



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/671-8/2019.  
Ellenőrzés száma: 179/2018.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás és az általa irányított  
költségvetési szervek 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv(ek) megnevezése:

| Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv(ek) megnevezése | PIR törzsszám |
|---|---------------|
| Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás  | 817208        |
| Remény Szociális Alapszolgáltató Központ  | 358619        |
| Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde   | 359221        |
| Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon   | 359308        |
| Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ   | 831323        |

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

| Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv(ek) 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)  |
| Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás  | Tóth Józsefné főkönyvi könyvelő   | Forgó Henrik elnök                         | -  |
| Remény Szociális Alapszolgáltató Központ  | Tóth Józsefné főkönyvi könyvelő   | Mucsiné Mészáros Tímea intézményvezető     | -  |
| Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde   | Tóth Józsefné főkönyvi könyvelő   | Szabóné Pál linkás Györgyi intézményvezető | 2018.08.31-ig Gyöngyössy Gézá né volt intézményvezető. 2018.09.01-2018.12.31-ig ideiglenes megbízással Szabóné Pál linkás Györgyi volt a vezető, majd 2019.01.01-től nevezték ki |

- Csanytelek Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Remény Szociális Alapszolgáltató Központ (a továbbiakban: RSZAK),
- Alsó- Tisza – Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon (a továbbiakban: RSZO),
- Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ (a továbbiakban: Esély Szoc.Központ)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr.9.§ (5) a) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

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

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

#### **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 vizsgálata.

#### **A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM 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:**

2018. költségvetési év

**A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza:** a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés tervezet a KGR-K11-ben szereplő **2019.03.25.-i feladott** állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, infor-



- 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 ellenőrzött szerv a rendelkezésre álló határidőn belül **küldött észrevételezés kapcsán levelet, mind a Társulásra, mind a 4 intézményére (RSZAK, Óvoda, RSZO, Esély Szoc.Központ) vonatkozóan.** Az ellenőrzött szerv az ellenőrzési javaslatok nem minden pontjára tett észrevételt. Az észrevételek a társulás esetén nem, az intézmények esetében részben kerültek elfogadásra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az **Alsó-Tisza - Menti Önkormányzati Társulásnál a 2018.évi** beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulásnak az éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulást 2013. július 1-én hozták létre, Csanytelek, Tömörkény és Felgyő Község Önkormányzatainak Képviselő-testületei, mint a társulást alapító Önkormányzatok, majd 2015. július 1-én a Társuláshoz csatlakozott Csongrád Város Önkormányzata. A Társulás, a Remény Szociális Alapszolgáltató Központ és az Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde intézményeinek gazdálkodási feladatait Csanytelek Község Polgármesteri Hivatala látja el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

A Gondozási Központ Rózsafűzér Szociális Otthon gazdálkodási feladatait egyrészt Csanytelek Község Polgármesteri Hivatala, másrészt a könyvelési feladattal megbízott Tömörkényi Közös Önkormányzati Hivatal látja el az ASP integrált rendszerben.

Az Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ intézmény gazdálkodási feladatait egyrészt Csanytelek Község Polgármesteri Hivatala, másrészt a Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet látja el, feladat ellátási megállapodás alapján.

A Társulás elnöke a megalapítás óta Forgó Henrik, a székhely település (Csanytelek) polgármestere.

Az ellenőrzött időszakban az Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde vezetője személyében történt változás.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.



|    |   |   |  |
|----|---|---|--|
|    | <p>biztosított. A rovatok, COFOG alkalmazása megfelelő, a könyvelés a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A bérkönyvelés nem mindig volt folyamatos.</p> <p>A 2018. évi költségvetési rendeletre vonatkozó módosítás év közben nem történt meg annak ellenére, hogy a 06. havi IKJ szerint az előirányzatok változása az 1 millió Ft-ot meghaladta.</p> | <p>pont, Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde, Gondozási Központ Rózsa-fűzér Szociális Otthon, Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ</p>   | <p>módosításakor figyelemmel kell lenni az Áht. 34.§ (1)-(4) bekezdéseinek előírására is, így szükséges a költségvetési rendelet módosítása.</p> |
| 3. | <p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak.</p>  | <p>Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás, Remény Szociális Alapszolgáltató Központ, Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde, Gondozási Központ Rózsa-fűzér Szociális Otthon, Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ</p> | <p>Az adatszolgáltatással kapcsolatban nem foglalmaztunk meg javaslatokat.</p>   |
| 4. | <p><b>Beszámoló</b></p> <p>Beszámoló készítése kötelezettségének a jogszabályi határidőre eleget tett. A mérleg alátámasztásához elkészítették a leltárakat.</p>  | <p>Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás, Remény Szociális Alapszolgáltató Központ, Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde, Gondozási Központ Rózsa-fűzér Szociális Otthon, Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ</p> | <p>A beszámolóval, valamint annak elkészítésével kapcsolatban nem foglalmaztunk meg javaslatokat.</p>  |

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

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Csanyteleki Polgármesteri Hivatal rendelkezik Kockázatkezelési szabályzattal, melyet a Társulásra is kiterjesztettek. A Bkr. 7. § (1) bekezdés szerint a költségvetési szerv vezetője gondoskodott a kockázatkezelési rendszer szabályozásáról és működtetéséről. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására dokumentáltan a Jegyző nem jelölt ki szervezeti felelőst a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdés előírása alapján a Társulás tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették a kontroll eljárásokat, melyek hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez, erősítették a szervezet integritását.

A Jegyző elkészítette az **Önkormányzat pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés határköri szabályzását**, melynek hatályát kiterjesztette az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulásra is.

A jogkörgyakorlók felhatalmazása/kijelölése nem felelt meg az Ávr. 52. §, 55. §, 57-59. § előírásainak. **A szükséges módosításokat, kiegészítéseket megtették.** Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezettek.

A Társulás a kötelezettségvállalás, érvényesítés, ellenjegyzés és utalványozás vonatkozásában betartotta az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak szerinti személyi és a feladatkörökre vonatkozó összeférhetlenségi szabályokat.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A jegyző biztosította az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez, kialakították és rögzítették írásban a jelentéstételre vonatkozó szabályokat.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdésének és 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően 2018. évre vonatkozóan a Társulás közérdekű adatait Csanytelek község honlapján megjelentették.

A Csanyteleki Polgármesteri Hivatal **Iratkezelési szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került a Társulásra, a Magyar Nemzeti Levéltár Csongrád Megyei Levéltára és a Csongrád Megyei Kormányhivatal egyetértésével kiadott **Iratkezelési szabályzat** megfelel az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásainak.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. A független belső ellenőri feladatokat megbízásos jogviszonyban foglalkoztatott külső szakértő személy látta el. A Társulásra vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítésre került. A 2017. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót és a 2018. évre vonatkozó kockázat-elemzésen alapuló belső ellenőrzési tervet a társulási tanács határozatban jóváhagyta.

Társulás elnöke a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a Társulási Tanács elé terjesztette a vezetői nyilatkozatot a beszámoló (zárszámadás) jóváhagyásának határozat tervezetével együtt, azonban a belső kontrollrendszer minőségének értékelése a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásai szerint nem történt meg.



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

**Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Társulás 2018. évi költségvetési beszámolója mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22.§ (1) bekezdése szerinti tételes, ellenőrizhető, mérlegforduló napi leltárral, összesítő kimutatással támasztották alá.

Az **immateriális javak és a tárgyi eszközök** leltározását az ASP-rendszer KATI- moduljában vezetett analitikus nyilvántartásban szereplő, beazonosítható eszközök egyeztetésével hajtották végre. Az eszközök éves értékcsökkenésének elszámolása megtörtént.

A **pénzeszközök** vonatkozásában a pénztári záró pénzkészlet ellenőrzése a mennyiségi ellenőrzés és a záró pénztárjelentés összehasonlításával történt.

Forintpénztár: a Főkönyvi kivonat 321. Forintpénztár záró egyenlege egyezik a pénztár december 31-i záró pénzkészletével: 595,- Ft.

A bankszámla esetében a rendelkezésre álló „utolsó” kivonat alapján egyeztetéssel került sor.

Forintszámlák: 2018. december 31-i bankszámlakivonatok összesített záró egyenlege (297.279,- Ft) megegyezik a főkönyvi kivonatok 331. Kincstáron kívüli forintszámlák záró egyenlegével.

Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján a pénzforgalom levezetése egyezik a pénzeszközök záró értékével.

A **saját tőke és a kötelezettségek** a könyvviteli nyilvántartások adatai alapján kerültek be a leltárba.

Az **eredménykimutatásban** közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és a költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradványkimutatásban** közölt állítások valósak. A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait. Az alaptevékenység költségvetési bevételei összege és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti összege között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység költségvetési kiadásai és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti értéke között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység összes maradványa 297.874,- Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt 107.311,-Ft, szabad maradvány.190.563,-Ft. Vállalkozási tevékenységük nem volt.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Társulás éves beszámolója megbízható, valós képet mutat, jelentős hibát nem tartalmaz.**

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

A Társulás a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a szabályzatok dokumentálása, a jogkörgyakorlók írásbeli felhatalmazása/kijelölése, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése, mérleg tételeinek alátámasztása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. A hiányzó megismerési nyilatkozatokat pótolták. A mintatételekben ellenőrzött gazdasági eseményeket alátámasztó hiányzó dokumentumok helyszíni ellenőrzés során megtekintésre kerültek. Az



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde intézményvezetője intézkedjen, hogy

**1/1.** a Házipénztári és pénzkezelési szabályzat kiegészítése a pénzeszedő helyek működésére vonatkozó szabályozással kiegészüljön (Szt. 14. § (8) bekezdés)

**1/2.** jelöljön ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

**1/3.** elkészítésre kerüljön a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a belső kontrollrendszer minőségének értékelése a Bkr. 1. melléklet alapján.

**1/4.** a Társulási Tanács hagyja jóvá az intézmény SZMSZ-ét, az Áht.9.§.(b) pontja alapján

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde intézményvezetője intézkedjen, hogy

**2/1.** az Áht. 34.§. (5) bekezdésére figyelemmel az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás mindenkorai költségvetési határozatának módosítása az Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde költségvetésében szükséges előirányzat módosításokkal összefüggésben megtörténjen.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

A mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- a nyitó tételek analitikával alátámasztottak, a leltárról készült jegyzőkönyvek nem kerültek feltöltésre a KEP rendszerben, azonban utólag a helyszíni ellenőrzés alkalmával bemutatásra kerültek, így megállapítható, hogy a nyitó tételek analitikával alátámasztottak az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásai alapján a nyitás utáni feladatokat elvégezték,
- a könyvelés az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt, a rovatok, a COFOG kódok alkalmazása megfelelő,
- néhány esetben a mintatételekhez nem csatoltak bizonylatokat, vagy azok nem tartalmazták teljes körűen az aláírásokat, melyeket az ellenőrzési időszak alatt pótoltak, és a helyszíni ellenőrzés során igazoltak,
- a bér könyvelése utólag összevontan történt, ami nem felel meg az Áhsz.44.§.(4) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- a kiválasztott mintavételek között nem minden esetben álltak rendelkezésre a hozzá kapcsolódó alátámasztó dokumentumok, úgy, mint szolgáltatási szerződések, megrendelők, határozatok, megállapodások, kötelezettség vállalás bizonylatai, melyeket a helyszíni ellenőrzés alkalmával szintén pótoltak és bemutatásra kerültek.

A 2018.II. negyedévi mérlegjelentés és a 06.havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

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

Az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde 2018. évi költségvetési beszámolója mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22.§ (1) bekezdése szerinti tételes, ellenőrizhető, mérlegforduló napi leltárral, összesítő kimutatással támasztották alá.

Az **immateriális javak és a tárgyi eszközök** leltározását az ASP-rendszer KATI-moduljában vezetett analitikus nyilvántartásban szereplő, beazonosítható eszközök egyeztetésével hajtották végre. Valamennyi vagyoni értékű jog, szellemi termék és tárgyi eszközük teljesen 0-ra leírtak.

A **pénzeszközök** vonatkozásában a pénztári záró pénzkészlet ellenőrzése a mennyiségi ellenőrzés és a záró pénztárjelentés összehasonlításával történt.

Forintpénztár: a Főkönyvi kivonat 321. Forintpénztár záró egyenlege egyezik a pénztár december 31-i záró pénzkészletével: 34.320,- Ft.

A bankszámlák esetében a rendelkezésre álló „utolsó” kivonatok alapján egyeztetéssel került sor.

Forintszámlák: 2018. december 31-i bankszámlakivonatok összesített záró egyenlege (3.349.499,- Ft) megegyezik a főkönyvi kivonaton a 331111. Önálló költségvetési elszámolási számla és a 3311112,3311113,3311114,3311116.sz. alszámlák záró egyenlegeivel.

Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján a pénzforgalom levezetése egyezik a pénzeszközök záró értékével.

A követelések leltározása az analitikus nyilvántartás, az alapidokumentumok és a főkönyvi számlák egyeztetésével történt.

A követelés jellegű sajátos elszámolások az alapbizonylatok alapján kerültek számbavételre és egyeztetésre.



Az intézménynek saját maga kibocsátott számlarendje nincs, a Csanytelek Község Önkormányzatának számlarendjét terjesztették ki az intézményre, mely tartalmaz megismerési nyilatkozatot, és 2017. szeptember 1-től hatályos.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban lévő, az Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő releváns szabályzatokkal az Intézmény rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal az Intézmény rendelkezik.

A jegyző elkészítette Csanytelek Község Önkormányzatának szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltak alapján, melyet kiterjesztett az Alsó-Tisza-Menti Önkormányzati Társulásra és azok intézményeire is.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Óvoda a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert nem alakították ki és nem működtették a Bkr. 3.§ b) pont előírása ellenére. Az Óvodára vonatkozóan az intézményvezető nem készítette el a Bkr.6. (4) bekezdés előírása ellenére az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Az Intézményvezető nem gondoskodott a megfelelő működtetésről, mivel nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására (Bkr. 7. § (4) bekezdés). Nem határozta meg az azonosított kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésének előírása ellenére.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdés előírása alapján a Társulás tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették a kontroll eljárásokat, melyek hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez, erősítették a szervezet integritását.

A Jegyző elkészítette az **Önkormányzat pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri szabályzását**, melynek hatályát kiterjesztette az Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde Intézményére is.

A jogkörgyakorlók felhatalmazása/kijelölése nem felelt meg az Ávr. 52. §, 55. §, 57-59. § előírásainak. A szükséges módosításokat, kiegészítéseket megtették, azonban a változásokat a Gazdálkodási szabályzatban nem vezették át. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről vezetett nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírás-mintáját.

Az Óvoda a **kötelezettségvállalás, érvényesítés, ellenjegyzés és utalványozás** vonatkozásában betartotta az Ávr. 60. § (1)–(2) bekezdésében foglaltak szerinti személyi és a feladatkörökre vonatkozó összeférhetlenségi szabályokat.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az intézményvezető biztosította az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez, kialakították és rögzítették írásban a jelentéstételre vonatkozó szabályokat.

Az Info tv. 37. § (1)bekezdésének és 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően 2018. évre vonatkozóan a Társulás közérdekű adatain belül az intézményre vonatkozó adatok is megjelenésre kerültek Csanytelek község honlapján.



### III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK REMÉNY SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Remény Szociális Alapszolgáltató Központ  
Törzsszám: 358619

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

| A belső kontroll elemei               | A belső kontrollterületek állapota<br>(megfelelő/intézkedést igényel (M/I)) |
|---------------------------------------|---|
| Kontrollkörnyezet                     | I   |
| Integrált kockázatkezelési rendszer   | I   |
| Kontrolltevékenységek                 | I   |
| Információ és kommunikációs rendszer  | M   |
| Nyomon követési rendszer (monitoring) | I   |

**A Remény Szociális. Alapszolgáltató Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, és a nyomon követési rendszer felülvizsgálata szükséges.**

#### **Kontrollkörnyezet**

A Remény Szociális Alapszolgáltató Központ 15-10/2015. okirat számú alapító okiratát a Társulási Tanács a 30/2015. (V.29.) Atmöt. határozatával jóváhagyta. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5.§ (1) bekezdésében foglaltakat.

Az intézmény **rendelkezik** az Áht. 10.§ (5) bekezdése alapján elkészített SZMSZ-szel, amely 2018. január 01.napjától hatályos, azonban a jóváhagyásához a Társulási Tanács határozata szükséges az Áht.9.§. b) pontja alapján, mely nem valósult meg.

Az Ávr. 9.§ (5a) bekezdésében meghatározottak szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező RSZAK, az ATMÖT, a Csanyteleki Polgármesteri Hivatal, valamint a Társulás Tagönkormányzatai (Csanytelek, Felgyő, Tömörkény) között létrejött **feladat ellátási megállapodást** a Társulási-tanács a 8/2018.Atmöt. határozatával hagyta jóvá.

A RSZAK elkészítette a saját Számviteli politikáját és az **annak keretében elkészítendő szabályzatokat (Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltség számítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat)**, melyeket az intézményvezető bocsátott ki, és az érintett dolgozók a megismerési nyilatkozat aláírásával tudomásul vették az abban foglaltakat. A szabályzatok 2019. március 1-től hatályosak, megfelelnek az Áhsz. 50.§ (1) bekezdése és az Szt. 14.§ (3)-(5) bekezdése előírásainak, valamint a Szt. 14.§ (2) bekezdésében foglaltaknak, amely alapján a Számviteli politika elkészítéséért és módosításáért az intézmény képviselőjére jogosult személy a felelős.

A **Házipénztári és pénzkezelési szabályzatot** ki kell egészíteni a pénzbeszedő helyek működésére vonatkozó szabályozással (Szt. 14. § (8) bekezdés).

Az intézménynek saját maga kibocsátott számlarendje nincs, a Csanytelek Község Önkormányzatának számlarendjét terjesztették ki az intézményre, mely tartalmaz megismerési nyilatkozatot, és 2017. szeptember 1-től hatályos.



## Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. A független belső ellenőri feladatokat megbízással jogviszonyban foglalkoztatott külső szakértő személy látta el. A Társulásra vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítésre került. A 2017. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót és a 2018. évre vonatkozó kockázat-elemzésen alapuló belső ellenőrzési tervet a társulási tanács határozatban jóváhagyta. A Bkr. 11.§-a alapján az 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője nem készítette el, nem értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét.

## 2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Remény Szociális Alapszolgáltató Központ II. negyedévi mérlegjelentéséhez és a 6. havi költségvetési jelentéséhez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizelés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti előírt releváns részletező nyilvántartások vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) készült, mely megfelel az előírt követelményeknek. Az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás társulási tanácsa a 9/2018 (II.28.) Atmöt. határozatával elfogadta a társulás és ezen belül a RSZAK 2018. évi költségvetését. A 2018. évi költségvetési rendelet módosítására 2018. évben nem került sor, nincs társulási döntés a RSZAK előirányzatainak szükséges mértékű módosításáról. Biztosították a határozatban szereplő adatok egyezőségét az adatszolgáltatásban közölt adatokkal, ugyanis évközi előirányzat módosítás költségvetési rendelettel nem történt, de az előirányzatok év közbeni nyilvántartása folyamatos volt, így az adatok adattartalma megfelelően alá volt támasztva.

A kötelezettségvállalások és követelések nyilvántartása megfelelő, az ASP gazdálkodási szakrendszerben naprakész vezetése történik. A pénzeszközök, valamint a sajátos elszámolások nyilvántartása is az integrált főkönyvi könyvelési program keretén belül történik.

Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről az analitikus nyilvántartást az ASP rendszer KATI- moduljában vezetik

A 2017. évi költségvetési beszámoló mérlegének **záró értékei** és a 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegének **nyitó értékei** egyezőséget mutatnak, az intézmény tekintetében a folytonosság elve érvényesül.

**Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségekre** vonatkozó előírásoknak megfelelően az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt, az ASP Gazdálkodási szakrendszer használatából eredően az ETRIUSZ modul lehetővé teszi a kötelező egyezőségek vizsgálatát.

A könyvviteli zárlat - Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdés – szerinti tartalommal csak részben valósult meg. A negyedéves könyvviteli zárlat keretében nem végezték el:

- az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket;

A mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- a mérleg tételeinek alátámasztására a KEP rendszerben nem kerültek feltöltésre dokumentumok, azonban utólag a helyszíni ellenőrzés alkalmával bemutatásra kerültek,
- a leltárról készült jegyzőkönyvek és az analitikus nyilvántartások szintén nem kerültek feltöltésre a KEP rendszerben, a helyszíni ellenőrzés alkalmával azonban szintén bemutatásra kerültek, így megállapítható, hogy a nyitó tételek analitikával alátámaszt-



A kötelezettségek leltározása az analitikus nyilvántartás, az alapbizonylatok és a főkönyvi számlák egyeztetésével történt meg.

A **követelés jellegű** (előlegek) és a kötelezettség **jellegű sajátos elszámolások** (letét, biztosíték) leltározása egyeztetéssel megtörtént.

Elvégezték az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé. Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó összege nem egyezett az ÁFA bevallásban szereplő adatokkal. Az eltérést feljegyzésben kimutatták, 2019. évben önellenőrzést végeznek

A **passzív időbeli elhatárolások** főkönyvi kivonatban kimutatott záró egyenleg a 2018. decemberi munkabérek és járulékaik elhatárolását tartalmazza, mely jegyzőkönyvvel és a KIR listával alátámasztott.

Az **eredménykimutatásban** közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és a költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradványkimutatásban** közölt állítások valósak. A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait. Az alaptevékenység költségvetési bevételei összege és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti összege között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység költségvetési kiadásai és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti értéke között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység összes maradványa 1.187.257,- Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt 715.832,- Ft, szabad maradvány 471.425,- Ft. Vállalkozási tevékenységük nem volt.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Remény Szociális Alapszolgáltató Központ éves beszámolója megbízható, valós képet mutat, jelentős hibát nem tartalmaz.**

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

A Remény Szociális Alapszolgáltató Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a szabályzatok dokumentálása, a jogkörgyakorlók írásbeli felhatalmazása/kijelölése, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése, mérleg tételeinek alátámasztása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján A bérek könyvelése az év második felében már a jogszabályi előírások alapján történt. A hiányzó megismerési nyilatkozatokat pótolták. A gazdasági események rögzítése, könyvelése során felmerült hibák javítása megtörtént, a hiányzó dokumentumok helyszíni ellenőrzés során megtekintésre kerültek. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentés tervezetben.
- megkezdte az intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezeket a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1 és 1/3. pontjaiban.



### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT RÓZSAFÜZÉR SZOCIÁLIS OTTHON

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon  
Törzsszám: 359308

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

| A belső kontroll elemek               | A belső kontrollterületek állapota<br>(megfelelő/intézkedést igényel (M/I)) |
|---------------------------------------|---|
| Kontrollkörnyezet                     | I   |
| Integrált kockázatkezelési rendszer   | I   |
| Kontrolltevékenységek                 | M   |
| Információ és kommunikációs rendszer  | M   |
| Nyomon követési rendszer (monitoring) | I   |

**A Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata szükséges.**

#### **Kontrollkörnyezet**

A **Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon** 15-10/2015. okirat számú alapító okiratát a Társulási Tanács a 30/2015. (V.29.) Atmöt. határozatával jóváhagyta. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5.§ (1) bekezdésében foglaltakat.

Az intézmény **rendelkezik** az Áht. 10.§ (5) bekezdése alapján elkészített SZMSZ-szel, amely 2018. július 01.napjától hatályos, melyet Tömörkény Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 14/2018.(II.27) Kt. határozatával hagyott jóvá, azonban a jóváhagyásához a Társulási Tanács határozata is szükséges az Áht.9.§. b) pontja alapján, mely nem valósult meg.

Az Ávr. 9.§ (5a) bekezdésében meghatározottak szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon, az Alsó-Tisza-Menti Önkormányzati Társulás, Csanyteleki Polgármesteri Hivatal, és Tömörkény Közös Önkormányzati Hivatal között létrejött **feladat ellátási megállapodást** a Társulási-tanács a 8/2018.Atmöt. határozatával hagyta jóvá.

A Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon elkészítette a saját **Számviteli politikáját** és az **annak keretében elkészítendő szabályzatokat** (Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltség számítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat), melyeket az intézményvezető bocsátott ki, és az érintett dolgozók a megismerési nyilatkozat aláírásával tudomásul vették az abban foglaltakat. A szabályzatok 2018. február 12-től hatályosak, megfelelnek az Áhsz. szabályzat 50.§ (1) bekezdése és az Szt. 14.§ (3) bekezdése előírásainak, valamint a Szt. 14.§ (2) bekezdésében foglaltaknak, amely alapján a Számviteli politika elkészítéséért és módosításáért az intézmény képviselőjére jogosult személy a felelős.



## Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. A független belső ellenőri feladatokat megbízási jogviszonyban foglalkoztatott külső szakértő személy látta el. A Társulásra vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítésre került, mely a Bkr. 17. § (4) bekezdésének megfelelően nem került felülvizsgálatra. A 2017. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót és a 2018. évre vonatkozó kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési tervet a társulási tanács határozatban jóváhagyta. A Bkr. 11.§-a alapján az 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője nem készítette el, nem értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét.

## 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A **Gondozási Központ Rózsafűzér Szociális Otthon II.** negyedévi mérlegjelentéséhez és a 6. havi költségvetési jelentéséhez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvézetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti előírt releváns részletező nyilvántartások vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) készült, mely megfelel az előírt követelményeknek. Az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás társulási tanácsa a 9/2018 (II.28.) Atmöt. határozatával elfogadta a társulás és ezen belül a Gondozási Központ Rózsafűzér Szociális Otthon 2018. évi költségvetését. A 2018. évi költségvetési rendelet módosítására 2018. évben nem került sor, nincs társulási döntés a Társulás és intézményei előirányzatainak szükséges mértékű módosításáról.

Biztosították a határozatban szereplő adatok egyezőségét az adatszolgáltatásban közölt adatokkal, ugyanis évközből előirányzat módosítás költségvetési rendelettel nem történt, de az előirányzatok év közbeni nyilvántartása folyamatos volt, így az adatok adattartalma megfelelően alá volt támasztva.

A kötelezettségvállalások és követelések nyilvántartása megfelelő, az ASP gazdálkodási szakrendszerben naprakész vezetése történik. A pénzeszközök, valamint a sajátos elszámolások nyilvántartása is az integrált főkönyvi könyvelési program keretén belül történik.

Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről az analitikus nyilvántartást az ASP rendszer KATI- moduljában vezetik.

A 2017. évi költségvetési beszámoló mérlegének **záró értékei** és a 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegének **nyitó értékei** egyezőséget mutatnak, az intézmény tekintetében a folytonosság elve érvényesül.

**Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségekre** vonatkozó előírásoknak megfelelően az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt, az ASP Gazdálkodási szakrendszer használatából eredően az ETRIUSZ modul lehetővé teszi a kötelező egyezőségek vizsgálatát.

A könyvviteli zárlat - **Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdés** – szerinti tartalommal csak **részben valósult meg**. A negyedéves könyvviteli zárlat keretében nem végezték el:

- az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket;

A mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- a mérleg tételeinek alátámasztására a KEP rendszerben hiányosan kerültek feltöltésre dokumentumok, azonban utólag a helyszíni ellenőrzés alkalmával bemutatásra kerültek,

A kötelezettségek leltározása az analitikus nyilvántartás, az alapbizonylatok és a főkönyvi számlák egyeztetésével történt meg.

A **követelés jellegű** (előlegek) és a kötelezettség **jellegű sajátos elszámolások** (letét, biztosíték) leltározása egyeztetéssel megtörtént.

Elvégezték az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé. Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó összege egyezett az ÁFA bevallásban szereplő adatokkal.

A **passzív időbeli elhatárolások** főkönyvi kivonatban kimutatott záró egyenleg a 2018. decemberi munkabérek és járulékai elhatárolását tartalmazza, mely jegyzőkönyvvvel és a KIR listával alátámasztott.

Az **eredménykimutatásban** közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és a költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradványkimutatásban** közölt állítások valósak. A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait. Az alaptevékenység költségvetési bevételei összege és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti összege között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység költségvetési kiadásai és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti értéke között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység összes maradványa 5.094.935,- Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt 0,-Ft, szabad maradvány 5.094.935,- Ft. Vállalkozási tevékenységük nem volt.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon éves beszámolója megbízható, valós képet mutat, jelentős hibát nem tartalmaz.**

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

A **Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon** a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a szabályzatok elkészítése és dokumentálása, a jogkörgyakorlók írásbeli felhatalmazása/kijelölése, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése, mérleg tételeinek alátámasztása, tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. A hiányzó dokumentumok helyszíni ellenőrzés során megtekintésre kerültek. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentés tervezetben.



### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ESÉLY SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI ALAPELLÁTÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ  
Törzsszám: 831323

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

| A belső kontroll elemi                | A belső kontrollterületek állapota<br>(megfelelő/intézkedést igényel (M/I)) |
|---------------------------------------|---|
| Kontrollkörnyezet                     | M   |
| Integrált kockázatkezelési rendszer   | M   |
| Kontrolltevékenységek                 | M   |
| Információ és kommunikációs rendszer  | M   |
| Nyomon követési rendszer (monitoring) | I   |

**Az Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a nyomon követési rendszer felülvizsgálata szükséges.**

#### **Kontrollkörnyezet**

Az **Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ** 44-3/2015. okirat számú alapító okiratát a Társulási Tanács a 26/2015. (V.29.) Atmöt. határozatával jóváhagyta. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5.§ (1) bekezdésében foglaltakat.

Az **intézmény rendelkezik** az Áht. 10.§ (5) bekezdése alapján elkészített **SZMSZ**-szel, amely 2018. május 01.napjától hatályos, a Társulási Tanács a 15/2018. (IV.27.) Atmöt. határozatával hagyta jóvá.

Az Ávr. 9.§ (5a) bekezdésében meghatározottak szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ, az Alsó-Tisza-Menti Önkormányzati Társulás, Csanyteleki Polgármesteri Hivatal, Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete és Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete között létrejött **feladat ellátási megállapodást** a Társulási-tanács a 27/2018.(IX.28) Atmöt. határozatával hagyta jóvá.

Az **Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ elkészítette a saját Számviteli politikáját és az annak keretében elkészítendő szabályzatokat** (Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltség számítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat), melyeket az intézményvezető bocsátott ki, és az érintett dolgozók a megismerési nyilatkozat aláírásával tudomásul vették az abban foglaltakat. A szabályzatok 2019. január 2-től hatályosak, megfelelnek az Áhsz. szabályzat 50.§ (1) bekezdése és az Szt. 14.§ (3) bekezdése előírásainak, valamint a Szt. 14.§ (2) bekezdésében foglaltaknak, amely alapján a Számviteli politika elkészítéséért és módosításáért az intézmény képviselőjére jogosult személy a felelős.

elkészítésre került, mely a Bkr. 17. § (4) bekezdésének megfelelően nem került felülvizsgálatra A 2017. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót és a 2018. évre vonatkozó kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési tervet a társulási tanács határozatban jóváhagyta.

A Bkr. 11.§-a alapján az 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője nem készítette el, nem értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét.

## **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ II. negyedévi mérlegjelentéséhez és a 6. havi költségvetési jelentéséhez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvitel és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** előírt releváns részletező nyilvántartások vezetése az Intézmény által alkalmazott integrált könyvelési programmal (EPER szakrendszer) készült, mely megfelel az előírt követelményeknek. Az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás társulási tanácsa a 9/2018 (II.28.) Atmöt. határozatával elfogadta a társulás és ezen belül az Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ 2018. évi költségvetését. A 2018. évi költségvetési rendelet módosítására 2018. évben nem került sor, nincs társulási döntés a Társulás és intézményei előirányzatainak szükséges mértékű módosításáról.

Biztosították a határozatban szereplő adatok egyezőségét az adatszolgáltatásban közölt adatokkal, ugyanis évközből előirányzat módosítás költségvetési rendelettel nem történt, de az előirányzatok év közbeni nyilvántartása folyamatos volt, így az adatok adattartalma megfelelően alá volt támasztva.

A kötelezettségvállalások és követelések nyilvántartása megfelelő. A pénzeszközök, valamint a sajátos elszámolások nyilvántartása is az integrált főkönyvi könyvelési program keretén belül történik.

Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről az analitikus nyilvántartás vezetése a KATAWIN programmal történik.

A 2017. évi költségvetési beszámoló mérlegének **záró értékei** és a 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegének **nyitó értékei** egyezőséget mutatnak, az Önkormányzat tekintetében a folytonosság elve érvényesül.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségekre** vonatkozó előírásoknak megfelelően az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Gondoskodtak a könyvviteli zárlat - **Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdés** – keretében elvégzendő releváns feladatok teljesítéséről.

A mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- a mérleg tételeinek alátámasztására a KEP rendszerben nem kerültek feltöltésre dokumentumok, azonban utólag a helyszíni ellenőrzés alkalmával bemutatásra kerültek,
- a leltárról készült jegyzőkönyvek és az analitikus nyilvántartások szintén nem kerültek feltöltésre a KEP rendszerben, a helyszíni ellenőrzés alkalmával az analitikus nyilvántartások bemutatásra kerültek, azonban az alátámasztás nem teljesen valósult meg az Áhsz. 22. § előírásának megfelelően.
- megállapítható, hogy a nyitó tételek analitikával alátámasztottak az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásai alapján a nyitás utáni feladatokat elvégezték,
- a könyvelés az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt, a rovatok, a COFOG kódok alkalmazása megfelelő,



Az **eredménykimutatásban** közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és a költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradványkimutatásban** közölt állítások valósak. A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait. Az alaptevékenység költségvetési bevételei összege és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti összege között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység költségvetési kiadásai és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti értéke között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység összes maradványa 14.414.448,- Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt 14.414.448,- Ft, szabad maradványa nincs. Vállalkozási tevékenységük nem volt.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ éves beszámolója megbízható, valós képet mutat, jelentős hibát nem tartalmaz.**

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

Az **Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ** a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a szabályzatok elkészítése és dokumentálása, a jogkörgyakorlók írásbeli felhatalmazása/kijelölése, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése, mérleg tételeinek alátámasztása, tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. A hiányzó dokumentumok helyszíni ellenőrzés során megtekintésre kerültek. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentés tervezetben.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ vezetője intézkedjen, hogy

**1/1.** elkészítésre kerüljön a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a belső kontrollrendszer minőségének értékelése a Bkr. 1. melléklet alapján.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szeged, 2019. május 16.

Harkainé Csiszár Magdolna  
ellenőrzés vezető

Mátóné Rakonczai Erzsébet  
ellenőr

Rutai Andrea  
ellenőr

Budapest, 2019. május 20.

**Prof. Dr. Mészáros József, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**



**Brebán Andrea**  
osztályvezető

### **Mellékletek: 12 db**

- 1/A. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Alsó-Tisza-Menti Önkormányzati Társulás
- 1/B. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Remény Szociális Alapszolgáltató Központ
- 1/C. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde
- 1/D. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Gondozási Központ Rózsafűzér Szociális Otthon
- 1/E. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Esély Szociális és Gyermejkölési Alapellátási Központ
- 2/A. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Alsó-Tisza-Menti Önkormányzati Társulás
- 2/B. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Remény Szociális Alapszolgáltató Központ
- 2/C. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsőde
- 2/D. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Gondozási Központ Rózsafűzér Szociális Otthon
- 2/E. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Esély Szociális és Gyermejkölési Alapellátási Központ



## V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentés tervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály felé észrevételt tehetek. Az észrevételt részletezett indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Valamint tudomásul veszem, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az ellenőrzési jelentés tervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.

Az irányító szerv és az irányított költségvetési szervek felé az ellenőrzésről készült jelentés tervezetének kivonatát átadom. Az ellenőrzésről készült jelentés tervezetét a záradékkal 1 eredeti példányban, a teljességi nyilatkozatot törzsszámonként, a „Mintavételek értékelése” táblázatot, valamint észrevétel esetén az egyéb mellékleteket és a vezetők ellenőrzésről készült jelentés tervezettel kapcsolatos észrevételeit a jogszabályi határidőn belül 1 eredeti példányban a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóság címére (cím: 6720 Szeged, Széchenyi tér 9. postacím: 6701 Szeged, Pf.:418.) a Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére megküldöm.

Csanytelek, 2019. ....

(P. H.)

.....  
Kató Pálné  
jegyző

.....  
Forgó Henrik  
elnök