



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/106-7/2021.
Ellenőrzés száma: 360/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított
költségvetési szerv 2020. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT	17
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	23
	ZÁRADÉK	24
	MELLÉKLETEK	25

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
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 vezetőik neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	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	—
Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat	Dr. Lendvai Róbert jegyző	Szandi Tímea	—

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdet	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovács Márta vizsgálatvezető	2020.07.01.	2021.06.30	ÖPSZEF/1485-1/2020.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.),

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. LII. törvény (a továbbiakban: Szoccho.tv)
- az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény (a továbbiakban: Kerekítési tv.)
- a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.)
- 2019. évi LXXI. törvény Magyarország 2020. évi költségvetéséről (továbbiakban: Kvtv.)
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköeiről szóló 1991. évi XX. törvény (továbbiakban: Httv.)
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet)
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsoló egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: 2011. évi CXXVIII. tv.)
- a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő bérintézkedések kiadásainak támogatásáról szóló 305/2020. (VI. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 305/2020. 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.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a vészhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. Korm. rendelet (a továbbiakban: 478/2020. Korm. rendelet)
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2020. (XII.7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2020. PM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat (a továbbiakban: Gyermekjóléti Szolgálat),
- Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás elnöke (a továbbiakban: Elnök)
- Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat (a továbbiakban: Gyermekjóléti Szolgálat vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Megállapodás a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás létrehozásáról (továbbiakban: Társulási megállapodás)

- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 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 könyvviteli 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 hibá(ka)t 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:

2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő a Társulás 2021. március 24-én **feladott** állapotú, a Gyermekjóléti Szolgálat 2021. március 18-én **jóváhagyott** állapotú adatszolgáltatásai, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
574686	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
574884	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó 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, alaph bizonylatokon 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,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- 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,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,

- 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,
- személyi juttatások 2020. 05. hónapra – az Ávr. 62/E § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjének összehasonlítása a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálat.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2021.03.29-éig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

A jelentés tervezetre az ellenőrzött szerv nem küldött észrevételezés kapcsán levelet a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított költségvetési szervnél** a 2020. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Társulás és az által irányított költségvetési szerv pénzügyi-számviteli és gazdálkodással kapcsolatos feladatait a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A Hivatal állandó jelleggel kirendeltséget működtet Bejegytyános, Bögöte, Káld, Meggyeskovácsi, Sótony községek közigazgatási területén, valamint a Kistérségi Irodán. Az állandó kirendeltségek és a székhely a Hivatal területileg egymástól elkülönült egységeiként végzik a gazdálkodási feladatokat. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszert nem a jogszabályi előírások szerint alakították ki – különösen a kontrolltevékenységek vonatkozásában –, így nem biztosította a szabálytalanságok és a hibák megelőzését, a hibák feltárását és javítását. A kincstári ellenőrzés során feltárt hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer valamennyi eleme a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél fejlesztést igényel.

A **könyvvizetés** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, emiatt sérült a valódiság számviteli alapelv. A nyilvántartási és a könyvviteli számlákat a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél év közben nem a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták.

Az **időközi adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Társulásnál és a **Gyermekjóléti Szolgálatnál** a 2020. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2020. 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. *Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában elérik a jelentős hiba mértékét.*

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, a 2020. éves beszámoló a Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorszám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, a nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a hatályos jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer hiányosságai magukban hordozzák a szabálytalan működés és gazdálkodás kockázatát.	Társulás Gyermekjóléti Szolgálat Hivatal	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer (monitoring) teljes körű felülvizsgálata, a jogszabályi megfelelőségének biztosítása.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. Nem a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a bevétel és ráfordítás számlákon. A Hivatal által ellátott „munkaszervezeti feladatok” költségének elszámolása, számlázása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A havi, negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek a Társulás és az általa irányított költségvetési szerv eleget tett.	Társulás Gyermekjóléti Szolgálat Hivatal	A jogszabályi előírások szerinti könyvvezetés biztosítása, különös tekintettel a Hivatal által ellátott „munkaszervezeti feladatok” költségeire.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak.	Társulás Gyermekjóléti Szolgálat Hivatal	Az időközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.
4.	Beszámoló A beszámoló adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak. A mérleg az Áhsz. 22. § előírása szerint leltárral alátámasztott. A beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, nem mutat megbízható és valós összképet.	Társulás Gyermekjóléti Szolgálat Hivatal	A Társulás és a Gyermekjóléti Szolgálat gazdálkodásáról megbízható, valós összképet mutató beszámoló elkészítésének biztosítása.

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: Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás

Törzsszám: 574686

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A kincstári ellenőrzés során feltárt hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer valamennyi eleme fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

Az Mötv. 88. § előírása szerinti Társulási megállapodás megfelelt az Mötv. 93. § előírásainak. A Társulás az adatmódosítások törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéséhez kapcsolódó bejelentési kötelezettségének az Ávr. 167/C. § (5) bekezdés előírása ellenére határidőn túl tett eleget.

Az Áhsz. 50. § (1)-(7), 51. § (2)-(3) bekezdésekben és az Szt. 14. § (3)-(5), (8), 161. § (2), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtak szerinti **számviteli szabályozási kötelezettségének** – a jogszabályokban előírt valamennyi szabályzat kiadásával – a Társulás az alábbi hiányosságok mellett tett eleget:

- A **Számviteli Politika** 4. pontjában a lényegesség elvének meghatározása nem tartalmazta a hatályos Szt. 16. § (4) bekezdés szerinti rendelkezést. A 9. pontjában a számviteli elszámolás lényeges szempontjainak b) pontjában előírtakat a 12. pont előírásai nem támasztották alá. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett a bevételek felosztásának módjáról, az alkalmazott mutatók, vetítési alapok nem kerültek meghatározásra. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem hatályos jogszabályi előírások szerinti rendelkezéseket tartalmazott. Például: az 5.2. pontja az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglalt előírások, a 12. pont egyes rendelkezései a hatályos jogszabályi előírásoknak nem feleltek meg.
- Az **Eszközök és Források Értékelési Szabályzata** az Mötv. 95. § (4) bekezdés előírása ellenére a Hivatalt, a Társulás Munkaszervezeteként nevesítette. A szabályzat 5. pontjában a lekötött bankbetétek fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (2a) bekezdésben és a 49. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A J) Passzív időbeli elhatárolások pontja nem az Áhsz. 15. mellékletben rögzített egységes rovatrend előírásai szerinti megjelölést tartalmazott az *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök* B65. rovat vonatkozásában.
- A **Pénzkezelési Szabályzat** az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásának megfelelően a napi készpénz záró állomány maximális mértéke meghatározásra került. Az Elnök egyedi mérlegelése és írásbeli engedélye alapján megemelhető összeg alkalmazásával sérülhet Áhsz. 50. § (6) bekezdésben előírtak megfeleltetése. A szabályzat több pontja eltérően rendelkezett a pénztár zárlat rendjéről, a pénztárellenőrzés gyakoriságáról. A bizonylatok feldolgozásának rendje nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés alapján került meghatározásra. A kerekítésre vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg a Kerekítési törvény 1. § (2) bekezdés és az Szt. 165. § (2), 166. § (2) bekezdések előírásainak. A szabályzat az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a 13. pontban hatályon kívül helyezett jogszabályhelyre hivatkozott.
- A **Számlarend** az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket. A 2.4. pontjának 6-os számlaosztályra vonatkozó rendelkezése ellentmondott az 1. sz. melléklet előírásainak. A Számlarend Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak ellenére nem hatályos jogszabályi hivatkozást is tartalmazott a kormányzati

funkciók és az államháztartási szakágazatok osztályozási rendjére, továbbá a költségek elsődleges és másodlagos könyvelésére vonatkozóan.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), c), d), g) bekezdés szerinti belső szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a b), e), f) bekezdés szerinti szabályzatok az alábbi hiányosságok mellett álltak rendelkezésre:

- A **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjéről szóló szabályzatát** az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírásai ellenére a Jegyző aláírásával nem igazolta.
- A **reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata** nem a hatályos Szja tv. 69. § (2) bekezdés és Szcho tv. 2.§ (1) bekezdés előírásai szerint tartalmazta az adó és közteher mértékét.
- A **gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatában** a munkába járás költségtérítésének adómentes értékhatára nem felelt meg az Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pont előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a Jegyző a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** nem szabályozta.

A Bkr. 2. § nb) pont és 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére a Jegyző a Társulás **Ellenőrzési nyomvonalát** nem készítette el.

A Társulás szervezeti integritást sértő események kezelését szabályozó a 2/2017. (IX.28.) jegyzői utasítással kiadott **Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje** nem a hatályos Bkr. 6. §. (4) bekezdés és a Bkr. 2. § u.) pont szerinti fogalmakat használja, tartalma nem felelt meg a Bkr. 6. § (4a) bekezdés előírásának.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző a Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltak ellenére integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követését nem hajtotta végre. A Társulás integrált kockázatkezelési rendszeréről rendelkező Kockázat Kezelési Szabályzat előírása ellenére kockázat nyilvántartás nem állt rendelkezésre, a megtett intézkedések és hatásainak évenkénti felülvizsgálatát nem igazolták. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai ellenére a kockázatok felmérése részben történt meg. A Jegyző a Bkr. 7. § (4) bekezdés ellenére szervezeti felelőst nem jelölt ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, integritási tanácsadót sem foglalkoztatott.

Kontrolltevékenységek

A Társulásnál a Bkr. 8. § (1) - (2) bekezdések előírásai ellenére a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontroll eljárások kialakítását hiányosan határozták meg (például: integrált kockázatkezelés működtetése, kockázatok éves értékelése vonatkozásában). A gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek kijelölése az Ávr. előírása szerint megtörtént. A Társulás a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartást vezet. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont előírásainak megfelelő, a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek hiányosságaira vonatkozóan közbenső megállapítások és javaslatok kerültek megfogalmazásra. A 2020. IV. negyedévi mintavételek alapján a Társulás megfelelően intézkedett a jogkörök Áht. 37. § (1), 38. § (1) bekezdések, Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont, 55. § (1), 58. § (1) bekezdések előírás szerinti gyakorlások tekintetében.

Egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak – különösen az Szt., az Áhsz. – megfelelő könyvvizsgálást és beszámolást biztosító kontrollok működtetése hiányosságokkal valósult meg. A Bkr. 8. § (3) bekezdésének szerinti tevékenységek feladatköri elkülönítése megtörtént, a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a Bkr. 8. § (4) bekezdés a)-c) pontokban előírtakat.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulási megállapodás az Ltv. 10. § (6) bekezdés szerinti rendelkezést nem tartalmazott, a Társulás az Ltv. 9. § (4) bekezdés előírása ellenére **Iratkezelési szabályzattal** nem rendelkezett. A Társulás az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésekben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett, elektronikus közzétételi kötelezettségét honlapján teljesítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása szerint a Jegyző kialakította a nyomon követést biztosító rendszert, megvalósult a folyamatos és eseti nyomon követés, Társult feladatellátás keretében gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről. A Társulási megállapodás 4. pontjában hivatkozott belső ellenőrzési feladatok ellátásának társult önkormányzatoknál (30 települési önkormányzat) és intézményeinél történő ellátását a 25 települési önkormányzatra vonatkozóan – a belső ellenőrzési feladatok ellátására – megkötött szerződés nem támasztotta alá. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Hivatalhoz tartozó Önkormányzatokra, Társulásokra valamint azok intézményeire vonatkozóan rendelkezésre állt a Belső ellenőrzési kézikönyv. A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére a Belső ellenőrzési kézikönyv hatályában érintett költségvetési szervek Intézményvezetői a Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmával való egyetértésüket nem igazolták. A Bkr. 56. § (3) bekezdés előírása szerinti belső ellenőrzési terv és a Bkr. 56. § (8)-(9) bekezdések előírása szerinti belső ellenőrzési jelentés a Társulási Tanács által elfogadásra került. A Bkr. 56. § (3) bekezdés b) pont előírása ellenére a Társulás stratégiai ellenőrzési terve nem állt rendelkezésre. A Jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, amely a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásainak megfelelően a Társulási Tanács 29/2020.(VII.7.) számú határozatával elfogadásra került.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § előírása szerint a 2019. évi mérleg tételei leltárral alátámasztásra kerültek. A forrásokon belül a saját tőke összege a 2013.12.31-ei analitikával alátámasztott, a 2014. évi rendezőmérleg 411-413 főkönyvi számlák nyitó értékében 2014. óta változás nem történt. A 2019. évi záró adatok összege megegyezett a 2020. évi nyitó adatokkal, így az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elve érvényesült.

Az Mötv. 95. § (3) alapján - a Httv. 138. § (1) bekezdés b) pontja alkalmazásával - a Társulási Tanács megalkotta a Társulás 2020. évi költségvetési határozatát. A Társulás költségvetése az Áht. 26. § (1) bekezdés alapján - az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés előírása szerint - tartalmazta a Társulás költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési határozat adatai - az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírása szerint - alátámasztották az időközi költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatok adatait.

A 2020. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2020. 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, a vizsgált adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak voltak, azonban az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő a továbbiakban megállapított könyvvizelési hiba miatt.

A Társulás az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése az ellenőrzött időszakban megtörtént.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a Társulás által a tagtelepülések részére a tagdíjról kiállított számlák – azok kiállításának időpontja miatt – nem feleltek meg a Társulási megállapodás VII. fejezet 4. pontjában, az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések az Szt. 166. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 163. §-ban előírtaknak.

A kincstári ellenőrzés által a közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott további könyvvizetésre vonatkozó hiányosságok, hibák tekintetében a Társulás – a III/1. 4. pontban részletezettek szerint – megfelelően intézkedett. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1-1/2. mellékletek tartalmazzák.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2020. 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában elérik a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Társulás adatszolgáltatási kötelezettségét a 2020. év 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában a jogszabályban előírt határidőre teljesítette. Az IKJ és a **Gyorsjelentés adatai** főkönyvi kivonattal alátámasztottak.

A Társulásnál az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.

Az év végi mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy:

- az Áhsz. 43. § (13) b) pontjába nem tartozó követelés nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéssel egy időben történt.
- a Társulás a K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovaton és a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlán 5.321.297 Ft „Munkaszervezeti feladatok költségei Nyőgérnek 100,0% 2020. év” elnevezéssel gazdasági eseményt számolt el. Az 5.321.297 Ft egyéb működési célú bevétel terhére a 3/2020. (XII.28.) számú elnöki határozat szerint a Közös Hivatal munkaszervezeti feladatok ellátásával kapcsolatosan felmerült költségek ellentételezésére történő pénzeszköz átadást az Ávr. 9. §, az Mötv. 95. § (4) bekezdése, a Társulási megállapodás VI. fejezet 17. pontja, a Megállapodás Közös Önkormányzati Hivatal alakítására és fenntartására vonatkozó VII. fejezet előírásai nem támasztották alá. A gazdasági esemény az Szt. 166. § (2) bekezdés előírása szerinti dokumentummal nem alátámasztott.
- A Társulás a Hivatal által elvégzett „munkaszervezeti feladatok” költségeiről a Gyermekjóléti Szolgálat részére – a Kvtv. 2. melléklet III. 2.a), 3. melléklet I.12., 305/2020. Korm. rendelet szerinti támogatások terhére - 3.160.000 Ft összegű számlát állított ki és vett követelésként nyilvántartásba. A Hivatal által elvégzett Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pont szerinti feladatokról szóló számla kiállítását, a Társulás könyvviteli nyilvántartásában a

- 351. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre és 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlákon,

- B411. Egyéb működési bevételek rovaton,

történt elszámolását a Közös Önkormányzati Hivatal alakításáról és fenntartásáról szóló megállapodás VII. fejezete, a Társulási megállapodás rendelkezései, az Mötv. 95.§ (4) bekezdés, a Kvtv. 2. melléklet I.1.a), III.2.a), Kiegészítő szabályok 5.o) pont, 3. melléklet I.12., a 305/2020. Korm. rendelet, az Áfa tv. 9-12 §, 13-17. § és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont előírásai nem támasztották alá.

A 2020. éves költségvetési beszámoló adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, a pénzeszközök kötelező egyezősége fennállt. A Társulás beszámoló készítési kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal gondoskodott.

A zárlati feladatokat a Társulás az Áhsz. 53. § előírása szerint végezte.

A Társulás 2020. éves költségvetési beszámolója az Áhsz. 31. § (1), Ávr. 11. § (3), 12. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A **költségvetési jelentés** módosított előirányzatait – a 2011. évi CXXVIII. tv. 46. § (4) bekezdése szerinti feladat és hatáskörök alapján, a 478/2020. Korm. rendelettel kihirdetett vészhelyzetre tekintettel, a vészhelyzet idejére biztosított elnöki jogkörében eljárva – az Elnök a beszámoló készítés határidejéig elfogadta.

2020. december 31-ei fordulónapra a Társulás mennyiségi felvétellel történő leltározásra a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatban foglaltak szerint nem kötelezett. A 2020. évi éves költségvetési beszámoló **mérlegét** alátámasztó leltár az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezése állt.

Az **eredménykimutatás**

- a 03. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei soron - a Kvtv. 2. melléklet I.1.a), III.2.a), Kiegészítő szabályok 5.o) pont, 3. melléklet I.12., a 305/2020.Korm. rendelet, az Áfa tv. 9-12 §, 13-17. § és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont előírásai ellenére - kimutatott bevétel miatt,
- a VII. Egyéb ráfordítások soron - az Szt. 166. § (2) bekezdés, az Ávr. 9. §, a Munkamegosztási megállapodás, a Megállapodás Közös Önkormányzati Hivatal alakítására és fenntartására valamint a Társulási megállapodás VI. fejezet 17. pont előírása ellenére - kimutatott ráfordítás miatt jelentős összegű hibát tartalmazott.

A **maradványkimutatás** űrlapon meghatározott maradvány értéke főkönyvi kivonattal alátámasztott. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezősége biztosított. Az előző időszak maradvány eltérés javítása az Áhsz. 56/A. § előírása szerint megtörtént.

A kincstári ellenőrzés során vizsgált könyvvezetés és adatszolgáltatások alapján – a könyvvetésre vonatkozóan megállapított hiányosságok miatt – az éves költségvetési beszámoló nem mutat megbízható és valós összképet.

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

A Társulást a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
 - az Áht. 36-38. §, az Ávr. 52-60 § szerint a kötelezettségvállalás, az érvényesítés és utalványozás, a belső szabályzatban előírt teljesítés igazolás,
 - az Áhsz. 14. melléklet előirányzatok nyilvántartása adattartalma,
 - az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele,
 - a tiszteletdíj, a közös költség, a központi házi orvosi ügyelet önkormányzatok részéről történő hozzájárulás elszámolása során az Áhsz. 15. számú melléklet megfelelő rovatának alkalmazása,
 - a központi házi orvosi ügyeleti támogatás, a központi házi orvosi ügyelet önkormányzatok részéről történő hozzájárulás, a tagdíj elszámolás hatályos Számlarendnek megfelelő könyvviteli számlán történő elszámolása,
 - a Pénzkezelési szabályzat előírása szerint a kiadási pénztárbizonylatokon a készpénzt átvevő személyi igazolvány számának feltüntetése,
 - a Központi Házi orvosi Ügyelet hozzájárulásról kiállított számlák Áfa tv. 9-12. §, valamint a 13-17. § előírásainak való megfelelése,
 - Áhsz. 52. § előírásának megfelelően, a Társasház üzemeltetés, közös költségeinek elszámolását teljes körűen alátámasztó dokumentumok rendelkezésre állása,
 - a Központi Házi orvosi Ügyelet hozzájárulásának 15/2019. PM rendelet előírása szerinti COFOG-on történő elszámolása

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- 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 javaslati rész 1/1–1/12., a 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. a Társulási megállapodás mindenkor módosításának közhiteles hatósági nyilvántartásban történő átvezetési kérelem benyújtási kötelezettség Ávr. 167/C. § (3). bekezdés d) pont, és (5) bekezdés előírásai szerinti teljesítéséről, továbbá a Társulási megállapodásban rögzített belső ellenőrzési feladat ellátásának igazolásáról.

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

1/2. a Számviteli Politika Szt. 14. § (11), 16. § (4), az Áhsz. 32. § (4), 50. § (7) bekezdések előírásainak való megfelelést, a szabályzatban belüli rendelkezések összhangját,

1/3. az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata Áhsz. 13. § (2a), 49. § (1) bekezdése, a 15. számú melléklet és a Mötv. 95. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő módosítását,

1/4. a Pénzkezelési szabályzat Szt. 14. § (11), 165. § (2), 166. § (2), az Áhsz. 50. § (6), 53. § (2) bekezdések és a Kerekítési törvény 1. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő módosítását, valamint a szabályzatban belüli és az egyéb belső szabályzatokkal történő összhangját,

1/5. a Számlarend Szt. 161. § előírásainak való megfelelést és a szabályzatban belüli rendelkezések összhangját,

1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontban hivatkozott szabályzat Ávr. 13. § (3b) bekezdés-, az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontok szerinti szabályzatok Szcho.tv. 2. § (1) bekezdés, és Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pont, 69. § (2) bekezdés előírása szerinti megfelelést, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) szerinti szabályzat elkészítését,

1/7. a Bkr. 2. § nb) pont, 6. § (3) bekezdés előírása szerint az ellenőrzési nyomvonal elkészítését,

1/8. a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásainak megfelelő szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét,

1/9. a Bkr. 2. § m) pont és 7. § (1)-(3) bekezdések előírásainak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer működtetését, valamint a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölését,

1/10. a kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (1) bekezdés szerinti szabályszerű kialakítását, a 8. § (2) bekezdés d) pontban előírtak szerinti kontrollok teljes körű kiépítését,

1/11. az Ltv. 9. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a Társulás iratkezelési szabályzatának elkészítését,

1/12. a Bkr. 56. § (3) bekezdés b) pont előírása szerint a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai terv rendelkezésre állását.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

2/1. a tagtelepülések részére tagdíjat tartalmazó számlák Társulási megállapodás VII. fejezet 4. pont szerinti időpontban történő kiállítását, figyelemmel az Szt. 165. § (1)-(2), 166. § (2) bekezdések, és az Áfa tv. 163. § előírásaira.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

3/1. az Áhsz. 43. § (13) b) pontjába nem tartozó követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának betartását,

3/2. a gazdasági események elszámolása során az Szt. 166. § (2) bekezdésének betartását, figyelemmel az Ávr. 9. §, a Munkamegosztási megállapodás, a Megállapodás Közös Önkormányzati Hivatal alakítására és fenntartására valamint a Társulási megállapodás VI. fejezet 17. pont előírásaira,

3/3. az Áht. 10. § (4a) bekezdés a) pont és a Gyermekjóléti Szolgálat SZMSZ előírása alapján a Gyermekjóléti Szolgálat Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pont szerinti feladatai szabályszerű – a költségek Társulás javára történő térítésének követelése nélküli – ellátását, figyelemmel egyúttal a Kvtv. 2. melléklet I.1.a), III.2.a), Kiegészítő szabályok 5.o) pont, 3. melléklet I.12., 305/2020. (VI.30.) Korm. rendelet, továbbá az Áfa tv. 9-12. § és 13-17. §, az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont előírásaira. Biztosítsa továbbá a feltárt hibák Áhsz. 24/A. pont előírása szerinti javítását.

3/4. az Áhsz. 3. § előírásainak betartásával megbízható és valós összképet mutató éves költségvetési beszámoló elkészítését.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. október 31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás
Gyermekjóléti Szolgálat

Törzsszám: 574884

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Gyermekjóléti Szolgálatnál belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A kincstári ellenőrzés során feltárt hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer valamennyi eleme fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Gyermekjóléti Szolgálat Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdések előírásai szerinti **Alapító okirata** megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2), (3) bekezdésekben foglalt előírásoknak.

A Gyermekjóléti Szolgálat rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdés és az Áht. 9. § b) pont előírása szerinti irányító szerv által jóváhagyott, az Áhsz. 13 § (1) és (5) bekezdések előírásait tartalmazó **SZMSZ**-szel.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint a Gyermekjóléti Szolgálat és a Hivatal között létrejött **Munkamegosztási megállapodást** – az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása alapján – az irányító szerv a 10/2017. (II.07.) számú Társulási Tanács határozatával jóváhagyta. A Munkamegosztási megállapodás Általános szempontok és 1. Általános rendelkezések fejezeteiben hivatkozott jogszabály helyek nem hatályosak.

Az Áhsz. 50. § (1)-(7), 51. § (2)-(3) bekezdésekben és az Szt. 14. § (3)-(5), (8), 161. § (2), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtak szerinti **számviteli szabályozási kötelezettségének** – a jogszabályokban előírt valamennyi szabályzat kiadásával – a Gyermekjóléti Szolgálat az alábbi hiányosságok mellett tett eleget:

- A **Számviteli Politika** 9. pontjában a számviteli elszámolás lényeges szempontjainak b) pontjában előírtakat a 12. pont előírásai nem támasztották alá. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett a bevételek tevékenységre történő felosztásának módjáról, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok nem kerültek meghatározásra. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem hatályos jogszabályi előírások szerinti rendelkezéseket tartalmazott. Például: a 4. pontja a lényegesség elvének meghatározása, az 5.2. pontja az éves beszámoló benyújtása, a 12. pontja a költségek elsődleges és másodlagos elszámolása egyes rendelkezései a hatályos jogszabályi előírásoknak nem feleltek meg.
- Az **Eszközök és Források Értékelési Szabályzata** 5. pontjában a lekötött bankbetétek fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 13. § (2a) bekezdésben és a 49. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A J) Passzív időbeli elhatárolások pontja nem az Áhsz. 15. mellékletben rögzített egységes rovatrend előírásai szerinti megjelölést tartalmazott az *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök* B65. rovat vonatkozásában.
- A **Pénzkezelési Szabályzat** az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásának megfelelően a napi készpénz záró állomány maximális mértéke meghatározásra került. Az Intézményvezető egyedi mérlegelése és írásbeli engedélye alapján megemelhető összeg alkalmazásával sérülhet Áhsz. 50. § (6) bekezdésben előírtak megfeleltetése. A bizonylatok feldolgozásának rendje a szabályzatban és mellékletében nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés alapján került meghatározásra. A kerekítésre vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg a Kerekítési törvény 1. § (2) bekezdés és az Szt. 165. § (2), 166. § (2) bekezdések előírásainak. A szabályzat az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a 13. pontban hatályon kívül helyezett jogszabályhelyre hivatkozott.

- A **Számlarend** az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket. A 2.4. pontjának 6-os számlaosztályra vonatkozó rendelkezése ellentmondott az 1. sz. melléklet előírásainak. A Számlarend az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmazott a kormányzati funkciók és az államháztartási szakágazatok osztályozási rendjére, továbbá a költségek elsődleges és másodlagos könyvelésére vonatkozóan.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b) bekezdés szerinti belső szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelőek, a c), d), e), f), g) bekezdés szerinti szabályzatok az alábbi hiányosságok mellett álltak rendelkezésre:

- Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdés előírásai ellenére a **reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata** 5. és 6. pontjában rögzített adó és közterhek mértékére vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg a hatályos Szja tv.69. § (2) bekezdés és Szcho tv. 2.§ (1) bekezdés előírásainak.
- A **gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata** 6. Fejezet. 5. pontjában a munkába járás költségtérítésének adómentes értékhatára nem felelt meg az Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pont hatályos előírásának.
- Az Ávr. **13. § (2) bekezdés c)-g)** pontokban előírt szabályzatok vonatkozásában, az Intézményvezető aláírásával nem igazolta a szabályzatok - Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírt egyeztetett módon történt - kiadását.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásai ellenére az Intézményvezető **a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá **a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** nem szabályozta.

A Gyermekjóléti Szolgálat a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett.

A Gyermekjóléti Szolgálat szervezeti integritást sértő események kezelését is szabályozó – a 2/2017. (IX.28.) jegyzői utasítással kiadott – **Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje** nem a hatályos Bkr. 6. §. (4) bekezdés és a Bkr. 2. § u.) pont szerinti fogalmakat használja, tartalma nem felelt meg a Bkr. 6. § (4a) bekezdés előírásának. A szabályzatot az Intézményvezető a Bkr. (4)-(4a) bekezdések előírása ellenére nem hagyta jóvá.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézményvezető a Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltak ellenére integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követését nem hajtotta végre. A Gyermekjóléti Szolgálat integrált kockázatkezelési rendszeréről rendelkező Kockázat Kezelési Szabályzat előírása ellenére kockázat nyilvántartás nem állt rendelkezésre, a megtett intézkedések és hatásainak évenkénti felülvizsgálatát nem igazolták. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai ellenére a kockázatok felmérése részben történt meg. Az Intézményvezető a Bkr. 7. § (4) bekezdés ellenére szervezeti felelőst nem jelölt ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, integritási tanácsadót sem foglalkoztatott.

Kontrolltevékenységek

A Gyermekjóléti Szolgálatnál a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontroll eljárások kialakítását hiányosan határozták meg (például: integrált kockázatkezelés működtetése, kockázatok éves értékelése vonatkozásában). A gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek kijelölése az Ávr. előírása szerint megtörtént. A Gyermekjóléti Szolgálat a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartást vezet. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont előírásainak megfelelő, a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek hiányosságaira vonatkozóan közbenső megállapítások és javaslatok kerültek megfogalmazásra. A 2020. IV. negyedévi mintavételek

alapján a Társulás megfelelően intézkedett a jogkörök Áht. 37. § (1), 38. § (1) bekezdések, Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont, 55. § (1), 58. § (1) bekezdések előírás szerinti gyakorlások tekintetében. Egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak – különösen az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet – megfelelő könyvvezetést és beszámolást biztosító kontrollok működtetése hiányosságokkal valósult meg. A Bkr. 8. § (3) bekezdésének szerinti tevékenységek feladatköri elkülönítése megtörtént, a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a Bkr. 8. § (4) bekezdés a)-c) pontokban előírtakat.

Információs és kommunikációs rendszer

A Gyermekjóléti Szolgálat az Ltv. 9. § (4) bekezdés, valamint a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés előírása ellenére **Iratkezelési szabályzattal** nem rendelkezett. Az SZMSZ, a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat-és hatásköröket. A Gyermekjóléti Szolgálat az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésekben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett, elektronikus közzétételi kötelezettségét honlapján teljesítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása szerint az Intézményvezető kialakította a nyomon követést biztosító rendszert, megvalósult a folyamatos és eseti nyomon követés, Társult feladatellátás keretében gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő Belső ellenőrzési kézikönyv – a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére – Intézményvezető egyetértésével történő jóváhagyása nem igazolt. A Bkr. 56. § (3) bekezdés előírása szerinti belső ellenőrzési terv és a Bkr. 56. § (8)-(9) bekezdések előírása szerinti belső ellenőrzési jelentés a Társulási Tanács által elfogadásra került. A Bkr. 56. § (3) bekezdés b) pont előírása ellenére a Gyermekjóléti Szolgálat stratégiai ellenőrzési terve nem állt rendelkezésre. Az Intézményvezető kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, amely a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásainak megfelelően a Társulási Tanács 29/2020.(VII.7.) számú határozatával elfogadásra került.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § előírása szerint a 2019. évi mérleg tételei leltárral alátámasztásra kerültek. A forrásokon belül a saját tőke összege a 2013.12.31-ei analitikával alátámasztott, a 2014. évi rendezőmérleg 411-413 főkönyvi számlák nyitó értékében 2014. óta változás nem történt. A 2019. évi záró adatok összege megegyezett a 2020. évi nyitó adatokkal, így az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elve érvényesült.

Az Mötv. 95. § (3) alapján - a Httv. 138. § (1) bekezdés b) pontja alkalmazásával - a Gyermekjóléti Szolgálat irányító szerve megalkotta a Társulás 2020. évi költségvetési határozatát. A Társulás költségvetése az Áht. 26. § (1) bekezdés alapján - az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint - tartalmazta a Gyermekjóléti Szolgálat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési határozat adatai - az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírása szerint - alátámasztották az IKJ-ban szereplő eredeti előirányzatok adatait.

A 2020. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2020. 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, a vizsgált adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak voltak, azonban az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő a továbbiakban megállapított könyvvezetési hiba miatt.

A Gyermekjóléti Szolgálat az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat a Gyermekjóléti Szolgálat az ellenőrzési időszakban elvégezte.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pont előírása szerinti feladatokat a Munkamegosztási megállapodás előírása szerint a Hivatal látja el, a feladatok ellátásával kapcsolatos költség K336 rovaton történő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásának.

A kincstári ellenőrzés által a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott további könyvvizetésre vonatkozó hiányosságok, hibák tekintetében a Gyermekjóléti Szolgálat – a III/2. 4. pontban részletezettek szerint – megfelelően intézkedett. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/3.-1/4. melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2020. 06 havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában is elérik a jelentős hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyermekjóléti Szolgálat adatszolgáltatási kötelezettségét a 2020. év 12. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés vonatkozásában a jogszabályban előírt határidőre teljesítette. A **költségvetési jelentés és a Gyorsjelentés adatai** főkönyvi kivonattal alátámasztottak.

A Gyermekjóléti Szolgálat az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.

Az év végi mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy:

- a jutalom kifizetésének elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9. pontjában előírtaknak.

- a Társulás a Hivatal által elvégzett „munkaszervezeti feladatok” költségeinek Gyermekjóléti Szolgálat terhére történő követeléseként – a Kvtv. 2. melléklet III. 2. a), 3. melléklet I.12., 305/2020. (VI.30.) Korm. rendelet szerinti támogatások terhére – 3.160.000 Ft összegű számlát állított ki. A Hivatal által elvégzett Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pont szerinti feladatok költségeinek Gyermekjóléti Szolgálat nyilvántartásában a

- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásra és 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlán,
- K355. Egyéb dologi kiadások rovaton,
- 104042 Család és gyermekjóléti szolgáltatások COFOG-on,

történt elszámolását a Kvtv. 2. melléklet I.1.a), III.2.a), Kiegészítő szabályok 5.o), 3. melléklet I.12., 305/2020. (VI.30.) Korm. rendelet, az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont és a 15/2019. PM rendelet előírásai nem támasztották alá.

A 2020. éves költségvetési beszámoló adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, a pénzeszközök kötelező egyezősége fennállt. A Társulás beszámoló készítési kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal gondoskodott.

A zárlati feladatokat a Gyermekjóléti Szolgálat az Áhsz. 53. § előírása szerint végezte.

A Gyermekjóléti Szolgálat 2020. évi éves költségvetési beszámolója az Áhsz. 31. § (1), Ávr. 11. § (3), 12. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A **költségvetési jelentés** módosított előirányzatait - 2011. évi CXXVIII. tv. 46. § (4) bekezdése szerinti feladat és hatáskörök alapján, a 478/2020. Korm. rendelettel kihirdetett vészhelyzetre tekintettel, a vészhelyzet idejére biztosított elnöki jogkörében eljárva - az Elnök a beszámoló készítés határidejéig elfogadta.

2020. december 31-ei fordulónapra a Gyermekjóléti Szolgálat mennyiségi felvétellel történő leltározásra a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatban foglaltak szerint nem kötelezett. A

2020. évi éves költségvetési beszámoló **mérlegét** alátámasztó leltár az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezése állt.

Az **eredménykimutatás** a VII. Egyéb ráfordítások soron – a Kvtv. 2. melléklet I.1.a), III.2.a), Kiegészítő szabályok 5.o) pont, 3. melléklet I.12., a 305/2020. (VI.30.) Korm. rendelet és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont előírásai ellenére – kimutatott ráfordítás miatt jelentős összegű hibát tartalmaz.

A **maradványkimutatás** űrlapon meghatározott maradvány értéke főkönyvi kivonattal alátámasztott. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezősége biztosított. Előző időszaki maradvány eltérés javítása az Áhsz. 56/A. § előírása szerint megtörtént.

A kincstári ellenőrzés során vizsgált könyvvezetés és adatszolgáltatások alapján – a könyvvezetésére vonatkozóan megállapított hiányosságok miatt – az éves költségvetési beszámoló nem mutat megbízható és valós összképet.

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

A Gyermejjóléti Szolgálat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett:

- a kötelezettségvállalás, érvényesítés és utalványozás, az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont és 55. § (1) bekezdés előírásai szerint a kötelezettségvállalások dokumentumain a pénzügyi ellenjegyzés,
- az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti előirányzat nyilvántartás adattartalma,
- az Ávr. 62/E § (1) bekezdése alapján készített könyvelési értesítő, a könyvelés, továbbá az IKJ és IMJ adatainak Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint egyezősége,
- a törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló szerződések, számlák, munkaköri leírások,
- a kerekítési különbözet hatályos Számlarendnek megfelelő könyvviteli számlán történő elszámolása

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- 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 javaslati rész 1/1.-1/14. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodás Általános szempontok és 1. Általános rendelkezések fejezeteiben a hatályos jogszabály helyekre történő hivatkozások biztosításáról.
- 1/2. a Számviteli Politika Szt. 14. § (11), 16. § (4), az Áhsz. 32. § (4), 50. § (7) bekezdések előírásainak való megfeleléseiről, a szabályzatban belüli rendelkezések összhangjáról.
- 1/3. az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata Áhsz. 13. § (2a), 49. § (1) bekezdése és a 15. számú melléklet előírásainak megfelelő módosításáról.
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról, a pénzkezelés, pénzforgalom jogszabályoknak megfelelő, egyértelmű szabályozásáról, figyelemmel az Szt. 14. § (11)

- bekezdés az Áhsz. 50. § (6) bekezdés, az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, a Kerekítési törvény 1. § (2) bekezdés és az Szt. 165. § (2) bekezdés és a 166. § (2) bekezdés előírásaira.
- 1/5. a Számlarend Szt.161. § előírásainak való megfeleléséről és a szabályzatban belüli rendelkezések összhangjáról.
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) bekezdés szerinti szabályzat elkészítéséről.
- 1/7. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően az Ávr. 13. § e)-f) pontok szerinti szabályzatok jogszabályi előírások szerinti felülvizsgálatáról, figyelemmel a Szcho.tv. 2. § (1) bekezdésben, és az Szja tv. 69. § (2) bekezdésben, az Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pontjában előírtakra.
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-g) pontok szerinti szabályzatok tekintetében - Ávr. 13. § (2), (4) bekezdése alapján - kiadásának igazolásáról.
- 1/9. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről.
- 1/10. a Bkr. 6. § (4), Áht. § (1), (4a), Ávr. 9. § (1), (5)-(5a), 13. § (2), (4) bekezdések előírásainak megfelelő szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről.
- 1/11. a Bkr. 2. § m) pont és 7. § (1)-(3) bekezdések előírásainak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről, valamint a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről.
- 1/12. a kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (1) bekezdés szerinti szabályszerű kialakításáról, a 8. § (2) bekezdés d) pontban előírtak szerinti kontrollok kiépítéséről.
- 1/13. az Ltv. 9. § (4) bekezdés, a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés előírása szerint az Iratkezelési szabályzat elkészítéséről.
- 1/14. a Bkr. 56. § (3) bekezdés b) pont előírása szerint a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv rendelkezésre állásáról, továbbá a Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása szerinti megfeleléséről.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen

- 3/1. a jutalom kifizetésének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9. pontjában előírtak betartásáról.
- 3/2. az Áht. 10. § (4a) bekezdés a) pont és a Gyermekjóléti Szolgálat SZMSZ előírása alapján a Gyermekjóléti Szolgálat Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pont szerinti feladatai szabályszerű – a költségek Társulás javára történő térítésének kötelezettség nélküli – ellátásáról, figyelemmel egyúttal a Kvtv. 2. melléklet I.1.a), III.2.a), Kiegészítő szabályok 5.o) pont, 3. melléklet I.12., 305/2020. Korm. rendelet, az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, továbbá a 15/2019. PM rendelet előírásaira. Intézkedjen továbbá a feltárt hibák Áhsz. 54/B. pont előírása szerinti javításáról.
- 3/3. az Áhsz. 3. § előírásainak betartásával megbízható és valós összképet mutató éves költségvetési beszámoló elkészítésének biztosításáról.


Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. október 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2021. *április 19.*

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:




Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 4 db

- | | |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1/1. számú melléklet | Véletlen Mintavételek értékelése tábla (Sárvár Térsége
Többcélú Kistérségi Társulás) |
| 1/2. számú melléklet | Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla
(Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás) |
| 1/3. számú melléklet | Véletlen Mintavételek értékelése tábla (Sárvár Térsége
Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat) |
| 1/4. számú melléklet | Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla (Sárvár Térsége
Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat) |

Készült: 2 példányban.

Kapják:

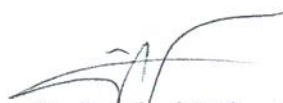
- 1. példány: Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás
Patyi Elemér elnök
9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
- 2. példány: Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

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 Költségvetési Ellenőrzési Osztályát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság címére (9700 Szombathely, Hefele M. utca 3-5, postacím: 9701 Szombathely Pf.: 55) a Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Nyőgér, 2021. 04. 30.


Dr. Lendvai Róbert
jegyző




Patyi Elemér
elnök

MELLÉKLETEK

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintafélelek értékelése

[illegible]

Bandi River



37

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

[illegible]

Badi Nuss

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott minták értékelése

Minta	Adatszolgáltatás vonatkozó adatai				Alapdokumentum adatai		Jegyzőkönyv, határozatok, egyeztetések leírása				Működési eljárási, költségvetési, adatszolgáltatási kapcsolatok		Pénzügyi ellenőrzés alapvető adatai alapján történő értékelés										Javaslat a javításra a 22. o. alapján (2025. évi módosítás alapján)	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
	Adatszolgáltatás megnevezése (BÁNYÁSZATI MÉRLESEK)	Mérete	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont				Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont	Időpont

Baudi Nura

[Handwritten signature]

Handi Name

[illegible]

7.

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

[illegible]

Gaudi Nares



Bandi Tunes

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatípusok értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelési-adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőjén alapuló történő értékelés a 21. o. táblázat alapján (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőjén alapuló történő értékelés a 21. o. táblázat alapján (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőjén alapuló történő értékelés a 21. o. táblázat alapján (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvített/nyilvántartási száma	Teljesítés megkezdése (I/N)	Létesítés megkezdése (I/N)	Portoltság megkezdése (I/N)	Értékelés megkezdése (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése (I/N)	Megjegyzés, besorolás (I/N)	Megkezdés megkezdése (I/N)	Könyvezési szabályszerűség (I/N)	(12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat értékelése a 21. o. táblázat alapján (I/N)			
1	Sorszám					7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23				
B/K/3	IMJ	IV. negyedév	01R-A	60	5	3017/2020/28	Család és szociális szolgálatok 2020. IV. negyedévig	6 833 291	6 833 291	351166	I	I	I	I	I	I	N	0	Az Áhsz. 43. § (13) b) pontjában nem tartozó követelések nyilvántartásba vétele után az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a teljesítéssel egy időben történt.	Az Áhsz. 43. § (13) b) pontjában nem tartozó követelések nyilvántartásba vétele után az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának betartása.	N	0				
B/K/4	IMJ	IV. negyedév	01R-A	71	5	KS-574686S-2020/192	GY/ISZ Igazgatási és pénzügyi admin. ellátó út. (6/8) díja	3 160 000	3 160 000	3514999	I	N	I	I	I	I	N	3 160 000	A munkaszervezeti feladatokkal kapcsolatos feladatokat az Ávr. 9. §, a Munkaszervezeti megállapodás, valamint a Társulási létrehozásáról szóló Megállapodás VI. fejezet 17. pont előírása szerint a Hivatal látja el. Az Ávr. 95. § (4) bekezdése a Megállapodás Közös Önkormányzati Hivatal alakítására és fenntartására és a Társulási létrehozásáról szóló Megállapodás nem tartalmaz arra vonatkozó rendelkezést, amely szerint a munkaszervezeti feladatok ellátásával kapcsolatos kiadásokat meg kell téríteni. A Gyermekjóléti Szolgálat részére Munkaszervezeti feladatok ellátásáról kiállított számla nem felel meg az Áfa tv. 9-12. §-ok és a 13-17. §-ok előírásainak.	A számlák kiállítása során az Áfa tv. 9-12. §-ok és a 13-17. §-ok előírásainak betartása, figyelemmel az Ávr. 9. §, a Munkaszervezeti Társulási létrehozásáról szóló Megállapodás, valamint a Társulási létrehozásáról szóló Megállapodás VI. fejezet 17. pont előírásaira.	N	3 160 000				

Baudi Anna

[illegible]

2

Sardi Tma

7

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintafélek értékelése

[illegible]

[illegible]

Saudi News

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

[illegible]

Bandi Nune

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelési-adszolgáltatási kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapintézközű vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapintézközű alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelenléti-tervezet elkészítés alapján a 21. osztály javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapintézközű alapján történő értékelés
	Sorszám	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylati összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megfélé? (I/N)	Letétele megfélé? (I/N)	Pontosság megfélé? (I/N)	Értékelés megfélé? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélé? (I/N)	Megleltetés, besorolás megfélé? (I/N)	Könyvvizsgáló szabvány szerinti? (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján) (I/N)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján) (I/N)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján) (I/N)				
E/K/1	IKJ	II. negyedév	01	42	7		Munkaszervezeti feladatokkal kapcsol. kis-ek 6/8 részének megst	3 160 000	3 160 000	053362	I	I	I	I	I	I	N	N	3 160 000	A munkaszervezeti feladatokkal kapcsolatos feladatokat az Átv. 9. § és a Munkaszervezeti megállapodás előírása szerint a Hivatal I. táj. el. a feladatok ellátásával kapcsolatos költség K336 rovaton történő elszámolása nem felel meg a 34/2013. NCM rendelet előírásának. A Javítás nem felelt meg a 38/2013. NCM rendelet X. fejezet előírásának.	A munkaszervezeti feladatokkal kapcsolatos költségek elszámolása során a 38/2013. NCM rendelet X. fejezet előírásának betartása, figyelemmel az Átv. 9. § előírására.	N	3 160 000	
E/K/2	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2020/1425	AMBI Light 3 rétegű arcmaszk beszerzés (6*50 db)	47 239	47 239	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/K/3	IMJ	II. negyedév	01R-A	184	5	2020/EÁ-574834/11	Mérleg szerinti eredmény átvezetése 41.4-re	484 170	484 170	414	I	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
B/K/1	IKJ	IV. negyedév	01	58	4	KS-574686S-2020/192	Igazgatási és pénzügyi adminisztrációt előlő út. díja (6/8)	3 160 000	3 160 000	053552	I	I	I	I	I	I	N	N	3 160 000	A Társulás a Hivatal által elvégzett „munkaszervezeti feladatok” költségének Gyermekjóléti Szolgálat terhére történő követelését – a Ktv. 2. melléklet III. 2. a), 3. melléklet 1.12., 305/2020. (VI.30.) Korm. rendelet szerinti támogatások terhére – 3.160.000 Ft összegű számlát állított ki. A Hivatal által elvégzett Átv. 9. § (1) bekezdés a) pont szerinti feladatokat költségének Gyermekjóléti Szolgálat nyilvántartásában a költségvetési évből esedékes kötelezettségek dologi kiadásra és 8435. Más ki-önfele egyéb ráfordítások könyvviteli számlán, K355. Egyéb dologi kiadások rovaton, 104042 Család és gyermekjóléti szolgáltatások COFOG-on, történő elszámolását a Ktv. 2. melléklet 1.1.a), III.2.a), Kiegészítő szabályok 5.o), 3. melléklet 1.12., 305/2020. (VI.30.) Korm. rendelet, az Átv. 1. § (1) bekezdés 9. pont és a 15/2019. PM rendelet előírásai nem támasztották alá.	Az Átv. 10. § (4a) bekezdés a) pont és a Gyermekjóléti Szolgálat SZMSZ előírása alapján a Gyermekjóléti Szolgálat Átv. 9. § (1) bekezdés a) pont szerinti feladati szabály szerinti – a költségek Társulás javára történő kifizetésnek – költségvetési nemzeti – ellátásáról, figyelemmel egyúttal a Ktv. 2. melléklet 1.1.a), III.2.a), Kiegészítő szabályok 5.o) pont, 3. melléklet 1.12., 305/2020. Korm. rendelet, az Átv. 1. § (1) bekezdés 9. pont, továbbá a 15/2019. PM rendelet előírásaira. Intézkedjen továbbá a feltart hibák Átv. 54/B. pont előírása szerinti javításáról.	N	3 160 000	



Balogh János