



CS.A.CS  
KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS INFORMATIKAI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

„CONTROL SERVICE AND COUNTER SET”



**Méhkerék Község Önkormányzata**

5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.

5726 MÉHKERÉK		
Érkezett: 200.....év.....hó.....n		
ÉRKEZETT 2020 SZEPT 16.		
.....szám		Melléklet:
Előszám	Utószám	Előadó Pehina A

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A 2019. ÉVI SZOCIÁLIS CÉLÚ TÜZELŐANYAG VÁSÁRLÁSÁHOZ KAPCSOLÓDÓ TÁMOGATÁSI  
PÁLYÁZAT FELHASZNÁLÁSÁNAK**

**ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Békéscsaba, 2020. augusztus 17.

## I. ELLENŐRZÉS HÁTTERE

Ellenőrzést végző szervezet: Cs. A. Cs zrt.

Ellenőrzött szervezet: Méhkerék Község Önkormányzata (5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.)

Ellenőrzés tárgya: A 2019. évi szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatási pályázat felhasználásának ellenőrzése.

Ellenőrzött időszak: 2019. - 2020. év

Ellenőrzés helyszíne: Méhkerék Község Önkormányzata (5725 Méhkerék, Kossuth utca 80.)

Ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (1) bekezdés c) pontja és 70. §-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Cs.A.Cs Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató zrt.-vel a belső ellenőrzés elvégzésére kötött megbízási szerződés. Az ellenőrzést a Sarkad és Környéke Többcélú Kistérség Társulással megkötött „Megbízási szerződés” alapján végeztük el.

Ellenőrzési napok:

Felkészülés: 2020. augusztus 17.

Ellenőrzés időszaka, anyagok áttekintése: 2020. augusztus 17.

Jelentés készítés: 2020. augusztus 17.

Ellenőrzési napok száma: 1 revizori nap

Ellenőrzést végző személy: Kovács Edit

A vizsgálat célja, feladata: Annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzat szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás felhasználása szabályszerűen, és jogszerűen történt-e.

Az ellenőrzés részletes feladata volt: Az önkormányzat szociális célú tüzelőanyag juttatás helyi szabályairól szóló rendelet áttekintését követően, a tüzelőanyag támogatás odaítélésének folyamatát alátámasztó dokumentumok ellenőrzése.

Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű és tételes



Rendelkezésre bocsátott okmányok:

- A szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás pályázati dokumentációja, támogatói okirat
- A tüzelőanyag vásárlás dokumentumai (adásvételi szerződés, szállítólevelek, számlák, bank bizonylatok)
- A tüzelőanyag támogatás ügyiratai (kérelmek, azokat alátámasztó dokumentumok, határozatok, átvételi jegyzékek)

Jogsabályi előírások:

- Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (Kvtv.)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
- Méhkerék Község Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2019. (IX.30.) önkormányzati rendelete a szociális barnaköszén támogatásról.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő felelős személyek neve, beosztása:

Tát Margit polgármester  
Szabó Ágnes jegyző

Az okmányok felülvizsgálatát követően személyes konzultáció a szociális célú tüzelőanyag juttatás lebonyolításáért felelős személlyel történt. A belső ellenőrzési jelentésemet Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatti irodában állítottam össze, és teszem meg észrevételeimet.

## II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Méhkerék Község Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2019. (IX.30.) önkormányzati rendelete szól a szociális célú tüzelőanyag juttatás helyi szabályairól.

A rendelete 3.§ (1) alapján: a természetben nyújtott, vissza nem térítendő szociális barnakőszén támogatásra az a méhkeréki lakos jogosult, akinek a családjában az egy főre eső jövedelme nem haladja meg:

- a) egyedül élő esetén a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegének 225%-át, vagy
- b) családban élő esetén a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegének a 200%-át
- c) jövedelemkorlát nélkül azok a családok, akik tartósan beteg (egészségkárosodott), fogyatékkal élő gyermeket nevelnek életkorra való tekintet nélkül, vagy
- d) 65. évet betöltött egyedül élő nyugdíjas jövedelemhatár nélkül.

Továbbá a rendelet 3. § (2) alapján a természetben nyújtott, vissza nem térítendő barnakőszén támogatásra az a méhkeréki lakos is jogosult, aki:

- a) az Szt. szerinti aktív korúak ellátásában részesül, vagy
- b) az Szt. szerinti időskorúak járadékában részesül, vagy
- c) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben meghatározott rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül, vagy
- d) Gyvt. szerint hátrányos helyzetű, illetve halmozottan hátrányos helyzetű gyermeket nevel, vagy
- e) 3 vagy annál több gyermeket nevel
- f) gyermekét egyedül nevelő szülő
- g) Méhkerék Község Önkormányzata Képviselő-testületének a települési támogatásról és az egyéb szociális ellátásokról szóló 1/2015. II. 27.) önkormányzati rendelet alapján települési támogatásban részesül.

A kérelmezőknek a kérelemhez csatolniuk kellett:

- a. jövedelemigazolást
- b. fogyatékossgot igazoló orvos szakértői véleményt,
- c. a rendelet 3. § (2) bekezdés a.)-c.) valamint g.) pontjaiban meghatározott ellátást megállapító határozatot
- d. a rendelet 3. § (2) bekezdés d.) pontjában meghatározott hátrányos helyzet, illetve halmozottan hátrányos helyzet fennállását megállapító határozatot
- e. őstermelő esetében az őstermelői igazolványt, családi gazdaság esetén a nyilvántartásba vételről szóló határozatot



A kérelmeket legkésőbb 2019.11.15. napjáig lehetett beadni. Az esetleges hiánypótlásra 5 nap állt rendelkezésre.

Méhkerék Község Önkormányzata a szociális tüzelőanyag igénylésről szóló pályázatát 2019.07.25.-én nyújtotta be a 458075 igénylés számon. A Belügyminisztérium, mint támogató 2019.08.21.-i keltezésű BMÖGF/51-40/2019 iktatószámú határozatában 2.359.025 Ft vissza nem térítendő támogatást ítelt meg az Önkormányzat részére. A pályázat értelmében 743 q tüzelőanyag vásárlására szerzett jogosultságot a Község. Erre a mennyiségre az Ormoszén Zrt.-vel (3526 Miskolc Zsolcai kapu 9-11) kötöttek adásvételi szerződést 3.000 Ft/mázsa + ÁFA áron.

A tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó adatok:

Számla sorszáma	Számla összege	Számlázott mennyiség	Számla kelte	Teljesítés dátuma	Fizetési határidő	Átutalás időpontja
Fny/2000089/Ft	2 286 000	600 mázsa	2020.01.31	2020.01.31	2020.02.10	2020.02.24
Fny/2000099/Ft	544 830	143 mázsa	2020.02.05	2020.02.05	2020.02.13	2020.02.24
<b>Összesen</b>	<b>2 830 830</b>	<b>743 mázsa</b>				
<b>Támogatás</b>	<b>2 359 025</b>					
<b>Önerő</b>	<b>471 805</b>					

Az Önkormányzat 172 személy által benyújtott szociális barnakőszén támogatás igényt bírált el pozitívan, ebből szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel **12 darab támogatás ügyiratai kerültek tételes vizsgálat alá, mely alapján a következő állapítható meg:**

- A kérelmek elbírálásához szükséges dokumentumok teljes körűen rendelkezésre álltak az ellenőrzött 12 támogatás megítélése jogszerű volt.
- MKH/3547/2019, MKH/3617/2019, MKH/3627/2019, MKH/3726/2019, MKH/3728/2019, MKH/3736/2019 számú ügyiratokhoz kapcsolódó kérelmek dátummal és aláírással ellátottak.
- MKH/3521/2019 MKH/3526/2019, MKH/3621/2019, MKH/3668/2019, MKH/3678/2019, MKH/3744/2019 számú ügyiratokhoz kapcsolódó támogatási kérelmek esetében a kérelmező aláírásánál a dátum nem lett kitöltve, azonban az önkormányzat dátum bélyegzője alapján a kérelmek időben beérkeztek.

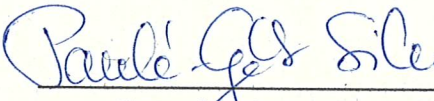
### III. KÖVETKEZTETÉSEK

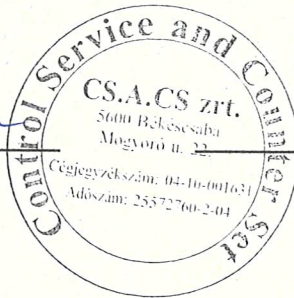
A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során ellenőriztem Méhkerék Község Önkormányzata 2019. évi szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatás felhasználását.

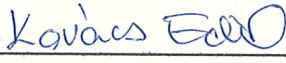
Az elvégzett belső ellenőrzés összegző tapasztalata, hogy a tüzelőanyag támogatáshoz kapcsolódó dokumentumok rendezetten, áttekinthetően álltak rendelkezésre, azok ellenőrizhetősége teljes körűen biztosított volt. Az Önkormányzatnál a tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatás felhasználása szabályszerűen, a támogatásra vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelően történt, azonban a kérelmek befogadásakor részletesebb ellenőrzésre lenne szükség a kérelmek teljes körű kitöltését illetően.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. Az ellenőrzést lezártnak tekintem.

Kelt: Békéscsaba, 2020. augusztus 17. napján

  
**PAULÓ-GÁBOR SZILVIA**  
belső ellenőrzési vezető



  
**KOVÁCS EDIT**  
belső ellenőr



## ZÁRADÉK

1.) Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak két példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet részére (a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni),
- észrevételt nem kívánok tenni.

Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt (Ber. 42. § (7) bek.)

2.) Az ellenőrzött szervezet vezetője – indokolt esetben – Intézkedési terv készítését rendelheti el, a felelős személyek és határidők megjelölésével, melyet haladéktalanul megküld az ellenőrzést végző szerv részére. (Ber. 45.§ (2) és (3) bek.)

Az Intézkedési terv végrehajtásáért az ellenőrzött szervezet vezetője felel. (Ber. 29.§ (1) bek.)

Méhkerék, 2020. augusztus .... nap



*Petruccián Ágnes*  
\_\_\_\_\_  
**SZABÓ ÁGNES**  
Méhkerék Község Önkormányzatának  
Jegyzője

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a legjobb tudásom szerint Méhkerék Község Önkormányzat (5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.) szervezetnél a 2019. évi szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatási pályázat felhasználásának ellenőrzése ellenőrzésével összefüggő, felelősségi körömbé tartozó mindazon dokumentumot, nyomtatványt, adatot és információt hiánytalanul az ellenőr rendelkezésére bocsátottam, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Ezen nyilatkozat kiadására az ellenőrző szerv, szervezeti egység kérésére került sor a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szerint.

Kelt: Méhkerék, 2020. szeptember 4. napján



*Petruccián Ágnes*

**SZABÓ ÁGNES**

Méhkerék Község Önkormányzat

*Jegyző*



## TELJESÍTÉSIGAZOLÁS

Alulírott igazolom, hogy a Cs.A.Cs Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató zrt. (5600 Békéscsaba, Mogyoró utca 22.) a Méhkerék Község Önkormányzatnál (5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.) a 2019. évi szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatási pályázat felhasználásának ellenőrzését **teljesítette**, részére a megbízási szerződésben megállapított díj kifizethető.

Kelt: Méhkerék, 2020. szeptember 4. napján



*Petrusán Ágnes*

**SZABÓ ÁGNES**

Méhkerék Község Önkormányzat

Jegyző

*h*