Szelevény Községi Önkormányzat
5476 Szelevény, Kossuth L. u. 4.
Telefon: 56/32001 E-mail: szeleveny@mail.externet.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások és azok normatív támogatásának ellenőrzése

TERVEZET
Pénzügyi csoport

Szelevény Községi Önkormányzat
Azonosító: **2019/EJT-573-558**

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: **belső ellenőrzés**
Az ellenőrzés tárgya: **A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások és azok normatív támogatásának ellenőrzése**
A vizsgálat célja: **annak megállapítása, hogy a jogszabályok és az önkormányzati rendeletek betartása megtörténik**
Ellenőrzött szervezeti egység: **Pénzügyi csoport**
Az ellenőrzés típusa: **szabályszerűségi**
Ellenőrzés alapja: **tervezett**
Vonatkozó jogi háttér: **A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) korm. rendelet**
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok: **mintavételes kontroll**
Ellenőrizendő időszak: **2018. év**
Ellenőrzés kezdete (terv): **2019-05-08**
Ellenőrzés kezdete (tény): **2019-05-08**
Helyszíni ellenőrzés kezdete (terv): **2019-05-08**
Helyszíni ellenőrzés kezdete (tény): **2019-05-08**
Helyszíni ellenőrzés vége (terv): **2019-05-22**
Helyszíni ellenőrzés vége (tény): **2019-05-17**
Ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése (terv): **2019-06-20**
Ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése (tény): **2019-05-29**
Ellenőrzési jelentés lezárása (terv): **2019-06-28**
Megállapítások száma (db): **1**
Javaslatok száma (db): **1**
Szabálytalansági gyanú: **Nincs**
Vizsgálatvezető: **Szalkay István**
Vizsgálathoz felhasznált idő: **17 nap**
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök (és/vagy szakértők): **Szalkay István (17 nap)**
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők: **Czucziné Keresztes Anita (jegyző)**
Az ellenőrzésben közreműködött személyek: **-**

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A kiadott megbízólevél alapján a belső ellenőrzés elvégezte a(z) **Szelevény Községi Önkormányzat** szervezeten belül a következő tárgyú vizsgálatot:

A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások és azok normatív támogatásának ellenőrzése

Az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm **jegyző asszony** számára. Az elvégzett munka elegendő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson a belső ellenőrzés.

Pénzügyi csoport

A főbb megállapítások a következők:

1. Az ellenőrzésekor hiányosságot nem tapasztaltunk, a pénzügyi rendszer alapjaiban szabályszerűen működött. A képviselő testület által hozott határozatok vagy szabályok alapján történtek a vizsgált tételek alapján 2018-ban a szociális alapú támogatások vagy kedvezmények megítélése, folyósítása.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Intézkedést nem igényel.

A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **MEGFELELŐ**

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Pénzügyi csoport

Megállapítás	Javaslat	Kockázat / Hatás	Rangsor	Intézkedést igényel?
Az ellenőrzésekor hiányosságot nem tapasztaltunk, a pénzügyi rendszer alapjaiban szabályszerűen működött. A képviselő testület által hozott határozatok vagy szabályok alapján történtek a vizsgált tételek alapján 2018-ban a szociális alapú támogatások vagy kedvezmények megítélése, folyósítása.	Intézkedést nem igényel.	közepes	átlagos jelentőségű	Nem

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Bevezetés, szabályozás

Szelevény Község Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) Képviselő Testülete a 98/2018. sz. határozatában fogadta el a 2019. évi belső ellenőrzési tervét, melynek végrehajtására irodánkat kérte fel. A legfőbb jogszabály a belső ellenőrzést meghatározó 370/2013. korm. rendelet volt, melynek iránymutatásait és a Pénzügyminisztérium által kiadott ellenőrzési módszertanokat használtuk fel. A vizsgálat során, helyszíni ellenőrzéseket tartottunk, ahol interjúkat folytattunk le, illetve több bizonyító erejű dokumentummal tudjuk az ellenőrzést alátámasztani.
A vizsgálat időpontjában mind a jegyző, mind pedig a polgármester személyesen segítette munkánkat, hozzájárult az adatok megismeréséhez és azok megértéséhez. Az önkormányzat belső eljárásrend tekintetében a működésre vonatkozóan megfelelő volt, de kizárólag az ellenőrzéshez kapcsolódó anyagokat tekintettük, át, amire a felkérés érkezett.

2. A szociális támogatások kontrollja

A vizsgálat során a jegyző és a Hivatal munkatársai a napi feladatok mellett segítették a belső ellenőrzést, az anyagok és a folyamatok rendszerezésében, megértésében. A Hivatal minden szociális típusú támogatása áttekintésre került, abból a szakma szabályai és az 5-15%-os ellenőrzésekre vonatkozó jogszabály alapján vettünk átlagban 10 % (darabszámú) mintát.

2.1. Települési támogatás

A helyi önkormányzat képviselő-testülete a Szociális törvény rendelkezései alapján nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások kiegészítéseként, önkormányzati rendeletben meghatározott feltételek alapján települési támogatást nyújt. A települési támogatás keretében az önkormányzat az általuk támogatandónak ítélt, rendeletükben szabályozott élethelyzetekre nyújthatnak támogatást. Annak eldöntése, hogy e támogatás keretében milyen célokra, mely feltételek teljesülése esetén milyen összegű támogatást nyújt, teljes mértékben az önkormányzat mérlegelési jogkörébe tartozik.
Települési támogatás keretében nyújtható támogatás különösen
• a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez,
• a 18. életévét betöltött tartósan beteg hozzátartozójának az ápolását, gondozását végző személy részére,
• a gyógyszerkiadások viseléséhez,
• a lakhatási kiadásokhoz kapcsolódó hátralékot felhalmozó személyek részére.

A vizsgálat időpontjában a többször módosított 2/2015 (XI.28.), sz. önkormányzati rendelet alapján történt a szociális ellátás elbírálása és kifizetése. Az ellenőrzés során a papír alapú dokumentumok áttekintésre kerültek, azokból szúrópróbaszerűen kiválasztásra kerültek tételek, melyeket tételesen áttekintettünk.
A rendelet a következőket írja elő:

A képviselő — testület települési támogatást nyújt közüzemi díjtámogatás formájában, amennyiben a kérelmező esetében az egy főre jutó havi jövedelem
• háztartásában az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 150 % -át,

• egyedül élő esetében az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 200 % -át nem haladja meg
• és a kérelmezőnek, valamint családjának vagyona nincs.

A közüzemi díj támogatás havi összege a kérelem benyújtását megelőző hónapra vonatkozó ivóvíz - és csatornadíj, szemétszállítás és villamos energia igazolt díjának 30 %-a (100 Ft-ra kerekítve), de nem több mint 2500 Ft. A kérelemhez csatolni kell a kérelmező nevére és a lakásra szóló, előző havi, ezen bekezdés szerinti számlák másolatait. A támogatást tizenkét hónapra kell megállapítani a rendelet 1. melléklet szerinti kérelem benyújtását követő hó 1. napjától kezdődően és természetben kell folyósítani a kérelemben megjelölt szolgáltató részére történő átutalással, illetve az előre fizetős mérőóra utalással történő feltöltésével.

Közüzemi díjtámogatás ugyanazon lakóingatlanra csak egy jogosultnak állapítható meg, függetlenül a lakásban élő személyek és háztartások számától. A közüzemi díjtámogatásban részesülő a támogatás folyósítása alatt bekövetkező, a jogosultság feltételeit érintő lényeges tények, körülmények megváltozásáról 15 napon belül köteles értesíteni az önkormányzatot.

Települési támogatás keretében az önkormányzat havi rendszerességgel megtéríti a szülő részére a tanulók helyi iskolába, óvodába járására szolgáló havi bérletének teljes árát (bérlettérítési támogatás). Ez a rendelkezés az óvodai és általános iskolai képzésben résztvevő gyermekek esetében a szorgalmi időszak alatt érvényesíthető. A fenti települési támogatást szeptember hónapban lehet igényelni, ezt követően a kifizetés havonta utólag, a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig a tanuló havi bérletének bemutatása mellett történhet. A jogosultság egy tanítási évre "keletkezik, ezt követően a kérelmet évente meg kell ismételni.

Korcsoporttól független települési támogatásként a település lakosságának alkalmanként egységesen pénzben vagy természetben folyósított támogatás állapítható meg. Ilyen alkalom lehet különösen a beiskolázás és a főbb ünnepek időszaka. Ez esetben a jövedelemhatár az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének ötszöröse. A támogatás korcsoporttól függetlenül a település lakosságának is megállapítható.

2.1.1. Bobvos Erika kérelme

• A kérelem, illetve a nyilatkozat csatolásra került.
• Bankszámlakivonat illetve a közüzemi számlák másolatát a kérelmező benyújtotta.
• A vagyonnyilatkozatot a kérelmező megtette, ahol a teljes egy háztartásban élő családtagok jövedelmi helyzetét feltűntette, igazolta.
• A határozatot az előadó előterjesztette, melyet a jegyző kiadmányozott, és arról az érintettek ajánlott küldeményben tájékoztatták.
• A megítélt támogatás összege megfelel, illetve nem haladja meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott maximális összeget.
• A banki utalások, illetve az azzal kapcsolatos normatíva elszámolások bemutatása megtörtént.

2.1.2. Kovács István kérelme

• A kérelem, illetve a nyilatkozat csatolásra került.
• Bankszámlakivonat illetve a közüzemi számlák másolatát a kérelmező benyújtotta.

• A vagyonnyilatkozatot a kérelmező megtette, ahol a teljes egy háztartásban élő családtagok jövedelmi helyzetét feltűntette, igazolta.
• A határozatot az előadó előterjesztette, melyet a jegyző kiadmányozott, és arról az érintettek ajánlott küldeményben tájékoztatták.
• A megítélt támogatás összege megfelel, illetve nem haladja meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott maximális összeget.
• A banki utalások, illetve az azzal kapcsolatos normatíva elszámolások bemutatása megtörtént.

2.1.3. Simon László kérelme

• A kérelem, illetve a nyilatkozat csatolásra került.
• Bankszámlakivonat illetve a közüzemi számlák másolatát a kérelmező benyújtotta.
• A vagyonnyilatkozatot a kérelmező megtette, ahol a teljes egy háztartásban élő családtagok jövedelmi helyzetét feltűntette, igazolta.
• A határozatot az előadó előterjesztette, melyet a jegyző kiadmányozott, és arról az érintettek ajánlott küldeményben tájékoztatták.
• A megítélt támogatás összege megfelel, illetve nem haladja meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott maximális összeget.
• A banki utalások, illetve az azzal kapcsolatos normatíva elszámolások bemutatása megtörtént.

2.1.4. Tamás Sándor kérelme

• A kérelem, illetve a nyilatkozat csatolásra került.
• Bankszámlakivonat illetve a közüzemi számlák másolatát a kérelmező benyújtotta.
• A vagyonnyilatkozatot a kérelmező megtette, ahol a teljes egy háztartásban élő családtagok jövedelmi helyzetét feltűntette, igazolta.
• A határozatot az előadó előterjesztette, melyet a jegyző kiadmányozott, és arról az érintettek ajánlott küldeményben tájékoztatták.
• A megítélt támogatás összege megfelel, illetve nem haladja meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott maximális összeget.
• A banki utalások, illetve az azzal kapcsolatos normatíva elszámolások bemutatása megtörtént.

2.2. Rendkívüli Települési támogatás

A képviselő-testület a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, valamint az időszakosan vagy tartósan létfenntartási gonddal küzdő személyek részére rendkívüli települési támogatást nyújt, amennyiben a kérelmező esetében az egy főre jutó havi jövedelem
• háztartásában az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 150 % -át,
• egyedül élő esetében az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 200 % -át nem haladja meg és a kérelmezőnek valamint családjának vagyona nincs.

A képviselő-testület jövedelemhatártól függetlenül temetési támogatást nyújt annak a személynek, aki a halál bekövetkeztekor állandó szelevényi lakcímmel rendelkező elhunyt eltemettetéséről gondoskodott. A rendkívüli települési támogatás alkalmanként nyújtható, formája vissza nem térítendő támogatás, melynek összege 1.000,-Ft és 5.000,-Ft között lehet, elhunyt személy eltemettetésének költségeihez való

hozzájárulásként megállapított rendkívüli települési támogatás összege nem haladhatja meg 20.000,-Ft-ot. Kivételesen indokolt esetben az elhunyt személy temetésének költségeihez való hozzájárulásként megállapított rendkívüli települési támogatás pénzintézeti tevékenységnek nem minősülő kamatmentes kölcsön formájában is nyújtható. Ez esetben a kölcsön összege legfeljebb 50.000.-Ft, a visszafizetés havi egyenlő részletekben történik a folyósítást követő legfeljebb öt hónap alatt. Az e bekezdés szerinti kivételesen indokolt eset a váratlan haláleset miatti költség. A polgármester és az ügyfél minden esetben írásbeli szerződést köt a kölcsön tárgyában, annak folyósítása előtt. A fenti támogatás esetében a kölcsön a polgármester mérlegelése alapján a kérelem előterjesztésével egyidejűleg is folyósítható. Az élethelyzet súlyától, az ügyfél akadályoztatásától függően a kérelem elbírálásához szükséges jövedelemigazolások utólag, a döntését követő 15 napon belül is benyújthatók, jövedelemigazolás hiányában a döntés az ügyfél kérelme előterjesztésekor tett nyilatkozatán alapul.

2.2.1. Tóth Csaba kérelme

• A nyilatkozat csatolásra került, melyben a jövedelmi helyzetet az önkormányzat megismerhette.
• A vagyonnyilatkozatot a kérelmező megtette, ahol a teljes egy háztartásban élő családtagok jövedelmi helyzetét feltűntette, igazolta.
• A határozatot az előadó előterjesztette, melyet a jegyző kiadmányozott, és arról az érintettek ajánlott küldeményben tájékoztatták.
• A megítélt támogatás összege nem haladja meg a vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott maximális összeget.
• A banki utalások, illetve az azzal kapcsolatos normatíva elszámolások bemutatása megtörtént.

2.2.2. Takácsné Kripner Ilona kérelme

• A nyilatkozat csatolásra került, melyben a jövedelmi helyzetet az önkormányzat megismerhette.
• A vagyonnyilatkozatot a kérelmező megtette, ahol a teljes egy háztartásban élő családtagok jövedelmi helyzetét feltűntette, igazolta. A jövedelmi helyzet, illetve a jogszabályban az egy főre jutó jövedelem öregségi nyugdíjhoz való megítélése miatt a támogatás nem volt adható a kérelmező számára.
• A határozatot az előadó előterjesztette, melyet a jegyző kiadmányozott, és arról az érintettek ajánlott küldeményben tájékoztatták.
• Támogatás jelen esetnem nem volt folyósítható.

2.3. Köztemetés

A haláleset helye szerint illetékes települési önkormányzat képviselő-testülete - a halálesetről való tudomásszerzést követő huszonegy napon belül - gondoskodik az elhunyt személy közköltségen történő eltemettetéséről, ha
• nincs vagy nem lelhető fel az eltemettetésre köteles személy, vagy
• az eltemettetésre köteles személy az eltemettetésről nem gondoskodik.
A vizsgált időszakban köztemetés nem volt a településen.

2.4. Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult:
a) akinek gondozó családjában az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg az öregségi

nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 145%-át 41.325,- Ft ha
• a gyermeket egyedülálló szülő, illetve más törvényes képviselő gondozza, vagy
• a gyermek tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos, vagy
• a nagykorúvá vált gyermek esetén, ha a törvény szerinti tanulmányokat folytat és megfelel az egyéb feltételeknek,
b) akinek gondozó családjában az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj legkisebb összegének 135%-át 38.475,- Ft az a.) pont alá nem tartozó esetben,
feltéve, hogy a vagyoni helyzet vizsgálata során a gondozó családban az egy főre jutó vagyon értéke nem haladja meg a törvényben meghatározott értéket.
Vagyon alatt azt a hasznosítható ingatlant, járművet, továbbá vagyoni értékű jogot kell érteni, amelynek egy főre jutó értéke a gyermeket gondozó családban
• külön-külön számítva az öregségi nyugdíj legkisebb összegének húszszorosát (570.000,- Ft), vagy
• együtt számítva az öregségi nyugdíj legkisebb összegének hetvenszeresét (1.995.000,- Ft) meghaladja.
• A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermek után a gyermek családbafogadó gyámjául kirendelt hozzátartozó pénzbeli ellátásra jogosult, ha
• a gyermek tartására köteles, és
• nyugellátásban, korhatár előtti ellátásban, szolgálati járandóságban, balettművészeti életjáradékban, átmeneti bányászjáradékban, megváltozott munkaképességű személyek ellátásaiban, időskorúak járadékában vagy olyan ellátásban részesül, amely a nyugdíjszerű rendszeres szociális ellátások emeléséről szóló jogszabály hatálya alá tartozik.
A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság alapján a gyermek jogosult :
• az évente két alkalommal (augusztus, illetve november hónapban), természetben biztosított – tanszer, ruhanemű és élelmiszer vásárlására fordítható –„gyermekvédelmi" Erzsébet-utalvány,
• a gyermekvédelmi törvényben szabályozott intézményi gyermekétkeztetés (100%-os vagy 50%-os térítési díj kedvezmény) valamint a törvényben foglalt további feltételek fennállása esetén a szünidei gyermekétkeztetés
• külön jogszabály alapján biztosított egyéb kedvezmények (pl. tankönyvtámogatás, tandíjtámogatás stb.) igénybevételére.

A gyermekvédelmi Erzsébet-utalvány összege
• 6.500,- Ft/alkalom, azon rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermek esetén, akinek hátrányos, halmozottan hátrányos helyzete is megállapításra került (emelt-összegű támogatás),
• 6.000,- Ft/alkalom, azon rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosults gyermek részére, akinek esetében a hátrányos, halmozottan hátrányos helyzet nem áll fenn (alapösszegű támogatás).

Ha a családbafogadó gyám a gyermekvédelmi törvényben foglalt feltételeknek megfelel, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményhez kapcsolódóan pénzbeli ellátásra is jogosult, melynek havi összege gyermekenként az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 22%-a 6.270,- Ft.

A gyermekvédelmi kedvezmény vagy támogatás esetében az önkormányzat rendeletet nem alkotott, ezekben az esetekben a vonatkozó jogszabály, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. év XXXI. tv. ide vonatkozó szakaszai alapján történik meg az elbírálás.

2.4.1. Kaszás – Nagy Katalin kérelme

• A jogosultság megállapításához a kérelem csatolásra került, ez a jogszabály által előírt, annak mellékletét képező nyomtatványon történt. A jövedelmi helyzetet az önkormányzat ezekből megismerhette.
• A vagyonnyilatkozatot a kérelmező megtette, ahol a teljes egy háztartásban élő családtagok jövedelmi helyzetét feltűntette, igazolta.
• A kapcsolódó nyilatkozatokat a kérelmező előterjesztette.
• A beadványban szereplő adatokat az önkormányzat a MÁK rendszerében szereplő adatokkal összevetette, leellenőrizte.
• A határozatot az előadó előterjesztette, melyet a jegyző kiadmányozott, és arról az érintettek ajánlott küldeményben tájékoztatták.
• Az elbírálást követően a kérelmező gyermekei a jogszabály által biztosított ingyenes juttatásokat igénybe tudják venni, illetve az országos nyilvántartásba is felvételre kerültek.

2.4.2. Petró Ferenc kérelme

• A jogosultság megállapításához a kérelem csatolásra került, ez a jogszabály által előírt, annak mellékletét képező nyomtatványon történt. A jövedelmi helyzetet az önkormányzat ezekből megismerhette. A hátrányos helyezet a gyerekvédelmi támogatáson túl is megítélésre került.
• A vagyonnyilatkozatot a kérelmező megtette, ahol a teljes egy háztartásban élő családtagok jövedelmi helyzetét feltűntette, igazolta.
• A kapcsolódó nyilatkozatokat a kérelmező előterjesztette.
• A beadványban szereplő adatokat az önkormányzat a MÁK rendszerében szereplő adatokkal összevetette, leellenőrizte.
• A határozatot az előadó előterjesztette, melyet a jegyző kiadmányozott, és arról az érintettek ajánlott küldeményben tájékoztatták.
• Az elbírálást követően a kérelmező gyermekei a jogszabály által biztosított ingyenes juttatásokat igénybe tudják venni, illetve az országos nyilvántartásba is felvételre kerültek.

2.4.3. Czinka Izabella kérelme

• A jogosultság megállapításához a kérelem csatolásra került, ez a jogszabály által előírt, annak mellékletét képező nyomtatványon történt. A jövedelmi helyzetet az önkormányzat ezekből megismerhette. A hátrányos helyezet a gyerekvédelmi támogatáson túl is megítélésre került.
• A vagyonnyilatkozatot a kérelmező megtette, ahol a teljes egy háztartásban élő családtagok jövedelmi helyzetét feltűntette, igazolta.
• A kapcsolódó nyilatkozatokat a kérelmező előterjesztette.
• A beadványban szereplő adatokat az önkormányzat a MÁK rendszerében szereplő adatokkal összevetette, leellenőrizte.
• A határozatot az előadó előterjesztette, melyet a jegyző kiadmányozott, és arról az érintettek ajánlott küldeményben tájékoztatták.
• Az elbírálást követően a kérelmező gyermekei a jogszabály által biztosított ingyenes juttatásokat igénybe tudják venni, illetve az országos nyilvántartásba is felvételre kerültek.

2.4.4. Czesznakné Tóth Éva kérelme

• A jogosultság megállapításához a kérelem csatolásra került, ez a jogszabály által előírt, annak mellékletét képező nyomtatványon történt. A jövedelmi helyzetet az önkormányzat ezekből megismerhette.
• A vagyonnyilatkozatot a kérelmező megtette, ahol a teljes egy háztartásban élő családtagok jövedelmi helyzetét feltűntette, igazolta. A csatolt iratok alapján a kérelmet jogosan utasították el, mert az egy főre jutó jövedelem meghaladta az öregségi nyugdíj 145 %-át.
• A kapcsolódó nyilatkozatokat a kérelmező előterjesztette.
• A beadványban szereplő adatokat az önkormányzat a MÁK rendszerében szereplő adatokkal összevetette, leellenőrizte.
• A határozatot az előadó előterjesztette, melyet a jegyző kiadmányozott, és arról az érintettek ajánlott küldeményben tájékoztatták.

2.5. Gyermekétkeztetés

A szülő, törvényes képviselő kérelmére természetbeni ellátásként a gyermek életkorának megfelelő gyermekétkeztetést kell biztosítani intézményi gyermekétkeztetés, illetve szünidei Intézményi gyermekétkeztetést biztosítanak
• a bölcsődében,
• az óvodában,
• a nyári napközis otthonban,
• az általános és középiskolai kollégiumban, az itt szervezett externátusi ellátásban,
• az általános iskolai és - ha önkormányzati rendelet kivételével jogszabály másképpen nem rendelkezik - a középfokú iskolai menzai ellátás keretében,
• a fogyatékos gyermekek, tanulók nevelését, oktatását ellátó intézményben és a fogyatékos gyermekek számára nappali ellátást nyújtó, az Szt. hatálya alá tartozó fogyatékosok nappali intézményében.

A rászoruló gyermekek részére ingyenes szünidei gyermekétkeztetést a nyári szünet ideje alatt legalább 43 munkanapon, a tavaszi, őszi, téli szünidő valamennyi munkanapján, valamint a bölcsőde, mini bölcsőde és az óvoda ennek megfelelő zárva tartásának időtartama alatt kötelező a települési önkormányzatnak megszerveznie, és a szülő, törvényes képviselő kérelmére biztosítania.

Ingyenesen biztosítják az intézményi gyermekétkeztetést:
= a bölcsődei ellátásban vagy óvodai nevelésben részesülő gyermek számára, ha
• rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül,
• tartósan beteg vagy fogyatékos, vagy olyan családban él, amelyben tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek,
• olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek,
• olyan családban él, amelyben a szülő nyilatkozata alapján az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal csökkentett összegének 130%-át (2018-ban 91.770,- Ft) vagy nevelésbe vették;
= az 1-8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha
• rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül, vagy
• nevelésbe vették;
= azon szerinti életkorú, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek számára, akit

fogyatékos gyermekek számára nappali ellátást nyújtó, az Szt. hatálya alá tartozó fogyatékosok nappali intézményében helyeztek el;
= az 1-8. évfolyamon felül nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha
• nevelésbe vették, vagy
• utógondozói ellátásban részesül.
50%-os normatív kedvezményt biztosítanak:
• az 1-8. évfolyamon felül nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül;
• az 1-8. és az azon felüli évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek,
• a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek számára.

Szünidei gyermekétkeztetés:
Az ingyenes szünidei gyermekétkeztetés keretében biztosított napi egyszeri (déli) meleg főétkezésre akkor jogosult a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek, ha a hátrányos, vagy halmozottan hátrányos helyzetének fennállása is megállapításra került. A szünidei gyermekétkeztetés igénybevételére a hátrányos, halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek körében az 5 hónapos életkort betöltött gyermekek jogosultak, abban az esetben is, ha intézményi (jellemzően bölcsődei) jogviszonnyal nem rendelkeznek.

3. A szociális támogatások normatíva elszámolás kontrollja

A számviteli politikával kapcsolatos rendelkezéseket az Áhsz. 50 §-a tartalmazza. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)-(6), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat az Áhsz. 50. §-ának (2)-(7) bekezdésében foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni. A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni az államháztartás szervezete adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli politikát.
Az államszámviteli kormányrendelet jelentősen szűkítette a számviteli politika keretében szabályozandó kérdések körét, ugyanis a számviteli törvény azon rendelkezései esetében, ahol a törvényi előírás választási lehetőséget kínál, az új államszámviteli kormányrendelet sok esetben konkrét előírásokat tartalmaz.
A kormányrendeletben előírt részletező nyilvántartások:
• előirányzatok nyilvántartása,
• kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
• követelések nyilvántartása,
• az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
• a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása,
• az immateriális javak nyilvántartása,
• a tárgyi eszközök nyilvántartása,
• értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
• a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
• a készletek nyilvántartása.

A vizsgálat során a korábbi szociális elven és rendszerben adott 2018. évi támogatásainak a MÁK

felé történő, normatív elszámolását tekintettük át. Itt szúrópróbaszerűen a már kiválasztott tételek meglétét és új elemként a korábbi szociális tüzelőanyag vásárlások elszámolását vizsgáltuk meg.
A vizsgálat során a MÁK felé leadott 2018. évi költségvetési beszámoló pénzügyi tábláit használtuk fel. Ezekből kerültek kigyűjtésre az analitikák és a tényleges bizonylatok.

3.1. 11/A lap 28. sor a szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatás
A vizsgált analitikai és elszámolási soron szereplő 899.160.-Ft felhasználás történt 2019. évben. Ennek az összegnek az elköltése az érintett szociális támogatás soron történt az alábbiak szerint. A vásárlás megrendelés alapján 23,6 tonna barnaszén leszállítására szólt, melyet a vállalkozó teljesített és a bankszámla alapján a kifizetés is megtörtént. Az igények alapján minden egyes támogatás megítélésről a képviselő testület határozatot hozott, ahol egységesen 7,25 mázsa szén kiosztását ítélte meg a lakosok számára.
Az adott soron lévő kiadás jogosságát és pénzügyi elszámolását a belső ellenőrzés megfelelőnek tartja.

3.2. 11/A lap 106. sor a 2017. évi szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatás
A vizsgált analitikai és elszámolási soron szereplő 228.600.-Ft felhasználás történt 2019. évben. Ennek az összegnek az elköltése az érintett szociális támogatás soron történt az alábbiak szerint. A vásárlás megrendelés alapján 6 tonna barnaszén leszállítására szólt, melyet a vállalkozó teljesített és a bankszámla alapján a kifizetés is megtörtént. Az igények alapján minden egyes támogatás megítélésről a képviselő testület határozatot hozott, ahol egységesen 7,25 mázsa szén kiosztását ítélte meg a lakosok számára.
Az adott soron lévő kiadás jogosságát és pénzügyi elszámolását a belső ellenőrzés megfelelőnek tartja.

Összegzés

Az ellenőrzésekor hiányosságot nem tapasztaltunk, a pénzügyi rendszer alapjaiban szabályszerűen működött. A négy szem elve és a belső kontroll folyamatok működtek a támogatások folyósítása kapcsán. A képviselő testület által hozott határozatok vagy szabályok alapján történtek a vizsgált tételek alapján 2018-ban a szociális alapú támogatások vagy kedvezmények megítélése, folyósítása.

Szelevény, 2019.05.29.

.....
Szalkay István
belső ellenőrzési vezető