

## **Ellenőrzési jelentés**

**Kéthely Közös Önkormányzati Hivatal  
Kéthely és Környéke Szociális Társulás  
Iktatószám:  
K/1600/2019**

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Kéthely és Környéke Szociális Társulás  
2019. évi belső ellenőrzése című vizsgálatához**

**2019. június.**

I./  
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Kéthely Község Önkormányzata Forró Barbara
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása volt, hogy a <ul style="list-style-type: none"> <li>- a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége biztosított-e?</li> <li>- a pénzügyi- és gazdasági ellenőrzés keretében vizsgálni, hogy a vizsgált időszakban a költségvetésben elfogadott éves előirányzat tervezése megalapozott volt-e, az előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése, az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságos, zárt rendszerben történő kezelése, továbbá a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelése biztosított-e a vizsgált időszakban?</li> </ul>
<b>Ellenőrzött szervezet(ek)</b>	Kéthely és Környéke Szociális Társulás
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.(kérdőív: 4,8)</li> <li>- A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának ellenőrzése, a beszámoló készítésének ellenőrzése.</li> <li>- Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.</li> </ul>
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>	Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrző kérdése, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, szakmai szabályok és ellenőrzési módszertanok figyelembevételével: megfigyelés, kérdésfeltevés, összehasonlítás,

	dokumentumok helyszíni ellenőrzésével, okmányok bekérésével történt.
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2018. év
<b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2019.05.30.-2019.06.07.
<b>A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2019.05.30.-2019.06.07.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	15
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Forró Barbara
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>	Forró Barbara
	megbízólevél száma
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Nagy Gáborné jegyző Molnár Balázs Társulási Tanács elnöke

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a szervezetnél kialakított

- szervezet szabályozottságát, belső kontrollrendszer kialakítását, a
- költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználását, módosítását, a beszámoló készítését.

A helyszíni ellenőrzés során felmért folyamatok nagysága alapján tételes ellenőrzésre a banki és pénztári tételeknél megvalósult. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem került sor, a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, közvetlen interjúk alkalmazásával került lefolytatásra.

A rendelkezésre álló idő alatt az elvégzett munka elégséges volt a megalapozott vélemény formálására.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerére vonatkozó jogszabályok értelmében, a költségvetési szervek belső kontrollrendszere tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek többek között biztosítják a szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangját a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, továbbá megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatban.

Kéthely és Környéke Szociális Társulás működésre vonatkozóan az Ávr. előírásainak megfelelően a Társulás rendelkezett társulási megállapodással, szervezeti és működési szabályzattal. Társulás gazdálkodását munkaszervezete a Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal végezte, szabályozottságát a Hivatal szabályzatainak kiterjesztésével biztosította. A Társulásra vonatkozóan teljesítették a szabályzatkészítési kötelezettségét.

A vizsgált 2018. évre a Társulásra hatályos szabályzattal rendelkezett. A Hivatalra vonatkozó szabályzatait 2017. évben megalkotta, 2018. évre vonatkozóan felülvizsgálták és írásbeli hatályosításokat a szabályzatok fedlapján elvégezték, illetve 2018. évre vonatkozóan a gazdálkodási szabályzatot elkészítették.

Az Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokat bemutatták. Megállapítható, hogy megfelelően került rögzítésre a pénzgazdálkodás hatásköri rendje, azaz a kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítés, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendje. Szabályzatukban a személyi feltételeket a jogszabályi előírások alapján meghatározták, a felhatalmazások csatolásra kerültek.

A kontrollrendszer keretében rendelkeztek kockázatkezelési szabályzattal, azonban integrált kockázatkezelési rendszert kell működtetni, ezért javaslom a szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálásánál már a jogszabályban használt integrált kockázatkezelést

alkalmazni. Javaslom, a szervezetre önálló szabályzat kialakítását, illetve a kockázatkezelését elvégezni.

Belső kontrollrendszer témakörben a jegyző teljesítette továbbképzési kötelezettségét.

Kéthely és Környéke Szociális Társulás 2018. évi költségvetését jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőben elfogadta Kéthely és Környéke Szociális Társulás Tanácsa. 2018. évi költségvetését két alkalommal módosította. A Társulási Tanács által elfogadott rendeletben és mellékletében szereplő adatok a főkönyvi kivonattal megegyezett.

A költségvetési kiadások valóságtartalmának ellenőrzésére során a gazdasági események tételes vizsgálatára került sor, amely bizonylatolásában kiemelkedő hiányosságok nem kerültek megállapításra. A gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és annak gyakorlati érvényesülése megfelelő. Az Ávr. 60. §-ban meghatározottaknak naprakész nyilvántartást szabályszerűen vezették, a kialakított belső szabály jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt a pénztári és banki tételek könyvekben történő rögzítése, gazdálkodási jogkörök aláírása. A jogszabályi és belső szabályokban előírt gazdálkodási jogkörökre vonatkozó feladatellátásnál a 3 feltétel / utalás a feladatellátásra, feladatellátás dátuma és aláírás/ nem teljesült hiánytalanul. Az integrált program által készített utalványrendeleten nem szerepel az utalás, illetve a rendeleten az utólagos javítás a korábbi dátumokat módosította.

Az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően honlapon elektronikus formában bárki számára közzé kell tenni az Info tv. 1. számú mellékletében felsorolt dokumentumokat, vagy legalább az éves költségvetését, a költségvetési beszámolóját, határozatokat. A felsorolt dokumentumok nem kerültek feltöltésre a gesztor önkormányzat honlapjára.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében<sup>1</sup>: megfelelő

---

<sup>1</sup> Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A 2018. évi költségvetési kiadások valóság tartalmának vizsgálata a gazdasági események tételes ellenőrzésével valósult meg, hiányosság nem került megállapításra.	-	-	nincs	nem
2.	Szabálytalan a gazdasági események bizonylatai mellett elhelyezett utalványrendeleten az operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának dátuma, illetve nyomtatása és a nyomtatás dátumainak keveredése, a feladatellátására az utalást nem tartalmazta.	Általános jelentőségű	A jogszabályban előírt eljárásrend bizonylatolása sérül, utólagosan nem követhető nyomon, illetve a felelősségvállalás nem meghatározható.	Javasalom felülvizsgálni, optimalizálni a gyakorlatban végzett folyamatokat annak érdekében, hogy az utalványrendeleteken megjelenő utalások és nyomtatott dátumok a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósuljanak meg.	Igen

3.	<p>Belső kontrollrendszer keretében a kockázatkezelési rendszer kialakításra került. 2018. évre felülvizsgálata, továbbfejlesztése nem valósult meg. Összevont szabályzat Kéthely Község Önkormányzata, intézményei és társulásaira készült.</p>	<p>Általános jelentőségű/ alacsony kockázatú</p>	<p>A Bkr. előírásainak megfelelően a költségvetési szerv 1. számú mellékletében számol be a belső kontrollrendszer elvégzéséről, amelyet a zárszámadáskor kell a beszámoló mellé elkészíteni.</p>	<p>Javaslom a szabályzat felülvizsgálatánál integrált kockázatkezelési rendszert kialakítani és költségvetési szervenként elkészíteni.</p>	Igen
4.	<p>Az Info tv. értelmében a honlapon elektronikus formában bárki számára közzé kell tenni az Info tv. 1. számú mellékletében felsorolt dokumentumokat. Az önkormányzatnál nem valósult meg a jogszabályi kötelezettség.</p>	<p>Általános jelentőségű/ magas kockázatú</p>	<p>A jogszabályi előírások betartása sérül, a nyilvános közpénzek átláthatósága.</p>	<p>Javaslom, hogy az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően honlapon elektronikus formában bárki számára tegyék közzé a tv. 1. számú mellékletében felsorolt dokumentumokat, vagy legalább az éves költségvetését, a költségvetési beszámolóját, határozatokat.</p>	Igen

## IV./

### RÉSZLETES JELENTÉS

#### **A jelentésben használt rövidítések, alkalmazott jogszabályok a vizsgálat során:**

1. Társulás: Kéthely és Környéke Szociális Társulás
2. Önkormányzat: Kéthely Község Önkormányzata
3. Hivatal: Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal
4. Áht.: 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
5. Ávr.: 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
6. Áhsz.: 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
7. Info tv.: 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
8. Költségvetési határozat: 7/2018. (II.6.) számú Kéthely és Környéke Szociális Társulás Tanácsa határozata a Kéthely és Környéke Szociális Társulás 2018. évi költségvetése

#### Módosító határozatok:

- 13/2018. (VIII.10.) számú Társulási Tanácsi határozat
- 2/2019. (I.31.) számú Társulási Tanácsi határozata

#### **Szabályozottság működésre és gazdálkodásra vonatkozóan, belső kontrollrendszer**

Az ellenőrzés célja, hogy a belső kontrollrendszer kialakítását vizsgálja, ezen belül a kontrollkörnyezetet, amely magában foglalja Kéthely és Környéke Szociális Társulásra vonatkozó működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozottságot. A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő gazdálkodási jogkörökre irányul, azaz a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás és érvényesítés feladatainak megfelelő ellátásának vizsgálatára.

Továbbá értékelésre kerül, hogy kockázatkezelési szabályzatot készítettek-e, illetve a vezetői képzés ezen a téren megtörtén-e az előírt időszakra vonatkozóan.

A Társulás működését a társulási megállapodás, továbbá a szervezeti és működési szabályzata foglalja magában. Társulási megállapodásuk felülvizsgálata megtörtént, gazdálkodására vonatkozóan a VIII. fejezetében rögzítették a fizetendő pénzeszközátadás feltételeit. Rögzítették, hogy tagjaik a tárgyévi hozzájárulás I. féléves összegét március 31-ig, míg a II. féléves összeget június 30-ig utalja át a Társulás számlájára.



IX. fejezetben a társulás tagjai által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén az irányadó eljárást rögzítették.

2018. évben a tagok az előírt a fizetési kötelezettségeket teljesítették, nem a megállapodásban előírt határidőben, de az éves tagdíj rendezésre került a tárgyévben.

Befolyt bevétel alakulását a következő táblázat mutatja.

Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ 2018. évi társulási hozzájárulása		
Önkormányzat	Lakosság szám fő	Hozzájárulás összege Ft-ban
Kéthely	2323	288050
Balatonújlak	497	61630
Somogyszentpál	844	104650
Táska	414	51340
Pusztakovácsi	877	108750
Libickozma	41	5080
<b>Összesen</b>		<b>619500 Ft</b>

1.számú tábla

A tagok hozzájárulása 2018. évben 692164 forint összegben folyt be, ez több a 2018 évi hozzájárulás 619500 Ft összegénél 72664 forinttal. A különbözetet a 2018.01.04-i könyvelési tétel jelentette, mely a korábbi évből húzódott át.

Normatíva bevétele, bérkompenzáció, szociális ágazati kiegészítő pótlékok bevétele 2018. évben 41.327863 Ft összegben teljesült.

A társulási megállapodás a vizsgált időszakra vonatkozó 2018. február 20-i dokumentum, amely aktualizálásra került 2019. évben.

Szmsz tartalmi elemeinek vizsgálata

A költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzata állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni az Áht. 10. § értelmében.

A szervezeti és működési szabályzat I. fejezetében az általános rendelkezések között az alap adatok, információk kerültek meghatározásra. A Társulási Tanács létszáma és működésére vonatkozó elnöki, alelnöki munkák, ülések részletes rendje, ülése összehívása, tanácskozási rend, előterjesztések, határozathozatal, az ülések dokumentálása a 11. §-ig rögzítésre került. A társulás költségvetés elfogadásával kapcsolatos jogszabályi kötelezettségét a 12. § tartalmazza.

13. §-ban a társulás munkaszervezetének a Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal meghatározásra került, amely feladatai pontosan rögzítették.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították ki a belső kontrollrendszer elemeit. A szervezeti szabályzatot a Társulási Tanács 7/2016. (II.3.) számú határozatával hagyta jóvá. Szabályozottság keretében a Hivatal a következő szabályzatokat mutatta be:

-Számviteli politika

- Számlarend 2018. évi Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használtságának megtekintése című nyomtatvány került a számlarend mellé exportálva. A Kéthely és Környéke Szociális Társulásnak 2018. évi /2018. szeptember 19-i dátummal készült/ számlatükre elkészült.

-Leltárkészítési és leltározási szabályzat

/2017. 01.01./ hatályos kiterjesztve a Társulásra

-Eszközök és Források értékelési szabályzata

/2017. 01.01./ hatályos kiterjesztve a Társulásra

-Beszerzések lebonyolításának szabályzata

/2017. 01.01./ hatályos kiterjesztve a Társulásra

-Pénzkezelési szabályzat

/2018. 01.01./ hatályos kiterjesztve a Társulásra

-Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és seljetezésének szabályzata

/2017. 01.01./ hatályos kiterjesztve a Társulásra

-Gazdálkodási szabályzat

-Bizonylati rend

/2018. 04.01./ hatályos kiterjesztve a Társulásra

-A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés hatásköri rendjével rendelkeztek.

A jegyző- a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően- megállapította a tevékenységében rejlő kockázatokat, valamint meghatározta az egyes kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket, és a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.

Az Ávr. 13. § (2) szakasza alapján a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az Ávr. 13. § 2) a. pontja szerint tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével - az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket kell szabályozni.

A Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatalra elkészített szabályzat kiterjesztésre került a Társulásra vonatkozóan.

Szabályzatukban a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2018. január 1-vel hatályos szabályzatban az Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint rögzítették a pénzgazdálkodás hatás köri rendjét.

Szabályzat I fejezetében a szabályzat elkészítésének jogszabályi alapját tartalmazza. II. . pontban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket rögzítették.

III. fejezetben a gazdálkodási szabályzat részletes előírásai kerültek meghatározásra. A gazdálkodással összefüggő feladatokat az 1.1 gazdálkodási jogkörök szabályozása, azon belül került az 1.1.1 pontban a kötelezettségvállaló személyére vonatkozó feltételek rögzítésre.

#### Kötelezettségvállalás

Az 1.1.1. pontban rögzítették a kötelezettségvállalást végző személyek körét. Az 1. számú melléklet szerint kerültek a felhatalmazottak rögzítésre.

Az kötelezettségvállalás általános feltételeit 1.2.1 pont tartalmazta. A kötelezettségvállalásnál az Áht-ban foglaltakkal szinkronban kerültek a feltételek rögzítésre, formáira, tartalmi követelményekre, időszakra vonatkozóan egyaránt. A kötelezettségvállalás érték meghatározásánál a figyelembe vehető körülményekre is kitért a szabályzatuk.

A visszaigazolt megrendelő nem került a kötelezettségvállalási dokumentumok között felsorolva. Ezen dokumentum alkalmazása a nagyobb mennyiségben vásárolt kisebb értékű tételeknél (pl.karbantartás, stb. lehet jelentősége)

Kötelezettség nyilvántartására vonatkozó feltételeket rögzítették.

## Pénzügyi ellenjegyzés

Pénzügyi ellenjegyző feladatainak ellátását szervezetenként az 1.1.2. pontban rögzítették az Ávr jogszabályi hivatkozásaival. A feladatellátást a pénzügyi-költségvetési ügyintéző látja el, a szabályzatuk 2. számú mellékletében meghatározott írásbeli kijelöléseket követően. A szervezetekre vonatkozó pénzügyi ellenjegyzés feladatait az 1.2.2 pontban rögzítették.

A pénzügyi ellenjegyző feladata, hogy az ellenjegyzést megelőzően meggyőződjön a szükséges előirányzat rendelkezésre áll-e, a kifizetés időpontjában fedezet rendelkezésre áll-e, illetve a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A pénzügyi ellenjegyzés alaki kellékei az ellenjegyzésre utalás, dátuma és a feladatellátó aláírása.

## Teljesítés igazolása

1.1.4 pontban a teljesítés igazolására jogosult személyek kerültek meghatározásra az 1.2.3 pontban a feladatellátás. A teljesítés igazolása utalványozás előtt történik, a feladatellátás előtt ellátandókat rögzítették.

Dokumentálása a teljesítés igazolás során fel kell tüntetni az igazolás dátumát, a teljesítés tényére történő utalást és a jogosult személy aláírását.

A kiadások és bevételek teljesítés igazolását minden esetben igazolni kell írásbeli kötelezettségvállalások esetében.

Az írásbeli kötelezettségvállalások körébe nem tartozó gazdasági eseményeknél és a bevételeknél a társulás nem írja elő a teljesítés igazolási kötelezettséget.

## Érvényesítés

Az 1.1.3 pontban az érvényesítő személye az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján került a pénzügyi-költségvetési ügyintéző kijelölésre. Az érvényesítésnél az elektronikus utalványozására és ellenjegyzésére is kitéjed, amely a gyakorlatban nem használták 2018-ban.

A kifizetések esetében ellenőrzési feladatokat lát az érvényesítő. A szabályszerűség mellett az összegszerűség ellenőrzése is a feladata. A fedezet és jogszabályi követelmények vizsgálata után, az utalványozás megelőzően szükséges az érvényesítés elvégzése és dokumentálása. Kellékei az „érvényesítve” kifejezés, dátum, aláírás a feladatellátó személy részéről.

Az 1.2.4. pontban rögzített érvényesítés folyamatát, tartalmát.

## Utalványozás

Az utalványozó személy hatályát a szabályzat 1.1.5 pontjában az Ávr. 59. § alapján meghatározták, helyettesítésről összeférhetlenség, illetve akadályoztatás felmerülés esetére is gondoskodtak.

Az utalványozás rendjét az 1.2.5. pont tartalmazza, amely az Ávr. 59.§ alapján rögzíti az utalványozás formáit kiadási és bevételi tételekre. A nem készpénzes fizetési mód utalványozásánál utalványt készítenek az eredeti okmány mellé. Tartalmi kellékeit a jogszabályi előírások szerint szabályozták.

Készpénzes fizetési mód esetében az utalványozást a pénztárbizonylaton kell elvégezni, nincs szükség utalványozás miatt minden adatot megismételni.

Kivételeket, az utalványozás feltételeit a jogszabályi előírásokkal egyezően szabályzatukban is rögzítették.

A jogköröket ellátó személyekre, és alkalmazott szabályokat követően a számlázás rendjét, nyilvántartását, 3. pontban rögzítették, amelyben a kötelezettségvállaló személynek a társulás elnökét, vagy az általa megbízott társulási tanács tag- személyében rögzítették.

Adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat a jogszabály alapján meg kell határozni, amelyeket a 4. pont tartalmazott.

Összeférhetlenségi szabályok és a nyilvántartás az aláírások mintáiról

Szabályzat 1.1.6 az összeférhetlenségi szabályokat, 1.1.7 a nyilvántartás vezetésének kötelezettségét tartalmazza. A nyilvántartás mintáját a 6. számú melléklet tartalmazta, amelynek megfelelően naprakész volt.

Az összeférhetlenségi szabályok az Ávr. 60.§-ban meghatározottakkal egyezően szabályozták.

Az Összeférhetlenségi helyzetek elkerülése a feladatellátók felelőssége, és az összeférhetlenségi helyzet észlelő személynek írásbeli tájékoztatási kötelezettsége, írásbeli jelentési kötelezettsége nem került meghatározásra.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások folyamata, nyilvántartása meghatározásra került, amelyben a 200.000 Forint érték alatti kifizetések, a számlavezető által leemelt díjak, juttatások és ún. más fizetési kötelezettségeknél nem alkalmazzák a kötelező írásbeli kötelezettségvállalásokat. Ebben az esetben a feladatokat ellátók -pénzügyi ellenjegyző az ellenjegyzési feladatát a kötelezettségvállalás kifizetésekor teljesíti.

Az adatszolgáltatási feladatok és a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának dokumentálási rendjének meghatározásával és a záró, átmeneti rendelkezésekkel fejeződik be szabályzatuk.

Az elkészített szabályzat a jogszabályi előírásokkal összhangban rögzítette a feladatokat. Az írásbeli kijelöléseket a szabályzat melléklete tartalmazta. Az Ávr. 60. §-ban meghatározottaknak megfelelően naprakész nyilvántartást szabályszerűen vezették.

A jegyző- a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően- megállapította a tevékenységében rejlő kockázatokat, valamint meghatározta az egyes kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket, és a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.

A kialakított szabály jogszabályi előírásoknak megfelelő.

#### *Szabályozottság gyakorlati alkalmazásának vizsgálata*

Gyakorlati alkalmazás vizsgálatánál a pénztári bizonylatok kerültek vizsgálatra. A pénzmozgásokat az ASP pénztári modulban rögzítették, a kiállított pénztárbizonylatokat ügyfélnél természetes személyek kerültek feltüntetésre, a készpénzt átvevő illetve befizető megfelelően aláírásával igazolta a pénzmozgást.

A bizonylatokon az ügyintéző, ellenőrző, utalványozó, könyvelő, pénztáros aláírásával igazolta a feladatellátásukat.

Kiadási utalványrendeletet elhelyezték a bizonylatok mellett, amelyen a kontírozás szerepelt. Hiánytalan a bizonylaton az aláírás.

A pénztárbizonylatokon a kontírozást utólag a könyveléssel egyidőben /09.14-i kiadást 2018. 10-12-én látták el./ Eltérés nem került megállapításra.

Banki bizonylatok vizsgálata során megállapításra került, hogy 2018. évben bankszámlakivonatokon gazdasági eseményeket az 1/2018 - 24/2018. számú bankszámla kivonatig történtek.

A vizsgálatnál minden bankivonathoz mellékeltek az utalványrendeletet, amely hiánytalanul tartalmazta a pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóinak aláírását.

Az utalványrendelet a jogszabályban és belső szabályzatban meghatározott adattartalommal készült, azaz az Ávr. 59. §. 3 bekezdésében meghatározottak alapján. A jogszabály előírása szerint tartalmazni kell az utalvány szót, költségvetési évet, befizető, kedvezményezett megnevezését, címét, fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét. A bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, és az érvényesítést.

A vizsgált banki gazdasági események mellékelt utalványrendeletei a jogszabályban meghatározott tételeket tartalmazta. Az aláírásminta szerinti aláírások az utalványrendeleten rendre beazonosíthatók.

A gazdálkodási jogkörök ellátását a szabályzatban rögzített eljárásnak megfelelően teljesítették. Az utalványrendeleten az utalványozó, kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző aláírása és dátuma is szerepelt.

### *Költségvetés végrehajtása, ellenőrzése*

A Társulási Tanács a Társulás és költségvetési szerve együttesen Kéthely és Környéke Szociális Társulás 2018. évi költségvetéséét 52549 ezer tárgyévi költségvetési bevétellel, 52549 ezer Ft tárgyévi költségvetési kiadással állapította meg a 7/2018. (II.6.) számú Kéthely és Környéke Szociális Társulás Tanács határozatában.

Személyi juttatások előirányzaton 23972 eFt,  
Munkáltatói járulékok előirányzaton 4884 eFt,  
Dologi kiadások előirányzaton 22035 eFt került elfogadásra.

Költségvetésében a Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ költségvetését a 3. számú mellékletében meghatározottak szerint hagyta jóvá.

13/2018. (VIII.10.) számú Társulási Tanácsi határozatában a 2018. évi költségvetés módosításra került. A 2/2019. (I.31.) számú Társulási Tanácsi határozatában fogadta el a 2018. évi költségvetés II. félévi módosítását. Működési célú támogatások növekedése 4069 eFt összegben és a saját bevét növekedése 991 eFt összegben. A főösszeget 60014 eFtban határozta meg ezzel a Társulási Tanács.

Egyéb működési célú támogatás helyi önkormányzattól 42020 eFt  
Egyéb működési célú támogatás elkülönített állami pénzalaptól: 1251  
Pénzmaradvány 2865 eFt  
Saját bevétel 13877 eFt.

Az előterjesztés alapján a Szociális szolgáltató Központ intézményének előirányzat módosításait is engedélyezte.

Zárszámadását az 5/2019. (IV.12.) számú társulási tanácsi határozatban fogadta el. A zárszámadásban 60019717 Ft bevételi és 56660927 Ft kiadási összeg került jóváhagyásra. A működési és felhalmozás kiadásainak jóváhagyását a következők szerint történt:

Működési kiadások: 56146798

Ebből: személyi jellegű kiadások 28383249, Járulékok 5776186 és dologi kiadások 21987363 Ft.

Felhalmozási kiadások összesen 514139 Ft, amely beruházási kiadásként valósult meg.

A vizsgálat során a költségvetési kiadások alakulásánál a finanszírozás utalása került ellenőrzésre.

2018. évben 27 bankszámla kivonat könyvelésére került sor, amelyek során a finanszírozás átadásán kívül bankszámla vezetésért elszámolt jutalék fizetése teljesült. A kivonatok tételes

vizsgálata során utalványrendeleteket csatoltak, azokon a szabályzatban meghatározottak szerinti aláírások szerepeltek.

Pénzügyi ügyintéző, Értékesítő, számviteli ügyintéző Nagy Nikoletta  
Babos Mónika Ellenőrző, Ellenjegyző  
Utalványozó, kötelezettséget vállaló Molnár Balázs

A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították.

A valóság tartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt.

A gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, számszaki eltérés nem került megállapításra.

Szabálytalan a gazdálkodási szabályzatban meghatározottakkal kapcsolatban a gazdasági események bizonylatai mellett a szoftver által elkészített utalványrendeleteken az operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának rögzítése, illetve nyomtatás és a nyomtatás dátumainak keveredése. A jogszabályi előírások 3 feltételt sorol fel a feladatellátáshoz amely a feladatellátásra utalás, dátumozás, aláírás.

Javaslom felülvizsgálni a gyakorlatban végzett folyamatok optimalizálását, hogy a dokumentumokon az adatok összhangban legyenek a program által nyomtatott dátumokkal és a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósuljanak meg.



## Záradék

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2)-(4) bekezdések értelmében az érintettek kötelesek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

<b>Keltezés: Kéthely, 2019. június 14.</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Név: Forró Barbara</b>

## Záradék

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45.§ (1)-(2) bekezdések értelmében az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője köteles a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül **intézkedési tervet készíteni** és azt haladéktalanul megküldeni az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység belső ellenőrzési vezetőjének véleményezésre.

Marcali, 2019. június 24.

  
.....  
Forró Barbara  
belső ellenőrzési vezető



Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.\*

Dátum:.....

.....

Ellenőrzött szerv vezetője

\* Személyes átadáskor használandó