KISMAROS
Község Önkormányzata
2623 Kismaros, Kossuth Lajos út 5.
Telefon: +36-80/627-727
E-mail: polgarmester@kismaros.hu

ELŐTERJESZTÉS	
Tárgy:	**Javaslat a 2026. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyására**
Előterjesztő:	Buzásiné dr. Mohr Katalin jegyző
Készítette:	Buzásiné dr. Mohr Katalin jegyző
Testületi ülés dátuma:	2026.11.09.
Bizottsági ülés dátuma:	2026.11.09.
Döntés fajtája:	egyszerű többség
Minősített döntés indoklása:	nem szükséges minősített döntés
Döntéshozatal módja	nyilvános ülés - Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján
Zárt ülés indoklása:	nem zárt ülés
Költségvetés módosítás:	nem szükséges
Szükséges előirányzat:	nem releváns
Bizottságok tárgyalják:	Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottság

Kismaros, 2026. november 4.

dr. Mohr K.

Buzásiné dr. Mohr Katalin
jegyző

Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése értelmében *„A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra."*
Az éves ellenőrzési összefoglaló jelentés az előterjesztés mellékleteként megküldésre került.

Az ellenőrzés témája: a települési támogatások ellenőrzése volt.
Célja: annak megállapítása, hogy a települési támogatásra való jogosultság megállapításának, bizonylatolásának, folyósításának rendje megfelelően szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.

A jelentésben mindent szabályszerűnek talált a belső ellenőr, a helyszíni tapasztalatok alapján intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.

Kérem a Bizottságot és a Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

Kismaros, 2026. november 4.

dr. Mohr Katalin

Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Buzásiné dr Mohr Katalin
jegyző

DÖNTÉSI JAVASLAT (PÜTB)

Határozati javaslat
A PÜTB .../2026.(XI.9.) sz. határozata
a 2026. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Kismaros Község Önkormányzat Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottsága a Képviselő-testület számára elfogadásra javasolja a 2026. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: jegyző
Határidő: 2026.11.30.

DÖNTÉSI JAVASLAT (Képviselő-testület)

Határozati javaslat
Kismaros Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026.(XI.9.) sz. határozata
a 2026. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Kismaros Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztés alapján elfogadja a 2026. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: jegyző
Határidő: -

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon:+36-70-575-9844 Email:vincentauditor@vincentauditor.hu

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Kismaros Község Önkormányzata vonatkozásában a települési támogatások ellenőrzéséről

Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2026. június 8.

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szervezet: Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal, Kismaros Község Önkormányzata vonatkozásában

Ellenőrzés tárgya: települési támogatások

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a települési támogatásra való jogosultság megállapításának, bizonylatolásának, folyósításának rendje megfelelően szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2026. április 27.

Vizsgálatot végző ellenőr: Horváthné Székely Zita belső ellenőr (nyilvántartási szám: 5112528)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Az ellenőrzés során szúrópróbaszerűen áttekintettük a szociális ellátások megállapításainak dokumentumait. A vizsgálat lefolytatása során Lovász György igazgatási ügyintéző működött közre és adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Neubauer Rudolf	polgármester
Schottner Norbert	jegyző

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban: Mötv.),
- a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szoc.tv.),
- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban Gyvt.),
- az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL törvény,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól szóló 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)

Vezetői összefoglaló

Kismaros Község Önkormányzata vonatkozásában elvégeztük a települési támogatások ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a települési támogatások megállapításának, bizonylatolásának rendjét, gyakorlati alkalmazását.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- A települési támogatásra való jogosultság megállapításának, bizonylatolásának, folyósításának rendje megfelelően szabályozott, a gyakorlati alkalmazás a vizsgált időszakban megfelelt az előírásoknak. A támogatások megállapításához a kérelmezők/igénylők az önkormányzat helyi rendelete szerint előírt – a kérelmező által aláírt – kérelmet benyújtották, azokhoz a rendelet szerint szükséges igazolásokat, nyilatkozatokat csatolták.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

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

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.[1]

[1] az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató szerinti „sablon" megfogalmazás

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Szabályozottság, helyi rendelet

A Szoc.tv. a következőket tartalmazza:

1. § (1) E törvény célja, hogy a szociális biztonság megteremtése és megőrzése érdekében meghatározza az állam által biztosított egyes szociális ellátások formáit, szervezetét, a szociális ellátásokra való jogosultság feltételeit, valamint érvényesítésének garanciáit.
(2) A helyi önkormányzatok az e törvényben szabályozott ellátásokon túl saját költségvetésük terhére egyéb ellátásokat is megállapíthatnak.

2. § A szociális ellátás feltételeinek biztosítása — az egyének önmagukért és családjukért, valamint a helyi közösségeknek a tagjaikért viselt felelősségén túl — az állam központi szerveinek és a helyi önkormányzatoknak a feladata.

4/A. § (1) Az e törvényben meghatározott szociális feladat- és hatásköröket
a) a helyi önkormányzat képviselő-testülete,
b) a települési önkormányzat jegyzője (a továbbiakban: jegyző) gyakorolja [az *a)*–*d)* pontokban foglaltak a továbbiakban együtt: szociális hatáskört gyakorló szerv].

Települési támogatás

45. § (1) A képviselő-testület az e törvény rendelkezései alapján nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások kiegészítéseként, önkormányzati rendeletben meghatározott feltételek alapján – pénzbeli vagy természetbeni formában – települési támogatást nyújt.
Települési támogatás keretében nyújtható támogatás különösen
a) a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez,
b) a 18. életévét betöltött tartósan beteg hozzátartozójának az ápolását, gondozását végző személy részére,
c) a gyógyszerkiadások viseléséhez,
d) a lakhatási kiadásokhoz kapcsolódó hátralékot felhalmozó személyek részére.

(2) Más jogszabály alkalmazásában az (1) bekezdés *a)* pontja szerinti célra nyújtott települési támogatást lakásfenntartási támogatásnak kell tekinteni.

(3) A képviselő-testület a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, valamint az időszakosan vagy tartósan létfenntartási gonddal küzdő személyek részére rendkívüli települési támogatást köteles nyújtani.

(4) Rendkívüli települési támogatásban elsősorban azokat a személyeket indokolt részesíteni, akik önmaguk, illetve családjuk létfenntartásáról más módon nem tudnak gondoskodni vagy alkalmanként jelentkező többletkiadások – így különösen betegséghez, halálesethez, elemi kár elhárításához, a válsághelyzetben lévő várandós anya gyermekének megtartásához, iskoláztatáshoz, a gyermek fogadásának előkészítéséhez, a nevelésbe vett gyermek családjával való kapcsolattartásához, a gyermek családba való visszakerülésének elősegítéséhez kapcsolódó kiadások – vagy a gyermek hátrányos helyzete miatt anyagi segítségre szorulnak.

(5) A rendkívüli települési támogatás kérelemre és hivatalból – különösen nevelési-oktatási intézmény, gyámhatóság vagy más családvédelemmel foglalkozó intézmény, illetve természetes személy vagy a gyermekek érdekeinek védelmét ellátó társadalmi szervezet kezdeményezésére – is megállapítható.

(7) A települési önkormányzat rendeletében a havi rendszerességgel nyújtott települési támogatás – ide nem értve az (1) bekezdés *d)* pontja szerinti célra nyújtott támogatást – havi összegét úgy kell szabályozni, hogy az nem haladhatja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegét.

A szociális törvény az önkormányzatok által nyújtható támogatások keretszabályait tartalmazza. Az ellátásokra vonatkozó részletes szabályokat az önkormányzat rendeletében állapítja meg.

Azt, hogy egyes önkormányzatok milyen élethelyzetben, milyen feltételek mellett és összegszerűségben mennyi támogatást nyújtanak, a képviselő-testületek saját rendeletükben szabályozzák.

Kismaros Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2021. (III.30.) önkormányzati rendelete a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szól, amit legutóbb a 15/2025. (IX.9.) önkormányzati rendelettel módosítottak.

A rendelet célja, hogy a helyi sajátosságoknak megfelelően, a település teherbíró képességének figyelembevételével meghatározza a rászorultságtól függő szociális ellátási formákat, valamint ezzel kapcsolatosan az Önkormányzat feladatait, továbbá a kérelmezők jogait és kötelezettségeit.

A rendelet hatálya kiterjed:

Kismaros Község közigazgatási területén élő

a) magyar állampolgárokra

b) bevándorlási engedéllyel rendelkező személyekre

c) letelepedési engedéllyel rendelkező személyekre

d) magyar hatóság által menekültként vagy oltalmazottként elismert személyekre,

e) hontalannak minősülő személyekre.

Települési támogatás ellátási formák:

A pénzbeli települési támogatások:

a) lakhatási támogatás

b) ápolási támogatás

c) gyógyszertámogatás

d) temetési támogatás

e) újszülöttek támogatása

f) közfoglalkoztatotti támogatás

g) rendkívüli települési támogatás (eseti, valamint krízisalap terhére)

Természetbeni települési támogatások:

a) tűzifa támogatás

b) tartós élelmiszertámogatás

c) köztemetés

A helyi szociális feladatokat ellátó szervek:

a) Kismaros Község Önkormányzat Képviselő-testülete

b) Kismaros Község Önkormányzat Képviselő-testületének Szociális-, és Egészségügyi Bizottsága (továbbiakban: Bizottság)
c) Kismaros Község Önkormányzat Polgármestere

A rendelet meghatározza az egyes támogatási formák részletszabályait, a csatolandó iratok körét.

Lakhatási támogatás

Az Önkormányzat Képviselő-testületének átruházott hatáskörében a Bizottság lakhatási támogatás formájában települési támogatást állapíthat meg a szociálisan rászorult személyeknek az általuk lakott lakás, vagy nem lakás céljáró szolgáló helyiség rendszeres fenntartási költségeinek viseléséhez, a rendeletben meghatározott feltételek fennállása esetén.
A lakhatási támogatás mértéke: havi 7.500 Ft
A lakásfenntartáshoz nyújtott települési támogatást legfeljebb 12 hónapra lehet megállapítani.

Ápolási támogatás:

Az Önkormányzat Képviselő-testületének átruházott hatáskörében a Bizottság dönthet ápolási támogatás formájában települési támogatás nyújtásáról a 18. életévét betöltött tartósan beteg hozzátartozójának otthoni ápolását, gondozását végző szociálisan rászorult személy részére, a rendeletben meghatározott feltételek fennállása esetén.
Az ápolási támogatást legfeljebb 12 hónapra lehet megállapítani.

Gyógyszertámogatás:

Az Önkormányzat Képviselő-testületének átruházott hatáskörében a Bizottság dönthet gyógyszertámogatás formájában települési támogatás nyújtásáról a szociálisan rászorult azon személyek részére, akik az Szt. 50. §-ának (1)-(2) bekezdése szerinti közgyógyellátásra nem jogosultak, de egészségügyi állapotuk, diagnosztizált krónikus betegségük miatt rendszeres gyógyszerszedésre szorulnak.

A gyógyszertámogatás havi összege: 7.500 Ft.

A gyógyszertámogatást legfeljebb 12 hónapra lehet megállapítani.

Temetési támogatás:

Temetési támogatást állapíthat meg a Bizottság, amennyiben a meghalt személyt eltemettető, Kismaros Község közigazgatási területén lakcímmel rendelkező személy családjában az egy főre jutó jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 475%-át, egyedül élő esetében a 525%-át nem haladja meg.

Temetési támogatásként a Bizottság mérlegelési döntése alapján adható

a) legfeljebb az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összege négyszeresének megfelelő összegű, kamatmentes temetési kölcsön;

b) egyszeri 60.000 – 100.000 Ft összegű pénzbeli támogatás a temetési költségekhez való hozzájárulásként.

Újszülöttek támogatása:

Az Önkormányzat Képviselő-testületének átruházott hatáskörében a Bizottság Újszülött támogatás formájában települési támogatást állapít meg a szociálisan rászorult személyeknek.

Újszülött támogatásra az a Kismaros Község közigazgatási területén legalább 1 éve bejelentett állandó lakcímmel rendelkező és életvitelszerűen Kismaroson élő személy jogosult, akinek az egy főre jutó jövedelme az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 600 %-át nem haladja meg, abban az esetben, ha a gyermek kismarosi lakóhellyel /nem tartózkodási hellyel/ rendelkezik.
A támogatás mértékét a Bizottság mérlegelés alapján 50.000 forinttól 200.000 forintig terjedő összegben határozhatja meg.

Közfoglalkoztatotti támogatás:

Aki a településen a rendelet hatálybalépésekor már legalább 30 napja közfoglalkoztatotti programban vesz részt, annak családját az Önkormányzat Képviselő-testülete által átruházott hatáskörében a polgármester évente egyszeri, szociális célú 25.000 Ft - 50.000 Ft között adható támogatásban részesíti.

Rendkívüli települési támogatás:

Az Önkormányzat Képviselő-testülete által átruházott hatáskörben a Polgármester a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, valamint az időszakosan létfenntartási gonddal küzdő személyek részére a rendeletben meghatározottak szerint rendkívüli települési támogatást nyújt
a) krízistámogatás formájában;
b) önhibán kívüli átmeneti létfenntartási gondok enyhítése céljából eseti támogatás formájában.

Megállapítottuk, hogy a települési támogatásokról szóló szabályozási kötelezettségének az önkormányzat eleget tett. A döntéshozatalhoz szükséges tényállás tisztázásához fűződő követelményeket előírták.

2. A feladatellátás személyi feltételei

A települési támogatásokkal kapcsolatos feladatokat a vizsgált időszakban 1 fő köztisztviselő látta el.

Lovász György igazgatási ügyintéző jelenleg 2022. október 20-tól rendelkezik munkaköri leírással, amit a Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője és a köztisztviselő kölcsönösen aláírtak.

A munkaköri leírás a munkakörhöz tartozó feladatok, hatáskörök között tartalmazza többek között az adott tárgykörrel kapcsolatos feladatokat is:
- ellátja az ápolási díjban részesülőkkel kapcsolatos ügyintézést,
- RGYK megállapítása határozattal,
- eseti támogatáshoz kapcsolódó feladatok ellátása,
- temetési segélyezéssel kapcsolatos ügyintézés,
- lakcímnyilvántartás vezetése,
- vezeti ASZA gépen az SZL és címnyilvántartó rendszereket,
- ösztöndíjpályázat kezelése,
- segélyezési, ajándékozási akciók megszervezése,
- termőföld vételi ajánlatok kifüggesztési ügyeinek intézése,
- esélyegyenlőségi referensi munkakörrel járó feladatok elvégzése stb.

3. A települési támogatások analitikus nyilvántartása

A Hivatal a jogosultság megállapításához, nyilvántartásához, a határozatok meghozatalához saját számítógépes programot használ, ami alapvetően lehetőséget biztosít a támogatások zárt rendszerben történő elszámolására, nyilvántartására.

Megállapítjuk, hogy a települési támogatások nyilvántartása megfelel a Szoc. tv. 18. § szerinti előírásoknak.

Szoc. tv.

18. § A jegyző a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörébe tartozó **szociális ellátásokra való jogosultság fennállásának elbírálása**, az ellátások biztosítása, fenntartása és megszüntetése céljából **nyilvántartást vezet. A nyilvántartás tartalmazza:**

a) az ellátást kérelmező, a jogosult és az az adott ellátásra való jogosultság elbírálása során e törvény rendelkezései, illetve a települési önkormányzat rendelete alapján figyelembe vett más személyek

aa) természetes személyazonosító adatait,

ab) belföldi lakó- vagy tartózkodási helyét,

ac) Társadalombiztosítási Azonosító Jelét;

b) az ellátást kérelmező, a jogosult állampolgárságát, illetve bevándorolt, letelepedett, menekült, oltalmazott vagy hontalan jogállását;

c) a jogosultsági feltételekre és az azokban bekövetkezett változásokra vonatkozó adatokat;

d) a szociális ellátás

da) megnevezését,

db) jogcímét,

dc) összegét,

dd) érdemi elbírálására, megváltoztatására, megszűnésére vagy megszüntetésére vonatkozó adatokat,

de) megszűnésének vagy megszüntetésének jogcímét;

e) a szociális ellátásra való jogosultsággal összefüggő érdemi döntés véglegessé válásának időpontját;

f) a szociális ellátás megállapítása során figyelembe vett, egy főre vagy egy fogyasztási egységre jutó jövedelem összegét;

g) a 3. § (3) és (4) bekezdése szerinti személy esetében a Magyarországon tartózkodás jogcímét, hozzátartozói jogcímen történő tartózkodás esetén a rokoni kapcsolatot;

j) az ellátás jogosulatlan és rosszhiszemű igénybevételét megállapító végleges döntés esetén az érintett ellátás megnevezését és az ellátás megtérítendő összegét;

l) a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez nyújtott települési támogatás természetbeni szociális ellátás formájában történő nyújtása esetén

la) a támogatott szolgáltatást szolgáltatási vagy közszolgáltatási szerződés alapján szerződőként igénybe vevő fogyasztónak és a fogyasztási helynek a szolgáltató általi azonosításához szükséges adatot,

lb) a lakáscélú kölcsönszerződés adósának és adóstársának a kölcsönt nyújtó pénzintézet általi azonosításához szükséges adatot.

18/B. § (3) **Az országos nyilvántartásba az adatokat a jegyző** és a járási hivatal **rögzíti**. A jegyző rögzíti a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó ellátásokkal összefüggő azon adatokat, amelyeket érintően a 18. § szerinti nyilvántartás vezetésének kötelezettsége őt terheli.

(4) A hatóság a folyamatban lévő eljárás során figyelembe vett, a nyilvántartásban nem szereplő személyt az ugyanazon eljárásban figyelembe vett, a nyilvántartásban szereplő személyhez kapcsolva rögzíti a nyilvántartásban.
(5) Az eljáró hatóság a 18. § és 18/A. § szerinti nyilvántartás-vezetési kötelezettségét az országos nyilvántartásban szereplő ellátások tekintetében kizárólag az országos nyilvántartásba való bejegyzéssel is teljesítheti.

Az ASP integrált rendszer által előállított főkönyvi kivonat, illetve a rovatok tételes forgalma alapján az összehasonlítást az ellenőrzés az analitikus nyilvántartással elvégezte.

A 0548317 főkönyvi kartonon szerepelnek a települési támogatás kiadásai (Szoc.tv. 45.§-a szerint). A 0548317 főkönyvi számla alapján 2025. december 31-én az önkormányzat összesen 3.825.500 Ft-ot fizetett ki települési támogatás jogcímén.

Az alábbiakban bemutatjuk Kismaros Község Önkormányzata vonatkozásában a települési támogatásként folyósított összegeket a főkönyvi karton és a helyszínen rendelkezésünkre álló analitikus nyilvántartás alapján 2025. év vonatkozásában:

- Lakhatási támogatások: 735.000 Ft

Név	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.
Á Iné	7 500	7 500										
B M	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500
Cs E			7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500
E L	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500
J I			7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500
L T	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500							
M Zs Sz					7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500
G Jné	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500		7 500	7 500	7 500	7 500
P G	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500
R E	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500
V M									7 500	7 500	7 500	7 500
Összesen	52 500	52 500	60 000	60 000	67 500	60 000	60 000	52 500	67 500	67 500	67 500	67 500

A lakhatási támogatás megállapítása iránti kérelemhez csatolni kell:

a) az ingatlan használatának jogcímét igazoló dokumentumot;
b) a közös háztartásban élő személyek jövedelemigazolását és vagyonnyilatkozatát.

A lakhatáshoz kapcsolódó települési támogatás havi összege 7.500.-Ft.
A támogatás iránti kérelmet formanyomtatványon nyújtották be az kérelmezők.

A lakhatáshoz kapcsolódó települési támogatást 1 évre állapították meg. A lakhatáshoz kapcsolódó települési támogatás ugyanazon lakásra csak egy jogosultnak lett megállapítva.

- Újszülött támogatás: 200.000 Ft

NÉV	határozat száma	Kifizetés
H J	TT-0744387/2025	200 000

Családok esetén az egyik szülőnek elegendő bejelentett kismarosi lakóhellyel rendelkezni. A támogatás mértékét a Bizottság mérlegelés alapján 50.000 forinttól 200.000 forintig terjedő összegben határozhatja meg.

- Eseti támogatás: 2.758.000 Ft

Név	TT	Kifizetés Ft
E L	TT-0003674/2025	40 000
D Iné	TT-0023635/2025	20 000
V M	TT-0039722/2025	50 000
E L	TT-0063225/2025	40 000
Cs E	TT-0066004/2025	40 000
B Z	TT-0067069/2025	40 000
P G	TT-0072884/2025	50 000
G B	TT-0081161/2025	50 000
D Iné	TT-0089119/2025	20 000
B M	TT-0089722/2025	30 000
H Gy Iné	TT-0089917/2025	50 000

Név	TT	Kifizetés Ft
E L	TT-0113089/2025	40 000
K M Mné	TT-0113259/2025	25 000
K J	TT-0117816/2025	90 000
D J	TT-0118129/2025	50 000
K Sné	TT-0137371/2025	50 000
M Zs Sz	TT-0148470/2025	40 000
E L	TT-0163441/2025	40 000
D Iné	TT-0168719/2025	10 000
Cs E	TT-0194636/2025	50 000
B M	TT-0194788/2025	40 000
F K Á	TT-0194792/2025	40 000
B Nné	TT-0195068/2025	30 000
E L	TT-0203445/2025	40 000
K Gy	TT-0213889/2025	40 000
E L	TT-0237624/2025	40 000
B M	TT-0245181/2025	40 000
K J	TT-0257035/2025	68 000
Cs Cs	TT-0266307/2025	50 000
E L	TT-0268297/2025	40 000
V M	TT-0268349/2025	50 000
P G	TT-0274141/2025	50 000
M Zs Sz	TT-0327043/2025	20 000
V-N Pné	TT-0327225/2025	40 000
E L	TT-0348969/2025	40 000
B M	TT-0349167/2025	50 000
Cs E	TT-0349274/2025	50 000
K J	TT-0365927/2025	70 000
K Sné	TT-0376028/2025	60 000
P G	TT-0376696/2025	100 000
E L	TT-0402322/2025	40 000
Sné Sz V	TT-0404356/2025	60 000
H V	TT-0447272/2025	50 000
T L	TT-0452785/2025	40 000
Cs Cs	TT-0472532/2025	50 000
E L	TT-0486386/2025	40 000
Cs E	TT-0486810/2025	100 000
B M	TT-0531023/2025	30 000
M M	TT-0547840/2025	50 000
F K Á D	TT-0548129/2025	30 000
E L	TT-0586639/2025	40 000
Sné Sz V	TT-0630959/2025	60 000
K K	TT-0635726/2025	40 000
B B	TT-0643883/2025	50 000
B Nné	TT-0645833/2025	25 000
P G	TT-0655915/2025	50 000
E L	TT-0685947/2025	40 000
B M	TT-0746819/2025	30 000
V-N Pné	TT-0747256/2025	50 000
Gyné D A	TT-0748833/2025	100 000
Eseti támogatás	**Összesen**	**2 758 000**

Eseti támogatás egy családon belül csak egy személynek állapítható meg.
Eseti támogatásban egy naptári éven belül ugyanaz a személy vagy család legfeljebb az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének ötszöröséig részesíthető.
A polgármester különös méltánylás érdemlő kérelem esetén, egyedi mérlegelés alapján a támogatás maximális összegétől eltérhet.

- Közfoglalkoztatotti támogatás: 50.000 Ft

Név	Kifizetés
P G	50 000 Ft

- Temetési támogatás: 90.000 Ft

Név	Határozat	Kifizetés
H Gy Iné	TT-0083884/2025	30 000
V M	TT-0083994/2025	30 000
D J	TT-0132325/2025	30 000
	Összesen	**90 000**

2025. évben a települési támogatások jogcímenként és összesen:

Támogatások	**Összeg Ft**	**Megoszlás %**
Közfoglakoztatotti	50 000	1
Lakhatási	735 000	19
Temetési	90 000	2
Újszülött	200 000	5
Eseti támogatás	2 758 000	72
Összesen	**3 833 000**	**100**

A fenti táblázatból látható, hogy 2025. évben a támogatások közül a legmagasabb arányt az eseti támogatása (72 %) képviselte.

2025. évben a főkönyvi kivonat szerint összesen 3.825.500 Ft összegű települési támogatás került kifizetésre, a határozatokban megállapított 3.833.000 Ft összeghez képest 7.500 Ft-tal kevesebb. Feltehetőleg egy havi lakhatási támogatás kifizetése áthúzódott a következő évre.

Az ellenőrzött települési támogatások esetében jogtalanul igénybe vett ellátás kifizetésére nem került sor.

Összességében az ASP integrált rendszer által előállított főkönyvi kivonat tételes forgalma alapján megállapítható, hogy a jogcímenként kifizetett települési támogatás alapvetően megegyezik az analitikus nyilvántartással és a vizsgált pénzügyi bizonylatok alapján a tényleges kifizetésekkel az adott időszakban.

Az ügyintéző az országos nyilvántartásba, a PTR rendszerbe való bejegyzéssel teljesítette az eljáró hatóság szerinti nyilvántartás-vezetési kötelezettségét a Szoc.tv. 18/B. § (5) bekezdése alapján.

A települési támogatási ügyeket külön-külön fel kell vinni az országos szociális információs rendszerbe, a PTR-be, ami egy független elektronikus rendszer. Itt végig kell vinni az ügyet, aminek eredményeként a rendszer generál egy egyedi elektronikus azonosítót a már meghozott határozatra.

Az ellenőrzés **megállapítja**, hogy kötelező információszolgáltatásként az Országos Szociális Információs Rendszer által képzett PTR számokat minden települési támogatáshoz kapcsolódó határozaton feltüntették a vizsgált időszakban.

A Pénzbeli és Természetbeni Ellátások Országos Nyilvántartási Rendszerének (PTR) célja az, hogy a széttagolt, hatóságonként vezetett nyilvántartásokból egységes, országos nyilvántartás jöjjön létre, mely támogatja az ellátásokra vonatkozó igények hatékony elbírálását, az átláthatóságot, valamint a párhuzamosságok kiszűrését. 2013. december 15-től minden új kérelmet már rögzíteni kell a PTR-be.

4. A kifizetések ellenőrzése

A szociális rászorultságtól függő pénzbeli támogatások kifizetése az önkormányzati határozatok alapján történik banki átutalással és pénztárból való kifizetéssel.

A határozatban megállapított szociális pénzbeli ellátásokat a jogosultság fennállása esetén lakossági folyószámlára utalással vagy létfenntartást veszélyeztető élethelyzetre való tekintettel házipénztárból történhet a kifizetés.

A vizsgálat a bemutatott és ellenőrzött dokumentációk alapján megállapította, hogy a kifizetések pénztári és banki rendszere megbízható, a címzettek megkapták a határozatokban megjelölt összegeket.

5. Megállapítások a települési támogatások szúrópróbaszerű vizsgálata alapján

Szúrópróbaszerűen, mintavételezéssel ellenőriztük a különböző települési támogatások folyósításával összefüggő engedélyezések folyamatát, a benyújtott igazolásokat, valamint az ellátások kifizetésének szabályszerűségét, melynek során megállapításaink a következők:

Cs E

Iktatószám: 4064/2025 TT-0370547/2025

A kérelmező 2025. július 21-én nyújtotta be igényét települési lakhatási támogatás iránt.

Kismaros Község Önkormányzata Szociális- és Egészségügyi Bizottsága határozatával havi 7.500 Ft lakhatási települési támogatást állapított meg 2025. szeptember 1. napjától 2026. augusztus 31-ig, ami készpénzben vehető fel a Hivatal házipénztárában a tárgyhónapot követő hónap 5. napján.

A kérelmező lakhatáshoz kapcsolódó települési támogatásra jogosult, mivel az egy főre jutó havi nettó jövedelem 128.000 Ft és más bevételi forrással nem rendelkezik. A jövedelme nem haladja meg a szociális vetítési alap összegének 425 %-át, illetve egyedül élő esetében a 475 %-át.

G Jné

Iktatószám: 4057/2025 TT-0370343/2025

A kérelmező 2025. július 31-én nyújtotta be igényét települési lakhatási támogatás iránt.

Kismaros Község Önkormányzata Szociális- és Egészségügyi Bizottsága határozatával havi 7.500 Ft lakhatási települési támogatást állapított meg 2025. szeptember 1. napjától 2026. augusztus 31-ig, ami készpénzben vehető fel a Hivatal házipénztárában a tárgyhónapot követő hónap 5. napján.

A kérelmező lakhatáshoz kapcsolódó települési támogatásra jogosult, mivel az egy főre jutó havi nettó jövedelem 94.738 Ft, az unokájával él közös háztartásban. A kérelmező nyugdíja 159.115 Ft. A kérelmező unokája részére a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság havonta 30.360 Ft-ot utal.

Alkalmi munkából nem származik jövedelme. A jövedelme nem haladja meg a szociális vetítési alap összegének 425 %-át, illetve egyedül élő esetében a 475 %-át.

E L

Iktatószám: 2756/2025 TT-0277194/2025

A kérelmező 2025. május 5-én nyújtotta be igényét települési lakhatási támogatás iránt.
Kismaros Község Önkormányzata Szociális- és Egészségügyi Bizottsága határozatával havi 7.500 Ft lakhatási települési támogatást állapított meg 2025. június 1. napjától 2026. május 31-ig, ami készpénzben vehető fel a Hivatal házipénztárában a tárgyhónapot követő hónap 5. napján.
A kérelmező lakhatáshoz kapcsolódó települési támogatásra jogosult, mivel az egy főre jutó havi nettó jövedelem 60.000 Ft, és egyedül él. Az ügyirathoz a nyugellátási utalvány szelvényét csatolták. Alkalmi munkából nem származik jövedelme. A jövedelme nem haladja meg a szociális vetítési alap összegének 425 %-át, illetve egyedül élő esetében a 475 %-át.

V M

Iktatószám: 521/2025 TT-0083994/2025

A kérelmező 2025. január 23-án nyújtotta be igényét települési temetési támogatás iránt.
Kismaros Község Önkormányzata Szociális- és Egészségügyi Bizottsága határozatával 30.000 Ft temetési települési támogatást állapított meg, ami készpénzben vehető fel a Hivatal házipénztárából 5 napon belül.

A kérelmező egyedülálló bevételi forrása az édesanyja után igénybe vett ápolás díj ellátása, melynek havi összege 72.610 Ft. A kérelmező édesanyja 2025. január 14-én elhalálozott, így háztartása fenntartása nagy anyagi nehézséget jelent, figyelembe vehető vagyonnal nem rendelkezik. Az ügyirathoz a Pest Vármegyei Kormányhivatal értesítését csatolták az ápolási díj összegéről.

D J

Iktatószám: 1952/2025 TT-0132325/2025

A kérelmező 2025. március 3-án nyújtotta be igényét települési temetési támogatás iránt.

Kismaros Község Önkormányzata Szociális- és Egészségügyi Bizottsága határozatával 30.000 Ft temetési települési támogatást állapított meg, ami készpénzben vehető fel a Hivatal házipénztárából 5 napon belül.

A kérelmező egyedülálló bevételi forrása a nyugdíj ellátása, melynek havi összege 132.085 Ft. A kérelmező felesége 2025. február 17-én elhalálozott és a hamvasztás nagy anyagi nehézséget jelent, figyelembe vehető vagyonnal nem rendelkezik. Az ügyirathoz a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság igazolását, a halotti anyakönyvi kivonatot csatolták.

M M

Iktatószám: 5809/2025 TT-0547840/2025

A kérelmező 2025. október 20-án nyújtotta be igényét rendkívüli települési támogatás iránt.

Kismaros Község Önkormányzatának Polgármestere 2025.10.20-án határozatával 50.000 Ft eseti települési támogatást állapított meg, mely pénzbeli ellátásként pénztárból került kifizetésre.

A helyi rendelet 20. § alapján eseti támogatásra az a kérelmező jogosult, akinek a családjában az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 475 %-át, egyedülálló esetében 525 %-át és vagyona nincs.

A csatolt dokumentumokból megállapítható, hogy a kérelmező a fenti feltételeknek megfelel. A kérelmező egyedül álló és alkalmi munkából származó havi jövedelme 25.000 Ft. Foglalkoztatást helyettesítő támogatásból származó havi bevétele 22.800 Ft. Összjövedelme 47.800 Ft és nehéz anyagi helyzete miatt megélhetéséhez és gyógyszerei kiváltásához igényelte a támogatást.

V-N Pné

Iktatószám: 6310/2025 TT-074256/2025

A kérelmező 2025. december 9-én nyújtotta be igényét rendkívüli települési támogatás iránt.

Kismaros Község Önkormányzatának Polgármestere 2025.12.18-án határozatával 50.000 Ft eseti települési támogatást állapított meg, mely pénzbeli ellátásként pénztárból került kifizetésre.

A csatolt dokumentumokból megállapítható, hogy a kérelmező az élettársával és két gyermekével él közös háztartásban. A kérelmező munkaviszonyból származó havi jövedelme 316.400 Ft, családi pótlék 26.600 Ft, alkalmi munkából származó havi jövedelme nincs. A háztartás összjövedelme 343.000 Ft, az egy főre jutó jövedelme 85.750 Ft. Nehéz anyagi helyzete miatt megélhetéséhez és a rezsiköltség kifizetéséhez kéri a támogatást. Az ügyirathoz csatolták az élettársa nyilatkozatát, miszerint rendszeres jövedelemmel és alkalmi munkából származó jövedelemmel nem rendelkezik. A kérelmező munkabér jegyzékét és a Kincstár családi pótlékról szóló igazolást mellékelték.

D J

Iktatószám: 1950/2025 TT-0118129/2025

A kérelmező 2025. március 3-án nyújtotta be igényét rendkívüli települési támogatás iránt.

Kismaros Község Önkormányzatának Polgármestere 2025.03.06-án határozatával 50.000 Ft eseti települési támogatást állapított meg, mely pénzbeli ellátásként pénztárból került kifizetésre.

A csatolt dokumentumokból megállapítható, hogy a kérelmező egyedül álló. A kérelmező nyugellátásból származó havi jövedelme 132.085 Ft, és alkalmi munkából származó havi jövedelme nincs. Nehéz anyagi helyzete miatt megélhetéséhez kéri a támogatást. Az ügyirathoz csatolták a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság igazolását.

K M Mné

Iktatószám: 1943/2025 TT-0113259/2025

A kérelmező 2025. március 3-án nyújtotta be igényét rendkívüli települési támogatás iránt.

Kismaros Község Önkormányzat Polgármestere 2025.03.03-án határozatával 25.000 Ft eseti települési támogatást állapított meg, mely pénzbeli ellátásként pénztárból került kifizetésre.

A csatolt dokumentumokból megállapítható, hogy a kérelmező egyedül álló nyugdíjas. A kérelmező nyugellátásból származó havi jövedelme 204.175 Ft, és alkalmi munkából származó havi jövedelme nincs. Nehéz anyagi helyzete miatt megélhetéséhez kéri a támogatást. Az ügyirathoz csatolta a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság igazolását.

A kérelmező jövedelme meghaladja a mindenkori öregségi nyugdíjminimum 475 %-ét, de a rendkívüli helyzetre tekintettel méltányosságból kapta, mert a tűzifát nem tudja megvásárolni.

T L

Iktatószám: 4439/2025 TT-0452785/2025

A kérelmező 2025. szeptember 15-én nyújtotta be igényét rendkívüli települési támogatás iránt.
Kismaros Község Önkormányzat Polgármestere 2025.09.22-én határozatával 40.000 Ft eseti települési támogatást állapított meg, mely pénzbeli ellátásként pénztárból került kifizetésre.
A csatolt dokumentumokból megállapítható, hogy a kérelmező egyedül álló nyugdíjas. A kérelmező nyugellátásból származó havi jövedelme 140.800 Ft, és más bevételi forrással nem rendelkezik. Nehéz anyagi helyzete miatt megélhetéséhez kéri a támogatást. Az ügyirathoz csatolta a nyugellátási utalványszelvényt.

A helyszíni ellenőrzés során mintavétel alapján, szúrópróbaszerűen kiválasztott települési támogatások felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az egy iktatószám alá tartozó dokumentumokat elkülönítetten tárolják, kronológikus sorrendben. Az elbírált kérelmek, igazolások, határozatok, az ellátás kifizetésének bizonylatai az ügyfél nevére szóló előadói ívekben rendezetten rendelkezésre álltak, azok iktatását elvégezték.

- A támogatások megállapításához a kérelmezők/igénylők az önkormányzat helyi rendelete szerint előírt – a kérelmező által aláírt – kérelmet benyújtották, azokhoz a rendelet szerint szükséges igazolásokat, nyilatkozatokat csatolták.
- Az ellátások iránt benyújtott kérelmekről a Bizottság és a Polgármester a Képviselő-testület által átruházott hatáskörében döntött, melyet a szociális feladatokat ellátó ügyintéző határozatba foglalt.
- A helyszínen vizsgált települési támogatással kapcsolatos kérelmek, határozatok rögzítésre kerültek a PTR-be, amit az ügyintéző a határozatokon feltüntetett.

Összefoglalás, következtetések:

Kismaros Község Önkormányzata a szociális ellátásokról szóló szabályozási kötelezettségének önkormányzati rendelettel tett eleget.

A települési támogatásokról az analitikus nyilvántartási kötelezettség az ellenőrzés időszakában saját számítógépes programmal megvalósult.

Az ellenőrzött előadói ívek kronológikus sorrendben, irattározva tartalmazzák a vizsgálat alá vont kérelmekhez szükséges dokumentumokat, igazolásokat.

A támogatások megállapítása iránti kérelmet a Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatalnál az erre rendszeresített kérelmező-adatlapon terjesztették elő, melyben az ellátást igénylő nyilatkozik családi és jövedelmi viszonyairól és azokhoz a rendelet szerint szükséges igazolásokat, nyilatkozatokat csatolták.

Az ügyintéző teljesítette a vizsgált települési támogatások esetében az országos nyilvántartásba, a PTR rendszerbe való bejegyzést, és a határozatokon feltüntette a PTR azonosító számát.

A helyszíni tapasztalatok alapján az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégj.sz.: 13-09-120438

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon:+36-70-575-9844 Email:vincentauditor@vincentauditor.hu

Megismerési záradék

Alulírott Schottner Norbert jegyző kijelentem, hogy Kismaros Község Önkormányzata vonatkozásában települési támogatások ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Kismaros, 2026. 06. 11. .....

.....
Schottner Norbert
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni