

Éves Összefoglaló jelentés

az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás 2024. évi belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás belső ellenőrzését a Társulás által megbízott belső ellenőr végezte, a társulási-tanács által elfogadott, valamint a képviselő-testületek által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján

Ellenőrzések tárgyköre

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek:

- **Csanytelek** Község Önkormányzatnál a munkaügyi dokumentumok, a leltározási és selejtezési folyamatok, valamint a 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzésére,
- **Felgyő** Község Önkormányzatnál a munkaügyi dokumentumok, valamint a leltározási és selejtezési folyamatok,
- **Tömörkény** Község Önkormányzatnál a munkaügyi dokumentumok, valamint a leltározási és selejtezési folyamatok,
- **Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulásnál** az Esély Szociális és Gyermejköltségi Alapellátási Központ gazdálkodásának ellenőrzésére.

Az önkormányzatoknál végzett ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzata és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. A 2024. évi költségvetés tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit. A leltározás és a selejtezés lebonyolítása megfelelt-e a jogszabályban, valamint a szabályzatokban foglaltaknak.

Az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulásnál végzett ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit, az előirányzatok módosítása a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkészült éves összefoglaló jelentéseket a belső ellenőrzési vezető a 49. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jegyzők részére megküldte.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az információs önrendelkezési jogról és az

információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben, az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján: az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás működésével kapcsolatos feladatokat a Csanyteleki Polgármesteri Hivatal végezte.

A Hivatal vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzés módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Társulás gazdálkodási feladatait végző hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

**Az Alsó- Tisza-menti Önkormányzati Társulás Esély Szociális és Gyermekjóléti
Alapellátási Központ gazdálkodásának ellenőrzése**

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás Gondozási Központ Rózsafűzér Szociális Otthon, Csanyteleki Polgármesteri Hivatal.

Az Esély Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ (továbbiakban: Intézmény) a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. III. törvényben foglaltak alapján ellátja a szociális étkeztetés, a nappali ellátás, a tanyagondnoki szolgáltatás, a támogató szolgáltatás, a pszichiátriai betegek közösségi ellátása, a szenvedélybetegek közösségi ellátása, a házi segítségnyújtás, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, valamint a fogyatékosok nappali intézménye működtetése feladatait. Csanytelek Község Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2017. (II.28.) a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő intézményi térítési díjakról szóló önkormányzati rendelete határozza meg részletesen az ellátásokkal kapcsolatos szabályokat.

Az Intézmény az ellenőrzés időpontjában rendelkezett érvényes Szervezeti és Működési Szabályzattal, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) a-h) bekezdésekben meghatározott szabályzatokkal, valamint egyéb pénzügyi tárgyú szabályzatokkal, azokat a változásoknak megfelelően módosították.

Az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 2. számú mellékletében és az Szmsz-ben meghatározott összes foglalkoztatotti létszám egész létszámra számítva 56 fő, valamint 2 fő orvos konzultáns havi 4 órában, 1 fő pszichológiai tanácsadó heti 10 órában és 1 fő növendékügyi előadó heti 10 órában. Az engedélyezett dolgozói létszámot az Atmöt mindenkori költségvetési határozatában határozzák meg ami 2023. évben a 2023.12. havi „Létszám, kereset és egyéb munkajövedelem” havi munkaügyi jelentésben 44 fő teljes munkaidős létszám és 2 fő nem teljes munkaidős létszám volt, mely az Szmsz-ben meghatározott létszámot nem lépte túl. A 2024.04. havi „Létszám, kereset és egyéb munkajövedelem” havi munkaügyi jelentésben 44 fő teljes munkaidős létszám és 2 fő nem teljes munkaidős létszám szerepel, mely az Szmsz-ben meghatározott létszámot nem lépi túl.

Az Intézményben az Szmsz XV. pontjában foglaltak szerint a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat megállapodás alapján a Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ) látja el. A GESZ munkavállalóinak munkaköri leírásában szerepelnek az „Esély Alapellátási Központra vonatkozóan” a feladatok.

Az Intézmény 2023. évi költségvetését Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Városgazdasági, Ügyrendi- és Összeférhetetlenségi Bizottsága 2023.02.23-i ülésén véleményezte és a (20/2023. (II. 23.) önkormányzati határozatával jóváhagyta. Az Intézmény finanszírozásához szükséges, az Atmöt részére átadandó összegeket Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 8/2023. (II. 24.) önkormányzati rendelete tartalmazza.

Az Intézmény 2024. évi költségvetését Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Városgazdasági, Ügyrendi- és Összeférhetetlenségi Bizottsága 2024.01.22-i ülésén véleményezte és jóváhagyta, az Intézmény finanszírozásához szükséges, az Atmöt részére átadandó összegeket Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 2/2024. (II. 16.) önkormányzati rendelete tartalmazza. A feladatellátás finanszírozása az Atmöt Társulási Tanácsának határozatával elfogadott finanszírozási ütemterv alapján történt.

A jelentésben részletezett táblázatok adatai alapján megállapítható, hogy a bevételek 2024. évi eredeti előirányzat mutatóit a 2023. évi tényleges mutatók alapján határozták meg, az állami

támogatások összegei minimális mértékben növekedtek, az ellátotti létszám minimálisan változott. A saját bevételek összegeinek növekedése a térítési díjak összegének emeléséből adódtak.

Az Intézmény 2023. évi költségvetését Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Városgazdasági, Ügyrendi- és Összeférhetetlenségi Bizottsága 2023.02.23-i ülésén véleményezte és a (20/2023. (II. 23.) önkormányzati határozatával jóváhagyta. Az Intézmény finanszírozásához szükséges, az Atmöt részére átadandó összegeket Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 8/2023. (II. 24.) önkormányzati rendelete tartalmazza.

Külön szabályozásban meghatározták a Csongrád Kossuth tér 7. székhely és a Fő utca 64. szám alatti telephely közüzemi díjainak megosztását, valamint a Fő utca 64. szám alatti épület közmű díjainak megosztását az épület összes légköbmétere alapján, a szabályzatban felsorolt tevékenységek által használt helyiségekre számították ki.

Az Intézmény 2023. évi költségvetését Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Városgazdasági, Ügyrendi- és Összeférhetetlenségi Bizottsága 2023.02.23-i ülésén véleményezte és a (20/2023. (II. 23.) önkormányzati határozatával jóváhagyta. Az Intézmény finanszírozásához szükséges, az Atmöt részére átadandó összegeket Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 8/2023. (II. 24.) önkormányzati rendelete tartalmazza.

A jelentésben kormányzati funkcióként részletezett kiadások adataiból megállapítható, hogy az eredeti előirányzathoz viszonyítva minimális módosítást kellett végrehajtani, mely összegnek nagy részét az eredeti előirányzatként nem tervezhető ágazati pótlék összege okozta.

Csanytelek, 2025. február 05.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető