

Éves Összefoglaló jelentés

a Dél – Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ 2025. 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.

A Dél – Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ belső ellenőrzését 2025. évben a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ Igazgatója által megbízott belső ellenőr végezte, a társulási tanács által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független *belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek*: a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központszabályzatainak és pénzkezelésének ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e. A pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

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, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai alapján történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította *kontrollkörnyezetét*, a felelősségi és hatásköri viszonyok, feladatok jól elkülönülnek 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.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok ellenőrzése, 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 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.

2025. év

A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) a-h) bekezdésekben meghatározott, valamint a működéshez kapcsolódó egyéb szabályzatok ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái Bölcsődéi és Minibölcsődéi

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Algyő, Bordány, Deszk, Dóc, Domaszék, Ferencszállás, Forráskút, Klárafalva, Kübekháza, Sándorfalva, Szatymaz, Röske, Újszentiván, Tiszasziget, Zsombó települési önkormányzatok képviselő-testületei– Magyarország Alaptörvénye 32. cikk k) pontja, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény IV. Fejezet 87. § - 95. §-ai alapján – társulást hoztak létre.

A „Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása társulási megállapodása” alapján a társulás munkaszervezeti feladatait a Deszki Polgármesteri Hivatal látja el, a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása (DAKTT) Koordinációs Központtal kötött megbízás keretében, azzal együttműködve. A munkaszervezet feladatát képezi a társulás pénzügyi-számviteli, gazdálkodási, döntés-előkészítési, végrehajtás szervezési, munkaszervezeti feladatainak ellátása. A társulás pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a társulási tanács munkaszervezeti feladatait (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) a Deszki Polgármesteri Hivatal megbízása alapján a DAKTT Koordinációs Központ végzi.

A DAKTT Koordinációs Központ igazgatója a fenti feladatok ellátásával kapcsolatosan a jelentésben részletesen felsorolt, jogszabályokban meghatározott szabályozásokat elkészítette a DAKTT Koordinációs Központ és a DAKTT Óvodái, Bölcsődéi és Mini Bölcsődéi részére 2025.01.01. hatállyal. A szabályzatokról nyilvántartás készült, mely tartalmazza a szabályzat megnevezését, szervezeti hatályát, dátumát.

Pénzkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái Bölcsődéi és Minibölcsődéi

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

A „Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása (DAKTT) Koordinációs Központ látja el a DAKTT Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi pénzügyi-számviteli, gazdálkodási feladatait. A társulás pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a társulási tanács munkaszervezeti feladatait (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) a Deszki Polgármesteri Hivatal megbízása alapján a DAKTT Koordinációs Központ végzi.

A DAKTT Koordinációs Központ igazgatója a fenti gazdálkodási feladatok ellátásával kapcsolatosan a DAKTT Óvodái, Bölcsődéi és Mini Bölcsődéi részére 2025.01.01. hatállyal elkészítette a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat.

Az Áht. 109. § (6) bekezdés előírása szerinti kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit a Pénzkezelési Szabályzat mellékletében határozták meg.


Az óvodavezető, illetve a konyha élmezésvezetője a kisebb kiadások teljesítéséhez ellátásban részesült. A DAKTT Koordinációs Központ pénztárához kapcsolódóan ellátási díjak/térítési díjak beszedéséhez pénzbeszedő helyként működik. A pénztáros az elszámolásra kiadott összegekről (ellátmány) nyilvántartást vezetett az ASP program Gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulja által előállított pénztári előlegek analitikus listájával. A kiadott előleggel a jogosultak legkésőbb a felvételtől számított 30 napon belül elszámoltak a házipénztárába.

A Pénzkezelési Szabályzatban foglaltaknak megfelelően a bizonylatokat időrendben lefűzték, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások hiánytalanul megvoltak, az „érvényesítőlap és utalványrendelet” tartalmazta az érvényesítő, az utalványozó, valamint a könyvelő aláírását. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányokat a szabályzatban meghatározott személy „A beszerzés, szolgáltatás teljesítését igazolom” bélyegzőn szakmailag igazolta. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették. Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat. A 200.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások esetében az alátámasztó dokumentumokat (szerződés, megállapodás, megrendelés) a könyvelési bizonylatokhoz csatolták, azokat a pénzügyi ellenjegyző minden esetben aláírta.

A 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról - 41. § (6) bekezdésben foglaltaknak, valamint az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 200.000.-Ft. felett megkötött visszerthes szerződések nem minden esetben tartalmazták a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.

Javaslat: 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról - 41. § (6) bekezdésben foglaltaknak, valamint az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 200.000.-Ft. felett megkötött visszerthes szerződések minden esetben tartalmazták a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.

Szeged, 2026. február 05.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető