alapján 3.000 Ft összegű rendkívüli települési támogatást állapított meg, mivel a jövedelem feltételnek eleget tett. A fellebbezés jogáról 2019. 04. 17. napján lemondott (Ákr. 118. § (4) bek.), a határozatot a támogatásra jogosult 2019. 04. 17. napján tértivevényen átvette. A támogatást az ügyfél a házipénztárból 2019. 04. 17. napján felvette, amit a WinSzoc programból előállított átvételi bizonylaton igazolt.

e) Beiskolázási támogatás

Az önkormányzat beiskolázási támogatást biztosít a tanév kezdetére általános iskolában és középiskolában tanulói jogviszonnyal rendelkezők részére 5.000 Ft felsőoktatási intézmények hallgatói részére pedig 6.000 Ft összegben (Rendelet 13. §). A tanulói jogviszony fennállását szeptember 30-ig kell igazolni, melyről a képviselő-testület szeptember 15-ig dönt. A vizsgált időszakban beiskolázási támogatás kifizetésére nem került sor.

Az Önkormányzat házipénztárból 2019. 09. 29. és 30. napján összesen 480.000 Ft összegben került beiskolázási támogatás kifizetésre. A kiadási pénztárbizonylathoz csatolt kifizetési jegyzék 48 fő támogatásra jogosult személyt tartalmaz, akik aláírásukkal igazolták a 10.000 Ft összegű támogatás átvételét. A támogatottak a támogatásra jogosító jogviszonyt iskolalátogatási bizonyítvánnyal, jogviszonyt igazoló lappal támasztották alá. A kifizetésre az Önkormányzat képviselő-testületének 71/2019. (VII. 25.) határozata alapján került sor, mely a Rendelettel összhangban határozta meg az iskolakezdési támogatást. A kifizetési jegyzék tartalmazza a jogosult nevét, lakóhelyét és az átvevő aláírását.

f) Rendkívüli települési támogatás temetési költségekhez való hozzájárulásra.

A temetési költségekhez való hozzájárulás formájában nyújtott rendkívüli települési támogatást (Rendelet 14. §) annak a személynek lehet megállapítani, aki az elhunyt eltemettetéséről gondoskodott, de arra nem volt köteles, illetve, ha a temetési költségek viselése a saját, illetve a családja létfenntartását veszélyezteti. Amennyiben az eltemettető családjában az egy főre jutó havi jövedelem a nyugdíj minimum 400%-át nem haladja meg. A támogatás összege a vizsgált időszakban 10.000 Ft.

M. J.-né helyi lakos 2019. 01. 16. napján érkezett kérelmében K. K.-né vonatkozásában (testvér) önkormányzati segínyt **igényelt temetési költségekhez való hozzájárulás formájában**. A halálesetet anyakönyvi kivonattal támasztotta alá, a temetési számla másolatát csatolta, a személyi adatait és a jövedelmét igazolta.

A polgármester a 2019. 01. 17. napján kiadott határozatában a kérelmező részére, a Rendelet 13. § (4) bek. alapján 20.000 Ft összegű rendkívüli települési támogatást állapított meg a temetési költségekhez való hozzájárulás címén, mivel a jövedelmi feltételnek megfelel. *A fellebbezés jogáról nem mondott le* (Ákr. 118. § (4) bek.), a határozatot a támogatásra jogosult 2019. 01. 18. napján tértivevényen átvette. A támogatást a gazdálkodási előadó a jogosult részére 2019. 01. 17. napján a házipénztárból kifizetésre került, *a határozat véglegessé válása előtt*. Az Ákr. 82. § (1) bek. szerint a határozat a közléssel válik véglegessé.

A támogatásokat megállapító határozatokat a Rendelet előírásaival összhangban kerültek kiadásra, tartalmazzák az Ákr. 81. § (1) bek. szerint elvárt követelményeket. A határozatokat a jogosultak tértivevényen vették át, annak véglegessé válását (Ákr. 82. § (3) bek.) a határozatokon rögzítették. Javasolt a határozat véglegessé válása előtt a támogatás kifizetésének mellőzése.

Egyéb megállapítások

A települési önkormányzat rendeletének eltérő szabályozása hiányában a havi rendszerességgel adott települési támogatást utólag, minden hónap 5-éig kell folyósítani (63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 6. § (3) bek.). A Rendelet értelmében a **havi rendszerességű pénzbeli szociális ellátások** folyósítására a jogosult kérelmére és adatszolgáltatása alapján tárgyhónap utolsó banki napján lakossági folyószámlára utalással; tárgyhónapot követő hónap 5-éig, készpénz-kifizetéssel a Hivatalban kerül sor (Rendelet 3. § (12) bek.). Az eseti támogatásokat a határozat véglegessé válását követő 8 napon belül kell folyósítani.

Az ellenőrzött időszakban a rendszeres támogatás **átutalását**, illetve az eseti támogatások házipénztári kifizetését a Vadnai Kirendeltség gazdálkodási előadója végezte. A vizsgált esetekben a **támogatásokat** a határozatokkal összhangban pénzügyileg rendezték.

A fentiek alapján megállapítható, hogy a vizsgált időszakban az Önkormányzatnál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások kifizetése a vonatkozó határozatokkal összhangban történt.

Céljellel nyújtott támogatások vizsgálata

A Mötv. 41. § (9) bek. értelmében a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozza. Az Önkormányzatnál a 2019. évi támogatások összegét a 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (II. 28.) rendeletben (továbbiakban: Rendelet) rögzítették.

Az Áht. 48. § (1) bek. értelmében az államháztartás alrendszerei terhére támogatás közigazgatási hatósági határozattal vagy hatósági szerződéssel nyújtható. Az Önkormányzatnál 2019. évben támogatásokat támogatási szerződés, illetve az Önkormányzat képviselő-testületének egyedi döntései alapján nyújtottak. A vizsgált időszakban az alábbi támogatásokat ítélték oda és fizették ki.:

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 13/2019. (II. 14.) határozatában a **Csillagfürt Hagyományörző Egyesület** (továbbiakban: Egyesület) működéséhez, a 2019. évi költségvetés terhére 50.000 Ft viszsza nem térítendő támogatást nyújtott. A határozat alapján 2019. 03. 12. napján a polgármester megállapodást kötött az Egyesület képviselőjével, aki az elnök. A támogatás az Egyesület részére 2019. 05. 06. napján átutalásra került.

A megállapodás értelmében a támogatott évente alkalommal **szakmai beszámoló** kereti között tájékoztatja a támogatót a támogatás felhasználásáról. Az Egyesület által benyújtott beszámoló alapján a polgármester a 21/2020. (VI. 02) határozatával hagyta jóvá az önkormányzati támogatás felhasználásának elszámolását.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 12/2019. (II. 14.) határozatában a **Polgárőr Egyesület** (továbbiakban: Egyesület) működéséhez, a 2019. évi költségvetés terhére 50.000 Ft vissza nem térítendő támogatást nyújtott. A határozat alapján 2019. 03. 12. napján a polgármester megállapodást kötött az Egyesület képviselőjével, aki az elnök. A támogatás az Egyesület részére 2019. 05. 06. napján átutalásra került.

A megállapodás értelmében a támogatott évente alkalommal **szakmai beszámoló** kereti között tájékoztatja a támogatót a támogatás felhasználásáról. Az Egyesület által benyújtott beszámoló alapján a polgármester a 20/2020. (VI. 02) határozatával hagyta jóvá az önkormányzati támogatás felhasználásának elszámolását.

Az Infotv. 1. sz. melléklet III/3. a) pontja szerint a közfeladatot ellátó szerv által nyújtott költségvetési támogatások kedvezményezettjét, célját és összegét közzé kell tenni, melyet 5 évig meg kell őrizni. Az Önkormányzat honlapján a támogatottak adatainak közzététele megtörtént.

ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

A települési támogatások nyújtásának előírásait Szuhakálló Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi szociális ellátásokról szóló rendeletben szabályozta, mely aktualizálást igényel.

A települési támogatások keretében nyújtott ellátások formák: lakhatási támogatás, beteggondozási támogatás, gyógyszer-támogatás, rendkívüli települési támogatás, beiskolázási támogatás, rendkívüli települési támogatás temetési költségekhez való hozzájárulásra. Az támogatásokkal kapcsolatos feladat és hatásköröket a képviselő-testületen kívül a polgármester gyakorolja.

Az Önkormányzat részére a települési támogatásokkal kapcsolatos feladatokat a Szuhakálló Község Önkormányzati Hivatal Székhelyhivatalában hajtják végre.

A támogatásokat megállapító határozatokat a Rendelet előírásaival összhangban kerültek kiadásra, az ellátások kifizetése a határozatokkal összhangban történt. Előfordult támogatás kifizetése a határozat véglegessé válása előtt.

Az Önkormányzatnál 2019. évben támogatásokat támogatási szerződés, illetve az Önkormányzat képviselő-testületének egyedi döntései alapján nyújtottak. A vizsgált időszakban két szervezet részére nyújtottal ily támogatást.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. A helyi szociális ellátásokról szóló rendelet aktualizálása.
2. A határozat véglegessé válása előtt a támogatás kifizetésének elkerülése minden esetben.

Szuhakálló, 2020. 05. 29.

Vinczler Attila
belső ellenőr

ZÁRADÉK
belső ellenőrzési jelentés tervezet megküldéséhez

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás a belső ellenőre elvégezte Szuhakálló Község Önkormányzatánál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások és a céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzését, amelyről **a jelentés-tervezetet ezúton megküldöm** (Bkr. 42. § (1) bek.).

A jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül **észrevételt lehet tenni** (Bkr. 42. § (2) bek.), melyet a vizsgálatvezető részére kell megküldeni. Amennyiben 8 napon belül észrevételt nem tesz, úgy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadottnak kell tekinteni.

Szuhakálló, 2020. 06. 12.

Vinczlér Attila
belső ellenőrzési vezető

A jelentés tervezetben foglaltakat megismertem, annak tartalmával kapcsolatban az alábbiak szerint nyilatkozom:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére;
- észrevételt nem kívánok tenni.

Szuhakálló, 2020. 06. 12.

Dr. Herczeg Tibor
jegyző, címzetes főjegyző