



SÁRVÁR TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

Székhely: 9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15. - Levelezési cím: 9600 Sárvár, Hunyadi u. 54.

Tel.: 06-95/326-690 - Mobil: +36-30/566-6474 - E-mail: tarsulas@sarvar-kisterseg.hu - sarvarikisterseg@gmail.com

Szám: 8-18/2017/KT

INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága által végzett 342/2016. számú ellenőrzés VAS-ÁHI/389-13/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentésében megállapított hiányosságok felszámolásáról.

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat

9600 Sárvár, Hunyadi u. 54.

PIR azonosító: 574884

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

1. A Gyermekjóléti Szolgálat Szervezeti és Működési Szabályzata nem tartalmazza az Alapító okirat keltét, számát és az alapítás időpontját, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, így csak részben felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdése szerinti tartalmi kritériumoknak.

Intézkedés: A Gyermekjóléti Szolgálat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata, kiegészítése.

Felelős: Intézményvezető, dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A Gyermekjóléti Szolgálat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata, kiegészítése megtörtént. A Társulási Tanács a 2017. szeptember 26-án tartott ülésén, a 24/2017. (IX. 26.) számú határozattal a módosítást elfogadta.

2. A Számviteli Politikában rögzített egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztés elszámolásának eljárásrendje ellentmondásban van a Gyermekjóléti Szolgálat Értékelési szabályzatának valamint Leltározási és leltárkészítési szabályzatának meghatározott pontjaival. A Számviteli Politika „14. Az eszközök és a források minősítésének szempontjai” pontjában „A Mérleg felépítése” C) Pénzeszközök szerkezete és felsorolása nem felel meg a 2016. január 01-jétől hatályos Áhsz. 5. számú melléklete szerinti Mérleg C) Pénzeszközök sorainak. A szabályzat nem rendelkezik az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módjáról, a felosztáshoz alkalmazott mutatókról, vetítési alapokról.

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

Felelős: Intézményvezető, dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A Számviteli politika, az Értékelési szabályzat és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata és a szabályozás összhangjának megteremtése 2017. szeptember 29-i hatállyal megtörtént.

3. A Számlarend nem a 2016. január 1-től hatályos Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükörben felsorolt nyilvántartási és könyvviteli számlák rendjét tartalmazza. A szabályzat rendelkezik a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetési időpontjáról, azonban ez nincs összhangban az Áhsz. 39. § (1) a) bekezdésében foglalt időpontokkal.

Intézkedés: Számlarend aktualizálása, a jogszabályi előírások alapján történő felülvizsgálata, a szövegben a szükséges részek módosítása.

Felelős: Intézményvezető, dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása 2017. szeptember 29-i hatállyal megtörtént. Az Áhsz. szerinti nyilvántartási és könyvviteli számlák vezetését a 2017. augusztus 22-én kelt levélben a jegyző kérte a POLISZ program készítőitől, amire a mai napig nem érkezett válasz.

4. A Számlarend tartalmazza az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt analitikus nyilvántartások vezetésének kötelezettségét, amely azonban nem teljes körűen követi a jogszabályi előírásokat. A POLISZ programból kinyomtatható nyilvántartásokból az egyeztetéshez szükséges adatokat nem, vagy csak nagyon nehezen lehet kinyerni.

Intézkedés: Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartások pontosítása, a nyilvántartások előírt tartalom szerinti előállítás és vezetése.

Felelős: Intézményvezető, dr. Lendvai Róbert jegyző, Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: Az Áhsz. 14. számú mellékletében felsorolt nyilvántartások POLISZ programból történő megfelelő kigyűjtését 2017. augusztus 22-én kelt levélben a jegyző kérte a program készítőitől, amire a mai napig nem érkezett válasz.

5. A Pénzkezelési szabályzat „5. A házipénztár meghatározása, fő feladatai” pontja a „Készpénz felvétel rendje” cím alatt rögzíti a készpénzfelvételi utalvány szigorú számadású bizonylatként történő nyilvántartását, ugyanakkor a Bizonylati szabályzat nem nevesíti a szigorú számadási kötelezettség alá tartozó nyomtatványok között. A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei nem kerültek rögzítésre a szabályzatban. Az eljárásrendre vonatkozóan nem teljes körűen tartalmaz előírásokat. Pénzmozgás esetén a szabályzat napi pénztárzárást ír elő, ennek ellenére havi pénztárjelentés készül. A szabályzatban nem került átvezetésre a számlavezető pénzügyintézet változása.

Intézkedés: Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása, valamint a Bizonylati szabályzattal történő összhang biztosítása.

Felelős: Intézményvezető, dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása valamint a Bizonylati szabályzattal történő összhang biztosítása 2017. szeptember 29-i hatállyal megtörtént.

6. A Bizonylati szabályzat nem tartalmaz előírást arról, hogy az egyes gazdasági eseményekhez milyen bizonylatot kell használni, kinek kell a bizonylatot kiállítani, az abban szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hány példányban kell a bizonylatot kiállítani, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni. A gazdasági események elszámolásának kontrollja csak részben volt biztosított.

Intézkedés: Bizonylati szabályzat kiegészítése, az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartása.

Felelős: Intézményvezető, dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: Bizonylati szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése 2017. szeptember 29-i hatállyal megtörtént.

7. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat az egyéb források tekintetében nem tartalmaz előírásokat a leltározás időpontját illetően. Az eszközök és források leltározásának időpontjára vonatkozó előírások összhangja nem biztosított.

Intézkedés: Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése.

Felelős: Intézményvezető, dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata, módosítása és javaslat szerinti kiegészítése 2017. szeptember 29-i hatállyal megtörtént.

8. Az Eszközök és források értékelési szabályzata értelmében az analitikus nyilvántartások adatait negyedévente ellenőrizni kell a főkönyvi könyvelés adataival, amely ellentmond az Áhsz. 53. § (5) a) pontja szerinti, havi zárlati feladatok körében nevesített követelések egyeztetési kötelezettségének.

Intézkedés: Eszközök és források értékelési szabályzatának hatályos jogszabályi előírások szerinti módosítása, aktualizálása.

Felelős: Intézményvezető, dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: Az Eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálata, hatályos jogszabályi előírások szerinti kiadása 2017. szeptember 29-i hatállyal megtörtént.

9. A Gyermekjóléti Szolgálatot fenntartó Társulás rendelkezik honlappal, azonban az Info tv. 33. § (3) bekezdésében foglalt közzétételi kötelezettségeinek csak részben tett eleget.

Intézkedés: Az Info. törvényben foglalt közzétételi kötelezettségek teljesítése.

Felelős: Intézményvezető, dr. Lendvai Róbert jegyző, Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A Gyermekjóléti Szolgálatot fenntartó Társulás honlapjára az Info tv. 33. § (3) bekezdésében előírt adatok, dokumentumok feltöltése folyamatosan történik.

10. A Bkr. 11. § (1) bekezdés értelmében „a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét”.

Intézkedés: A Bkr. 11. § (1)-(4) bekezdéseinek rendelkezése szerinti nyilatkozattételi és eljárási kötelezettség teljesítése a 2016. évi beszámoló készítése során.

Felelős: Intézményvezető, dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: 2017. május 31.

Megtett intézkedés: A Bkr. 11. § (1)-(4) bekezdéseinek rendelkezése szerinti nyilatkozattételi és eljárási kötelezettség teljesítése a 2016. évi beszámoló készítése során megvalósult.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

1. Az Szt. 165. § (2) bekezdése által előírt bizonylati fegyelem nem minden esetben (pl. módosított előirányzatok alátámasztása, tárgyévet követő évi kötelezettségvállalások rögzítése) került betartásra.

Intézkedés: A bizonylati fegyelem és a belső szabályzatban foglaltak jövőbeni biztosítása.

Felelős: Intézményvezető, dr. Lendvai Róbert jegyző, Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A bizonylati fegyelem és a belső szabályzatban foglaltak betartása megvalósult a 2017-es év könyvelése során.

2. A december havi személyi juttatások január havi elszámolására vonatkozóan a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet rögzíti a passzív időbeli elhatárolás feloldásának könyvelési tételeit. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Gyermekjóléti Szolgálatnál az elhatárolás feloldása helytelenül történt.

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

Felelős: Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző

Határidő: végrehajtva

Megtett intézkedés: A 2016. december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolásának feloldása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek alapján történt.

3. A magántulajdonú gépjárművek hivatali célú használatával kapcsolatos kifizetések ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat által használt kiküldetési rendelvénnyel nem felel meg az Szja. törvény előírásainak, és tartalmában sem felel meg a kiküldetés fogalmi követelményének.

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

Felelős: Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A kiküldetés elszámolása során az Szja. tv. 3. § 83. pontja előírásainak megfelelő nyomtatvány használata, valamint a gazdasági esemény valós tartalma szerinti elszámolás 2017. évben megvalósult.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

1. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat keretében).

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

Felelős: Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változások év közben történő folyamatos nyilvántartásba vétele megvalósult 2017. évben.

2. Az Áhsz. 51. § (1) b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. A teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag a 15. számú mellékletben az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből:” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatóak tovább. A Gyermekjóléti Szolgálat sok esetben olyan alábontott nyilvántartási számlákat alkalmazott, amelyeket az Áhsz. nem tesz lehetővé, és a Számlarendben sem szerepelnek.

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

Felelős: Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: Az Áhsz-ben foglalt nyilvántartási számlák használata érdekében a jegyző felvette a kapcsolatot 2017. augusztus 22-én kelt levelében a POLISZ - integrált pénzügyi rendszer - könyvelési program programfejlesztőivel, amire a mai napig nem érkezett válasz.

3. A kiválasztott tételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes bevételi és kiadási tételeknél nem állt rendelkezésre a pénzügyi ellenjegyzést, kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást tartalmazó bizonylat. Az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv nevében a költségvetési szerv vezetője írásban jogosult. Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírja, hogy bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni, és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. Ezen felül a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Intézkedés: Az Áht. és az Ávr. előírásainak betartása, az utalványok teljes körű, szabályos használata.

Felelős: Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: Az Áht. és az Ávr. előírásainak betartása, az utalványok szabályos használata, a teljesítésigazolás kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés szabályos gyakorlása a 2017-es év könyvelése során megtörtént.

Sárvár, 2017. október 6.

Szandi Tímea
intézményvezető



Dr. Lendvai Róbert
jegyző

