

ELŐTERJESZTÉS

Battonya Város Önkormányzata
Képviselő-testületének 2015. május 28-i ülésére

Tárgy: 2014. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés

Tisztelt Képviselő - testület!

Battonya Város Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából, a pécsi székhelyű King Controll Kft. végezte.

A belső ellenőrzést a Magyarország 2013. évi Magyarország központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény, a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Kormányrendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2014. évi belső ellenőrzési terv alapján végezte el.

Az ellenőrzés belső ellenőrzési terv alapján történt. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

2014. évi ellenőrzési tervben kettő terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek célja egyrészt a normatíva igénybevételének, másrészt az informatika rendszer vizsgálata volt.

- A normatívához kapcsolódó ellenőrzés: annak vizsgálata, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e (szociális rész)
A megállapítás szerint: a normatívák esetében az igénylés és az elszámolt tényleges létszám között eltéréseket nem tapasztaltak. Javaslattétel nem történt, intézkedést nem igényelt.
- Az informatikai rendszer szabályszerűségi ellenőrzése: folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú, részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.
A megállapítás szerint:
-az aktuális jelszavak lezárt borítékban nem találhatóak meg, ezért javasolják a jelszavak, lezárt borítékban és páncélszekrényben való tárolását. Ez intézkedést igényel.
-jelenleg nem rendelkeznek nyilvántartással a dolgozói hozzáférésekről, ezért javasolják a nyilvántartás elkészítését. Ez intézkedést igényel.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedési tervek elkészültek, melyek végrehajtása megtörtént.

Az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Kérem a Képviselő-testületet a 2014-es évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elfogadni.

Határozati javaslat

Battonya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Battonya Város Önkormányzata 2014. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Marjai János polgármester

Battonya, 2015. május 21.


Marjai János
polgármester

Előterjesztést készítette:	Mákosné Rafai Annamária pü-i csoportvezető
Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	Varga István Tamás jegyző
Tárgyalta:	
Mellékletek:	Belső ellenőrzési jelentés
Előterjesztéshez meghívott:	-
Szükséges döntés:	egyszerű többség

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BATTONYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2014. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2014. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

Battonya Város Önkormányzata 2014. évi ellenőrzési tervében kettő terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek célja egyrészt a normatíva igénybevételének, másrészt az informatika rendszer vizsgálata volt.

A 2014. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervben szereplő ütemezésnek és kapacitásnak megfelelően.

Végrehajtott ellenőrzések

A 2014. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés végrehajtásra került, az ellenőrzési tervben szereplő ütemezésnek és kapacitásnak megfelelően.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban határidőre nem készült el az intézkedési terv. 2015.02.03-i dátummal készült el az intézkedési terv, amelynek határideje azonnali volt.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra az intézkedések a beszámolási időszakban nem történtek meg.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)	3
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma rövid összefoglalása	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)	4
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	4
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	5
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	5
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)	6
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	6
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	7

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet: Tevékenységek
- 4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2014. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2014. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

Battonya Város Önkormányzata 2014. évi ellenőrzési terve

Ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	kockázati	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevitelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e. Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2013. év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.		Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2014. február	20 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	Cél: Az Informatikai rendszer ellenőrzése Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat Tárgy: az Informatikai rendszer működésének vizsgálata Időszak: 2013. év	Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, eljárások szabályozása megfelelően működik-e		Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. február	10 revizori nap

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Battonya Város Város Önkormányzata 2014. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks.		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Polgármesteri Hivatal	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevitelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	2014.02. hó	2014.02.hó	nincs	20 nap	20 nap	nincs
Polgármesteri Hivatal	Informatikai rendszer ellenőrzése	2014.09. hó	2014.09. hó	nincs	10 nap	10 nap	nincs

A 2014. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	30	30	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	30	30	100%

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2014. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.5 ab) pont)

A belső ellenőrzést a Magyarország 2013. évi Magyarország központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény, a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet , a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2014. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető a King Controll Kft ügyvezetője, Királyné Demcsák Ágnes, aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek, mivel okleveles könyvvizsgáló és regisztrált költségvetési belső ellenőr.

A belső ellenőrzésekben részt vett 2014. 08.30-ig Fehér Leticia okleveles könyvvizsgáló, aki szintén regisztrált költségvetési belső ellenőr.

A 2014. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Kun Pálné. Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek számítógép, internet, iroda rendelkezésre álltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)

Ssz.	Megállapítás	Kockázat/hatás	Javaslat	Intézkedést igényel igen/nem
1.	A normatívák esetében az igénylés és az elszámolt tényleges létszám között eltéréseket nem tapasztaltunk	magas/magas	Javaslatot nem teszünk	nem
2.	Az aktuális jelszavak lezárt borítékban nem találhatóak meg	magas/magas	Javasoljuk az aktuális jelszavak, lezárt borítékban és páncélszekrényben való tárolását.	igen
3.	Jelenleg nem rendelkeznek nyilvántartással a dolgozói hozzáférésekről	magas/magas	Javasoljuk a nyilvántartás elkészítését	igen

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési terv nem készült el, amely arra utal, hogy a nyomon követés nem megfelelően működött.

A nyomon követési rendszer fejlesztést igényel.

II. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ellenőrzési nap	Javaslat száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
0004/2014	normatíva ellenőrzés	2014.02.26-2014.03.21	20	nem volt	nem	nem releváns
0021/2014	informatikai rendszer ellenőrzése	2014.09.26-2014.10.10	10	2	igen	igen

A normatíva ellenőrzés során nem történt javaslat tétele.

Az Önkormányzatnál az intézkedési terv nem készült el határidőre. A beszámolási időszakon túl 2015.02.03-án készült el az intézkedési terv az informatikai rendszer ellenőrzése során tett mindkét javaslatra, az intézkedési tervben foglaltak megvalósítási határideje azonnali volt.


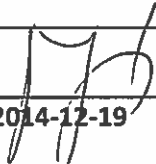
Pécs, 2015.02.11.

Készítette: Királyné Demcsák Ágnes	Jóváhagyta:
Dátum: 2015-02-11	Dátum:
Aláírás:	Aláírás:

Szervezet neve: Battonya Városi Önkormányzat

Iktatószám: 0021/2014/VJ

Ellenőrzés azonosítószáma: 0021/2014

Jóváhagyom	
Név:	Királyné Demcsák Ágnes
Aláírás:	
Dátum:	2014-12-19
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Marjai János polgármester
Aláírás:	
Dátum:	2014-12-19

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Battonya Város Önkormányzata informatikai rendszerének ellenőrzése című vizsgálatához

Pécs, 2014.11.30.

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	Informatikai rendszer ellenőrzése
Ellenőrzött szervezet(ek):	Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	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:	Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat
Ellenőrzött időszak:	2013. év
Ellenőrzés időtartama:	2014.09.26.-2014.10.10.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Királyné Demcsák Ágnes
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőri asszisztens	Kun Pálné
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Karsai József Dr. Németh Ferenc címzetes főjegyző Varga István pénzügyi csoportvezető

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk az informatikai rendszert.

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

Főbb megállapításaink a III. pontban található.

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

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A Battonya Város Önkormányzata informatikai rendszerének ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	Az aktuális jelszavak lezárt borítékban nem találhatóak meg	magas/ magas	Javasoljuk az aktuális jelszavak, lezárt borítékban és páncélszekrényben való tárolását.	igen
2	Jelenleg nem rendelkeznek nyilvántartással a dolgozói hozzáférésekről	magas/ magas	Javasoljuk a nyilvántartás elkészítését	igen

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A számítógépes informatikai rendszer alkalmazása egyre nagyobb teret nyer az önkormányzatok feladatainak ellátásában, a pénzügyi-számviteli tevékenység mind fejlettebb technikai felkészültséget igényel az informatikai rendszerektől. Az önkormányzati feladatok ellátása ma már elképzelhetetlen a számítógép és az Internet használata nélkül.

Az önkormányzatok tevékenységében egységesen érvényesítendő informatikai biztonsági követelményrendszert központilag még nem adtak ki, azonban az intézményeknek kötelezően rendelkezni kell informatikai szabályzattal, amelyben meg kell határozni a védendő és mentendő adatok körét és biztonsági szintjét. Az informatikai szabályzat, katasztrófaterv, biztonsági szabályzat, belső ellenőrzési szabályzat, mentési napló, megléte és naprakészsége nélkülözhetetlen, valamint a biztonsági követelmények meghatározása és érvényesítése. Kellő odafigyelést igényel a számítógépek fizikai veszélyforrások elleni védettsége, hiszen a nedvesség, por veszélyeztetik az adatok biztonságát. Jelentős veszélyforrást jelentenek továbbá az íróasztalon hagyott papírok, dokumentumok, lemezek, amelyekhez könnyen hozzáférhetnek az intézményhez látogatók.

Az adatok rendelkezésre állását általában a mentések biztosítják. Nagyon sok esetben találkozhatunk nem megfelelő módon mentett (visszaállíthatatlan) rendszerekkel. A mentéseket általában a gépek mellett szokás tárolni, így a fenyegetettség bekövetkezte esetén mindkettő egyszerre semmisül meg.

Javasolnánk a felhasználóknak, hogy minden adatrögzítés, változtatás után készítsenek mentést, hivatalosan két példányban, melyet az Számviteli törvény követelményeinek megfelelően a nyilvántartást olvasható formában, valamint az adatok feldolgozásánál alkalmazott, működőképes állapotban tárolt számítógépes programot legalább 10 évig kötelesek megőrizni.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat, szigorú számadású nyomtatványokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján, visszakereshető módon megőrizni.

Hálózati hardver topológia felmérése

Lokális hálózat, mely alkalmas a munkaállomások összekapcsolására, ezzel lehetővé téve a nyomtatók megosztott használatát, a levelezést és az üzenetküldést.

Az Önkormányzatnál található szerverek és kliensek bemutatása:

szerver	kliens	program	szoftver
1	5	pénzügyi	vásárolt
1	6	iktató	vásárolt
1	3	önk.adó	MÁK által biztosított

A számítógépek internet hozzáféréssel - vezetékes és wifis /jelszóval védett/ - rendelkeznek.
A Windows 7 operációs rendszert használják.

Minden munkaállomás és a szerver is vírusvédelemmel el van látva. (Microsoft Security Essentials)

Üzemeltetés fejlesztés felmérése

Esetenként igénybe vesznek külső szolgáltatókat.

Az önkormányzatnál nincs külön, erre a területre alkalmazott rendszergazda. A tevékenység ellátását a munkaköri leírásnak megfelelően a hivatal egyik dolgozója végzi.

Nem terveznek a közeljövőben új szoftver beszerezni, illetve a használatban lévőket fejleszteni.

Szervezeti keret felmérése

Droppa Ferenc, az informatika vezetési tevékenység ellátását a munkaköri leírásnak megfelelően végzi.

Szabályrendszer megismerése

Az Önkormányzat rendelkezik informatikai biztonsági szabállyal, amely 2014. 08.01-től hatályos.

Jelenleg még naprakész nyilvántartással nem rendelkeznek arról, hogy a dolgozók milyen hozzáférésekkel rendelkeznek az informatikai rendszerekhez, a nyilvántartás készítése folyamatban van.

Hozzáférés kontroll vizsgálat

Adatkezelési és adatvédelmi nyilatkozat készült az érintett dolgozókkal.

Abban az esetben, ha az alkalmazott szoftverek figyelmeztetik a felhasználót, akkor a kód változtatása megtörténik. Rendszeres időközönkénti jelszóváltoztatást nem alkalmaznak. Teljes körű hozzáférést biztosítanak minden dolgozónak, külön felhasználónév és jelszó használatával. Az aktuális

jelszavak borítékban nem találhatóak meg. Javasoljuk az aktuális jelszavak, lezárt borítékban és páncélszekrényben való tárolását.

A belépéseket a rendszer rögzíti és erről naprakész jelentéssel rendelkeznek, a hozzáférés nyomon követhető.

A jelszó és azonosító használata szoftver függő.


Az utóbbi években nem került sor bármilyen számítástechnikai eszköz lecserélésére. Amennyiben lesz ilyen szigorúan törölni fognak minden adatot.

Amennyibe lesz mód informatikai eszközök fejlesztésére, akkor készítenek visszaállítási tervet a változtatások megkezdése előtt.

Működésfolytonosság ellenőrzése

Az adatvesztések elkerülése érdekében szerverre mentenek, azonban időközönként a dolgozók az adatokat pendrive-ra is elmentik.

Szünetmentes tápegységgel rendelkeznek.

Keltezés: 2014-12-19
Aláírás: 
Név: Királyné Demcsák Ágnes

Battonya Város Önkormányzat

Ikt.: 3899/2015.

Mell.: Intézkedési terv

Tárgy: Intézkedési terv a 0021/2017/VJ iktatószámú, 0021/0214-es ellenőrzési azonosítószámú belső ellenőrzési jelentés alapján

Az önkormányzati feladatok ellátása ma már elképzelhetetlen a számítógép és az Internet használata nélkül. A számítógépes informatikai rendszer alkalmazása egyre nagyobb teret nyer az önkormányzatok feladatainak ellátásában. A pénzügyi-számviteli tevékenység mind fejlettebb technikai felkészültséget igényel az informatikai rendszerektől.

A King Controll Kft. 2014.09.26-2014.10.10. között, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján a Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének szabályszerűségi ellenőrzését hajtotta végre. Az ellenőrzés 10 ellenőri munkanapot igényelt, ezalatt a 2013-as évre vonatkozó folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata történt meg, részben tételes, részben próbaszerű mintavételes eljárás, és interjú formájában.

Az ellenőrzési jelentés 2 pontban határozta meg azon javaslatokat, amelyek további intézkedést igényelnek:

1. az aktuális jelszavak lezárt borítékban nem találhatóak meg - ez magas kockázatot jelent,
2. Az önkormányzat jelenleg nem rendelkezik nyilvántartással a dolgozói hozzáférésekről – szintén magas kockázatot jelent.

Ezen megállapítások és javaslatok figyelembevételével készítettük el az intézkedési tervet.

INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások és javaslatok alapján

2014.12.19. ellenőrzési jelentés (ellenőrzött időszak: 2013. év)

1. Az aktuális jelszavak lezárt borítékban, a páncélszekrényben való tárolása történjen meg.
2. A dolgozói hozzáférésekről nyilvántartás elkészítése történjen meg.

Ezen kívül kellő odafigyelést igényel:

- a számítógépek fizikai veszélyforrások elleni védelme (nedvesség, por),
- a felhasználóknak az adatrögzítések, változtatások utáni mentések elkészítése,
- a mentések tárolásának helye ne a munkához használt számítógép mellett legyen (esetleges fenyegetettség bekövetkezésével mindkettő egyszerre semmisül meg),
- továbbá az íróasztalon hagyott papírok, dokumentumok védelme.

Felelős: munkaköri leírás szerint

Határidő: azonnal

Battonya, 2015. 02.03.

Marjai János
Polgármester s.k.

Szervezet neve: Battonya Város Önkormányzata
Iktatószám: 0004/2014/VJ
Ellenőrzés azonosítószáma: 0004/2014

Jóváhagyom	
Név:	Királyné Demcsák Ágnes
Aláírás:	<i>Királyné</i>
Dátum:	2014.04.02
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Dr. Karsai József
Aláírás:	
Dátum:	

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Battonya Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Központ normatíva ellenőrzése című vizsgálathoz

Pécs, 2014.03.28.

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e (szociális rész)
Ellenőrzött szervezet(ek):	Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és 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:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Ellenőrzött időszak:	2013. év
Ellenőrzés időtartama:	2014.02.26.-2013.03.21.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	20 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Királyné Demcsák Ágnes
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr	Fehér Leticia
és belső ellenőri asszisztensek	Kun Pálné
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	dr. Karsai József polgármester dr. Németh Ferenc címzetes főjegyző Varga István pénzügyi csoportvezető Korobán Éva intézményvezető

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk, támogatások igénybevétele meg alapozó adatszolgáltatás megfelelő-e.

Megvizsgált dokumentumok:

Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplók

Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplók

Házi segítségnyújtás gondozási naplók

Szociális alapszolgáltatásban részesülő személyek nyilvántartása

- Idősek nappali ellátását igénybevevőkről
- Étkeztetést igénybevevőkről
- Házi segítségnyújtást igénybevevőkről
- Demens nappali ellátást igénybevevőkről

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

Főbb megállapításaink a III. pontban található.

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

I.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A Humán Szolgáltató Központ normatíva ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	A normatívák esetében az igénylés és az elszámolt tényleges létszám között eltéréseket nem tapasztaltunk	magas/magas	Javaslatot nem teszünk	NEM

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2013. esztendő az önkormányzatok életében több szempontból is különlegesnek tekinthető. A változások sorozata jelentős mértékben megjelenik az önkormányzati finanszírozás tekintetében is. Az eddigi normatív alapú finanszírozást részben felváltotta a feladatalapú finanszírozás.

A feladatfinanszírozás a feladatból kiindulva, a törvényeket figyelembe véve határozza meg azt a minimális (optimális) költséget, amellyel az adott feladat elvégezhető.

A feladatfinanszírozási elvek alkalmazása a fenntartónak a feladatok szintjén teljes betekintést biztosít az intézményei feladatellátásába és az egyes feladatokhoz szükséges erőforrás-felhasználásra. Így a fenntartó felügyeleti jogainak gyakorlásához hatásos támogatást kap. Másfelől egyértelműen megjelennek azok a pontok is, ahol a feladatellátáshoz felhasználható személyi, tárgyi és anyagi erőforrás a fenntartó mérlegelésétől, döntésétől függ. A paraméterek rögzítése után az intézményeknek lehetőségük lesz középtávú működési stratégiát kidolgozni és aszerint cselekedni. Így az intézmények működésében a stabilitás biztosítható, amely az optimális intézményi működési körülmények előfeltétele.

A feladatfinanszírozás egy olyan rugalmas, a mindenkori feladatokhoz igazodó finanszírozási rendszer, amely a törvényi előírások betartása mellett a finanszírozáson keresztül oldja meg a szociális rendszer folyamatszabályozását. A szabályozás a fenntartói hierarchia szinten történik.

A fenntartó biztosítja és tiszteletben tartja az **intézményi autonómiát**; az intézmények belső életének megszervezéséhez, szakmai munkájához, működéséhez az **önrendelkezési jogot**. A feladatfinanszírozás a működés peremfeltételeit rögzíti. A rendszer **demokratikus**, mert mind a fenntartó, mind az intézmények a szabályozási paramétereket pontosan ismerik, azt konszenzussal állapították meg. A fenntartó a partnerek számára ellenőrizhető módon minden intézményt a **feladatahoz mérten azonos mértékben lát el erőforrásokkal**. Így biztosítja az intézményei – és ezen belül az intézményekben levő ellátottak számára – az **esélyegyenlőséget**. A fenntartó nem uniformizál, hisz minden intézménynél, annak feladatából indul ki.

A feladatok sokrétűek, a feladatfinanszírozási rendszer **szervesen illeszkedik** az állami normatív támogatás rendszeréhez, és **konkrétta** teszi a törvényekben egyértelműen nem szabályozott feltételeket.

A helyi önkormányzatok **általános működésének és ágazati feladatainak támogatását** az adott évi költségvetési törvény (továbbiakban: Kvtv.) határozza meg. Az önkormányzatok a tárgyévi támogatásokat, a tárgyévet megelőző év végén, a költségvetési törvényjavaslat alapján, a Magyar Államkincstár területileg illetékes Igazgatóságán (továbbiakban: Igazgatóság) keresztül igényelhetik. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet a (továbbiakban: Ávr.) 101. § (2) bekezdése által előírt esetekben a tárgyévi elején kiegészítő igénylés is benyújtható.

A támogatások előirányzatáról, vagy annak egy részéről az önkormányzatok - a Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok szerint - a tárgyévi három alkalommal lemondhatnak, vagy azokkal kapcsolatban pótigényt nyújthatnak be, szintén az Igazgatóságokon keresztül. Az előirányzat-lemondás, -pótigénylés benyújtásának határideje:

- a) tárgyévi április 15.,
- b) tárgyévi június 15.,
- c) tárgyévi október 15.

Az igénylések lebonyolításának rendjéről az Igazgatóságok minden esetben közvetlenül értesítik az önkormányzatokat. Az igénylés, pótigénylés, lemondás benyújtását követően az Igazgatóságok az azokban szerepeltetett mutatószámokat felülvizsgálják. Amennyiben azokat nem tartják megalapozottnak, írásban, hiánypótlás keretében felhívják az önkormányzatot adatszolgáltatása helyesbítésére.

A 2013. évben igényelhető támogatások, (melyek esetenként több támogatási jogcímet is tartalmaznak):

I.A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása

I.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása

I.1.b) Településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása

Az I.1.a)-b) alpontok szerinti számított támogatás önkormányzatonkénti együttes összegét csökkenti az önkormányzat elvárt bevétele(beszámítás összege).

I.1.d) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása

I.2. Megyei önkormányzatok működésének támogatása

II.A települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

II.1. Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők

bértámogatása

II.2. Óvodaműködtetési támogatás

II.3. Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása

II.4. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása

III.A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

III.1. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése

III.2. Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz

III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

III.4. A települési önkormányzatok által az idősek átmeneti és tartós, valamint a hajléktalan személyek részére nyújtott tartós szociális szakosított ellátási feladatok támogatása

IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

IV.1. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása

IV.2. A települési önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása

Amennyiben a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat év közben feladatot, illetve intézményt önkormányzati körön belüli, illetve kívüli szervezetnek ad át, vagy átvesz, a feladatmutató alapján járó támogatás módosítását a költségvetési évben a Kvtv-ben meghatározott legfeljebb három alkalommal kezdeményezheti. Az önkormányzatnak e módosításra irányuló kérelmét az Igazgatóságához benyújtva kell eljuttatni a Belügyminisztériumhoz.

Az ellenőrzés a szociális területen az alábbi normatívára terjed ki:

- Szociális étkeztetés
- Házi segítségnyújtás
- Idősek nappali ellátása
- Demens személyek nappali ellátása

Megvizsgált dokumentumok:

Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplók

Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplók

Házi segítségnyújtás gondozási naplók

Szociális alapszolgáltatásban részesülő személyek nyilvántartása

- Idősek nappali ellátását igénybevevőkről
- Étkeztetést igénybevevőkről
- Házi segítségnyújtást igénybevevőkről
- Demens nappali ellátást igénybevevőkről

Szociális területen a feladatokat az önkormányzat, az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet intézményi keretein belül látja el. Az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója szerint, önállóan működő költségvetési szerv. Az intézmény pénzügyi, gazdálkodási feladatait a helyi önkormányzat Polgármesteri Hivatala látja el. A normatíva igényléshez

szükséges alapadatokat is az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet biztosítja. Az önkormányzat pénzügyi csoportjának feladata a normatíva igénylése az elektronikus rendszerekben.

Az igényléseket a megadott határidőig teljesítették.

A feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó megalapozó felmérést elkészítették 2013. évre vonatkozóan, az alábbi – ellenőrzés szempontjából lényeges - tartalommal:

III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

III.3.c (1) szociális étkeztetés	89 fő
III.3.d (1) házi segítségnyújtás	30 fő
III.3.f (1) időskorúak nappali intézményi ellátása	26 fő
III.3.g (1) fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	27 fő

2013. október 22-én elkészült felmérésen módosították a fogyatékos személyek nappali intézményi ellátásának feladatmutatóit. 27 fő lemondást rögzítettek, mivel az intézményben demens személyek ellátása folyik, és a kitöltendő Ebr 42-es adatlapon külön soron kerül feltüntetésre a demens személyek nappali ellátása. Ugyanakkor pótigényt nyújtottak be a 27 főre demens személyek nappali ellátása jogcímen. Ennek a ténynek a figyelembevételével az alábbiak szerint módosult a feladatfinanszírozás igénylése:

III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

III.3.c (1) szociális étkeztetés	89 fő
III.3.d (1) házi segítségnyújtás	30 fő
III.3.f (1) időskorúak nappali intézményi ellátása	26 fő
III.3.g (5) demens személyek nappali intézményi ellátása	27 fő

Az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet rendelkezik Alapító Okirattal és Szervezeti Működési Szabályzattal.

Azonosító adatok

Fenntartó:

Székhelye:

Típusa:

A szociális intézmény:

Szolgálat ágazati azonosítója:

Működési engedély száma:

Battonya Város Önkormányzata

Battonya, fő u.91

állami fenntartó

Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet

Battonya Hunyadi u. 65.

S0217947

III-C-001/1873-1/2012

Intézmény telephelye:	Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet Battonya Hunyadi u. 85.
Ágazati azonosítója:	S0217947S0247925
Működés kezdő időpontja:	2007.08.24
Működési engedély hatálya:	határozatlan idejű
Alapszolgáltatások:	házi segítségnyújtás (39 fő), étkeztetés, idősek nappali ellátása-ezen belül demens személyek ellátása is (60 férőhellyel)
Ellátási terület:	Battonya Város Közigazgatási területe
Engedélyező szerv:	Békés Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala Békéscsaba Árpád sor 2/6

Intézményvezető: Korobán Éva, addiktológus, és szociális szakvizsgával rendelkezik.

Az önkormányzatok szociális fenntartásának finanszírozása a Magyarország 2013 évi központi költségvetésről szóló 2012 évi CCIV. törvény (Költségv. törv.) alapján történik.

2012 évi CCIV. törvény 2. melléklet szerint:

III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása

c) Szociális étkeztetés

FAJLAGOS ÖSSZEG: 55 360 forint/fő

A támogatás a települési önkormányzatoknak a Szocvtv. 62. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladataihoz kapcsolódik.

A támogatás a települési önkormányzatot a szociális étkeztetésben ellátottak száma szerint illeti meg. Ezen a jogcímen igényelhető támogatás a népkonyhai étkeztetésben részesülők után is.

A támogatás nem vehető igénybe a II. 3. pont szerinti jogcímenek étkeztetésben részesülők után.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 251-gyel. Egy ellátott naponta csak egyszeresen vehető figyelembe.

Amennyiben a szociális étkeztetés feladatának ellátásáról - a Kiegészítő szabályoknak megfelelő - társulás gondoskodik, úgy az ellátottak után a fajlagos összeg 110%-a igényelhető.

Elszámolás az igénybevételi naplók összesítése alapján:

Ellátottak száma összesen: $22787/251 = 90,78$ fő \approx 91 fő

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott napokon eltérést nem tapasztaltunk.

d) Házi segítségnyújtás

FAJLAGOS ÖSSZEG: 145 000 forint/fő

A támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szocvtv. 63. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működteti.

A támogatás a települési önkormányzatot a házi segítségnyújtás keretében ellátott személyek száma szerint illeti meg. A támogatás legfeljebb egymást követő 60 napig igényelhető arra az ellátotti létszámra is, amely a külön jogszabályban foglalt szociális gondozói létszámra meghatározott maximális ellátotti számot meghaladja.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor a házi segítségnyújtásban részesülők gondozási naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 251-gyel. Egy ellátott naponta csak egyszer vehető figyelembe.

Amennyiben a házi segítségnyújtás feladatának ellátásáról - a Kiegészítő szabályoknak megfelelő - társulás gondoskodik, úgy az ellátottak után a fajlagos összeg 130%-a igényelhető.

Elszámolás az összesített adatok alapján:

Ellátottak száma összesen: $9892 / 251 = 39,41$ fő ≈ 39 fő

f) Időskorúak nappali intézményi ellátása

FAJLAGOS ÖSSZEG: 109 000 forint/fő

A támogatást azok a települési önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek a Szocvtv. 65/F. §-a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően időskorúak nappali ellátását biztosító intézményt tartanak fenn. A támogatás az önkormányzatokat az ellátottak száma szerint illeti meg.

Azon ellátott után, akire vonatkozóan a külön jogszabályban meghatározott intézményen belüli foglalkoztatási támogatást folyósítanak, a fenntartó az adott napra csak a támogatás 40%-át igényelheti.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma - a heti 6, illetve heti 7 napon nyújtott szolgáltatásoknál a 6, illetve 7 nap alapul vételével - osztva 251-gyel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkeztetésben részesülők.

Amennyiben az időskorúak nappali intézményi ellátásáról - a Kiegészítő szabályoknak megfelelő - társulás gondoskodik, úgy az ellátottak után a fajlagos összeg 150%-a igényelhető

Elszámolás az összesített adatok alapján:

Ellátottak száma összesen: $7085 / 251 = 28,22$ fő ≈ 28 fő

g) Fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása

FAJLAGOS ÖSSZEG: 500 000 forint/fő

A támogatást azok a települési önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek a Szocvtv.-ben szabályozott módon és külön jogszabályban meghatározott szakmai szabályok szerint fogyatékosok nappali ellátását, illetve demens ellátást biztosító intézményt tartanak fenn. A demens személyek nappali intézményében a támogatás igénybevételének feltétele, hogy az ellátásban részesülő személy rendelkezzen az Országos Rehabilitációs és Szociális Szakértői Intézet, vagy a Pszichiátriai/Neurológiai Szakkollégium által befogadott demencia centrum, vagy pszichiáter, neurológus, geriáter szakorvos demencia kórképet megállapító szakvéleményével.

A támogatás az önkormányzatokat az ellátottak száma szerint illeti meg. Azon ellátott után, akikre vonatkozóan a külön jogszabályban meghatározott intézményen belüli foglalkoztatási támogatást folyósítanak, a fenntartó az adott napra csak e támogatás 40%-át igényelheti.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma - a heti 6, illetve heti 7 napos nyitva tartással működő intézmények a 6, illetve 7 nap alapul vételével - osztva 251-gyel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkezésben részesülők.

Amennyiben a fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátásáról - a Kiegészítő szabályoknak megfelelő - társulás gondoskodik, úgy az ellátottak után a fajlagos összeg 110%-a igényelhető.

Demens

Elszámolás az összesített adatok alapján:



Ellátottak száma összesen: $7151/251 = 28,49$ fő ≈ 28 fő

A 2013. év október havi demens nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplójának összesítés sorában 600 fő ellátott szerepel. A naponta vezetett látogatási és eseménynaplókat egyeztetve az ellátottak száma összesen 600 fő, viszont a feladatfinanszírozáshoz benyújtott „házi” kimutatáson 2013. év októberére 597 fő került bejegyzésre.

A naplók vizsgálatát szűrőpróba szerűen végeztük.

Az igénylések során inkább azt tapasztaltuk, hogy az óvatosság elve alapján inkább kevesebb normatívát igényelnek, minthogy visszafizetési kötelezettségük keletkezzen.

Az önkormányzatnak továbbra is teljes körű felelősséget kell vállalnia a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatának támogatására igénybevett állami hozzájárulások és támogatások igénybevételének jogszerűségét és szabályszerűségét illetően. A belsőellenőrzés során megállapított hiányosságok tekintetében természetesen nem hivatkozhatnak a belső ellenőrzés megállapításaira jogalapként a teljes körűség hiánya miatt.

Keltezés: 2014. 04.02.	Keltezés: 2014.04.02.
Aláírás: 	Aláírás: 
Név: Királyné Demcsák Ágnes	Név: Fehér Letícia