

Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: 1101,1102,1103,1104,1297/ 2016.

Ügyintéző: Grószné Göndöcz Eszter

Prisztács Éva Jegyző.

7463 Magyaratád
Hősök tere 4.

Tisztelt Jegyző Asszony !

Mellékelten megküldöm Magyaratád, Patalom Orci és Zimány Községeknél, valamint a Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatalnál 2016.május hónapban végzett belső ellenőrzésről készített jelentést , és vezetői összefoglalót.

Mivel a vizsgálat nem tesz megállapításokat, ezért további intézkedést nem igényel.

Somogyjád, 2016.június 1.



Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal

Somogyjád

Kossuth L. 42.

7443

Ügyiratszám: 1101-5 / 2016.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: 11 .

Törzsök Róbert

Polgármester

Prisztács Éva

Jegyző

7463 Magyaratád

Hősök tere 4.

Tisztelt Polgármester Úr / Jegyző Asszony !

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte **Magyaratád** Község Önkormányzatánál az önkormányzat Központi forrásból finanszírozott szociális célú támogatások kifizetésének és visszaigénylésének vizsgálatát.

A vizsgálat célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat szociális rendeletében eleget tett-e a Szociális törvény előírásainak a vizsgált időszakban. A szociális segély megállapítása és kifizetése valamint a pénzügyi elszámolása szabályszerűen történt-e;

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

A lefolytatott helyszíni vizsgálat megállapítja, hogy Magyaratád Község Önkormányzata a követelményeknek **megfelelően megalkotta a felnőtt korúakra vonatkozó szociális gondoskodás rendeletét** . Az önkormányzat a nyilvántartást vezeti, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik, számítógépes programot nem használnak . A havi kézzel előállított listák alapján történik az adatszolgáltatás és a segélyezettek kifizetése.

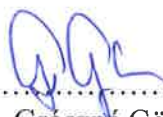
A segélyek pénzügyi kifizetése illetve az elszámolások és nyilvántartások esetében biztosított a jogszabályokkal való összhang.

Összefoglalóan megállapítható, hogy az Önkormányzat szociális ügyeinek intézése szabályozott , a gyakorlat teljes körűen alkalmazza a jogszabályokban és helyi szabályokban leírtakat.

Az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a 2015. évi belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok kijavítása megtörtént .

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Somogyjád, 2016.június 1.



Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: 1101-5 / 2016.

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzési szervezet megnevezése:	Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Az ellenőrzött szervezet: A költségvetési szerv polgármestere:	Magyaratád Község Önkormányzata Törzsök Róbert
A költségvetési szerv jegyzője:	Prisztács Éva
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat Központi forrásból finanszírozott szociális célú támogatások kifizetésének és visszaigénylésének ellenőrzése
Az ellenőrizendő időszak:	2015 év.
Az ellenőrzés időtartama, időigénye :	2016.május . - 4 munkanap.
Alkalmazott ellenőrzési eljárások,módszerek:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok áttekintése.
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi;
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Törzsök Róbert polgármester Prisztács Éva jegyző
Vizsgálatvezető:	Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja:

Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat szociális rendeletében eleget tett-e a Szociális törvény előírásainak a vizsgált időszakban. A szociális segély megállapítása és kifizetése valamint a pénzügyi elszámolása szabályszerűen történt-e;

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

1993.évi III. tv. a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról .
62/2006.(III.27.) Korm. rendelet az egyes pénzbeli szociális ellátások elszámolásának szabályai.
63/2006. (III.27.) Korm. rendelet a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályai.
2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)
4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről.
2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)
368/2011.(XII.31)Korm rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

A lefolytatott helyszíni vizsgálat megállapítja, hogy Magyaratád Község Önkormányzata a követelményeknek **megfelelően megalkotta a felnőtt korúakra vonatkozó szociális gondoskodás rendeletét** . Az önkormányzat a nyilvántartást vezeti, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik, számítógépes programot nem használnak . A havi kézzel előállított listák alapján történik az adatszolgáltatás és a segélyezettek kifizetése.

A segélyek pénzügyi kifizetése illetve az elszámolások és nyilvántartások esetében biztosított a jogszabályokkal való összhang.

Összefoglalóan megállapítható, hogy az Önkormányzat szociális ügyeinek intézése szabályozott , a gyakorlat teljes körűen alkalmazza a jogszabályokban és helyi szabályokban leírtakat.

Az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a 2015. évi belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok kijavítása megtörtént .

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Részletes ellenőrzési megállapítások

I.

A szociális segélyezéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése

1.Szociális helyi rendelet.

Az Önkormányzat 3/2015.(II.25) sz. rendeletével szabályozta a szociális ellátások helyi szabályait, mely 2015.március 01.-től hatályos . Az önkormányzati rendeletek megalkotása nem lehet ellentétes magasabb szintű jogszabályokkal, az önkormányzat eleget tett azon alapvető kötelességének, hogy a hazai jogszabályok változásaihoz igazítsa helyi rendeleteit. A rendelet egységes szerkezetben a vizsgálat idején rendelkezésemre állt.

Ennek megfelelően a helyi rendelet rögzíti a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokat:

Pénzbeli szociális ellátások:

Rendszeres települési támogatás

- lakhatási támogatás
- gyógyszer-támogatás
- Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer

Rendkívüli települési támogatás

- eseti
- gyermekvédelemmel kapcsolatos
- kegyeleti
- kamatmentes kölcsön nyújtás

Természetben nyújtott ellátások

- köztemetés
- tankönyvtámogatás
- idősök támogatása

2. Az egyes segélyek pénzügyi kifizetése illetve az elszámolások nyilvántartásának megléte

2015. év február végéig az önkormányzatok feladata volt a rendszeres szociális segély, a foglalkoztatást helyettesítő támogatás (Fht.) és a normatív lakásfenntartási támogatás megállapítása és kifizetése. A szociális ügyintézők dokumentálták 2015-évből központi költségvetés által támogatott segélyek visszaigénylését, illetve a saját települési segélyek kifizetését, mely nem a tételes havonkénti visszaigénylésen alapul.

A szociális ügyintéző a segélyt megállapító határozatokból elkészíti az aktuális havi kifizetési összesítő- segélyfajtánként. A kifizetésről listát nyomtat, melyet átad kifizetésre, illetve utalásra. Az előállított kifizetési listákon a lista készítő neve szerepel az aláírása nem minden esetben, javasolom a listán az engedélyező- utalványozó polgármester aláírása is szerepeljen az elkövetkezőkben.

Az Önkormányzat szociális rendelete rögzíti, hogy a rendszeres ellátások folyósítása havonta utólag, kifizetése minden hónap 3. napjáig, nem rendszeres ellátások kifizetése a határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül pénztárból, külön kérelem esetén átutalással történik. A segélyek kifizetése minden hónapban az előírt időpontban történt. Minden kifizetéshez szabályos kifizetési pénztárbizonylat, illetve „utalványrendelet” kerül csatolásra.

A helyi rendelet rögzíti a jogosulatlanul igénybe vett ellátás visszatérítésének módját. A vizsgált időszakban jogosulatlanul kifizetett – felvett összeg nem volt.

Az Önkormányzat a számlarendjét segélyfajtánként alábontotta és a költségvetés tervezésekor megtervezte kiadásként. A főkönyvi könyvelésben rögzítik a segély típusokat, a könyvelt összegek analitikával egyezően alátámasztottak, melyet tételesen egyeztettem a kifizetésekkel.

Naprakészen vezetik a kamatmentes kölcsönökről az analitikát, a szerződés a kifizetési bizonylat mellett megtalálható, a visszafizetési részletek befizetését egyeztetik- nyomon követik.

Kiadások:

Segély nemek	2015. évre kifizetett összeg Ft.	Megoszlás %
Foglalkozást helyettesítő támogatás.	1.269.960	33,1
Rendszeres szociális segély	325.280	8,5
Lakásfenntartási támogatás	885.200	23,0
Önkormányzati segély	211.667	5,5
Települési lakhatási támogatás	43.500	1,1
Települési eseti segély	985.800	25,7
Települési gyermekvédelemmel kapcsolatos támogatás	5.000	
Települési kegyeleti támogatás	40.000	1,0
Köztemetés	68.631	1,8
Óvodáztatási támogatás	10.000	0,3
Összes kifizetés:	3.845.038	100

A fenti segélyeken kívül Magyaratád község 2015.-ben 400.000 Ft.-értékben beiskolázási támogatást fizetett ki, illetve 30.000 Ft.-tankönyv támogatást nyújtott.

Nyári gyermekétkeztetésre 396.440 Ft-ot pályázott és használt fel.

Tűzifa támogatásra két alkalommal összesen 1.600.200 Ft.-ot költöttek.

Nyugdíjasok eseti támogatására 726.000 Ft-ot fordítottak.

3. A központi költségvetés által támogatott segélyek visszaigénylésének bizonylati alátámasztása:

Mivel 2015. év február végéig az önkormányzatok feladata volt a rendszeres szociális segély, a foglalkoztatást helyettesítő támogatás (Fht.)és a lakásfenntartási támogatás megállapítása és kifizetése, így a visszaigénylésük „kifutóan”2015 évben szintén az önkormányzat feladata volt.

A megállapított normatív lakásfenntartási támogatás egészében, bár csökkenő mértékben az önkormányzat feladata is volt. 2015 január hónapban 34 fő részesült a támogatásban, decemberre ez 1 főre csökkent le. A támogatást nagy mértékben természetben nyújtották a közüzemi szolgáltatások közvetlen kifizetésére.

A visszaigénylés a Kincstár által kiadott forma nyomtatványon történik. A havi jelentéseknél a ténylegesen kifizetett összegek,- segély nemenként kerülnek leigénylésre a kifizetést követően az adott hó 10.napjáig.

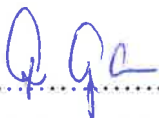
Az igénylőlapokat rendszerezetten, havi bontásban tartják nyilván, az alátámasztó analitikával egyezően. A vizsgált időszakban a kifizetések és visszaigénylések között eltérést nem találtam.

II.

A 2015.évi belső ellenőrzés során feltárt hiányosság , megállapítás megszüntetésére tett intézkedés végrehajtásának vizsgálata.

A jegyző elkészítette az intézkedési tervet , melyben a felelősök, határidők megjelölésre kerültek. Az intézkedési terv alapján a hiányosságot megszüntették, kijavításuk megtörtént.

Somogyjád, 2016.június 01.



Grósné Göndöcz Eszter

Vizsgálatvezető.

171-4/2016.

Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tervezet tartalmát megismertem, átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében észrevételeimet a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatalának megküldöm, ezen határidő leteltét egyetértésnek kell tekinteni.

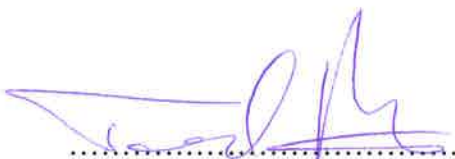
Ha a jelentésben tett megállapításokkal nem értenek egyet, akkor a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) korm. rendelet 42. §. (7). bekezdése értelmében az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek a vizsgálat vezető írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket, vagy megbeszélés tartását kezdeményezi a 43. §. (1) bekezdése szerint.

A jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet kell készítenem, az intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

Az intézkedési tervet a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal részére megküldöm.

Magyaratád , 2016.május 24.

A fentieket tudomásul vettem:



Törzsök Róbert
Polgármester



Prisztács Éva
Jegyző.



Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal

Somogyjád

Kossuth L. 42.

7443

Ügyiratszám: 1101-3 / 2016.

Ellenőrzési jelentés tervezet

Az ellenőrzési szervezet megnevezése:	Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Az ellenőrzött szervezet: A költségvetési szerv polgármestere:	Magyaratád Község Önkormányzata Törzsök Róbert
A költségvetési szerv jegyzője:	Prisztács Éva
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat Központi forrásból finanszírozott szociális célú támogatások kifizetésének és visszaigénylésének ellenőrzése
Az ellenőrizendő időszak:	2015 év.
Az ellenőrzés időtartama, időigénye :	2016.május . - 4 munkanap.
Alkalmazott ellenőrzési eljárások,módszerek:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok áttekintése.
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi;
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Törzsök Róbert polgármester Prisztács Éva jegyző
Vizsgálatvezető:	Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja:

Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat szociális rendeletében eleget tett-e a Szociális törvény előírásainak a vizsgált időszakban. A szociális segély megállapítása és kifizetése valamint a pénzügyi elszámolása szabályszerűen történt-e;

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

1993.évi III. tv. a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról .
62/2006.(III.27.) Korm. rendelet az egyes pénzbeli szociális ellátások elszámolásának szabályai.
63/2006. (III.27.) Korm. rendelet a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályai.
2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)
4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről.
2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)
368/2011.(XII.31)Korm rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

A lefolytatott helyszíni vizsgálat megállapítja, hogy Magyaratád Község Önkormányzata a követelményeknek **megfelelően megalkotta a felnőtt korúakra vonatkozó szociális gondoskodás rendeletét** . Az önkormányzat a nyilvántartást vezeti, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik, számítógépes programot nem használnak . A havi kézzel előállított listák alapján történik az adatszolgáltatás és a segélyezettek kifizetése.

A segélyek pénzügyi kifizetése illetve az elszámolások és nyilvántartások esetében biztosított a jogszabályokkal való összhang.

Összefoglalóan megállapítható, hogy az Önkormányzat szociális ügyeinek intézése szabályozott , a gyakorlat teljes körűen alkalmazza a jogszabályokban és helyi szabályokban leírtakat.

Az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a 2015. évi belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok kijavítása megtörtént .

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Részletes ellenőrzési megállapítások

I.

A szociális segélyezéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése

1.Szociális helyi rendelet.

Az Önkormányzat 3/2015.(II.25) sz. rendeletével szabályozta a szociális ellátások helyi szabályait, mely 2015.március 01.-től hatályos . Az önkormányzati rendeletek megalkotása nem lehet ellentétes magasabb szintű jogszabályokkal, az önkormányzat eleget tett azon alapvető kötelességének, hogy a hazai jogszabályok változásaihoz igazítsa helyi rendeleteit. A rendelet egységes szerkezetben a vizsgálat idején rendelkezésemre állt.

...k megfelelően a helyi rendelet rögzíti a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokat:

Pénzbeli szociális ellátások:

Rendszeres települési támogatás

- lakhatási támogatás
- gyógyszer-támogatás
- Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjrendszer

Rendkívüli települési támogatás

- eseti
- gyermekvédelemmel kapcsolatos
- kegyeleti
- kamatmentes kölcsön nyújtás

Természetben nyújtott ellátások

- köztemetés
- tankönyvtámogatás
- idősek támogatása

2. Az egyes segélyek pénzügyi kifizetése illetve az elszámolások nyilvántartásának megléte

2015. év február végéig az önkormányzatok feladata volt a rendszeres szociális segély, a foglalkoztatást helyettesítő támogatás (Fht.) és a normatív lakásfenntartási támogatás megállapítása és kifizetése. A szociális ügyintézők dokumentálták 2015-évben központi költségvetés által támogatott segélyek visszaigénylését, illetve a saját települési segélyek kifizetését, mely nem a tételes havonkénti visszaigénylésen alapul.

A szociális ügyintéző a segélyt megállapító határozatokból elkészíti az aktuális havi kifizetési összesítő- segély fajtánként. A kifizetésről listát nyomtat, melyet átad kifizetésre, illetve utalásra. Az előállított kifizetési listákon a lista készítő neve szerepel az aláírása nem minden esetben, javasolom a listán az engedélyező- utalványozó polgármester aláírása is szerepeljen az elkövetkezőkben.

Az Önkormányzat szociális rendelete rögzíti, hogy a rendszeres ellátások folyósítása havonta utólag, kifizetése minden hónap 3. napjáig, nem rendszeres ellátások kifizetése a határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül pénztárból, külön kérelem esetén átutalással történik. A segélyek kifizetése minden hónapban az előírt időpontban történt. Minden kifizetéshez szabályos kifizetési pénztárbizonylat, illetve „utalvány rendelet” kerül csatolásra.

A helyi rendelet rögzíti a jogosulatlanul igénybe vett ellátás visszatérítésének módját. A vizsgált időszakban jogosulatlanul kifizetett – felvett összeg nem volt.

Az Önkormányzat a számlarendjét segély fajtánként alábontotta és a költségvetés tervezésekor megtervezte kiadásként. A főkönyvi könyvelésben rögzítik a segély típusokat, a könyvelt összegek analitikával egyezően alátámasztottak, melyet tételesen egyeztettem a kifizetésekkel.

Naprakészen vezetik a kamatmentes kölcsönökről az analitikát, a szerződés a kifizetési bizonylat mellett megtalálható, a visszafizetési részletek befizetését egyeztetik- nyomon követik.

ások:

Segély nemek	2015. évre kifizetett összeg Ft.	Megoszlás %
Foglalkozást helyettesítő támogatás.	1.269.960	33,1
Rendszeres szociális segély	325.280	8,5
Lakásfenntartási támogatás	885.200	23,0
Önkormányzati segély	211.667	5,5
Települési lakhatási támogatás	43.500	1,1
Települési eseti segély	985.800	25,7
Települési gyermekvédelemmel kapcsolatos támogatás	5.000	
Települési kegyeleti támogatás	40.000	1,0
Köztemetés	68.631	1,8
Óvodáztatási támogatás	10.000	0,3
Összes kifizetés:	3.845.038	100

A fenti segélyeken kívül Magyaratád község 2015.-ben 400.000 Ft.-értékben beiskolázási támogatást fizetett ki, illetve 30.000 Ft.-tankönyv támogatást nyújtott.

Nyári gyermekétkeztetésre 396.440 Ft-ot pályázott és használt fel.

Tűzifa támogatásra két alkalommal összesen 1.600.200 Ft.-ot költöttek.

Nyugdíjasok eseti támogatására 726.000 Ft-ot fordítottak.

3. A központi költségvetés által támogatott segélyek visszaigénylésének bizonylati alátámasztása:

Mivel 2015. év február végéig az önkormányzatok feladata volt a rendszeres szociális segély, a foglalkoztatást helyettesítő támogatás (Fht.)és a lakásfenntartási támogatás megállapítása és kifizetése, így a visszaigénylésük „kifutóan”2015 évben szintén az önkormányzat feladata volt.

A megállapított normatív lakásfenntartási támogatás egészében, bár csökkenő mértékben az önkormányzat feladata is volt. 2015 január hónapban 34 fő részesült a támogatásban, decemberre ez 1 főre csökkent le. A támogatást nagy mértékben természetben nyújtották a közüzemi szolgáltatások közvetlen kifizetésére.

A visszaigénylés a Kincstár által kiadott forma nyomtatványon történik. A havi jelentéseknél a ténylegesen kifizetett összegek,- segély nemenként kerülnek leigénylésre a kifizetést követően az adott hó 10.napjáig.

Az igénylőlapokat rendszerezetten, havi bontásban tartják nyilván, az alátámasztó analitikával egyezően. A vizsgált időszakban a kifizetések és visszaigénylések között eltérést nem találtam.

II.

A 2015.évi belső ellenőrzés során feltárt hiányosság , megállapítás megszüntetésére tett intézkedés végrehajtásának vizsgálata.

A jegyző elkészítette az intézkedési tervet , melyben a felelősök, határidők megjelölésre kerültek. Az intézkedési terv alapján a hiányosságot megszüntették, kijavításuk megtörtént.

Somogyjád, 2016.május 24.



Grósné Göndöcz Eszter

Vizsgálatvezető.

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal

Somogyjád

Kossuth L. 42.

7443

Ügyiratszám : 1101-2 / 2016.

Ellenőrzési program

<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Magyaratád Községi Önkormányzat
<i>Az ellenőrzés tárgya:</i>	A központi forrásból finanszírozott szociális célú támogatások kifizetésének és visszaigénylésének vizsgálata
<i>Az ellenőrizendő időszak:</i>	2015.év
<i>Az ellenőrzés módszere:</i>	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok áttekintése.
<i>Az ellenőrzés típusa:</i>	Pénzügyi.
<i>Megbízólevél száma:</i>	1101/2016.
<i>Az ellenőrzés tervezett időtartama:</i>	2016.május - 4 munkanap.
<i>Jelentés tervezet elkészítésének határideje:</i>	2016.június 03.
<i>Az ellenőrzés célja:</i>	Az Önkormányzat szociális rendeletében eleget tett-e a Szoc. tv. módosításaiból fakadó rendelet módosítási kötelezettségeinek a vizsgált időszakban. A szociális segély megállapítása és kifizetése valamint a pénzügyi elszámolása szabályszerűen történt-e;
<i>Az ellenőrzés feladatai:</i>	

Az Önkormányzat szociális rendeletében eleget tett-e a Szoc. tv. módosításaiból fakadó rendelet módosítási kötelezettségeinek a vizsgált időszakban.

- Az ellátásokra vonatkozó részletes szabályokat rögzítették-e.
- Vezetik-e a szoc.tv. 18.§.szerint a jogosultakról a nyilvántartást.
- A rendelet tartalmazza-e a jogosulatlanul igénybe vett ellátás visszatérítését és volt-e a vizsgált időszakban ilyen esete az Önkormányzatnak.
- Milyen típusú segély kifizetést rögzít a rendelet, szociális rászorultságtól függőpénzbeli ellátások és természetben nyújtott szociális ellátások, erre mekkora éves összeget biztosít a költségvetésében.
- A rendszeres szoc. segély kérelmeket alátámasztó dokumentumok meglétének vizsgálata.
- Az önkormányzati határozatok megalapozottságát alátámasztó iratok vizsgálata.
- Átmeneti segélyek esetében betartották-e a rendeletben előírtakat.

- A szociális segély kifizetés ellenőrzése.
- Az Önkormányzat a számlarendjét segély fajtánként alábontotta-e és a könyvelésnél használja-e.
- A szakmai teljesítés igazolása szerepel-e a szabályzatban illetve az érintett dolgozó munkaköri leírásában. A főkönyvi könyvelésben segély fajtánként elkülönülten könyvelnek-e és az analitikával egyeztetik-e.
- A központi költségvetés által támogatott segélyek visszaigénylésének bizonylati alátámasztottságának vizsgálata.

Vizsgálatvezető: **Grószné Göndöcz Eszter**

A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII.31.) sz. kormányrendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.

Somogyjád, 2016. május 03 .


Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető.

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

7443 Somogyjád Kossuth L. u. 42.

Ügyiratszám: 1101/2016.

MEGBÍZÓLEVÉL

M megbízom Grószné Göndöcz Eszter belső ellenőrt — regisztrációs száma: 5112691, személyigazolvány száma 699082SA- a Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóját, hogy Magyaratád Község Önkormányzatánál a központi forrásból finanszírozott szociális célú támogatások kifizetésének és visszaigénylésének jogszerűsége tárgyában belső ellenőrzést végezzen.

2015.évre

időszakra vonatkozóan az éves ellenőrzési tervnek megfelelően az 1101-2 /2016. számú ellenőrzési program alapján.

Az ellenőrzés célja: Az Önkormányzat szociális rendeletében eleget tett-e a Szoc. tv. módosításaiból fakadó rendelet módosítási kötelezettségeinek a vizsgált időszakban. A szociális segély megállapítása és kifizetése valamint a pénzügyi elszámolása szabályszerűen történt-e;

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél az ellenőrzés ideje alatt érvényes.

Somogyjád, 2016. május 03.

.....
Dakos Péter jegyző
Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

