

2-3EU/6-3/2021.

**Szákszend Község Önkormányzata
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Szákszendi Kirendeltsége**

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások
szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről**

2021. július

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Asszony, Kirendeltségvezető Asszony

A 2-BELL/6-1/2021. számú megbízólevél alapján elvégeztem a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- 1) Az Önkormányzat rendelkezik helyi szociális rendelettel. A rendelet nem mindenben felel meg a helyi sajátosságoknak, hatáskörét, illetve az ellátott feladatokat nem megfelelően tartalmazza, nem tartalmazza támogatások iránti kérelmek elérhetőségét.
- 2) Az Önkormányzatnál a szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak.
- 3) Az Önkormányzat a Szocvtv. által előírt, illetve lehetőségként biztosított támogatásokat, a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokat biztosította. A pénzbeli és természetbeni ellátásokat a Kirendeltség, a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokat az Önkormányzat szakosított intézménye útján látták el.
- 4) A Szocvtv. által kötelezően biztosítandó támogatásokon túlmenően az Önkormányzat önként vállalt feladatként biztosította az életkezdési támogatást (az újszülött gyermek születésével kapcsolatos költségek részbeni átvállalását - babakelengye), az időskorúak támogatását (a támogatás évében december 31. napjáig a 70 életévüket betöltő személyek egyszeri támogatását), a rászorulóknak élelmiszersomaggal, téli tüzelőanyaggal való támogatását.
- 5) A pénzbeli és természetbeni ellátásokról szóló dokumentációk ellenőrzése alkalmával megállapítottuk, hogy a támogatásokat megalapozó határozatot esetenként pontatlan hivatkozásokat tartalmaznak, illetve a támogatást igénylő kérelmek nem minden esetben tartalmazták a kérelem indoklását.
- 6) Az ellátások pénzügyi feltételei, finanszírozási forrásai folyamatosan rendelkezésre álltak. Kifizetésekre az érvényesítést követő utalványozás alapján került sor.
- 7) A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére intézkedett, azonban az integrált kockázatkezelést és a szervezeti integritást sértő események feltárását, kezelését nem végezték el.
- 8) A 2020. évben, illetve a 2021. I. félévben a pénzbeli és természetbeni ellátások külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésre nem került sor. feltárását,

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Szákszend, 2021. július 7.


György Árpád
Belső ellenőr

Szákszend Község Önkormányzata

Belső ellenőrzési jelentés

a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Szákszend Község Önkormányzata, Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltsége.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve. Az ellenőrzésre Szákszend Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervében foglaltak alapján került sor.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a szociális ellátások kiemelten a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások rendszerének kialakítása, szabályozottsága, működtetése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- Szákszend Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő helyi szociális rendelettel,
- a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak-e,
- az Önkormányzat által biztosított pénzbeli és természetbeni szociális ellátások során a központi jogszabályokban és a helyi szabályozásban előírt eljárásrendet, szakmai szabályokat betartották-e,
- biztosították-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés érvényesülését a szociális ellátások során.
- a 2020. évben (illetve a 2021. I. félévben) került-e sor a szociális ellátások szabályszerűségének külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésére, az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására előírászerűen intézkedtek-e.

Az ellenőrzött időszak: 2020. év.

Az ellenőrzés időtartama: 2021. július 2-9. (7 ellenőrzési nap).

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Szákszend Község Önkormányzatát Papp Attila Csaba polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző, annak Szákszendi Kirendeltségét Kovács Laura kirendeltségvezető vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/6-1/2021. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük az Önkormányzat Képviselő-testületének a szociális ellátásokat szabályozó rendeletét, véletlenszerű kiválasztás alapján a 2020. évben nyújtott pénzbeli és természetbeni szociális ellátások ügyiratait.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv. (Szoctv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint Szákszend Község Önkormányzata Képviselő-testületének az ellenőrzött feladat ellátását szabályozó rendeletei, határozatai.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő helyi szociális rendelettel

Az Önkormányzat Képviselő-testülete, a Szoctv. 45.§ (1) bekezdésében, illetve 132. § (4) bekezdésében foglaltak alapján megalkotta a szociális igazgatás és szociális ellátások, valamint a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló rendeletét¹ (a továbbiakban: Rendelet).

A Rendelet nem mindenben felel meg a helyi sajátosságoknak, a következők szerint:

- a) a Rendelet 1.§-a önmagában nem értelmezhető, hatálya pontatlanul került megfogalmazásra, illetve olyan ellátás biztosításáról rendelkezik, amelyet az Önkormányzat a 2020. évben nem látott el;
„A rendelet hatálya kiterjed a Szoctv. 64.§-ában foglalt családsegítés, valamint a Gyvt. 39-40.§ -ában foglalt gyermekjóléti szolgáltatás feladatai vonatkozásában Kömlőd község közigazgatási területén lakóhellyel, valamint tartózkodással rendelkezik”.
- b) a Rendelethez a támogatási kérelem formanyomtatványokat nem csatolták, annak elérhetőségét (az Önkormányzat honlapján, vagy a Kirendeltségen) nem jelölték meg;
- c) a kérelem benyújtásának helyeként pontatlanul, a Szákszendi Közös Önkormányzati Hivatalt jelölték meg;
- d) a Rendelet 7. § (2) bekezdésében a rendkívüli települési támogatást természetbeni támogatásként jelölték meg annak ellenére, hogy azt szinte valamennyi esetben pénzbeli támogatásként biztosították;
- e) a Rendelet 18.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint „Családsegítés a gyermekjóléti szolgáltatás Szákszend Község Önkormányzata alkalmazásában álló családgondozó által működik. A család- és gyermekjóléti szolgálat ellátja a családsegítés (4) bekezdés szerinti feladatait, valamint a Gyvt. 39. és 40.§-a szerinti gyermekjóléti szolgáltatási feladatokat”. Túl azon, hogy a megfogalmazás pontatlan, a rendelet hivatkozott paragrafus 4. számú bekezdést nem tartalmaz, illetve a 2020. évvel kezdődően az Önkormányzat családsegítési és gyermekjóléti szolgáltatást nem biztosít (a feladatot Oroszlány város Önkormányzati Szociális Szolgálatata látja el).

¹ Szákszend Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2017. (III. 12.) számú rendelete a szociális igazgatásról és szociális és gyermekvédelmi ellátások helyi szabályairól.

Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy a Rendelet (a nem egyértelmű megfogalmazásokon, illetve pontatlanságokon túlmenően) nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, a helyi sajátosságokkal, következésképpen indokolt új, a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak egyaránt megfelelő rendelet megalkotása².

A Rendelet 7. §-ában foglaltak szerint az Önkormányzat a rászorulókat részére, a következő pénzbeli és természetbeni támogatásokat biztosítja:

a) pénzbeli ellátások:

- rendszeres települési támogatás
 - ✓ általános települési támogatás,
 - ✓ lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadásokhoz nyújtott települési támogatás,
 - ✓ gyógyszerkiadások viseléséhez nyújtott települési támogatás,
- rendkívüli települési támogatás
 - ✓ időskori támogatás (szociális és anyagi körülményeiktől függetlenül azon személyek részére, akik Szákszend településen bejelentett lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkeznek, és tárgyév december 31. napjáig betöltötték vagy betöltik a 70. életévüket),
 - ✓ babakelengye (az újszülött gyermek születésével kapcsolatos költségek finanszírozása céljából, egyszeri támogatásként, a törvényes képviselő kérelmére, ha a családjában az egy főre jutó nettó havi jövedelem az öregségi nyugdíjminimum 400 %-át nem haladja meg).

b) természetbeni ellátások:

- rendkívüli települési támogatás
- köztemetés.

2. A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak-e

A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szervezeti, személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. A feladatokat a Kirendeltségen látják el. Az elhelyezési, informatikai ellátottság megfelelő. A pénzbeli és természetbeni támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos feladatokat a kirendeltségvezető és az általános igazgatási főelőadó látja el. A feladatok a munkaköri leírásokban rögzítésre kerültek.

3. Az Önkormányzat által biztosított pénzbeli és természetbeni szociális ellátások során a központi jogszabályokban és a helyi szabályozásban előírt eljárásrendet, szakmai szabályokat betartották-e

A támogatásokkal kapcsolatos általános eljárási szabályokat a Rendelet I.1. fejezete tartalmazza (Általános rendelkezések. Eljárási és értelmező rendelkezések).

Általános szabályként rögzítették, hogy a támogatások odaítélése (életveszély, vagy súlyos kárral fenyegető helyzet kivételével) kérelem alapján történik, a kérelmezőnek nyilatkoznia

² A Kirendeltség vezetője nyilatkozata szerint új, megfelelő szociális rendelet elkészítése folyamatban van.

kell a saját, illetve családja, házastársa vagyoni, jövedelmi helyzetéről és ennek alátámasztására a vonatkozó jövedelemigazolásokot a kérelemhez csatolnia kell.

Az egyes támogatási formák esetében meghatározták a támogatás célját, a jogosultság (alapvetően jövedelemhez kötött) feltételeit, a támogatás összegét³, megszűnésének (megszüntetésnek) feltételeit, időtartamát, az odaítélésre vonatkozó hatásköröket. Előírták a támogatás megszüntetésének eseteit, feltételeit, módját, a jogosulatlanul, illetve rosszhiszeműen igénybe vett ellátás megtérítésének eseteit és módját.

Az ellenőrzés során tételesen vizsgáltuk valamennyi támogatási forma esetén öt-öt db véletlenszerűen kiválasztott ügyiratát és megállapítottuk, hogy a benyújtott dokumentumok felülvizsgálata, a támogatás összegének meghatározása, a támogatásra vonatkozó határozatok meghozatala során a hatályos jogszabályi előírások és a Rendelet előírásait nem minden esetben tartották be, a következők szerint:

- a) rendszerhibaként állapítottuk meg, hogy a támogatásokat megállapító határozatokban pontatlanul hivatkoztak a Rendelet előírásaira (a Rendelet 2. § (7) bekezdés helyett a 11. § (1) bekezdésre történt hivatkozás).
- b) rendszeresen előfordult, hogy a rendkívüli települési támogatás iránti kérelmet a kérelmezők nem indokolták, a támogatási kérelemnek, ennek ellenére helyt adtak,
- c) a lakásfenntartási támogatás nyújtásának feltételeként a Rendelet 9. § (4) bekezdésében a lakókörnyezet rendezettségét határozták meg. a Rendelet 9. § (5) bekezdésében foglaltak szerint ennek teljesítése a környezettanulmány keretében „ellenőrzésre kerül”. A támogatások odaítélését megelőzően egy esetben sem került sor az előírt környezettanulmány elvégzésére.

Tételesen ellenőrzött ügyiratok: 17-SZAK/36/2020, 17-SZAK/301/2020, 17-SZAK/980/2020, 17-SZAK/212/2020, 17-SZAK/302/2020, 17-SZAK/769/2020, 17-SZAK/770/2020, 17-SZAK/844/2020, 17-SZAK/845/2020, 17-SZAK/949/2020, 17-SZAK/57/2020, 17-SZAK/598/2020, 17-SZAK/840/2020, 17-SZAK/840/2020, 17-SZAK/1030/2020, 17-SZAK/1035/2020.

Az Önkormányzat a 2020. évben pénzbeli ellátásokra 46 támogatott számára minösszesen 2 172 000 Ft támogatást nyújtott. Ezen túlmenően, az Önkormányzat a Magyarország központi költségvetéséről szóló 2019. évi XXI. törvény 3. melléklet I.8. pontja szerinti települési önkormányzatok szociális tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatásra kiírt pályázat keretében 59 erdei köbméter tűzifa vásárlásához nyert támogatást. A támogatás feltételeit a Képviselő-testület 12/2019. (X. 21.) számú rendeletében határozták meg. Az elnyert támogatás 1 123 950 Ft volt, ezt az Önkormányzat saját bevételei terhére 251 460 Ft-tal egészített ki. Tüzelőanyag támogatásban mindösszesen 51 háztartás részesült.

Az Önkormányzat kiemelt feladatának tekinti a fiatal családok lakáshoz jutásának támogatását. A 2020. évben egy család részesült ilyen jellegű juttatásban, a támogatás összege 400 000 Ft volt.

³A rendszeres pénzbeli ellátások összegét minden esetben a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegéhez kötötten határozták meg.

4. A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére intézkedett-e, a szociális ellátások során hogyan értékelhető a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés

A jegyző felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer,
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítására.

Az Önkormányzat, illetve a Kirendeltség vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt (a továbbiakban: Közös Hivatal) vezető jegyző feladata. A jegyző a Közös Hivatal belső szabályzatainak hatályát kiterjesztette a Kirendeltségre, indokolt esetben önálló szabályzatok kiadására intézkedett.

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az Önkormányzatnál, a Kirendeltségen, illetve az Önkormányzat által irányított intézményeknél (Szákszendy Kiskuckó Óvoda, Szákszendy Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ) a 2020. évben, illetve a 2021. évben az ellenőrzés időpontjáig integrált kockázatkezelésre, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárására nem került sor.

A támogatások kifizetésére az Önkormányzat gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelően, az érvényesítést követő utalványozás alapján került sor

5. A 2020. évben (illetve a 2021. I. félévben) került-e sor a szociális ellátások szabályszerűségének külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésére, az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására előírászerűen intézkedtek-e.

A 2020. évben, illetve 2021. I. félévben az Önkormányzatnál a pénzügyi és természetbeni ellátások külső ellenőrzésére nem került sor.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Szocvtv. előírásainak megfelelően elfogadta a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló rendeletet. A rendelet pontatlan megfogalmazásokat tartalmazott, nem felelt meg a helyi sajátosságoknak, Az ellenőrzés kezdeményezte új, a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő szociális rendelet elkészítését, előterjesztését és elfogadását.

Az Önkormányzatnál a szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak.

Az Önkormányzat biztosította a Szocvtv. által előírt pénzügyi és természetbeni ellátásokat. Ezen túlmenően, önként vállalt feladatként további, pénzügyi, illetve természetbeni szociális ellátásokat biztosított (idősek támogatása, babakelengye, téli tüzelőanyag biztosítása).

A támogatások véletlenszerűen kiválasztott ügyiratainak tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eljárások során a Szocvtv.-ben és a helyi rendeletben foglalt előírásokat nem minden esetben tartották be. A támogatásokat odaítélő határozatok pontatlan hivatkozásokat tartalmazták, a támogatottak a támogatási kérelmet nem minden esetben

indokolták, a lakásfenntartási támogatások esetén a rendeletben előírt környezettanulmányt nem végezték el.

A 2020. évben az Önkormányzat 46 fő részére mindösszesen 2 172 000 Ft támogatást biztosított. Ezen túlmenően 51 család részesült téli tüzelőanyag támogatásban 1 375 410 Ft összegben (ebből a központi költségvetés 1 123 950 Ft-ot, az Önkormányzat saját bevételei terhére 251 460 Ft-ot biztosított).

A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére megfelelően intézkedett, azonban a 2020. évben, illetve a 2021. évben az ellenőrzés időpontjáig integrált kockázatkezelésre, a szervezeti integritást sértő események feltárására, kezelésére nem került sor.


A támogatások kifizetésére az Önkormányzat gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelően, az érvényesítést követő utalványozás alapján került sor

A 2020. évben, illetve a 2021. I. évben az ellenőrzés időpontjáig a pénzbeli és természetbeni ellátások külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására a polgármester részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Intézkedjen Szákszend Község Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális igazgatásról és szociális és gyermekvédelmi ellátások helyi szabályairól 3/2017. (III. 12.) számú rendelete hatályon kívül helyezésére és a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő helyi szociális rendelet elkészítésére, Képviselő-testületi előterjesztésére és elfogadására.
2. Intézkedjen, hogy a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások iránti kérelmek vizsgálata, a támogatások odaítélése során tartsák be a hatályos jogszabályi előírásokban és a helyi szociális rendeletben foglalt előírásokat.
3. Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjével egyeztetve intézkedjen, hogy évente kerüljön sor az integrált kockázatkezelés elvégzésére, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárására, kezelésére.
4. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Szákszend, 2021. július 9.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT


A 2021. július 2-9. időszakban került sor a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.


Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § (2) előírásai alapján.

Szákszend, 2021. július ¹².....


Kovács Laura
Kirendeltségvezető
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Szákszendi kirendeltsége



ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek. Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2021. július 12.

.....
Papp Attila Csaba
Polgármester



.....
dr. File Beáta
Jegyző



2-BEU/5-A/2021.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások
szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről**

2021. július

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Asszony, Osztályvezető Asszony

A 2-BELL/5-1/2021. számú megbízólevél alapján elvégeztem a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- 1) Az Önkormányzat rendelkezik a Szocvtv. előírásainak megfelelő tartalmú szolgáltatástervezési koncepcióval, helyi szociális rendelettel. A rendelet részletesen tartalmazta az eljárási és értelmező rendelkezéseket, a pénzbeli és természetbeni ellátások, a szociális és gyermekjóléti szolgáltatások rendszerét, az igénybe vevők körét, a támogatások feltételeit, összegét, illetve a jogosulatlan igénybevétel esetén alkalmazandó szankciókat.
- 2) Az Önkormányzatnál a szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei teljes körűen biztosítottak.
- 3) Az Önkormányzat a Szocvtv. által előírt támogatásokon túlmenően önként vállalt feladatként további, pénzbeli, illetve természetbeni szociális ellátásokat biztosít (adósságrendezési szolgáltatás, lakbértámogatás, tehetséges, szociálisan rászoruló tanulók továbbtanulási támogatása, az Arany János tehetséggondozó programban résztvevő középfokú oktatási intézmény nappali tagozatos tanulók támogatása, diákok közlekedési támogatása, a szociálisan rászorultak részére tűzifaosztás, rendkívüli támogatás a járványhelyzetben létfenntartást veszélyeztető helyzetbe jutottak számára, tanulmányi ösztöndíj alapítása a városi gimnáziumi, szakgimnáziumi és szakközépiskolai tanulók számára.
- 4) A támogatások véletlenszerűen kiválasztott ügyiratainak tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eljárások során a Szocvtv.-ben és a helyi rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően jártak el, az ellenőrzés során az előírásokkal ellentétes gyakorlatot az ellenőrzés nem állapított meg. Az ellátásokat megalapozó határozatok szabályszerűsége biztosított volt.
- 5) Az ellátások pénzügyi feltételei, finanszírozási forrásai folyamatosan rendelkezésre álltak. A 2020. évi zárszámadási rendelet adatainak megfelelően a 2020. évi tervezett (módosított) előirányzatokat nem lépték túl, fedezetlen kötelezettségvállalásra nem került sor.
- 6) A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére megfelelően intézkedett, a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés működése biztosított volt.
- 7) A 2020. évben, illetve a 2021. I. félévben a pénzbeli és természetbeni ellátások külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésre nem került sor.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi rendeletben foglaltakkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Oroszlány, 2021. június 30.


György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/5-3/2021.

Belső ellenőrzési jelentés

a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Humán, Szociális, Igazgatási Osztály.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve. Az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzata 2021. évi (módosított) belső ellenőrzési tervében foglaltak alapján került sor.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások rendszerének kialakítása, szabályozottsága, működtetése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő szolgáltatástervezési koncepcióval, helyi szociális rendelettel,
- a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak-e,
- az Önkormányzat által biztosított pénzbeli és természetbeni szociális ellátások során a központi jogszabályokban és a helyi szabályozásban előírt eljárásrendet, szakmai szabályokat betartották-e,
- biztosították-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés érvényesülését a szociális ellátások során,
- a 2020. évben (illetve a 2021. I. félévben) került-e sor a szociális ellátások szabályszerűségének külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésére, az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására előírászerűen intézkedtek-e.

Az ellenőrzött időszak: 2020. év.

Az ellenőrzés időtartama: 2021. június 22-július 1. (10 ellenőrzési nap).

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/5-1/2021. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük az Önkormányzat szolgáltatástervezési koncepcióját, a szociális ellátásokat szabályozó rendeletet, véletlenszerű kiválasztás alapján a 2020. évben nyújtott pénzbeli és természetbeni szociális ellátások 5. db. ügyiratát.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv. (Szoctv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének az ellenőrzött feladat ellátását szabályozó rendeletei, határozatai.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő szolgáltatástervezési koncepcióval, helyi szociális rendelettel.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete eleget a Szoctv.-ben előírt szolgáltatástervezési koncepció (a továbbiakban: koncepció) készítési kötelezettségének.

A Szoctv. 92. § (3) bekezdése alapján a legalább 2000 lakosú települési önkormányzat szolgáltatástervezési koncepciót készít. Az 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet 111/A §-a meghatározza azokat a tartalmi elemeket, amelyeket a koncepciónak különösen tartalmaznia kell:

- a) a lakosságszám alakulását, a korösszetételt, a szolgáltatások iránti igényeket,
- b) az ellátási kötelezettség teljesítésének helyzetét, az ütemtervet a szolgáltatások biztosításáról,
- c) a szolgáltatások működtetési, finanszírozási, fejlesztési feladatait, az esetleges együttműködés kereteit,
- d) az egyes ellátotti csoportok, így az idősek, fogyatékos személyek, hajléktalan személyek, pszichiátriai betegek, szenvedélybetegek sajátosságaihoz kapcsolódóan a speciális ellátási formák, szolgáltatások biztosításának szükségességét.

A Képviselő-testület Oroszlány város koncepcióját a 2004. évben fogadta el, annak rendszeres felülvizsgálatát, aktualizálását előírászerűen elvégezték¹.

A koncepció tartalmában megfelel a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. Tartalmazza a város demográfiai, foglalkoztatási, szociális, gazdasági helyzetét, bemutatja a rendszer még fennálló hiányosságait, illetve javaslatokat fogalmaz meg egy, a rászorulóknak részére elérhető, méltányos, az esélyegyenlőségi szempontokat is figyelembe vevő szociális támogatási és ellátási rendszer kialakítására, működtetésre.

A koncepció kiemelt elemei:

- a) a koncepció célja és feladatai,
- b) a szociális igazgatás, az ellátási kötelezettség változásai,

¹ A legutóbbi felülvizsgálatra a 2020. évben került sor, az aktuális (hatályos) koncepciót a Képviselő-testület a 46/2020. (XI.24.) számú határozatával fogadta el.

- c) a helyi szociális ellátások célja, feladatai (alapelvek, értékek, célterületek, célcsoportok),
- d) a szociális ellátások finanszírozásának változásai, forrásbevonás, költséghatékonyság,
- e) demográfiai adatok, a város jellemzői (lakáshelyzet, közlekedés, foglalkoztatottság, idősök helyzete, a szociális ellátotti kör jellemzői),
- f) egészségügyi, oktatási, művelődési, sport intézmények,
- g) a szociális helyzet elemzése, szociális ellátások jellemzői, a biztosított pénzbeli és természetbeni ellátások köre,
- h) esélyegyenlőség biztosítása,
- i) a szociális ellátórendszer sajátosságai, hiányosságai, a rendszer fejlesztésének általános irányelvei, feladatmeghatározás, jövőkép megfogalmazása.

A koncepcióban számszerűen bemutatták az elmúlt időszakban (hét éves viszonylatban) az egyes ellátásokban részesülők számát, a támogatások összegét.

A koncepció megfelelő képet ad az ellátások aktuális helyzetéről, a várható tendenciákról, a rendszer előtt álló távlati és operatív feladatokról.

Az Önkormányzat, a Szocvtv. 45.§ (1) bekezdésében, illetve 132. § (4) bekezdésében foglaltak alapján megalkotta a szociális igazgatás és szociális ellátások, valamint a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló rendeletét² (a továbbiakban: Rendelet). A Rendelet összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

A Rendelet az eljárási és értelmező rendelkezéseken túlmenően tartalmazza a pénzbeli és természetbeni ellátások, a szociális és gyermekjóléti szolgáltatások rendszerét, az igénybe vevők körét, a támogatások feltételeit, összegét, illetve a jogosulatlan igénybevétel esetén alkalmazandó szankciókat.

A Rendeletben foglaltak szerint az Önkormányzat a rászorulóknak részére, a Szocvtv. 45. §-ában foglaltaknak megfelelően a következő pénzbeli és természetbeni támogatásokat biztosítja:

a) pénzbeli szociális ellátások:

- rendszeres települési támogatás.
 - lakásfenntartási támogatás (a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez),
 - ápolási díj (a 18 életévét betöltött tartósan beteg hozzátartozójának az ápolását, gondozását ellátó részére),
- rendkívüli települési támogatás.

b) természetbeni szociális ellátások:

- köztemetés: a Rendelet 8. §-ában foglaltaknak megfelelően, a Szocvtv. 48. § (4) bekezdésben foglaltakra tekintettel az eltemettetésre köteles személy különös méltánylást érdemlő körülmények fennállása esetén részben, vagy egészében mentesíthető a köztemetés költségeinek megtérítése alól,

Az Önkormányzat a Szocvtv. által előírt támogatásokon túlmenően önként vállalt feladatként további, pénzbeli, illetve természetbeni szociális ellátásokat biztosít:

- adósságrendezési szolgáltatás (természetbeni támogatás),
- lakbértámogatás (természetbeni támogatás),

² Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2019. (XII. 12.) számú rendelete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól.

- tehetséges, szociálisan rászoruló tanulók továbbtanulási támogatása (pénzbeli támogatás) az Emberi Erőforrás Minisztériuma által működtetett Arany János tehetséggondozó programban résztvevő, illetve az Oroszlányban lakóhellyel rendelkező, középfokú oktatási intézmény nappali tagozatos tanulói számára,
- diákok közlekedési támogatása (pénzbeli támogatás).

A Rendelet a támogatásokkal összefüggő rendelkezéseket (a támogatásra való jogosultság feltételei, a támogatások mértéke, a támogatás megítélésével kapcsolatos hatáskörök) valamennyi támogatási forma esetében tételesen tartalmazza.

Az Önkormányzat, a Szocvtv. 58/B. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően létrehozta a szociálpolitikai kerekasztalt (a továbbiakban: Kerekasztal). A Kerekasztal feladata a szolgáltatástervezési koncepcióban meghatározott feladatok megvalósításának, végrehajtásának folyamatos figyelemmel kísérése. A Kerekasztal vizsgálja az egyes ellátotti csoportok helyzetének változásait a szolgáltatástervezésben meghatározott feladatok teljesítését, a szolgáltatástervezési koncepció végrehajtása érdekében elfogadott döntések megvalósulását, valamint az abban kitűzött és elért eredményeket. A Rendelet 2. §-ában foglaltak szerint a Kerekasztal tagjai az Önkormányzat működési területén szociális intézményeket működtető fenntartók, az Önkormányzat helyi szociális intézménye, a Komáromi Járási Hivatal és az Oroszlány Városi Vöröskereszt képviselői, illetve az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és az Oroszlányi Szlovák nemzetiségi Önkormányzat.

2. A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak-e

A pénzbeli és természetbeni ellátások szervezeti, személyi és tárgyi feltételei teljes körűen biztosítottak. A feladatokat az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Humán, Szociális, Igazgatási Osztályának Szociális Csoportja látja el. A feladatellátáshoz szükséges létszám (négy fő), az elhelyezés, az informatikai felszereltség teljes körűen rendelkezésre áll.

Az osztályvezető és a szociális csoport feladatait a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

3. Az Önkormányzat által biztosított pénzbeli és természetbeni szociális ellátások során a központi jogszabályokban és a helyi szabályozásban előírt eljárásrendet, szakmai szabályokat betartották-e

A támogatásokkal kapcsolatos általános eljárási szabályokat a Rendelet I.1. fejezete tartalmazza (Általános rendelkezések. Eljárási és értelmező rendelkezések).

Általános szabályként rögzítették, hogy a támogatások odaítélésére (életveszély, vagy súlyos kárral fenyegető helyzet kivételével) kérelem alapján történik, a kérelmezőnek minden esetben nyilatkoznia kell a saját, illetve családja, házastársa vagyoni, jövedelmi helyzetéről és ennek alátámasztására a vonatkozó jövedelemigazololásokat a kérelemhez csatolnia kell. Amennyiben jövedelemmel nem rendelkezik, (az ápolást végző és az ápolat személy kivételével) az erről szóló nyilatkozattal együtt a kérelemhez csatolni kell a Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályának igazolását arról, hogy a kérelmező regisztrált álláskereső és ellátásban nem részesül.

Az egyes támogatási formák esetében részletesen meghatározták a támogatás célját, a jogosultság (alapvetően jövedelemhez kötött) feltételeit, a támogatás összegét³, megszűnésének (megszüntetésnek) feltételeit, időtartamát, az odaítélésre vonatkozó hatásköröket.

Az ellenőrzés során tételesen vizsgáltuk valamennyi támogatási forma esetén öt-öt db véletlenszerűen kiválasztott ügyiratát és megállapítottuk, hogy a benyújtott dokumentumok felülvizsgálata, a támogatás összegének meghatározása, a támogatásra vonatkozó határozatok meghozatala során minden esetben a hatályos jogszabályi előírások (alapvetően a Szocvtv.) és a Rendelet előírásainak megfelelően jártak el.

Tételesen ellenőrzött ügyiratok:

- lakásfenntartási támogatás: 7-LAK/40/2020, 7-LAK/117/2020, 7-LAK/242/2020, 7-LAK/245/2020, 7-Lak/257/2020;
- lakbértámogatás: 7-SZ/3/2020. (7-SZ/2021), 7-SZ/5/2020, 7-SZ/32/2020, 7-SZ/115/2020, 7-SZ/150/2020;
- adósságcsökkentési támogatás (a 2020. évben 7-SZ/18/2020);
- köztemetés költségeinek megtérítés: 7-SZ/226/2020, 7-SZ/13/2021, 7-SZ/15/2021, 7-SZ/45/2021, 7-SZ/30/2021;
- rendkívüli települési támogatás: 7-TTRK/146/2020, 7-TTRK/184/2020, 7-TTRK/206/2020, 7-TTRK/249/2020, 7-TTRK/397/2020, 7-TTRK/403/2020, 7-TTRK/418/2020, 7-TTRK/420/2020, 7-TTRK/433/2020;
- tehetséges tanulók támogatása: 7-SZ/78/2020, 7-SZ/79/2020, 7-SZ/80/2020, 7-SZ/81/2020, 7-SZ/184/2020.

Az ellátásokat megalapozó határozatok meghozatala során az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. tv. előírásainak megfelelően jártak el.

Az Önkormányzat a 2020. évben pénzbeli ellátásokra 41 000 ezer Ft előirányzatot biztosított, ezt az év folyamán 51 000 Ft-ra módosították. A teljesítés 42 283 ezer Ft volt. A 2021. évi költségvetési előirányzat a 2020. évi előirányzattal azonos összegben került meghatározásra (41 000 ezer Ft).

A Rendeletben foglaltakon túlmenően az Önkormányzat a 2020. évben további, szociális, illetve a lakosságot segítő támogatásokat biztosított:

- az előző évekhez hasonlóan 2020-ban is sor került a szociálisan rászorultak részére tűzifaosztásra. Ilyen jellegű támogatásban 38 fő részesült, 869 E Ft összegben;
- Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíjpályázat keretében 2.025 E Ft került kifizetésre;
- rendkívüli támogatás a járványhelyzetben létfenntartást veszélyeztető helyzetbe jutottak számára (12 személy, 1 160 ezer Ft),
- tanulmányi ösztöndíj alapítása a városi gimnáziumi, szakgimnáziumi és szakközépiskolai tanulók számára (2020. évben kifizetett összeg 6 605 ezer Ft)⁴,

A 2020. évben is folytatódott a 2016. évben indított városi egészségügyi program. Ennek keretében az Önkormányzat a csecsemők részére a rota vírus elleni védőoltást, a 65 év feletti idősök részére pneumococcus elleni védőoltást biztosított, térítésmentesen. A 2019. évi egészségügyi programban új elemként jelent meg a 3-4-5 éves gyermekek részére a kullancs által terjesztett betegségek elleni oltóanyag beszerzésének támogatása is, amely a 2020. évben

³A rendszeres pénzbeli ellátások összegét minden esetben a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegéhez kötötten határozták meg.

⁴ Ezt a támogatási formát az Önkormányzat a 2021. évben nem biztosítja.

is folytatódott. Az egészségügyi prevenciós program megvalósítására 14.150 E Ft került kifizetésre.

Az Önkormányzat kiemelt feladatának tekinti a fiatal családok, valamint Oroszlányban letelepülni szándékozók lakáshoz jutásának támogatását. A 2020. évben 20 család kapott ilyen jellegű juttatást, összesen 29.000 E Ft értékben.

4. A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére intézkedett-e, a szociális ellátások során hogyan értékelhető a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés

A jegyző felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer,
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítására.

A Bkr. előírásainak megfelelően a jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására megfelelően intézkedett. Elkészítette és kiadta a Hivatal belső kontrollrendszer szabályzatát, az integrált kockázatkezelési szabályzatot, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét. Szervezeti felelőst jelölt ki az integrált kockázatkezelési feladatok elvégzésére, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésére⁵.

Az integrált kockázatkezelést, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárását a Hivatal egyes szervezeti egységei vonatkozásában évente elvégezték. A 2020. évi felmérés alapján a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt túllépő kockázati tényezők, illetve a szervezeti integritást sértő események a Hivatalnál, így a szociális ellátások során nem merültek fel.

A szociális ellátások során a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés megfelelően működött. Mind az ellátások megállapítása, mind az ellátás folyamata idején, nyomon követték a támogatás feltételeinek fennállását. Amennyiben az ellátás feltételei nem voltak biztosítottak, intézkedtek a támogatási kérelem elutasítása, illetve a jogosulatlan támogatás visszafizetése érdekében,

A támogatások kifizetésére az Önkormányzat gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelően, az érvényesítést követő utalványozás alapján került sor. A költségvetésben tervezett (módosított) előirányzat túllépésére nem került sor.

5. A 2020. évben (illetve a 2021. I. félévben) került-e sor a szociális ellátások szabályszerűségének külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésére, az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására előírászerűen intézkedtek-e.

A 2020. évben, illetve 2021. I. félévben az Önkormányzatnál a szociális ellátási feladatok külső ellenőrzésére nem került sor.

⁵ A szervezeti felelősi feladatokat a Hivatalnál a Humán, Szociális, Igazgatási Osztály vezetője látja el.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat a Szocstv. előírásainak megfelelően elkészítette a szolgáltatástervezési koncepciót, a Képviselő-testület elfogadta a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló rendeletet. Mind a szolgáltatási koncepció, mind a rendelet megfelelt a központi jogszabályok (alapvetően a Szocstv.) előírásainak, összhangban volt a helyi sajátosságokkal.

A Rendelet részletesen tartalmazta az eljárási és értelmező rendelkezéseket, a pénzbeli és természetbeni ellátások, a szociális és gyermekjóléti szolgáltatások rendszerét, az igénybe vevők körét, a támogatások feltételeit, összegét, illetve a jogosulatlan igénybevétel esetén alkalmazandó szankciókat.

Az Önkormányzatnál a szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei teljes körűen biztosítottak.

Az Önkormányzat a Szocstv. által előírt támogatásokon túlmenően önként vállalt feladatként további, pénzbeli, illetve természetbeni szociális ellátásokat biztosít (adósságrendezési szolgáltatás, lakbértámogatás, tehetséges, szociálisan rászoruló tanulók továbbtanulási támogatása, az Arany János tehetséggondozó programban résztvevő középfokú oktatási intézmény nappali tagozatos tanulók támogatása, diákok közlekedési támogatása, a szociálisan rászorultak részére tűzifaosztás, rendkívüli támogatás a járványhelyzetben létfenntartást veszélyeztető helyzetbe jutottak számára, tanulmányi ösztöndíj alapítása a városi gimnáziumi, szakgimnáziumi és szakközépiskolai tanulók számára).

A támogatások véletlenszerűen kiválasztott ügyiratainak tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eljárások során a Szocstv.-ben és a helyi rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően jártak el, az ellenőrzés során az előírásokkal ellentétes gyakorlatot az ellenőrzés nem állapított meg. Az ellátásokat megalapozó határozatok szabályszerűsége biztosított volt.

Az ellátások pénzügyi feltételei, finanszírozási forrásai folyamatosan rendelkezésre álltak. A 2020. évi zárszámadási rendelet adatainak megfelelően a 2020. évi tervezett (módosított) előirányzatokat nem lépték túl, fedezetlen kötelezettségvállalásra nem került sor.

A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére megfelelően intézkedett, a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés működése biztosított volt. Amennyiben az ellátások iránti kérelem nem felelt meg az előírásoknak, illetve az ellátás folyamán annak feltételei nem álltak fenn, intézkedtek a kérelem elutasítására, illetve a jogosulatlanul igénybevett támogatás visszafizetésére.

A 2020. évben elvégzett integrált kockázatkezelés, illetve a szervezeti integritás felmérés folyamán a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására, a szervezeti integritást sértő események feltárására nem került sor.

A 2020. évben, illetve a 2021. I. félévben a pénzbeli és természetbeni ellátások külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzésre nem került sor.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályi előírásokkal, illetve helyi rendeletben foglaltakkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.

Oroszlány, 2021. június 30.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT


A 2021. június 22-július 1. időszakban került sor a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § (2) előírásai alapján.

Oroszlány, 2021. július⁰²


Szemző Ildikó
Osztályvezető

Humán, Szociális, Igazgatási Osztály

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2021. július⁰²

Lazók
Lazók Zoltán
Polgármester



File Beáta
dr. File Beáta
Jegyző

