

**Sárbogárd-Hantos-Nagylók
Szociális és Gyermekjóléti Társulás
Elnöke
Sárbogárd, Hősök tere 2.**

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2021. évben Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulásra és költségvetési szervére 2021. február 1-i keltezéssel aláírt Feladat-ellátási szerződés alapján a Szántó és Társa Bt.. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a társulás elnökének 5/2020.(XII.16.) veszélyhelyzeti határozatával elfogadott 2021. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzések az alábbiak voltak:

- Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás: Vagyonynyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának vizsgálata;
- Sárbogárd Egyesített Szociális Intézmény: Vagyonynyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának vizsgálata.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentésről a vezetői összefoglaló és az 1.számú függelék, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül a Magyar Államkincstár 1 ellenőrzést végzett, az Állami Számvevőszék szintén 1 ellenőrzést végzett.

Magyar Államkincstár:

1. Ellenőrzött szerv: Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás és az általa irányított költségvetési szerv
a vizsgálat tárgya: 2021. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés.
megállapítások: A Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentése jelen előterjesztés melléklete.

Állami Számvevőszék:

1. Ellenőrzött szerv: A társulás irányítása alá tartozó intézmény (Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény)
a vizsgálat tárgya: Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése
megállapítások: Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény az ÁSZ figyelemfelhívó levelére tett intézkedésekkel a kockázati szint alacsony szintű besorolást kapott. A végleges számvevőszéki jelentés megtekinthető az ÁSZ weboldalán.

Vezetői és gazdaságvezetői kötelező továbbképzési kötelezettség

A Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdése szerint költségvetési szerv vezetője és a gazdaság vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.” Tartalmát az irányítószervnek egyeztetni kell a belső ellenőrzés értékelésével. Keretében a továbbképzési kötelezettség teljesítéséről is nyilatkozni kell.

Határozati javaslat:

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás jogkörében eljáró elnök a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a alapján Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulásnál és intézményénél 2020. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felkérem a jegyzőt, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.

Felelős: jegyző

Határidő: december 31., illetve folyamatos

Sárbogárd, 2022. május



Dr. Sükösd Tamás
elnök

**Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre a Társulás 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be. A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a controlling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Társulás és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a Társulás 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

1./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó jegyző feladata.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy a Társulás alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A Társulás a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

A Társulás szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján határozati szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társulást érintően nem szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje.

A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Társulás működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

A Társuláson belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Társulás a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően a Társulás iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Társulás az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Társulás célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása


2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

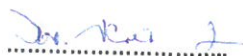
Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó jegyző



1. függelék

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során két főbb szempont alapján mértük fel és értékeljük Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) vonatkozásában a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségének teljesítését. Az első szempont alapján vizsgáltuk, hogy a szervezeti és működési szabályzatban leírtak megfelelnek-e a jogszabályok által támasztott kritériumoknak, így például azt, hogy megtörtént-e a vagyonnyilatkozat-vizsgáló bizottság kijelölése. A második szempont alapján ellenőriztük, hogy a jogszabályokban meghatározott határidők betartásával a vagyonnyilatkozat tétele megtörtént-e.</p> <p>A társulási tanács tagok vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségéről a 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezik. Ezen jogszabály értelmében a társulás szervezeti és működési szabályzatában kell a nyilatkozattétellel kapcsolatos felelősségi szabályokat meghatározni.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők: A Társulás Szervezeti és Működési Szabályzattal nem rendelkezik. A Társulás vonatkozásában a vagyonnyilatkozat rendjéről szóló egyéb szabályzat nem került megalkotásra.</p> <p>A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítése nem történt</p>

meg.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Társulás tagjai, valamint azok egy háztartásban élő hozzátartozói 2020., illetve 2021. évi vagyonyilkoztattételei kötelezettségüket nem teljesítették.

Annak érdekében, hogy a Társulási Tanács valamennyi tagja vonatkozásában a vagyonyilkoztat-tétel teljesítve legyen, a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal jegyzőjének írásban fel kell szólítani a tagokat, hogy maradéktalanul tegyenek eleget kötelezettségüknek. Mivel valamennyi tag egyben polgármesteri tisztét is betölt - mely ugyancsak vagyonyilkoztat-tételi kötelezettséget von maga után -, a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó jegyző felé ezen személyeknek csupán tájékoztatási kötelezettségüknek kell eleget tenniük. A vonatkozó jogszabályok alapján ugyanis elegendő egyszer vagyonyilkoztatot tenni, majd a további jogviszonyok esetén az őrzésre köteles személyt tájékoztatni.

Társulási Tanács tagjai közül **Sárbogárd Város Önkormányzat polgármesterét** a Társulás vonatkozásában nem terhelni vagyonyilkoztat-tételi kötelezettség, ugyanis a Hivatal az őrzés helye. A Sárbogárdi Polgármester jogviszonyát érintően a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó jegyzőnek, mint az őrzésben közreműködő Hivatal vezetőjének van információja a teljesített vagyonyilkoztat tételről.

A jegyző által indított eljárás még folyamatban van, a felszólítás alapján a tagok többsége a nyilatkozatukat már megtette.

Az ellenőrzés a feladatellátás javítása érdekében a következő **Intézkedési terv készítésre köteles javaslatot fogalmazta meg:**

1./ A vagyonyilkoztat-tételi kötelezettséget a Szervezeti és

			<p>Működési Szabályzatban, a Vnytv. 4. § alapján rögzíteni kell.</p> <p>2./ A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős költségvetési szervnek szabályzatban rögzíteni kell.</p> <p>3./ A vagyonyilatkozatok őrzéséről gondoskodni kell.</p> <p>4./ A tagok vagyonyilatkozatának közérdek miatti nyilvánosságáról gondoskodni kell. A képviselők hozzátartozóinak vagyonyilatkozatát zárt borítékban kell átadni és megőrizni.</p> <p>5./ Abban az esetben, ha a kötelezettnek más jogviszony alapján is vagyonyilatkozatot kell tennie, - és nyilatkozatát e másik jogviszony alapján teszi meg - a nyilatkozattételről elég írásban tájékoztatni az őrzésért felelős személyt.</p> <p>5./ A borítékokat célszerű egyedi azonosítóval ellátni, amely alapján a dokumentum beazonosítása biztosított.</p> <p>6./ A Szervezeti és Működési szabályzatot mindenki számára elérhetővé kell tenni online formában, mely megtörténhet a Társulás vagy a Hivatal honlapjára történő feltöltéssel.</p> <p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p>
<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Főbb megállapításaim a következők:</p> <p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p>

A vagyonyilkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján.

Ennek megfelelően a Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény (a továbbiakban: Intézmény) jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilkozat-tételre kötelező munkakörökről.

A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.

A vizsgált Intézmény rendelkezik önálló vagyonyilkozat-tételi szabályzattal.

Össességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént.

A gyakorlatban az Intézmény vezetője teljesítette a vagyonyilkozattételi kötelezettségét.

A Vnytv. alapján a vizsgált Intézmény tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslatételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy a vagyonyilkozattételi kötelezettség a Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézménynél szabályozásra és teljesítésre került.

2021. éves ellenőrzési jelentés

			<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat: A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget az intézményvezetőn kívüli, az SzMSz-ben meghatározott egyéb munkakört betöltő személyeknek is teljesíteni kell.</p>
--	--	--	---



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/3-7/2022.
Ellenőrzés száma: 149/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás
és az általa irányított költségvetési szerv
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SESZI.....	18
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	31
	ZÁRADÉK	32

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás	814252
Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény	639437

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szerveknél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás	Dr. Venicz Anita Éva (jegyző)	Dr. Sükösd Tamás (elnök)	–
Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény		Dienes Katalin (intézményvezető)	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Hajasné Brand Ilona vizsgálatvezető	2021.12.23.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1194-10/2021.
Iváncsics Mónika ellenőr	2021.12.23.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1194-10/2021.
Baranyiné László Krisztina vizsgálatvezető	2021.07.01.	2021.12.22.	ÖPSZEF/1194-1/2021.
Iváncsics Mónika ellenőr	2021.07.01.	2021.12.22.	ÖPSZEF/1194-1/2021.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet (a továbbiakban: 18/2005. IHM rendelet),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 249/2000. Korm. rendelet),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermejjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Sárbogárd Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Sárbogárd Város Önkormányzat, Hantos Község Önkormányzata és Nagylók Község Önkormányzata (a továbbiakban: Társult Önkormányzatok),
- Sárbogárd Város Önkormányzat, Hantos Község Önkormányzata és Nagylók Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testületek),
- Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermejjóléti Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermejjóléti Társulás társulási tanácsának elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény (a továbbiakban: SESZI),
- Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- megállapodás az Ávr. 9. § (1) bekezdés előírásai szerinti feladatok ellátásával kapcsolatban (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),

- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál, az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- Távoli alkalmazásszolgáltatást nyújtó elektronikus információs rendszer (Application Service Provider) – ASP,
- Központosított illetmény-számfejtő rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022. március 24-i Társulás esetében feladott, míg a SESZI esetében jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
814252	Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás	IKJ 6. hó, 12. hó, IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
639437	Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény	IKJ 6. hó, 12. hó, IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- belső kontrollrendszer, Módszertan alapján történő és elemző vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 24. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megfogalmazásra.

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás a 149/2021. ellenőrzési számú, ÖPSZEF/3-4/2022. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezetre – annak kézhezvételétől számított 8 napon belül – észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társuláznál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás és az általa irányított költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Sárbogárd Város Önkormányzat, Hantos Község Önkormányzata és Nagylók Község Önkormányzata 2013. július 1-én alapították meg a jogi személyiséggel rendelkező, vizsgált Társulást a minél hatékonyabb, célszerűbb szociális és gyermekjóléti ellátás biztosítására. A feladatokat egy közösen fenntartott és működtetett intézmény, a SESZI segítségével látták el. A Társulás és a SESZI pénzügyi, gazdálkodási feladatait a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal, mint a Társulás munkaszervezete végezte. A belső ellenőrzést külső szolgáltató bevonásával biztosították.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, a kért adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése a Társuláznál és az általa irányított költségvetési szervnél fejlesztést igényel. A szabályzatok néhány kivétellel rendelkezésre álltak, azonban azok tartalma sok esetben nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javasolt intézkedésekre a szervek vezetői által tett nyilatkozatok alapján 2021. évben már nem került sor. Mivel a változások az ellenőrzött időszakban nem léptek hatályba, ezért azok vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerülhet sor. A részletes megállapítások és javaslatok között az ellenőrzéssel érintett időszakban – 2021. évben – hatályos, vagy hatályba helyezett szabályzatokkal kapcsolatos megállapítások és javaslatok szerepelnek.

A belső szabályzatokban és a jogszabályokban meghatározott kontroll eljárásokat nem minden esetben alkalmazták megfelelően. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak (pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő) kijelölése nem a jogszabályi előírások szerint történt. Néhány esetben elmaradt, vagy később történt meg a belső szabályzatban, vagy a jogszabályokban előírt kontrolltevékenységek elvégzése.

A **könyvvizetés** mindkét szerv esetében részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés kisebb hibákat, hiányosságokat állapított meg a rovatok és COFOG-ok alkalmazása, a nyitás utáni feladatok és a könyvviteli zárlat tekintetében. A mintavételek ellenőrzése alapján az adatszolgáltatásokban megjelenő adatok analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak voltak.

Az **időközi adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, azonban az éves mérleg és az éves költségvetési beszámoló csak a jogszabályi határidőn túl került feladásra a KGR-K11 rendszerbe.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, **az éves költségvetési beszámoló a Társulás és a SESZI gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a vizsgált időszakban nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az elkészített szabályzatok jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálása, a bennük foglalt rendelkezések érvényesülése a gyakorlatban nem minden esetben volt biztosított.</p>	Társulás, SESZI	<p>A jogszabályokban előírt szabályzatokat el kell készíteni, illetve felül kell vizsgálni. A bennük foglalt előírásoknak meg kell felelnie a hatályos jogszabályi környezetnek.</p> <p>Biztosítani kell, hogy a belső szabályzatokban foglaltak összhangban legyenek az alkalmazott gyakorlattal.</p>
2.	<p>Könyvvezetés</p> <p>A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Mindkét szervnél néhány kisebb szabálytalanságot állapított meg az ellenőrzés a rovatok és COFOG-ok használata során, melyekkel kapcsolatban a vizsgált szervek megfelelően intézkedtek. A Társulásnál a 3311. Kincstáron belüli forintszámlák könyvviteli számla technikai számlaként történő használata, illetve a pénzforgalom nélküli tételek haladéktalan nyilvántartásba vételének elmulasztása jelentkezett utólag nem javítható hibaként. Továbbá az ellenőrzés megállapította, hogy az előző évi könyvelési hiba javítása során nem tartották be az Áhsz. 54/B. § előírásait.</p> <p>A SESZI esetében a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások, a negyedéves zárlati feladatok, illetve a kötelezettségvállalások és teljesítések haladéktalan nyilvántartásba vételével kapcsolatban állapított meg az ellenőrzés intézkedést igénylő hiányosságot.</p>	Társulás, SESZI	<p>A rovatok, a COFOG-ok és a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. és a 15/2019. PM rendelet rendelkezései szerint történjen.</p> <p>A vonatkozó jogszabályi előírások betartásával biztosítsák a kötelezettségvállalások, illetve az előirányzatok teljesítésének haladéktalan nyilvántartásba vételét.</p> <p>A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet előírásait tartsák be.</p> <p>A korábbi évek könyvelési hibáinak javítása során vegyék figyelembe az Áhsz. 54/B. § előírásait.</p> <p>A zárlati feladatokat az Áhsz. előírásainak megfelelő határidőben, teljes körűen végezzék el.</p>

3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.	Társulás, SESZI	Az adatszolgáltatási kötelezettségekkel kapcsolatban az ellenőrzés nem fogalmazott meg javaslatot.
4.	Beszámoló A mérleg- és az éves költségvetési beszámoló készítési és feladási kötelezettségüknek jogszabályi határidőre nem tettek eleget.	Társulás, SESZI	A mérleg és a beszámoló készítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tegyenek eleget.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás**

Törzsszám: **814252**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása nagyrészt megtörtént, azonban a belső szabályzatok többsége tartalmában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az Elnök 2022. január 20-án kelt nyilatkozata alapján a szabályzatok javítása és a hiányzó szabályzatok elkészítése 2021. december 31-ig, az ellenőrzéssel érintett időszakban, időhiány miatt nem történt meg. Mivel az új, javított és pótlólag elkészített szabályzatokat – az ellenőrzött időszakot követően – 2022. január 1-től léptették hatályba, ezért ezek tartalmi vizsgálatára jelen ellenőrzés nem tért ki, azok utóellenőrzés keretében kerülhetnek vizsgálatra. **Az alábbiakban az ellenőrzéssel érintett időszakban hatályos szabályzatokkal kapcsolatos megállapításainkat és javaslatainkat rögzítjük.**

A belső kontrollrendszer működtetése nagyrészt megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek további fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A **Társulási megállapodás** 2013. március 28-án kelt, mely alapján a Társulás 2013. július 1-i hatállyal jött létre. A többször – az ellenőrzött időszakban 2021. szeptember 30-i hatállyal – módosított, a Képviselő-testületek határozataival elfogadott megállapodás tartalmilag megfelelt az Möt. 93. § előírásainak.

A Társulási megállapodás II. fejezet 4.1. pontja alapján „A Társulás gazdálkodásával kapcsolatos **munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét** a Társulás és a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal között létrehozott megállapodás határozza meg”. Ennek ellenére az Elnök 2022. január 14-i nyilatkozata alapján a megállapodás nem állt rendelkezésre.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokat, valamint a Számlarendet az Elnök kiadmányozta. Elkészítése során az Áhsz. 50. § (1) bekezdés azon előírásának érvényesítése, miszerint az elkészítéséért és módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdés rendelkezéseinek megfelelő személy – az Áht. 6/C. § előírásainak értelmében a munkaszervezeti feladatokat ellátó szerv vezetője, azaz a Jegyző – a felelős, nem igazolt.

A KEP felületre feltöltött **Számviteli politika, Értékelési szabályzat és Számlarend** 2014. január 1-től, a **Leltározási, Önköltségszámítási és Pénzkezelési szabályzat** pedig 2013. július 1-től hatályos. A bennük szereplő rendelkezések a hatályba lépéskor érvényes jogszabályállapotnak és alkalmazott gyakorlatnak feleltek meg. Az Szt. 14. § (11) bekezdés, Számlarend esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai ellenére a törvényváltozások nem kerültek keresztülvételre a szabályzatokon.

Ezen kívül az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásai ellenére a Számviteli politika nem tartalmazta az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Záró rendelkezésekben szereplő előírások ellenére a szabályzatokban foglaltak érintett személyek általi megismerése – az Önköltségszámítási szabályzat kivételével – nem igazolt.

Az Elnök 2021. október 6-án kelt nyilatkozata alapján a Társulás belső szabályzatban nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban előírt, az előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt szabályozási kötelezettség teljesítése érdekében 2014. március 10-én elkészült a 2014. január 1-től hatályos, **Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat**. Ez azonban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a tervezési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A benne foglalt rendelkezéseket a hatályba helyezése időpontjában érvényes jogszabályállapotnak és alkalmazott gyakorlatnak megfelelően tartalmazta. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg a felülvizsgálata és a jogszabályváltozások átvezetése a szabályzaton. Elkészítése során az Ávr. 13. § (3b) bekezdés b) pontja szerinti előírás érvényesítése, miszerint azt a Társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv készíti el, nem igazolt. A szabályzat nem tartalmazta a szövegében megjelölt, az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően elkészített jogkörgyakorlókról vezetett nyilvántartást és a záró rendelkezésében szereplő előírások ellenére az érintettekkel történő megismertetése sem igazolt. 2021. október 6-án, pótlólag került feltöltésre a KEP felületre a 2020. január 1-től hatályos aláírás nyilvántartás, melyhez kapcsolódóan feltöltött „megbízás” és „meghatalmazás” elnevezésű dokumentumokon az Ávr. 55. § (2) bekezdés i) pontja és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásai ellenére pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre a Jegyző helyett az Elnök adta a megbízást/meghatalmazást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére a Jegyző nem készítette el a Társulás **Ellenőrzési nyomvonalát**, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásai ellenére nem szabályozta a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

A gazdálkodási feladatokat ellátók feladatait **Munkaköri leírásokban** rögzítették, melyek tartalmaztak belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásai ellenére a Társulás **integrált kockázatkezelési eljárásrendjének** szabályzatba foglalása, továbbá az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésével kapcsolatban a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdés előírásainak betartása nem igazolt.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdés előírásainak megfelelően a kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása belső szabályzatokban részben megtörtént, azonban azok működése, működtetése nem minden esetben volt megfelelő.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek, a kiválasztott minták alapján, nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak:

- a munkaszervezeti feladatokkal kapcsolatos, jelentős összegű kifizetést – az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásai ellenére – nem előzte meg írásbeli kötelezettségvállalás.
- több esetben az érvényesítő rövidített aláírása nem egyezett meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásba bejegyzett mintával,
- a belső szabályzatban foglaltak ellenére nem végezték el a bevételek teljesítésigazolását.
- az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend betartása az utalványrendeleten szereplő dátumok (nyomtatás, jogkörgyakorlás) alapján több esetben nem igazolt.

- néhány bevételi utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem szerepelt az utalványozás dátuma.

Az év végi minták vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az aláírások alkalmazásával, a nyomtatási és jogkörgyakorlási dátumokkal kapcsolatos helyes gyakorlat bevezetése megtörtént, ezért javaslat csak az Áht. 37. § (1) bekezdés, a bevételekkel kapcsolatos teljesítésigazolás és az utalványrendelet tartalmának teljességére vonatkozóan került megfogalmazásra.

Mivel a KEP felületre feltöltött pénzügyi, gazdálkodási feladatok ellátására vonatkozóan elkészített belső szabályzatok 2013., 2014. évben kerültek elkészítésre, így a bennük foglalt szabályozás is elavult. A szabályzatokban említett nyilvántartási és könyvvezetést támogató informatikai programok és nyomtatványok használata a gyakorlatban többségében nem igazolt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás saját honlappal nem rendelkezett, az Önkormányzat honlapján részben tett eleget az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírt – 18/2005. IHM rendelet 2. mellékletnek megfelelő – adatok, információk közzétételével kapcsolatos kötelezettségének. Sok esetben a vonatkozó nyilatkozatban megjelölt honlapon (<https://www.sarbogard.hu/kozerdeku-adatok-2>), 2022. március 17-én, a „feltöltés folyamatban” megjegyzés olvasható.

A Társulás nem rendelkezett önálló **Iratkezelési szabályzattal**, a Társulási megállapodás X. fejezet 6.2.5. pontjában rögzítették, hogy a Társulás levelezésének intézése, iratainak kezelése, iktatása és az irattározás a Polgármesteri Hivatal feladata.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert a Jegyző a belső szabályozás szintjén részben alakította ki. A kialakított ellenőrzési pontok és beszámolási kötelezettségek nem biztosították, hogy a Bkr. 4. § a) bekezdésének megfelelően a pénzügyi, gazdálkodási tevékenység összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal. Több esetben előfordult a szabályozástól eltérő gyakorlat, melyet a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek értékelése során részleteztünk.

A vizsgált szervnél a belső ellenőrzést külső szolgáltatóval kötött szerződés alapján látták el. A belső ellenőrzési vezető által kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyv** 2019. július 2-án kelt. A kézikönyv felülvizsgálata 2021. évben megtörtént, a kapcsolódó feljegyzés szerint annak módosítása nem indokolt. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírásai ellenére sem az eredeti kézikönyvvel, sem annak 2020. évi módosításával kapcsolatban nem igazolt a Jegyző jóváhagyása. *2022. február 28-án feltöltésre kerültek a KEP felületre a jegyzői jóváhagyással ellátott dokumentumok, ezért a Belső ellenőrzési kézikönyvvel kapcsolatban további javaslat nem került megfogalmazásra.*

2021. február 15-én elkészült a 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés, melyet a veszélyhelyzetre tekintettel az Elnök hagyott jóvá a 9/2021. (V.20.) számú határozatával. Azonban a Jelentés Bkr. 56. § (8) bekezdésének megfelelő megküldése a Társult Önkormányzatok zárszámadásának határidejére, és annak betérjesztése a Képviselő-testületek elé nem igazolt.

A 2021. évi Éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely a veszélyhelyzetre tekintettel szintén elnöki jóváhagyással került elfogadásra. Az ezt tanúsító határozat száma: 5/2020. (XII.16.).

Az Elnök 2021. október 6-án kelt nyilatkozata alapján – a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásai ellenére – 2020. évre vonatkozóan nem rendelkeztek Bkr. I. melléklet szerinti vezetői nyilatkozattal.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A munkaszervezeti feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalban a könyvvezetést az ASP Gazdálkodási szakrendszerének keretében végzik, mely a Társulás esetében biztosította az **Áhsz. 14. melléklet szerinti, releváns részletező nyilvántartások** vezetését is. A KEP felületre feltöltött nyilvántartások a vizsgált mintákra vonatkozóan teljes körűek voltak, a Módszertanban meghatározott vizsgálati eljárások lefolytatása alapján megfeleltek az Áhsz. 14. mellékletében megfogalmazott tartalmi követelményeknek.

A Társulás költségvetését a veszélyhelyzetre tekintettel az Elnök 4/2021. (II.15.) számú veszélyhelyzeti határozatába foglalták. A **nyilvántartásba vett eredeti előirányzatok**, illetve az elemi költségvetés kiemelt előirányzatok szerinti összege megegyezett a határozatban foglaltakkal. A **6. havi IKJ módosított előirányzat adatait** kiemelt előirányzat szintjén az Elnök 11/2021. (V.20.) számú veszélyhelyzeti határozata alátámasztotta.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata a II. negyedévi IMJ és 6. havi IKJ, illetve a kapcsolódó főkönyvi kivonat adatai alapján nem mutatott eltérést.

A **könyvviteli nyitás** során a folytonosság elve érvényesült. A vizsgált év nyitó mérlegadatai megegyeztek az előző év éves költségvetési beszámolójának mérlegében szereplő záró adatokkal. A nyitó mérlegadatok alátámasztására átadott leltárak megfeleltek az Áhsz. 22. § előírásainak, azok teljes körűen alátámasztották a mérlegben szereplő adatokat. Azonban az ellenőrzés megállapította, hogy a 2020. évi éves zárlati feladatok keretében – az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pont előírásai ellenére – az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó nem került átvezetésre a más különféle egyéb ráfordítások közé. *A 2022. február 25-i főkönyvi karton adatai igazolták, hogy az átvezetést a 2022. évi zárlati feladatok keretében, jogszabályi határidőre elvégezték. A 2020. évet érintő könyvelési hiba javításához kapcsolódóan további megállapítás és javaslat került megfogalmazásra a jelentés éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részében.*

A nyitási feladatok elvégzése során nem tartották be az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásait, mert a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul nem vezették át a mérleg szerinti eredményt a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A nyitó adatokat már az I. negyedévi IMJ is tartalmazta, azonban a mérleg szerinti eredmény átvezetését csak a II. negyedéves adatszolgáltatás igazolta, melyre annak visszautasítását követően, a felülvizsgálat jelzése alapján került sor.

Az **Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdés szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokkal** kapcsolatban – az ellenőrzésre irányadó módszerekkel – a vizsgált közbenső adatszolgáltatásokig az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg.

A mintatételek ellenőrzése és a Módszertan szerinti vizsgálatok lefolytatása alapján az alábbiak kerültek megállapításra:

- A január, február, és március havi finanszírozási adatlapok alapján a pénzforgalom nélküli bevételek elszámolására, az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére, egy összegben, márciusban került sor.
- A pénzforgalom nélküli finanszírozás technikai elszámolására – helytelenül – a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák könyvviteli számlát alkalmazták. Mivel az átvétellel egyidejűleg az átadást is haladéktalanul nyilvántartásba vették, így a hibának az adatszolgáltatásokra és az Éves költségvetési beszámolóra nem volt hatása. Javaslat a helyes gyakorlat bevezetésére vonatkozóan került megfogalmazásra.
- A könyvelés során használták a 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége COFOG-ot, mely a Társulás alapító okiratában nem szerepelt, a Kincstár törzskönyvi nyilvántartásába nem került bejegyzésre. *A helytelen COFOG használat javítása megtörtént. Ezzel kapcsolatban javaslat már nem került megfogalmazásra.*

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, azonban az időközi mérlegjelentés visszautasításra került, melyet határidőn túl javítottak. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Társulás **12. havi Időközi költségvetési jelentése és a Gyorsjelentés** 2022. február 7-én, jogszabályi határidőre feladásra került a KGR-K11 rendszerbe. Az adatszolgáltatások ugyan visszautasításra kerültek, de azokban javítás nem vált szükségessé, így a február 25-én pénzügyileg jóváhagyott és a határidőre feladott adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó főkönyvi kivonatok között eltérés nem volt.

A 12. havi költségvetési jelentést a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készítették el. A benne szereplő adatokat a csatolt főkönyvi kivonat megfelelően alátámasztotta. A módosított előirányzatok összege kiemelt előirányzatok szintjén megegyezett a Társulási Tanács 2022. február 14-i ülésén elfogadott 3/2022. (II.14.) számú határozatában foglaltakkal. 2021. évben az előirányzatok módosítására három alkalommal került sor. A változásokat a részletező nyilvántartásokban az elfogadott határozatoknak megfelelően rögzítették. A Társulás a költségvetési beszámolóra vonatkozóan javítási kérelmet nem nyújtott be, így a jogszabályban meghatározott határidőn túl – 2022. március 23-án – feladott **Éves költségvetési beszámoló ellenőrzés által vizsgált 01-04 űrlapjain** megjelenő adatok megegyeztek a 12. havi költségvetési jelentésben kimutatottakkal.

A KGR-K11 rendszerbe feltöltött főkönyvi kivonatok a beszámolóban megjelenő kiadási és bevételi előirányzatokat és azok teljesítését tartalmazó értékeket megfelelően alátámasztották.

Az Éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokkal kapcsolatban az **Áhsz. 17. melléklete szerinti**, a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességére vonatkozó, **kötelező egyezőségek** érvényesültek.

A **releváns éves zárlati feladatokat** – a könyvviteli és nyilvántartási számlákkal kapcsolatos átvezetési, kivezetési (Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontjai) feladatok kivételével – a február 25-i főkönyvi kártonok alapján elvégezték. Ennek keretében az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontjának megfelelően a nem levonható általános forgalmi adó év végi egyenlegét átvezették

a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások közé. Azonban a nyitó egyenlegben tévesen kimutatott 40 500 Ft-al kapcsolatban az Áhsz. 54/B. § szerinti jelentős összegű hibára vonatkozó előírásokat nem érvényesítették, ezért a könyvvezetéssel kapcsolatban javaslat került megfogalmazásra.

Az éves mérleget az Áhsz. 30/A. §-ban foglalt határidőn (február 25.) túl készítették el. Az elmaradt zárlati feladatokat ezen időponthoz igazítva, az éves költségvetési beszámoló feladását megelőzően pótolták.

A **mérlegben** megjelenő adatokat főkönyvi kivonattal, leltárakkal, részletező nyilvántartásokkal, bizonylatokkal megfelelően alátámasztották. A leltár felvétele egyeztetéssel történt, mivel a vizsgált szerv nem rendelkezett ténylegesen megszámlálható, anyagi eszközökkel. A leltárak tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazták a mérlegben megjelenő adatokat.

Az **eredménykimutatásban** szereplő értékek a vizsgált mintatételekre vonatkozóan teljes körűek voltak. Év közben az eredményt érintő könyvviteli számlák használata során az Áhsz. 25-26. § előírásai érvényesültek. A mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény összege megegyezett az eredménykimutatás azonos elnevezésű során kimutatott értékkel.

A **maradványkimutatás** a költségvetési és finanszírozási bevételeket és kiadásokat az Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjain összesített teljesítés adatokkal azonos összegben tartalmazta. A kimutatott értékeket a főkönyvi kivonat is alátámasztotta. A Társulás vállalkozási tevékenységet nem folytatott, maradványa az Alaptevékenység szabad maradványaként került a beszámolóban szerepeltetésre.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Társulás 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Társulás gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Társulás a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** egyes, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban megfogalmazott, illetve a COFOG helytelen könyvviteli használatára vonatkozó javaslatok alapján. Ezekkel kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket** annak érdekében, hogy a belső szabályzatok összhangban legyenek a hatályos jogszabályi előírásokkal és az alkalmazott gyakorlattal, melyeket azonban nem fejezett be a vizsgált időszakban. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/9., 1/14.-1/16. pontjaiban.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/11. – 1/12., 2/1-2/2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. a Társulási megállapodás II. fejezet 4.1. pontjára tekintettel kerüljön sor a Társulás és a Polgármesteri Hivatal közötti – a Társulás gazdálkodásával kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó – megállapodás megkötésére.
- 1/2. a Jegyző készítse el a Társulás Számviteli politikáját és az annak keretében elkészítendő szabályzatokat, melyek az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak figyelembe vételével feleljenek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. A szabályzatok keretében térjenek ki az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelő rendelkezésekre.
- 1/3. készüljön el a Társulás hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarendje az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak figyelembevételével.
- 1/4. foglalják szabályzatba a Társulásra vonatkozó, az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő rendelkezéseket, melynek során érvényesítsék az Ávr. 13. § (3b) bekezdés és az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásait.
- 1/5. az érintettek a szabályzatok záró rendelkezéseinek megfelelően, ismerjék meg a belső szabályzatokban foglalt rendelkezéseket.
- 1/6. az elkészített Gazdálkodási szabályzatnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen meg a kijelölések felülvizsgálata.
- 1/7. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően készüljön el a Társulás Ellenőrzési nyomvonala.
- 1/8. a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően foglalják szabályzatba a Társulás szervezeti integritást sértő eseményei kezelésének eljárásrendjét.
- 1/9. a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően foglalják szabályzatba a Társulás Integrált kockázatkezelésének eljárásrendjét és a Bkr. 7. § előírásainak megfelelően működtessék a Társulás integrált kockázatkezelési rendszerét.
- 1/10. az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásait tartsák be. Kötelezettséget – az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti kivételekkel – csak írásban, pénzügyi ellenjegyzés után vállaljanak.
- 1/11. a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően történjen a bevételekkel kapcsolatos teljesítésigazolás elvégzése.
- 1/12. a bevételi utalványrendeleten – az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjának megfelelően – szerepeljen az utalványozás dátuma.
- 1/13. biztosítsák a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészített új, vagy módosított szabályzatok és az alkalmazott gyakorlat összhangját.
- 1/14. az Info tv. 33-37. § előírásait tartsák be. Teljes körűen tegyenek eleget a közérdekű adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségüknek, melynek során a 18/2005. IHM rendelet előírásai is érvényesüljenek.
- 1/15. a Bkr. 56. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően az éves belső ellenőrzési jelentés kerüljön megküldésre az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére az érintett jegyzők részére, hogy azt a polgármesterek a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testületek elé terjeszthessék.
- 1/16. a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kerüljön értékelésre a Társulás belső kontrollrendszerének minősége.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a 2021. évi mérleg szerinti eredmény a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul kerüljön átvezetésre.
- 2/2. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásait tartsák be. A követeléseket és azok teljesítését érintő bizonylatok adatait, a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul vegyék nyilvántartásba.
- 2/3. a banki pénzmozgások rögzítésére szolgáló könyvviteli számlákon a tételeket az Áhsz. 14. melléklet V/1. pontja alapján a kapott számlakivonatnak megfelelően rögzítsék, azokat ne alkalmazzák technikai számlaként a pénzmozgás nélküli elszámolások során.
- 2/4. a korábbi évek könyvelési hibáinak javítása során az Áhsz. 54/B. § előírásait tartsák be.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Elnök intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 30/A. § előírásainak megfelelő határidőben tegyenek eleget a mérlegkészítési kötelezettségüknek, és végezzék el az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében megfogalmazott zárlati feladatokat.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében meghatározott határidőben kerüljön feladásra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

Felhívjuk a figyelmüket, hogy az intézkedések végrehajtásának határidejeként „folyamatos” megjelölés nem elfogadható.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SESZI

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény**
Törzsszám: **639437**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A SESZI-nél a belső kontrollrendszer kialakítása nagyrészt megtörtént, azonban a belső szabályzatok többsége tartalmában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az Intézményvezető 2022. január 21-én kelt nyilatkozata alapján a szabályzatok javítása és a hiányzó szabályzatok elkészítése 2021. december 31-ig, az ellenőrzéssel érintett időszakban, időhiány miatt nem történt meg. Mivel az új, javított és pótlólag elkészített szabályzatokat – az ellenőrzött időszakot követően – 2022. január 1-től léptették hatályba, ezért ezek tartalmi vizsgálatára jelen ellenőrzés nem tért ki, azok utóellenőrzés keretében kerülhetnek vizsgálatra. **Az alábbiakban az ellenőrzéssel érintett időszakban hatályos szabályzatokkal kapcsolatos megállapításainkat és javaslatainkat rögzítjük.**

A belső kontrollrendszer működtetése nagyrészt megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek további fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A vizsgálat kezdeti szakaszában a Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő, és a KEP felületre feltöltött, 2018. december 12-én egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirat** vonatkozásában a Módszertan szerinti értékelési elvek és eljárások figyelembevételével az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg. A vizsgált időszakban a Társulási tanács 18/2021. (VIII.25.) számú határozatára figyelemmel, kisebb pontosítások történtek, melyeket a 2021. augusztus 31-én kelt, 1/2021. okiratszámú Módosító okirat tartalmazott.

Az ellenőrzött időszak nagy részében hatályos, a Társulási tanács 16/2020. (X.07.) határozatával jóváhagyott Szakmai program, mely tartalmazta a SESZI **SZMSZ**-ét is, az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem tartalmazta az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, valamint több hatályon kívül helyezett jogszabályra is hivatkozott. A Társulási tanács 15/2021. (VII.28.) határozatával elfogadott, módosított Szakmai program függelékébe bekerült a SESZI 2021. augusztus 31. napján kelt, 2021. szeptember 6-tól alkalmazandó, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata, amely 4.4. pontjában tartalmazta az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti megjelölését. A módosított SZMSZ azonban az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére, továbbra is tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat. (Például „az intézmény tevékenységét meghatározó jogszabályok” felsorolásában szerepelt a 2010. január 1-től hatályon kívül helyezett, a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmény és a falugondnoki szolgálat működésének engedélyezéséről, továbbá a szociális vállalkozás engedélyezéséről szóló 188/1999. (XII.16.) Korm. rendelet, valamint a 2015. július 2-től hatálytalan, az egyes szociális tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 2/2015. (I.14.) EMMI rendelet. Tartalmi részében pedig az egészségügyi intézményekben keletkező hulladék kezeléséről szóló 1/2002. (I.11.) EüM rendelet, amit 2017. augusztus 11. napjától és a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények ágazati azonosítójáról és országos nyilvántartásáról szóló 226/2006. (XI.20.) Korm. rendelet, amit pedig 2016. január 1-től helyeztek hatályon kívül.)

A SESZI az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátásával kapcsolatban **Munkamegosztási megállapodást** kötött a Polgármesteri Hivatallal. A megállapodás azonban annak ellenére, hogy a SESZI irányító szerve a Társulás, olyan tartalommal készült el, mintha az Önkormányzat költségvetési szerve lenne. Több esetben is hivatkozott az Önkormányzatra, mint fenntartóra, illetve az önkormányzat költségvetési rendeletére. Megállapításra került továbbá, hogy az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai ellenére a Munkamegosztási megállapodás irányító szervei jóváhagyása nem igazolt.

A 2021. január 1. napjától érvényes **Számviteli politika** – az Szt. 14. § (11) bekezdés és a szabályzat 3. § (5) bekezdés előírásai ellenére – jogszabályváltozások átvezetése érdekében történő felülvizsgálata és ezt követően a szükséges módosítások elvégzése nem történt meg, mivel a szabályzat többek között:

- Bevezető részében hivatkozott a hatályon kívül helyezett, kincstári számlavezetés és finanszírozás, a feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatok felhasználása, valamint egyes államháztartási adatszolgáltatások rendjéről szóló 2/2010. (VII.27.) NGM rendeletre.
- Az Áhsz. 2017. január 1-től hatályba lépett változásai nem kerültek keresztülvezetésre a szabályzaton, így az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásai ellenére nem jelentek meg benne az az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztására vonatkozó rendelkezések, és a 6-os, 7-es számlaosztály használatával kapcsolatos előírásokat is még a 2017. január 1. előtti jogszabályállapotnak megfelelően tartalmazta.
- Az Szt. 14. § (4) bekezdése 2015. július 4-től kiegészült a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások meghatározásának kötelezettségével, mely változás következtében a szabályzat nem került kiegészítésre, módosításra.
- Az óvatosság elvével kapcsolatban az államháztartás szervezeteire vonatkozó speciális előírást még a 249/2000. Korm. rendeletnek megfelelően tartalmazta. Így nem tért ki arra, hogy az Áhsz. 4. § (4) bekezdése alapján a SESZI vonatkozásában a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.
- Annak ellenére előírta a „költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás” elkészítésének kötelezettségét, hogy az 2016. november 19-től kikerült az Áhsz. rendelkezései közül.

A szintén 2021. január 1. napján hatályba helyezett **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** szövegében még rendelkeztek az „aktív pénzügyi elszámolások” leltározásáról, mely fogalom az Áhsz. 2014. január 1-i hatályba lépése óta nem értelmezhető. Az Áhsz. 14. § (11) bekezdésére tekintettel történő felülvizsgálat nem igazolt.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** is 2021. január 1. napján került hatályba helyezésre, azonban sok esetben még 2014. november 21-e előtti Áhsz. előírásokat tartalmazott. Az Szt. 14. § (11) bekezdésére tekintettel történő felülvizsgálata nem igazolt. Nem a hatályos Áhsz. szövegezésének megfelelően tartalmazta az előírásokat például az Áhsz. 50. § (2) bekezdés, Áhsz. 15. § (2) és (3a) bekezdés, Áhsz. 16. § (3), (3a), (3c), (3d), (6), (7), (9), és (10) bekezdés, valamint az Áhsz. 21. § (2) bekezdés vonatkozásában. Továbbá az Áhsz. 18. § (5) bekezdésben szereplő előírások 2019. november 28-tól változtak, mely változás szintén nem került átvezetésre a szabályzaton.

A 2021. január 2. napján kiadott **Önköltségszámítási szabályzat** bevezető részében a hatályos Áhsz. helyett a 249/2000. Korm. rendeletre, a hatályos Szt. helyett pedig „a számvitelről szóló 1992. évi C törvény”-re hivatkozott. A 7-es számlaosztállyal kapcsolatban 2017. január 1-e előtti Áhsz. előírásoknak megfelelően rendelkezett, szakfeladatok szerinti felosztást rendelt el. A szabályzat további tartalmi részeiben is – helytelenül – megjelentek a szakfeladatok, mint az önköltségszámítás alapegységei.

A SESZI KEP felületre feltöltött **Pénz és Vagyonkezelési Szabályzata** nem teljes körűen tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdés szerinti tartalmi elemeket. A Polgármesteri Hivatal szabályzatának alkalmazását csak a bizonylatok és nyomtatványok vonatkozásában nevezte meg irányadóként. A 2018. március 12-én kiadmányozott szabályzatban – többek között – nem rendelkeztek a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A **Számlarend** 2021. január 1-től hatályos, ennek ellenére tartalmában a pénzeszközök felsorolását még a 2015. január 1. előtti, a 6. számlaosztály alábontását és a 7. számlaosztállyal kapcsolatos rendelkezést még 2017. január 1. előtti Áhsz. rendelkezéseknek megfelelően tartalmazta. Az „Elszámolt költségek és ráfordítások” részben említette a rendkívüli ráfordítást, „Eredményszemléletű bevételek” között a rendkívüli eredményszemléletű bevételeket, melyekkel kapcsolatos eredménykategória 2016. január 1-től nem alkalmazható. 2. mellékletében olyan elszámolások is szerepeltek, melyek nem feleltek meg a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak. A szabályzat Szt. 161. § (5) bekezdésére tekintettel történő felülvizsgálata és módosítása nem igazolt.

A Számlarend alátámasztására a KEP felületre feltöltött, 2013. január 1. napjától hatályos **Bizonylati szabályzatot** a Polgármesteri Hivatal szabályzataként a Jegyző készítette el, hatálya kiterjedt a SESZI-re is. Az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai ellenére a benne szereplő rendelkezések a hatályba helyezése időpontjának megfelelő jogszabályállapotot és alkalmazott gyakorlatot tükrözték, a hivatkozott 249/2000. Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével készült. Így nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett például a bizonylatok feldolgozási és megőrzési rendjéről. Továbbá nem a vizsgált időszakban alkalmazott gyakorlatnak megfelelően rendelkezett többek között az utalványozásról, a kettős könyvviteli rendszer kialakításáról, a szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásáról. Az elektronikus dokumentumokkal kapcsolatban a 2016. július 1-től hatályon kívül helyezett 2001. évi XXXV. törvényre hivatkozott.

Annak ellenére, hogy a Munkamegosztási megállapodásban említette a „Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési, érvényesítési és szakmai teljesítés igazolási szabályzat”-ot, Számviteli politikájában pedig hivatkozott az „Intézmény **Gazdálkodási szabályzat**”-ára, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti tartalmi előírásoknak megfelelő szabályzat elkészítése a SESZI-re vonatkozóan nem igazolt. A 2020. január 2-án kelt felhatalmazások és kijelölések szövegében a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási szabályzatára hivatkoztak, amely szabályzat hatálya nem terjedt ki a SESZI-re. A pénzügyi ellenjegyzési és az érvényesítési jogkörök gyakorlására az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pontja és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásai ellenére a Jegyző helyett az Elnök adta a felhatalmazást. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás naprakészségét nem biztosították, mert a szakmai egység vezető jogkörének 2021. március 15-i megszűnését nem vezették fel rá.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és f) pontja szerinti szabályozási kötelezettségét az Intézményvezető teljesítette. A 2021. február 3-án kiadott, a SESZI által működtetett **gépkocsik üzemeltetéséről készített szabályzattal**, illetve a 2021. szeptember 15-től módosított **Beszerezési szabályzattal** kapcsolatban az ellenőrzésre irányadó módszerekkel és eljárásokkal megállapítás és javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d) és g) pontja szerinti szabályozási kötelezettséget 2013. január 1-én a Jegyző által elkészített szabályzatokkal teljesítették. Az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásai ellenére az Intézményvezető a szabályzatokat nem írta alá, részéről a szabályzat

megismerésének ténye sem igazolt. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg a jogszabályváltozások átvezetése a szabályzatokon. Az alábbiakban részletezett előírások miatt nem feleltek meg a vizsgált időszakban hatályos jogszabályi környezetnek, illetve valóságnak:

- A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok szabályzatában** (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat) az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben meghatározott 30 napos határidő helyett a szabályzat 9.1 pontja évenkénti aktualizálást írt elő. A szabályzat tartalma alapján azonban még ez sem történt meg. A figyelembe veendő jogszabályok között szerepeltette a 2016. január 1-től hatályon kívül helyezett, a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló élelmezési költségterítéséről szóló 278/2005. (XII.20.) Korm. rendeletet. Az Szja tv. kiküldetéssel kapcsolatba hozható jogszabályhelyei a hatályba helyezést követően is több alkalommal módosultak, mely változások nem kerültek keresztülvezetésre a szabályzaton (pl. kiküldetés fogalma, saját gépjármű meghatározása, általános személygépkocsi normaköltség mértéke). Továbbá a szabályzat a hivatkozott Szja tv. 69. § (1) bekezdését még 2011. január 1-e előtti jogszabályállapotnak megfelelően tartalmazta.
- Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat** (a továbbiakban: Anyaggazdálkodási szabályzat) tartalmának meghatározásakor figyelembe vett jogszabályok között szerepelt a szabályzat kiadásakor még hatályos, de 2014. január 1-én hatályon kívül helyezett 249/2000. Korm. rendelet. A benne szereplő, mennyiségi leltározásra vonatkozó előírások nem voltak összhangban a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltakkal.
- A **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatában** (a továbbiakban: Telefonhasználati szabályzat) a telefonszolgáltatás meghatározására vonatkozó előírásokat még SZJ kódokkal jelölték annak ellenére, hogy a Szolgáltatások Jegyzékét hatályon kívül helyezte a 4/2010. (IV. 21.) KSH közlemény, és felváltotta a Termékek és szolgáltatások osztályozási rendszere (TESZOR). Aláírt 4. számú melléklet nem került feltöltésre. A KEP felületre feltöltött, a szabályzat mellékletét képező, a telefonhasználati szabályzatban meghatározott egyes kiemelt feladatok ellátására kijelölt személy a Társuláshoz feltöltött nyilatkozat alapján a vizsgált időszakban már nem állt jogviszonyban a vizsgált szerveknél.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) és h) pontjának megfelelő szabályozási kötelezettség teljesítése nem igazolt. A vizsgált szerv ellenőrzéséhez kapcsolódóan nem került feltöltésre a KEP felületre:

- a **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, és**
- a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**

tartalmazó belső szabályzat.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére az Intézményvezető nem készítette el a **SESZI Ellenőrzési nyomvonalát**.

A 2021. január 1-től hatályos **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** a Bkr. 6. § (4a) bekezdés előírásai ellenére nem tartalmazta a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, az érintettek meghallgatásának eljárási rendjét, és a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait.

A gazdálkodási feladatokat ellátók feladatait **Munkaköri leírásokban** rögzítették, melyek tartalmaztak belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézményvezető a Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelően **Integrált kockázatkezelési szabályzatba** foglalta a SESZI kockázatkezelési eljárásrendjét. Azonban a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai ellenére a benne szereplő rendelkezések végrehajtása, a SESZI tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, az azokkal kapcsolatban szükséges intézkedések és a folyamatos nyomon követés módjának meghatározása, továbbá a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai ellenére az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése, továbbá a szabályzatban említett, kockázatokkal kapcsolatos nyilvántartás elkészítése nem igazolt.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdés előírásainak megfelelően a kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása belső szabályzatokban csak részben történt meg. Mivel a SESZI esetében nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti rendelkezéseket tartalmazó szabályzat, ezért az Áht. 37-38. § és az Ávr. 52-59. § előírásai szerinti kontrolltevékenységek esetében az ellenőrzés kizárólag a jogszabályi előírások betartására korlátozódott.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek, a kiválasztott minták alapján, nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, mert előfordult, hogy:

- a kötelezettségvállalás dokumentumát (szerződést, megrendelést) nem az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján arra jogosult személy írta alá.
- az Ávr. 53. § (1) bekezdésében meghatározott értékhatárt meghaladó összegű kötelezettséget az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásai ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalták.
- az érvényesítő, a teljesítésigazoló, vagy az utalványozó jogkörgyakorlás során alkalmazott aláírása nem egyezett meg – az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján – az érvényesítésre, illetve a szakmai teljesítés igazolására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásba bejegyzettel.
- a teljesítésigazolás során az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem rögzítették az igazolás dátumát.
- az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend betartása az utalványrendeleten szereplő dátumok (nyomtatás, jogkörgyakorlás) alapján több esetben nem igazolt.
- a bevételi utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem szerepelt az utalványozás dátuma.

Az év végi minták vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az aláírások alkalmazásával, a nyomtatási és jogkörgyakorlási dátumokkal kapcsolatos helyes gyakorlat bevezetése megtörtént, ezért javaslat csak a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatban és az utalványrendelet tartalmának teljességére vonatkozóan került megfogalmazásra.

Néhány vizsgált tétel esetében az időszakos pénztárjelentés és a címletjegyzék nyomtatási dátuma későbbi volt, mint a bizonylatokon feltüntetett pénztárzárás időpontja, így a pénztárellenőrzés szabályszerű elvégzése ezekben az esetekben nem igazolt.

Információs és kommunikációs rendszer

A SESZI saját honlappal nem rendelkezett, az Önkormányzat honlapján részben tett eleget az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírt adatok, információk – 18/2005. IHM rendelet 2. mellékletnek megfelelő – közzétételével kapcsolatos kötelezettségének.

Nem került feltöltésre a KEP felületre a SESZI **Iratkezelési rendjét tartalmazó szabályzat**, így az Ltv. 10. § előírásainak betartása nem igazolt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert az Intézményvezető és a Jegyző a belső szabályozás szintjén részben alakította ki. A kialakított ellenőrzési pontok és beszámolási kötelezettségek nem biztosították, hogy a Bkr. 4. § a) bekezdésének megfelelően a pénzügyi, gazdálkodási tevékenység összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal. Több esetben előfordult a szabályozástól, jogszabályokban foglaltaktól eltérő gyakorlat, melyet a kontrolltevékenységek értékelése során részleteztünk.

A vizsgált szervnél a belső ellenőrzést külső szolgáltatóval kötött szerződés alapján látták el. A belső ellenőrzési vezető által kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyv** 2019. július 2-án kelt. A kézikönyv felülvizsgálata 2021. évben megtörtént, a kapcsolódó feljegyzés szerint annak módosítása nem indokolt. Sem az eredeti kézikönyvvel, sem annak 2020. évi módosításával kapcsolatban nem igazolt – a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére – az Intézményvezető egyetértésével történő jegyzői jóváhagyása. *2022. február 28-án feltöltésre kerültek a KEP felületre a jegyzői és intézményvezetői jóváhagyással ellátott dokumentumok, ezért a Belső ellenőrzési kézikönyvvel kapcsolatban további javaslat nem került megfogalmazásra.*

2021. február 15-én elkészült a 2020. évi összefoglaló **ellenőrzési jelentés**, melyet a veszélyhelyzetre tekintettel az Elnök hagyott jóvá a 9/2021. (V.20.) számú határozatával.

A **2021. évi Éves ellenőrzési terv** kockázatelemzésen alapult, mely a veszélyhelyzetre tekintettel szintén elnöki jóváhagyással került elfogadásra.

Az ezt tanúsító határozat száma: 5/2020. (XII.16.).

Az Intézményvezető 2021. február 26-án a Bkr. 1. mellékletének megfelelő nyilatkozatban értékelte a SESZI belső kontrollrendszerének minőségét, mely a veszélyhelyzetre tekintettel az Elnök 10/2021. (V.20.) számú határozatával került az irányító szerv részéről elfogadásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált szerv pénzügyi, gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatalban végzik, ahol a könyvvezetést az ASP Gazdálkodási szakrendszerének keretében látják el. Az ASP a SESZI esetében biztosítja az **Áhsz. 14. melléklet szerinti, releváns részletező nyilvántartások vezetését** is. Az étkezési és ellátási díjak esetében a részletes kimutatásokat más módon biztosították, azonban a számlák az ASP keretein belül kerültek kiállításra, így a követelések Áhsz. 14. melléklet szerinti nyilvántartása is megtörtént az ASP keretein belül. A KEP felületre feltöltött nyilvántartások a vizsgált mintákra vonatkozóan teljes körűek voltak, a Módszertanban meghatározott vizsgálati eljárások lefolytatása alapján megfeleltek az Áhsz. 14. mellékletében megfogalmazott tartalmi követelményeknek.

A Társulás költségvetését a veszélyhelyzetre tekintettel az Elnök 4/2021. (II.15.) számú veszélyhelyzeti határozatába foglalták, mely mellékleteiben különösen is tartalmazta a SESZI 2021. évre elfogadott előirányzatait. A **nyilvántartásba vett** eredeti **előirányzatok**, illetve az elemi költségvetés kiemelt előirányzatok szerinti összege megegyezett a határozatban foglaltakkal. A 6. havi IKJ módosított előirányzat adatait kiemelt előirányzat szintjén az Elnök 11/2021. (V.20.) számú veszélyhelyzeti határozata alátámasztotta.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata a II. negyedévi IMJ és 6. havi IKJ, illetve a kapcsolódó főkönyvi kivonat adatai alapján nem mutatott eltérést.

A **könyvviteli nyitás** során a folytonosság elve érvényesült. A vizsgált év nyitó mérlegadatai megegyeztek az előző év éves költségvetési beszámolójának mérlegében szereplő záró adatokkal. A nyitó mérlegadatokat alátámasztására a KEP felületre feltöltött leltárak többségében megfeleltek az Áhsz. 22. § előírásainak, viszont azok nem teljes körűen támasztották alá a mérlegben szereplő adatokat, illetve a 2020. évi zárás során elkövetett könyvelési hiba is feltárássra került.

- A befektetett eszközök mérlegsorainak alátámasztására – Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai ellenére – leltárakat nem készítettek. A mérlegben szereplő összegeket a részletező nyilvántartások igazolták.
- A H/III/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra mérlegsoron olyan összeg jelent meg, mely gazdasági tartalma (magáncélú telefonhasználat nem számfejtett összege) alapján nem szerepelhetett volna ezen a mérlegsoron.
- A H/III/1 Kapott előlegek mérlegsoron megjelenő összeg egy olyan partnertől származó befizetést is tartalmazott, melyhez kapcsolódóan a D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsoron követelés került szerepeltetésre. A befizetést – helytelenül – nem a fennálló követelés részkiegyenlítéseként, hanem túlfizetésként vették nyilvántartásba.
- A személyi juttatásokkal kapcsolatos költségek elhatárolása során 2020. évben az Áhsz. 26. § (7)-(8) bekezdés előírásait nem vették figyelembe, mert a K1110., K1113. és a K12. rovatokhoz kapcsolódóan számfejtett összegeket is az 53. Bérköltség számlával szemben határolták el az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések helyett.

2022. év végén a mérlegben nem szerepeltek az előzőekben részletezett, helytelen könyvviteli elszámolásból eredő egyenlegek. A személyi juttatásokkal kapcsolatos költségek elhatárolása során érvényesítették a vonatkozó előírásokat, továbbá a záró adatokat is megfelelően alátámasztották. Ezért a nyitó adatokkal kapcsolatban javaslat már nem került megfogalmazásra.

A **nyitási feladatok** elvégzése során nem tartották be az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásait, mert a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul nem vezették át a mérleg szerinti eredményt a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A nyitó adatokat már az I. negyedévi IMJ is tartalmazta, azonban a mérleg szerinti eredmény átvezetését csak a II. negyedéves adatszolgáltatás igazolta, melyre annak visszautasítását követően a felülvizsgálat jelzése alapján került sor.

Az **Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdés szerinti havi és negyedéves releváns zárlati feladatokkal** kapcsolatban a vizsgált közbenső adatszolgáltatásokig (6. havi IKJ, II. negyedévi IMJ) az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A vizsgált szerv az ASP gazdálkodási szakrendszerben tartja nyilván a gazdasági események adatait, mely a zárlati feladatok elvégzésének egy részét a gazdasági események rögzítésével egyidejűleg biztosítja.

- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) és d) pontjának megfelelően megtörtént az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásainak és a kapcsolódó értékcsökkenéseknek az elszámolása.
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem került sor negyedévente a nem levonható Áfa átvezetésére a különféle egyéb ráfordítások közé, továbbá a bevallásokban és az adófolyószámlán kimutatott egyenlegek és a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése sem igazolt. Az Áfa bevallásokban szereplő összegeket a főkönyvi kivonat nem támasztotta alá, az adószámla kivonat alapján pedig a cégautóadó és a rehabilitációs hozzájárulás számlán többlet keletkezett. A pénzügyi ügyintézők tájékoztatása alapján ez abból adódott, hogy a 2021. február 15-i befizetéshez kapcsolódó bevallások nem kerültek a NAV rendszerében feldolgozásra. Alátámasztásul a bevallásokat feltöltötték a KEP felületre.

A mintatételek ellenőrzése és a Módszertan szerinti vizsgálatok lefolytatása alapján az alábbiak kerültek megállapításra:

- Év közben a nettó személyi juttatások és a TB ellátások kifizetését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és C) pontja szerinti előírások ellenére a 365151. könyvviteli számlán rögzítették.
- Az I. féléves főkönyvi katonok és a KIRA rendszerben rögzített személyi juttatások (Bérfelhasználási összesítők) egyeztetése alapján az év első felében nem érvényesültek az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásai. A K1110. Egyéb költségtérítések és a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovatokra számfejtett összegeket a hivatkozott jogszabályhely előírásai ellenére a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton jelenítették meg a könyvekben. A K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovaton olyan tételek is megjelentek, amik a számfejtésben nem szerepeltek, gazdasági tartalmuk alapján az ezen a rovaton történő elszámolásuk (magáncélú telefonhasználat) nem indokolt.
- Voltak olyan határozatlan idejű kötelezettségvállalások, melyek dokumentuma (szerződés, megállapodás) alapján a kötelezettségvállalásokat – az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdés előírásai ellenére – nem rögzítették a könyvekben.
- A 2021 decemberében kifizetett költségtérítés hóközi számfejtésére nem a kifizetett összegben került sor. 2022 januárjában, a hiba észlelésekor került sor az eltérés számfejtésére, így a decemberben kiadás teljesítéseként helyesen elszámolt összeg eltért a decemberi bérfelhasználási összesítőn szereplőtől.
- Előfordult, hogy nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazták a rovatokat:
 - o A számlázó program bérleti díját a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele helyett a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton könyvelték.
 - o A multifunkciós nyomtató (informatikai eszköz) bérleti díját pedig szintén a K321. helyett a K333. Bérleti és lízing díjak rovaton számolták el.
 - o A szabályzatok karbantartásáért fizetett összeget a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton számolták el a K337. Egyéb szolgáltatások helyett.
 - o Az ellátási díj bevételt a B405. Ellátási díjak helyett a B401. Készletértékesítés ellenértéke rovaton rögzítették.
- December hónap végén megtörtént a december havi főszámfejtés keretében számfejtett személyi juttatások kifizetése, melyet a 3661. könyvviteli számlán rögzítették. Helytelenül ezen a főkönyvi számon jelent meg a könyvekben a kifizetett TB ellátások összege is, ami nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontjában szereplő előírásoknak.

- A kiállított számlák részkiegyenlítését nem a követelés csökkenéseként, hanem a kötelezettségjellegű sajátos elszámolások között jelenítették meg, így a bevétel teljesítése az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem jelent meg haladéktalanul a könyvekben annak jóváírásának bizonylata alapján.

Az előzőekben felsorolt könyvelési hibák esetében a mintatételekhez kapcsolódó, illetve a béregyeztetés alapján megállapított javítható hibák – helytelen rovathasználat a személyi juttatások, az informatikai szolgáltatások és az ellátási díjak rögzítése során, valamint a december havi TB ellátás könyvelése – javítása megtörtént. A számfejtési hibát 2022-ben korrigálták. Év végére a korábban a kötelezettségjellegű sajátos elszámolások között könyvelt teljesítéseket is nyilvántartásba vették.

Ennek megfelelően javaslat csak a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és C) pontja szerinti előírások betartására és a kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vételére vonatkozóan került megfogalmazásra.

Új hibaként került megállapításra, hogy a javítások során az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait nem tartották be. A hibát nem a helytelen tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel rögzítésével javították, hanem a könyvelési tételt az eredeti értéknpra módosították.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, azonban az időközi mérlegjelentés visszautasításra került, melyet határidőn túl javítottak. Az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő az előzőekben jelzett könyvelési hibák miatt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A SESZI 12. havi Időközi költségvetési jelentése és a Gyorsjelentés 2022. február 7-én, jogszabályi határidőre feladásra került a KGR-K11 rendszerbe.

A 12. havi költségvetési jelentést a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készítették el. A benne szereplő adatokat a csatolt főkönyvi kivonat megfelelően alátámasztotta. A módosított előirányzatok összege kiemelt előirányzatok szintjén megegyezett a Társulási tanács 2022. február 14-i ülésén elfogadott 3/2022. (II.14.) számú határozatában foglaltakkal. 2021. évben az előirányzatok határozattal történő módosítására három alkalommal került sor. A változásokat a részletező nyilvántartásokban az elfogadott határozatoknak megfelelően rögzítették. A SESZI a költségvetési beszámolóra vonatkozóan javítási kérelmet nem nyújtott be, így a – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőn túl – 2022. március 23-án feladott **Éves költségvetési beszámoló ellenőrzés által vizsgált 01-04 űrlapjain megjelenő adatok** megegyeztek a 12. havi költségvetési jelentésben kimutatottakkal. A KGR-K11 rendszerbe feltöltött főkönyvi kivonatok a beszámolóban megjelenő kiadási és bevételi előirányzatokat és azok teljesítését tartalmazó értékeket megfelelően alátámasztották.

Az Éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokkal kapcsolatban az **Áhsz. 17. melléklete szerinti**, a költségvetési és a pénzügyi könyvvetés helyességére vonatkozó, **kötelező egyezőségek** érvényesültek.

A **releváns éves zárlati feladatokat** – a könyvviteli és nyilvántartási számlákkal kapcsolatos átvezetési, kivezetési (Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontjai) feladatok kivételével – a február 25-i főkönyvi kartonok alapján elvégezték. Ennek keretében az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g)

pontjának megfelelően megtörtént az általános forgalmi adóhoz kapcsolódó könyvviteli számlák egyeztetése az év utolsó időszakára vonatkozó bevallásban szereplő adatokkal. Mivel év közben – a negyedéves zárlati feladatok keretében – az egyeztetéseket és a szükséges összevezetéseket nem végezték el, ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó egyenlegét – a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja szerinti előírások ellenére – a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlával szemben rendezték. Az egyeztetés elmaradása közel 1,2 millió Ft-al rontotta a tárgyévi gazdálkodás eredményét, mivel az ellenőrzés megállapította, hogy két bejövő számla előzetesen felszámított, levonható adóként könyvelt összege, nem került bele a bevallásokba.

Az ellenőrzés jelzése alapján a szükséges könyvelési javítást elvégezték, így a hibának az Éves költségvetési beszámolóra már nem volt hatása, nyilatkozatuk alapján 2022-ben az Áfa önellenőrzés megtörténik. A helytelen elszámoláshoz kapcsolódóan javaslat a könyvvizetési kötelezettségeken belül a negyedéves zárlati feladatokra vonatkozóan került megfogalmazásra.

Az éves mérleget az Áhsz. 30/A. §-ban foglalt határidőn (február 25.) túl készítették el. Az elmaradt zárlati feladatokat ezen időponthoz igazítva, az éves költségvetési beszámoló feladását megelőzően pótolták.

A **mérlegben** megjelenő adatokat főkönyvi kivonattal, leltárakkal, részletező nyilvántartásokkal, bizonylatokkal megfelelően alátámasztották. A leltár felvétele a vizsgált évben – a rendelkezésre álló készpénzállomány kivételével – egyeztetéssel történt. A tényleges mennyiségi felvételre az Intézményvezető nyilatkozata alapján a 2019. évi zárás során került sor. A leltárak tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazták a mérlegben megjelenő adatokat.

Az **eredménykimutatásban** szereplő értékek a vizsgált mintatételekre vonatkozóan teljes körűek voltak. Év közben az eredményt érintő könyvviteli számlák használata során az Áhsz. 25-26. § előírásai érvényesültek. A mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény összege megegyezett az eredménykimutatásban ugyanilyen elnevezéssel szerepeltetett értékkel.

A **maradványkimutatás** a költségvetési és finanszírozási bevételeket és kiadásokat az Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjain összesített teljesítés adatokkal azonos összegben tartalmazta. A kimutatott értékeket a főkönyvi kivonat is alátámasztotta. A SESZI vállalkozási tevékenységet nem folytatott, maradványa az Alaptevékenység szabad maradványaként került a beszámolóban szerepeltetésre.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a SESZI 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a SESZI gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A SESZI a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** egyes, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban megfogalmazott, illetve a rovatok és könyvviteli számlák helytelen használatára vonatkozó javaslatok alapján. Ezekkel kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket** a szabályzatok hatályos jogszabályi előírásokkal és az alkalmazott gyakorlattal történő összhangba hozása érdekében, amelyeket azonban nem fejezett be a vizsgált időszakban. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., 1/3.-1/8., 1/11., 1/15. pontjaiban.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/12. – 1/14., 2/1., 2/4.-2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ, az Ávr. 13. § (4a) bekezdésére tekintettel, kerüljön felülvizsgálatra.
- 1/2. történjen meg a Munkamegosztási megállapodás tartalmi felülvizsgálata és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelő, irányító szervei jóváhagyása.
- 1/3. a Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő (Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerinti) szabályzatok kerüljenek felülvizsgálatra annak érdekében, hogy a bennük szereplő előírások az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak figyelembe vételével feleljenek meg a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és legyenek összhangban az alkalmazott gyakorlattal.
- 1/4. a Számlarend és az annak alátámasztására elkészített Bizonylati szabályzat kerüljön felülvizsgálatra annak érdekében, hogy a bennük szereplő előírások az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak figyelembe vételével feleljenek meg a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek.
- 1/5. foglalják szabályzatba a SESZI-re vonatkozóan, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), e), h) pontjai előírásainak megfelelő rendelkezéseket.
- 1/6. az elkészített Gazdálkodási szabályzatnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen meg a kijelölések, felhatalmazások és az aláírás nyilvántartások felülvizsgálata.
- 1/7. vizsgálják felül az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d) és g) pontja szerinti Kiküldetési, Anyaggazdálkodási és Telefonhasználati szabályzatot annak érdekében, hogy azok az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak figyelembe vételével feleljenek meg a hatályos jogszabályi környezetnek és a valós gyakorlatnak.
- 1/8. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően készüljön el a SESZI ellenőrzési nyomvonala.
- 1/9. a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kerüljön kiegészítésre, annak érdekében, hogy az hiánytalanul tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében meghatározott tartalmi követelményeket.
- 1/10. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően mérjék fel a SESZI tevékenységében rejlő kockázatokat, határozzák meg az azokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és az intézkedések folyamatos nyomon követésének módját.
- 1/11. a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően történjen meg az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése.
- 1/12. az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásait tartsák be. Kötelezettséget – az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti kivételekkel – csak írásban, pénzügyi ellenjegyzés után és kizárólag az Ávr. 52. § (1) bekezdése alapján arra jogosult személy vállaljon.
- 1/13. a bevételi utalványrendeleten – az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjának megfelelően – szerepeljen az utalványozás dátuma.
- 1/14. az 1/3. pontban javasolt Pénzkezelési szabályzat elkészítését követően, a benne foglalt, pénztárazásra és ellenőrzésre vonatkozó előírásokat tartsák be.
- 1/15. az Info tv. 32-37. § előírásainak megfelelően, teljes körűen tegyenek eleget az Info tv. 1. mellékletében meghatározott közérdekű adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségnek.
- 1/16. az Ltv. 10. § előírásainak megfelelően foglalják szabályzatba a SESZI iratkezelésének rendjét.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a 2021. évi mérleg szerinti eredmény a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul kerüljön átvezetésre.
- 2/2. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírásainak, illetve az Áfa bevallás gyakoriságának megfelelően kerüljön sor az Áfa elszámolásához kapcsolódó könyvviteli számlák bevallásban szereplő adatokkal történő egyeztetésére, továbbá a nem levonható Áfa átvezetésére a különféle egyéb ráfordítások közé. A kapcsolódó könyvviteli elszámolások során a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja szerinti előírásokat tartsák be.
- 2/3. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontjának megfelelően – legalább negyedévente – történjen meg a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése az adófolyószámlával, és tegyék meg a szükséges intézkedéseket az egyezőség biztosítása érdekében.
- 2/4. a nettó személyi juttatások és a TB ellátások kifizetésének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és C) pontja szerinti előírásokat tartsák be.
- 2/5. a kötelezettségvállalásokat az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően rögzítsék a könyvekben.
- 2/6. a tárgyévi könyvelési hibák javítása során az Áhsz. 54/A. § előírásait tartsák be.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 30/A. § előírásainak megfelelő határidőben tegyenek eleget a mérlegkészítési kötelezettségüknek, és végezzék el az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében megfogalmazott zárlati feladatokat.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében meghatározott határidőben kerüljön feladásra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

Felhívjuk a figyelmüket, hogy az intézkedések végrehajtásának határidejeként „folyamatos” megjelölés nem elfogadható.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db Mintavételek értékelése táblák

1. számú melléklet: 814252 Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermejkölési Társulás
2. számú melléklet: 639437 Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irratár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Sárbogárd, <időbélyeg szerint>

Dr. Venicz Anita Éva
Dr. Venicz Anita Éva
jegyző



Dr. Sükösd Tamás
Dr. Sükösd Tamás
elnök

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Sárbogárd, <időbélyeg szerint>

Dr. Venicz Anita Éva
Dr. Venicz Anita Éva
jegyző



Dr. Sükösd Tamás
Dr. Sükösd Tamás
elnök