

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Elnöke
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Előterjesztés

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsának
2022. május 24-i ülésére

Tárgy: Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi költségvetésének módosítása

Tisztelt Társulási Tanács!

A Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa az 5/2022.(II.14.) számú határozatával fogadta el a társulás 2022.évi költségvetését, 398 202 668 Ft bevételi és 398 202 668 Ft kiadási előiránnyal.

A társulás intézménye, a Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény a 2019.évi LXXI. törvény IX. fejezet Helyi önkormányzatok támogatásaiból szociális ágazati összevont pótlék jogcímen 5 havi támogatásként (2021. december- 2022. április) 14 895 446 Ft központi támogatást kapott.

Az intézményben az ugyanezen időszakra kifizetett, 5 havi bérkompenzáció összege 61 457 Ft, az öt havi egészségügyi kiegészítő pótlék összege 621 322 Ft.

A szociális ágazati összevont pótlék, valamint a bérkompenzáció kifizetése a személyi kiadások és a szociális hozzájárulási adó módosítását igényli.

A Gondozóházban szükségessé vált egy irodahelység felújítása, mely az adomány bevételének terhére valósult meg, 739.550 Ft értékben.

A pótlékokon felül az intézmény 2021.évi költségvetési maradványa kerül beépítésbe a költségvetésbe, mely összege 13 747 289 Ft.

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.

Határozati javaslat:

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa a Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022.évi módosított költségvetését

428 267 732 Ft bevételi és 428 267 732 Ft kiadási előirányzattal,

a kiadási előirányzatból a személyi jellegű előirányzatot 231 335 393 Ft-tal, szociális hozzájárulási adót 35 975 896 Ft-tal, a dologi kiadásokat 138 497 781 Ft-tal, az egyéb működési célú kiadásokat 13 747 289 Ft-tal, a beruházási kiadásokat 5 495 323 Ft-tal, a felújítási kiadásokat 3 216 050 Ft-tal,

bevételi előirányzatként a működési bevételeket 76 149 699 Ft-tal, a működési célú támogatásokat 328 691 960 Ft-tal, felhalmozási célú támogatásokat 8 711 373 Ft-tal, a működési célú átvett pénzeszközöket 739 550 Ft-tal, a finanszírozási bevételek között a maradvány igénybevételét 13 975 150 Ft-tal,

hagyja jóvá az 1. melléklet szerint.

A Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás és intézménye, a Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény költségvetési egyenlegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban a 2. melléklet szerint,

beruházási és felújítási kiadásait intézményenként és kiadási célonként a 3. melléklet szerint,

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás tartalékát az 4. melléklet szerint,

a Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás saját bevételeinek és az adósság keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek 2022.évre és az azt követő évekre várható összegét a 5. melléklet szerint,

a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási törvény 3.§ (1) bekezdése szerint adósságot keletkeztető ügylet válhat szükségessé a 6. melléklet szerint,

az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok kiadásait a 7. melléklet szerint,

az irányító szervi támogatás folyósításának kiadásait a 8. melléklet szerint,

a 2022.évi létszámadatokat a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

Sárbogárd, 2022-05-06.


Dr. Sükösd Tamás
elnök

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi költségvetése
Az egységes rovatrend szerint a kiemelt kiadási és bevételi jogcímek (Ft)

	Társulás	SESZI	Összesen
K1. Személyi juttatások		231 335 393	231 335 393
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		35 975 896	35 975 896
K3. Dologi kiadások	10 669 605	127 828 176	138 497 781
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai			0
K5. Egyéb működési célú kiadások		13 747 289	13 747 289
K6. Beruházási kiadások		5 495 323	5 495 323
K7. Felújítások		3 216 050	3 216 050
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások			
K1-8. Költségvetési kiadások	10 669 605	417 598 127	428 267 732
K9. Finanszírozási kiadások	326 961 589		
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)	337 631 194	417 598 127	428 267 732
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	328 691 960		328 691 960
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	8 711 373		8 711 373
B3. Közhatalmi bevételek			0
B4. Működési bevételek		76 149 699	76 149 699
B5. Felhalmozási bevételek			0
B6. Működési célú átvett pénzeszközök		739 550	739 550
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			0
B1-7. Költségvetési bevételek	337 403 333	76 889 249	414 292 582
B8. Finanszírozási bevételek	227 861	340 708 878	13 975 150
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)	337 631 194	417 598 127	428 267 732

Sárbogárd- Hantos - Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi költségvetése

Bevételek (Ft)

TÁRSULÁS ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	kötelező feladatok	önként vállalt feladatok	állami (államigazgatási) feladatok	ÖSSZESEN
Önkormányzatok működési támogatásai	B11				
Elvonások és befizetések bevételei	B12				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15				
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	328 691 960			328 691 960
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	328 691 960			328 691 960
Jövedelemadók	B31				
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				
Vagyon típusú adók	B34				
Termékek és szolgáltatások adói	B35				
Egyéb közhatalmi bevételek	B36				
Közhatalmi bevételek	B3				
Működési bevételek	B4				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62				
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63				
Működési célú átvett pénzeszközök	B6				
Működési költségvetés előirányzat csoport		328 691 960			328 691 960
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B25	8 711 373			8 711 373
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B2	8 711 373			8 711 373
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	8 711 373			8 711 373
Immateriális javak értékesítése	B51				
Ingatlanok értékesítése	B52				
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				
Részesedések értékesítése	B54				
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55				
Felhalmozási bevételek	B5				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72				
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73				
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7				
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		8 711 373			8 711 373
Költségvetési bevételek	B1-B7	337 403 333			337 403 333
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI		318 022 355			318 022 355
költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		8 711 373			8 711 373
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811				
Belföldi értékpapírok bevételei	B812				
Maradvány igénybevétele	B813	227 861			227 861
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814				
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				
Központi, irányító szervi támogatás	B816				
Betétek megszüntetése	B817				
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	227 861			227 861
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824				
Külföldi finanszírozás bevételei	B82				
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				
Finanszírozási bevételek	B8	227 861			227 861
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		337 631 194			337 631 194

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekejóléti Társulás 2022. évi költségvetése
Kiadások (Ft)

TÁRSULÁS ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	kötelező feladatok	önként vállalt feladatok	állami (államigazgatási) feladatok	ÖSSZESEN
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11				
Külső személyi juttatások	K12				
Személyi juttatások	K1				
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2				
Készletbeszerzés	K31				
Kommunikációs szolgáltatások	K32				
Szolgáltatási kiadások	K33	10 615 605			10 615 605
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34				
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	54 000			54 000
Dologi kiadások	K3	10 669 605			10 669 605
Társadalombiztosítási ellátások	K41				
Családi támogatások	K42				
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43				
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44				
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45				
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46				
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47				
Egyéb nem intézményi ellátások	K48				
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
Egyéb működési célú kiadások	K5				
Működési költségvetés előirányzat csoport		10 669 605			10 669 605
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61				
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63				
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64				
Részesedések beszerzése	K65				
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66				
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67				
Beruházások	K6				
Ingatlanok felújítása	K71				
Informatikai eszközök felújítása	K72				
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74				
Felújítások	K7				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83				
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				
Lakástámogatás	K87				
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88				
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8				
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		0			0
Költségvetési kiadások	K1-K8	10 669 605			10 669 605
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	326 961 589			326 961 589
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92				
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93				
Finanszírozási kiadások	K9	326 961 589			326 961 589
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		337 631 194			337 631 194

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekejóléti Társulás 2022. évi költségvetése

Bevételek (Ft)

SESZI ELŐIRÁNYZATAI

Rovat megnevezése	Rovat-szám	kötelező feladatok	önként vállalt feladatok	állami (államigazgatási) feladatok	ÖSSZESEN
Önkormányzatok működési támogatásai	B11				
Elvonások és befizetések bevételei	B12				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15				
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16				0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	0			0
Jövedelemadók	B31				
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				
Vagyoni típusú adók	B34				
Termékek és szolgáltatások adói	B35				
Egyéb közhatalmi bevételek	B36				
Közhatalmi bevételek	B3				
Működési bevételek	B4	76 149 699			76 149 699
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62				
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63	739 550			739 550
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	739 550			739 550
Működési költségvetés előirányzat csoport		76 889 249			76 889 249
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24				
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25				
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2				
Immateriális javak értékesítése	B51				
Ingatlanok értékesítése	B52				
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				
Részesedések értékesítése	B54				
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55				
Felhalmozási bevételek	B5				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72				
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73				
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7				
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		0			0
Költségvetési bevételek	B1-B7	76 889 249			76 889 249
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI		-331 997 505			-331 997 505
költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		-8 711 373			-8 711 373
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811				0
Belföldi értékpapírok bevételei	B812				0
Maradvány igénybevétele	B813	13 747 289			13 747 289
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814				0
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				0
Központi, irányító szervi támogatás	B816	326 961 589			326 961 589
Betétek megszüntetése	B817				0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	340 708 878			340 708 878
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				0
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				0
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824				0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82				0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				0
Finanszírozási bevételek	B8	340 708 878			340 708 878
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		417 598 127			417 598 127

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekejéért Társulás 2022. évi költségvetése
Kiadások (Ft)

SESZI ELŐIRÁNYZATAI

Rovat megnevezése	Rovat-szám	kötelező feladatok	önként vállalt feladatok	állami (államigazgatási) feladatok	ÖSSZESEN
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	221 687 393			221 687 393
Külső személyi juttatások	K12	9 648 000			9 648 000
Személyi juttatások	K1	231 335 393	0	0	231 335 393
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	35 975 896	0	0	35 975 896
Készletbeszerzés	K31	15 271 800			15 271 800
Kommunikációs szolgáltatások	K32	3 835 500			3 835 500
Szolgáltatási kiadások	K33	79 160 818			79 160 818
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	2 585 000			2 585 000
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	26 975 058			26 975 058
Dologi kiadások	K3	127 828 176			127 828 176
Társadalombiztosítási ellátások	K41				
Családi támogatások	K42				
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43				
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44				
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45				
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46				
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47				
Egyéb nem intézményi ellátások	K48				
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
Tartalékok-általános	K512	13 747 289			13 747 289
Tartalékok-cél	K512				
Egyéb működési célú kiadások	K5	13 747 289			13 747 289
Működési költségvetés előirányzat csoport		408 886 754			408 886 754
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	105 000			105 000
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	569 960			569 960
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	3 652 065			3 652 065
Részesedések beszerzése	K65				
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66				
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	1 168 298			1 168 298
Beruházások	K6	5 495 323			5 495 323
Ingatlanok felújítása	K71	2 532 323			2 532 323
Informatikai eszközök felújítása	K72				
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	683 727			683 727
Felújítások	K7	3 216 050			3 216 050
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83				
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				
Lakástámogatás	K87				
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88				
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8				
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		8 711 373			8 711 373
Költségvetési kiadások	K1-K8	417 598 127			417 598 127
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91				
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92				
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93				
Finanszírozási kiadások	K9				
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		417 598 127			417 598 127

Sárbogárd- Hantos - Nagylók Szociális és Gyermekejéért Társulás 2022. évi költségvetése
Bevételek (Ft)

TÁRSULÁS ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERV ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	kötelező feladatok	önként vállalt feladatok	állami (államigazgatás i) feladatok	ÖSSZESEN
Önkormányzatok működési támogatásai	B11				
Elvonások és befizetések bevételei	B12				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15				
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	328 691 960			328 691 960
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	328 691 960			328 691 960
Jövedelemadók	B31				
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32				
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33				
Vagyoni típusú adók	B34				
Termékek és szolgáltatások adói	B35				
Egyéb közhatalmi bevételek	B36				
Közhatalmi bevételek	B3				
Működési bevételek	B4	76 149 699			76 149 699
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61				0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62				0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63				0
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0			0
Működési költségvetés előirányzat csoport		404 841 659			404 841 659
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24				
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	8 711 373			8 711 373
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	8 711 373			8 711 373
Immateriális javak értékesítése	B51				
Ingatlanok értékesítése	B52				
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53				
Részesedések értékesítése	B54				
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55				
Felhalmozási bevételek	B5				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72				
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73				
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7				
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		8 711 373			8 711 373
Költségvetési bevételek	B1-B7	413 553 032			413 553 032
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		-14 714 700			-14 714 700
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI		0			0
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811				
Belföldi értékpapírok bevételei	B812				
Maradvány igénybevétele	B813	13 975 150			13 975 150
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814				
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815				
Központi, irányító szervi támogatás	B816				
Betétek megszüntetése	B817				
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818				
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	13 975 150			13 975 150
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821				
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822				
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823				
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824				
Külföldi finanszírozás bevételei	B82				
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83				
Finanszírozási bevételek	B8	13 975 150			13 975 150
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		427 528 182			427 528 182

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi költségvetése
Kiadások (Ft)

TÁRSULÁS ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERV ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	kötelező feladatok	önként vállalt feladatok	állami (államigazgatási) feladatok	ÖSSZESEN
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	221 687 393			221 687 393
Külső személyi juttatások	K12	9 648 000			9 648 000
Személyi juttatások	K1	231 335 393	0	0	231 335 393
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	35 975 896	0	0	35 975 896
Készletbeszerzés	K31	15 271 800			15 271 800
Kommunikációs szolgáltatások	K32	3 835 500			3 835 500
Szolgáltatási kiadások	K33	89 776 423			89 776 423
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	2 585 000			2 585 000
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	27 029 058			27 029 058
Dologi kiadások	K3	138 497 781	0	0	138 497 781
Társadalombiztosítási ellátások	K41				
Családi támogatások	K42				
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43				
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44				
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45				
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46				
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47				
Egyéb nem intézményi ellátások	K48				
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
Egyéb működési célú kiadások	K5	13 747 289			13 747 289
Működési költségvetés előirányzat csoport		419 556 359			419 556 359
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	105 000			105 000
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62				
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	569 960			569 960
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	3 652 065			3 652 065
Részesedések beszerzése	K65				
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66				
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	1 168 298			1 168 298
Beruházások	K6	5 495 323			5 495 323
Ingatlanok felújítása	K71	2 532 323			
Informatikai eszközök felújítása	K72				
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73				
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	683 727			
Felújítások	K7	3 216 050			3 216 050
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83				
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86				
Lakástámogatás	K87				
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88				
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8				
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		8 711 373			8 711 373
Költségvetési kiadások	K1-K8	428 267 732			428 267 732
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91				
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92				
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93				
Finanszírozási kiadások	K9	0			0
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		428 267 732			428 267 732

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi költségvetése

Beruházások és felújítások (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat-szám	TÁRSULÁS ELŐIRÁNYZATOK	SESZI ELŐIRÁNYZATOK	MINDÖSSZESEN
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61		105 000	105 000
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62			0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63		569 960	569 960
Kisértékű tárgyi eszköz vásárlás			3 652 065	3 652 065
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	3 652 065	3 652 065
Részesedések beszerzése	K65			0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66			0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67		1 168 298	1 168 298
Beruházások	K6	0	5 495 323	5 495 323
Ingatlanok felújítása	K71		2 532 323	2 532 323
Informatikai eszközök felújítása	K72			0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73			0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74		683 727	683 727
Felújítások	K7	0	3 216 050	3 216 050

Megnevezés		nettó	áfa	bruttó
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	105 000	28 350	133 350
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62			
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	569 960	153 889	723 849
Kisértékű tárgyi eszköz vásárlás		3 652 065	986 059	4 638 124
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	3 652 065	986 059	4 638 124
Beruházások	K6	4 327 025	1 168 298	5 495 323
Ingatlanok felújítása	K71	2 532 323	683 727	3 216 050
Informatikai eszközök felújítása	K72			
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73			
Felújítások	K7	2 532 323	683 727	3 216 050

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi
költségvetése

Általános- és céltartalékok (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat- szám	TÁRSULÁSI ELŐÍRÁNYZATOK	SESZI ELŐÍRÁNYZATOK	MINDÖSSZESEN
Általános tartalékok	K512	0	0	0
Céltartalékok	K512	0	0	0

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás saját bevételeinek és az adósság keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek 2022.évre és az azt követő évekre várható összege

Ft

megnevezés	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1. a helyi adóból származó bevétel,						
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,						
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,						
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,						
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint						
6. a kezességvállalással kapcsolatos megtérülés.						
Saját bevételek	0	0	0	0	0	0
Az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-a	0	0	0	0	0	0

adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Előző években keletkezett tárgyévét terhelő fizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0
Tárgyévben keletkezett tárgyévét terhelő fizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi költségvetése

a költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé (E Ft)

TÁRSULÁSI ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	Kiadási eredeti előirányzat	eből kiadási előirányzat fedezeteként	eből kiadási előirányzat fedezeteként ügylet	adósságot keletkeztető ügylet fajtája	adósságot keletkeztető ügylet rovatszama (B8)	adósságot keletkeztető ügylet kezdő időpontja	adósságot keletkeztető ügylet lejárati időpontja	adósságot keletkeztető ügylet várható visszatérítendő összege (kamattal) lejárati mindösszesen
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61				hitel/lízing/kölcsön/értékpapír				
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62								
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63								
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64								
Részesedések beszerzése	K65								
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66								
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67								
Beruházások	K6	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok felújítása	K71								
Informatikai eszközök felújítása	K72								
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73								
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74								
Felújítások	K7	0	0	0	0	0	0	0	0

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermejjóléti Társulás 2022. évi költségvetése

Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai, bevételei, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásai (Ft)

Projekt megnevezése	Eredeti ei.
K1. Személyi juttatások	0
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0
K3. Dologi kiadások	0
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
K5. Egyéb működési célú kiadások	0
K6. Beruházási kiadások	0
K7. Felújítások	0
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
K1-K8. Költségvetési kiadások ÖSSZESEN	0
B16 Működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	0
B25 Felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásától	0
B63 Működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól	0
B73 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól	0
B1-7 A helyi önkormányzat projekthez történő hozzájárulása	0
B1-B7 Költségvetési bevételek	0
B8 Finanszírozási bevételek- önkormányzat projekthez történő hozzájárulása	0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	0

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi költségvetése
Irányító szervi támogatások folyósítása (Ft)

TÁRSULÁSI ELŐIRÁNYZATOK				
Megnevezés	Rovat-szám	SESZI	ÖSSZESEN	
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési célra	K915	318 250 216	318 250 216	
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási célra	K915	8 711 373	8 711 373	
ÖSSZESEN:		326 961 589	326 961 589	

**Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi létszám
irányszámok**

<i>megnevezés</i>	Társulás	SESZI	adatok fő-ben	
			Összesen	
fizikai állomány közalkalmazott			7	7
szakmai állomány közalkalmazott			50,5	50,5
fizikai állomány köztisztviselő				0
szakmai állomány köztisztviselő				0
Speciális köztisztviselő (polgármester)				0
fizikai állomány MT				0
szakmai állomány MT				0
közfoglalkoztatás				0
Összesen:	0		57,5	57,5

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás
Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény

2022.évi bevételei és kiadásai

adatok Ft-ban

Kiadás										Bevétel					Önkorm.hj.
		Személyi	Szoc.hj.adó	Dologi	Tartalék	Felhalm.	Összesen			Int.saj.bev.	Normatíva	Maradvány	Összesen		
104042	Család és gyermekj. szolg.	Sárbogárd	14 429 139	2 296 508	5 619 460	200 000	22 545 107		Sárbogárd		8 578 841		8 578 841		13 966 266
		Nagylók	2 046 208	319 209	140 000		2 505 417		Nagylók		2 823 785		2 823 785		-318 368
		Hantos	2 046 208	319 209	140 000		2 505 417		Hantos		2 823 785		2 823 785		-318 368
		Összesen	18 521 555	2 934 926	5 899 460	200 000	27 555 941		Összesen		14 226 411		14 226 411		13 329 530
		Sárbogárd	41 723 345	6 484 561	10 171 860	200 000	58 579 766		Sárbogárd		53 909 168		53 909 168		4 670 598
104043	Család és gyermekjóléti közp.	Nagylók							Nagylók						
		Hantos							Hantos						
		Összesen	41 723 345	6 484 561	10 171 860	200 000	58 579 766		Összesen		53 909 168		53 909 168		4 670 598
		Sárbogárd	46 168 894	7 264 535	31 541 538	3 998 053	88 973 020		Sárbogárd	28 019 925	52 043 734		80 063 659		8 909 361
		Nagylók							Nagylók						
102023	Időskorúak tartós szoc.ellátása	Hantos							Hantos						
		Összesen	46 168 894	7 264 535	31 541 538	3 998 053	88 973 020		Összesen	28 019 925	52 043 734		80 063 659		8 909 361
		Sárbogárd	22 166 722	3 406 954	15 024 865	392 570	40 991 111		Sárbogárd	8 768 050	30 252 980		39 021 030		1 970 081
		Nagylók							Nagylók						
		Hantos							Hantos						
102025	Időskorúak átmeneti ell.	Összesen	22 166 722	3 406 954	15 024 865	392 570	40 991 111		Összesen	8 768 050	30 252 980		39 021 030		1 970 081
		Sárbogárd	14 726 884	2 338 187	5 556 169	292 100	36 660 629		Sárbogárd		9 075 507	13 747 289	9 075 507		27 585 122
		Nagylók							Nagylók						
		Hantos							Hantos						
		Összesen	14 726 884	2 338 187	5 556 169	292 100	36 660 629		Összesen		9 075 507	13 747 289	22 822 796		13 837 833
102031	Nappali ell.	Sárbogárd	31 551 187	5 046 444	3 431 698	476 250	40 505 579		Sárbogárd	3 955 200	18 403 494		22 358 694		18 146 885
		Nagylók	11 245 181	1 776 501	341 376		13 363 058		Nagylók	387 600	11 859 964		12 247 564		1 115 494
		Hantos							Hantos						
		Összesen	42 796 368	6 822 945	3 773 074	476 250	53 868 637		Összesen	4 342 800	30 263 458		34 606 258		19 262 379
		Sárbogárd	4 087 291	531 348	558 800		5 177 439		Sárbogárd	821 250	1 607 000		2 428 250		2 749 189
107053	Jelzőrends. házi seg.nyújt.	Nagylók							Nagylók						
		Hantos							Hantos						
		Összesen	4 087 291	531 348	558 800		5 177 439		Összesen	821 250	1 607 000		2 428 250		2 749 189
		Sárbogárd	10 426 168	1 565 735	40 126 710	3 000 000	55 118 613		Sárbogárd	27 207 065	14 053 928		41 260 993		13 857 620
		Nagylók	654 951	85 144	7 318 654		8 058 749		Nagylók	4 432 196	2 679 270		7 111 466		947 283
107051	Szoc.étk.	Hantos	99 030	12 874	234 236		346 140		Hantos	103 723	81 190		184 913		161 227
		Összesen	11 180 149	1 663 753	47 679 600	3 000 000	63 523 502		Összesen	31 742 984	16 814 388		48 557 372		14 966 130
		Sárbogárd	26 950 982	4 031 966	4 364 150	152 400	35 499 498		Sárbogárd	3 153 600	10 299 885		13 453 485		22 046 013
		Nagylók							Nagylók						
		Hantos							Hantos						
107013	Hajléktalan	Összesen	26 950 982	4 031 966	4 364 150	152 400	35 499 498		Összesen	3 153 600	10 299 885		13 453 485		22 046 013
		Sárbogárd	3 013 203	496 721	3 258 660		6 768 584		Sárbogárd	40 640	163 464		204 104		6 564 480
		Nagylók							Nagylók						
		Hantos							Hantos						
		Összesen	3 013 203	496 721	3 258 660		6 768 584		Összesen	40 640			204 104		6 564 480
102023	Textil, szőrm e mosása	Sárbogárd	215 243 815	33 462 959	119 653 910	8 711 373	390 819 346		Sárbogárd	71 985 730	198 388 001	13 747 289	270 365 731		120 465 615
		Nagylók	13 946 340	2 180 854	7 800 030		23 927 224		Nagylók	4 819 796	17 363 019		22 182 815		1 744 409
		Hantos	2 145 238	332 083	374 236		2 851 557		Hantos	103 723	2 904 975		3 008 698		-157 141
		Összesen	231 335 393	35 975 896	127 828 176	13 747 289	8 711 373		Összesen	76 889 249	218 492 531	13 747 289	309 292 533		108 305 594

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Elnöke
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Előterjesztés

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsának
 2022. május 24-i ülésére

Tárgy: Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi gazdálkodásának beszámolója

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetése végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy a rendelet képviselő-testület elé terjesztést követően harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel, miszerint

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a társulási tanács elnöke látja el,
- d) a jegyző részére meghatározott feladatokat a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője látja el.

Az államháztartás alrendszereihez tartozó szervezetek költségvetési beszámolója összeállításának módjára, tartalmára, szerkezetére vonatkozó kérdéseket, valamint a beszámoló adatait alátámasztó könyvviteli kötelezettséget az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet szabályozza. A rendkívül széleskörű sajátosságok miatt az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete is figyelembe veendő.

A Társulás támogatásértékű bevétele a székhely önkormányzattól átvett – az önkormányzat által a központi költségvetésből a SESZI működéséhez igényelt - támogatásokból és a települések hozzájárulásából származik.

A Társulás működéséhez szükséges dologi kiadások a munkaszervezeti feladatokat ellátó dolgozók – Társulási Megállapodásban meghatározottak szerint számított és számlázott - bérét, valamint a működéshez szükséges papír-írószert és bankköltségeket tartalmazzák.

A Társulási Tanács a Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás és intézménye 2021. évi költségvetése

375.725.540 Ft módosított bevételi előiránnyal és

374.418.475 Ft bevétellel, valamint

375.725.540 Ft módosított kiadási előiránnyal és

360.443.325 Ft kiadással teljesült.

A Társulás fenntartásában működő Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézményben a **személyi kiadások** összességében 96 %-ra teljesültek. A feladatokon mind az előiránnyal, mind a teljesítések tartalmazzák az éves bérkompenzáció, az éves ágazati pótlék és a szociális kiegészítő pótlék összegét.

A **dologi kiadások** az előirányzathoz képest összességében 95 %-ra teljesültek.

A szociális étkeztetés feladaton a vásárolt közszolgáltatás kiadásainak teljesítése az eredeti előirányzathoz képest Sárbogárd esetében 98 %-os, éves szinten a tervezett 168 főhöz képest 174 fő vette igénybe az étkeztetést. Nagylók esetében 96 %, éves szinten a 33 fő tervezett ellátott vette igénybe az étkeztetést, Hantos esetében a teljesítés 84 %-os, 1 fő étkező vette igénybe az étkeztetést.

Az egyes szociális szakosított ellátások támogatása a teljesített kiadások összegét csökkentve a beszedett térítési díjakkal finanszírozza az időkorúak tartós szociális ellátása és az időkorúak átmeneti ellátása feladatokat. Az ezen jogcímen kapott támogatás teljes mértékben felhasználásra került.

A **felhalmozási kiadások** között a családsegítő szolgálatra és központra vásároltak 2 db számítógépet, egy laptopot, Ápoló-Gondozó Otthonba és a Gondozóházba mosógép és szárítógép, fémszekrény, elektromos betegágy vásárlása, a Hajléktalan Szállón nyomtató vásárlása valósult meg. A szociális étkeztetés feladatra új ételszállító gépkocsit szereztek be.

A Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény **saját bevételei** összességében 98 %-ra teljesültek.

A állami támogatások tény számai a 2021. évi támogatások alapjául szolgáló adatok tényleges alakulása figyelembevételével a MÁK felé szolgáltatott adatokkal egyezők. A szociális étkeztetés feladaton Sárbogárdon az igényelt 168 fővel szemben éves szinten 174 fő étkező volt, Nagylók esetében pedig az igényelt 33 fővel számoltunk el. Hantason éves szinten 1 fő étkezett.

Házi segítségnyújtás feladaton Sárbogárdon 30 főt gondoztunk éves szinten az igényelt 28 fővel szemben, Nagylókon 20 fő ellátottat gondoztunk az igényelt 23 fővel szemben.

A 2021.évi maradvány összegét a 8.melléklet mutatja be. A maradvány összege 13.975.150 Ft.

A társulás és intézménye eredmény-kimutatását a 9. melléklet mutatja be.

A 2021. december 31-i létszámot a 10. melléklet tartalmazza.

Az előterjesztés melléklete a könyvvizsgálói jelentés.

A társulás és intézménye vagyona, az eszközök és források alakulását a 11. melléklet mutatja. A befektetett eszközök állománya az évközi beruházások értékével emelkedett, az értékesítés értékeivel csökkent.

A 12. számú mellékleten bemutatjuk a SESZI valamennyi tevékenysége pénzügyi adatainak éves alakulását településenként.

A mellékelt elszámolás mutatja az önkormányzatok részéről a feladatok ellátásához szükséges hozzájárulást. Valamennyi társult település teljesítette a számára kiszámlázott hozzájárulás kifizetését.

A települések hozzájárulása a társulás működéséhez szükséges pénzeszköz átadásokkal együtt 2021. teljes évre összességében az alábbiak:

Sárbogárd

SESZI feladatokhoz szükséges hozzájárulás:	58.446.968,-Ft
Társulás működéséhez szükséges hozzájárulás:	9.373.420,-Ft
Összesen	67.820.388,-Ft
Év közbeni utalás összege:	68.132.141,-Ft
Év végi elszámolás különbsége:	-311.753,-Ft

Hantos

SESZI feladatokhoz szükséges hozzájárulás:	-739.712,-Ft
Társulás működéséhez szükséges hozzájárulás:	740.578,-Ft

Összesen	866,-Ft
Év közbeni utalás összege:	810.638,-Ft
Év végi elszámolás különbsége:	-809.772,-Ft

Nagylók

SESZI feladatokhoz szükséges hozzájárulás:	2.703.499,-Ft
Társulás működéséhez szükséges hozzájárulás:	824.241,-Ft
Összesen	3.527.740,-Ft
Év közbeni utalás összege:	2.406.215,-Ft
Év végi elszámolás különbsége:	1.121.525,-Ft.

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni.

Határozati javaslat:

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa a Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi gazdálkodásának beszámolója című előterjesztést megtárgyalta.

A társulási tanács a Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás és intézménye 2021. évi költségvetési beszámolóját

375.725.540 Ft módosított bevételi előirányzattal és

374.418.475 Ft bevételi teljesítéssel, valamint

375.725.540 Ft módosított kiadási előirányzattal és

360.443.325 Ft kiadási teljesítéssel hagyom jóvá az 1. mellékletben, valamint a 2-7. mellékletben részletezett bevételek és kiadások figyelembevételével.

A Társulás és intézménye 2021. évi számlaegyenlegét 2.678.183 Ft-tal fogadom el.

A Társulás és intézménye 2021. évi kiadásainak teljesítését kiemelt előirányzatokként az alábbiak szerint állapítom meg:

a) működési kiadások:

- személyi juttatás 200.190.087 Ft

- munkaadókat terhelő jár., szoc.ho. 34.718.937 Ft

- dologi kiadások 117.529.661 Ft

b) felhalmozási kiadások

- intézményi beruházások 5.253.204 Ft

- felújítások 2.751.436 Ft.

A Társulás és intézménye 2021. évi maradványát 13.975.150 Ft-ban állapítom meg a 8.melléklet szerint.

A társulás és intézménye eredmény-kimutatását a 9. melléklet szerint hagyom jóvá.

Az intézményi feladatellátáshoz foglalkoztatottak létszámát a 10. melléklet szerint hagyom jóvá.

A Társulás és intézménye vagyonát a 11. melléklet szerint hagyom jóvá.

A Társulási Tanács utasítja a Társulási Tanács Elnökét, hogy Társulás Munkaszervezetének közreműködésével, az év végi elszámolásról tájékoztassa a társult önkormányzatokat.

Határidő: azonnal

Felelős: Társulási Tanács Elnöke

Sárbogárd, 2022-05-03.



Dr. Sükösd Tamás
elnök

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi költségvetése teljesítése
Az egységes rendrend szerint a kiemelt kiadási és bevételi jogcímek (Ft)

	Társulás	SESZL				Összesen	
		2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés	2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés	2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés
K1. Személyi juttatások				207 134 299	200 190 087	207 134 299	200 190 087
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				36 827 723	34 718 937	36 827 723	34 718 937
K3. Dologi kiadások		11 117 300	10 889 439	112 641 578	106 640 222	123 758 878	117 529 661
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai						0	0
K5. Egyéb működési célú kiadások						0	0
K6. Beruházási kiadások				5 253 204	5 253 204	5 253 204	5 253 204
K7. Felújítások				2 751 436	2 751 436	2 751 436	2 751 436
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások						0	0
K1-8. Költségvetési kiadások		11 117 300	10 889 439	364 608 240	349 553 886	375 725 540	360 443 325
K9. Finanszírozási kiadások		280 648 327	280 648 327				
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		291 765 627	291 537 766	364 608 240	349 553 886	375 725 540	360 443 325
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről		286 022 190	290 972 180	125 000	125 000	286 147 190	291 097 180
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		4 949 990	0			4 949 990	0
B3. Közhatalmi bevételek						0	0
B4. Működési bevételek				79 896 410	78 589 345	79 896 410	78 589 345
B5. Felhalmozási bevételek						0	0
B6. Működési célú átvett pénzeszközök				1 916 415	1 916 415	1 916 415	1 916 415
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						0	0
B1-7. Költségvetési bevételek		290 972 180	290 972 180	81 937 825	80 630 760	372 910 005	371 602 940
B8. Finanszírozási bevételek		793 447	793 447	282 670 415	282 670 415	2 815 535	2 815 535
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		291 765 627	291 765 627	364 608 240	363 301 175	375 725 540	374 418 475

Sárbogárd- Hantos - Nagylók Szociális és Gyermekejóléti Társulás 2021. évi költségvetése teljesítése
Bevételek (Ft)

TÁRSULÁS ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés
Önkormányzatok működési támogatásai	B11		
Elvonások és befizetések bevételei	B12		
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15		
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	286 022 190	290 972 180
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	286 022 190	290 972 180
Jövedelemadók	B31		
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32		
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33		
Vagyoni típusú adók	B34		
Termékek és szolgáltatások adói	B35		
Egyéb közhatalmi bevételek	B36		
Közhatalmi bevételek	B3		
Működési bevételek	B4		
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62		
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63		
Működési célú átvett pénzeszközök	B6		
Működési költségvetés előirányzat csoport		286 022 190	290 972 180
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21		
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24		
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	4 949 990	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	4 949 990	0
Immateriális javak értékesítése	B51		
Ingatlanok értékesítése	B52		
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53		
Részeselek értékesítése	B54		
Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55		
Felhalmozási bevételek	B5		
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72		
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73		
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		4 949 990	0
Költségvetési bevételek	B1-B7	290 972 180	290 972 180
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI		274 904 890	280 082 741
költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		4 949 990	0
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811		
Belföldi értékpapírok bevételei	B812		
Maradvány igénybevétele	B813	793 447	793 447
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814		
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815		
Központi, irányító szervi támogatás	B816		
Betétek megszüntetése	B817		
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818		
Belföldi finanszírozás bevételei	B81		
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821		
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822		
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823		
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824		
Külföldi finanszírozás bevételei	B82		
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83		
Finanszírozási bevételek	B8	793 447	793 447
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		291 765 627	291 765 627

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekejéért Társulás 2021. évi költségvetése teljesítése
Kiadások (Ft)

TÁRSULÁS ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11		
Külső személyi juttatások	K12		
Személyi juttatások	K1		
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2		
Készletbeszerzés	K31		
Kommunikációs szolgáltatások	K32		
Szolgáltatási kiadások	K33	11 071 400	10 843 539
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34		
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	45 900	45 900
Dologi kiadások	K3	11 117 300	10 889 439
Társadalombiztosítási ellátások	K41		
Családi támogatások	K42		
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43		
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44		
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45		
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46		
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47		
Egyéb nem intézményi ellátások	K48		
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
Egyéb működési célú kiadások	K5		
Működési költségvetés előirányzat csoport		11 117 300	10 889 439
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61		
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62		
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63		
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64		
Részesedések beszerzése	K65		
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66		
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67		
Beruházások	K6		
Ingatlanok felújítása	K71		
Informatikai eszközök felújítása	K72		
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73		
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74		
Felújítások	K7		
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83		
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84		
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86		
Lakástámogatás	K87		
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88		
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		0	0
Költségvetési kiadások	K1-K8	11 117 300	10 889 439
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	280 648 327	280 648 327
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93		
Finanszírozási kiadások	K9	280 648 327	280 648 327
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		291 765 627	291 537 766

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekejóléti Társulás 2021. évi költségvetése teljesítése
Bevételek (Ft)

SESZI ELŐIRÁNYZATAI

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés
Önkormányzatok működési támogatásai	B11		
Elvonások és befizetések bevételei	B12		
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15		
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	125 000	125 000
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	125 000	125 000
Jövedelemadók	B31		
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32		
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33		
Vagyoni típusú adók	B34		
Termékek és szolgáltatások adói	B35		
Egyéb közhatalmi bevételek	B36		
Közhatalmi bevételek	B3		
Működési bevételek	B4	79 896 410	78 589 345
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62		
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63	1 916 415	1 916 415
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	1 916 415	1 916 415
Működési költségvetés előirányzat csoport		81 937 825	80 630 760
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21		
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24		
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2		
Immateriális javak értékesítése	B51		
Ingatlanok értékesítése	B52		
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53		
Részesedések értékesítése	B54		
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55		
Felhalmozási bevételek	B5		
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72		
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73		
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		0	1
Költségvetési bevételek	B1-B7	81 937 825	80 630 760
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI		-274 665 775	-260 918 486
költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		-8 004 640	-8 004 640
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811		
Belföldi értékpapírok bevételei	B812		
Maradvány igénybevétele	B813	2 022 088	2 022 088
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814		
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815		
Központi, irányító szervi támogatás	B816	280 648 327	280 648 327
Betétek megszüntetése	B817		
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818		
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	282 670 415	282 670 415
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821		
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822		
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823		
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824		
Külföldi finanszírozás bevételei	B82		
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83		
Finanszírozási bevételek	B8	282 670 415	282 670 415
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		364 608 240	363 301 175

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi költségvetése teljesítése
Kiadások (Ft)

SESZI ELŐIRÁNYZATAI

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	193 592 145	186 759 811
Külső személyi juttatások	K12	13 542 154	13 430 276
Személyi juttatások	K1	207 134 299	200 190 087
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	36 827 723	34 718 937
Készletbeszerzés	K31	12 030 426	12 030 426
Kommunikációs szolgáltatások	K32	1 954 000	1 360 461
Szolgáltatási kiadások	K33	72 311 480	71 094 703
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	2 567 000	665 765
Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	23 778 672	21 488 867
Dologi kiadások	K3	112 641 578	106 640 222
Társadalombiztosítási ellátások	K41		
Családi támogatások	K42		
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43		
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44		
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45		
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46		
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47		
Egyéb nem intézményi ellátások	K48		
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
Egyéb működési célú kiadások	K5		
Működési költségvetés előirányzat csoport		356 603 600	341 549 246
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	59 800	59 800
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62		
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	584 400	584 400
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	3 959 897	3 959 897
Részesedések beszerzése	K65		
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66		
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	649 107	649 107
Beruházások	K6	5 253 204	5 253 204
Ingatlanok felújítása	K71	2 166 485	2 166 485
Informatikai eszközök felújítása	K72		
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73		
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	584 951	584 951
Felújítások	K7	2 751 436	2 751 436
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83		
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84		
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86		
Lakástámogatás	K87		
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88		
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		8 004 640	8 004 640
Költségvetési kiadások	K1-K8	364 608 240	349 553 886
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91		
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93		
Finanszírozási kiadások	K9		
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		364 608 240	349 553 886

**Sárbogárd- Hantos - Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi
költségvetése teljesítése
Bevételek (Ft)**

TÁRSULÁS ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERV ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat- szám	2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés
Önkormányzatok működési támogatásai	B11		
Elvonások és befizetések bevételei	B12		
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15		
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	286 147 190	291 097 180
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	286 147 190	291 097 180
Jövedelemadók	B31		
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32		
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33		
Vagyon típusú adók	B34		
Termékek és szolgáltatások adói	B35		
Egyéb közhatalmi bevételek	B36		
Közhatalmi bevételek	B3		
Működési bevételek	B4	79 896 410	78 589 345
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61		
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62		
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B63	1 916 415	1 916 415
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	1 916 415	1 916 415
Működési költségvetés előirányzat csoport		367 960 015	371 602 940
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21		
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24		
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	4 949 990	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	4 949 990	0
Immateriális javak értékesítése	B51		
Ingatlanok értékesítése	B52		
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53		
Részesedések értékesítése	B54		
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55		
Felhalmozási bevételek	B5		
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72		
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73		
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7		
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		4 949 990	0
Költségvetési bevételek	B1-B7	372 910 005	371 602 940
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI		239 115	19 164 255
költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		-3 054 650	-8 004 640
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811		
Belföldi értékpapírok bevételei	B812		
Maradvány igénybevétele	B813	2 815 535	2 815 535
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814		
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815		
Központi, irányító szervi támogatás	B816		
Betétek megszüntetése	B817		
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818		
Belföldi finanszírozás bevételei	B81		
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821		
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822		
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823		
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824		
Külföldi finanszírozás bevételei	B82		
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83		
Finanszírozási bevételek	B8	2 815 535	2 815 535
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		375 725 540	374 418 475

**Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi
költségvetése teljesítése
Kiadások (Ft)**

TÁRSULÁS ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERV ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	193 592 145	186 759 811
Külső személyi juttatások	K12	13 542 154	13 430 276
Személyi juttatások	K1	207 134 299	200 190 087
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	36 827 723	34 718 937
Készletbeszerzés	K31	12 030 426	12 030 426
Kommunikációs szolgáltatások	K32	1 954 000	1 360 461
Szolgáltatási kiadások	K33	83 382 880	81 938 242
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	2 567 000	665 765
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	23 824 572	21 534 767
Dologi kiadások	K3	123 758 878	117 529 661
Társadalombiztosítási ellátások	K41		
Családi támogatások	K42		
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43		
Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44		
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45		
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46		
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47		
Egyéb nem intézményi ellátások	K48		
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4		
Egyéb működési célú kiadások	K5		
Működési költségvetés előirányzat csoport		367 720 900	352 438 685
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	59 800	59 800
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62		0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	584 400	584 400
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	3 959 897	3 959 897
Részesedések beszerzése	K65		0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66		0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	649 107	649 107
Beruházások	K6	5 253 204	5 253 204
Ingatlanok felújítása	K71	2 166 485	2 166 485
Informatikai eszközök felújítása	K72		0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73		0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	584 951	584 951
Felújítások	K7	2 751 436	2 751 436
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83		
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84		
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85		
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86		
Lakástámogatás	K87		
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88		
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8		
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		8 004 640	8 004 640
Költségvetési kiadások	K1-K8	375 725 540	360 443 325
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91		
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92		
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93		
Finanszírozási kiadások	K9	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		375 725 540	360 443 325

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi költségvetése teljesítése

Beruházások és felújítások (Ft)

Rovat megnevezése	Rovat-szám	TÁRSULÁS		SESZI		MINDÖSSZESEN	
		2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés	2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés	2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61			59 800	59 800	59 800	59 800
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62					0	0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63			584 400	584 400	584 400	584 400
Kisértékű tárgyi eszköz vásárlás				3 959 897	3 959 897	3 959 897	3 959 897
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	0	3 959 897	3 959 897	3 959 897	3 959 897
Részesedések beszerzése	K65					0	0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66					0	0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67			649 107	649 107	649 107	649 107
Beruházások	K6	0	0	5 253 204	5 253 204	5 253 204	5 253 204
Ingatlanok felújítása	K71			2 166 485	2 166 485	2 166 485	2 166 485
Informatikai eszközök felújítása	K72					0	0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73					0	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74			584 951	584 951	584 951	584 951
Felújítások	K7	0	0	2 751 436	2 751 436	2 751 436	2 751 436

Megnevezés		nettó		áfa		bruttó	
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	59 800	59 800	16 146	16 146	75 946	75 946
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62						
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	584 400	584 400	157 788	157 788	742 188	742 188
Kisértékű tárgyi eszköz vásárlás		3 959 897	3 959 897	475 173	475 173	4 435 070	4 435 070
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	3 959 897	3 959 897	475 173	475 173	4 435 070	4 435 070
Beruházások	K6	4 604 097	4 604 097	649 107	649 107	5 253 204	5 253 204
Ingatlanok felújítása	K71	2 166 485	2 166 485	584 951	584 951	2 751 436	2 751 436
Informatikai eszközök felújítása	K72						
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73						
Felújítások	K7	2 166 485	2 166 485	584 951	584 951	2 751 436	2 751 436

**Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi
költségvetése teljesítése
Általános- és céltartalékok (Ft)**

Rovat megnevezése	Rovat- szám	TÁRSULÁSI ELŐÍRÁNYZATOK	SESZI ELŐÍRÁNYZATOK	MINDÖSSZESEN
Általános tartalékok	K512	0	0	0
Céltartalékok	K512	0	0	0

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás saját bevételeinek és az adósság keletkeztető ügyleteiből
eredő fizetési kötelezettségeinek 2021.évre és az azt követő évekre várható összege

megnevezés	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1. a helyi adóból származó bevétel,						
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,						
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,						
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,						
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint						
6. a kezességvállalással kapcsolatos megtérülés.						
Saját bevételek	0	0	0	0	0	0
Az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-a	0	0	0	0	0	0

Ft

adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Előző években keletkezett tárgyévvet terhelő fizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0
Tárgyévben keletkezett tárgyévvet terhelő fizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi költségvetése

a költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése váltik vagy válhat szükségessé (E Ft)

Rovat megnevezése	Rovat-szám	kiadási eredeti előirányzat	eből kiadási előirányzat fedezetesaját forrás	eből kiadási előirányzat fedezeteadósságot keletkeztető ügylet	adósságot keletkeztető ügylet fajta	adósságot keletkeztető ügylet rovat-száma (B8)	adósságot keletkeztető ügylet kezdő időpontja	adósságot keletkeztető ügylet lejárati időpontja	adósságot keletkeztető ügyletvárható visszatérítendő összege (kamattal) lejárati mindösszesen
					hűtél/fűtőg/kölsön/érteklapir				
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61								
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62								
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63								
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64								
Részesedések beszerzése	K65								
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66								
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67		0	0		0	0	0	0
Beruházások	K6		0	0		0	0	0	0
Ingatlanok felújítása	K71								
Informatikai eszközök felújítása	K72								
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73								
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74								
Felújítások	K7	0	0	0		0	0	0	0

Sárbogárd-Hantos-Nagyók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi költségvetése teljesítése
Irányító szervi támogatások folyósítása (Ft)

TÁRSULÁSI ELŐIRÁNYZATOK

Megnevezés	Rovat-szám	SESZI		ÖSSZESEN	
		2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés	2021.évi előirányzat	2021.évi teljesítés
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása működési célra	K915	275 698 337	275 698 337	275 698 337	275 698 337
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása felhalmozási célra	K915	4 949 990	4 949 990	4 949 990	4 949 990
ÖSSZESEN:		280 648 327	280 648 327	280 648 327	280 648 327

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi maradványa

Ft

	Társulás	SESZI	Összesen
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	290 972 180	371 602 940
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	10 889 439	360 443 325
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (01.-02.)	-268 923 126	11 159 615
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	793 447	283 463 862
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	280 648 327	280 648 327
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (03.-04.)	-279 854 880	2 815 535
A)	Alaptevékenység maradványa (I.+/-II.)	227 861	13 975 150
05.	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei		
06.	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai		
III.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (05.-06.)		
07.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei		
08.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai		
IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (07.-08.)		
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (III.+/-IV.)		
C)	Összes maradvány (A+B)	227 861	13 975 150
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (A-D)	227 861	13 975 150
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (B*0,1)		
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (B-F)		

A társulás 2021. évi eredménykimutatása intézményenként (Ft)

	Társulás	SESZI	Összesen
01. Közhatalmi eredményszámlázatú bevételek			0
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázatú bevételei		69 118 089	69 118 089
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázatú bevételei			0
I. Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevételei (=01+02+03)	0	69 118 089	69 118 089
04. Saját termelésű készletek állományváltozása			0
05. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (=04+05)			0
06. Központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei		280 648 327	280 648 327
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei	290 972 180	2 041 415	293 013 595
08. Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei			0
09. Különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek		5 092	5 092
III. Egyéb eredményszámlázatú bevételek (=06+07+08+09)	290 972 180	282 694 834	573 667 014
10. Anyagköltség		12 006 214	12 006 214
11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	10 843 539	74 102 212	84 945 751
12. Eladott áruk beszerzési értéke			0
13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			0
IV. Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	10 843 539	86 108 426	96 951 965
14. Bérköltség		177 926 530	177 926 530
15. Személyi jellegű egyéb kifizetések		22 660 778	22 660 778
16. Bérjárulékok		34 839 175	34 839 175
V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	0	235 426 483	235 426 483
VI. Értékcsökkenési leírás		3 031 369	3 031 369
VII. Egyéb ráfordítások	280 734 727	13 963 159	294 697 886
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-606 086	13 283 486	12 677 400
17. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
18. Részesedésekből származó eredményszámlázatú bevételek, árfolyamnyereségek			
19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlázatú bevételek, árfolyamnyereségek			0
20. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázatú bevételek			0
21. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei (>=21a+21b)			
21a. - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége			
21b. - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége			
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei			0
22. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
23. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			0
25. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)			
25a. - ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése			
25b. - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése			
26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)			
26a. - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége			
26b. - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége			
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)			0
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)			0
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-606 086	13 283 486	12 677 400

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi létszám

megnevezés	Társulás	SESZI	adatok fő-ben	
			Összesen	
fizikai állomány közalkalmazott		7		7
szakmai állomány közalkalmazott				
fizikai állomány köztisztviselő		50,5	50,5	
szakmai állomány köztisztviselő				0
Speciális köztisztviselő (polgármester)				0
fizikai állomány MT				0
szakmai állomány MT				0
közfoglalkoztatás				0
Összesen:	0	57,5		57,5

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021.évi egyszerűsített mérlege

(Ft)

Megnevezés	Nyitó adatok	Tárgyévi záró adatok
ESZKÖZÖK		
A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	5 058 918	8 798 131
B) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ FORGÓESZKÖZÖK		
C) PÉNZESZKÖZÖK	2 867 762	2 678 183
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	1 241 861	1 307 065
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések		
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	33 333	534 461
D) KÖVETELÉSEK	1 275 194	1 841 526
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	3 422 240	13 548 611
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	75 382	107 417
ESZKÖZÖK	12 699 496	26 973 868
FORRÁSOK		
G) SAJÁT TŐKE	-16 617 847	-3 940 447
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	67 444	10 160
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	11 618 172	12 810 083
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	85 560	
H) KÖTELEZETTSÉGEK	11 771 176	12 820 243
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	17 546 167	18 094 072
FORRÁSOK ÖSSZESEN	12 699 496	26 973 868

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás
Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény

2021.évi bevételei és kiadásai

adatok Ft-ban

Kiadás											
		Személyi	Szoc.hj.adó	Dologi	Felhalm.	Összesen					
Család és gyerm.j.szolg.	Sárbogárd	8 391 471	1 435 957	2 964 970	209 550	13 001 948					
	Nagylók	1 539 600	280 803			1 820 403					
	Hantos	1 539 600	280 803			1 820 403					
	Összesen	11 470 671	1 997 563	2 964 970	209 550	16 642 754					
Család és gyermekjóléti közp.	Sárbogárd	36 269 189	6 435 621	6 338 246	755 024	49 798 080					
	Nagylók										
	Hantos										
	Összesen	36 269 189	6 435 621	6 338 246	755 024	49 798 080					
Időskorúak tartós szoc.ellátása	Sárbogárd	43 089 905	7 393 217	24 715 782	2 940 285	78 139 189					
	Nagylók										
	Hantos										
	Összesen	43 089 905	7 393 217	24 715 782	2 940 285	78 139 189					
Időskorúak átmeneti ell.	Sárbogárd	20 153 171	3 382 332	14 309 228	684 461	38 529 192					
	Nagylók										
	Hantos										
	Összesen	20 153 171	3 382 332	14 309 228	684 461	38 529 192					
Nappali ell.	Sárbogárd	13 872 841	2 383 774	5 611 892	29 170	21 897 677					
	Nagylók										
	Hantos										
	Összesen	13 872 841	2 383 774	5 611 892	29 170	21 897 677					
Házi seg.nyújt.	Sárbogárd	24 722 579	4 636 385	2 187 875	57 770	31 604 609					
	Nagylók	11 977 813	1 816 733	107 371		13 901 917					
	Hantos										
	Összesen	36 700 392	6 453 118	2 295 246	57 770	45 508 526					
Jelzőrendsz. házi seg.nyújt.	Sárbogárd	3 371 616	466 801	198 670		4 037 087					
	Nagylók										
	Hantos										
	Összesen	3 371 616	466 801	198 670		4 037 087					
Szoc.étk.	Sárbogárd	9 062 736	1 466 833	37 820 633	2 200 000	50 550 202					
	Nagylók	575 156	89 149	7 208 086		7 872 391					
	Hantos	88 762	13 758	146 643		249 163					
	Összesen	9 726 654	1 569 740	45 175 362	2 200 000	58 671 756					
Hajléktalan	Sárbogárd	22 832 934	4 158 064	3 472 874	69 400	30 533 272					
	Nagylók										
	Hantos										
	Összesen	22 832 934	4 158 064	3 472 874	69 400	30 533 272					
Textil,szőrm e mosása	Sárbogárd	2 702 714	478 707	1 557 952	1 058 980	5 798 353					
	Nagylók										
	Hantos										
	Összesen	2 702 714	478 707	1 557 952	1 058 980	5 798 353					
Összesen	Sárbogárd	184 469 156	32 237 691	99 178 122	8 004 640	323 889 609					
	Nagylók	14 092 569	2 186 685	7 315 457		23 594 711					
	Hantos	1 628 362	294 561	146 643		2 069 566					
	Összesen	200 190 087	34 718 937	106 640 222	8 004 640	349 553 886					

	Kiadás					Bevétel					Önkorm.hj.
		Személyi	Szoc.hj.adó	Dologi	Felhalm.	Összesen		Int.saj.bev.	Normatíva	Maradvány	
Család és gyermekjóléti közp.	Sárbogárd	8 391 471	1 435 957	2 964 970	209 550	13 001 948	Sárbogárd	100 000	8 113 625		4 788 323
	Nagylók	1 539 600	280 803			1 820 403	Nagylók		2 647 888		-827 485
	Hantos	1 539 600	280 803			1 820 403	Hantos		2 647 888		-827 485
	Összesen	11 470 671	1 997 563	2 964 970	209 550	16 642 754	Összesen	100 000	13 409 401		3 133 353
Család és gyermekjóléti közp.	Sárbogárd	36 269 189	6 435 621	6 338 246	755 024	49 798 080	Sárbogárd		50 657 311		-859 231
	Nagylók						Nagylók				
	Hantos						Hantos				
	Összesen	36 269 189	6 435 621	6 338 246	755 024	49 798 080	Összesen		50 657 311		-859 231
Időskorúak tartós szoc. ellátása	Sárbogárd	43 089 905	7 393 217	24 715 782	2 940 285	78 139 189	Sárbogárd	29 243 331	50 880 289		-1 984 431
	Nagylók						Nagylók				
	Hantos						Hantos				
	Összesen	43 089 905	7 393 217	24 715 782	2 940 285	78 139 189	Összesen	29 243 331	50 880 289		-1 984 431
Időskorúak átmeneti ell.	Sárbogárd	20 153 171	3 382 332	14 309 228	684 461	38 529 192	Sárbogárd	10 806 140	27 113 819		609 233
	Nagylók						Nagylók				
	Hantos						Hantos				
	Összesen	20 153 171	3 382 332	14 309 228	684 461	38 529 192	Összesen	10 806 140	27 113 819		609 233
Nappali ell.	Sárbogárd	13 872 841	2 383 774	5 611 892	29 170	21 897 677	Sárbogárd	3 980 960	6 062 758	2 022 088	9 831 871
	Nagylók						Nagylók				
	Hantos						Hantos				
	Összesen	13 872 841	2 383 774	5 611 892	29 170	21 897 677	Összesen	3 980 960	6 062 758	2 022 088	9 831 871
Házi seg.nyújt.	Sárbogárd	24 722 579	4 636 385	2 187 875	57 770	31 604 609	Sárbogárd	4 110 107	18 283 777		9 210 725
	Nagylók	11 977 813	1 816 733	107 371		13 901 917	Nagylók	531 384	10 847 538		2 522 995
	Hantos						Hantos				
	Összesen	36 700 392	6 453 118	2 295 246	57 770	45 506 526	Összesen	4 641 491	29 131 315		11 733 720
Jelzőrendszer házi seg.nyújt.	Sárbogárd	3 371 616	466 801	198 670		4 037 087	Sárbogárd	847 655	1 607 000		1 582 432
	Nagylók						Nagylók				
	Hantos						Hantos				
	Összesen	3 371 616	466 801	198 670		4 037 087	Összesen	847 655	1 607 000		1 582 432
Szoc.étk.	Sárbogárd	9 062 736	1 466 833	37 820 633	2 200 000	50 550 202	Sárbogárd	23 738 423	13 744 973		13 066 806
	Nagylók	575 156	89 149	7 208 086		7 872 391	Nagylók	4 411 578	2 452 824		1 007 989
	Hantos	88 762	13 758	146 643		249 163	Hantos	87 062	74 328		87 773
	Összesen	9 726 654	1 569 740	45 175 362	2 200 000	58 671 756	Összesen	28 237 063	16 272 125		14 162 568
Hajléktalan	Sárbogárd	22 832 934	4 158 064	3 472 874	69 400	30 533 272	Sárbogárd	2 730 940	11 033 032		16 769 300
	Nagylók						Nagylók				
	Hantos						Hantos				
	Összesen	22 832 934	4 158 064	3 472 874	69 400	30 533 272	Összesen	2 730 940	11 033 032		16 769 300
Textil, szőrm e mosása	Sárbogárd	2 702 714	478 707	1 557 952	1 058 980	5 798 353	Sárbogárd	43 180	323 233		5 431 940
	Nagylók						Nagylók				
	Hantos						Hantos				
	Összesen	2 702 714	478 707	1 557 952	1 058 980	5 798 353	Összesen	43 180	323 233		5 431 940
Összesen	Sárbogárd	184 469 156	32 237 691	99 178 122	8 004 640	323 889 609	Sárbogárd	75 600 736	187 819 817	2 022 088	58 446 968
	Nagylók	14 092 569	2 186 685	7 315 457		23 594 711	Nagylók	4 942 962	15 948 250		2 703 499
	Hantos	1 628 362	294 561	146 643		2 069 566	Hantos	87 062	2 722 216		-739 712
	Összesen	200 190 087	34 718 937	106 640 222	8 004 640	349 553 886	Összesen	80 630 760	206 490 283	2 022 088	60 410 755

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás fenntartói részére
a Társulás és intézménye - Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény – 2021. évi összevont konszolidált
beszámolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztem Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás és intézménye 2021. évi összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 26.973.868,- Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2021. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 371.602.940,- Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 2.815.535,- Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 360.443.325,- Ft, – és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból áll – melyben a mérleg szerinti eredmény 12.677.400,- Ft eredmény.

Véleményem szerint az összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad a Társulás és intézménye 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2021. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a Társulástól és intézményétől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társulásnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért a Társulás vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társulás és intézménye pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társulás és intézménye belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társulásnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik a Társulásnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékelem az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társulás és intézménye által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és a Társulásnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Pákozd, 2022.május 06.

Lics Mária

Lics Mária
RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezető
8095 Pákozd, Dózsa Gy. u. 38.
MKK. eng. sz. 000495
Költségvet.min:KM0002222/2008.04.02

Lics Mária

Lics Mária
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000390
Költségvet.min:KM000520/1999.02.16.

Radar Könyvvizsgálói Kft.

8095 Pákozd, Dózsa Gy. u. 38.
Adószám: 11117399-2-07
10402908-50526775-82501009

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Elnöke
7000 Sárbogárd Hősök tere 2.

Előterjesztés

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsának
 2022. május 24-i ülésére

Tárgy: Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi költségvetési maradványának elszámolása

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv. 86.§ (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 155.§ (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv maradványát az irányító szerv a zárszámadási határozatával egy időben állapítja meg.

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás és intézménye 2021. évi maradványa :

Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény	13.747.289 Ft
Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás	227.861 Ft
Összesen:	13.975.150 Ft

A maradvány felhasználását alábbiak szerint javasoljuk:

Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény:

- Működési célú kiadásokra	13.747.289 Ft
Összesen:	13.747.289 Ft

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás:

Működési célú maradvány	
- Működési célú kiadásokra	227.861 Ft
Összesen:	227.861 Ft

Határozati javaslat

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa a Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi költségvetési maradványának elszámolása tárgyú előterjesztést megtárgyalta, és a 2021. évi maradvány felhasználását az alábbi jogcímekre, feladatokra hagyja jóvá:

Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény:

- Működési célú kiadásokra	13.747.289 Ft
Összesen:	13.747.289 Ft

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás:

Működési célú maradvány	
- Működési célú kiadásokra	227.861 Ft
Összesen:	227.861 Ft

A Társulási Tanács utasítja az elnököt, hogy a határozatnak megfelelően a 2022. évi költségvetési határozat módosítását készítse elő.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök, Sárbogárd Város Jegyzője

Sárbogárd, 2022-05-04.


Dr. Sükösd Tamás
elnök

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

ELŐTERJESZTÉS

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 Feladatellátási 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 tárgyévrevonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet 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: Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának vizsgálata;
- Sárbogárd Egyesített Szociális Intézmény: Vagyonnyilatkozattételi 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 kontrolling 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 eljárési 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 felelőseivel. 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 szükségszerűségét 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 Mőtv. 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.

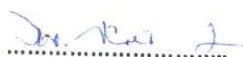
Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó jegyző



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

1. függelék

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Vagyonynyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonynyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	Szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat során két főbb szempont alapján mértük fel és értékeltük Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) vonatkozásában a vagyonynyilatkozat-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 vagyonynyilatkozat-vizsgáló bizottság kijelölése. A második szempont alapján ellenőriztük, hogy a jogszabályokban meghatározott határidők betartásával a vagyonynyilatkozat tétele megtörtént-e. A társulási tanács tagok vagyonynyilatkozat-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. Főbb megállapításaink a következők: A Társulás Szervezeti és Működési Szabályzattal nem rendelkezik. A Társulás vonatkozásában a vagyonynyilatkozat rendjéről szóló egyéb szabályzat nem került megalkotásra. A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítése nem történt

			meg. A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Társulás tagjai, valamint azok egy háztartásban élő hozzátartozói 2020., illetve 2021. évi vagyonynyilatkozattételi kötelezettségüket nem teljesítették. Annak érdekében, hogy a Társulási Tanács valamennyi tagja vonatkozásában a vagyonynyilatkozat-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 vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget von maga után -, a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó jegyző felé ezen személyeknek csupán tájékoztató kötelezettségüknek kell eleget tenniük. A vonatkozó jogszabályok alapján ugyanis elegendő egyszer vagyonynyilatkozatot tenni, majd a további jogviszonyok esetén az őrzésre köteles személyt tájékoztatni. Társulási Tanács tagjai közül Sárbogárd Város Önkormányzat polgármesterét a Társulás vonatkozásában nem terhelő vagyonynyilatkozat-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 vagyonynyilatkozat 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 vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget a Szervezeti és
--	--	--	---

			Működési Szabályzatban, a Vnytv. 4. § alapján rögzíteni kell. 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. 3./ A vagyonyilatkozatok őrzéséről gondoskodni kell. 4./ A tagok vagyonyilatkozatának közérdek miatti nyilvánosságáról gondoskodni kell. A képviselők hozzátartozóinak vagyonyilatkozatát zárt borítékban kell átadni és megőrizni. 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. 5./ A borítékokat célszerű egyedi azonosítóval ellátni, amely alapján a dokumentum beazonosítása biztosított. 6./ A Szervezeti és Működési szabályzatot mindenki számára elérhetővé kell tenni online formában, mely megtörténhet a Társulás vagy a Hivatal honlapjára történő feltöltéssel. Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.
Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	Szabályszerűségi ellenőrzés	Főbb megállapításaim a következők: 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. 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.

		A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján. Ennek megfelelően a Sárospataki Egyesített Szociális Intézmény (a továbbiakban: Intézmény) jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre kötelező munkakörökről. A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg. A vizsgált Intézmény rendelkezik önálló vagyonyilatkozat-tételi szabállyal. Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént. A gyakorlatban az Intézmény vezetője teljesítette a vagyonyilatkozattételi kötelezettségét. A Vnytv. alapján a vizsgált Intézmény tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattevésre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult. A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy a vagyonyilatkozattételi kötelezettség a Sárospataki Egyesített Szociális Intézménynél szabályozásra és teljesítésre került.
--	--	--

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

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 kezdeté	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, nemzetiségi 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, alaphozonylatokon 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 kártyák 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 kártyák 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 Társulásnál 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 Társulásnál 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.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a vizsgált időszakban nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az elkészített szabályzatok jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálása, a bennük foglalt rendelkezések érvényesülése a gyakorlatban nem minden esetben volt biztosított.	Társulás, SESZI	A jogszabályokban előírt szabályzatokat el kell készíteni, illetve felül kell vizsgálni. A bennük foglalt előírásoknak meg kell felelnie a hatályos jogszabályi környezetnek. Biztosítani kell, hogy a belső szabályzatokban foglaltak összhangban legyenek az alkalmazott gyakorlattal.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés 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 Társuláson belül a 3311. Kincstáron belüli forintszámlák könyvviteli számla technikai számlaként történő használata, illetve a pénzforgalom nélküli tételek haladéktalan nyilvántartásba vételének elmulasztása jelentkező utólag nem javítható hibaként. Továbbá az ellenőrzés megállapította, hogy az előző évi könyvelési hiba javítása során nem tartották be az Áhsz. 54/B. § előírásait. 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.	Társulás, SESZI	A rovatok, a COFOG-ok és a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. és a 15/2019. PM rendelet rendelkezései szerint történjen. A vonatkozó jogszabályi előírások betartásával biztosítsák a kötelezettségvállalások, illetve az előirányzatok teljesítésének haladéktalan nyilvántartásba vételét. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet előírásait tartsák be. A korábbi évek könyvelési hibáinak javítása során vegyék figyelembe az Áhsz. 54/B. § előírásait. A zárlati feladatokat az Áhsz. előírásainak megfelelő határidőben, teljes körűen végezzék el.

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 Mőtv. 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 kiadományozta. 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 keresztülvetésre 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-testület 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 könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A munkaszervezeti feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalban a könyvvizelést 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 katon 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 adatszolgáltatásig 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 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 kártyák 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 könyvvizsgálattal 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 megszámítható, 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 szervi 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 rendeletrre.
- 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. rendeletrre, 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 közzéteendő 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 időszaki 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 könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált szerv pénzügyi, gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatalban végzik, ahol a könyvvézetést 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 elkülönülten 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 mérlegadatok 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/II/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 bevételekre mérlegsoron követelés került szerepeltetésre. A befizetést – helytelenül – nem a fennálló követelés részkiegyenlítéseként, hanem túlfizetesként 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 elszámolásokból 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 kártonok 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 hőközi 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 értéknre 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 Gyermekjóléti Társulás
2. számú melléklet: 639437 Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény

Készült: 1 példányban

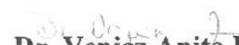
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

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
jegyző




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

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 belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatban

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 11. § rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetőjének értékelnie kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységet szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettséget teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Kormányrendelet 11. § (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot az elnök a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a Társulás elé.

A Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény vezetője által megtett nyilatkozat és a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal jegyzőjének Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás nevében megtett nyilatkozata – jelen előterjesztés elkészítéséig – a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között a Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény vezetője tájékoztatása alapján nem áll fenn ellentmondás. Ennek megfelelően Dienes Katalin a Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény vezetője és Dr. Venicz Anita jegyző Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás nevében mellékelt nyilatkozatokat tette a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban.

Határozati javaslat:

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás képviselő-testülete a „Jelentés belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatban” című előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás képviselő-testülete Dienes Katalin Sárbogárdi Szociális Intézmény vezetője és Dr. Venicz Anita jegyző Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás nevében tett a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatait az abban foglaltak alapján elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: december 31., illetve folyamatos

Sárbogárd, 2022. május 5.



Dr. Sükösd Tamás
elnök

NYILATKOZAT

Alulírott Dienes Katalin intézményvezető a Sárospataki Egyesített Szociális Intézmény vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett szervezetnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a szervezet vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyoni rendeltetésről, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a szervezet tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Az intézmény vonatkozásában kialakított és működtetett belső kontrollrendszer az ÁSZ által közzétett Öntesztekben foglaltaknak teljeskörűen nem felel meg.

A belső kontrollrendszer öt elemének általános értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel a kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek, de az intézmény a működés és a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

A munkatársak számára a munkaköri leírások kiadásra kerültek.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok elkészítésre, elfogadásra és a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása folyamatban van. A döntéseket megelőzően a kockázatok felmérése megtörtént, de ezek írásba foglalása elmaradt.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi 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 megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé az adatszolgáltatási kötelezettség teljesített. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az intézményt érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. Az információk áramoltatásához megfelelő az alkalmazott információs technológia.

Az intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan rendelkezik, a dokumentumkezelés a szabályozottak szerint történik.

Az intézmény az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztése szükséges.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény 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 feladatellátási szerződés alapján külső szolgáltató végzi, akivel megfelelő az együttműködés.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett szervezet gazdasági vezetője eleget tett kétévente esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2022.02.22....



Dienes Zoltán

aláírás

NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Venicz Anita jegyző jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulásnál gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a szervezet vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyoni rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a szervezet tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

A Társulás vonatkozásában kialakított és működtetett belső kontrollrendszer az ÁSZ által közzétett Öntesztekben foglaltaknak teljeskörűen nem felel meg.

A belső kontrollrendszer öt elemének általános értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel a kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek, de az Önkormányzat a működés és a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok elkészítésre, elfogadásra és a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása folyamatban van. A döntéseket megelőzően a kockázatok felmérése megtörtént, de ezek írásba foglalása elmaradt.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi 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 megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé az adatszolgáltatási kötelezettség teljesített. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

A Társulást érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. Az információk áramoltatásához megfelelő az alkalmazott információs technológia.

A Társulás a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, a dokumentumkezelés a szabályozottak szerint, az alkalmazott ASP iktatási rendszerrel (számítógépes) történik.

A Társulás az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztése szükséges.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény 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 feladatellátási szerződés alapján külső szolgáltató végzi, akivel megfelelő az együttműködés.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett szervezet gazdasági vezetője eleget tett kétévente esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2022. 02. 22.

P. H.


.....
aláírás

NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Venicz Anita jegyző jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulásnál gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a szervezet vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a szervezet tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

A Társulás vonatkozásában kialakított és működtetett belső kontrollrendszer az ÁSZ által közzétett Öntesztekben foglaltaknak teljesszűren nem felel meg.

A belső kontrollrendszer öt elemének általános értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel a kontrollkörnyezet minden területe nem minősíthető megfelelőnek, de az Önkormányzat a működés és a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok elkészítésre, elfogadásra és a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása folyamatban van. A döntéseket megelőzően a kockázatok felmérése megtörtént, de ezek írásba foglalása elmaradt.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi 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 megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé az adatszolgáltatási kötelezettség teljesített. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

A Társulást érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. Az információk áramoltatásához megfelelő az alkalmazott információs technológia.

A Társulás a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, a dokumentumkezelés a szabályozottak szerint, az alkalmazott ASP iktatási rendszerrel (számítógépes) történik.

A Társulás az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztése szükséges.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény 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 feladatellátási szerződés alapján külső szolgáltató végzi, akivel megfelelő az együttműködés.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett szervezet gazdasági vezetője eleget tett két évente esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2022. 02. 22.

P. H.

.....
Dr. Janka L.

aláírás