



Szám: 9/2016.

Sorszám: 125/2016.

Nyilvános ülés	<input checked="" type="checkbox"/>
Zárt ülés	<input type="checkbox"/>
Mötv. 46. § (2) a)	<input type="checkbox"/>
Mötv. 46. § (2) b)	<input type="checkbox"/>
Mötv. 46. § (2) c)	<input type="checkbox"/>

J a v a s l a t

a 2015. évi éves ellenőrzési jelentés, valamint a 2015. évi ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyására

Előadó:

Wurczinger Lóránt polgármester

Előkészítésben részt vett:

Laki és Társa Kft.
Pénzügyi csoport

Előzetesen tárgyalja:

Gazdasági Bizottság
Humánügyi Bizottság

egyszerű többség	<input checked="" type="checkbox"/>
minősített többség	<input type="checkbox"/>
Mötv. 50. §	<input type="checkbox"/>
Mötv. 42. § ...	<input type="checkbox"/>
SzMSz 31. § (2) ...	<input type="checkbox"/>

Készült:

Bodajk, 2016. május 19.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint:

"49. § (3a) A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra."

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Wurczinger Lóránt s. k.
polgármester

Határozati javaslat

a 2015. évi éves ellenőrzési jelentés, valamint a 2015. évi ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

A képviselő-testület a belső ellenőrzési vezető 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján - a mellékletek szerint jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a határozat végrehajtása érdekében szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: Wurczinger Lóránt polgármester
Határidő: azonnal

Bodajki Polgármesteri Hivatal

2015. évi éves ellenőrzési jelentés

Bodajki Polgármesteri Hivatal

Bodajk

Petőfi Sándor u. 60.

8053

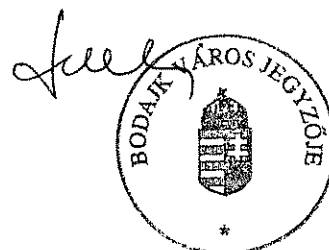
BODAJKI POLGÁRMESTERI HIVATAL	
postán, 8053 Bodajk, Petőfi Sándor u. 60.	
Érkezett:	2016. 01. 07
Iktatószám:	9-1/2016
Előszám:	
Melléklet:	Előadó: Jucsa T

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2015.

Készítette: Laki Csabáné

belső ellenőr: 5114200



Bodajk, 2016. január 04.

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

Bodajki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., MÖtv, önkormányzati rendeletek) hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái (NORMÁK), illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátja a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről (továbbiakban Bkr.) - által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 22. § (1) – (2) szerint.

Ennek keretén belül felülvizsgálta a belső ellenőrzési kézikönyvet, kockázatelemezéssel alátámasztottan a 2016. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette (melyet a képviselő-testület a 336/2015. (X.27.) Kt. hat. elfogadott), kialakította és működtette a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartást. A 2015. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 283/2014. (XI.04.) számú Kt. határozatával hagyta jóvá.

Jegyzői felkérés során soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Írásba rögzítésre került a lefolytatott vizsgálatához kapcsolódó ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatáról minden esetben megtörtént. Az előző évi revízióhoz hasonlóan az ellenőrzés végén „ellenőrzést követő felmérő lap” kitöltését kérte az ellenőrzés az érintett szerv/szervezetek vezetőitől. Ennek célja elsősorban egy segítség nyújtás volt a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzések során.

A belső ellenőrzés a vizsgálatról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet (1.számú melléklet), illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2015. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőri feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén kívül külső szolgáltató alkalmazásával történik.

A Bkr. 19.§ (1) a belső ellenőrök funkcionális függetlensége a 2015. évben mind az ellenőrzési program elkészítése, végrehajtása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosított volt.

A megbízott belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában (pl.: költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása vagy kötelezettség vállalása, belső szabályzatok elkészítése).

A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2015. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását, lezárást akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2015. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt. (1.számú melléklet)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2015. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembe vételével került meghatározásra az önkormányzat, annak hivatalának (polgármesteri hivatal) ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására valamint a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2015. évi belső ellenőrzés kiterjedt:

- a szociális segélyezés és támogatás gyarkolatának, azaz a pénzbeli szociális ellátások igénylésének, kérelmek elbírálásának, ahhoz kapcsolódó eljárásrendek ellenőrzésére a bizottsági hatáskörben elbírált ügyek tekintetében.

Tervezett ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzés rendszer típusú ellenőrzést végzett.

Az ellenőrzés tárgyát az összeállított ellenőrzési program részletesen tartalmazza.

Rendszerellenőrzés

- a szociális segélyezés és támogatás gyarkolatának vizsgálata

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2015. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatot kellett végrehajtani:

- a szociális segélyezés és támogatás gyarkolatának vizsgálata

- Elmaradt ellenőrzések:

2015. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

- Soron kívüli ellenőrzések:

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazok meg.

1.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Tanácsadói tevékenység a 2015. évre vonatkozóan nem történt.

Tárgy	Eredmény
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
Ellenőrzés címe: Szociális segélyezés és támogatás gyakorlatának vizsgálata	Bodajk Város Önkormányzat képviselő-testülete a települési támogatás megállapításának, kifizetésének, folyósításának, valamint felhasználásának ellenőrzésének szabályairól szóló rendeletét a jogszabályban meghatározott időpontig megalkotta. A 11/2014. (VIII.15.) Ök. rendelet / képviselő-testület a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendelet/ rendelkezik ((Mötv. 53.§ (1) l). pontja képviselő-testület	A Nemzeti jogszabálytár/ önkormányzati rendelet elektronikus felületen a melléklet korrigálása ajánlott.

<p>bizottságairól. Itt hívja fel a figyelmet az ellenőrzés arra, hogy a Nemzeti Jogszabálytár (www.njt.hu) elektronikus felületen a Szervezeti és Működési Szabályzat 1. melléklete helyett, mely az állandó bizottságok hatáskörét, a bizottságok által benyújtandó, vagy annak állásfoglalásával benyújtható előterjesztések meghatározását, a bizottságok egyéb feladatait tartalmazza a 2. melléklet került feltöltésre.</p> <p>A vizsgált időszakban (2015. II. negyedév) átruházott hatáskörben a Humánügyi bizottság lakásfenntartásra nyújtott-, illetve rendkívüli eseti jellegű települési támogatásról döntött. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott valamennyi ügyirat tartalmazza a benyújtott kérelmeket mellékletekkel együtt, a Humánügyi bizottság részére készült javaslatot, határozatot, a fellebbezés jogról való lemondó nyilatkozatot, a határozat átvételét igazoló tértivevényt. Az ügyintéző vezeti a pénzbeli és természetbeni támogatások országos nyilvántartási rendszerét (PTR) a meghozott határozatok tartalmazzák az ügy elbírálásának azonosítóját, a határozatokra a PTR szám felvezetésre került. Az ügyintéző minden esetben rögzítette a PTR-be (Pénzbeli és Természetbeni ellátások Rendszere) az adatokat, azonban az előadói vélekedésük nyomtatott dokumentáltságát csak néhány esetben csatolta be.</p> <p>A 14/2015. (IV.7.) BM rendelet 1.§ 1. melléklete alapján az iktatási rendszerbe a C134 Települési támogatás közé került rögzítésre a jogszabálynak megfelelően az ügyiratok.</p> <p>Javasolt a 13/2015. (IV.29.) önkormányzati rendelet általános rendelkezések 2.§ (6) pontjában foglaltak szerint eljárni a 01-698/2015.; 01-961/2015. ügyiratok esetén. Amennyiben jogosulatlanul igénybe vett ellátás állapítható meg, akkor a szociális ellátásról szóló rendelet és a Szocvtv. 17.§ szerint el kell járni.</p> <p>Nagyobb figyelmet kell fordítani a kérelem nyomtatvány ügyfél általi megfelelő kitöltésére, kérelemhez kötelezően csatolandó mellékletek meglétére, azok beszerzésére, szükség esetén hiánypótlás felhívás kibocsátására.</p> <p>A létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetet igazoló dokumentumokat az eseti jellegű települési önkormányzati támogatásnál kell kérni a kérelmezőtől.</p> <p>Az Möt. 60.§-a rögzíti, hogy a jegyző tizenöt napon belül köteles a jegyzőkönyvet megküldeni a kormányhivatalnak. A határidőt a vizsgált időszak bizottsági jegyzőkönyveit tekintve betartották.</p> <p>A Ket. 73/A. § (2) bekezdésének a) pontja alapján a fellebbezésről lemondás vagy a fellebbezés visszavonása esetén jogerőre emelkedik a döntés az első fokú döntés közlésekor, ha az ügyfél a kérelem teljesítése esetén már a döntés közlése előtt lemondott a fellebbezéséről, és az ügyben nincs ellenérdekű ügyfél. A jogerősítésre vonatkozó gyakorlat szabályos.</p> <p>A szociális ellátásról szóló rendelet 4.§ (2) pontja rögzíti, hogy nem nyújtható a rendelet 5.§ a)-d) pontjaiban</p>	<p>Felülvizsgálata szükséges az önkormányzati rendeletben foglaltak szerint az érintett ügyeknek. Amennyiben megállapítást nyer a jogosulatlan igénybevétele a szociális ellátásról szóló rendelet és a Szocvtv. 17.§ szerint el kell járni.</p> <p>Javasolt a kérelmezőtől minden esetben bekérni a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetet igazoló dokumentumot (pl.: súlyos betegségre, fogyatékosságra vonatkozó orvosi igazolás, zárójelentés, orvosi szakvélemény; keresőképtelenségre vonatkozó igazolás; terhességet igazoló dokumentumok; iskolalátogatási igazolás; gyámhivatali határozat a gyermekelhelyezéséről stb). A rendkívüli települési eseti jellegű támogatás kérelem eljárásrendjét ajánlott kiegészíteni a fentiekkel.</p> <p>Javasolt egy formanyomtatvány segítségével alátámasztani azt, hogy a kérelmezőnek fenn</p>
--	---

<p>meghatározott települési támogatás, annak a személynek, aki az önkormányzatnak, szerveinek, intézményeinek tartozik. Az ügyiratok nem tartalmaznak erre vonatkozóan semminemű igazolást, feljegyzést.</p> <p>A 63/2006. (III.27.) Kormányrendelet a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól, annak 1.§-a megszabja, hogy a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások megállapítása iránti kérelemnek tartalmaznia kell az ellátást igénylő személynek és az ellátás megállapítása során az Szt. vagy a települési önkormányzat rendelete alapján figyelembe vett személynek az Szt. 18. § a) pontjában vagy 18/A. §a) pontjában szereplő adatait, az ellátást igénylő személy állampolgárságát, illetve bevándorolt, letelepedett, menekült, oltalmazott vagy hontalan jogállását, az igényelt szociális ellátás jogosultsági feltételeire vonatkozó adatokat, nyilatkozatokat. A 13/2015. (IV.29.) Ök. rendelet mellékleteként csatolt kérelmek az állampolgárságra vonatkozó adatokat nem tartalmazza</p>	<p>áll-e bármilyen tartozása az önkormányzat, vagy annak szervei, intézményei felé. A hátralék fennállására vonatkozó irat hitelesítését minden esetben el kell végezni a az igazolás kiadó ügyintézőnek.</p> <p>Az állampolgárságra vonatkozó adatrésszel javasolt a kérelem formanyomtatványt kiegészíteni.</p>
<p>A vizsgált időszakra vonatkozó ügyiratok esetén annak ellenére, hogy a 63/2006. (III.27.) kormányrendelet 2.§ előírja, hogy a lakcím megállapítása szempontjából a személyi adat- és lakcímnyilvántartás adatai irányadóak, egyetlen esetben sem kerültek a kérelmekhez csatolásra vagy a kérelmezők lakcímekéről készült fénymásolat, vagy a személyi és lakcímnyilvántartásba rögzített adatok (lakcím, tartózkodási hely) nyomtatott formátumban.</p>	<p>Javasolt bekérni a lakcím kártya fénymásolatát vagy a kérelemhez csatolni a lakcím igazolásra kiállított személyi és lakcímnyilvántartó rendszerben rögzítetteket.</p>
<p>A támogatás igényléséhez kapcsolódó kérelem nyomtatványok nem tartalmazzák a pénzbeli szociális ellátás folyósításának lehetőségeit (postai úton lakcímre, postai úton ... címre, vagy bankszámlára /bankszámlaszám, fizetési számlavezető pénzintézet neve/).</p> <p>Részletes vagyonnyilatkozati kötelezettsége a kérelmezőnek nincs, a kérelem 4. pontja Nyilatkozatok fejezet részben nyilatkozik arról, hogy sem a kérelmezőnek, sem a vele közös háztartásban élő hozzátartozóknak vagyona nincs. Tanácsos, alkalmazni a 63/2006. (III.27.) Kormányrendelet 1. mellékletében található vagyonnyilatkozat mintát.</p>	<p>A kérelmező pénzbeli szociális ellátás folyósításának lehetőség rovattal javasolt a kérelem formanyomtatványt kiegészíteni.</p>
<p>Javasolt a szociális ellátásról szóló rendeletet a 63/2006. (III.27.) kormányrendeletben foglaltakkal összhangban kiegészíteni.</p> <p>A közpénzekből nyújtott bármilyen támogatások esetén biztosítani kell az átláthatóságot, annak felhasználásának bizonyított tényét. Az ellenőrzés időszakában nyújtott és folyósított települési támogatások esetén, arra vonatkozóan nem állnak rendelkezésre megbízható információ, hogy a támogatásként kifizetett összegeket, mely végső soron közpénz ténylegesen a kérelemben meghatározottak szerint került(ek) felhasználásra.</p>	<p>Amennyiben szükséges a rendelet módosítását el kell végezni a 63/2006. (III.27.) Kormányrendeletben rögzítettekkel összhangban.</p> <p>Ajánlott kidolgozni a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások folyósítását követően a monitoring rendszert, amennyiben a nyújtott támogatás felhasználása megítélés szerint nem a kérelemben meghatározottak szerint történt.</p>

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

Az ellenőrzési tapasztalatok világossá teszik, hogy a felsoroltak kialakítás teljes mértékben még nem történt meg. A belső szabályzatok aktualizálása, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelmű megjelölése (munkaköri leírások) fejlesztésre vár.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a **kockázatkezelés**, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem minden esetben került alkalmazásra.

A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása, működtetése hatékonynak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó információk megfelelő, időben rendelkezésre állnak az érintett személyek könnyen hozzájuthatnak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring), mely a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követelését biztosító rendszer, az operatív tevékenysége során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. A folyamatba épített monitoring, az egyedi értékelések, monitoring értékelések (belső kontroll értékelése, intézkedések a belső ellenőrzés, egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről).

A folyamatba épített, előzetes utólagos és vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása, a mindennapok teendőibe való beépítése javuló tendenciát mutat.

A kockázatok felmérése és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban való működtetése az előző évekhez képest nagyobb hangsúlyt kapott.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokat a Bkr. 45. § rendelkezései az irányadóak.

A 2015. évet érintő ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedési terv kidolgozását javasolta. A 105-15/2015. iktatási számú intézkedési tervet a költségvetési szerv vezetője jóváhagyta, az annak végrehajtásáról szóló tájékoztatót (105-20/2015.) 2015. december 08 -án az ellenőrzés részére megküldésre került.

Bodajk, 2016. január 04.

Laki Csabáné
megbízott belső ellenőr

Beíró ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2015. év Bodajk Város Önkormányzat

[illegible]

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
50. § (1) A belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről
Bodajk Város Önkormányzat 2015. év

azonosító	ellenőrzött szerv, szervezeti egység	ellenőrzés tárgya	ellenőrzés kezdete, lezárás dátum	belső ellenőr neve	vizsgált időszak	intézkedési terv készítésének szükségessége
105/2015.	Bodajki Polgármesteri Hivatal; Bodajk Város Önkormányzat	A szociális segélyezés és támogatás gyakorlatának vizsgálata.	Kezdete: 2015.09.24; lezárása: 2015.10.07.	Laki Csabáné	2015. év II. negyedév	Igen

[illegible]

A 2015. évi ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Külső ellenőrzések

Ell. jkv. dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv / ügyirat iktató száma	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
2015. március 10.	Önkormányzatok törvényességi felügyeletével kapcsolatos ellenőrzései	2015.	Fejér Megyei Kormányhivatal 15-20/2015.	összefoglaló jelentés nem került közzétételre	A kért jelentések határidőben történő megküldése
2015. április 2.	Bodajk Város Jegyzőjének feladat és hatáskörébe tartozó gyámügyi hatósági tevékenységéről	2014-től	Fejér Megyei Kormányhivatal 1-13/3/2015	kérelmezés folyamatának felülvizsgálata, átadás-átvétel formai módosítása	intézkedési terv szerint
2015. május 20.	Helyszíni ellenőrzés Bodajk város intézményeinek építetenergetikai felújítása tárgyában (KEOP)	2013-2015.	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium 87-25/2015	ellenőrzés során eltérést nem állapítottak meg, a műszaki dokumentáció módosításra került	intézkedést nem igényel
2015. augusztus	Utóellenőrzés - az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzése	2013 -2015 év	Állami Számvevőszék 139-6/2015.	az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok maradéktalanul végrehajtásra kerültek	intézkedést nem igényel
2015. szeptember 7.	Gyermekeképztetési támogatások igénylésének ellenőrzése	2015. év	Magyar Államkincstár 16-102/2015	a térítési díjak átlagárának pontosítása	2015. októberi mutatószám-felmérésnél javításra került

2015. szeptember 17.	Illeték törvény szerinti ügycsoportokban történő lerovások ellenőrzése	2014-től	NAV Fejér Megyei Adóigazgatósága Eljárási és Illeték Főosztály	az ellenőrzés eltérés megállapítása nélkül zárult	intézkedést nem igényel
2015. október 27.	Temető fenntartó és üzemeltető ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Megyei Kormányhivatal Móri Járási Hivatala	az ellenőrzés hiányosság megállapítása nélkül zárult	intézkedést nem igényel
2015. 12. 16-tól	Az önkormányzatok által 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése	2014. év	Magyar Államkincstár 22-15/2016	a felülvizsgálat eltérés megállapítása nélkül zárult	intézkedést nem igényel

Belső ellenőrzés

Ell. jkv. dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv / ügyirat ikt.szám.	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
2015. október 7.	Szociális segélyezés és támogatás gyakorlatának vizsgálat	2015. II. név	Laki és Társ Kft. mb. belső ellenőr 105/2015.	a mellékelt intézkedési terv szerint	intézkedés terv, jóváhagyta 366/2015. (XI. 24.) képviselő- testületi határozat

Végre nem hajtott intézkedés leírása és annak oka: a 2015. évben nem volt.

INTÉZKEDÉSI TERV

Szociális segélyezés és támogatás gyakorlatának vizsgálata című ellenőrzéshez

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
A 11/2014. (VIII.15.) Ök. rendelet / képviselő-testület a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendelet /rendelet (IMQtv. 53.§ (1)l). pontja képviselő-testület bizottságairól. Itt hívja fel a figyelmet az ellenőrzés arra, hogy a Nemzeti Jogszabálytár (www.njt.hu) elektronikus felületen a Szervezeti és Működési Szabályzat 1. melléklete helyett, mely az állandó bizottságok hatáskörét, a bizottságok által benyújtandó, vagy annak állásfoglalásával benyújtható előterjesztések meghatározását, a bizottságok egyéb feladatait tartalmazza a 2. melléklet került feltöltésre.	A Nemzeti jogszabálytár/ önkormányzati rendelet elektronikus felületen a melléklet korrigálása ajánlott.	A Nemzeti jogszabálytár / önkormányzati rendelet elektronikus felületen a melléklet javítása.	2015. október 31.	Nagy Csilla jegyző Kerbel Ágota ügyintéző
Javasolt a 13/2015. (IV.29.) önkormányzati rendelet általános rendelkezések 2.§ (6) pontjában foglaltak szerint eljárni a 01-698/2015.; 01-961/2015. ügyiratok esetén. Amennyiben jogosulatlanul igénybe vett ellátás állapítható meg, akkor a szociális ellátásról szóló rendelet és a Szocvtv. 17.§ szerint el kell járni.	Feülvizsgálata szükséges az önkormányzati rendeletben foglaltak szerint az érintett ügyeknek. Amennyiben megállapítást nyer a jogosulatlan igénybevétel a szociális ellátásról szóló rendelet és a Szocvtv. 17.§ szerint el kell járni.	Érintett ügyek kapcsán további adatgyűjtés és adategyeztetés.	2015. november 30.	Nagy Csilla jegyző Fekete Melinda ügyintéző
A létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetet igazoló dokumentumokat az eseti jellegű települési önkormányzati támogatásnál kell kérni a kérelmezőtől.	Javasolt a kérelmezőtől minden esetben bekérni a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetet igazoló dokumentumot (pl.: súlyos betegség, fogyatékosságra vonatkozó orvosi igazolás, zárójelentés, orvosi szakvélemény; keresőképzetlenségre vonatkozó igazolás; terheséget igazoló dokumentumok; iskolalátogatási igazolás; gyámhivatali határozat a gyermekek elhelyezéséről stb). A rendkívüli települési eseti jellegű támogatás kérelem eljárásrendjét ajánlott kiegészíteni a fentiekkel.	Helyi rendelet felülvizsgálata	2015. november 30.	Nagy Csilla jegyző Fekete Melinda ügyintéző
A szociális ellátásról szóló rendelet	Javasolt egy formanyomtatvány	Formanyomtatvány kidolgozása	2015 október 31.	Fekete Melinda ügyintéző

4.§ (2) pontja rögzíti, hogy nem nyújtható a rendelet 5.§ a)-d) pontjaiban meghatározott települési támogatás, annak a személynek, aki az önkormányzatnak, szerveinek, intézményeinek tartozik. Az ügyiratok nem tartalmaznak erre vonatkozóan semminemű igazolást, feljegyzést.	segítségével alátámasztani azt, hogy a kérelmezőnek fenn áll-e bármilyen tartozása az önkormányzat, vagy annak szervei, intézményei felé. A hátralék fennállására vonatkozó irat hitelesítését minden esetben el kell végezni a az igazolás kiadó ügyintézőnek.			Abuczki Zoltánné ügyintéző
A 63/2006. (III.27.) Kormányrendelet a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól, annak 1.§-a megsabja, hogy a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások megállapítása iránti kérelemnek tartalmaznia kell az ellátást igénylő személynek és az ellátás megállapítása során az Szt. vagy a települési önkormányzat rendelete alapján figyelembe vett személynek az Szt. 18. § a) pontjában vagy 18/A. §a) pontjában szereplő adatait, az ellátást igénylő személy állampolgárságát, illetve bevándorolt, letelepedett, menekült, oltalmazott vagy hontalan jogállását, az igényelt szociális ellátás jogosultsági feltételeire vonatkozó adatokat, nyilatkozatokat. A 13/2015. (IV.29.) Ök. rendelet mellékleteként csatolt kérelmek az állampolgárságra vonatkozó adatokat nem tartalmazza.	Az állampolgárságra vonatkozó adattal összevetve javasolt a kérelem formanyomtatványt kiegészíteni.	2015. november 30.		Fekete Melinda ügyintéző
A vizsgált időszakra vonatkozó ügyiratok esetén annak ellenére, hogy a 63/2006. (III.27.) Kormányrendelet 2.§ előírja, hogy a lakcím megállapítása szempontjából a személyi adat- és lakcímvilágtartás adatai irányadóak, egyetlen esetben sem kerültek a kérelmekhez csatolásra vagy a kérelmezők lakcímkártyáiról készült fénymásolat, vagy a személyi és lakcímvilágtartásba rögzített adatok (lakcím, tartózkodási hely) nyomatott formátumban.	Javasolt bekérni a lakcím kártya fénymásolatát vagy a kérelemhez csatolni a lakcím igazolásra kiállított személyi és lakcímvilágtartó rendszerben rögzített adatokat.	2015. október 31.	Kérelemfelvételtől lakcímkártya fénymásolatát vagy a személyi és lakcímvilágtartó rendszer alapján készített igazolást az ügyiratba helyezni.	Fekete Melinda ügyintéző Décsai Júlia ügyintéző
A támogatás igényléséhez kapcsolódó kérelem nyomtatványok nem tartalmazták a pénzbeli szociális ellátás folyósításának lehetőségét (postai úton lakcímre, postai útoncímrre, vagy	A kérelmező pénzbeli szociális ellátás folyósításának lehetőségét a kérelem formanyomtatványt kiegészíteni.	2015. november 30.	Kérelemnyomtatvány kiegészítése	Fekete Melinda ügyintéző

bankszámlára /bankszámlaszám, fizetési számlavezető pénzintézet neve/.	Amennyiben szükséges a rendelet módosítását el kell végezni a 63/2006. Kormányrendeletben rögzítettekkel összhangban.	Helyi rendelet felülvizsgálata	2015. november 30.	Nagy Csilla jegyző Fekete Melinda ügyintéző
Javasolt a szociális ellátásról szóló rendeletet a 63/2006. (III.27.) kormányrendeletben foglaltakkal összhangban kiegészíteni.	Amennyiben szükséges a rendelet módosítását el kell végezni a 63/2006. Kormányrendeletben rögzítettekkel összhangban.	Helyi rendelet felülvizsgálata	2015. november 30.	Nagy Csilla jegyző Fekete Melinda ügyintéző
A közpénzekből nyújtott bármilyen támogatások esetén biztosítani kell az átláthatóságot, annak felhasználásának bizonyított tényét. Az ellenőrzés időszakában nyújtott és folyósított települési támogatások esetén, arra vonatkozóan nem állnak rendelkezésre megbízható információk, hogy a támogatásként kifizetett összegeket, mely végső soron közpénz ténylegesen a kérelemben meghatározottak szerint kerültek felhasználásra.	Ajánlott kidolgozni a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások folyósítását követően a monitoring rendszert, amennyiben a nyújtott támogatás felhasználása megítélés szerint nem a kérelemben meghatározottak szerint történt.	Monitoring rendszer kidolgozása a Szociális Szolgáltatási Központ munkatársaival együttműködve.	2015. november 30.	Nagy Csilla jegyző Fekete Melinda ügyintéző

Készítette:	Javították:	Véleményezte:
Dátum: 2015. 10. 16	Dátum: 2015. 10. 16	Dátum:
Fekete Melinda	Nagy Csilla, Laki Csabáné	Laki Csabáné
<szociális és igazgatási ügyintéző >	<jegyző>	<Megbízott Belső ellenőr>

