

Szombathelyi Kistérség Többcélú Társulása
9763 Vasszécseny, Petőfi utca 11.

Ikt. szám: /2022.

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzött egység: Szombathelyi Kistérség Többcélú Társulása

Az ellenőrzés tárgya: 2021. évi beszámoló

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Kistérségi Többcélú Társulás a 2021.évi beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a helyi szabályzatban rögzített előírásoknak megfelelően készítette-e el. .

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés mintavételes és interjú

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre: 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet

Vizsgált időszak 2021.év

Az ellenőrzött időszakban-hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Elnök: Zsolnai Zoltán

Pénzügyi – számviteli ügyintéző: Mikó Mária, kistérségi referens

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- 1) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló módosított 2011. évi CLXXXIX. törvény
- 2) az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény
- 3) az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott – többször módosított 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- 4) az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, (továbbiakban: Áhsz.)
- 5) Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
- 6) A szakfeladat-rendről és az államháztartási szakágazati rendről szóló többször módosított 56/2011. (XII.31.) NGM rendelet
- 7) Ber a költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31) Kormányrendelete

Megállapítások

"Az ellenőrzés nem a bizalom hiánya, hanem a biztonság és a minőségi célok elérésének eszköze"

A társulás célja egyes önkormányzati intézmények közös fenntartása, egyes közszolgáltatások integrált formában történő működtetése a magasabb szakmai színvonal, valamint a hatékonyabb, költségtakarékosabb működés érdekében. Ezen kívül speciális szakértelmet vagy magas szervezettséget igénylő önkormányzati feladatok közös ellátása az elvárt szakmai minőség garantálása érdekében. A társulás a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására a Möt.v.90. § (1) bekezdésében meghatározott intézmény alapíthat. A társulás által alapított intézmény tekintetében az irányító szervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 9. §-a alapján megillető jogok és kötelezettségek a társulási tanácsot illetik meg illetve terhelik.

A társulás a társulási tanács által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) 26§ (1), (2) bekezdésében rögzítettek szerint költségvetési határozatban megállapított éves költségvetés szerint

gazdálkodik. A Többcélú Társulás működésének és feladatai ellátásának fedezetét: 1. saját bevétel (települési önkormányzatok pénzügyi hozzájárulásai); 2. központi költségvetési pénzeszköz: - állami támogatás - állami költségvetési hozzájárulás; 3. egyéb bevételek biztosítják.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet módosította a 465/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet.

A 187/2016. (VII. 13) sz. Korm. rendelet az egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritás-irányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításáról szól, mely szerint az „integrált kockázatkezelési rendszer: olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását.”

„Szervezeti integritást sértő esemény: minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér.”

A Szombathelyi Többcélú Kistérségi Társulás fogja össze a kistérség településeit. A társulás fő feladatai között szerepel a Szombathelyi Kistérség településeinek központi orvosi ügyeleti ellátása. A társulások működését a MÖTV alapján a hivatal alá kell integrálni, így a gazdálkodását Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A könyvelést az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZTER modul számítógépes programmal végzik, melynek zárását követően elkészítették a pénzügyi beszámolót. Az eszközök nyilvántartását az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATA moduljával végzik.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal és a Kistérségi Társulás is eleget tett.

Szabályzatok (Számviteli politika, számlarend, - eszközök és források értékelési szabályzata, - pénzkezelési szabályzat, - leltározási-leltárkészítési szabályzat, - operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat, - bizonylati szabályzat, selejtezési szabályzat) tartalmában megfelelnek a törvényi - jogszabályi előírásoknak, a megismerési záradékokat tartalmazták.

Monitoring

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a **kockázatkezelés**, azaz objektív kockázatelemzési módszer alkalmazása szükséges, mely a következő ellenőrzés feladata lesz.


A 2021. évi pénzügyi beszámolót a Kistérségi Társulás elkészítette, mely az előírásoknak megfelel.

Az ellenőrzött bizonylatok és a főkönyvi kivonatok adatai egyeznek.

Összefoglalás

Az ellenőrzés nem tételes, nem teljeskörű, de elégséges bizonyítéka annak, hogy e tevékenységet jó színvonalúnak ítélem.

Vasszécseny, 2022. május 20.


Kőszegfalviné Pajor Klára
belső ellenőr

Záradék

Az ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 28. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

Vasszécseny, 2022. május 20


Zsolnai Zoltán
elnök