

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a szociális ellátások szabályozottságának és  
szabályszerűségének  
ellenőrzéséről**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

**2016. szeptember**

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás  
2900 Komárom, Szabadság tér 1.  
Iktatószám: ...../2016.

## **Belső ellenőrzési jelentés**

**a szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének  
ellenőrzéséről**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

### **I. BEVEZETÉS**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás 2016. évi belső ellenőrzési terve, illetve Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

**Az ellenőrzés típusa:** rendszerellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a szociális ellátások rendszerének kialakítása, szabályozottsága, működtetése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő helyi szociális rendelettel,
- a szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak-e,
- az Önkormányzat által biztosított szociális ellátások során a központi jogszabályokban és a helyi szabályozásban foglalt eljárási, szakmai szabályokat betartották-e,
- biztosították-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés érvényesülését a szociális ellátások során.

**Az ellenőrzött időszak:** 2015 - 2016. időszak, az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2016. szeptember 1-9. (hét ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2016. szeptember 1, 7, 8, 9).<sup>1</sup>

**Az ellenőrzés módszere:** az Önkormányzat szociális tartalmú rendeleteinek, utasításainak, egyéb belső szabályzatainak tételes ellenőrzése. Az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások szabályszerűségének szűrőpróbaszerű ellenőrzése (ellátási formaként 5-5 eset tételes ellenőrzése).

---

<sup>1</sup> A helyszíni ellenőrzés időpontja a belső ellenőr és az ellenőrzött szervezet vezetője megállapodása alapján módosítható.

**Az ellenőrzés idején az Önkormányzatot dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Polgármesteri Hivatal Kocsis Gábor jegyző vezette.**

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 974-7/2016. számú megbízólevél, alapján.**

**Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok:** a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Szoc. tv.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt), 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.) számú Kormányrendelet (Bkr.).

## **II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

### **1. A szociális ellátások, szabályozottságának, a települési támogatások szabályszerűségének értékelése**

Az Önkormányzat, illetve a Képviselő-testület eleget tett a Szoc. tv. által előírt, a szociális ellátások helyi szabályairól szóló rendeletalkotási kötelezettségének

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális ellátások és eljárások, valamint a gyermekvédelem helyi szabályait a 6/2015. (II. 12.) számú rendeletében határozta meg. A rendelet a kiadása óta eltelt időszakban kétfő alkalommal került módosításra:

- a 8/2015. (III. 26) számú rendelet a szociális étkeztetés és a házi segítségnyújtás, valamint az ebédkiszállítás díjait módosította,
- a 6/2015. (II. 12.) számú rendelet a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viselése céljából folyósított települési támogatás, a gyógyszerkiadások viselésének segítés céljából folyósított települési támogatás, valamint a rendkívüli települési támogatás rendszerét módosította.

A rendelet tartalmazza az Önkormányzat által biztosított szociális ellátási formákat (települési támogatás, személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátások), valamint a kapcsolódó eljárási szabályokat.

A Szoc. tv. 62. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban a rendeletben meghatározták az étkeztetéshez kapcsolódó jogosultsági feltételek részletes szabályait.

A szociális rendeletben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat a szociálisan rászorulóknak számára a következő települési támogatási formákat biztosítja:

- lakhatási támogatás,
- a 18. életévét betöltött tartósan beteg hozzátartozó ápolása, gondozása céljából folyósított települési támogatás,
- a gyógyszerkiadások viselésének segítés céljából folyósított települési támogatás,
- beiskolázási támogatás,
- a település állandó lakosai részére évente a karácsonyi ünnepek előtt felmerülő kiadások kompenzálása céljából nyújtott települési támogatás,
- rendkívüli települési támogatás.

A helyi szociális rendelet alapján nyújtott települési támogatások ügyiratainak tételes ellenőrzése során érdemi, a támogatás jogosultságára, megalapozottságára vonatkozó hiányosságokat nem állapítottunk meg.

## **2. A szociális ellátások megszervezésének, az alkalmazott szervezeti formák működésének értékelése**

A Szoc. tv.-ben előírt ellátásokat az Önkormányzat részben közvetlenül a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) munkatársai útján, részben szakosított intézmény alapítása útján biztosítja.

A települési támogatásokkal kapcsolatos adminisztratív feladatokat a Hivatal munkatársai (szociális ügyintéző, aljegyző, jegyző, pénzügyi csoportvezető), illetve e képviselő-testület szakbizottsága látja el.

A személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátásokat az Önkormányzat által alapított Bábolnai Alapszolgáltatási Központ, (a továbbiakban: Alapellátó), illetve a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde látja el, a következők szerint.

- az Alapellátó biztosítja:
  - az időskorúak nappali ellátását,
  - a szociális étkeztetést,
  - a házi segítségnyújtást,
  - a családsegítést,
  - a gyermekjóléti szolgáltatásokat, valamint
  - a tanyagondnoki szolgáltatást
- a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde keretén belül biztosítják a gyermekek napközbeni ellátását.

Az Alapellátó rendelkezik alapító okirattal, szakmai programmal, Szervezeti és Működési Szabályzattal<sup>2</sup> (SzMSz), házirenddel, illetve az Ávr. és a Bkr. által előírt belső szabályzatokkal<sup>3</sup>.

Az Alapellátó önálló jogsi személy, gazdasági szervezettel nem rendelkezik, gazdálkodási, pénzügyi, számviteli, információ-szolgáltatási feladatait a Hivatal látja el, az Alapellátó és a Hivatal között megkötött feladat- és felelősség megosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően.

Az Alapellátó SzMSz-e nem mindenben felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak, a következők szerint:

- nem tartalmazza az intézmény közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását (Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pont);
- az intézmény tevékenységét meghatározó központi és helyi jogszabályok felsorolásánál (SzMSz 18. oldal) hatályon kívül helyezett jogszabályokra, illetve önkormányzati

<sup>2</sup> A Képviselő-testület az Alapellátó Szakmai Programját és Szervezeti és Működési Szabályzatát a 21/2016. (II. 15.) számú határozatával fogadta el.

<sup>3</sup> A Hivatal belső szabályzatainak hatálya kiterjed az Alapellátóra is azzal, hogy a szabályzatok alkalmazása során figyelembe kell venni a helyi, illetve intézményi sajátosságokat.

rendeletekre is hivatkozik:

- 1992. évi XXXVIII. sz. törvény az államháztartásról<sup>4</sup>;
- Bábolna Város Önkormányzatának 5/2004. (II. 12.) számú rendelete a szociális ellátásokról és a eljárásokról<sup>5</sup>

Az Alapellátó mind tárgyi, mind személyi, mind pedig szakmai-szervezeti szempontból megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, feladatait a központi jogszabályokban (első sorban a Szoc. tv-ben.) és a helyi szabályozásban foglaltaknak megfelelően látja el.

### **3. A szociális ellátások személyi, szervezeti feltételeinek, a feladatellátás szabályszerűségének értékelése**

Amint az előző pontban részletezésre került, az Önkormányzat a Szoc. tv.-ben illetve a Gyvt.-ben előírt feladatait részben a Hivatal munkatársai, részben az Önkormányzat által alapított és felügyelt szakosított önkormányzati intézmény, az Alapellátó útján látja el.

A helyi szociális rendelet alapján nyújtott települési támogatások ügyiratainak tételes ellenőrzése során tett észrevételeket részben az előző, 2. fejezet részben részleteztük.

Az ellenőrzés során véletlenszerű kiválasztással öt esetben vizsgáltuk a települési támogatások keretében nyújtott lakhatási támogatás, a 18. életévét betöltött tartósan beteg hozzátartozó ápolása, gondozása céljából folyósított települési támogatás, a gyógyszerkiadások viselésének segítése céljából folyósított települési támogatás, a beiskolázási támogatás, valamint a rendkívüli települési támogatás nyújtásának szabályszerűségét. Az ellenőrzés alkalmával a támogatások megalapozottságát, jogszerűségét befolyásoló hiányosságokat nem állapítottunk meg. A gyógyszerkiadások viselésének segítése céljából folyósított települési támogatás megállapítására a 2015. és 2016. években egy alkalommal sem került sor, erre vonatkozó igény az ellenőrzött időszakban nem merült fel.

Az ellátások személyi és tárgyi feltételei mind a Hivatal, mind az Alapellátó esetében biztosítottak.

### **4. A szociális ellátások külső (hatósági, Állami Számvevőszéki) ellenőrzése által lefolytatott vizsgálatok során tett megállapítások, a kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásának értékelése**

A 2014. IV. 1. – 2015. XI. 3. időszakban a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala (a továbbiakban: ellenőrző hatóság) elvégezte az Alapellátó szakmai, hatósági feladatainak ellátását. Vizsgálta a működés személyi és tárgyi feltételeit, jogszerűségét, a szociális szolgáltatásokra való jogosultság megállapítását, az intézményi jogviszonyra vonatkozó szabályok megtartását.

Az ellenőrzés során az ellenőrző hatóság szabályozási, illetve a tevékenység dokumentálására vonatkozó hiányosságokat állapított meg. Az Alapellátó vezetője, illetve a Hivatalt vezető jegyző a hiányosságok felszámolására intézkedett. Az ellenőrző hatóság az ellenőrzés lezárásáról (megszüntetéséről) a KEC/1/541-9/2015. X. 8. számú végzésében rendelkezett. A

<sup>4</sup> Hatályon kívül helyezte az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. sz. törvény 114. § (2) bekezdése, (hatályos 2011. 12. 31.-el);

<sup>5</sup> Az ellenőrzés idején a szociális ellátások és eljárások, valamint a gyermekvédelem helyi szabályait a 6/2015. (II. 12.) számú Önkormányzati rendelet tartalmazta.

végzésben foglaltak szerint az Önkormányzat az ellenőrző hatóság által feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedett, és az ellenőrző hatóság részére megküldte a hiányosságok megszüntetését igazoló okiratot.

**5. 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, a Bkr. előírásainak megfelelően intézkedett a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére (a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését a 2016. február 8-11. időszakban ellenőrizte).

### **III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK**

Az Önkormányzat eleget tett a Szoc. tv. által előírt, a szociális ellátások helyi szabályairól szóló rendeletalkotási kötelezettségének, megalkotta, illetve szükség szerint felülvizsgálta, aktualizálta, módosította a szociális ellátásokról és eljárásokról, a gyermekvédelem helyi szabályozásáról szóló rendeletet. A rendelet megfelelt a központi jogszabályi követelményeknek.

A Szoc. tv.-ben előírt ellátásokat az Önkormányzat részben közvetlenül a Hivatal munkatársai útján, részben szakosított intézmény alapítása útján biztosítja. A települési támogatásokkal kapcsolatos adminisztratív feladatokat a Hivatal munkatársai, a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátásokat az Alapellátó, illetve a Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde biztosítja. Az Önkormányzat a szakosított intézménye útján biztosítja valamennyi, a Szoc. tv.-ben előírt kötelező ellátásokat.

Az Alapellátó rendelkezik alapító okirattal, szakmai programmal, SzMSz-el, házirenddel, illetve az Ávr. és a Bkr. által előírt belső szabályzatokkal. Az SzMSz nem mindenben felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak (nem tartalmazza az intézmény közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, illetve estenként hatályon kívül helyezett központi és helyi előírásokra hivatkozik).

Az Alapellátó rendelkezik a feladatai ellátásához szükséges személyi, tárgyi, illetve szervezeti feltételekkel.


A helyi szociális rendelet alapján nyújtott települési támogatások ügyiratainak tételes ellenőrzése során a támogatások megalapozottságát, jogszerűségét befolyásoló hiányosságokat nem állapítottunk meg.

Az ellenőrzött időszakban a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala elvégezte az Alapellátó teljes körű ellenőrzését. Az ellenőrzés szabályozási, illetve a tevékenység dokumentálására vonatkozó hiányosságokat állapított meg. Az Alapellátó vezetője, illetve a Hivaltal vezető jegyző a hiányosságok felszámolására intézkedett.

A jegyző, a Bkr. előírásainak megfelelően intézkedett a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére.

Az ellenőrzés javasolja, hogy az Alapellátó SzMSz-ének soron következő módosítása alkalmával végezzék el a Jelentésben észrevételezett hiányosságok korrekcióját is. Tekintettel a megállapított hiányosságok csekély súlyára, az ellenőrzés intézkedési terv készítését nem kezdeményezi.

Bábolna, 2016. szeptember ..... 97

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**



## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

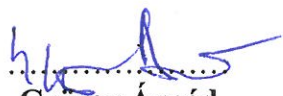
A 974-7/2016. számú megbízólevél alapján elvégeztem a szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- a) az Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta, szükség szerint felülvizsgálta, aktualizálta, módosította a szociális ellátásokról szóló rendeletet;
- b) a Szoc. tv.-ben előírt ellátásokat az Önkormányzat közvetlenül a Hivatal munkatársai, illetve szakosított intézmény alapítása útján biztosítja. Az Önkormányzat a Szoc. tv.-ben előírt valamennyi kötelező ellátást biztosítja;
- c) az szociális alapellátásokat nyújtó intézmény rendelkezik a feladatai ellátásához szükséges személyi, tárgyi, illetve szervezeti feltételekkel. Ugyanakkor, az SzMSz nem mindenben felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak (nem tartalmazza az intézmény közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, illetve estenként hatályon kívül helyezett központi és helyi előírásokra hivatkozik);
- d) a helyi szociális rendelet alapján nyújtott települési támogatások ügyiratainak tételes ellenőrzése során a támogatások megalapozottságát, jogszerűségét befolyásoló hiányosságokat nem állapítottunk meg.
- e) a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala által lefolytatott ellenőrzés során megállapított, alapvetően szabályozási, illetve a tevékenység dokumentálására vonatkozó hiányosságok felszámolására az Alapellátó, illetve az Önkormányzat intézkedett;
- f) a jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére intézkedett.

A hiányosságok csekély súlyára való tekintettel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Bábolna, 2016. szeptember ....

  
**György Árpád**  
belső ellenőr



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2016. szeptember 1-9. időszakban került sor a szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalnál.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe 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 belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Bábolna, 2016. szeptember .....<sup>9.</sup>

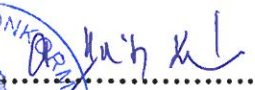



Kocsis Gábor  
Jegyző

## 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.

Bábolna, 2016. szeptember 9. ....

  
.....  
**dr. Horváth Klára**  
**Polgármester**



## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy a 974-7/2016. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

A HC4SA 3409510 számú számla kifizetésének jogosságát,összegaszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2016. szeptember 9.

  
Kocsis Gábor  
Jegyző  
