

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: OPSZEF/988-10/2022.
Ellenőrzés száma: 360/2020.ÚTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárvár Térsége Többcélu Kistérségi Társulás és az általa irányított
költségvetési szerv 2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS	7
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT	12
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	17
	ZÁRADÉK	18

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

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

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Sárvár Térsége Többcélu Kistérségi Társulás	Dr. Lendvai Róbert jegyző	Patyi Elemér elnök	—
Sárvár Térsége Többcélu Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat	Dr. Lendvai Róbert jegyző	Szandi Tímea intézményvezető	—

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovácz Márta vizsgálatvezető	2022. 04.04.	2022.06.30.	ÖPSZEF/988-1/2022.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. LII. törvény (a továbbiakban: Szócho.tv),
- az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény (a továbbiakban: Kerekítési tv.),
- a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 2019. évi LXXI. törvény Magyarország 2020. évi költségvetéséről (továbbiakban: Kvtv.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet),
- a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő bérintézkedések kiadásainak támogatásáról szóló 305/2020. (VI. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 305/2020. Korm. rendelet),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Sárvár Térsége Többcéltű Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Sárvár Térsége Többcéltű Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat (a továbbiakban: Gyermekjóléti Szolgálat),
- Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Sárvár Térsége Többcéltű Kistérségi Társulás Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Sárvár Térsége Többcéltű Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Megállapodás a Sárvár Térsége Többcéltű Kistérségi Társulás létrehozásáról (továbbiakban: Társulási megállapodás)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ)
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített OPSZEF/106-7/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-től a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált évet követő év június 30-áig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került.
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

A Társulás az ellenőrzési jelentés tervezetre nem küldött észrevételezés kapcsán levelet a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Társulásnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően a Társulás és az irányított költségvetési szerve elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló OPSZEF/652-2/2022. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 21. napján kelt levélben értesítette a Társulást az utóellenőrzés megkezdéséről. A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 34 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Társulás és irányított költségvetési szerve 27 feladatot határidőre elvégzett, 2 feladatot részben végzett el, 5 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges a Társulásnál és a Gyermekjóléti Szolgálatnál

- a Bkr. előírásainak megfelelő könyvvezetést biztosító kontrollok működtetése,
- a gazdasági események Szt. előírás szerinti számviteli bizonylattal történő alátámasztása,
- a Gyermekjóléti Szolgálat SZMSZ előírásai alapján az Áht. Ávr. előírásai szerinti gazdálkodás végrehajtásának, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályszerű – a költségek Társulás javára történő terítésének követelése, illetve a Gyermekjóléti Szolgálatnál kötelezettség nélküli – ellátása,
- a feltárt hibák Áhsz. előírása szerinti javítása,
- az éves költségvetési beszámoló összeállítása során a valódiság elvének vonatkozásában az Szt. és Áhsz. előírásainak maradéktalan teljesítése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére a javaslatokat fogalmaztunk meg.

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. december 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sárvár Térsége Többszámú Kistérségi Társulás
Törzsszáma: 574686

A Társulás intézkedési terve 17 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Társulás 13 feladatot határidőre végzett el, 1 feladatot részben végzett el, 3 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljes körűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 4 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerez	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Tartalom: a Társulási megállapodás mindenkor módosításának közhiteles, hatósági nyilvánításban történő Ávr. 167/C. § (3) bekezdés d) pont, és (5) bekezdés előírása szerinti teljesítése, a belső ellenőrzési feladat ellátásának igazolása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Patyi Elemér elnök, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/2.	Tartalom: a Számviteli Politika Szt. 14. § (11), 16. § (4), az Áhsz. 32. § (4), 50. § (7) bekezdések előírásainak való megfeleltetésének, a szabályzatban belüli rendelkezések összhangjának a biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/3.	Tartalom: az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata Áhsz. 13. § (2a), 49. § (1) bekezdések, a 15. melléklet és a Mőtv. 95. § (4) bekezdés előírásának megfelelő módosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszakos/ időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	Tartalom: a Pénzkezelési szabályzat Szt. 14. § (11), 165. § (2), 166. § (2), az Áhsz. 50. § (6), az 53. § (2) bekezdések és a Kerekítési tv. 1. § (2) bekezdés előírásának megfelelő módosítása, valamint a szabályzatban belüli és egyéb szabályzatokkal történő összhang biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Tartalom: a Számlarend Szt. 161. § előírásának való megfelelése érdekében és a szabályzatban belüli rendelkezések összhangjának a biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	Tartalom: az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontban hivatkozott szabályzat Ávr. 13. § (3b) bekezdés, az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontok szerinti szabályzatok Szcho.rv. 2. § (1) bekezdés, és Sza tv. 25. § (2) bekezdés b) pont, 69. § (2) bekezdés előírása szerinti megfelelésség biztosítása, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) szerinti szabályzat elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	Tartalom: a Bkr. 2. nb) pont és a 6. § (3) bekezdés előírása szerinti Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Tartalom: a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásának megfelelő szervezeti integrációt sértő események kezeléséről szóló eljárásrend készítése. Határidő: 2021. október 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/9.	Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző Tartalom: a Bkr. 2. § m) pont és a 7. § (1)-(3) bekezdések előírásának megfelelő integrált kockázatelemzési rendszer működtetése, valamint a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált kockázatelemzési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	Tartalom: a kontrolllevegénységek Bkr. 8. § (1) bekezdés szerinti kialakítása, a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban előírtak alapján a kontrolllevegénységek biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Elnök intézkedjen, hogy a jegyző biztosítsa a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvédelést és beszámolást a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai szerint.	A kontrolllevegénységek Bkr. 8. § (1) bekezdés szerinti kialakítása megtörtént, a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai ellenére a gazdasági események elszámolása során továbbra sem teljes körűen érvényesültek a hatályos jogszabályi előírások.
1/11.	Tartalom: az Ltv. 9. § (4) bekezdés előírásának megfelelő iratkezelési szabályzat készítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	Tartalom: a Bkr. 56. § (3) bekezdés b) pont előírása szerint a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	Tartalom: a Társulási megállapodás VII. fejezet 4. pont szerinti időponijában történő tagdíj számla kiállítása, figyelemmel az Szt. 165. § (1)-(2), a 166. § (2) bekezdésekre, és az Áfa tv.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
3/1.	163. § előírásaira. Határidő: 2021. június 30. Felelős: Papy Elemér elnök Dr. Lendvai Róbert jegyző Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző Tartalom: az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjába nem tartozó követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának a betartása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző Tartalom: a gazdasági események elszámolása során az Szt. 166. § (2) bekezdésében előírtak betartása, figyelemmel az Ávt. 9. §, a Munka-megosztási megállapodás, a Megállapodás Kö-zös Önkormányzati Hivatal alakítására és fenntartására, valamint a Társulási megállapodás VI. fejezet 17. pont előírására. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Papy Elemér elnök Dr. Lendvai Róbert jegyző Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző	meg történt	határidőre meg történt		
3/2.	Tartalom: az Áhsz. 10. § (4a) bekezdés a) pont, a Gyermekjóléti Szolgálat SZMSZ előírásai alapján a Gyermekjóléti Szolgálat Ávt. 9. § (1) bekezdés a) pont szerinti feladatai szabályszerű – a költségek Társulás javára történő térítésének követelése nélküli – ellátása, figyelemmel egyúttal a Kvtv. 2. melléklet I.1.a), III.2.a), Kiegészítő szabályok 5.o) pont, 3. melléklet I.12., 305/2020. (VI.30.) Korm. rendelet, továbbá az Áfa tv. 9-12. § és 13-17. §, az Áhsz. I. § (1) bekezdés 6. pont előírásaira. A feltart	nem történt meg	nem releváns	Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az intézkedési terv végrehajtásáról szóló 2022. március 2-án kelt beszámoló 3.2. pontban szereplő intézkedés végrehajtásának igazolását.	A Társulás intézkedési terv végrehajtásáról szóló 2022. március 2-án kelt beszámoló 3.2. pontjában szereplő „A feldár hibák Áhsz. 54/B. § előírása szerinti megőrzését” intézkedés végrehajtása nem került igazolásra.
3/3.		nem történt meg	nem releváns	Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az intézkedési terv végrehajtásáról szóló 2022. március 2-án kelt beszámoló 3.3. pontban szereplő intézkedés végrehajtásának igazolását.	A Társulás intézkedési terv végrehajtásáról szóló 2022. március 2-án kelt beszámoló 3.3. pontjában szereplő „A feldár hibák Áhsz. 54/B. § előírása szerinti javítása megőrzését” intézkedés végrehajtása nem került igazolásra.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyott/ vált/ nem történt	határidőre meg- történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	híbak Áhsz. 24/A. pont előírása szerinti javítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Pátyi Elemér elnök Dr. Lendvai Róbert jegyző Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző.				
3/4.	Tartalom: az Áhsz. 3. § előírásnak betartásával megbízáható és valós összképet mutató éves költségvetési beszámoló készítése. Határidő: 2022. február 25., az éves költségve- tési beszámoló elkészítésének időpontjáig. Felelős: Pátyi Elemér elnök Dr. Lendvai Róbert jegyző Bándoli Tímea kistérségi ügyintéző.	nem történt meg	nem releváns	Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az Áhsz. 3. § előírásának betartásával a megbízáható és valós összképet mutató éves költségvetési beszámoló elkészítését.	A Társulás az intézkedés végrehajtását dokumentummal nem igazolja.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GYERMEKJÖLÉTI SZOLGÁLAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat
Törzsszám: 574884

A Gyermekjóléti Szolgálat intézkedési terve 17 feladatot jelölt meg. Az utellenőrzés megállapította, hogy Gyermekjóléti Szolgálat 14 feladatot határidőre végzett el, 1 feladatot részben végzett el, 2 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljes körűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszervi	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Tartalom: a Munkamegosztási megállapodás Általános szempontok és 1. Általános rendelkezések fejezeteiben a hatályos jogszabály helyek-re történő hivatkozások biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szandi Tímea Intézményvezető Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Tartalom: a Számviteli Poltika Szt. 14. § (11), 16. § (4), az Áhsz. 32. § (4), 50. § (7) bekezdése előírásainak való megfeleltetésének, a szabályzatban belüli rendelkezések összhangjának biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szandi Tímea Intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Tartalom: az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata Áhsz. 13. § (2a), 49. § (1) bekezdés és a 15. számú melléklet előírásainak megfelelő módosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szandi Tímea Intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg- történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	Tartalom: a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, a pénzkezelés, pénzforgalom jogszabályoknak megfelelő, egyértelmű szabályozása, figyelemmel az Szt. 14. § (11) bekezdés az Ahsz. 50. § (6) bekezdés, az Ahsz. 53. § (2) bekezdés, a Kerekítési törvény 1. § (2) bekezdés és az Szt. 165. § (2) bekezdés és a 166. § (2) bekezdés előírásaira. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Szandi Timea Intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Tartalom: a Számlarend Szt. 161. § előírásának való megfelelésgének és a szabályzatban belüli rendelkezések összhangjának biztosítása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Szandi Timea Intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	Tartalom: az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) bekezdés szerinti szabályzat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Szandi Timea Intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	Tartalom: az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontok szerinti szabályzatok Szócho. tv. és Szja tv. előírásai szerinti megfelelésgének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Szandi Timea Intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Tartalom: az Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-g) pontok szerinti szabályzatok tekintetében – Ávr. 13. § (2), (4) bekezdése alapján – a szabályzatok kiadásának igazolása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Szandi Timea Intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszert	határidőre meg- történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/9.	Tartalom: a Bkr. 2. nb) pont és a 6. § (3) bekezdés előírása szerinti Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szandi Tímea intézményvezető Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/10.	Tartalom: a Bkr. 6. §. (4)-(4a) bekezdések előírásának megfelelő szervezeti integrációt sértő események kezeléséről szóló eljárásrend készítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szandi Tímea intézményvezető Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/11.	Tartalom: a Bkr. 2. § m) pont és a 7. § (1)-(3) bekezdések előírásának megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, valamint a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szandi Tímea intézményvezető Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	Tartalom: a kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (1) bekezdés szerinti kialakítása, a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban előírtak szerinti kontrollok kiépítésének biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szandi Tímea intézményvezető Dr. Lendvai Róbert jegyző	részben történt meg	határidőre történt meg	Az intézményvezető intézkedjen a hatályos jogszabályoknak megfelelő biztosításáról a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai szerint.	A kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (1) bekezdés szerinti kialakítása megtörtént, a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai ellenére a gazdasági események elszámolása során továbbra sem teljes körűen érvényesültek a hatályos jogszabályi előírások.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg- történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/13.	Tartalom: az Ltv. 9. § (4) bekezdés, a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés előírása szerint az Iratkezelési szabályzat elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szandi Tímea intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	Tartalom: a Bkr. 56. § (3) bekezdés b) pont előírása szerint a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv elkészítése, a Bel- ső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása szerinti megfélelőségnézők biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Szandi Tímea intézményvezető Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	Tartalom: a Jutalom kifizetésének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9. pontjában előírtak betartása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Bárdos Tímea kistérségi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/2.	Tartalom: az Aht. 10. § (4a) bekezdés a) pont és a Gyermekjóléti Szolgálat SZMSZ előírása alapján a Gyermekjóléti Szolgálat Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pont szerinti feladatai szabályszerű - a költségek Tarsulás javára történő térítésének kötelezettség nélküli - ellátása, figyelemmel egyúttal a Krtv. 2. melléklet I.1.a), III.2.a), Kiegészítő szabályok 5.o) pont, 3. melléklet I.12., 305/2020. Korm. rendelet, az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, továbbá a 15/2019. PM rendelet előírásaira. A feltárt hibák Áhsz. 54/B. pont előírása szerinti javítása.	nem történt meg	nem releváns	Az Intézményvezető intézkedjen az intézkedési terv végrehajtásáról szóló 2022. március 2-án kelt pontjában szereplő 3.2. pontban szereplő intézkedés igazolásáról.	A Gyermekjóléti Szolgálat intézkedési terv végrehajtásáról szóló 2022. március 2-án kelt beszámolója 3.2. pontjában szereplő „A feltárt hibák Áhsz. 54/B. előírása szerinti javítása megvalósult” intézkedés végrehajtása nem került igazolásra.


Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg- történt/ határidőn tul megtörtént/ nem releváns		
	<p><u>Határidő:</u> 2021. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Szandi Timea intézményvezető Dr. Lendvai Róbert jegyző Bándoli Timea kistérségi ügyintéző</p>				
3/3.	<p>Tartalom: az Áhsz. 3. § előírásainak betartása- val megbízható és valós összképet mutató éves költségvetési beszámoló elkészítése.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. február 25. az éves költségveté- si beszámoló elkészítésének időpontjáig.</p> <p><u>Felelős:</u> Szandi Timea intézményvezető Dr. Lendvai Róbert jegyző Bándoli Timea kistérségi ügyintéző</p>	<p>nem történt meg</p>	<p>nem releváns</p>	<p>Az Intézményvezető intézkedjen az Áhsz. 3. § előírásainak betartá- sával a megbízható és valós össz- képet mutató éves költségvetési beszámoló elkészítéséről.</p>	<p>A Gyermekjóléti Szolgálat az intézkedés végrehajtását dokumentummal nem iga- zolta.</p>

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2022. június 22.

Bugar Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:




Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Készült: 2 példányban
Kapják: 1. példány: Címzett
2. példány: Irattár

ZÁRADÉK

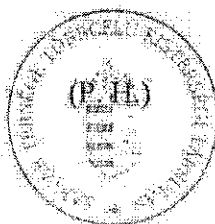
Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtási felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

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

Nyóger, 2022. június 30.


Dr. Lendvai Róbert
jegyző




Pátyi Elemér
elnök