

A határozat elfogadásához
egyszerű többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. január 25-én tartandó képviselő-testületi ülésére.

7. sz. napirendi pont
2016. évi belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása

Előterjesztő: Simon Csaba polgármester

Előterjesztést készítette: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Szántó Vilmos belső ellenőr elvégezte és 2016. december 23-án megküldte Várdomb Község Önkormányzatánál „A tanyagondnoki szolgálat működésének szabályozottsága „ témakör ellenőrzését melyről a jelentést a napirendi pont mellékleteként megküldök.

A jelentésben felsorolt javaslatokra készített intézkedési tervet és az ellenőrzési jelentést elfogadásra javaslom.

Határozati javaslat:

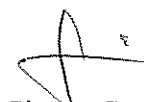
.../2017.(I.25.) számú határozat

Várdomb Község Önkormányzata Képviselő-testülete „A tanyagondnoki szolgálat működésének szabályozottsága „ témakör ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentést és a kapcsolódó intézkedési tervet elfogadja.

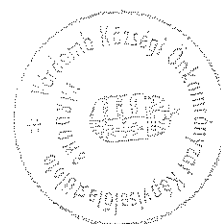
Határidő: azonnal

Felelős: Simon Csaba polgármester

Várdomb, 2017. január 17.



Simon Csaba
polgármester



INTÉZKEDÉSI TERV

Várdomb Község Önkormányzatának „A tanyagondnoki szolgálat működésének szabályozottsága „ témakör ellenőrzése kapcsán

I. Bevezető rész

Az intézkedési tervet készítette: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Az intézkedési terv készült: Várdomb, 2017. január 10.

Az intézkedési tervet a X/23/2016 megbízólevél számmal Szántó Vilmos belső ellenőr által lefolytatott belső ellenőrzés, illetve a megküldött és megismert ellenőrzési jelentés kapcsán készült.

II. Tervezett intézkedések

Az ellenőrzési jegyzőkönyvben foglaltakat megfontolva az alábbi intézkedések megtörténtét határozzuk el:

1. Menetlevélen a konkrét utca, házszám feltüntetése (ételszállítás kivételével)

Simon János tanyagondnok tájékoztatása a menetlevél pontos kitöltésével kapcsolatosan.

Határidő: 2017. február 15.

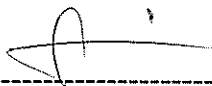
Felelős: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

2. Éves szakmai beszámoló elkészítése és a képviselő-testület elé terjesztése

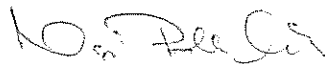
Határidő: 2017. február 15.

Felelős: Simon János tanyagondnok

Várdomb, 2017. január 10.



Simon Csaba polgármester



Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Ikt.sz.: X/23-3/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS-TERVEZET

A tanyagondnoki szolgálat működésének szabályszerűsége című vizsgálathoz

2016.

I./

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belső ellenőr
A vizsgálat célja:	A tanyagondnoki szolgálat működése megfelelő-e a szociális igazgatásról és a szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a végrehajtási rendeletben foglalt követelményeknek?
Ellenőrzött szervezet:	Várdomb Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, bizonylatok, szabályzatok ellenőrzése.
Ellenőrzött időszak:	2015. január 1. – 2015. december 31.
Ellenőrzés időtartama:	2016. szeptember 22 – 2016. szeptember 30.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	8 nap
Belső ellenőr:	Szántó Vilmos / X/23/2016.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Simon Csaba polgármester
	dr. Nagyné Pohlen Mónika Aljegyző

Felhasznált törvények, rendeletek:

2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (Ávr.)
 2000. évi C. törvény a számvitelről
 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
 2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről (Kvtv.)
 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és a szociális ellátásról (Sztv.)
 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatiról és működésük feltételiről
 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
 60/1992. (IV.1.) a közúti járművek és egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről.

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy az önkormányzatnál a tanyagondnoki szolgálat működésének szabályszerűsége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A tanyagondnoki szolgálat működése szabályszerű. A tanyagondnoki szolgálat működése megfelel a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a végrehajtási rendeletben foglalt követelményeknek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés tervezet további részében található.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A tanyagondnoki szolgálat működésére vonatkozó előírásokat a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény 59. §-a és a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet tartalmazza leginkább, illetve a 2015. évre vonatkozó normatív támogatások igénylését és elszámolását a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény alkalmazásával kellett elvégezni.

A belső ellenőrzés a szabályozottság ellenőrzésén belül a tanyagondnoki szolgálat keretében elkészítendő szabályzatokat és a működésre vonatkozó előírásokat, valamint az állami támogatása igénylésének, elszámolásának vizsgálatára terjed ki részletesen.

A gépjárműre vonatkozó dokumentációk közül a vizsgálat hiányolta a menetlevélen a konkrét utca, házszámot, abban az esetben, ha a gépjármű a településen, több helyen is megállt, az ebédszállítás kivételével.

A működési dokumentációk közül a vizsgálat hiányolta a tanyagondnok éves szakmai beszámolóját és a beszámolót elfogadó testületi ülés jegyzőkönyvét.

A tanyagondnok az éves szakmai beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget a vizsgált időszakban, így a beszámolót elfogadó testületi ülés jegyzőkönyve sem állt a vizsgálat rendelkezésére.

Javaslom a beszámoló pótlólagos elkészítését.

A 2015. évi költségvetési igényléssel kapcsolatos adatlapokat határidőben megküldték a Magyar Államkincstárnak.

Javaslatot kívánok tenni a fent megjelölt esetekben:

- a menetlevélen az utca, házszám feltüntetése, ha adott településen több helyen is megállt a gépjármű, ételszállítás kivételével,
- a tanyagondnok készítsen éves szakmai beszámolót, melyet a testületi ülés elfogad, és arról jegyzőkönyvet készít. [Sztv. 92/B. § (1) d) pontja alapján]

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A. Szabályozottság ellenőrzése

A.1. A tanyagondnoki szolgálatra vonatkozó szabályzatok ellenőrzése

Az 1993. évi III. törvény 60. § (3) bekezdése alapján tanyagondnoki szolgálat legalább hetven, legfeljebb négyszáz lakosságszámú külterületi vagy egyéb belterületi lakott helyen működtethető. Várdomb település külterületei: Szőlőhegy, Gépjavító lakótelep, valamint Várdomb település egyéb belterülete: Újberekpuszta. Várdomb Község tanyagondnoki szolgálat Szakmai Programja alapján a bemutatott lakosság és ellátandó célcsoport jellemző adatai szerint a külterületek távolsága a település központjától 2-3 km között van, lakosságszám 4 fő, az egyéb belterület távolsága a település központjától 3-5 km között van, lakosságszáma 81 fő.

A település a tanyagondnoki működtetés feltételeinek megfelel.

A lakosságszám nem haladja meg a jogszabályban meghatározott mértéket. A település létszámadatok megfelelnek az Szt.60. § (3) bekezdésben foglalt feltételeknek.

A Várdomb Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 8/2011. (VIII.18.) önkormányzati rendeletében határozta meg a tanyagondnoki szolgáltatás célját, a szolgálat keretében ellátandó feladatokat, az igénybevételi rendjét, a tanyagondnoki szolgálat ellátására vonatkozó szabályokat.

A Szakmai Program részletesen tartalmazza a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet a közvetlen, személyes szolgáltatások közül alapfeladatnak minősülő, kiegészítő feladatnak minősülő lakossági szolgáltatásokat és az önkormányzati feladatok megoldását segítő, közvetett szolgáltatásokat is. Az önkormányzati rendelet így összhangban van az SzCsM rendelettel.

Az Önkormányzat rendelkezik a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet (továbbiakban: Szakmai rendelet) 5. § (1) bekezdés d) pontban előírt szakmai programmal. A szakmai program tartalmazza a Szakmai rendelet 5/A. §. (1) bekezdésének megfelelően a szolgáltatás célját, feladatát, különösen a megvalósítani kívánt program konkrét bemutatását, a létrejövő kapacitások, a nyújtott szolgáltatáselemek, tevékenységek leírását, a más intézményekkel történő együttműködés módját, az ellátandó célcsoport jellemzőit, a feladatellátás szakmai tartalmát, módját, a biztosított szolgáltatások formáit, körét, rendszerességét, az ellátás igénybevételének módját, a szolgáltatásról szóló tájékoztatás helyi módját, az ellátottak és a személyes gondoskodást végző személyek jogainak védelmével kapcsolatos szabályokat.

Az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 5. § (1) f) pontja értelmében az általános működési feltételeknek megfelelően az 1. sz. melléklet III.1. és III. 3. pontjaiban meghatározott szabályzatokkal rendelkeznie kell a szociális szolgáltatónak. Ennek megfelelően a gépjármű-üzemeltetési szabályzat mellé el kell készíteni a munkavédelmi szabályzatot is.

A gépjármű-üzemeltetési szabályzat egyébként teljes körű, mindenre részletesen kiterjedő, jogszabályi hivatkozásokkal alátámasztott.

A tanyagondnoki szolgálat Szervezeti és Működési Szabályzatát Várdomb Község Képviselőtestülete az 52/2011. (VIII.17.) sz. határozatával elfogadta.

Jogállása: önkormányzati szakfeladaton működő egyszemélyes tanyagondnoki szolgálat. Szakfeladat száma: 889928.

A tanyagondnoki szolgálat keretében nyújtott szolgáltatások térítés mentesen vehetők igénybe a Szt. 115/A. § (1) a) pontjában foglaltaknak megfelelően

A tanyagondnok felett a közvetlen munkáltatói jogokat a polgármester gyakorolja.

A tanyagondnoki szolgálat SZMSZ-e részletesen tartalmazza:

- a tanyagondnok feladatait, a tanyagondnoki szolgáltatás közvetlen, személyes szolgáltatások körébe tartozó alapfeladatokat, a személyes szolgáltatás körébe tartozó kiegészítő feladatokat és az önkormányzati feladatok megoldását segítő, közvetett szolgáltatásokat,
- a munkarendet, munkaidő beosztást, munkakapcsolatokat,
- a helyettesítési rendet,
- a szervezeti ábrát,
- az SZMSZ érvényessége felülvizsgálati szabályit.

Az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendeletben támasztott követelményeknek a Szakmai Program és az SZMSZ teljes mértékben megfelel, a rendelettel összhangban került kialakításra.

A tanyagondnoki szolgálat rendelkezik működési engedéllyel, amely tartalmazza a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2013. (X. 24.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Szngr.) előírt elemeket. Az Szngr. 14. § (1) bekezdése alapján az illetékes szociális és gyámhivatal az engedélyes bejegyzésének jogerőre emelkedését követő nyolc napon belül hivatalból – tanúsítvány elnevezéssel – kiállította a hatósági bizonyítványt. A tanúsítvány az Szngr. 3. számú mellékletében meghatározott adatokat tartalmazza. A tanúsítványt jól látható módon kifüggesztésre került az Szngr. 14. § (3) bekezdésében foglaltak értelmében.

A tanyagondnok a Falu- és Tanyagondnok képzést elvégezte (A tanúsítvány kelte: 2015.11.19.), a tanúsítvány a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal nyilvántartásába a 2105 szám alatt bejegyzésre került. Ezzel megfelelt az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 39. § (5) bekezdésében foglaltaknak.

A tanyagondnok az éves szakmai beszámoló készítési kötelezettségének nem tett eleget a vizsgált időszakban, így a beszámolót elfogadó testületi ülés jegyzőkönyvé sem állt a vizsgálat rendelkezésére. Ezzel megsértették az Sztv. 92/B. § (1) d) pontjában rögzítetteket.

Az Szt. 92/B. § (1) bekezdés d) pontja alapján a fenntartó ellenőrzi és évente egy alaklommal értékeli a szakmai munka eredményességét. Ez történhet a tanyagondnok beszámoltatásával is (írásban), vagy más módon. Fontos, hogy annak dokumentálását a képviselőtestületi ülésről készített jegyzőkönyvben rögzíteni.

Javaslom a beszámoló pótlólagos elkészítését.

A tevékenységi naplót a szolgáltatás minden napján külön vezették. Feltüntetésre került a szolgáltatás kezdetének és befejezésének időpontja, a szolgáltatás összefüggésében megtett kilométer. Minden esetben feltüntetésre került, röviden, tömören, hogy a tanyagondnok adott napon kit vagy mit szállított. Amennyiben a szolgáltatás nyújtása rendszeresen, ugyanazon személyi kör részére történik (pl. naponta iskolások szállítása vagy hetente gyógyszer szállítás, recept kiváltás), vagy ha a szolgáltatást igénybe vevő valamely intézmény, ilyen esetben az adott napon a szolgáltatást igénybevevők számát kell csak feltüntetni. A konkrét személyek nevét ez esetben nem kell feltüntetni, illetve, ha a szolgáltatás jellege miatt erre nincs lehetőség (pl. falunap szervezése), de minden más esetben igen.

Az ellátottakra vonatkozó dokumentáció a tevékenységnaplót kitöltése a Szakmai rendelet 8. számú mellékletében foglaltak szerint történik. A nyilvántartást a szolgáltatás minden napján, külön lapon vezetik. Az Önkormányzat szabályozta, hogy a szolgáltatást igénybevevők aláírásától eltekint, a polgármester jogosult az adott napi teljesítés igazolására. A tevékenység bejegyzése során a Nemzeti Erőforrás Minisztérium honlapján közzétett kódrendszert használják. Amennyiben a szolgáltatás nyújtása rendszeresen, ugyanazon személyi kör részére történik (pl. óvodások szállítása), a szolgáltatást rendszeresen igénybevevőkről külön lista készül.

Az ebédszállítás igénybevételéről havi összesítő készült, amely helyettesíti a szolgáltatást igénybevevő nevének feltüntetését a menetlevélen, az igénybe vevő számát ez esetben is fel kell tüntetni. Ezt helyesen végrehajtotta a tanyagondnok. Abban az esetben, ha a gépjármű a településen, több helyen is megáll a konkrét utca, házszámot is fel kell tüntetni, a falu- és tanyagondnoki szolgálat működéséhez szükséges módszertani útmutató gépjárművekre vonatkozó dokumentációs kötelezettségek alapján.

A.2. A gépjárműre vonatkozó dokumentációs kötelezettségek ellenőrzése

A tanyagondnoki szolgálat végzése során használt gépjármű gyártmánya és típusa: Volkswagen Transporter Kombi 7HC. Rendszáma: MVS-375. A gépjármű forgalmi engedélye 2018. 09.03-ig érvényes. Továbbá rendelkezik CASCO és kötelező felelősségbiztosítással. Az önkormányzat részéről a polgármester által aláírt engedéllyel és Simon János önkormányzati dolgozó nyilatkozata - melyet gépjármű használat esetén mindig magánál kell tartania – kiállításra került 2014. 12. 01-i dátummal.

Várdomb Község Önkormányzata Képviselő-testülete a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény, valamint a közúti járművek és egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértéről szóló 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet előírásait szem előtt tartva szabályzatot alkotott, melyet az 5/2015. (II.04.) sz. határozatával hagyott jóvá.

A szabályzat részletesen foglalkozik:

1. Az üzemeltetett gépjármű és a gépjármű rendeltetésével,
2. A gépjármű használatára vonatkozó szabályokkal,
3. A gépjármű üzemeltetésével kapcsolatos nyomtatványokkal,
4. A gépjármű üzemanyag felhasználásával,
5. A gépjármű Várdombon működő civil szervezetek által történő használatával,
6. A gépjármű kötelező önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó használatával,
7. A gépjármű magán célú használatával.

A gépjármű csak személygépkocsi menetlevéllel közlekedhet. A menetlevél kitöltése minden esetben megtörténik, az előírásoknak megfelelően, erre a célra alkalmas nyomtatványon (D.Gépj.36/5.r.sz.).

Az üzemanyag-elszámolás minden hónapban megtörténik, amely a szabállyzattal összhangban van. Az elszámoláshoz vezetett nyilvántartás tartalmazza az adott hónapban kiállított menetlevelek sorszámát, a kilométeróra állást. A záró és nyitó kilométeróra állás közötti különbözet és a ténylegesen felhasznált üzemanyag alapján került kiszámításra a havi átlagfogyasztás. Az üzemanyagköltség elszámolása számla alapján történik. (A havi üzemanyag összesítőt a szabályzat 8-9. sz. melléklete tartalmazza).

B. Állami hozzájárulás ellenőrzése

A Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény 2. sz. mellékletének III.3 e) pontja alapján a Falugondnoki és tanyagondnoki szolgálat esetében a 2015. évi hozzájárulás mértéke 2.500.000 Forint/szolgálat.

A hozzájárulásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatást a Sztv. 60. §-a alapján tartja fent. Ezen § (3) bekezdése kimondja, hogy tanyagondnoki szolgáltatást legfeljebb négyszáz lakosságszámú külterületi vagy egyéb belterületi lakott helyen működtethető. Várdomb Község a 4 fő külterületi és 81 fő egyéb belterületi lakosságával megfelel a törvényi előírásoknak.

A támogatás igénylésében és elszámolásában is ezzel az összeggel számolt az önkormányzat. A támogatás jogosan került igénybevételre, mivel a tanyagondnoki szolgálat igazolt munkaóráinak száma eléri a kétezret.

2015. évben a tanyagondnoki szolgálat elszámolt összes kiadása: 2.5825.898 Ft volt, így az Önkormányzatnak minimális saját forrást is fel kellett használnia a normatíván kívül.

Szekszárd, 2016. szeptember 28.


Szántó Vilmos
belső ellenőr