

**Belényesi Csaba Egyéni vállalkozó**  
**8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.**

Iktatószám: BÖÖNK.1-5/2021.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A pénzbeli szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének,  
kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése  
Bögöte Község Önkormányzatánál**

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr
<b>Az ellenőrzés tárgya és célja:</b>	<b>A pénzügyi szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése</b>  annak megállapítása, hogy a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	<b>Bögöte Község Önkormányzata</b> <b>9675 Bögöte, Szabadság u. 49.</b>
<b>Az ellenőrzés helyszíne:</b>	<b>Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal</b> 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve, Bögöte Község Önkormányzatának 2021. évi Belső ellenőrzési munkaterve.
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2020. év
<b>Ellenőrzés terv időtartama:</b>	2021. március 16. – március 22.-ig
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	5 belső ellenőri nap
<b>Az ellenőrzést végző belső ellenőr/vizsgálatvezető:</b>	Belényesi Csaba Belső ellenőr/ belső ellenőrzési vezető Reg.szám: 5113024
<b>Megbízólevelének száma:</b>	BÖÖNK.1-3/2021.
<b>Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőr:</b>	Molnár Erika belső ellenőr Reg.szám: 5113112
<b>Jelentéstervezet elkészítésének határideje:</b>	2021. április 9.
<b>Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:</b>	2021. április 16.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:</b>	Patyi Elemér polgármester, Dr. Lendvai Róbert jegyző



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A pénzbeli szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése a 2021. évi belső ellenőrzési terven, a BÖÖNK.1-2/2021. iktatószámú ellenőrzési programon alapult.

**Az ellenőrzés során kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében a következő:**

Az önkormányzatnál lefolytatott ellenőrzés során megállapításra került, hogy a 2020. évi szociális ellátások jogosultságának megállapítása, az ellátások kifizetése a jogszabályi előírásoknak, valamint az önkormányzatnak a szociális ellátásokról szóló 2/2015. (II. 26.) számú rendeletében foglaltaknak megfelelően történt.

A belső kontrollok kialakításának alapvető elemei, a munkafolyamatba épített ellenőrzés működtetése, az aláírási jogokon keresztül történő kontrollpontok meghatározása, alkalmazása a szociális ellátások ügyintézése, kifizetése során funkcionált.

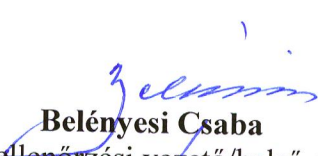
A kifizetések engedélyezésekor az önkormányzat operatív gazdálkodási jogköreinek gyakorlására vonatkozó szabályokat nem teljeskörűen tartották be. A szociális ellátások kifizetése során a kifizetések pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg, ezért *javasolt* ezen területen *a munkafolyamatba épített fokozott vezetői ellenőrzés*.

*A belső ellenőrzés a felülvizsgálat során célszerűségi javaslatokat tett, melyek alacsony kockázattal járnak, intézkedési terv készítését nem igénylik.*

*Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területein a megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.*

*Összefoglalásként megállapítható, hogy az ellenőrzés során az önkormányzat vezetőivel és munkatársaival az együttműködés megfelelő volt. Megalapozott véleményt lehetett kialakítani, mivel valamennyi, az ellenőrzés lefolytatását biztosító, a megállapításokat alátámasztó dokumentumot rendelkezésre bocsátottak, az ellenőrzés során felmerülő kérdések az érintettekkel egyeztetésre kerültek.*

Bögöte, 2021. április 07. **BELÉNYESI CSABA**  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108-109

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5113024

### III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

**Bögöte Község Önkormányzatánál** elvégzett helyszíni ellenőrzésre, a hatályos jogszabályi előírásokra, a BÖÖNK.1-2/2021. iktatószámú ellenőrzési program vizsgálati szempontjaira alapozva, az ellenőrzési program 1. sz. melléklete alapján rendelkezésre bocsátott dokumentumok felülvizsgálata alapján a belső ellenőrzés a következő megállapításokat tette:

#### 1) **A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igényjogosultságának ellenőrzése**

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Szt.) az önkormányzatok által nyújtható támogatások keretszabályait tartalmazza. A törvény célja, hogy a szociális biztonság megteremtése érdekében meghatározza az állam által biztosított egyes ellátások formáit, szervezetét, a szociális ellátásokra való jogosultság feltételeit, valamint érvényesítésének garanciáit. Az ellátásokra vonatkozó részletes szabályokat a helyi sajátosságok figyelembevételével az önkormányzatok rendeleteikben állapítják meg.

**1.1.** Bögöte Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a szociális ellátásokról szóló 2/2015. (II. 26.) önkormányzati rendeletében szabályozta az egyes szociális ellátások (települési támogatás, rendkívüli települési támogatás) és az egyéb támogatások (beiskolázási támogatás, aktív korúak ellátásának támogatása, személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások, étkeztetés, térítési díj) rendszerét, igénylésének, megállapításainak feltételeit, az ellátások elbírálásának hatáskörét, az ellátások felhasználásának elveit.

A szociális ellátásokról szóló rendelet 1. § (1) bekezdése szerint az ellátások iránti kérelmet az önkormányzat polgármesteréhez kell benyújtani. A (6) bekezdés alapján a támogatások felhasználásának ellenőrzését a polgármester végzi. A (10) bekezdés alapján a települési támogatás és a rendkívüli települési támogatás kifizetéséről a megállapítást követő 15 napon belül a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik bankszámlára történő utalással, postai úton, vagy házi pénztárból történő kifizetéssel.

A rendkívüli támogatás odaítéléséről a rendelet 5. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat Képviselő-testülete dönt. A rendelet 1. § (13) bekezdése szerint a Képviselő-testület a polgármesterre ruházza át a települési támogatás, idősek napi átmeneti segély, beiskolázási segély megállapítására vonatkozó hatáskörét.

Az önkormányzat Képviselő-testülete a 9/2019. (XII. 12.) rendeletével hagyta jóvá Szervezeti és Működési Szabályzatát. A szabályzat 2. sz. mellékletének I/1. és I/2. pontja tartalmazta a 2/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet alapján a Képviselő-testület által a polgármesterre átruházott hatásköröket: 1. § (13) bekezdés alapján a települési támogatás, rendkívüli települési támogatás, idősek támogatása, beiskolázási támogatás; 11. § (2) bekezdés alapján a szociális étkeztetésre való jogosultság megállapítása.



**1.2.** Az ellenőrzés során mintavétel alapján, szűrőpróbaszerűen kiválasztott **pénzbeli szociális ellátások** (települési támogatás (temetési segély, átmeneti segély, egyéb átmeneti segély (bérlet, beiskolázási támogatás, rendkívüli települési támogatások) **felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:** Az ellátások megállapításához a kérelmezők/igénylők az önkormányzat szociális rendelete szerint előírt - kérelmező által aláírt - kérelmet benyújtották, azokhoz a rendelet szerint szükséges igazolásokat, nyilatkozatokat csatolták.

Az ellátás jogosultságáról a rendeletnek megfelelően, a rendelet szerint hatáskörrel rendelkező polgármester hozta meg döntését, melyet az igazgatási/szociális feladatokat ellátó ügyintéző határozatba foglalt. A belső ellenőrzés által felülvizsgált határozatok a polgármester aláírását tartalmazták. Az elbírált kérelmek, igazolások, határozatok, az ellátás kifizetésének bizonylatai az ügyfél nevére szóló előadói ívekben rendezetten, rendszerezetten rendelkezésre álltak, azok iktatását elvégezték.

**1.3.** A **rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény** igénylésére, megállapítására, kifizetésére Bögöte Község Önkormányzata Képviselő-testületének a gyermekvédelmi ellátásokról megalkotott önkormányzati rendelete alapján került sor.

A juttatás igénylésére beadott kérelmekre a vonatkozó jogszabályi előírások, illetve az önkormányzat rendelete alapján hozták meg a határozatot, mely tartalmazta a támogatások/kedvezmények jogcímeit. A szűrőpróbaszerűen felülvizsgált juttatásról a - rendelet 1. § (3) bekezdésével összhangban - a település jegyzője döntött.

**1.4.** A **szociális ellátásokra vonatkozó feltöltési és közzétételi kötelezettségnek** a Szt. 18/B. §, valamint a szociális és gyermekvédelmi ellátások nyilvántartásáról szóló 392/2013. (XI. 12.) Kormányrendelet szerint a Pénzbeli és Természetbeni Ellátások számítógépes Rendszerében (PTR) eleget tettek.

## **2) A pénzbeli szociális ellátások kifizetésének ellenőrzése**

A **szociális ellátások kifizetésének** ellenőrzésekor a 2020. évben kifizetett, szűrőpróbaszerűen kiválasztott kiadási pénztárbizonylatokhoz kapcsolódó utalványrendeletek **felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:**

A szociális rendelet 1. § (10) bekezdésének megfelelően a települési támogatás és a rendkívüli települési támogatás kifizetéséről a megállapítást követő 15 napon belül a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik bankszámlára történő utalással, postai úton, vagy házi pénztárból történő kifizetéssel.

**2.1.** A **felülvizsgált szociális ellátások kifizetése** az önkormányzat házipénztárából, készpénzben történt. A kifizetést alátámasztó határozatok rendelkezésre álltak, azokat az utalványrendeletekhez csatolták. Az ellátások a határozatban megállapított összegekkel összhangban kerültek kifizetésre.

**2.2. A kifizetések engedélyezése az önkormányzat operatív gazdálkodási jogköreinek gyakorlását meghatározó szabályzattal összhangban történt.** A kötelezettségvállalást, utalványozást, érvényesítést, teljesítés igazolást a szabályzat alapján felhatalmazást/megbízást kapott személyek végezték el. A kifizetésekhez tartozó utalványrendeleteket, kiadási pénztárbizonylatokat a fenti jogkörökkel rendelkező személyek, valamint a pénzügyi/számviteli ügyintéző aláírták. A kiadási pénztárbizonylatok az ellátást átvevő személy aláírását tartalmazták. A pénzügyi ellenjegyzést és a teljesítés igazolását – szabályzatban meghatározottakkal összhangban – a kifizetés alapbizonylatán, a határozaton végezték el.

Az ellenőrzött szociális ellátások esetében jogtalanul igénybe vett ellátás kifizetésére nem került sor.

**2.3. Az önkormányzatnál kifizetett szociális ellátásokról kimutatást készítettek,** mely tartalmazta az ellátás jogcímét, ellátásra jogosult nevét, címét, a határozat ügyiratszámát, a megállapított/kifizetett összeget. *A belső ellenőrzés javasolja, hogy a kimutatást a határozat dátumával és az ellátás kifizetésének módjával egészítsék ki.*

### **3) A szociális támogatás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**

Bögöte Község Önkormányzata a szociális ellátások kifizetéséhez kapott támogatásokról - a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (Kvtv.) III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása c. szakaszban előírtaknak megfelelően - a 2020. évi költségvetési beszámolójában elszámol.


*A belső ellenőrzés a felülvizsgálat során célszerűségi javaslatokat tett, melyek alacsony kockázattal járnak, intézkedési terv készítését nem igénylik.*

#### IV. JAVASLATOK

Az ellenőrzés a jegyző részére a megállapítások figyelembevételével az alábbiakat javasolja:

- 1) *A pénzügyi ellenjegyzést az operatív gazdálkodási jogköröket tartalmazó szabályzat 3.2. pontjában foglaltak figyelembevételével végezzék el,*
- 2) *a szociális ellátásokról készített kimutatást a határozat dátumával és az ellátás kifizetésének módjával egészítsék ki.*

Bögöte, 2021. április 07.  
Belényesi Csaba  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 11/6  
Telefon: (87) 510-108-109

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs szám: 5113024

A véglegesített jelentést átvettem:

Bögöte, 2021. április 07.



  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző