

2012. 10. 18.

**Hévízi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Kistérségi Társulási
Irodája**

**Hévíz
Kossuth L. u. 1.**

Ikt. szám: 5-59/2012.

Belső ellenőrzési jelentés

**a Felsőpáhok Község Önkormányzatánál végzett, „Az
önkormányzat által a szociális törvényben előírt természetbeni- és
pénzbeli juttatásokon felül a 2009-2011. évek között biztosított
szociális támogatások és finanszírozásuk alakulása” témakörben
végzett ellenőrzésről**

Hévíz, 2012. október hó

Belső ellenőrzési jelentés

a

Felsőpáhok Község Önkormányzatánál végzett, „Az önkormányzatok által a szociális törvényben előírt természetbeni- és pénzbeli juttatásokon felül a 2009-2011. évek között biztosított szociális jellegű támogatások és finanszírozásuk alakulása” témakörben végzett belső ellenőrzésről

I.

Bevezető

Az ún. jóléti társadalmakban az életszínvonal emelkedésével, valamint a születések számának csökkenésével a társadalom egyre nagyobb mértékben előregszik. Egyre többen jogosultak nyugellátásra és igényelnek szociális juttatásokat, amelyeket a központi költségvetés a korábbi szinten nem, vagy egyre nehezebben tud finanszírozni.

A társadalmi-gazdasági folyamatok, a munkanélküliség, a létbizonytalanság, illetve az ebből eredő devianciák következtében egyre többen igénylik a szociális gondoskodás, vagy a támogatás valamilyen formáját. Az igények és a lehetőségek közötti olló az önkormányzatoknál egyre tovább nyílik, ezért a szűkös anyagi erőforrások hatékonyabb és eredményesebb felhasználása fontos társadalmi- és helyi (önkormányzati) érdek. A segítségre szoruló hátrányos helyzetben lévők számára a szociális intézmények elérhetősége, a természetbeni és pénzbeli támogatások a létbiztonság fontos tényezői.

Magyarország hátrányos helyzetű térségeiben nemcsak a gazdaság állapota rosszabb az átlaghoz képest, hanem a szociális szolgáltatások iránti igények is nagyobbak, amelyek egyes településeken nem, vagy csak nehezen elérhetők. A hazai településhálózat sajátossága – legjellemzőbben a Nyugat- és Dél-Dunántúlon, valamint Észak-Magyarországon – a szórt, törpe- és aprófalvas szerkezetű településrendszer. Minél kisebb lélekszámú a település, annál magasabb az ott élő idősök (60 éven felüliek) aránya, e körülmény az érintett önkormányzatok szociális alapfeladatainak ellátásában is meghatározó tényező.

A települési önkormányzatokat a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény egyre több központilag meghatározott szolgáltatás biztosítására kötelezi, a tényleges helyi szükségletek figyelembevételének mellőzésével. Ugyanakkor a települések közötti egyenlőtlenség, az ellátási hiányok éppen a legszegényebb településeken maradtak fenn, vagy alakultak ki, ahol a leginkább a rászoruló népesség lakik.

A központi források nem minden jogszerű szociális igényre biztosítanak forrást, ezért szükséges ahhoz egyéb helyi önkormányzati források bevonása. A Társulási Tanács a 2012. évre szóló belső ellenőrzési feladat- és ütemtervét a 29/2011. (XI. 28.) számú határozatával fogadta el, amelyben kettő társönkormányzat által javasoltan a hivatkozott tárgyú és időszakra kiterjedő belső ellenőrzési témakör is szerepel. A további jogszabályi felhatalmazást az ellenőrzés elvégzéséhez az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény 2. § q) pontja, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet biztosítja.

A vizsgálat célja: annak értékelése volt, hogy

- a szociális feladatellátás helyi rendeletben rögzített szabályai, illetve a kapcsolódó döntési hatáskörök megfelelnek-e a vonatkozó törvények előírásainak;
- a vizsgálandó települési önkormányzatok a szociális törvényben előírt kötelező alapszolgáltatási feladataik ellátása és finanszírozása mellett **milyen egyéb szociális ellátásokat, juttatásokat és támogatásokat** biztosítottak a településen élő, rászoruló lakosság részére az ellenőrzött időszakban;
- biztosított volt-e és milyen arányban eredeti költségvetési előirányzatként az éves költségvetési rendeletben a vizsgált szociális juttatások fedezete, a szükségessé vált évközi kiegészítés milyen forrásból biztosították;
- a saját döntési hatáskörben biztosított eseti, illetve rendszeres ellátásokhoz dokumentáltan rendelkezésre állt-e a képviselő-testület előzetes hozzájárulása, abban meghatározták-e az egyes ellátási formákat és az azokra felhasználható források tételes összegeit;
- hogyan alakultak az évenként előforduló természetben nyújtott, illetve pénzbeli támogatások formái, összegei, és az igénybe vevők létszáma; (táblázatba foglaltan kérjük bemutatni);
- az igényjogosult népesség természetbeni és pénzbeli kiegészítő juttatásainak összegei nem veszélyeztették-e az egyéb, kötelezően ellátandó önkormányzati feladatok finanszírozását és az intézmények működtetését;
- differenciálták-e a biztosított természetbeni és pénzbeli juttatásokat a támogatottak jövedelmi helyzete alapján, vagy egységes összegben történt a rendelkezésre álló keret szétosztása;
- hogyan alakult évenként a vizsgált támogatási formák száma és a felhasznált források összege, történt-e előirányzat túllépés, ha igen, ennek oka, történt-e felelősségre vonás;

- történt-e az ellenőrzött időszakban a jelenleg vizsgált témakörben külső szerv által végzett ellenőrzés, amennyiben igen, megállapításai és javaslatai, valamint hasznosításuk értékelése.

Az ellenőrzött önkormányzat: KSH száma: 15734501-841-321-20

PIR törzsszáma: 734 509

Adószáma: 15734501-1-20.

Az ellenőrzés a 2009-2010-2011. évekre irányult.

Az ellenőrzést Csuti Lajos belső ellenőr végezte.

A helyszíni ellenőrzés 2012. október 1. és 8. közötti időszakban került végrehajtásra.

II.

Részletes vizsgálati megállapítások:

1. A szociális feladatellátás szabályozottsága és a hatáskörök telepítése az önkormányzatnál

1.1. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszak mindhárom évében rendelkezett hatályos, a szociális ellátásokról szóló helyi rendelettel. 2011. június 14-ig a többször módosított 11/2004. (VI.10.) számú-, majd június 15-től a 13/2011. (VI. 7.) számú helyi rendelet lépett hatályba. A hatályos rendelet az eljárási rendelkezések szabályozása mellett részletesen rögzíti a helyben alkalmazható szociális támogatások és ellátások formáit, igénylésük feltételeit.

A.) A **pénzbeli ellátások** keretében a Képviselő-testület a jogosultak részére jövedelmük kiegészítésére, pótlására a következő ellátásokat biztosította:

- normatív lakásfenntartási támogatás,
- helyi lakásfenntartási támogatás,
- átmeneti segély,
- 70 éven felüliek támogatása
- temetési segély.

A Képviselő-testület a 18. életévet betöltött, tartósan beteg személy hozzátartozója részére **ápolási díjat** nem állapít meg, adósságkezelési szolgáltatást nem biztosít.

Az aktív korúak ellátására való jogosultság feltételeként a lakókörnyezet rendezettségének körülményeire, egészségi vagy mentális állapotára vonatkozó feltételt nem állapított meg. Ugyanakkor a **rendszeres szociális segélyt** csak akkor állapítható meg az 55. életévet betöltött, vagy 14. éven aluli gyermeket nevelő aktív korúak részére, ha kötelezettséget vállal az

együtműködésre kijelölt szervvel való együtműködésre (Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Hévíz).

Helyi lakásfenntartási támogatást a Képviselő-testület a normatív lakástámogatás kiegészítéseként nyújtja, amelynek havi összege 2 500 Ft.

Átmeneti segélyben részesíti kérelemre a Képviselő-testület azt a személyt, akinek a családjában az 1 főre jutó havi nettó jövedelme nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegét, egyedülálló esetében a helyi rendeletben meghatározott mértékét.

70 éven felüliek támogatására a Képviselő-testület évente egy alkalommal - hivatalból – a Felsőpáhokon élő 70 év feletti állampolgárok részére átmeneti segélyt állapíthat meg a téli időszak többletkiadásainak enyhítése céljából.

Temetési segély akkor állapítható meg, ha a kérelmező családjában az egy főre jutó havi nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének háromszorosát. A segély legkisebb összege a helyben szokásos, legolcsóbb temetés költségének 10%-kal növelt-, de elérheti annak teljes összegét, ha a temetési költségek a kérelmezőnek, vagy családjának létfenntartását veszélyezteti.

B.) Természetben nyújtott szociális ellátások:

- köztemetés,
- közgyógyellátás,
- egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság.

A Képviselő-testület részben, vagy egészben elengedheti a **köztemetés** költségeit, ha az eltemettetésre köteles személy családjában az egy főre jutó havi nettó jövedelem nem haladja meg a helyi rendeletben rögzített mértéket és a családnak vagyona nincs.

Méltányosságból **közgyógyellátási jogosultságot** biztosít a Képviselő-testület a kérelmező részére, ha családjában az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg a helyi rendeletben meghatározott mértékét, és a havi gyógyító ellátásának költsége meghaladja a nyugdíjminimum 25%-át.

Az **egészségügyi szolgáltatásra való** jogosultságot a jegyzőhöz benyújtott kérelem alapján lehet kezdeményezni.

C.) Szociális szolgáltatások:

- falugondnoki szolgáltatások,
- étkeztetés,
- házi segítségnyújtás,
- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás,
- családsegítés

A Képviselő-testület **falugondnoki szolgálatot** tart fenn, amelyről külön önkormányzati rendelet rendelkezik.

Az **étkeztetési feladatokat** társulási megállapodás alapján az Alsópáhok Község Önkormányzatával kötött Gazdasági Intézményfenntartó Társulási megállapodás alapján Alsópáhokról látják el.

A **házi segítségnyújtás-, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás**, valamint a **családsegítési feladatokat** az Önkormányzat megállapodás alapján a hévízi Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Intézményfenntartó Társulás útján látja el.

1.2. A Képviselő-testület a vizsgált időszakban hatályos SZMSZ-eiben a következő szociális hatásköröket ruházta át a polgármesterre:

A 3/2007. (III.7.) számú önkormányzati SZMSZ. 2. sz. melléklete szerint:

- tekintet nélkül hatáskörére és illetékességére, átmeneti segélyt, étkeztést, illetve szállást köteles biztosítani az arra rászorulóknak, ha ennek hiánya a rászorulóknak az életét, testi épségét veszélyezteti,
- ideiglenes intézkedéséről haladéktalanul értesíti a hatáskörrel rendelkező illetékes szervet, egyidejűleg követelheti a kifizetett átmeneti segély megtérítését,
- szociális rászorultság esetén – szociális alapellátás keretében – a jogosult számára helyi lakásfenntartási támogatást állapíthat meg, szünteti meg és felülvizsgál,
- a törvényben és az Önkormányzat rendeletében meghatározott feltételek szerint engedélyezi a szociális étkezés igénybe vételét,
- temetési segélyt nyújt annak, aki a meghalt személy eltemetetéséről gondoskodott, az Önkormányzat rendeletében előírt feltételek megléte esetén,
- kötelezi a tartásra köteles személyt, vagy az örökösöt a köztemetés költségeinek megtérítésére, ha a közköltségen eltemetett személy tartásáról másnak kellett volna gondoskodni,
- igényelheti a meghalt személy utolsó állandó lakhely szerinti települési önkormányzattól a köztemetés költségeinek megtérítését.

A 6/2011. (III.29.) sz. SZMSZ. 7. §-a szerint:

- a.) átmeneti segély, étkezés, illetve szállás biztosítása az arra rászorulóknak, ha ennek hiánya a rászorulóknak testi épségét veszélyezteti,
- b.) lakásfenntartási támogatás megállapítás, megszüntetés, felülvizsgálata,
- c.) temetési segély megállapítás,
- d.) örökös kötelezése a köztemetés költségeinek megtérítésére, ha a közköltségen eltemetett személy tartásáról másnak kellett volna gondoskodnia,
- e.) szociális étkezési kérelmek elbírálása, az engedélyek felülvizsgálata, megszüntetése,
- f.) a jogosulatlanul és rosszhiszeműen igénybe vett pénzbeli szociális ellátás visszafizetésének elrendelése, illetve természetben nyújtott szociális ellátás esetén a szolgáltatásnak megfelelő pénzgyenérték megfizetésére kötelezés,
- g.) elbírálja a tankönyvtámogatás iránti igényeket (2012.09. 01-től),
- h.) dönt a méhnyak rák oltási támogatásának kifizetéséről (2012. 09.01-től),

A fentebb ismertetett hatáskör átruházások szabályszerűen, dokumentálása önkormányzati rendelettel alátámasztottan történt.

- 1.3.) Az 1.1. pontban részletezett pénzbeli, természetbeni és a személyes gondoskodást nyújtó ellátások esetében az ellenőrzött időszak valamennyi évében követték a központi jogszabályok változásait, továbbá a helyi döntésekből következő módosításokat, amelyeket a szociális rendeleteikben a Képviselő-testület jóváhagyását követően rendszeresen átvezettek.

Ennek megfelelően történt meg pl. a 11/2004. (VI. 10.) számú szociális ellátásokról szóló rendelet 10-13. §-ainak az **aktív korúak ellátását** érintő módosítása a 7/2009. (III.6.) számú rendelet 1.§-ával-, a **temetési segélyre** vonatkozó rendelkezések módosítása a 12/2008. (VI. 5.) sz. rendelet 1. §-ával-, és a **házi segítségnyújtásért fizetendő térítési díj** módosítása a 9/2009 (IV. 23.) sz. rendelet 1. §-ával, illetve a **jelzőrendszeres házi segítségnyújtás** esetében a készülékekért havonta

fizetendő személyi térítési díj összegének megállapítása a 9/2009. (IV. 23.) sz. helyi rendelet 2.§-ával.

- 1.4. Az Önkormányzat szociális ellátásokról szóló helyi rendeletében a **Szoc. tv-ben előírtakon felüli a helyi lakásfenntartási támogatáson kívül egyéb szociális támogatásokat nem szerepeltetett.** Ugyanakkor a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló, többször módosított 1997. évi XXXI. törvény alapján a gyermekvédelmi ellátásokról alkotott helyi rendeletében többek között **rögzítették, hogy a rendkívüli gyermekvédelmi támogatás egészben, vagy részben szociális ellátás formájában is adható.** Ennek módjáról az ellátást megállapító határozatban kell rendelkezni.

A pénzbeli támogatások között szerepel a gyermekek **védőoltásának** támogatása (az állandó felsőpáhoki lakóhellyel rendelkező leánygyermek méhnyak rák elleni védőoltása), valamint az **iskolakezdési támogatás** és igénybe vételének feltétele. (A méhnyak rák elleni védőoltás 2012. évtől térítésmentes a településen lakó mindenkor nyolcadik osztályos leány tanulók számára.) A támogatás korábbi mértékét a Képviselő-testület az éves költségvetési rendeletében szabályozta.

A Képviselő-testület az éves költségvetési rendeleteiben rendszeresen biztosított pénzügyi fedezetet a gyermekek számára az évenként megrendezendő Mikulás-napi, valamint a 62 éven felüliek részére a karácsonyi ünnepek előtt tartandó karácsonyi rendezvény kiadásaira. A vizsgálattal érintett években e rendezvények megszervezésre kerültek. A felhasználható pénzügyi források összegét a Képviselő-testület évenként külön határozatban¹ állapította meg a két rendezvényre megosztottan. A december hónapokban megrendezett helyi rendezvényekre 2009. és 2010. évben 470-470 ezer Ft-ot, – ebből a Mikulás-napi rendezvényre 170-170 ezer Ft-ot biztosított. A 2011. évi felhasználható összeg 520 ezer Ft összegben volt engedélyezve, amelyből a Mikulás-napi rendezvény 220 ezer Ft-tal részesedett.

Az Önkormányzat saját hatáskörében döntött a helyi szociális rendeletébe beépítetten az idősek támogatása, az oltási támogatás, valamint az iskolakezdési támogatás összegéről és igénybe vételének feltételeiről.

¹ 2009.évben: 51/2009. (X.26.) számú, 2010. évben: 60/2010. (X.25.) számú, 2011. évben: 75/2011. (XI.7.) sz. határozatok.

Az ellenőrzés összességében megállapította, hogy az Önkormányzat az adott lehetőségeit figyelembe véve, de az e célra felhasználható pénzügyi kereteken belül maradv a szociális törvényben meghatározott pénzbeli, természetbeni támogatásokon felül szűk körben biztosított további szociális juttatásokat a rászoruló helyi családoknak, időseknek és az egyedül élőknek. Ugyanez vonatkoztatható az e vizsgálattal közvetlenül nem érintett gyermekvédelmi feladatok ellátására is. A rászorultak támogatása bővítésének gátat szab az Önkormányzat kötelezettségekkel (fejlesztési hiteltörlesztéssel) terhelt pénzügyi helyzete. E körülmények, valamint az egyéb kötelező önkormányzati feladatok ellátásának finanszírozási követelménye átgondolt és fegyelmezett pénzügyi gazdálkodást követelt az Önkormányzattól a vizsgált szociális feladat ellátás területén is, amelynek eredményesen tett eleget.

2.) A vizsgált szociális támogatások kiadásainak pénzügyi forrásai, számviteli elszámolása és az éves költségvetési beszámolóban történt szerepeltetése

2.1. Az Önkormányzat a vizsgált időszak éveinek költségvetési rendeleteiben eredeti előirányzatként irányoztak elő pénzbeli és természetbeni szociális és gyermekvédelmi támogatást, ennek részét képezték az Önkormányzat helyi rendeletében külön megállapított, kapcsolódó szociális támogatások és juttatások is.

A szociális támogatások éves szintű, együttes **tervezett eredeti előirányzata** és megoszlása a következők szerint alakult az ellenőrzött időszakban: (adatok ezer Ft-ban)

| Megnevezés | 2009. | 2010. | 2011. |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Önkormányzat által előirányzott szociális és gyermekvédelmi. ellátások összesen | 3 245 | 4 904 | 6 061 |
| ebből: szociális támogatások: gyermekvédelmi tám. | 2 075 1 170 | 3 734 1 170 | 4 891 1 170 |
| Szociális támogatásból: | | | |
| -rászorultságtól függő | 1 345 | 3 304 | 3 621 |
| -természetben nyújtott | 600 | 300 | 1 140 |
| -egyéb, önk. rendeletben elfog. | 130 | 130 | 130 |
| Egyéb, önk. rend foglaltból: | | | |
| - idősek támogatása | 0 | 0 | 0 |
| - oltási támogatás | 0 | 0 | 0 |
| - közlekedési támogatás | 130 | 130 | 130 |

A táblázat adatai szemléltetik, hogy vizsgált időszakban – a 2011. évet kivéve - az Önkormányzat szociális- és gyermekvédelmi célokra tervezett

költségvetési előirányzatait közel kétszeresére (186,2%) növelte. Az előirányzat növekedés teljes mértékben a szociális kiadások tervezésénél következett be. Az éves költségvetési beszámolók MÁK-hoz leadott űrlapjainak adatai szerint a szociális támogatások módosított előirányzata 2009. évben 1 079 ezer Ft-tal, 2010.évben 869 ezer Ft-tal növekedett, míg 2011. évben a módosított előirányzat az eredetivel megegyező (6 061 ezer Ft) volt. A 2010. évi módosított előirányzat emelkedés úgy következett be, hogy év közben a rendkívüli gyermekvédelmi támogatás eredeti előirányzatát 971 ezer Ft-tal csökkentették.

2.2. A vizsgált, a szociális törvényben előírtakon felüli támogatások és egyéb juttatások forrásául szolgáló céljellegű pályázati forrás iránti pályázatok benyújtására az Önkormányzatnak az ellenőrzéssel érintett években nem nyílt lehetősége

2.3. A Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat szociális kiadásait az ellenőrzéssel érintett időszakban megváltoztatott szakfeladat rend tartalmi előírásainak megfelelően számolta el. Az idősok részére biztosított karácsonyi csomagok kiadásait - megfelelő szakfeladat hiányában – átmeneti segély előirányzat terhére (természetbeni juttatásként) számolták el minden alkalommal.

A mintavétel alapján vizsgált támogatások, egyéb juttatások kifizetett, összegeinek a jogosultak részéről történt átvétele szabályszerűek és megfelelően dokumentáltak voltak (pl. a lakásfenntartási támogatás, az oltási támogatás, és az átmeneti segélyek esetében).

2.4. A vizsgált támogatások az adott évek költségvetési beszámolóinak könyvviteli mérlegeiben, és azok kiegészítő mellékleteiben, az Önkormányzat zárszámadási rendeletei kapcsolódó mellékleteiben az Önkormányzat által folyósított juttatásokon felüli támogatások és juttatások valós összegben, a számviteli törvény és a költségvetési szervekre vonatkozó számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

2.5. A ténylegesen teljesített kiadások éves szintű, együttes összege és megoszlása a következők szerint alakult az ellenőrzött időszak éveiben: (adatok ezer Ft-ban)

| Megnevezés | 2009. | 2010. | 2011. |
|--|-------|-------|-------|
| Önkormányzat által teljesített szociális és gyermekvédelmi. ellátások összesen | 3 155 | 4 545 | 4 781 |
| ebből: szociális támogatások: | 2 094 | 4 261 | 3 655 |
| gyermekvédelmi tám. | 1 061 | 284 | 1 126 |
| Szociális támogatásból: | | | |
| -rászorultságtól függő | 1 213 | 2 442 | 2 414 |
| -természetben nyújtott | 556 | 518 | 725 |

| | | | |
|-------------------------------------|-----------|-----------|----------|
| -egyéb, önk. rendeletben elfog. | 325 | 1301 | 516 |
| Egyéb, önk. rend foglaltból: | | | |
| - idősek támogatása | 216/72 fő | 207/69 fő | 74/58 fő |
| - oltási támogatás | 0 | 0 | 251/4 fő |
| - közlekedési támogatás | 109/13 fő | 102/12 fő | 91/13 fő |

A vizsgálattal érintett támogatások jogcímeinek és összegeinek évenként részletezett adatait részben a 12. sz. űrlap „Egyéb, önkormányzat helyi rendeletében elfogadott” sorok tartalmazták (pl. a közlekedési támogatás). Az önkormányzat saját döntése alapján nyújtott egyéb támogatásokat és juttatásokat a táblázat utolsó sora foglalja magában (idősek támogatása és oktatási támogatás). az adatokból megállapítható, hogy az Önkormányzat által nyújtott egyéb támogatások és juttatások összege 2009-ről 2010 évre négyszeresére emelkedett, amely 2011. évben a 2010. évinek 40%-ára esett vissza.

Az elszámolt tényleges egyéb szociális kiadások az összes szociális célra elszámolt kiadásoknak 2009. évi kiadások 15,53%-át, 2010. évben 30,5%-át, a 2011. évben 14,1%-át tették ki.

A vizsgált támogatásokban részesült létszámokat jogcímenként részletezve a táblázat sorai **ezer Ft/fő** formában szemléltetik Az Önkormányzat által nyújtott szociális ellátások évenkénti tényleges alakulását a vizsgált évek költségvetési zárszámadási rendeleteinek adatai alapján a **jelentés 1. számú melléklete** mutatja be.

3.) A szociális feladat ellátás ellenőrzése

3.1.) Az ellenőrzött időszakban szociális feladatellátás témakörben az Önkormányzatnál külső szerv által végzett, illetve belső ellenőrzés keretében történt ellenőrzésre nem került sor.

III.

Összefoglalás, következtetések, javaslatok

Összefoglalva az Önkormányzatnál végzett ellenőrzés tapasztalatait, következtetésként levonható, hogy a szociális feladatellátás szabályozott feltételek között, a kapcsolódó törvény, illetve a helyi szociális rendelet előírásaira alapozottan történt. A döntési hatásköröket alapvetően a Képviselő-testület gyakorolja, azonban több hatáskört szabályszerűen, a kapcsolódó, a vizsgált években hatályos SzMSz-ekbe beépítve a polgármesterre ruházott át.

A vizsgálat feladatát elsődlegesen a szociális törvényben előírt kötelező alapellátási feladatokon felül biztosított, egyéb szociális juttatások és ellátások, valamint azok finanszírozása képezte. Ennek ellenére a jelentés átfogóan

mutatja be az Önkormányzat szociális tevékenységének kialakított rendjét, és legfontosabb elemeit, ennek részeként a vizsgált témakörre vonatkozó megállapításait.

Az Önkormányzat éves költségvetéseiben rendszeresen biztosított pénzügyi előirányzatot a szociális feladatainak ellátására. Ezek nagyságrendjét alapvetően befolyásolta az Önkormányzat kötelezettségekkel (fejlesztési hitel törlesztésekkel) terhelt pénzügyi helyzete. Mindezen körülmények ellenére kötelező alapfeladatainak ellátását finanszírozni tudta, amely a szociális feladatok ellátásában is tapasztalható volt. Ugyanakkor az önként felvállalható támogatások és juttatások esetében óvatosság, a feltétlenül szükséges szinten tartásra való törekvés is megfigyelhető volt.

A jelentés szövegközi táblázatai, valamint az **1. sz. melléklete** bemutatják a szociális pénzbeli és a természetbeni juttatások összegeinek évenkénti alakulását. Ebből megállapítható, hogy a szociális támogatások legmagasabb hányadát mindhárom vizsgált évben a rászorultságtól függő pénzbeli támogatások képezték.

A saját döntésen alapuló szociális juttatások és támogatások valamennyi esetben dokumentált képviselő-testületi döntésen (rendeleten, illetve határozaton) alapultak. A vizsgálat tárgyát képező támogatások, pénzbeli és természetbeni juttatások valamennyi esetben az igényjogosultak részére kerültek kifizetésre, illetve átadásra.

A vizsgált támogatásokban részesültek részére ténylegesen kifizetett összegeket és az érintett igényjogosultak létszámát a jelentésbe beépített szövegközi táblázat szemlélteti. A kifizetések és az egyéb juttatások nem veszélyeztették a további, kötelezően ellátandó önkormányzati feladatok végrehajtását.

A támogatások között azok jellegétől függően differenciáltak, a saját döntésen alapuló egyéb támogatások között kevésbé volt jellemző a differenciálás (pl. helyi lakásfenntartási támogatás esetében).

Előirányzat túllépést egyik támogatási formánál sem állapított meg az ellenőrzés, az indokolt évközi költségvetési előirányzat módosítások időben megtörténtek.

Az ellenőrzött időszakban szociális feladatellátás témakörben az Önkormányzatnál külső szerv által végzett, illetve belső ellenőrzés keretében történt ellenőrzésre nem került sor.

A helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján, az Önkormányzat szociális feladatellátásának már elért színvonalának megőrzése és továbbfejlesztése érdekében a következő javaslatok megtétele indokolt az Önkormányzat

A.) Polgármesterének:

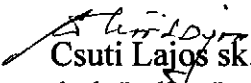
1. Az ellenőrzési jelentést tudomásul vétel és elfogadás végett terjessze az Önkormányzat Képviselő-testülete elé;

B.) Jegyzőjének:

2. Az Önkormányzat által folyósított, az 1993.évi III. törvényben szereplő támogatásokon felül biztosított egyéb helyi szociális támogatások jogcímeit, illetve azok igénybe vételi lehetőségének feltételeit teljes körűen építse be a helyi szociális rendeletbe;
3. A belső ellenőrzési jelentés képviselő-testületi elfogadásáról (részbeni, vagy teljes elutasításáról) szóló képviselő-testületi határozat másolatát szíveskedjék a Kistérségi Iroda részére megküldeni.

Hévíz, 2012. október 12.




Csuti Lajos sk.
belső ellenőr
PM. nyt. száma: 511 3289

Mellékletet: 1. sz. melléklet (2 lap)

Realizálási záradék


Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés-tervezet egy példányát átvettük. Tudomásul vesszük, hogy a vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében észrevételeinket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek vagyunk megküldeni a belső ellenőr részére. Amennyiben nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szervezet (belső ellenőr) részére a megadott véleményezési határidőn belül.

Nyilatkozunk, hogy:

- észrevételt nem teszünk.
- **15 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó)

Felsőpáhok, 2012. október


Németh Sándor
polgármester




Dr. Horváth Éva
jegyző

Önkormányzat szociális ellátások évenkénti, zárszámadás szerinti teljesítési adatainak alakulása

2009-10-11. években (adatok ezer Ft.)

| Megnevezés | 2009. év | 2010. év | 2011. év |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Rendszeres szociális segély | 109 | 98 | 26 |
| Rendelkezésre állási támogatás | 0 | 130 | 29 |
| Ápolási díj | 926 | 1470 | 1751 |
| Lakásfenntartási támogatás (normatív) | 14 | 159 | 213 |
| Lakásfenntartási támogatás (helyi) | 5 | 70 | 117 |
| Közlekedési támogatás | 109 | 102 | 91 |
| Átmeneti szociális segély | 50 | 359 | 75 |
| Temetési segély (Szt. 46.§) | 325 | 465 | 100 |
| Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás | 870 | 919 | 900 |
| Gyermekvédelmi pénzbeli ellátás | 191 | 255 | 226 |
| Közgyógyellátás (méltányossági) | 81 | 31 | 23 |
| Köztemetés | 0 | 194 | 0 |
| Természetbeni ellátás | 475 | 293 | 702 |
| Bérpótló támogatás) | 0 | 0 | 528 |
| Szociális ellátások összesen: | 3155 | 4545 | 4781 |
| Nyugdíjbiztosítási ápolás díj után | 0 | 318 | 249 |

| Megnevezés | 2009. | | 2010. | | 2011. | |
|---|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | fő | ezer Ft | fő | ezer Ft | fő | ezer Ft |
| Az egyes tételekből a saját döntésen alapuló szociális célú támogatások évenkénti és jogcímenkénti kimutatása: | | | | | | |
| Idősek támogatása | 72 | 216 | 69 | 207 | 58 | 174 |
| Oltási támogatás | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 251 |
| Közlekedési támogatás | 13 | 109 | 12 | 102 | 13 | 91 |
| Saját döntésű támo- gatások összesen: | 85 | 325 | 81 | 309 | 75 | 516 |

Felsőpáhok, 2012. szeptember 19.



Készítette:

Papné Varga Mária

4
2

10
2

