

**VÁRVÖLGY
KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**



1154/2010

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**VÁRVÖLGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2009. ÉVI NORMATÍV, KÖTÖTT FELHASZNÁLÁSÚ ÁLLAMI HOZZÁJÁRULÁSOK
ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Várölggy, 2010. szeptember 7.

Az ellenőrzést végezte:

SZABÓ BÉLA
belső ellenőr,
Keszthely és Körményke Kistérségi Többcélú Társulás

BEVEZETÉS

<u>Ellenőrzést elrendelte:</u>	Várvölgy Község Jegyzője, a Várvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2010. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján
<u>Ellenőrzést végzi:</u>	Szabó Béla belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Belső ellenőri regisztrációs száma: 5112496
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	Várvölgy Község Önkormányzata 8316 Várvölgy, Kossuth u. 67.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	2009. évi normatív, kötött felhasználású állami hozzájárulások elszámolása
<u>Ellenőrzés célja:</u>	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának felülvizsgálata
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
<u>Ellenőrzés módja:</u>	Szúrópróbaszerűen és mintavétel alapján
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</u>	Áht. 38/1992. tv. az államháztartásról Ámr. 217/1998. Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről Sztv. 100/2000. tv. a számvitelről Vhr. 249/2000. Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól Ötv. 65/1990. tv. a helyi önkormányzatokról Htv. 20/1991. tv. a helyi önkormányzatok és szerveik feladat- és hatásköreiről Ber. 193/2003. Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről 169/2007. tv. a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről 102/2008. tv. a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2009.01.01 - 2010.03.31
<u>Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u>	Szánti József – polgármester Hériné Paul Beatrix - jegyző
<u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2010. február - március

1 ELLENŐRZÉS CÉLJA

- 1.1** Annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulások, kötött felhasználású támogatások igénylésére vonatkozó rendelkezések megtartásra kerültek-e. Vizsgálatra kerül a normatív hozzájárulás igénybevételének jogszerűsége és az elszámolás alapját képező mutatószámok meghatározásának helyessége. Végrehajtásra kerültek-e a törvényben meghatározottak szerint a normatív hozzájárulások adatainak évközi módosításai?
- 1.2** A normatívákhoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások megléte, előírások szerinti vezetése, a bennük szereplő - a normatív támogatás alapjául szolgáló – adatok valódiságának vizsgálata, egyeztetése a statisztikai adatokkal. A külső és belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések értékelése.

2 RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2.1 A 2009. évre vonatkozó felhasználási kötöttséggel járó állami támogatások igénylésének jogszabályi megfelelése

A normatív hozzájárulások igénylését a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 169/2007. törvény (a továbbiakban: 2008. évi Kvtv.) és a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 102/2008. törvény (a továbbiakban: 2009. évi Kvtv.) együttes alkalmazásával kellett elvégezni. Első sorban a közoktatási normatív hozzájárulások igénylésénél a 2009. január 1-től 2009. augusztus 31-ig (un. 8/12 rész) a 2008. évi Kvtv.-ben, míg a 2009. szeptember 1-től 2009. december 31-ig (un. 4/12 rész) a 2009. évi Kvtv.-ben foglalt előírások voltak az irányadók a mutatószámok meghatározásában.

A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 102/2008. számú törvény alkalmazása során

a helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai igénylése tekintetében

- a 3. számú mellékletben meghatározott feltételeit,

a felhasználási kötöttséggel járó állami támogatások igénylése tekintetében

- egyrészt be kell tartani az 5. számú mellékletben felsorolt helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok feltételeit,
- másrészt a 8. számú mellékletben meghatározott helyi önkormányzatok normatív, kötött felhasználású támogatásai feltételei szerint kell eljárni.

A vizsgálat teljes körűen kiterjedt Várvölgy Község Önkormányzat 2009. évi költségvetési beszámolóját képező 31. számú normatív hozzájárulások elszámolása, valamint a 33. számú központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása űrlap tételeinek felülvizsgálatára.

A szociális és egyéb normatív hozzájárulások igénylésének jogszerűsége és az elszámolás alapját képező mutatószámok meghatározásának helyessége Várvölgy Község Önkormányzata tekintetében teljes körűen végrehajtásra került.

2.2 A 2009. évi központosított előirányzatok elszámolásának szabályszerűsége, az adattartalom megalapozottsága

Az alábbi táblázat tünteti fel a Várvölgy Község Önkormányzat 2009. évi költségvetési beszámolóját képező 33. számú központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása űrlapján szereplő támogatásokat, rendelkezésre bocsátott, ténylegesen felhasznált, fel nem használt és eltérés kategóriákban. Az abban szereplő adatok elszámolása, analitikus alátámasztása, igénylések jogossága és szabályossága a jelentés következő pontjaiban tételesen, támogatási fajtánként felülvizsgálatra kerül.

Központosított előirányzatok - Várvölgy 2009. év (33. űrlap)

	Megnevezés	Rendel- kezésre bocsátott	Tény- legesen felhasznált	Fel nem használt	Eltérés
01	Lakossági közműfejlesztés támogatása	101	85	16	0
21	Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkezés biztosítása	244	244	0	0
23	Bérléti intézkedések támogatása	897	897	0	0
32	Központosított előirányzatok összesen	1 242	1 226	16	0
31	Egyes jövedelempló támogatások kiegészítése	5 257	5 251	0	-6
35	Szociális ellátásokkal kapcsolatos egyéb támogatások összesen	5 257	5 251	0	-6

2.2.1 Lakossági közműfejlesztés támogatása (01)

A támogatás a magánszemélyek közműfejlesztési támogatásáról szóló 262/2004. (IX. 23.) Korm. rendelet szerint igényelhető. Várvölgy községben a közműfejlesztés támogatása a csatornahálózatra lett igénybe véve. Táblázatosan egyeztették az elszámolást, melyben a támogatások és a kifizetések megegyeztek.

A következő táblázat igazolja a 2009. évi lakossági közműfejlesztés támogatás elszámolását. Az igényléseket az előírt nyomtatványokon, negyedévente a meghatározott határidőket betartva készítették el és továbbították. Az igényelt támogatási összegeket minden esetben helyesen, a támogatási alap 15%-aként számolták ki. Az igénylők száma szerint a negyedévente befizetett összegekről teljes körű analitikus nyilvántartással rendelkeztek, mely egyezően képezte az igényelt támogatás alapját. Emellett részletes kimutatással kísérték figyelemmel a csatorna közmű tartozásokat. A 9.000 Ft, és a 7.500 Ft összegek nem kerültek kifizetésre, a beszámolóban feladattal terhelt oszlopban szerepeltették.

Lakossági közműfejlesztés támogatás elszámolása - Várvölgy 2009. év

Igénylők száma	IGÉNYELT TÁMOGATÁS		
	időpontja	alapja	összege
<i>fő</i>		<i>Ft</i>	<i>Ft</i>
21	2009.01.20	346 500	51 975
5	2009.04.10	60 000	9 000
1	2009.08.19	130 400	32 600
1	2009.10.12	50 000	7 500
ÖSSZESEN:		586 900	101 075
Iktatószám	KIFIZETÉS		
	időpontja	összege	
		<i>Ft</i>	
905 732	2009.04.03	51 975	
906062	2009.12.09	32 600	
ÖSSZESEN:		84 575	

A központosított előirányzatokat tartalmazó 33. számú űrlap 01. sorában szereplő adatot az elszámolási kimutatások és analitikai nyilvántartások alátámasztják, eltérés nincs.

2.2.2 Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkezés biztosítása (21)

Az előirányzat a rászoruló gyermekek nyári étkeztetését biztosító települési önkormányzatok feladatellátásának támogatására szolgál. A 11/2009. (IV.22.) SZMM rendelet szerint azok a települési önkormányzatok igényelhetik, amelyek 2009. június 16-tól 2009. augusztus 31-ig terjedő időszakra vállalják, hogy rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek számára legalább 44, legfeljebb 54 munkanapon keresztül folyamatosan napi egyszeri meleg étkeztetést biztosítanak, kivételes esetben, ha a települési önkormányzat a melegétkeztetést nem tudja megszervezni, a támogatás felmelegíthető étel biztosítására is fordítható. Az egy gyermekre jutó állami támogatás összege legfeljebb 370 Ft, azaz 44 napra számolva 16.280 Ft.

A kiadott tájékoztatásnak megfelelően a polgármesteri hivatal felmérte a nyári étkeztetés iránti igényeket. A felmért igényekről határidőben értesítették a regionális szociális és gyámhivatal megyei területi osztályát. Várvölgy Község Önkormányzata részéről a nyári étkeztetést 15 fő igényelte.

A központosított állami támogatás elfogadott összege (15 fő x 44 nap x 370 Ft = 244.200 Ft) 2009. június hónapban került jóváírásra az önkormányzat bankszámláján. Az önkormányzat a nyári gyermekétkeztetést csak felmelegíthető étel konzervekkel

tudta biztosítani. Az S09-1/12697/N01 számú számla alapján 2009. június 12-én 207.636 Ft, míg az S09-1/12711/N01 számú számla alapján 2009. június 12-én 45.410 Ft értékben szereztek be ezeket. A konzervek átadás-átvételi elismervénnyel teljes körűen kiosztásra kerültek. A számla kiegyenlítésére 2009. június 23-án került sor.

Az önkormányzat a rendelet 4. számú melléklete szerinti elszámoló lapon 2009. szeptember 22-én elszámolt a nyári gyermekétkeztetésről. A támogatás teljes összege felhasználásra került.

A központosított előirányzatokat tartalmazó 33. számú ürlap 21. sorában szereplő adatot a felmérési, igénylési és beszerzési dokumentációk alátámasztják, eltérés nincs.

2.2.3 A 2009. évi bérpolitikai intézkedések támogatása (23)

A központi költségvetés normatív feltételekkel nyújtott támogatást a helyi önkormányzatoknak az általuk fenntartott költségvetési szervek munkavállalói 2009. évi illetményének növelésére.

A 6/2009.(I.20.) Kormány rendelet rendelkezett a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2009. évi havi kereset-kiegészítéséről. 2009. július 1-jei hatállyal a 133/2009.(VI.19.) Kormány rendelet módosította a kereset-kiegészítés megállapításainak szabályát, valamint a finanszírozás módját.

A következő táblázat bemutatja a közsféra területén dolgozók 2009. évi illetményemelésével és egyéb személyi célú kifizetéseivel összefüggő támogatási igények elszámolását.

Bérpolitikai intézkedések támogatás elszámolása - Várvölgy 2009. év

Foglalkoztatott neve	Szakfeladat	1.hó	2.hó	3.hó	4.hó	5.hó	6.hó	7.hó	8.hó	9.hó	10.hó	11.hó
		Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft
Balogh Marianna	751153	0	0	0	0	0	0	0	0	10 614	10 488	10 488
Cserép Renáta	751153	9 494	9 494	7 332	9 571	9 571	9 571	7 756	9 313	9 261	9 261	9 261
Dominkó Ildikó	751153	18 282	18 282	18 282	18 282	1 820	0	0	0	0	0	0
Hériné Paul Beatrix	751153	19 800	19 800	19 800	19 800	19 800	19 800	0	0	0	0	0
Végh Lajosné	751153	12 629	12 629	12 629	12 629	12 628	12 628	9 567	12 151	12 151	12 150	12 150
Bellér Józsefné	751845	4 366	4 366	4 430	4 455	4 455	4 455	3 477	4 287	4 287	4 287	4 287
Szi-László János	751845	9 581	9 581	9 581	9 581	9 581	9 581	7 694	9 218	9 217	9 217	9 217
Vipler György	751845	9 494	9 494	9 724	9 571	9 571	9 571	7 250	9 313	9 261	9 261	9 261
Koronczné Cserép Ilona	851297	8 491	8 491	8 492	5 308	11 676	8 491	0	0	0	0	0
Szarka Patricia Zsuzsanna	851297	0	0	0	5 886	14 388	14 388	11 253	13 847	13 847	13 847	13 847
Szi-Péter Csabáné	552411	9 494	9 494	-18 988	0	0	0	0	0	0	0	0
Piller Zoltánné	552412	12 144	8 039	12 144	12 144	12 144	7 650	9 900	11 684	11 684	4 780	0
Sivák Józsefné	552413	9 075	9 075	9 075	9 075	9 075	9 075	6 875	8 731	8 731	8 731	8 731
Szi-Lukács Lászlóné	552414	9 494	9 494	9 724	9 571	9 571	9 571	7 250	9 313	9 260	9 260	9 260
Összesen:		132 344	128 239	102 225	125 873	124 280	114 781	71 022	87 857	98 313	91 282	86 502
Előirányzatból:		132 344	128 239	102 422	125 200	124 279	114 777	15 478	15 727	26 505	34 888	77 214

A központosított előirányzatokat tartalmazó 33. számú ürlap 23. sorában szereplő adatot az elszámolási dokumentációk alátámasztják, eltérés nincs.

2.2.4 Egyes jövedelemptoló támogatások kiegészítése (31)

A.) Rendszeres szociális segély

A rendszeres szociális segéllyel kapcsolatos szabályokat az önkormányzat szociális rendelet 10-11.§-ai tartalmazzák. Ezek összhangban voltak a központi előírásokkal.

A szociális rendeletben meghatározták az együttműködés eljárási szabályait. Az aktív korú nem foglalkoztatott, támogatásban részesülő személyeknek a Zalaszentőrsi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálattal kellett együttműködniük. Rögzítették a beilleszkedési programok típusait, az együttműködés megszegésének és súlyos megszegésének eseteit, azok szankcióit.

Az ellátás iránti kérelmet az igénylők a 63/2006.(III.27.) számú Kormányrendelet 3. számú melléklete szerinti formanyomtatványon nyújtották be, amelyekhez csatolták az 1. számú melléklet szerinti vagyonyilatkozatot, a jövedelemigazolásokot és a jövedelemnyilatkozatot, a közös háztartásban élő tankötelezett korhatárt betöltött gyermekekre vonatkozóan a tanulói, hallgatói jogviszony fennállásának igazolását. A kérelemhez csatolták továbbá az egészségkárosodott személy esetében az orvosi szakvéleményt a munkaképesség 67%-os csökkenéséről, valamint a munkaügyi központ által kiadott igazolásokat és az együttműködési kötelezettség megvalósulásáról szóló dokumentumot.

A jogosultsági feltételek és a szükséges mellékletek, valamint igazolások alapján a havi támogatás összegét határozatban jogszerűen állapították meg. Az önkormányzat minden közcélú foglalkoztatásban résztvevő személy esetében gondoskodott a rendszeres szociális segély szüneteltetéséről, mivel munkabérük meghaladta a segély összegét.

A polgármesteri hivatalban a rendszeres szociális segélyben részesülőkről nyilvántartást vezettek. Segédtablában átláthatóan tartották nyilván a kifizetéseket is a mintavételes ellenőrzések végett.

A kifizetett rendszeres szociális segélyekről a könyvelésben a főkönyvi számlák alábontásával is elvégezték a nyilvántartást. Az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások folyamatos egyeztetése mellett készítették el minden hónapban a támogatási igényléseket az előírt módon és tartalommal határidőt betartva. A 2009. évi igénylési és kiutalási adatokat a következő táblázat foglalja össze.

A rendszeres szociális segélyek után járó állami hozzájárulás elszámolását a számviteli nyilvántartások alátámasztották.

Rendszeres szociális segély kiutalásának nyilvántartása - Várvolgy 2009. év

Kifizetés jogcíme	2009. év												ÖSSZESEN
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	
Rendszeres szociális segély	96 103	93 781	84 547	61 466	48 380	48 380	48 380	48 380	48 380	48 380	48 380	48 380	722 937

B.) Ápolási díj

Az ápolási díjjal kapcsolatos szabályokat a szociális gondoskodás helyi szabályairól szóló 2/2008.(II.16.) számú önkormányzati rendelet 15-16. §-ai tartalmazzák. Az ápolási díjat jogszerűen állapították meg. Az igénylők az ápolási díj megállapítása iránti kérelemhez minden esetben csatolták az ellátásra való jogosultság megállapításához szükséges dokumentumokat, a házi orvosi igazolást, a fokozott ápolást igénylő esetekben a módszertani intézmény szakvéleményét. Az ápolási díj havi összegét a Szoc.tv. előírásainak megfelelően állapították meg.

A polgármesteri hivatalban az ápolási díjban részesülőkről nyilvántartást vezettek. Segédtablában átláthatóan tartották nyilván a kifizetéseket is a mintavételes ellenőrzések végett.

A kifizetett ápolási díjakról a könyvelésben a főkönyvi számlák alábontásával is elvégezték a nyilvántartást. Az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások folyamatos egyeztetése mellett készítették el minden hónapban a támogatási igényléseket az előírt módon és tartalommal határidőt betartva. Az önkormányzat az ápolási díjából a nyugdíj járulékot levonta, és a nyugdíjbiztosítási járulékkal együtt befizette. A 2009. évi igénylési és kiutalási adatokat a következő táblázat foglalja össze.

Az ápolási díjak és az utánuk befizetett nyugdíjbiztosítási járulék után járó állami hozzájárulás elszámolását a számviteli nyilvántartások alátámasztották.

Ápolási díj kiutalásának nyilvántartása - Várölggy 2009. év

Kifizetés jogcíme	2009. év												ÖSSZESEN
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	
Ápolási díj	73 154	73 154	73 154	73 154	73 154	73 154	73 154	76 335	104 960	104 960	104 960	104 960	1 008 253

C.) Lakásfenntartási támogatás

A lakásfenntartással kapcsolatos szabályokat a szociális gondoskodás helyi szabályairól szóló 2/2008.(II.16.) számú önkormányzati rendelet 14. §-a tartalmazta. E szerint az önkormányzat a Szoc.tv. által lehetővé tett támogatásokból a központilag támogatott normatív lakásfenntartási támogatást és helyi lakásfenntartási támogatást biztosított a lakosság számára. A szociális rendelet a normatív lakásfenntartási támogatásra vonatkozó szabályozást a Szoc.tv. 38.§-ára hivatkozással rögzítette. A normatív lakásfenntartási támogatással kapcsolatos hatásköröket a 2009. évben a Képviselő-testület átruházott hatáskörében a polgármester gyakorolta.

A normatív lakásfenntartási támogatás megállapításához az igénylők minden esetben kérelmet nyújtottak be, amelyhez a szükséges dokumentumokat csatolták.

A polgármesteri hivatalban a normatív lakásfenntartási támogatásban részesülőkről nyilvántartást vezettek. Segédtablában átláthatóan tartották nyilván a kifizetéseket is a mintavételes ellenőrzések végett.

A kifizetett normatív lakásfenntartási támogatásokról a könyvelésben a főkönyvi számlák alábontásával is elvégezték a nyilvántartást. Az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások folyamatos egyeztetése mellett készítették el minden hónapban a támogatási igényléseket az előirt módon és tartalommal határidőt betartva. A 2009. évi igénylési és kiutalási adatokat a következő táblázat foglalja össze.

A normatív lakásfenntartási támogatások után járó állami hozzájárulás elszámolását a számviteli nyilvántartások alátámasztották.

Lakásfenntartási támogatások kiutalásának nyilvántartása - Várölggy 2009. év

Kifizetés jogcíme	2009. év												ÖSSZESEN
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	
Lakásfenntartási támogatások	15 840	15 840	15 840	15 840	13 590	13 590	13 590	13 590	13 770	17 190	9 090	9 090	166 860

D.) Rendelkezésre állási támogatás

Az aktív korúak ellátására jogosult személyt arra az időtartamra, amikor a közfoglalkoztatásban neki fel nem róható okból nem vesz részt és táppénzben vagy távolléti díjban nem részesül, vagy olyan képzésben vesz részt, amelyhez a foglalkoztatási törvény szerinti keresetpótló juttatást részére nem állapítottak meg, rendelkezésre állási támogatás illeti meg. Ennek havi összege az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összege.

A polgármesteri hivatalban a rendelkezésre állási támogatásban részesülőkről nyilvántartást vezettek. Segédtablában átláthatóan tartották nyilván a kifizetéseket is a mintavételes ellenőrzések végett.

A kifizetett rendelkezésre állási támogatásokról a könyvelésben a főkönyvi számlák alábontásával is elvégezték a nyilvántartást. Az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások folyamatos egyeztetése mellett készítették el minden hónapban a támogatási

igényléseket az előírt módon és tartalommal határidőt betartva. A 2009. évi igénylési és kiutalási adatokat a következő táblázat foglalja össze.

A rendelkezésre állási támogatások után járó állami hozzájárulás elszámolását a számviteli nyilvántartások alátámasztották.

Rendelkezésre állási támogatások kiutalásának nyilvántartása - Várvölgy 2009. év

Kifizetés jogcíme	2009. év												ÖSSZESEN
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	
Rendelkezésre állási támogatás	0	0	48 792	88 920	155 040	144 620	104 120	91 200	87 212	86 260	129 960	59 662	995 786

E.) Önkormányzat által szervezett közcélú foglalkoztatás támogatása

A támogatást a települési önkormányzat az általa szervezett közcélú munka keretében foglalkoztatottak után igényelheti. A támogatás a közcélú foglalkoztatással kapcsolatos személyi, dologi, szervezési kiadásokra fordítható.

A szociális rendelet rögzítette az önkormányzat által szervezett foglalkoztatás keretében végezhető feladatokat (településrendezés, szociális, kommunális), továbbá azt, hogy a foglalkoztatást a polgármesteri hivatal szervezi, a munkavégzés konkrét helyét és időtartamát a munkáltatói jogkör gyakorlója határozza meg.

A közcélú munkavállalókkal határozott idejű munkaszerződést kötöttek. A közcélú foglalkoztatás nyolc óras munkaidőben történt, időtartama az előírt 30 munkanapot meghaladta. A foglalkoztatottakkal 12 hónapot meghaladó időtartamra nem kötöttek munkaszerződést. A közcélú foglalkoztatás ideje alatt a rendszeres szociális segély folyósítását szüneteltették, mivel keresetük elérte a szociális segély összegét.

A közcélú foglalkoztatással kapcsolatban minden munkavállaló tekintetében vezették 2009. évben a 62/2006.(III.27.) Korm. rendelet szerinti nyilvántartásokat. A munkavállalókkal megkötötték a munkaszerződéseket, esetenként elvégezték azok módosítását. A munkáltatás során havonta egyrészt vezették a jelenléti ívet, illetve minden munkavállalónak havonta összeállították a munkanaplóját, melyen naponta feltüntették rajta a kifizetéssel terhelt napok jogcímét, munkaidejét és az elvégzett tevékenységet, végül összesítették a kifizetéssel terhelt napok számát. Ebbe beletartozik a munkanap, a fizetett ünnep, fizetett szabadság, betegszabadság, táppénz. Emellett gondoskodtak arról is, hogy a közcélú foglalkoztatás kiadásai a főkönyvben is elkülönüljenek.

Az önkormányzat a közcélú foglalkoztatással kapcsolatosan segédtablákban mutatta ki a közcélú foglalkoztatásra igényelt támogatás felhasználását, azaz a foglalkoztatással kapcsolatban felmerült költségeket. Jellemzően bérekre és a járulékaikra fordították a támogatást, egyéb költségek (szervezési, irányítási, foglalkoztatás egészségügyi, munkaruha, védőruha, egyéb dologi kiadás) nem merültek fel.

Az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások folyamatos egyeztetése mellett készítették el minden hónapban a támogatási igényléseket az előírt módon és tartalommal határidőt betartva. A 2009. évi igénylési és kiutalási adatokat a következő táblázat foglalja össze.

Közcélú foglalkoztatás támogatása kiutalásának nyilvántartása - Várvölgy 2009. év

Kifizetés jogcíme	2009. év												ÖSSZESEN
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	
Közcélú foglalkoztatás támogatása	0	0	0	0	0	607 240	15 258	343 195	407 357	319 729	558 597	11 831	2 263 207

Az alábbi táblázat összefoglalja az egyes jövedelempótló támogatások kategóriáit. 2009.10.09-én a rendelkezésre állási támogatás keretében kétszer lett igényelve 7.600 Ft, melynek állami támogatás összege 6.080 Ft. Így 6 eFt visszafizetesként szerepel a beszámolóban.

Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítésének összefoglalása - Várvolgy 2009. év

Ssz	Kifizetés jogcíme	ÖSSZESEN
1.	Rendszeres szociális segély térítési igénylése	722 937
2.	Rendelkezésre állási támogatás	995 786
3.	Közcéltű foglalkoztatás támogatása	2 363 207
2.	Ápolási díj	1 008 253
3.	Lakásfenntartási támogatások térítési igénylése	166 860
ÖSSZESEN:		5 257 043

A központosított előirányzatokat tartalmazó 33. számú űrlap 31. sorában szereplő adatot a nyilvántartási, igénylési és az elszámolási dokumentációk, bizonylatok alátámasztják, eltérés nincs.

2.3 A 2009. évi normatív hozzájárulások elszámolásának szabályszerűsége, az adattartalom megalapozottsága

Várvolgy Község Önkormányzat 2009. évi költségvetési beszámolóját képező 31. számú űrlapon szerepelnek a normatív hozzájárulások elszámolásai. Az abban egyedül szereplő szociális támogatások adatainak elszámolása, analitikus alátámasztása, igénylések jogossága és szabályossága az alábbiakban tételesen felülvizsgálatra került.

2.3.1 A hozzájárulások igénylése

Az igényelhető szociális normatív támogatási jogviszonyokat, a mutatószámokat és az igényelt normatíva összegét az **1. számú táblázat** mutatja be. A mutatószám kialakításánál előírás szerint tervezéskor az ellátottak éves becsült számát vették alapul és igyekeztek figyelembe venni a prognosztizálható változásokat.

SZOCIÁLIS normatív hozzájárulások 2009.év Várvolgy - IGÉNYLÉS **1. számú táblázat**

Sor-szám	Támogatási jogcím		Menny. egység	Fajlagos összeg [Ft]	MUTATÓSZÁM		Normatíva összege [Ft]
	megnevezés	hivatkozás			2009. év TERV	2009. év TERV	
		2009. évi Kvtv.					
1	2	3	4	5	6		
1.	Szociális étkeztetés	3.m - 11.ca	fő	91 050	2	182 100	
		3.m - 11.cb	fő	80 700	20	1 614 000	
		3.m - 11.cc	fő	64 000	1	64 000	
ÖSSZESEN:						1 860 100	

2.3.2 A hozzájárulások év végi elszámolása

Támogatási jogviszonyok szerint a tervezett és a tényleges 2009. évi mutatószámokat, és az ebből eredő elszámolható szociális normatív hozzájárulások összegét és elszámoló különbségét a **2. számú táblázat** részletezi.

SZOCIÁLIS normatív hozzájárulások 2009. év Várvolgy - ELSZÁMOLÁS **2. számú táblázat**

Sor-szám	Támogatási jogcím		Menny. egység	Fajlagos összeg [Ft]	MUTATÓSZÁM		Normatíva összege [Ft]		Különbség [Ft]
	megnevezés	hivatkozás			2009. év TERV	2009. év TÉNY	2009. év TERV	2009. év TÉNY	
		2009. évi Kvtv.							
1	2	3	4	5	6	7=4*5	8=4*6	9=8-7	
1.	Szociális étkeztetés	3.m - 11.ca	fő	91 050	3	2	273 150	182 100	-91 050
		3.m - 11.cb	fő	80 700	24	26	1 936 800	2 098 200	161 400
		3.m - 11.cc	fő	64 000	1	1	64 000	64 000	0
ÖSSZESEN:						2 273 950	2 344 300	70 350	

Az igénybevett szociális étkeztetés 2009. évi együttes kimutatását a **3. számú táblázat** mutatja be. A normatíva kategóriák szerint differenciáltan vannak kimutatva a 2009. évben új belépők, akiket tovább kell bontani a nyugdíjminimumhoz viszonyított jövedelem szerint. Előírás szerint elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója nyilvántartása alapján naponta összesítésre került az ellátottak száma, mely 251-vel lett elosztva.

VÁRVÖLGY KÖZSÉG - Igénybevett szociális étkeztetés 2009. év **3. számú táblázat**

Hónap	Ingyen	2009. évben új ellátott		
		150% alatt	150% - 300% között	300% felett
adagszám				
Január	18	40	621	20
Február	20	28	563	20
Március	22	38	587	22
Április	21	42	569	21
Május	20	40	578	20
Június	19	38	555	19
Július	5	10	140	5
Augusztus	19	38	540	18
Szeptember	0	44	656	22
Október	0	42	613	21
November	0	42	598	21
December	0	20	390	14
Összesen:	144	422	6 410	223
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2009. évi Kvtv. 3. melléklet 11.c pont)				osztó: 251
Fő:	1	2	26	1

A Polgármesteri Hivatal tájékoztatást adott a feladat-mutatószámhoz nem kötött normatív hozzájárulások közül a:

- Település-üzemeltetési, igazgatási és sportfeladatok
- Községi közlekedési feladatok
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok
- Pénzbeli szociális juttatások
- Helyi közművelődési és közgyűjteményi feladatok

jogcímen igénybe vett normatív hozzájárulás Várvölgy Község lakosság száma alapján illeti meg az Önkormányzatot, igénylése és elszámolása jogszerűen történt. A nettó finanszírozás keretében a rendeletben szereplő összeget az Önkormányzat megkapta.

Az Önkormányzat a lakossági számokat a MÁK leveléhez mellékelte, ÖTM által kiadott táblázatában rögzített 2008. január 1-jei lakossági adatoknak megfelelően rögzítette igénylésében. Eszerint: Várvölgy: 1.085 fő.

2.3.3 Évközi módosítások végrehajtása a normatív hozzájárulások adataiban

A normatív hozzájárulások előirányzatáról vagy annak egy részéről 2009. évben is három alkalommal (2009.04.30; 2009.07.31; 2009.10.15 határnapokkal) az Önkormányzat a törvényben meghatározottak szerint lemondhatott, vagy azokkal kapcsolatban egy alkalommal (2009.07.31 határnap) pótigényt nyújthatott be.

Ennek keretében az Önkormányzat 2009. július 31-vel a szociális étkeztetésben a nyugdíjminimum 150%-át el nem érő jövedelem esetén a 2 mutatószámot 3-ra növelte, míg a nyugdíjminimum 150%-át elérő, de annak 300%-át meg nem haladó jövedelem esetén a 20 mutatószámot 24-re módosította.

2.3.4 A normatív hozzájárulások igénylését megalapozó analitikus nyilvántartások vezetése

A szociális étkeztetéshez kapcsolódóan vezetik az 1/2000.(I.7.) SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerinti étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplót. A napló kialakítási formáját, követve a jogszabályi változásokat 2008. július 1-től az új formának megfelelően vezetik. Minden gondozotról rendelkeznek a jövedelem igazolásokról, így kialakították a normatívának megfelelő kategóriákat (150% alatt; 150%-300% között; 300% felett).

3 ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzatnak a központosított előirányzatokból és a normatív, kötött felhasználású támogatásokból 2009. évben rendelkezésre bocsátott összeg összesen 6.499 ezer Ft volt. Ennek 99,66%-át (6.477 eFt) használták fel ténylegesen és további 0,25%-ot (16 eFt) pedig feladattal terheltek le a következő évi kifizetéssel. Többség igénylés következtében az önkormányzatnak 6 eFt-ot kellett visszafizetnie, melyet teljesített.

A felhasználási kötöttséggel járó állami támogatások igénylése tekintetében az önkormányzat a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 102/2008. számú törvényt alkalmazva egyrészt be tartotta az 5. számú mellékletben felsorolt helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok feltételeit, másrészt a 8. számú mellékletben meghatározott helyi önkormányzatok normatív, kötött felhasználású támogatásai feltételeit.

Összességében megállapítható, hogy az igénylés alapján járó támogatásokról a költségvetési és az ágazati szabályozásnak megfelelően járt el az önkormányzat. A jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek a támogatásigénylések, az évközi lemondások, a támogatások felhasználása, a következő évre feladattal terhelten átvitt támogatási összegek dokumentálása, az éves költségvetési beszámoló.

A vizsgálat teljes körűen kiterjedt Várvölgy Község Önkormányzat 2009. évi költségvetési beszámolóját képező 31. számú normatív hozzájárulások elszámolása, valamint a 33. számú központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása űrlap tételeinek felülvizsgálatára. Az abban szereplő adatok elszámolása, analitikus alátámasztása, igénylések jogossága és szabályossága tételesen, támogatási fajtánként igazolásra került.

101 eFt lakossági közműfejlesztés támogatás lett rendelkezésre bocsátva, melyet 84%-ban felhasználtak. A támogatások és a kifizetések egyeztetését elvégezték. A felhasználást a főkönyvi számlák egyezése is igazolta a főkönyvi kivonatban. Az igényléseket az előírt nyomtatványokon, negyedévente a meghatározott határidőket betartva készítették el és továbbították. Az igényelt támogatási összegeket minden esetben helyesen, a támogatási alap 15%-aként számolták ki. Az igénylők száma szerint a negyedévente befizetett összegekről teljes körű analitikus nyilvántartással rendelkeztek, mely egyezően képezte az igényelt támogatás alapját.

A nyári gyermekétkeztetést az előzetes felmérések szerint 15 fő igényelte, így a támogatás elfogadott összege 244 eFt volt. Az önkormányzat a nyári gyermekétkeztetést csak felmelegíthető étel konzervekkel tudta biztosítani. A konzervek átadás-átvételi elismervénnyel teljes körűen kiosztásra kerültek.

A központi költségvetés normatív feltételekkel 897 eFt támogatást nyújtott az önkormányzat számára az általa fenntartott költségvetési szervek munkavállalói 2009. évi illetményének növelésére. A támogatás 100%-ban felhasználásra került.

Az egyes jövedelem pótló támogatások kategóriáit összesítve 5.257.043 Ft támogatás lett az önkormányzat számára rendelkezésre bocsátva, mely teljes körűen felhasználásra került. A rendelkezésre állási támogatás keretében azonban kétszer lett igényelve 7.600 Ft, melynek állami támogatás összege 6.080 Ft. Így 6 eFt visszafizetesként szerepel a beszámolóban. Az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások folyamatos egyeztetése mellett készítették el minden hónapban a támogatási igényléseket az előírt módon és tartalommal határidőt betartva.

Ezen belül a rendszeres szociális segély támogatására 722.937-ot igényeltek. Az ezzel kapcsolatos szabályokat az önkormányzat szociális rendelete tartalmazta a központi előírásokkal összhangban. Az ellátás iránti kérelmet az igénylők az előírások szerint nyújtották be. A jogosultsági feltételek és a szükséges mellékletek, valamint igazolások alapján a havi támogatás összegét határozatlan jogszerűen állapították meg.

Az ápolási díj támogatására 1.008.253 Ft-ot igényeltek. Az igénylők az ápolási díj megállapítása iránti kérelemhez minden esetben csatolták az ellátásra való jogosultság megállapításához szükséges dokumentumokat.

A lakásfenntartási támogatásra pedig 166.860 Ft-ot igényeltek. A szociális rendelet a normatív lakásfenntartási támogatásra vonatkozó szabályozást a Szoc.tv. 38.§-ára hivatkozással rögzítette. A normatív lakásfenntartási támogatás megállapításához az igénylők minden esetben kérelmet nyújtottak be, amelyhez a szükséges dokumentumokat csatolták.

Az önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás támogatására 2.263.207 Ft támogatás lett az önkormányzat számára rendelkezésre bocsátva, melyet cél szerint teljes körűen felhasznált. A közcélú foglalkoztatás ideje alatt a rendszeres szociális segély folyósítását szüneteltették. A munkáltatás során havonta egyrészt vezették a jelenléti ívet, illetve minden munkavállalónak havonta összeállították a munkanaplóját, melyen összesítették a kifizetéssel terhelt napok számát. Az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások folyamatos egyeztetése mellett készítették el minden hónapban a támogatási igényléseket az előírt módon és tartalommal határidőt betartva.

A rendelkezésre állási támogatásra 995.786 Ft-ot igényeltek. Az állami hozzájárulás elszámolását a számviteli nyilvántartások alátámasztották.

A központosított előirányzatokat tartalmazó 33. számú űrlap soraiban szereplő adatokat a mintavételesen áttekintett elszámolási kimutatások és számviteli bizonylatok alátámasztják, az elszámolásokban eltérés nincs.

Az igényelhető szociális normatív támogatási jogviszonyok esetében a mutatószám kialakításánál tervezéskor az ellátottak éves becsült számát vették alapul és igyekeztek figyelembe venni a prognosztizálható változásokat. Előírás szerint elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója nyilvántartása alapján naponta összesítésre került az ellátottak száma, mely 251-vel lett elosztva. 2.344.300 Ft normatív hozzájárulás került elszámolásra, amely az évi igénylésekhez képest 70.350 Ft többletet jelentet. A szociális gondoskodásban részesülők jövedelmi helyzetének igazolásai rendelkezésre álltak. A szociális étkeztetéshez kapcsolódóan megfelelően vezetik az étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplót.

A törvényben meghatározott, évente három alkalommal biztosított lemondási lehetőséggel a normatív hozzájárulások tekintetében az Önkormányzat csak 2009.07.31 határnappal élt két mutatószám tekintetében.

4 KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

- 4.1 Felhívom a figyelmet az adott költségvetési és ágazati törvényekben meghatározott feltételek alapos értelmezésére, hogy a normatív hozzájárulások igénylése helyes és minden esetben megalapozott legyen.
- 4.2 A bizonyíthatóság és ellenőrizhetőség céljából javaslom, hogy támogatási jogcímenként, ha a statisztikai adatszolgáltatástól eltérő mutatószám meghatározása történik, annak kimutatását és összegző levezetését készítsék el.
- 4.3 A központosított előirányzatokról és a normatív, kötött felhasználású támogatásokról továbbra is a kialakított átlátható és rendszerezett analitikus nyilvántartásokat kell vezetni, és el kell végezni a támogatások és felhasználásuk előírások szerinti egyeztetését.

Keszthely, 2010. szeptember 7.

Szabó Béla
belső ellenőr

5 MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

- 5.1 Alulírottak elismerjük, hogy az ellenőrzési jelentés egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormány rendelet 29.§. (1) és (2) bekezdései értelmében 10 munkanapon belül intézkedési tervet készítünk, és a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormány rendelet 28.§ (2) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

- **észrevételt nem teszünk**
- **10 munkanapon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Várvölgy, 2010. szeptember 7.

PH.

Hériné Paul Beatrix
jegyző