

Iktatószám: VAS-ÁHI/388-12/2018.  
Ellenőrzés száma: 342/2016.UTÓ

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a 342/2016.UTÓ számú ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési tervek végrehajtására irányuló  
utóellenőrzésről

**I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK**

**Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:**

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás	574686
Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat	574884

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

Szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője/jegyzője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás	dr. Lendvai Róbert jegyző	Patyi Elemér elnök	
Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat	dr. Lendvai Róbert jegyző	Szandi Tímea intézményvezető	2017.07.01-ig : Kámán-Németh Martina intézményvezető

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Lénárt Balázs vizsgálatvezető	2018. április 16.		VAS-ÁHI/388-1/2018.
Antalné Böröcz Edit ellenőr	2018. április 16.		VAS-ÁHI/388-1/2018.
Szijártóné Kutrovác Márta ellenőr	2018. április 16.		VAS-ÁHI/388-1/2018.

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

**A jelentésben alkalmazott rövidítések:**

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága (továbbiakban: Igazgatóság),
- Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat (a továbbiakban: Gyermekjóléti Szolgálat)
- Nyőgérei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- POLISZ Integrált Pénzügyi Számviteli Rendszer (továbbiakban: POLISZ program),
- Önkormányzati ASP Rendszer (a továbbiakban: ASP)
- VAS-ÁHI/389-13/2017. iktatószámú Ellenőrzési jelentés (továbbiakban: Ellenőrzési jelentés),
- 8-13/2017/KT. iktatószámú a Kincstár által jóváhagyott Intézkedési terv (továbbiakban: Társulási Intézkedési terv),
- 8-14/2017/KT. iktatószámú a Kincstár által jóváhagyott Intézkedési terv (továbbiakban: Gyermekjóléti Intézkedési terv).

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

- a számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének,
- az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése értelmében, az Igazgatóság Ellenőrzési jelentésében rögzített intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban a Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat által elkészített és az Igazgatóság részére megküldött Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

A Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat 2016. évi könyvviteli kötelezettségével, illetve az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségeivel és az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatban végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést az Igazgatóság Ellenőrzési jelentéssel zárta le, amelyet a Társulás részére megküldött.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdése értelmében az Ellenőrzési jelentés intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani és az Igazgatóság részére megküldeni. Az Ávr. 115/F. § (10) bekezdésben foglaltak alapján az ellenőrzött szervezet vezetője az Igazgatóság által jóváhagyott Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról az Igazgatóságot írásban tájékoztatta.

Az Intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdésében foglaltak alapján – a Kincstár utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az Ellenőrzési jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített Intézkedési tervben meghatározott feladatokat a Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat végrehajtotta-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:**

2017. január 1 – 2018. június 30.

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- Az Intézkedési terv valamennyi pontjának végrehajtását teljes körűen alátámasztó és bizonyító dokumentumok alapján az utóellenőrzés lefolytatása.
- A Kincstár az utóellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a kincstári ellenőrzés szakmai szabályainak és módszertani előírásainak figyelembevételével végzi.
- Az Intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának értékelése céljából, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás, adatbekérés illetve helyszíni vizsgálata.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Igazgatóság a szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében utóellenőrzést végzett Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulánál és Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál.

Az utóellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Igazgatóság által az Ellenőrzési jelentésben – a hiányosságok megszüntetése érdekében – megfogalmazott javaslatokat a Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat – az Intézkedési tervekben foglaltaknak megfelelően végrehajtotta-e.

Az Igazgatóság intézkedést igénylő megállapításokat illetve javaslatokat a belső kontrollrendszer, az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésére vonatkozóan fogalmazott meg az ellenőrzési jelentésben.

A Társulás Intézkedési tervében 15 intézkedést, a Gyermekjóléti Szolgálat Intézkedési tervében összesen 16 intézkedést határozott meg, amelyek végrehajtását az alábbiak szerint értékelte az Igazgatóság:

Intézkedések értékelése	Belső kontrollrendszer	Időközi mérlegjelentés	Időközi költségvetési jelentés	Összesen
	ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések végrehajtásának értékelése			
Határidőben végrehajtott	11	5	4	20
Határidőn túl végrehajtott	2	-	2	4
Részben végrehajtott	6	1	-	7
Nem végrehajtott	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	19	6	6	31

### Határidőben végrehajtott intézkedések

#### a Társulásra vonatkozóan:

- a szabályzatok **összhangjának biztosítása**, a **Számviteli politika felülvizsgálata**, valamint törvénymódosítást követően a változások keresztülvezetése a Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti előírásainak betartásával,
- a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata és aktualizálása valamint a Bizonylati szabályzattal történő összhang biztosítása,
- a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** felülvizsgálata, kiegészítése,
- az **Eszközök és források értékelési szabályzatának** hatályos jogszabályi előírások szerinti módosítása, aktualizálása,
- a **Bkr. 11. § (1) – (4) bekezdéseinek** rendelkezése szerinti nyilatkozattételi és eljárási kötelezettség teljesítése a 2016. évi beszámoló elkészítése során,
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos **időbeli elhatárolások tárgyévét követő, 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet szerinti feloldása**,

- a **kiküldetés elszámolása** során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak **megfelelő nyomtatvány** használata, valamint a gazdasági esemény **valós tartalma** szerinti elszámolás alkalmazása,
- a bevételi és kiadási **előirányzatok** Áhsz. 53. § (2) bekezdés szerinti **nyilvántartásba vétele**,
- az **Áht.** és az **Ávr.** előírásainak betartása, az **utalványok teljes körű, szabályos** használata.

**a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan:**

- a **Szervezeti és Működési Szabályzatának** felülvizsgálata, kiegészítése,
- a **Számviteli politika felülvizsgálata**, valamint törvénymódosítást követően a változások keresztülvezetése a Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti előírásainak betartásával,
- a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata és aktualizálása valamint a Bizonylati szabállyal történő összhang biztosítása,
- a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** felülvizsgálata, kiegészítése,
- az **Eszközök és források értékelési szabályzatának** hatályos jogszabályi előírások szerinti módosítása, aktualizálása,
- a **Bkr. 11. § (1) – (4) bekezdéseinek** rendelkezése szerinti **nyilatkozattételi és eljárási kötelezettség teljesítése** a 2016. évi beszámoló elkészítése során,
- a bizonylati fegyelem biztosítása, **tárgyétvet követő évi kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele**,
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos **időbeli elhatárolások tárgyétvet követő, 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet szerinti feloldása**,
- a **kiküldetés elszámolása** során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak **megfelelő nyomtatvány** használata, valamint a gazdasági esemény **valós tartalma** szerinti elszámolás alkalmazása,
- a bevételi és kiadási **előirányzatok** Áhsz. 53. § (2) bekezdés szerinti **nyilvántartásba vétele**,
- az **Áht.** és az **Ávr.** előírásainak betartása, az **utalványok teljes körű, szabályos** használata.

**Határidőn túl végrehajtott intézkedések**

**a Társulásra vonatkozóan:**

- **Számlarend aktualizálása**, a jogszabályi előírások alapján történő felülvizsgálata,
- az **Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti**, az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek **nyilvántartására szolgáló számlák** használata.

**a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan:**

- **Számlarend aktualizálása**, a jogszabályi előírások alapján történő felülvizsgálata,
- az **Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerinti**, az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek **nyilvántartására szolgáló számlák** használata.

**Részben végrehajtott intézkedések**

**a Társulásra vonatkozóan:**

- az **Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartások** pontosítása, a nyilvántartások jogszabály által előírt tartalom szerinti előállítása és vezetése,

- a **Bizonylati Szabályzat** kiegészítése, az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartása,
- az **Info törvényben foglalt közzétételi kötelezettség** teljesítése,
- a **készpénzfogalom** jogszabályban előírt módon történő **dokumentálása**.

**a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan:**

- az **Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartások** pontosítása, a nyilvántartások jogszabály által előírt tartalom szerinti előállítás és vezetése,
- a **Bizonylati Szabályzat** kiegészítése, az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartása,
- az **Info törvényben foglalt közzétételi kötelezettség** teljesítése.

**Nem végrehajtott intézkedések:**

**A Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat utóellenőrzése során tett – intézkedési terv készítési kötelezettséggel járó - főbb megállapítások**

Sorszám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	A Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat <b>Bizonylati szabályzata nem tartalmazza</b> , hogy a bizonylatokon szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni.	Társulás, Gyermekjóléti Szolgálat	A <b>Bizonylati Szabályzatok</b> kiegészítése, az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartása.
2.	A Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat által vezetett, az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti <b>nyilvántartások adattartalma nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</b>	Társulás, Gyermekjóléti Szolgálat	Az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített <b>nyilvántartások</b> vezetése.
3.	Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdéseiben meghatározott <b>elektronikus közzétételi kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget.</b>	Társulás, Gyermekjóléti Szolgálat	Az elektronikus <b>közzétételi kötelezettségének</b> – az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti – maradéktalan teljesítése.
4.	A készpénzforgalom <b>bizonylatolása</b> során a Társulás <b>nem tartotta be</b> az Áht. és Ávr.	Társulás	A készpénzfogalom <b>jogszabályban előírt módon történő dokumentálása</b> , különös tekintettel az Áht. 38. § (2)

Sorszám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
	gazdálkodási jogkörgyakorlásra, illetve az Szt. számviteli bizonylatok tartalmi követelményeire vonatkozó előírásait.		bekezdése és az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetlenségi előírások betartásának követelményére, illetve az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pont előírásaira.

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. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás**  
PIR-törzsszám: **574686**

Az utóellenőrzés az Igazgatóság által jóváhagyott Társulási Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának vizsgálatára terjedt ki. Az ellenőrzés során az Igazgatóság értékelte a Társulás által meghatározott feladatok Társulási Intézkedési tervben foglaltak szerinti tartalommal illetve határidőben történő végrehajtását.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulási Intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Társulás vezette a Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírt kötelező nyilvántartást, amelynek tartalma megfelelt a Bkr. 47. § (2) bekezdésében előírt jogszabályi követelményeknek.

#### ***I. Belső kontrollrendszer ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések végrehajtásának értékelése:***

##### **1. intézkedés:**

*„A szabályzatok összhangjának biztosítása, a Számviteli politika felülvizsgálata, valamint törvénymódosítást követően a változások keresztülvezetése a Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti előírásainak betartásával.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás 2017. szeptember 29-től hatályos Számviteli Politikája „8. A terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere” pontjának 2. bekezdése az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolásának gyakoriságát a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatként rögzíti, így megfelel az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja előírásainak, amely kimondja, hogy „a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását...”.**

A Számviteli Politika 11. A piaci értéken történő értékelés szabályai pontja módosításra került, így az Értékelési szabályzat 2. pontjában a **piaci érték meghatározásnak módszerét** tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 8. pontjában a leltárkülönbözetek piaci értéken történő számbavételének követelményével történő **összhang biztosítása megvalósul.**

A Számviteli Politika „14. Az eszközök és a források minősítésének szempontjai” pontjában „A Mérleg felépítése” C) Pénzeszközök szerkezete és felsorolása módosításra került, így megfelel a hatályos Áhsz. 5. számú melléklete szerinti Mérleg C) Pénzeszközök sorainak.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Számviteli Politika módosítását a Társulás a Társulási Intézkedési terv szerint, határidőben hajtotta végre.**

##### **2. intézkedés:**

*„Számlarend aktualizálása, a jogszabályi előírások alapján történő felülvizsgálata, a szövegben a szükséges részek módosítása.*



*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.*

Az utóellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás a könyvvezetés során – az Áhsz. 51. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére – nem az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti egységes számlakeretet használta. Megállapításra került, hogy a Társulás **2017. szeptember 29-től hatályos Számlarendjének** 1. számú mellékleteként rögzített **Egységes számlatükör** továbbra sem felel meg a hivatkozott jogszabályi előírásoknak, így a szabályzat nem biztosította a számviteli folyamatok teljes körű szabályszerűségét. A Társulás **nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírt kötelezettségének**, amelynek értelmében „*törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni*”.

A Társulás 2017. december 29-ei dátummal ismételten módosította a Számlarendjét, amely **2018. január 1-jétől hatályos**, és amelynek mellékletében szereplő **Számlatükör** tartalmában **megfelel** az Áhsz. 51. § (1)-(2) bekezdések előírásainak.

A szabályzat 3. A könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata pontjában rendelkezik a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak **egyeztetési időpontjáról**, amely **módosításra került**, így az Áhsz. 39. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt időpontokkal az egyezőség biztosított.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Számlarend módosítását a Társulás részben az Intézkedési terv szerinti határidőben, részben határidőn túl hajtotta végre.**

### **3. intézkedés:**

*„Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartások pontosítása, a nyilvántartások előírt tartalom szerinti előállítása és vezetése.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.*”

Az Igazgatóság az Ellenőrzési jelentésben megállapította, hogy a Társulás részletező nyilvántartásai adattartalmukban nem feleltek meg teljes körűen az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak.

Az utóellenőrzés során megállapításra került, hogy a Hivatal intézkedett a POLISZ könyvelő program fejlesztése érdekében, ugyanakkor 2017. december 31-ig nem került sor a program módosítására, így a Társulás – POLISZ könyvelő program használatával előállított – részletező nyilvántartásai tartalmukban továbbra sem feleltek meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. 2018. január 1-jétől a Hivatal az ASP rendszer használatával végzi a Társulás számviteli feladatait. Az utóellenőrzés során megállapításra került, hogy a Társulás beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének szabályszerű teljesítését a rendelkezésre állt részletező nyilvántartások – adattartalmuk hiányosságai miatt – **részben** támasztották alá.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozó feladatot a Társulás részben hajtotta végre.**

### **4. intézkedés:**

*„Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása valamint a Bizonylati szabályzattal történő összhang biztosítása.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.*”

A **2017. szeptember 29-től hatályos Pénzkezelési szabályzat** „5. A házipénztár meghatározása, fő feladatai” pontja a „Készpénz felvétel rendje” cím alatt rögzíti a

**készpénzfelvételi utalvány szigorú számadású bizonylatként történő nyilvántartását, amely a Bizonylati szabályzatban is feltüntetésre került a szigorú számadási kötelezettség alá tartozó nyomtatványok között, így a szabályzatok közötti összhang erre vonatkozóan is biztosított.**

A Társulás esetében a készpénzállományt érintő **pénzmozgások jogcímei rögzítésre kerültek** a 2017. szeptember 29-től hatályos szabályzatban, a pénztárazásra, pénztárjelentés készítésére vonatkozó előírások módosításra kerültek, így a szabályzat e tekintetben is **megfelel** az Szt. 14.§ (8) bekezdés előírásainak.

A szabályzatban a **számlavezető pénzügyi intézmény** névváltozás miatti **módosítása megtörtént.**

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát és aktualizálását a Társulás a Társulási Intézkedési tervben foglaltak szerint, határidőben hajtotta végre.**

#### **5. intézkedés:**

*„A Bizonylati szabályzat kiegészítése, az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartása.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

A Társulás szeptember 29-től hatályos Bizonylati szabályzata tartalmazza egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírásokat, az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódóan milyen bizonylatot kell használni, hány példányban kell a bizonylatot kiállítani, kinek kell a bizonylatot kiállítani. A szabályzat azonban **nem teljes körűen rendelkezik továbbra sem arról**, hogy a bizonylatokon szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Bizonylati szabályzat kiegészítését a Társulás részben, határidőben hajtotta végre.**

#### **6. intézkedés:**

*„Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulásnál a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata megtörtént**, a 2017. szeptember 29-től hatályos szabályzat értelmében: *„...minden év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és forrásoknál...”* egyeztetéssel kell a leltározást elvégezni. A szabályzat így teljes körűen tartalmazza a **leltározás időpontját.**

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálatát és kiegészítését a Társulás a Társulási Intézkedési terv szerinti határidőben hajtotta végre.**

#### **7. intézkedés:**

*„Eszközök és források értékelési szabályzatának hatályos jogszabályi előírások szerinti módosítása, aktualizálása.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

A Társulás 2017. szeptember 29-től hatályos Eszközök és források értékelési szabályzata értelmében az analitikus nyilvántartások adatait havonta ellenőrizni kell a főkönyvi könyvelés adataival, amely rendelkezés megfelel az Áhsz. 53.§ (5) a) pontja szerinti, havi zárlati feladatok körében nevesített követelések egyeztetési kötelezettségének.

Az Igazgatóság megállapította, hogy az Eszközök és források értékelési szabályzat módosítását a Társulás a Társulási Intézkedési tervben foglaltak szerint, határidőben hajtotta végre.

#### **8. intézkedés:**

*„Az Info törvényben foglalt közzétételi kötelezettség teljesítése.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az utóellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás honlapja elérhető és működőképes. Az Igazgatóság a honlap ellenőrzése során ugyanakkor megállapította, hogy az Info. tv. 1. számú melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok a Társulásra vonatkozóan **nem teljes körűen elérhetőek**, azaz a Társulás maradéktalanul nem tett eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdéseiben meghatározott elektronikus közzétételi kötelezettségének **nem teljes körűen tett eleget**, a Társulási Intézkedési tervben meghatározott feladatot részben, a tervben foglalt határidőben hajtotta végre.

#### **9. intézkedés:**

*„A Bkr. 11. § (1) – (4) bekezdéseinek rendelkezése szerinti nyilatkozattételi és eljárási kötelezettség teljesítése a 2016. évi beszámoló elkészítése során.*

*Határidő: 2017. május 31.”*

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Bkr. 11. § (1) – (4) bekezdéseinek rendelkezése szerinti **nyilatkozattételi és eljárási kötelezettség teljesítése** a 2016. évi beszámoló elkészítése során a Jegyző általi aláírással dokumentáltan történt meg, amely **megfelel** a jogszabályi előírásoknak.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulásnál a Bkr. 11. § (1) – (4) bekezdéseinek rendelkezése szerinti nyilatkozattételi és eljárási kötelezettség teljesítése a Társulási Intézkedési tervben foglaltak szerint, határidőben megtörtént.

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedések végrehajtását összefoglalóan értékelve az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás a Társulási Intézkedési tervben meghatározott feladatait részben hajtotta végre, így a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése **nem felel meg teljes körűen** a jogszabályi előírásoknak.

## **II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések végrehajtásának értékelése:**

#### **1. intézkedés:**

*„A bizonylati fegyelem és a belső szabályzatban foglaltak jövőbeni biztosítása.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az utóellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulásnál a Pénzkezelési szabályzat 9. Pénztári nyilvántartások vezetésére vonatkozó eljárásrend és bizonylati fegyelem betartása a kiválasztott mintatételek esetében betartásra került. A készpénzfizetési számlák dátuma megegyezik a pénztár bizonylatok dátumával. Az Szt. 165. § (2) bekezdése által előírt bizonylati fegyelem a módosított előirányzatok dokumentummal történő alátámasztása vonatkozásában, illetve a tárgyévet követő évi kötelezettségvállalások rögzítése során is betartásra került.

Az Igazgatóság a mintavételek vizsgálata során ugyanakkor megállapította, hogy a Társulás a gazdálkodási jogkörgyakorlása során nem tartotta be az Áht. és Ávr. előírásait, a kiadási pénztárbizonylatokon két esetben az ellenjegyző, az érvényesítő, a könyvelő, a pénztáros és a pénz átvevője ugyanaz a személy, a harmadik minta esetében az ellenjegyző, az érvényesítő, a könyvelő, a pénztáros ugyanaz a személy, az összeg átvevőjének aláírása nem dokumentált.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás a bizonylati fegyelem betartása és a Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírásoknak - a készpénzmozgások bizonylatolása során történő - biztosítása érdekében szükséges intézkedéseket a Társulási Intézkedési tervben foglaltak szerint részben, határidőre hajtotta végre.**

## **2. intézkedés:**

*„A bevételi és kiadási előirányzatokat érintő időbeli elhatárolások jogszabály szerint történő nyilvántartásba vétele és elszámolása, a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek alkalmazása*

*Határidő: végrehajtva”*

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulásnál az időbeli elhatárolások tárgyévét követő januári feloldása a személyi juttatások vonatkozásában megfelel a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet szerinti előírásoknak.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás az időbeli elhatárolások jogszabály szerint történő nyilvántartásba vétele és elszámolása biztosítása érdekében a szükséges intézkedést a Társulási intézkedési tervben foglaltak szerint határidőben hajtotta végre.**

## **3. intézkedés:**

*„A kiküldetés elszámolása során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak megfelelő nyomtatvány használata, valamint a gazdasági esemény valós tartalma szerinti elszámolás alkalmazása.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az Igazgatóság mintavételes eljárás keretében ellenőrizte a Társulásnál a kiküldetések elszámolása során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak megfelelő bizonylat használatát.

A kiválasztott mintatételek esetében az Igazgatóság megállapította, hogy az elszámolás során alkalmazott nyomtatvány megfelel az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak. Az alkalmazott dokumentum tartalmazza az utazás célját, időtartamát, valamint szigorú számadású, két példányban készített bizonylat.

Kitöltése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az indulás és érkezés helyszíneként valamennyi mintatétel esetében a munkahely-kiküldetés helyszíne viszonylat szerepelt.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás a kiküldetés elszámolása során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak megfelelő nyomtatvány használata, valamint a gazdasági**

**esemény valós tartalma szerinti elszámolás alkalmazása érdekében szükséges intézkedést a Társulási Intézkedési terv szerint, határidőben hajtott végre.**

**Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésével kapcsolatos intézkedések végrehajtását összefoglalóan értékelve az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás a Társulási Intézkedési tervben meghatározott feladatait végrehajtotta.**

### ***III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések végrehajtásának értékelése:***

#### **1. intézkedés:**

*„A bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változások év közben, az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján történő nyilvántartásba vételére.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az Igazgatóság az utóellenőrzés során vizsgálta, hogy a Társulásnál a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változásoknak az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján történő nyilvántartásba vétele megtörtént-e. A Társulás által rendelkezésre bocsátott kimutatás valamint „*Előirányzat jelentés*” adatainak, illetve az előirányzatok nyilvántartására szolgáló főkönyvi kártonokon rögzített összegeknek az egyeztetésével az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás az előirányzatokat érintő gazdasági eseményeket folyamatosan, minden hónap végén nyilvántartásba vette.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változások nyilvántartásba vételére vonatkozóan megfogalmazott intézkedéseket a Társulási Intézkedési terv szerint határidőben végrehajtotta.**

#### **2. intézkedés:**

*„Az Áhsz-ben foglalt nyilvántartási számlák használata, együttműködve a POLISZ – integrált pénzügyi rendszer – elnevezésű könyvelési program programfejlesztőivel.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az utóellenőrzés a 2017. október 1-ei, illetve 2018. április 30-ai időszakra vonatkozóan a részletes főkönyvi kivonatok, illetve a Társulás – nyilvántartási számlák használatára előírásokat tartalmazó belső szabályzataként – Számlarendjének vizsgálatával történt.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás – a Társulási Intézkedési tervben rögzítettek ellenére – a költségvetési könyvvezetése során, továbbra is, olyan alábontott nyilvántartási számlákat használt, amelyek nem felelnek meg az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésben foglaltaknak. Megállapításra került, hogy a **2017. szeptember 29-től hatályos Számlarendjének** mellékleteként rögzített ***Egységes számlatükör*** továbbra sem felelt meg a hivatkozott jogszabályi előírásoknak, így a szabályzat nem biztosította a számviteli folyamatok teljes körű szabályszerűségét.

A Társulás 2017. december 29-ei dátummal ismételten módosította a Számlarendjét, amely **2018. január 1-jétől hatályos**, és amelynek mellékletében szereplő **Számlatükör** tartalmában **megfelel** az Áhsz. 51. § (1)-(2) bekezdések előírásainak.

A Társulás 2018.01.01-2018.04.30. közötti időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kivonata alapján is megállapításra került, hogy a nyilvántartási számlák alábontásának szabálytalan gyakorlata a 2018. évben már nem áll fenn.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés szerinti nyilvántartási számlák használatára vonatkozóan megfogalmazott intézkedést a Társulás a Társulási Intézkedési tervben foglaltak szerint, határidőn túl hajtotta végre.**

**3. intézkedés:**

*„Az Áht. és az Ávr. előírásainak betartása, az utalványok teljes körű, szabályos használata.  
Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az utóellenőrzés során kiválasztott valamennyi mintatétel esetében az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás betartotta az Áht és az Ávr. utalványok használatára vonatkozó előírásait. A kiválasztott tételek esetében a kifizetések utalványozása jogszabályban előírtak szerint megtörtént, az utalványrendelet a gazdasági esemény elszámolását alátámasztó dokumentáció részét képezi.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás az Áht. és az Ávr. előírásainak betartása, az utalványok teljes körű, szabályos használata érdekében megfogalmazott intézkedést a Társulási Intézkedési tervben foglaltak szerint, határidőben hajtotta végre.**

**Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésével kapcsolatos intézkedések végrehajtását összefoglalóan értékelve az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás a Társulási Intézkedési tervben meghatározott feladatait végrehajtotta.**

Az utóellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Kincstári ellenőrzési jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített Társulási Intézkedési tervben meghatározott feladatokat a Társulás végrehajtotta-e.

**Az Igazgatóság az utóellenőrzés eredményeként összességében megállapította, hogy a Társulás a Társulási Intézkedési tervben meghatározott feladatokat részben végrehajtotta, ugyanakkor a hiányosságok a Társulás működésének és gazdálkodásának teljes körű szabályszerűségét nem biztosították.**

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

*I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:*

1. Az Igazgatóság megállapította, hogy az ASP program használatával előállított részletező nyilvántartások adattartalmukban nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a nyilvántartások jogszabályi tartalommal előírt naprakész vezetésére.**

2. Az Igazgatóság megállapította, hogy a Bizonylati Szabályzat módosítását a Társulás részben hajtotta végre, tekintettel arra, hogy továbbra sem szabályozza, hogy a bizonylatokon szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a Társulás Bizonylati Szabályzatának felülvizsgálatára és kiegészítésére.**

3. Az Igazgatóság megállapította, hogy a Társulás az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdéseiben meghatározott elektronikus közzétételi kötelezettségének maradéktalanul nem tett eleget.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a Társulás elektronikus közzétételi kötelezettségének – az Info tv. 33. § (1) és (3) előírásai szerinti – maradéktalan teljesítésére.**

## *II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:*

1. Az Igazgatóság a mintatételek vizsgálata során megállapította, hogy a Társulás nem tartotta be az Áht. és Ávr. gazdálkodási jogkörgyakorlásra, illetve az Szt. számviteli bizonylatok tartalmi követelményeire vonatkozó előírásait. A kiadási pénztárbizonylatokon két esetben az ellenjegyző, az érvényesítő, a könyvelő, a pénztáros és a pénz átvevője is ugyanaz a személy, a harmadik minta esetében az ellenjegyző, az érvényesítő, a könyvelő, a pénztáros ugyanaz a személy, az összeg átvevőjének aláírása nem dokumentált.

**Az Igazgatóság felhívja az Elnök és a Jegyző figyelmét a készpénzfogalom jogszabályban előírt módon történő dokumentálásának, különös tekintettel az Áht. 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetlenségi előírások betartásának követelményére, illetve az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pont előírásaira.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. december 31.

**Ellenőrzött szerv megnevezése:** Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás  
Gyermekjóléti Szolgálat  
**PIR-törzsszám:** 574884

Az utóellenőrzés az Igazgatóság által jóváhagyott Gyermekjóléti Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának vizsgálatára terjedt ki. Az ellenőrzés során az Igazgatóság értékelte a Gyermekjóléti Szolgálat által meghatározott feladatok Gyermekjóléti Intézkedési tervben foglaltak szerinti tartalommal illetve határidőben történő végrehajtását.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Gyermekjóléti Szolgálat vezette a Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírt kötelező nyilvántartást, amelynek tartalma megfelelt a Bkr. 47. § (2) bekezdésében előírt jogszabályi követelményeknek.

### ***I. Belső kontrollrendszer ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések végrehajtásának értékelése:***

#### **1.intézkedés:**

*„A Gyermekjóléti Szolgálat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata, kiegészítése.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az utóellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa 2017. szeptember 26-ai ülésén a 24/2017.(IX.26.) számú határozatával elfogadta a **Gyermekjóléti Szolgálat SZMSZ**-ének módosítását, amely tartalmazza az Alapító okirat keltét, számát és az alapítás időpontját, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, így **megfelel** az Ávr. 13.§ (1) bekezdése szerinti tartalmi kritériumoknak.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat SZMSZ-ének módosítását a Társulás a Gyermekjóléti Intézkedési tervben foglaltak szerint, határidőben hajtott végre.**

#### **2.intézkedés:**

*„A szabályzatok összhangjának biztosítása, a Számviteli politika felülvizsgálata, valamint törvénymódosítást követően a változások keresztülvezetése a Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti előírásainak betartásával.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat 2017. szeptember 29-től hatályos Számviteli Politikája „8. A terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere” pontjának 2. bekezdése az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolásának gyakoriságát a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatként rögzíti, így **megfelel** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja előírásainak, amely kimondja, hogy „a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását...”.**

A Számviteli Politika 11. A piaci értéken történő értékelés szabályai pontja módosításra került, így az Értékelési szabályzat 2. pontjában a **piaci érték meghatározásnak módszerét**



tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 8. pontjában a leltárkülönbözetek piaci értéken történő számbavételének követelményével történő **összhang biztosítása megvalósul**.

A szabályzat 12. pont deklarálja: „*Felosztandó kiadások az Intézménynél nincsenek.*”, a pont további rendelkezései, amelyek a konyha **általános költségeinek felosztására** vonatkozóan tartalmaztak előírásokat törlésre kerültek, így a Gyermekjóléti Szolgálat esetében az általános költségek felosztására vonatkozóan fennállt **ellentmondást feloldották**.

A Számviteli Politika „14. Az eszközök és a források minősítésének szempontjai” pontjában „A Mérleg felépítése” C) **Pénzeszközök szerkezete és felsorolása** módosításra került, így **megfelel** a hatályos Áhsz. 5. számú melléklete szerinti Mérleg C) Pénzeszközök sorainak.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Számviteli Politika módosítását a Gyermekjóléti Szolgálat a Gyermekjóléti Intézkedési terv szerint határidőben hajtotta végre.**

### **3. intézkedés:**

„*Számlarend aktualizálása, a jogszabályi előírások alapján történő felülvizsgálata, a szövegben a szükséges részek módosítása.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.*”

Az utóellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat a könyvvezetés során – az Áhsz. 51. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére – nem az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti egységes számlakeretet használta. Megállapításra került, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat **2017. szeptember 29-től hatályos Számlarendjének 1. számú mellékleteként rögzített Egységes számlatükör továbbra sem felel meg** a hivatkozott jogszabályi előírásoknak, így a szabályzat nem biztosította a számviteli folyamatok teljes körű szabályszerűségét. A Gyermekjóléti Szolgálat **nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírt kötelezettségének**, amelynek értelmében „*törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni*”.

A Gyermekjóléti Szolgálat 2017. december 29-ei dátummal ismételten módosította a Számlarendjét, amely **2018. január 1-jétől hatályos**, és amelynek mellékletében szereplő **Számlatükör** tartalmában **megfelel** az Áhsz. 51. § (1)-(2) bekezdések előírásainak.

A szabályzat 3. A könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata pontjában rendelkezik a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak **egyeztetési időpontjáról**, amely módosításra került, így az Áhsz. 39. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt időpontokkal az **egyeztőség biztosított**.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Számlarend módosítását a Gyermekjóléti Szolgálat részben határidőn túl, részben a Gyermekjóléti Intézkedési terv szerinti határidőben hajtotta végre.**

### **4. intézkedés:**

„*Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartások pontosítása, a nyilvántartások előírt tartalom szerinti előállítása és vezetése.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.*”

Az Igazgatóság az Ellenőrzési jelentésben megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat részletező nyilvántartásai adattartalmukban nem feleltek meg teljes körűen az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak.

Az utóellenőrzés során megállapításra került, hogy a Hivatal intézkedett a POLISZ könyvelő program fejlesztése érdekében, ugyanakkor 2017. december 31-ig nem került sor a program módosítására, így a Gyermekjóléti Szolgálat – POLISZ könyvelő program használatával előállított – részletező nyilvántartásai tartalmukban továbbra sem feleltek meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. 2018. január 1-jétől a Hivatal az ASP rendszer használatával végzi a Gyermekjóléti Szolgálat számviteli feladatait. Az utóellenőrzés során megállapításra került, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének szabályszerű teljesítését a rendelkezésre állt részletező nyilvántartások – adattartalmuk hiányosságai miatt – **részben** támasztották alá.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozó feladatot a Gyermekjóléti Szolgálat részben hajtotta végre.**

#### **5. intézkedés:**

*„Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása valamint a Bizonylati szabályzattal történő összhang biztosítása.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

A Gyermekjóléti Szolgálat 2017. szeptember 29-től hatályos Pénzkezelési szabályzatának „5. A házipénztár meghatározása, fő feladatai” pontja a „Készpénz felvétel rendje” cím alatt rögzíti a készpénzfelvételi utalvány szigorú számadású bizonylatként történő nyilvántartását, amely a Bizonylati szabályzatban is feltüntetésre került a szigorú számadási kötelezettség alá tartozó nyomtatványok között, így a szabályzatok közötti összhang erre vonatkozóan is biztosított.

A Gyermekjóléti Szolgálat esetében a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei rögzítésre kerültek a 2017. szeptember 29-től hatályos szabályzatban, a pénztárzárásra, pénztárjelentés készítésére vonatkozó előírások módosításra kerültek, így a szabályzat e tekintetben is megfelel az Szt. 14.§ (8) bekezdés előírásainak.

A szabályzatban a számlavezető pénzügyi intézmény névváltozás miatti módosítása megtörtént.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát és aktualizálását a Gyermekjóléti Szolgálat a Gyermekjóléti Intézkedési tervben foglaltak szerint, határidőben hajtotta végre.**

#### **6. intézkedés:**

*„Bizonylati szabályzat kiegészítése, az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartása.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

A Gyermekjóléti Szolgálat 2017. szeptember 29-től hatályos Bizonylati szabályzata tartalmazza az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódóan milyen bizonylatot kell használni, hány példányban kell a bizonylatot kiállítani, azonban továbbra sem tartalmaz előírást arra vonatkozóan, hogy kinek kell a bizonylatot kiállítani, az abban szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Bizonylati szabályzat kiegészítését a Gyermekjóléti Szolgálat részben, a Gyermekjóléti Intézkedési tervben foglaltak szerinti határidőben hajtotta végre.**

#### **7. intézkedés:**

*„Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése.  
Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálatnál a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata megtörtént**, a 2017. szeptember 29-től hatályos szabályzat értelmében: *„minden év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és forrásoknál...”* egyeztetéssel kell a leltározást elvégezni. A szabályzat így teljes körűen tartalmazza a **leltározás időpontját**.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálatát és kiegészítését a Gyermekjóléti Szolgálat a Gyermekjóléti Intézkedési terv szerint határidőben hajtotta végre.**

#### **8. intézkedés:**

*„Eszközök és források értékelési szabályzatának hatályos jogszabályi előírások szerinti módosítása, aktualizálása.  
Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

A Gyermekjóléti Szolgálat **2017. szeptember 29-től hatályos Eszközök és források értékelési szabályzata** értelmében az analitikus **nyilvántartások adatait havonta ellenőrizni kell** a főkönyvi könyvelés adataival, amely rendelkezés **megfelel** az Áhsz. 53.§ (5) a) pontja szerinti, havi zárlati feladatok körében nevesített követelések egyeztetési kötelezettségének.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy az Eszközök és források értékelési szabályzat módosítását a Gyermekjóléti Szolgálat a Gyermekjóléti Intézkedési tervben foglaltak szerint, határidőben hajtotta végre.**

#### **9. intézkedés:**

*„Az Info törvényben foglalt közzétételi kötelezettség teljesítése.  
Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az utóellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a **Társulás honlapja elérhető és működőképes**, amely tartalmaz a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan adatokat. Az Igazgatóság a honlap ellenőrzése során ugyanakkor megállapította, hogy az Info. tv. 1. számú melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott **adatok** a Gyermekjóléti Szolgálatra vonatkozóan **nem teljes körűen elérhetőek**, azaz a Gyermekjóléti Szolgálat maradéktalanul nem tett eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdéseiben meghatározott elektronikus közzétételi kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget, a Gyermekjóléti Intézkedési tervben meghatározott feladatot részben, a tervben foglalt határidőben hajtotta végre.**

#### **10. intézkedés:**

*„A Bkr. 11. § (1) – (4) bekezdéseinek rendelkezése szerinti nyilatkozattételi és eljárási kötelezettség teljesítése a 2016. évi beszámoló elkészítése során.  
Határidő: 2017. május 31.”*

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Bkr. 11. § (1) – (4) bekezdéseinek rendelkezése szerinti **nyilatkozattételi és eljárási kötelezettség** teljesítése a 2016. évi beszámoló elkészítése során a Gyermekjóléti Szolgálat vezetője általi aláírással dokumentáltan történt meg, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat a Bkr. 11. § (1) – (4) bekezdéseinek rendelkezése szerinti nyilatkozattételi és eljárási kötelezettségét a Gyermekjóléti Intézkedési tervben foglaltak szerint, határidőben hajtotta végre.

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedések végrehajtását összefoglalóan értékelve az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat a Gyermekjóléti Intézkedési tervben meghatározott feladatait részben hajtotta végre, így a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felel meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

## **II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések végrehajtásának értékelése:**

### **1. intézkedés:**

*„A bizonylati fegyelem és a belső szabályzatban foglaltak jövőbeni biztosítása.  
Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az utóellenőrzés során az Igazgatóság vizsgálta a bizonylati fegyelem betartását, különös tekintettel a tárgyévet követő évi kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételét. A Gyermekjóléti Szolgálat által rendelkezésre bocsátott „Kötelezettségvállalás napló” valamint „Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat 2018. évi kötelezettségvállalásához készült kimutatás” dokumentumok alapján az Igazgatóság megállapította, hogy a tárgyévet követő évi kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele megtörtént.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat a tárgyévet követő évi kötelezettségvállalások jogszabály szerint történő nyilvántartásba vétele érdekében a szükséges intézkedést a Gyermekjóléti Intézkedési tervben foglaltak szerint határidőben hajtotta végre.

### **2. intézkedés:**

*„A bevételi és kiadási előirányzatokat érintő időbeli elhatárolások jogszabály szerint történő nyilvántartásba vétele és elszámolása, a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek alkalmazása.  
Határidő: végrehajtva”*

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálatnál az időbeli elhatárolások tárgyévet követő januári feloldása a személyi juttatások vonatkozásában megfelel a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet szerinti előírásoknak.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat az időbeli elhatárolások jogszabály szerint történő nyilvántartásba vétele és elszámolása biztosítása érdekében a szükséges intézkedést a Gyermekjóléti Intézkedési tervben foglaltak szerint határidőben hajtotta végre.

### **3. intézkedés:**

*„A kiküldetés elszámolása során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak megfelelő nyomtatvány használata, valamint a gazdasági esemény valós tartalma szerinti elszámolás alkalmazása.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az Igazgatóság mintavételes eljárás keretében ellenőrizte a Gyermejkölési Szolgálatnál a kiküldetések elszámolása során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak megfelelő bizonylat használatát.

A kiválasztott mintatételek esetében az Igazgatóság megállapította, hogy az elszámolás során alkalmazott nyomtatvány megfelel az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak. Az alkalmazott dokumentum tartalmazza az utazás célját, időtartamát, valamint szigorú számadású, két példányban készített bizonylat.

Kitöltése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az indulás és érkezés helyszínéként valamennyi mintatétel esetében a *munkahely-kiküldetés helyszíne* viszonylat szerepelt.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermejkölési Szolgálat a kiküldetés elszámolása során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak megfelelő nyomtatvány használata, valamint a gazdasági esemény valós tartalma szerinti elszámolás alkalmazása érdekében szükséges intézkedést a Gyermejkölési Intézkedési terv szerint, határidőben hajtotta végre.**

**Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésével kapcsolatos intézkedések végrehajtását összefoglalóan értékelve az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermejkölési Szolgálat a Gyermejkölési Intézkedési tervben meghatározott feladatait végrehajtotta.**

### **III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések végrehajtásának értékelése:**

#### **1. intézkedés:**

*„A bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változások év közben, az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján történő nyilvántartásba vételére.*

*Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az utóellenőrzés során az Igazgatóság vizsgálta, hogy a Gyermejkölési Szolgálatnál a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változásoknak az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján történő nyilvántartásba vétele megtörtént-e. A Gyermejkölési Szolgálat által rendelkezésre bocsátott kimutatás valamint „*Előirányzat jelentés*” adatainak, illetve az előirányzatok nyilvántartására szolgáló főkönyvi katonokon rögzített összegeknek az egyeztetésével az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermejkölési Szolgálat az előirányzatokat érintő gazdasági eseményeket folyamatosan, minden hónap végén nyilvántartásba vette.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermejkölési Szolgálat az előirányzatokat érintő változások jogszabály szerint történő nyilvántartásba vétele érdekében a szükséges intézkedést a Gyermejkölési Intézkedési tervben foglaltak szerint határidőben hajtotta végre.**

## **2. intézkedés:**

*„Az Áhsz-ben foglalt nyilvántartási számlák használata, együttműködve a POLISZ – integrált pénzügyi rendszer – elnevezésű könyvelési program programfejlesztőivel.  
Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az utóellenőrzés a 2017. október 1-ei, illetve 2018. április 30-ai időszakra vonatkozóan a részletes főkönyvi kivonatok, illetve a Gyermekjóléti Szolgálat – nyilvántartási számlák használatára előírásokat tartalmazó belső szabályzataként – Számlarendjének vizsgálatával történt.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat – a Gyermekjóléti Intézkedési tervben rögzítettek ellenére – a költségvetési könyvvézetése során, továbbra is, olyan alábontott nyilvántartási számlákat használt, amelyek nem felelnek meg az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésben foglaltaknak.

A Gyermekjóléti Szolgálat 2017. december 29-ei dátummal azonban ismételten módosította a Számlarendjét, amely **2018. január 1-jétől hatályos**, és amelynek mellékletében szereplő **Számlatükör** tartalmában **megfelel** az Áhsz. 51. § (1)-(2) bekezdések előírásainak.

A Gyermekjóléti Szolgálat 2018.01.01-2018.04.30. közötti időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kivonata alapján is megállapításra került, hogy a nyilvántartási számlák alábontásának szabálytalan gyakorlata a 2018. évben már nem áll fenn.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés szerinti nyilvántartási számlák használatára vonatkozóan megfogalmazott intézkedést a Gyermekjóléti Szolgálat a Gyermekjóléti Intézkedési tervben foglaltak szerint, határidőn túl hajtotta végre.**

## **3. intézkedés:**

*„Az Áht. és az Ávr. előírásainak betartása, az utalványok teljes körű, szabályos használata.  
Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.”*

Az utóellenőrzés során kiválasztott valamennyi mintatétel esetében az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat betartotta az Áht és az Ávr. utalványok használatára vonatkozó előírásait. A kiválasztott tételek esetében a kifizetések utalványozása jogszabályban előírtak szerint megtörtént, az utalványrendelet a gazdasági esemény elszámolását alátámasztó dokumentáció részét képezi.

**Az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat az Áht. és az Ávr. előírásainak betartása, az utalványok teljes körű, szabályos használata érdekében megfogalmazott intézkedést a Gyermekjóléti Intézkedési tervben foglaltak szerint, határidőben hajtotta végre.**

**Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésével kapcsolatos intézkedések végrehajtását összefoglalóan értékelve az Igazgatóság megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat a Gyermekjóléti Intézkedési tervben meghatározott feladatait végrehajtotta.**

Az utóellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Kincstári ellenőrzési jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített Gyermekjóléti Intézkedési tervben meghatározott feladatokat a Gyermekjóléti Szolgálat végrehajtotta-e.

**Az Igazgatóság az utóellenőrzés eredményeként összességében megállapította, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat a Gyermekjóléti Intézkedési tervben meghatározott feladatokat részben hajtotta végre.**

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### *I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:*

1. Az Igazgatóság megállapította, hogy az ASP program használatával előállított részletező nyilvántartások adattartalmukban nem felelnek meg teljes körűen az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak.

**Az Igazgatóság felhívja a Gyermekjóléti Szolgálat vezetője és a Jegyző figyelmét a nyilvántartások jogszabályi tartalommal előírt naprakész vezetésére.**

2. Az Igazgatóság megállapította, hogy a Bizonylati Szabályzat módosítását a **Gyermekjóléti Szolgálat** részben hajtotta végre, tekintettel arra, hogy továbbra sem szabályozza, hogy a bizonylatokon szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni.

**Az Igazgatóság felhívja a Gyermekjóléti Szolgálat vezetője és a Jegyző figyelmét a Gyermekjóléti Szolgálat Bizonylati Szabályzatának felülvizsgálatára és kiegészítésére.**

3. Az Igazgatóság megállapította, hogy a **Gyermekjóléti Szolgálat** az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdéseiben meghatározott elektronikus közzétételi kötelezettségének maradéktalanul nem tett eleget.

**Az Igazgatóság felhívja a Gyermekjóléti Szolgálat vezetője és a Jegyző figyelmét a Gyermekjóléti Szolgálat elektronikus közzétételi kötelezettségének – az Info tv. 33. § (1) és (3) előírásai szerinti – maradéktalan teljesítésére.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: **2018. december 31.**

### **Mellékletek:**

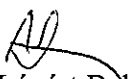
1. a) számú melléklet: Mintavételek értékelése\_Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás
1. b) számú melléklet: Mintavételek értékelése\_Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat
2. a) számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat\_ Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás
2. b) számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat\_ Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat

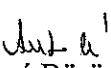
Készült 2 eredeti példányban.


Kapják:

1. példány: Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás  
Patyi Elemér elnök, 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
2. példány: Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

Szombathely, 2018. június 26.

  
Lénárt Balázs  
vizsgálatvezető

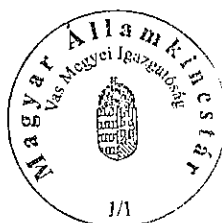
  
Antalné Böröcz Edit  
ellenőr

  
Szijártóné Kutrovács Márta  
ellenőr

A VAS-ÁHI/388-12/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Szombathely, 2018. június 26.

Ph.



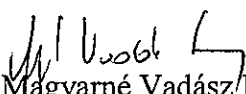
  
Németh Rita  
irodavezető

Szombathely, 2018. június 26.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:

Ph.



  
Magyaróvári Irén  
igazgató

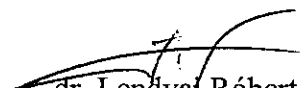


## ZÁRADÉK

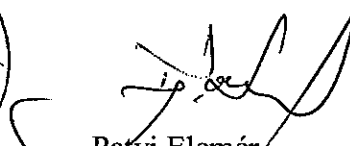
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága részére (9700 Szombathely, Hefele M. u.3-5.).

Kelt: Sárospatak, 2018. 07. 02.




  
dr. Lendvai Róbert  
jegyző



  
Patyi Elemér  
elnök

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései							Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJM/J/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap sorinak megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utólagos nyújtás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvvitell/nyújtástartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesesség megfelelt? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelt? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás megfelelt? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelt? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelt? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés és besorolás megfelelt? Igen/Nem (I/N)	Körbenjáró megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
A _ 49 _ 1	IMJ	IV.negyedév	01R-A	49	C/III/1 Forintpénztár	4	pk01709120016	Kiadási pénztárbizonylat	Borvásárlás díjátadása	I	I	I	N	N	15 870	15 870	321	I	I	I	I	I	N	I	1. A kiadási pénztárbizonylaton az ellenjegyző, az érvényesítő, a könyvelő és a pénztáros és a pénz átvevője ugyanaz a személy.		I
A _ 49 _ 2	IMJ	IV.negyedév	01R-A	49	C/IV/1 Forintpénztár	4	pk01709120017	Kiadási pénztárbizonylat	Édesség díjátadása	I	I	I	N	N	4 455	4 455	321	I	I	I	I	I	I	M	2. A gazdasági esemény K355 rovatban történő elszámolása helytelen.		I
A 49 3	IMJ	IV.negyedév	01R-A	49	C/IV/1 Forintpénztár	4	pk01709120018	Kiadási pénztárbizonylat	Édesség díjátadása	I	I	I	I	I	100 000	100 000	321	I	I	I	I	I	I	M			M
A 53 1	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	4	64/2017	Bankszámlakivonat	Kiküldetés	I	I	I	I	I	27 930	11 734	331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A 53 2	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	4	64/2017	Bankszámlakivonat	Kiküldetés	I	I	I	I	I	27 930	19 196	331111	I	I	I	I	I	I	M			M
A 53 3	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	4	76/2017	Bankszámlakivonat	Kiküldetés	I	I	I	I	I	23 456	23 456	331111	I	I	I	I	I	I	M			M

Szombathely, 2018. június 26.

előzetes végzők aláírása  
 előzetes szerv vezetőjének/díjfeljeli kapcsolattartójának aláírása

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

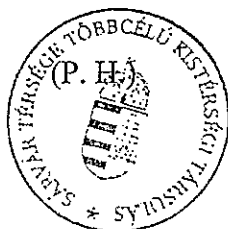
Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője és kapcsolattartói által az utóellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

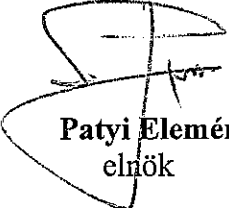
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2017. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt alulírott,

**Patyi Elemér elnök**  
**Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás,**  
 (9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.  
 PIR törzsszám: 574686)

mint ellenőrzött irányító szerv vezetője, jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága által a **342/2016.UTÓ** számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Kelt: Sárvár, 2018. 06. 19.



  
**Patyi Elemér**  
 elnök

Készült: 2 példányban  
 Kapják: 1. sz. pld.: Címzett  
 2. sz. pld.: Irattár



Eredetivel mindenben  
 megegyező másolat

2018. JÚN. 26. 1.  
 No 8811

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője és kapcsolattartói által az utóellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2017. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt alulírott,

**Szandi Tímea intézményvezető**

**a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás**

(9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15., PIR törzsszám: 574686),

mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított

**Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat**

(9600 Sárvár, Hunyadi u. 54. PIR törzsszám: 574884)

költségvetési szerv vezetője, jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága által a **342/2016.UTÓ számú ellenőrzés** keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Kelt: Sárvár, 2018. 06. 19.



*Szandi Tímea*

**Szandi Tímea**  
intézményvezető

Készült: 2 példányban  
Kapják: 1. sz. pld.: Címzett  
2. sz. pld.: Irattár



Eredetivel mindenben  
meg egyező másolat

2018. JÚN. 26. 1.