



ELŐTERJESZTÉS

SZUHAKÁLLÓ KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2013. ÁPRILIS 18-i

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: 2139-9/2013.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 3 DB

VIII. NAPIREND

Tárgy: 2012. évi ellenőrzési jelentés.

Előterjesztő:	Dávid István polgármester	
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	KVTÖKT Társulási Iroda Belső Ellenőrzési Csoport
Melléklet:		
	1. sz. Határozati javaslat	A döntés formája:
	2.sz. Ellenőrzési jelentés	határozat
	3.sz. Ellenőrzési jelentés	Szavazás módja:
		egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3706/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 56.§ (8) bekezdése szerint:

*„(8) Az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a **zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.**”*

Fentiekre tekintettel kezdeményezem az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat jóváhagyását.

Szuhakálló, 2013. március 25.

Dávid István sk.
polgármester

Határozati javaslat:

/2013.(IV.18.) számú Képviselő-testületi határozat

Tárgy: 2012. évi ellenőrzési jelentés

Szuhakálló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyzőkönyv mellékeltét képező előterjesztés szerint tárgyalta a 2012. évi ellenőrzési jelentést, melyet jelen határozatával jóváhagy.

Felelős: polgármester, jegyző, intézményvezetők

Határidő: értelemszerűen



*Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Társulási Iroda
Belső Ellenőrzési Csoport*

*3700 Kazincbarcika, Rákóczi tér 6.
E-mail: belsoellenorzes@kazincbarcika.hu
Tel./fax szám: 48/512-631*

Iktatószám: 75-6/2012.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

**Szuhakálló Községi Önkormányzatnál az aktív korúak
ellátásra való jogosultsága megállapításának ellenőrzéséről**

Az ellenőrzött szerv: Szuhakálló Község Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: az aktív korúak ellátásra való jogosultsága megállapításának, bizonylatolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az aktív korúak ellátására vonatkozó jogosultság kifizetése a vonatkozó törvényi előírásokkal és helyi szabályozással összhangban történik-e?

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

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Aktív korúak ellátására vonatkozó szabályozottsága.
2. Aktív korúak ellátásának megállapítása és az ahhoz benyújtott dokumentumok ellenőrzése.
3. Aktív korúak ellátásának kifizetése.

Vizsgált időszak: 2011. év

Vonatkozó jogi háttér: a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.); a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. tv. (Ket.); a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Szocvtv.); a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól szóló 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szám. Tv.); az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht. régi), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht. új); a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény, társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.); a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet; a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (Flt.); a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Köti); az egyes pénzbeli szociális ellátások elszámolásának szabályairól szóló 62/2006. (III. 27.) Korm. rendelet.

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2012. 10. 25. – 2012. 11.16. (ellenőrzési jelentés határideje)

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma: Czirbáné Lipták Judit, 75-3/2012.

Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Vinczler Attila, 75-4/2012.

Időigény: 15 szakértői nap

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Dávid István	– polgármester
Dr. Herczeg Tibor	– jegyző, címzetes főjegyző

A 75-5/2012. iktatószámú ellenőrzési program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

Szuhakálló Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat), a Szoc. tv. 33. § (1) bek. alapján aktív korúak ellátását biztosítja a szociálisan rászorult személyek részére. Az Önkormányzatnál a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény végrehajtására kiadott 13/2003. (VII. 29.) sz. Ökt. rendelete (továbbiakban: Szociális rendelet) és annak módosításai szabályozták a vizsgált ellátás helyi szabályait.

Az Önkormányzatnál a vizsgált ellátási formához kapcsolódó feladatokat a Polgármesteri Hivatalban (továbbiakban: Hivatal) egy ügyintéző végzi, akinek feladatait munkaköri leírás rögzíti. A 2003. évben kiadott munkaköri leírás – a végzett feladatokhoz kötődő törvényi változások miatt – **aktualizálása időszerű.**

Szuhakálló Község honlapján a szociális **ügyintéző elérhetősége**, illetve **a szociális ügyekkel kapcsolatos nyomtatványok** és az egyéb kapcsolódó tájékoztatás **szerepel.**

A szociális ellátások átutalását, illetve pénztári kifizetését a pénzügyi csoport végzi a szociális ügyintéző által készített listák alapján. A Hivatalban a szociális ellátásra való jogosultság megállapítása, az ellátás biztosítása, fenntartása és megszüntetése céljából a WINIKSZ program segítségével nyilvántartást vezetnek (Szoc. tv. 18. §). A Hivatalban az aktív korúak ellátásával kapcsolatos adatok rögzítéséhez egy munkatársnak van belépési jogosultsága.

Az aktív korúak ellátása a hátrányos munkaerő-piaci helyzetű aktív korú személyek és családjuk részére nyújtott ellátás (33. § (1) bek.), az erre való jogosultságot a jegyző állapítja meg.

A vizsgált időszakban az a személy, akinek az aktív korúak ellátására való jogosultságát megállapították 2009. évben rendelkezésre állási támogatásra, 2011.08.30-ig bérpótló juttatásra, 2011.09.01-jétől foglalkoztatást helyettesítő támogatásra volt jogosult (Szoc. tv. 35. § (1) bek.), illetve rendszeres szociális segélyt vehetett igénybe.

A rendelkezésre állási támogatás, bérpótló juttatás, illetve a foglalkoztatást helyettesítő támogatás havi összege 2011. évben a mindenkori az öregségi nyugdíj legkisebb összege volt (a 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet 11. §-a szerint 28.500 forint).

Amennyiben a pénzbeli és a természetben nyújtott ellátásra vonatkozó igényt jogerősen megállapítják, az a kérelem benyújtásától esedékes (Szoc. tv. 13. § (2) bek.). Ha a havi rendszerességgel járó szociális ellátás, a rendelkezésre állási támogatás, bérpótló juttatás, foglalkoztatást helyettesítő támogatás nem teljes hónapra jár, az ellátás összege az ellátás havi összege harmincad részének és az ellátási napok számának szorzata (63/2006. (III. 27.) sz. Korm. rendelet 5. § (4) bek.).

Az Önkormányzat a bérpótló juttatás, foglalkoztatást helyettesítő támogatás jogosultjai részére rendeletben írta elő **az életvitelszerűen lakott lakás vagy ház környezete rendezettségének biztosítását** (Szoc. tv. 33. § (7) bek.).

Az **aktív korúak** ellátásának ellenőrzése során 13 ügyirat (319/2011., 137/2011., 164/2011., 904/2011., 384/2011., 10278/2010, 160/2011., 734/2011., 306/2011., 325/2011., 786/2011., 374/2011., 776/2011., 54/2012.) került kiválasztásra, melyből a vizsgálat tapasztalatait részletesen rögzítettük:

Ügyiratszám:54/2012.

A ügyfél az aktív korúak ellátásának megállapítására kérelmet nyújtott be, ami 2012. 01. 12-én érkezett meg a Hivatalba. A kérelmező a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Munkaügyi Központ (továbbiakban: Munkaügyi Központ) által kiállított hatósági bizonyítvánnyal igazolta, hogy a

nyilvántartásban szerepel, illetve álláskeresői támogatásra nem jogosult. Élettársa munkaviszonyban áll, munkabére 71.305 Ft. A kérelem szerint a fogyasztási egységre jutó havi jövedelem 28.830 Ft ami meghaladja az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-át (25.650 Ft-ot) ezért az aktív korúak ellátására benyújtott kérelmét el kellett utasítani (Szoctv. 33. § (2) bek.).

Ügyiratszám: 137/2011. (800/2012.)

Az ügyintéző végzés formájában hivatalból eljárást indított az ügyfél aktív korúak ellátásra való jogosultságának **felülvizsgálata** ügyében 2011.01.28-án (1993. évi III. törvény 25. § (4) bek.). A végzéshez csatolt adatlapot és vagyonyilatkozatot az ügyfél 2011.02.01-én kitöltve visszaküldte a Hivatalba.

A kérelem szerint az ügyfél egyedülálló, fogyasztási egységre jutó havi jövedelme az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-ánál alacsonyabb, megélhetése más módon nem biztosított és keresőtevékenységet-, ide nem értve a közfoglalkoztatást, az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény szerint létesített munkaviszony keretében végzett, valamint a háztartási munkát – nem folytat, vagyona nincs. A fentiek alapján a jegyző a 2011.02.24-én hozott határozatában 28.500 Ft összegű **bérpótló juttatást** (Szoctv. 35. § (1) bek.) állapított meg a kérelmező részére.

Ügyiratszám: 160/2011. (777/2012.)

Az ügyintéző végzés formájában hivatalból eljárást indított az ügyfél aktív korúak ellátásra való jogosultságának **felülvizsgálata** ügyében 2011.02.01-jén. A végzéshez csatolt adatlapot és vagyonyilatkozatot az ügyfél 2011.02.08-án kitöltve visszaküldte a Hivatalba.

A kérelem szerint az ügyfél egyedülálló, a család fogyasztási egységre jutó havi jövedelme az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-ánál alacsonyabb, megélhetése más módon nem biztosított és keresőtevékenységet nem folytat, vagyona nincs. A fentiek alapján a jegyző a 2011.02.28-án hozott határozatában 28.500 Ft összegű **bérpótló juttatást** (Szoctv. 35. § (1) bek.) állapított meg a kérelmező részére.

Ügyiratszám: 164/2011. (199/2012.)

Az ügyfél az aktív korúak ellátásának megállapítására kérelmet nyújtott be, ami 2011.03.10-én érkezett meg a Hivatalba. A kérelem szerint az ügyfél egyedülálló, fogyasztási egységre jutó havi jövedelme az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-ánál alacsonyabb, megélhetése más módon nem biztosított és keresőtevékenységet nem folytat, vagyona nincs.

A fentiek alapján a jegyző, a 2011.03.21-én hozott határozatában, 28.500 Ft összegű **bérpótló juttatást** (Szoctv. 33-36. §) állapított meg a kérelmező részére. A megállapítás hónapjára eső támogatás összegét 20.900 Ft, ami a 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 6. § (4) bek. előírásával összhangban van..

Ügyiratszám:306/2011. (761/2012.)

Az ügyintéző végzés formájában hivatalból eljárást indított az ügyfél aktív korúak ellátásra való jogosultságának **felülvizsgálata** ügyében, 2011.02.25-én. A végzéshez csatolt adatlapot és vagyonyilatkozatot az ügyfél 2011.03.10-én kitöltve visszaküldte a Hivatalba.

A kérelem szerint az ügyfél 5 fős családban él, a család fogyasztási egységre jutó havi jövedelme az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-ánál alacsonyabb, saját maga és családja megélhetése más módon nem biztosított és keresőtevékenységet nem folytat, vagyona nincs. A fentiek alapján a jegyző a 2011.03.18-án hozott határozatában 28.500 Ft összegű **bérpótló juttatást** (Szoctv. 33-37. §).

Ügyiratszám: 319/2011. (189/2012.)

Az ügyintéző végzés formájában hivatalból eljárást indított az ügyfél aktív korúak ellátásra való jogosultság **felülvizsgálatának** ügyében 2011.02.25-én. A végzéshez csatolt adatlapot és vagyonnyilatkozatot az ügyfél 2011.03.21-én kitöltve visszaküldte a Hivatalba.

A kérelem szerint az ügyfél 3 fős családban él, a család fogyasztási egységre jutó havi jövedelme az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-ánál alacsonyabb, saját maga és családja megélhetése más módon nem biztosított és keresőtevékenységet nem folytat, vagyona nincs (nem haladja meg a Szocvtv. 4. § (1) bek. b) pontjában rögzített mértéket). A fentiek alapján a jegyző a 2011.03.24-én hozott határozatában 28.500 Ft összegű **bérpótló juttatást** (Szocvtv. 35. § (1) bek.) állapított meg a kérelmező részére.

Ügyiratszám: 325/2011. (191/2012.)

Az ügyintéző végzés formájában hivatalból eljárást indított az ügyfél aktív korúak ellátásra való jogosultságának **felülvizsgálata** ügyében (1993. évi III. törvény 140/A. § (3) bek.) 2011.02.25-én. A végzéshez csatolt adatlapot és vagyonnyilatkozatot az ügyfél 2011.03.17-én kitöltve visszaküldte a Hivatalba. A kérelem szerint az ügyfél 2 fős családban él, a család fogyasztási egységre jutó havi jövedelme az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-ánál alacsonyabb, saját maga és családja megélhetése más módon nem biztosított és keresőtevékenységet nem folytat, vagyona nincs.

A fentiek alapján a jegyző a 2011.03.24-én hozott határozatában 28.500 Ft összegű **bérpótló juttatást** (Szocvtv. 9. §-a, 33-37. §-a, 140.

Ügyiratszám: 374/2011. (776/2012.)

Az ügyintéző végzés formájában hivatalból eljárást indított az ügyfél aktív korúak ellátásra való jogosultságának **felülvizsgálata** ügyében 2011.03.09-én. A végzéshez csatolt adatlapot és vagyonnyilatkozatot az ügyfél 2011.03.24-én kitöltve visszaküldte a Hivatalba.

A kérelem szerint az ügyfél 3 fős családban él, a család fogyasztási egységre jutó havi jövedelme az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-ánál alacsonyabb, saját maga és családja megélhetése más módon nem biztosított és keresőtevékenységet nem folytat, vagyona nincs.

A fentiek alapján a jegyző a 2011.04.05-én hozott határozatában 28.500 Ft összegű **bérpótló juttatást** (Szocvtv. 9. §-a, 33-37. §).

Ügyiratszám: 384/2011. (171/2012.)

Az ügyfél az aktív korúak ellátásának megállapítására kérelmet nyújtott be, ami 2011.03.10-én érkezett meg a Hivatalba. A kérelem szerint az ügyfél 3 fős családban él, fogyasztási egységre jutó havi jövedelme az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-ánál alacsonyabb, megélhetése más módon nem biztosított és keresőtevékenységet nem folytat, vagyona nincs.

A fentiek alapján a jegyző a 2011.03.21-én hozott határozatában 28.500 Ft összegű **bérpótló juttatást** (Szocvtv. 33-36. §) állapított meg a kérelmező részére. A megállapítás hónapjára eső támogatás összege 20.900 Ft, ami a 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 6. § (4) bek. előírásával összhangban van.

Ügyiratszám: 734/2011. (765/2012.)

Az ügyintéző végzés formájában hivatalból eljárást indított az ügyfél rendszeres szociális segély ellátásra való jogosultság **felülvizsgálatának** ügyében (1993.évi III. törvény 25. § (4) bek.). 2011.06.14-én. A végzéshez csatolt adatlapot és vagyonnyilatkozatot az ügyfél 2011.06.20-án kitöltve visszaküldte a Hivatalba. Az ügyfél részére Mucsony Nagyközségi Közös Tanács VB. Szakigazgatási Szerve az 1983.08.01. napjától rendszere szociális segélyt állapított meg. Munkaképesség-csökkenése az Országos Orvos szakértői Intézet szerint 70 %, állapota végleges így egészségkárosodott személynek minősül. A kérelem szerint az ügyfél egyedülálló fogyasztási egysége 1.0, segélyen kívül más jövedelemmel nem rendelkezik, vagyona nincs.

A fentiek alapján a jegyző a 2011.07.19-én hozott határozatában 25.650 Ft összegű rendszeres szociális segélyt állapított meg (Szoctv. 4. § (1) bek., 25.§(4) bek., 33.§ (1) bek., 37.§ (1) bek.) a kérelmező részére, a megállapítás hónapjára eső támogatás összegét 28.500 Ft-ban határozta meg. A jegyző távollétében, megbízásából a határozatot az ügyintéző kiadmányozta. **Indokolt a kiadmányozási jogosultság szabályzatban történő dokumentálása.**

Ügyiratszám: 776/2011.

A kérelmező az aktív korúak ellátásának megállapítására kérelmet nyújtott be, ami 2011.07.04-én érkezett meg a Hivatalba. Az ügyfél a Munkaügyi Központ által kiállított hatósági bizonyítvánnyal igazolta, hogy a nyilvántartásukban szerepel, illetve álláskeresői támogatásra nem jogosult. Férje munkaviszonyban áll, munkabére 70.549 Ft.

A kérelem szerint a fogyasztási egységre jutó havi jövedelem 37.130 Ft ami meghaladja az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-át (25.650 Ft-ot) ezért az aktív korúak ellátására benyújtott kérelmét el kellett utasítani (Szoctv. 33. § (2) bek.).

Ügyiratszám: 786/2011. (196/2012.)

Az ügyfél az aktív korúak ellátásának megállapítására kérelmet nyújtott be, ami 2011.07.11-én érkezett meg a Hivatalba. A kérelem szerint az ügyfél gyermekével él, fogyasztási egységre jutó havi jövedelme az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-ánál alacsonyabb, megélhetése más módon nem biztosított és keresőtevékenységet nem folytat, vagyona nincs.

Az ügyfél a Munkaügyi Központ által kiállított hatósági bizonyítvánnyal igazolta, hogy a nyilvántartásukban szerepel, illetve álláskeresői támogatásra nem jogosult.

A fentiek alapján a jegyző a 2011.08.03-án hozott határozatában 28.500 Ft összegű **bérpótló juttatást** (Szoctv. 33. § (1) bek.) állapított meg a kérelmező részére. A megállapítás hónapjára eső támogatás összege 19.950 Ft, ami a 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 6. § (4) bek. előírásával összhangban a van.

Ügyiratszám: 904/2011. (775/2012.)

Az ügyfél az aktív korúak ellátásának megállapítására kérelmet nyújtott be, ami 2011.09.19-én érkezett meg a Hivatalba. A kérelem szerint az ügyfél családban él, fogyasztási egységre jutó havi jövedelme az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegének 90 %-ánál alacsonyabb, megélhetése más módon nem biztosított és keresőtevékenységet nem folytat, vagyona nincs.

A fentiek alapján a jegyző a 2011.09.26-án hozott határozatában 28.500 Ft összegű **foglalkoztatást helyettesítő** támogatást (Szoctv. 33-36. §) állapított meg a kérelmező részére. A megállapítás hónapjára eső támogatás összege 11.400 Ft, ami a 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 6. § (4) bek. előírásával összhangban a van.

Az vizsgált ügyiratok kapcsán megállapítható, hogy az érkezett bélyegzővel, a jogosult aláírásával ellátott kérelmek a 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 3. sz. mellékletben foglalt adatokat tartalmazzák. Az ügyfelek a nyilatkozatban megadott jövedelmeket igazolták, vagyonnyilatkozatot csatoltak (63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 1. sz. melléklet). A fenti határozatokat a Ket. 33. § (1) bek.-ében előírt ügyintézési határidőn belül meghozták. A vizsgált határozatokban a Ket. 72. § (1) bek.-ében előírt tartalom szerepel, azok jogerősítése megtörtént. A határozatokban megállapított összegek a vizsgált esetekben a Szoctv. előírásaival összhangban voltak.

A megállapított pénzbeli és természetbeni szociális ellátások folyósításáról a települési önkormányzat jegyzője gondoskodik (63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet. 6. § (1) bek.). A rendszeres szociális segélyt, a foglalkoztatást helyettesítő támogatást minden hónap 5-éig kell folyósítani (63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet 6. § (3) bek.).

A pénzügyi csoport a járandóságokat minden hónap 5. napjáig folyószámlára utalással, illetve házipénztári kifizetéssel teljesíti a jogosultak részére. Az ügyfelek kérelem nyomtatványon nyilatkoznak arról, hogy a kifizetést bankszámlára kérik-e. Ha az ügyfél bankszámlát nem adott meg, akkor a kifizetés postai úton történik.

A szociális ügyintéző az elkészített kifizetési listákat a pénzügyi csoport részére az elvárt időpontban átadja melyeket a készítő és az engedélyező ír alá. A WINIKSZ rendszerben vezetett nyilvántartásban az ellátott személy kifizetési jogosultságait rögzítik.

Az aktív korúak ellátása estén az ellenőrzés vizsgálta, hogy a kiválasztott ügyiratokban foglalt határozatok szerinti támogatás szerepel-e az ellátottak nyilvántartásában. Eltérést nem tapasztalt. A belső ellenőrzés a kifizetési listákon, eltérést nem tapasztalt. Visszafizetésre kötelező határozatot az ellenőrzött időszakban nem adott ki a Hivatal, mivel jogosulatlan kifizetés nem történt.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

Az Önkormányzatnál a Szocvtv. végrehajtására kiadott 13/2003. (VII. 29.) sz. Ökt. rendelet és annak módosításai szabályozták a vizsgált ellátás (aktív korúak ellátása) helyi szabályait.

Az Önkormányzatnál a vizsgált ellátási formához kapcsolódó feladatokat a Polgármesteri Hivatalban egy ügyintéző végzi. A vonatkozó feladatot végrehajtó köztisztviselő munkaköri leírással rendelkezik, melynek felülvizsgálata időszerű.

Szuhakálló Község honlapján a szociális ügyintéző elérhetősége, illetve a szociális ügyekkel kapcsolatos nyomtatványok és egyéb tájékoztatás szerepelnek.

A szociális ellátások átutalását illetve pénztári kifizetését a pénzügyi csoport végzi.

A Hivatalban a szociális ellátásra való jogosultság megállapítása, az ellátás biztosítása, fenntartása és megszüntetése céljából a WINIKSZ program segítségével nyilvántartást vezetnek.

Az Önkormányzat a bérpótló juttatás, foglalkoztatást helyettesítő támogatás jogosultjai részére rendeletben írta elő az életvitelszerűen lakott lakás vagy ház környezete rendezettségének biztosítását (Szocvtv. 33. § (7) bek.).

A jegyző távollétében a határozatokat az ügyintéző kiadmányozza. Indokolt a kiadmányozási jogosultság szabályzatban történő dokumentálása.

Összességében megállapítható, hogy a vizsgált területen a kapcsolódó feladatokat megfelelően végzik, a kiadott határozatok a törvényi előírásoknak megfelelnek, a tevékenység további javítása érdekében az alábbi javaslatok kerültek megfogalmazásra.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. A szociális ügyekkel foglalkozó ügyintéző munkaköri leírásának aktualizálása.
2. A kiadmányozási jogosultság dokumentálása.

Kazincbarcika, 2012.11.10.

Czirbáné Lipták Judit
belső ellenőr



*Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Társulási Iroda
Belső Ellenőrzési Csoport*

*3700 Kazincbarcika, Rákóczi tér 6.
E-mail: tarsulas.iroda@kazincbarcika.hu
Tel.szám: 48/514-769; 48/514-708*

Iktatószám: **76-6/2012.**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Szuhakálló Község Önkormányzatnál a 2011. évi mérleg-beszámoló alátámasztásának
ellenőrzéséről**

Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Társulási Iroda, Belső Ellenőrzési Csoport

Az ellenőrzött szerv: Szuhakálló Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: A fenti önkormányzatnál a 2011. évi mérleg-beszámoló alátámasztásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a mérleg-beszámoló tartalma a főkönyvi könyvelésben rögzített tételekből levezethető-e, a kapcsolódó bizonylatok és háttér dokumentumok megfelelően alátámasztják-e?

Az ellenőrzés módszerei: Szabályzatok, iratok, nyilvántartásainak vizsgálata, elemzése és értékelése.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A mérleg tételek értékelésével kapcsolatos szabályozás.
2. A leltározási tevékenység vizsgálata.
3. A mérlegben szereplő tételek alátámasztásának vizsgálata.

Vonatkozó jogi háttér: a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.); a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.); az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) sz. Korm. rendelet (Ámr.); az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.); a munkába járással kapcsolatos költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet.

Vizsgált időszak: 2011. év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2012.10.25. – 2012.11.16. (jelentés határideje)

Vizsgálatvezető megbízólevelének száma: Vinczler Attila, 76-3/2012.

A belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Czirbáné Lipták Judit, 76-4/2012.

Időigény: 10 szakértői nap

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Dávid István	– polgármester
Dr. Herczeg Tibor	– jegyző, címzetes főjegyző

A 76-5/2012. iktatószámú ellenőrzési program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

A mérleg tételek értékeléséhez kapcsolódó szabályozás, leltározás

Szuhakálló Községi Önkormányzatnál (továbbiakban: Önkormányzat) a mérleg-beszámoló készítésével a Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) állományában lévő pénzügyi főmunkatárs foglalkozik. Munkaköri leírása a vonatkozó feladatokat tartalmazza.

A pénzügyi főmunkatárs a munkája során alkalmazza a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Leltárkészítési és leltározási szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat előírásait. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában és a Számviteli politikában a tárgyi eszközök értékhatára (50 eFt) már nem aktuális. A fenti szabályzatok aktualizálása – tekintettel az Áht. és az Áhsz. 2012. évi változásaira, az alkalmazásuk közötti bizonytalan helyzetre és a 2013. évi átalakulásra – szükséges. Az Ügyrend rögzíti az éves beszámoló tartalmát, a beszámoló készítésével kapcsolatos feladatokat, a zárszámadásra vonatkozó előírásokat.

Az Áhsz. 37. § (1) bekezdése szerint a költségvetési évről, december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat minden évben leltározni kell. A leltározás végrehajtását leltárral kell alátámasztani. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat szerint az eszközöket mennyiségi felvétellel évente leltározzák.

A jegyző által 2012.12.23-án kiadott **leltározási utasítása** szerint az Önkormányzatnál a leltározást 2011.12.23 – 12.31. időszakában kell elvégezni. A leltározási ütemterv a leltározást az összes vagyontárgyra ütemezi a Hivatalnál, a Napközi Otthonos Óvodánál és az Általános Iskolában. A leltározás megkezdésekor és befejezésekor jegyzőkönyvet vettek fel. A 2012.12.31-i időponttal három leltárfelvételi ívet töltöttek ki: épületek, építmények, számítógépek; gépek, berendezések, járművek és célhitel.

A leltározó és a leltárellenőrző az íveket aláírta. A leltárfelvételi íveken a nettó értéket tüntették fel, a tárgyi eszközök összes **nettó értéke** megegyezik a beszámoló 38. űrlapjának 32. sorában szereplő összesen adattal. A leltározásnál – az egyeztetés miatt – célszerű az eredeti bruttó értéket is feltüntetni. **A teljesen (0-ig) leírt eszközökről leltárívet nem vettek fel.** A beszámoló 38. űrlapján „0”-ra leírt eszközök bruttó értéke 37.891 eFt. A főmunkatárs tájékoztatása szerint a beszámoló 38. űrlapján a 6. oszlop (gépek, berendezések) 33. sora tartalmazza – a már teljesen „0”-ra leírt – immateriális javak adatát is. **Javasolt a 38. űrlapon az immateriális javak oszlopában ezt az adatot feltüntetni.**

Az Önkormányzat költségvetéséről a képviselő-testület az 1/2011. (II. 15.) sz. rendeletével döntött, melyet 7/2011. (V. 02.) sz., 9/2011. (VIII. 29.) sz., és 11/2011. (XI. 28.) sz. és 4/2012. (IV. 19.) sz. rendeletekkel módosított.

Az Önkormányzat képviselő-testülete a 2011. évi zárszámadást az 5/2012. (IV. 19.) sz. rendeletével fogadta el. A módosított előirányzat szerint az összes kiadás 141.109 eFt, a teljesítés 134.373 eFt, ami 95,23 %-os aránynak felel meg. A módosított előirányzathoz képest alacsonyabb teljesítés oka elő sorban a pénzeszköz átadások kisebb arányú teljesülése (18,30 %).

A zárszámadásról szóló fenti önkormányzati rendelethez **vagyonkimutatást** csatoltak (Áhsz. 44/A. (1) bek.), melynek számadatai a beszámolóval egyezőséget mutatnak. A vagyonkimutatás **nem tartalmazza a „0”-ra leírt**, de használatban lévő, illetve használaton kívüli **eszközök állományát**, továbbá nem utal arra, hogy érték nélkül nyilvántartott eszközök vannak-e az önkormányzat tulajdonában (Áhsz. 44/A. § (3) bek.).

A főmunkatárs tájékoztatása szerint a „0” leírt eszközökről pontos kimutatás készítéséhez szükséges a meglévő állomány felmérése, illetve a használaton kívüli, vagy hiányzó eszközök esetében **selejtezési eljárás lefolytatása**. Alátámasztja a selejtezés szükségességét, hogy a leltárfelvételi íven feltüntetett tételek között használatra alkalmatlan eszközök is találhatók (pl. 2

db HONDA fűkasza), vagy olyan ingatlanok, melyeken az építmény már lebontásra került (víztelepi lakás, gázcsere-telep).

Az egyes mérlegkételek leltárral történő alátámasztása

Az ellenőrzés vizsgálta, hogy a leltár – az Áhsz. 37. § (2) bek. előírásának megfelelően – a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát alátámasztja-e, továbbá a leltár tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza-e az Önkormányzat szervezetének eszközeit mennyiségben és értékben, illetve forrásait értékben. (1. sz. melléklet: Szuhakálló Községi Önkormányzat 2011. évi könyvviteli mérlege).

ESZKÖZÖK

I. Befektetett eszközök

8. sor: ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az Önkormányzat 20211. évben nettó 328.534 eFt értékben mutatott ki ingatlanokat könyveiben. Állomány növekedést 2011. évben bruttó 442 eFt értékben könyveltek, mely az Általános Iskola előtti térburkolat létesítéséhez kapcsolódik. A bekerülési érték a burkoló lapok beszerzéséről kiállított számla bruttó összegét tartalmazza. Az üzembe helyezési (Szám. Tv. 52. § (2) bek.) és az állományba vételi bizonylat dátuma: 2011.01.01.

9. sor: Gépek berendezések felszerelések

Az Önkormányzatnál a gépek és berendezések 2011. év végi nettó záró állománya 7.526 eFt volt. Állomány növekedést 2011. évben bruttó 215 eFt értékben könyveltek, mely STIL fűkasza beszerzéséhez kapcsolódik. Az aktiválás időpontját és értékét a beszerzési számla alátámasztja, állományba vételi bizonylatot készült.

A kis értékű tárgyi eszközök között könyvelt (54922) beszerzések bekerülése értéke az Áhsz. 17. § (3) bek. szerinti értékhatárt (100 eFt) tételenként nem haladták meg.

10. sor: Járművek

Összesen nettó 723 eFt összegben mutattak ki járműveket. Állomány növekedést 2011. évben bruttó 755 eFt értékben könyveltek, mely traktor és pótkocsi beszerzéséhez kapcsolódik. Az aktiválás időpontját és értékét a beszerzési számla alátámasztja, állományba vételi bizonylatot kiállítottak. Az Önkormányzat egy Suzuki Wagon R személygépkocsival is rendelkezik, melynek nettó értéke „0” Ft.

13. sor: Beruházásra adott előlegek

Beruházásra adott előlegként 460 eFt összeget mutattak ki, mely árvízvédelemhez, vízrendezéshez, csapadékvíz elvezetéshez kapcsolódó pályázat igazgatási szolgáltatási díjait tartalmazza. A jegyzőtől kapott felvilágosítás szerint a pályázat eredménytelen volt. Az itt kimutatott összeget a befejezetlen beruházások közül – az előző ok miatt – kivezetni szükséges.

20. sor: Tartósan adott kölcsönök

A mérleg tétel 657 eFt-os összegét a lakosság részére értékesített lakások (Mucsony Fő út alatti társasháza, eszmei tulajdoni hányad) kapcsán fennálló éven túli követelés képezi. A vételárreszleteket – megbízási szerződés alapján – a Laking-R Bt. szedi be, amely átutalja a beszedett összegek ¼ részét az Önkormányzat részére. A Bt.-től 2012.03.28-án beérkezett, 2010. évre és 2011. évre vonatkozó kimutatás szerint 2010. évben kamattal együtt 32.068 Ft, 2011. évben, 52.031 Ft részlet járt az Önkormányzat részére. Ténylegesen 2010. évben 43.000 Ft-ot, 2011. évben 51.570 Ft utaltak át az Önkormányzatnak ezen a címen.

A fennálló 657 eFt követelés összegét alátámasztó **bizonylat nem áll rendelkezésre**. A Bt.-vel egyeztetést kell végezni, hogy a 2012. évi mérlegben a **követelés összege pontosan szerepeljen**.

II. Forgóeszközök

32. sor: *Anyagok*

A mérlegsornál kimutatott 378 eFt az élelmiszer raktári készlet nettó összege. A mérlegtételt a Napközi Otthonos Óvodánál 2012.01.02-án felvett raktári készlet lista támasztja alá.

39. sor: *Követelések áruszállításból és szolgáltatásból*

A mérlegsornál 117 eFt szerepel, melyből 114 eFt a szemétszállítási díjból, 3 eFt igazgatási szolgáltatási díjból fennálló követelés. A tételeket analitikus nyilvántartás támasztja alá.

40. sor: *Adósok*

Az adósok tartozásának állománya 2012.12.31-én 8.722 eFt-ot tett ki, amit az önkormányzati adókkal kapcsolatos követelések képeznek. Gépjárműadóból 4.084 eFt a követelés, magánszemélyek kommunális adójából 1.507 eFt, iparűzési adóból (1.269 eFt), vállalkozások kommunális adójából 21 eFt, a pótlék tartozás 1.841 eFt. A kimutatott tételeket főkönyv és analitika támasztja alá.

A pénzügyileg nem rendezett követelések után az értékvesztés elszámolása elmaradt, mivel úgy ítélték meg, hogy a követelések könyvszerinti értéke és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbözet nem tartós és nem jelentős összegű (Áhsz. 31. § 2) bek.). Megfontolandó a 2012. évi mérlegben az adósok után értékvesztés elszámolása, figyelembe véve az értékelésre vonatkozó helyi előírásokat (Számviteli politika).

„Az elévülő tételek listáján” 251 eFt összeg szerepel (kommunális adó: 34 eFt, gépjárműadó: 104 eFt, pótlék: 112 eFt). Az adótartozás végrehajtásához való jog az esedékesség naptári évének utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, végrehajtási cselekmény foganatosítása az elévülést 6 hónappal meghosszabbítja (Art. 164. § (6) bek.). Az Önkormányzat ezeket a követeléseket nyilvántarthatja, azonban a rendezés csak önkéntes lehet. A Képviselő-testület **dönthet a helyi adókból származó követelések esetében az elévült tartozások törléséről**.

42. sor: *Egyéb követelések*

Az egyéb követelések összege a mérleg sor szerint 708 eFt, mely vízdíj (612 eFt), térítési díj (32 eFt) és lakbér (64 eFt) hátralékból áll. A tartozás összegét tételes analitika támasztja alá, illetve az éven belüli lakbér hátralék esetében (43. sor) számított érték.

58. sor: *Pénztárak, csekkok, betétkönyvek*

A 2011.12.27-31. időszakra vonatkozó pénztárjelentés szerint a házipénztár záró pénzkészlete 2012.12.31-én 36.795 Ft, melyről jegyzőkönyvet vettek fel. A mérleg soron kimutatott **34 eFt** a 11734152-15736053 bankszámlán pénzforgalmi jutalékként szereplő – 2.700 Ft záró egyenleggel módosított összeg.

60. sor: *Elszámolási számlák*

A 11734152-15546333 pénzforgalmi számla 2012.12.30-i záró egyenlege -4.774.573 Ft volt. A hiány fedezésére igényelt 4.775 eFt **rövidlejáratú hitel** a 104. mérleg sorban szerepel.

63. sor: *Költségvetési aktív függő elszámolások*

A költségvetés aktív átfutó tételeinél kimutatott 2.078 eFt összegből 1.937 eFt illetmény, illetve képviselő-testületi tagok tiszteletdíja (98 eFt), jutalom (127 eFt) és az ÉMÁSZ Zrt. által eszközölt visszautalás (-87 eFt). Ezt a mérlegtételt bérkifizetési jegyzékek, bankkivonat támasztják alá.

FORRÁSOK

79. sor és 95. sor: Az Önkormányzat saját tőkéje 335.644 eFt (79. sor), a költségvetési tartalékok összege pedig 1.180 eFt (95. sor).

99. sor: *Beruházási és fejlesztési hitelek*

Az Általános Iskolában megvalósított felújításra (tornaterem, stb.) célhitel vettek fel, melyből a hosszúlejáratú kötelezettség 712 eFt, illetve a következő évet terhelő törlesztő részlet (121. sor). A hitel kiutalását bankkivonat támasztja alá.

106. sor: *Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)*

A szállítókkal szembeni tartozások összege 4.382 eFt, amit analitikus nyilvántartás támaszt alá.

110-127. sorok: *Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*

Ez tartalmazza a helyi adó túlfizetéseket 821 eFt összegben (113. sor), az Általános Iskolában megvalósított felújításra felvett célhitel következő évet terhelő törlesztő részlet 1.430 eFt összegben (121. sor), illetve az iparűzési adóból származó 61 eFt túlfizetést (127. sor). A megfelelő analitikus nyilvántartások rendelkezésre állnak.

130. sor: *Költségvetési passzív függő elszámolások*

A mérleg sor 932 eFt összegben tartalmazza a szabálysértésekből, helyszíni bírságból befolyt, az államnak járó, közigazgatási bírságok összegeit, melyek végleges költségvetési bevételként nem számolhatók el (Áhsz. 25. § (8) bek.). Analitika rendelkezésre áll.

A 2011. évi mérlegben szereplő eszközök és források értékelésekor az Áhsz. 32. § - 36.§-ainak előírásai alapvetően érvényesülnek. **A mérleg-beszámoló alátámasztása megfelelő,** a vonatkozó analitikus nyilvántartások rendelkezésre állnak. Az alátámasztás részletezettsége pontosítható.

Az éves beszámolóban 1.014 eFt összegű **költségvetési pénzmaradványt** mutattak ki (29. oldal, 28. sor). A pénzmaradvány-kimutatás bizonylatokkal és főkönyvi adatokkal alá van támasztva.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

Szuhakálló Községi Önkormányzatnál a mérleg-beszámoló készítésével a Polgármesteri Hivatal állományában lévő pénzügyi főmunkatárs foglalkozik. A vonatkozó előírásokat a szabályzatokban rögzítették, melyek aktualizálása időszerű.

Az Önkormányzatnál a leltározást 2011.12.23 – 12.31. időszakában végezték el, három leltárfelvételi ívet töltöttek ki. A leltárfelvételi íveken célszerű az eredeti bruttó értéket is feltüntetni. A teljesen (0-ig) leírt eszközökről leltárirót nem vettek fel. Szükséges a 38. oldalon az immateriális javak oszlopában adatot feltüntetni.

A vagyonkimutatás nem tartalmazza a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát. A „0” leírt eszközökről pontos kimutatás készítéséhez szükséges a selejtezési eljárás lefolytatása.

A mérleg-beszámoló egyes tételeinek vizsgálata során megállapításra került, hogy annak

alátámasztása megfelelő, a vonatkozó analitikus nyilvántartások rendelkezésre állnak. Az alátámasztás részletezettsége pontosítható. A lakosság részére értékesített lakások kapcsán fennálló éven túli követelés összegének alátámasztása nem kielégítő, annak pontos összegéről egyeztetni szükséges.

A pénzügyileg nem rendezett követelések után értékvesztés elszámolása elmaradt, megfontolandó a 2012. évi mérlegben az adósok után értékvesztés elszámolása.

A Képviselő-testület dönthet a helyi adókból származó követelések esetében az elévült tartozások törléséről.

Összességében megállapítható, hogy a vizsgált területen a kapcsolódó feladatokat megfelelően végzik, a mérleg alátámasztása ellenőrizhető módon rendelkezésre áll, a tevékenység további javítása érdekében az alábbi javaslatok kerültek megfogalmazásra.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. A teljesen (0-ig) leírt eszközök leltározása, vagyonkimutatásban történő feltüntetése.
2. Megfontolandó selejtezési eljárás lefolytatása, különös tekintettel a „0”-ra leírt eszközökre.
3. Egyeztetés az értékesített bérlakások kapcsán fennálló követelés összegének pontosítására.
4. Mérlegelni szükséges értékvesztés elszámolását az adósok körében.

Kazincbarcika, 2012.11.10.

Vinczler Attila
belső ellenőr