

ELŐTERJESZTÉS

**Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás
Társulási Tanácsának 2022. június 23-i ülésére**

Tárgy: A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvviteli kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentésének tudomásul vétele.

Az előterjesztést készítette:

Farkasné Óze Angéla
pénzügyi vezető

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:

-

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László s.k.
jegyző

Előterjesztés
Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás
Társulási Tanácsának 2022. június 23-i ülésére

Tárgy: A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentésének tudomásul vétele.

Iktatószám: LMKOH/516-9/2022.

Tisztelt Társulási Tanács!

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Társulásnál és intézményeinél a 2020. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás és intézményei éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutatnak-e, és jelentős hibát nem tartalmaznak-e.

A Társulás elnöke a megküldött jelentésben szereplő javaslatokra megküldte az elkészített intézkedési terveket (EGYSZI, MESERÉT Óvoda), ami az ellenőrző szerv részéről jóváhagyásra került. A jelentés és az intézkedési tervek a 2021.05.28-ai társulás elnöke 2. számú előterjesztésének 1. és 2. mellékletét képezte. A társulás intézményei az intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt (2021.12.31.) követő 8 napon belül beszámolót készítettek az intézkedési terv megvalósulásáról, és azt a társulás elnöke megküldte a Kincstár részére. **A Kincstár ennek megvalósítását utóellenőrzés keretében vizsgálta.**

A Kincstár 2022. április 21. napján kelt levélben értesítette a Társulást az utóellenőrzés megkezdéséről. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor.

Az intézkedési tervek 4 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokat a Társulás által irányított költségvetési szervek az intézkedési tervekben foglalt határidőre elvégezték, további intézkedés nem szükséges.

A Magyar Államkincstár főosztályvezetője tájékoztatott, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) a lezárt ellenőrzési időszakról szóló jelentésekről összesítő kimutatást készít, amely megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé:

Határozat-tervezet

...../2022.(.....) TH.

A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentésének és intézkedési tervének tudomásul vétele

Határozat

Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás Társulási tanácsa a Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentését tudomásul veszi.

Felelős: Társulási-tanács

Határidő: 2022. június 23.

Lajosmizse, 2022. június 1.

Basky András sk.
elnök



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/377-10/2022.
Ellenőrzés száma: 74/2020UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EGYSZI.....	8
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	10
ZÁRADÉK	11

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás	816740
Meserét Lajosmizsei Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	632427
Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye	632438

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás	Farkasné Őze Angéla gazdasági vezető	Basky András elnök	–
Meserét Lajosmizsei Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde		Sipos Ágnes intézményvezető	Kocsis Györgyné 2016. augusztus 16 – 2021. augusztus 15. közötti időszakban látta el, Sipos Ágnes 2021. augusztus 16. napjától látja el az intézményvezetői feladatokat.
Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye		Józsáné dr. Kiss Irén intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Csokán Zsuzsanna Erzsébet vizsgálatvezető	2022. április 1.	2022. június 30.	ÖPSZEF/377-3/2022.
Nardai Klaudia Nikoletta ellenőr	2022. április 1.	2022. június 30.	ÖPSZEF/377-3/2022.
Szűcs Vivien ellenőr	2022. április 1.	2022. június 30.	ÖPSZEF/377-3/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 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:

- Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Meserét Lajosmizsei Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekegészségügyi és Szociális Intézménye (a továbbiakban: EGYSZI)
- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Közös Hivatal és a Társulás gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP).

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 vizsgált 2020. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/647-10/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslatokra 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 szervezetnél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervekben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- Az Áhsz. 26. §-ában rögzített összefüggések elemző 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 teljeskörűen 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.

Az ellenőrzött szervezetek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Társulásnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően a Társulás által irányított költségvetési szervek elkészítették az intézkedési terveiket, amelyeket a Kincstár elfogadott. A Társulás esetében intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.

A vizsgált irányított költségvetési szervek az intézkedési tervekben megjelölt legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámolók az ÖPSZEF/647-14/2021. és az ÖPSZEF/377-1/2022. iktatószámokon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 21. napján kelt levélben értesítette a Társulást az utóellenőrzés megkezdéséről. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A bekért dokumentumok határidőre feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2020. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési tervek végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési tervek 4 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokat a Társulás által irányított költségvetési szervek az intézkedési tervekben foglalt határidőre elvégezték, további intézkedés nem szükséges.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Meserét Lajosmizsei Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde
Törzsszám: 632427

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	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 megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	A Közös Hivatal és az Óvoda között létrejött Munkamegosztási megállapodás módosítása annak érdekében, hogy az alkalmazandó szabályzatok vonatkozásában a Munkamegosztási megállapodás és a gyakorlat között az összhang biztosított legyen. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Kocsis Györgyné intézményvezető, Basky András elnök, dr. Balogh László jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.	A kötelezettségvállaló, utalványozó személy feladatellátása során alkalmazott aláírása és az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban megjelölt aláírás-minták közötti összhang biztosítása. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Kocsis Györgyné intézményvezető, dr. Balogh László jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EGYSZI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye
Törzsszám: 632438

Az EGYSZI az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	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 megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	A Közös Hivatal és az EGYSZI között létrejött Munkamegosztási megállapodás módosítása, annak érdekében, hogy az alkalmazandó szabályzatok vonatkozásában a Munkamegosztási megállapodás és a gyakorlat között az összhang biztosított legyen. Határidő: 2021. november 30. Felelős: Józsné dr. Kiss Irén intézményvezető, Basky András elnök, dr. Balogh László jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.	Egyeztetések elvégzése az Áhsz. 26. §-ában rögzített összefüggések érvényesülése érdekében. Határidő: 2021. december 31. Felelős: Józsné dr. Kiss Irén intézményvezető, dr. Balogh László jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	Az 548. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költsége könyvviteli számla felülvizsgálatakor megállapítottuk, hogy az egészségügyi felelősség biztosítás 3 331 Ft értékű elhatárolása a 3724. Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek aktív

Ssz.	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 megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					elhatárolása könyvviteli számla helyett a 3722. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása könyvviteli számlán történt meg. Év végén az időbeli elhatárolások könyvelése során a gazdasági események tényleges közgazdasági tartalmának megfelelő könyvviteli számla alkalmazása szükséges.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Készült: 1 példányban
Kapja: Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató
Társulás, Basky András elnök – elektronikusan hivatali kapun küldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.

Lajosmizse, <időbélyeg szerint>

Dr. Balogh László
jegyző

Basky András
elnök