

**Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása Elnökétől**  
**2170 Aszód, Szabadság tér 9.**  
**Tel.: (+36-28) 500-666;**  
**e-mail: [aszod.titkarsag@aszod.hu](mailto:aszod.titkarsag@aszod.hu)**

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **a soron kívüli ellenőrzési jelentés tervezet elfogadásáról**

Tisztelt Társulási Tanács!

Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása Társulási Tanácsa 8/2025. (IX.11.) határozatával úgy döntött, hogy felhatalmazza a Társulási Tanács vezetőjét, hogy a belső ellenőrzést a 2024-es és 2025-ös év teljes időszakára vonatkozóan elvégeztesse. A 2025-ös év tekintetében a belső ellenőrzés kizárólag a szeptember 30-ig eltelt időszakra terjed ki. A belső ellenőrzés tárgya, a normatíva igénylésének jogszerűsége és helyessége, a Társulás 2024. és 2025. évi teljes elfogadott költségvetésének vizsgálata. A belső ellenőr köteles írásos nyilatkozatot és részletes szakértői véleményt készíteni, amennyiben a normatíva igénylése vagy a költségvetés végrehajtása nem megfelelő, a szükséges intézkedések meghatározásával, amennyiben azok helyesen történtek, ennek megfelelő részletes megállapításokkal. A belső ellenőr által elkészített nyilatkozatot és szakértői véleményt a Társulási Tanács vezetője köteles a Tanács tagjai részére megküldeni, majd ennek alapján a Társulási Tanács ülését összehívni. A belső ellenőr megbízásának és munkájának költségeit a Társulási Tanács fedezi. A Társulási Tanács felhatalmazza a vezetőt a belső ellenőrrel kötendő szerződés aláírására.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95. § (3) bekezdése alapján a társulási tanács és a bizottságok működésére egyebekben a képviselő-testületre és az önkormányzati bizottságokra vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

A soron kívüli ellenőrzés tárgya Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása normatíva igénylés szabályossága és a költségvetés végrehajtás szabályossága ellenőrzése, az ellenőrzött időszak a 2024. év volt. A főbb megállapítások és az azok kapcsán megteendő intézkedések a következők voltak, az ellenőrzési jelentés tervezet javasolja

- a Társulási megállapodás, munkamegosztási megállapodás pontosítását, módosítását a belső ellenőri jelentésben meghatározottak alapján,
- a pénzgazdálkodási jogkörök jogszabályi előírás szerinti eljárási rendjének kialakítását és működtetését, különös tekintettel a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére,
- az intézmények, költségvetési szervek finanszírozása jelenleg alkalmazott gyakorlatának megváltoztatását, a költségvetési szervek, intézmények vezetői által készített havi finanszírozási igény alapján történő finanszírozás kialakítását, a rendelkezésre álló szabad előirányzatról történő tájékoztatás, a költségvetéssel való gazdálkodás követelményének kialakítását
- a belső ellenőri jelentésben a belső szabályzatokkal kapcsolatosan tett megállapítások, karbantartási feladatok elvégzését,

- belső kontrollrendszer szabályozottsága, működtetése biztosítása követelményének kialakítását

A jelen előterjesztés melléklete tartalmazza az ellenőrzési jelentés tervezetét.

Aszód, 2025. december 12.

Győrfiné dr. Hajdú Szilvia  
Elnök

## HATÁROZATI JAVASLAT

### **Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása Társulási Tanácsának ...../2025. (XII. 16.) ATÖSZGYT határozata a 2024. évi belső ellenőrzési jelentés tervezet elfogadásáról**

Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása Társulási Tanácsa elfogadja a határozat mellékletét képező ellenőrzési jelentés tervezetet.

Felelős: munkaszervezet vezetője

Határidő: folyamatos

**Aszódi Közös Önkormányzati Hivatal**

**Belső ellenőrzés**

**Ellenőrzés száma: 1/2025.**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
TERVEZET**

**az**

**Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása normatíva  
igénylés szabályossága és a költségvetés végrehajtás szabályossága**

Aszód, 2025. december 11.

dr Nagy Melinda  
belső ellenőr

## **AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

**Az ellenőrzést végezte:** megbízási szerződés alapján N-Global Számviteli Tanácsadó Kft. (6000 Kecskemét, Vak Bottyán u. 18. ¼., adószám: 13354196-2-03), személyében eljáró belső ellenőr dr. Nagy Melinda, nyilvántartási száma: 5112125

**Az ellenőrzés tárgya:** Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása normatíva igénylés szabályossága és a költségvetés végrehajtás szabályossága ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** normatíva igénylés szabályossága, költségvetés végrehajtás jogszabályi előírásoknak megfeleltethető-e

**Az ellenőrzött szervezet:** Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása, Kistérségi Gondozási Központ, illetve a gazdasági feladatokat ellátó Aszód Közös Önkormányzati Hivatal

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Jogszabályi felhatalmazás, vonatkozó jogi háttér:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletében foglaltak.

**Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok, eljárások:** dokumentum alapú ellenőrzés.

**Ellenőrzött időszak:** 2024. év

**Az ellenőrzés időtartama:** 2025. október 29. – 2025. december 11. közötti időszakban végeztem.

**Az ellenőrzés időigénye:** 18 napot vett igénybe

**Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:**

Győrfiné Dr. Hajdú Szilvia polgármester

Dr. Endre Szabolcs jegyző

## **Az ellenőrzés megállapításai**

A belső ellenőrzés elvégzéséhez megkötött megbízási szerződés alapján szabályszerűségi vizsgálat keretében ellenőriztem 2024. év vonatkozásában Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása normatíva igénylés és a költségvetés végrehajtáshoz kapcsolódó dokumentumokat annak megállapítása érdekében, hogy megfeleltethető-e a jogszabályi előírásoknak.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

### **Főbb megállapításaim a következők:**

A belső ellenőrzés a megbízási szerződésben meghatározott belső ellenőrzés tárgya és célja szerint került lefolytatása a 2024. évre vonatkozóan elektronikus bekért és rendelkezésre bocsátott dokumentumok, illetve helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján.

A belső ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátották a 2024. évre hatályos belső szabályzatokat, normatíva igénylése, a felhasználás analitikus adatait, engedély dokumentumokat, Társulási megállapodást, Munkamegosztási megállapodást, 2024. évi költségvetési beszámolót, főkönyvi nyilvántartásokat, vállalkozási és megbízási szerződéseket, tárgyi eszköz nyilvántartást, kataszteri egyeztetés dokumentumát. Rendelkezésre bocsátották a Társulási hozzájárulás számítása táblázatát a normatíva adatokon kívüli adatok ellenőrzését biztosító dokumentumokat.

Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása, és a Társulás irányítása alatt működő a szociális és gyermekjóléti feladatokat ténylegesen ellátó Kistérségi Gondozási Központot érintően is rendelkezésre bocsátották a fentiekben hivatkozott dokumentumokat.

A Kistérségi Gondozási Központ dokumentumainak ellenőrzését az is indokolta, hogy a Társulási tagok által fizetendő hozzájárulás összege a Kistérségi Gondozási Központ 2024. évi költségvetési beszámolójában kimutatott bevételekből, illetve kiadásokból kerül meghatározásra.

A dokumentumok, belső szabályzatokban, társulási megállapodásban, munkamegosztási megállapodásban meghatározott eljárásrendek esetében is megállapítható volt, hogy nem minden esetben kerültek szétválasztásra az eljárásrendek a Társulás, illetve a Gondozási Központ vonatkozásában, illetve párhuzamos szabályozás is fennáll pl. pénzkezelés szabályozása, pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása.

Az önkormányzat által igénybe vehető normatíva és ezen belül a Társulás által igényelhető, felhasználható normatíva megállapítására költségvetés készítő programot alkalmaznak. A program által meghatározott normatíva számításához az alap adatokat az intézmények adják meg. A normatíva igénylése, illetve a Kistérségi Gondozási Központ által történő felhasználása

korábbi években hatósági ellenőrzése keretében ellenőrzésre került, mely hatósági ellenőrzés megállapítást nem tett.

A belső ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a normatíva igénylés megfeleltethető a jogszabályi előírásoknak, ezt támasztják alá a hatósági ellenőrzések is.

A belső ellenőrzés részére ugyan a Társulás tagjai által meghatározott hozzájárulás számítás normatíva igénylése adatának alátámasztását nem tudták a hivatal pénzügyi osztálya részéről rendelkezésre bocsátani, azonban a Gondozási Központ által rendelkezésre bocsátott analitikus adatok, illetve a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvénye alapján meghatározható mértékek alapján a szűrőpróbaszerűen végzett ellenőrzések eredményként meghatározható adatok nagyságrendileg megfeleltethetők voltak a táblázatban meghatározott adatokkal.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlatának ellenőrzése során megállapítható volt, hogy nem tartják be teljeskörűen a jogszabályi előírásokat, főként a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése terén mutatkozik jogszabályi előírással ellentétes gyakorlat. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik. A gyakorlatban alkalmazott eljárásrend az önkormányzat, illetve az intézményeket érintően: amikor beérkezik a számla/egyéb kötelezettségvállalást jelentő dokumentum a hivatalhoz történik meg a pénzügyi ellenjegyzés, amely kötelezettségvállalás után történik meg, és szabad előirányzat rendelkezésre állása, illetve kapcsolódó költségvetési soron fennálló rendelkezésre állás ellenőrzése nélkül kerül kifizetésre.

Aszód Önkormányzat számlájáról, mint a normatíva igénylésére jogosult Társulás székhelye szerinti önkormányzat számlájára megérkezett normatívából, vagy egyéb szabad pénzügyösszegekből kerül átvezetésre az összeg ellenőrzés nélkül az adott költségvetési szerv, intézmény számlájára finanszírozásként.

Nem ellenőrzik a hivatal részéről, hogy az adott intézmény, költségvetési szerv részéről a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e egy adott számla kifizetéséhez, az „automatikusan” átvezetésre kerül finanszírozásként az adott intézményhez és kerül kifizetésre a számla, vagy egyéb kötelezettségvállalást jelentő tétel. Ugyanezt az eljárásrendet alkalmazzák a személyi jellegű kifizetések esetében is. A központi illetményszámfejtő program alapján meghatározott nettó összeg lesz a finanszírozás összege. A belső ellenőri jelentés részletes megállapítások részében leírt eljárásrendet javasolja a belső ellenőrzés alkalmazni, melyben az intézmény, költségvetési szerv vezetőjének havi likviditási igényt kell összeállítania és benyújtania a gazdasági feladatokat ellátó hivatal részére, akinek a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés keretében el kell látnia a szabad előirányzat fedezete rendelkezésre állása megállapítása, ellenőrzése feladatát.

A költségvetéssel való gazdálkodás követelménye sérül ezen helytelen gyakorlat alkalmazása során, mely hatással lehet a Társulás tagjai által meghatározható hozzájárulás összegére. Ennek pontos összegét jelen belső ellenőri jelentés keretében meghatározni nem lehetséges, mivel

ennek megállapíthatósága az Önkormányzat és intézményei, Hivatal teljeskörű gazdálkodása ellenőrzését vonja maga után.

A belső ellenőri jelentésben a Társulási megállapodást érintően, illetve a Munkamegosztási megállapodást érintően, illetve a belső szabályzatokra vonatkozóan is tett megállapítást a belső ellenőrzés, mely javítások, pontosítások elvégzése javasolt.

Javaslom a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről jogszabályban meghatározott belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. A belső kontrollrendszer során kialakítandó eljárásrendek, belső szabályozás lehetővé teszi és biztosítja a feladatellátás során a gazdaságosság, eredményesség, szabályszerűség követelményének való megfelelést.

Az ellenőrzés eredményeként intézkedési terv készítési kötelezettség merült fel.

### Főbb megállapítások és javaslatok

| Megállapítás  | Rangsor | Következtetés                            | Javaslat  | Kockázat/Hatás | Intézkedést igényel |
|---|---------|--|---|----------------|---------------------|
| rendelkeznek társulási megállapodással és munkamegosztási megállapodással, azonban abban több ponton nem megfelelő rendelkezések találhatók | kiemelt | szabályozottság hiányos                  | javaslom a Társulási megállapodás, munkamegosztási megállapodás pontosítását, módosítását a belső ellenőri jelentésben meghatározottak alapján  | magas          | igen                |
| pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlatban alkalmazott eljárásrendje ellentétes a jogszabályban meghatározottakkal                              | kiemelt | nem tartják be a jogszabályi előírásokat | javaslom a pénzgazdálkodási jogkörök jogszabályi előírás szerinti eljárási rendjének kialakítását és működtetését, különös tekintettel a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére | magas          | igen                |

|   |                |   |   |              |             |
|---|----------------|---|---|--------------|-------------|
| <p>költségvetési szervek, intézmények finanszírozási gyakorlata nem feleltethető meg a jogszabályi előírásoknak</p> | <p>kiemelt</p> | <p>nem tartják be a jogszabályi előírásokat</p> | <p>javaslom az intézmények, költségvetési szervek finanszírozása jelenleg alkalmazott gyakorlatának megváltoztatását, a költségvetési szervek, intézmények vezetői által készített havi finanszírozási igény alapján történő finanszírozás kialakítását, a rendelkezésre álló szabad előirányzatról történő tájékoztatás, a költségvetéssel való gazdálkodás követelményének kialakítását</p> | <p>magas</p> | <p>igen</p> |
| <p>belső szabályzatok karbantartását nem végezték el</p>  | <p>kiemelt</p> | <p>nem tartják be a jogszabályi előírásokat</p> | <p>javaslom a belső ellenőri jelentésben a belső szabályzatokkal kapcsolatosan tett megállapítások, karbantartási feladatok elvégzését</p>  | <p>magas</p> | <p>igen</p> |
| <p>belső kontrollrendszer működtetése nem megfelelő</p>   | <p>kiemelt</p> | <p>nem tartják be a jogszabályi előírásokat</p> | <p>javaslom belső kontrollrendszer szabályozottsága, működtetése biztosítása követelményének kialakítását</p>   | <p>magas</p> | <p>igen</p> |

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: gyenge**

**Részletes megállapítások:**

Az Aszódi Kistérség településeinek önkormányzatai 2005. október 13-án kelt nyilvántartásba vételi okirat alapján megállapodtak abban, hogy önkéntes és szabad elhatározásukból egyenjogúságuk tiszteletben tartásával, a kölcsönös előnyök és az arányos közteherviselés alapján önálló jogi személyiséggel rendelkező önkormányzati társulást hoznak létre a helyi önkormányzatok feladatkörébe tartozó egyes közszolgáltatások biztosítására, így létrejött az Aszódi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása. A gyermekjóléti szolgálati feladatok közös megvalósítására az Aszódi Kistérség Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulást hozták létre.

Többször módosításra került a megállapodás, amely alapján a 9/2013.(III.04.) számú határozatával az Aszódi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása arról rendelkezett, hogy két jogi személyiségű társulást hoznak létre. Létrehoznak egy társulást a pedagógiai szakszolgálat működtetése, belső ellenőrzés, munkavédelem feladatok ellátására, másrészt létrehoznak egy jogi személyiségű társulást a szociális és gyermekjóléti alapfeladatok ellátására.

Így jött létre Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása.

A Társulási Megállapodásban meghatározottak szerint a társult települési önkormányzatok képviselő-testületeinek szándéka:

- a települések lakossága azonos eséllyel hozzájuthasson a helyi közszolgáltatási feladatkörbe tartozó gyermekjóléti és szociális alapellátás szolgáltatásaihoz
- ezen szolgáltatásokat valamennyi települési önkormányzatára kiterjedően megszervezzék, integrált szervezeti keretek között azonos feltételek mellett biztosítsák a közigazgatási területükön élők számára
- KMOP-4.5.2/B-2f-2010-0001 kódszámú projekttel létrejött vagyon működtetése.

A társulás a célok megvalósítása érdekében költségvetési szerv fenntartásáról gondoskodik, amely Kistérségi Gondozási Központ lett.

**Belső ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott törzskönyvi kivonat szerinti adatok (2025. április 25. napon fennálló adatok):**

**elnevezés: Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása**

székhely: 2170 Aszód, Szabadság tér 9.

alaptevékenységi besorolás: 889900 M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül

törzskönyvi azonosító: 824860

Kormányzati funkciók:

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások

102031 Idősek nappali ellátása

102032 Demens betegek nappaliellátása

107051 Szociális étkeztetés szociális konyhán

107052 Házi segítségnyújtás

A társulás 2013. június 29. napon jegelőd nélkül alakult.

Alapítói jog gyakorlója, illetve a társulás tagjai:

Aszód Város Önkormányzata – székhely önkormányzat

Bag Nagyközség Önkormányzata

Domony Község Önkormányzat

Galgahévíz Község Önkormányzata

Hévízgyörk Község Önkormányzata

Iklad Község Önkormányzata

Kartal Nagyközség Önkormányzata

Tura Város Önkormányzata

Vácszentlászló Község Önkormányzata

Valkó Nagyközség Önkormányzata

Verseg Község Önkormányzata

Zsámbok Község Önkormányzata

### **Kistérségi Gondozási Központ**

Belső ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott Alapító okirat, MÁK Törzskönyvi kivonat alapján:

Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása irányítása, felügyeletében lévő költségvetési szerv:

elnevezés: Kistérségi Gondozási Központ

székhely: 2170 Aszód, Petőfi Sándor utca 13.

törzskönyvi azonosító: 651361

alaptevékenységi besorolás: 889900 M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül

kormányzati funkciók:

102031 Idősek nappali ellátása

102032 Demens betegek nappaliellátása

104042 Család és gyermekjóléti szolgáltatások

104043 Család és gyermekjóléti központ

107051 Szociális étkeztetés szociális konyhán

107052 Házi segítségnyújtás

Fenntartó költségvetési szerv: Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása

Telephelyek:

- 2173 Kartal, Ady Endre utca 43.
- 2193 Galgahévíz, Fő út 143.
- 2192 Hévízgyörk, Kossuth Lajos utca 22.
- 2194 Tura, Puskin tér 26.
- 2181 Iklad, Ráday tér 2.
- 2174 Verseg, Templom tér 12.
- 2182 Domony, Fő utca 98.
- 2191 Bag, Szent Imre utca 52.
- 2115 Vácszentlászló, Fő utca 2.
- 2170 Aszód, Falujárók útja 5.
- 2116 Zsámbok, Bajza Lenke tér 16.

A Kistérségi Szociális Központ alaptevékenysége keretében ellátott feladatai:

*Szociális rászorultak részére személyes gondoskodás biztosítása*

A személyes gondoskodás magába foglalja a szociális alapszolgáltatásokat. Az alapszolgáltatások megszervezésével a települési önkormányzat segítséget nyújt a szociálisan rászorulóknak részére saját otthonukban és lakókörnyezetükben önálló életvitelük fenntartásában, valamint egészségi állapotukból, mentális állapotukból vagy más okból származó problémáik megoldásában.

A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény IV. fejeztének II. címében foglalt alapellátások közül, valamint a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény VI. fejeztében foglalt gyermekjóléti alapellátások közül látja el a szociális étkeztetést a szociálisan, egészségi okból, vagy életkoruk miatt rászorultak részére.

*Házi segítségnyújtás*

Házi segítségnyújtás keretében a koruk, egészségi állapotuk, szociális helyzetük miatt rászorultak érdekvédelmét, illetve a saját otthonukban való fizikai és mentális gondozást látják el.

*Idősek nappali ellátása (idősek klubja)*

Ennek keretében biztosítja a klubtagok számára a napi háromszori étkezést heti öt napon át, lábápolást és fodrászt kéthetente, szabadidős programokat, a lehetőségek szerinti foglalkoztatást és a klubtagok szükség szerinti fizikai, érdekvédelmi és mentális ellátását.

*Családsegítés*

A családsegítés keretében biztosítják a szociális vagy mentálhigiénés problémák, illetve egyéb krízishelyzet miatt segítségre szoruló személyek, családok számára, az ilyen helyzethez vezető okok megelőzése, a krízishelyzet megszüntetése, valamint az életvezetési képesség megőrzését szolgáló tanácsadást, segítséget.

### *Gyermekjóléti szolgáltatás*

A szociális munka módszereinek és eszközeinek felhasználásával a gyermek testi és lelki egészségének, családban történő nevelkedésének elősegítését célozza meg, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzését, a kialakult veszélyeztettség megszüntetését, illetve a családjából kiemelt gyermek visszahelyezését.

### *Család- és gyermekjóléti központ működtetése*

Család- és gyermekjóléti központnak az a járasszékhely településen működő gyermekjóléti szolgálat minősül, amely önálló intézményként, illetve szervezeti és szakmai szempontból önálló intézményegységként működik. A gyermekjóléti központ a gyermekjóléti szolgálatnak a Gyvt. 39. §, a 40. § (2) és az Szt. 64. § (4) bekezdése szerinti feladatain túl ellátja a Gyvt. 40/A. § szerinti feladatokat is:

többek között:

- gyermek családban nevelkedésének elősegítése,
- gyermek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében a gyermek igényeinek és szükségleteinek megfelelő önálló egyéni és csoportos speciális szolgáltatások biztosítása, programok szervezése,
- gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó hatósági intézkedésekhez kapcsolódóan gyermekek védelmére irányuló tevékenység
- szakmai támogatást nyújtása az ellátási területén működő gyermekjóléti szolgálatok számára
- biztosítja az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenységet

Illetékessége és működési területe:

- házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, nappali ellátás:  
Aszód, Bag, Domony, Galgahévíz, Hévízgyörk, Iklad, Kartal, Tura, Verseg településeken
- házi segítségnyújtás  
Vácszentlászló településen
- család- és gyermekjóléti szolgálat:  
Aszód, Bag, Domony, Galgahévíz, Hévízgyörk, Iklad, Kartal, Tura, Vácszentlászló, Verseg, Zsámbok településeken
- család- és gyermekjóléti központ:  
2024. évre hatályban lévő jogszabályi előírás alapján: 568/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról előírása alapján az érintett települések: Székhely Aszód  
Aszód  
Bag  
Domony  
Galgahévíz  
*Galgamácsa -nem tagja a társulásnak*  
Hévízgyörk  
Iklad

Kartal  
Tura  
*Vácegres – nem tagja a társulásnak*  
Verseg

**Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása által megkötött Társulási megállapodás a szociális és gyermekjóléti alapeladatok ellátására főbb rendelkezései. – 2025. január 23. aláír dokumentum alapján**

A megállapodásban meghatározottak alapján a társulás működési területe a társulást alkotó települési önkormányzatok közigazgatási területe, a Kistérségi Gondozási Központ család- és gyermekjóléti központ intézményegysége tekintetében járási illetékesség.

A társulás döntéshozó szerve a Társulási Tanács. A Társulási Tanács tagjai a társult önkormányzatok polgármesterei.

A Társulás útján nyújtott közszolgáltatással összefüggésben a székhely önkormányzat képviselő-testülete rendeletalkotásra jogosult, illetve kötelezett. Így a társulásban részt vevő önkormányzatok a gyermekvédelmi és szociális ellátások körében kifejezetten átadják jogszabályalkotó hatáskörüket a Társulásnak, azon belül a székhely önkormányzat szerinti képviselő-testületnek.

Kistérségi Gondozási Központ felett irányítási jogkört gyakorol a társulás a Társulási Tanács révén.

Ezen irányítási jogkör közé tartozik:

- *bevételi és kiadási előirányzatokkal való gazdálkodás* rendszeres figyelemmel kísérése, a végrehajtás, illetve a költségvetési szerv által ellátandó közfeladatok meg nem valósításának veszélye esetén a jogszabályban meghatározott szükséges intézkedések megtétele
- költségvetési szerv által ellátandó közfeladatok ellátására vonatkozó és az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítése, számonkérése, ellenőrzése.

A Társulás tevékenységének és gazdálkodásának ellenőrzésére 3 tagú Pénzügyi Bizottságot hoztak létre.

A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a Társulás székhelye szerinti polgármesteri hivatal útján látja el.

ennek keretében ellátott feladat:

- biztosítja a Társulás működéséhez szükséges tárgyi és személyi feltételeket
- előkészíti a Társulási üléseket
- előkészíti a Társulási döntéseket és a tisztségviselők döntéseit, ellátja a társulási és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatokat
- ellátja a Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat
- ellátja a Társulás nyilvántartási, iratkezelési feladatait

- viseli a fentiekben meghatározott feladatokhoz kapcsolódó költségeket.

A Társulás működésével kapcsolatos munkaszervezeti feladatok ellátásáról a Társulás és a székhelye szerinti polgármesteri hivatal együttműködési megállapodást kötött.

A Társulás költségvetése és a tagok költségviselése az alábbi eljárásrend alapján került meghatározásra.

- Társulás költségvetéséből finanszírozza és látja el feladatait. A Társulás éves költségvetés alapján működik. A költségvetést a Társulási Tanács önállóan, költségvetési határozatban állapítja meg. A költségvetés végrehajtásáról a Társulás székhelye szerinti polgármesteri hivatal gondoskodik. Ebből adódóan Aszód Közös Önkormányzati Hivatal látja el az *Áht. 27. § (4) bekezdésében meghatározott feladatokat: - a hivatkozott Áht. rendelkezés hatálytalan, a 2024. évre hatályos előírás az Áht. 6/C. §-ban található.*
- A feladat ellátásával kapcsolatos jogosultságokat és kötelezettségeket az Önkormányzat gazdálkodása rendjét szabályozó belső szabályzatban a Társulásra vonatkozóan elkülönülten határozták meg szabályozni.
- A Társulás nevében kötelezettséget az elnök vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat. Utalványozásra az elnök és a Pénzügyi Bizottság elnöke jogosult, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a pénzügyi és gazdálkodási feladatokat ellátó osztály vezetője vagy általa kijelölt, pénzügyi szakképesítéssel rendelkező köztisztviselő jogosult.

*A Pénzügyi Bizottság ellenőrző szerv, ebből adódóan utalványozási jogkörrel nem rendelkezhet. Javaslom módosítani a megállapodást. A pénzügyi ellenjegyzés személyének meghatározása az Áht-ban meghatározott képesítési előírásokat szükséges alkalmazni.*

- A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés rendjére Aszód Város Önkormányzata által kiadott és alkalmazott kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozási jogkörök belső szabályzatában meghatározottakat határozták meg irányadónak.

*A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátották Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulása Gazdálkodási szabályzatát a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, átláthatósági nyilatkozat és adatszolgáltatás rendjéről – hatálya 2019. január 1. – belső szabályzatot. A belső ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott belső szabályzatokra vonatkozó megállapításokat a belső ellenőri jelentés belső szabályzatok cím alatt részletezi.*

- A Társulás költségvetésének felügyeletét a Pénzügyi Bizottság végzi. A Pénzügyi Bizottság ennek keretében betekinthez a Társulás könyvelésébe, nyilvántartásaiba, megvizsgálhatja a megkötött szerződéseket.

A Társulás és a Társulási Tanács. az Elnökség tagjaitól, a Társulás székhelye szerinti polgármesteri hivatal alkalmazottaitól felvilágosítást kérhet.

- A Társulás költségvetési javaslata, a beszámolója mérlege, éves pénzügyi terve, gazdálkodással kapcsolatos egyéb dokumentumai csak a Pénzügyi Bizottság véleményével együtt terjeszthetők a Társulási Tanács elé.
- A Társulás működési költségeihez a Társulás tagjai az általuk képviselt települések lakosságának arányában járulnak hozzá. A hozzájárulást negyedévente, tárgyi negyedév első hónapjának 15. napjáig a Társulás székhelye szerinti polgármesteri hivatal által kibocsátott számla alapján a Társulás számlájára kel befizetni.

*A számla meghatározás nem helytálló a hatályos jogszabályi előírások alapján. A gyakorlatban nem történik számlázás, a belső ellenőrzés részére adott tájékoztatás alapján.*

- A hozzájárulás mértékét a tag-település lakosság száma és a Társulási Tanács által meghatározott egy főre vetített összeg szorzata határozza meg. A lakosság szám tekintetében a költségvetési törvényben meghatározott normatív támogatásoknál figyelembe vett lakosság szám az irányadó. A települések lakosság számát a Társulási megállapodás 1. számú mellékletében meghatározott lakosság szám alapján határozzák meg, amelyet évente tárgyévi március 31. napjáig aktualizálnak.
- A tag által teljesítendő hozzájárulás elmulasztása esetén az elnök az esedékességtől számított 15 napon belül, határidő tűzésével írásban felszólítja a hátralékkal rendelkező tagot.
- A tagi hozzájárulás késedelmes teljesítése esetén a tag a jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő késedelmikamattal növelt összeget tartozik megfizetni.
- A tagönkormányzatok által vállalat pénzügyi hozzájárulásaik nem teljesítése esetén, az irányadó eljárás a jogszabályon alapuló beszedés (inkasszó) alkalmazása. A megállapodásban meghatározottak alapján a 15 nap eltelté után külön felszólítás nélkül jogosult benyújtani a beszedési megbízást.

*A belső ellenőrzés bekérte a működési hozzájárulás meghatározására, számítására, nyilvántartására vonatkozó dokumentumokat, melyre vonatkozó megállapítást a belső ellenőri jelentés működési hozzájárulás meghatározása cím alatt részletezi.*

- A társulási megállapodás rendelkezik a KMOP-4.5.2/B-2f-2010-0001 kódszámú projekt megvalósításával létrejött vagyon működtetési feltételeiről.

*Javaslom a megállapodás ezen részét felülvizsgálni és az eltelt időszak alapján, annak figyelembevételével módosítani.*

*A személyes ellenőrzéskor kapott tájékoztatás alapján a fenntartási időszak eltelt.*

**A belső ellenőri jelentés további részében tett belső ellenőri megállapításokhoz tartozó jogszabályi előírások kivonatoltan:**

*2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról: (továbbiakban Áht.)*

A kincstár a likviditásmenedzsment keretében folyamatosan figyelemmel kíséri a bevételek alakulását s ennek figyelembevételével biztosítja a kiadások rendelkezésre állását. A helyi önkormányzat, a társulás, és az általuk irányított költségvetési szerv a *bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít.*

*Ehhez kapcsolódóan a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.) meghatározottak alapján: A helyi önkormányzat, társulás, valamint az általuk irányított költségvetési szerv likviditási terve a várható bevételeinek – ideértve az időszak elején rendelkezésre álló készpénz és számlaállomány együttes összegét is – alapul vételével, havi ütemezéssel tartalmazza a teljesíthető kiadásokat.*

További rendelkezések:

Ávr. rendelkezése szerint: A helyi önkormányzat, a társulás, valamint az általuk irányított költségvetési szervek követeléséről lemondani csak törvényben vagy helyi önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet.

A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik. Ezen rendelkezést a társulásra is alkalmazni kell, azzal, hogy a társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv munkaszervezete gondoskodik.

Ávr.-ben meghatározott rendelkezés a gazdasági feladatokat ellátó szervezet és a társulás közötti megállapodáshoz: A munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy a társulás ellátandó feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Egy feladatra csak egy költségvetési szerv jelölhető ki. Az irányító szerv az önkormányzati hivatalt külön gazdasági szervezet nélkül is kijelölheti a feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá.

A gazdasági feladatokat ellátó költségvetési szerv gazdasági vezetőjére vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni a társulás esetében is.

Belső szabályzat (SzMSz) összeállítására vonatkozó jogszabályi rendelkezés:

A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv a társulás, és sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait, vagy ezekről külön szabályzatot készít. Ha a költségvetési szerv számára meghatározott tevékenységeket jogszabály alapján más költségvetési szerv alapfeladatként látja el vagy nyújtja, az adott tevékenységre vonatkozó szabályozást a feladatot ellátó költségvetési szervvel egyeztetett módon kell kiadni. A belső szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított harminc napon belül köteles elkészíteni. *Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.* A belső szabályzatokat oly módon kell elkészíteni, hogy azokból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások.

A költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait – ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik – a szervezeti egységek ügyrendje is tartalmazhatja.

A társulás költségvetési határozatának szerkezetére és elkészítésére az Áht. rendelkezéseit kell alkalmazni, a költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat a társulás költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell szerepeltetni, az önkormányzati hivatal és a jegyző alatt a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó önkormányzati hivatal és az azt vezető jegyzőt is érteni kell.

A helyi önkormányzat, a társulás költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a képviselő-testület, a társulási tanács jogosult.

A helyi önkormányzat, a társulás költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra az átcsoportosításra jogosult irányító szerv vezetője, vagy az általa írásban kijelölt jelen esetben a székhely szerinti önkormányzati hivatal állományába tartozó személy jogosult.

A társulás kiadási előirányzatai terhére a társulási tanács vagy a társulási tanács által írásban, vagy az elnöki tisztség betöltésének hiánya esetén a társulási tanács által határozatban felhatalmazott valamely tagja vállalhat kötelezettséget.

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Társulás nevében vállalt kötelezettség esetén a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy járhat el.

A Kincstár a személyi juttatások kifizetése teljesítésére vonatkozó előírások:

A Kincstár a havi és az egyidejűleg megküldött önrevízióra vonatkozó adóbevallásokból az illetményszámfejtő programmal előállított adatszolgáltatások alapján a személyi juttatásokat terhelő és az azokkal összefüggésben felmerült közterhek befizetését az államháztartás központi alrendszerébe tartozó foglalkoztató fizetési számlájának megterhelésével, a helyi önkormányzat a nettó finanszírozás keretében teljesíti. A társulás és az általa irányított költségvetési szerv közterheit a Kincstár a társulás székhelye szerinti önkormányzat nettó finanszírozása keretében teljesíti.

A költségvetési szerv – az államháztartási számviteli kormányrendelet 1. mellékletében meghatározott központi kezelésű előirányzatok kivételével – a központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, a helyi önkormányzat, a társulás a költségvetési számvitel nyilvántartási számláin a tárgyidőszakban könyvelt adatokból időközi költségvetési jelentést készít. Az időközi költségvetési jelentés az államháztartási számviteli kormányrendelet alapján meghatározott költségvetési jelentés, valamint a költségvetési folyamatok nyomon követéséhez szükséges egyes kiegészítő információkat tartalmaz. A helyi önkormányzat, a társulás az irányító szerv által jóváhagyott az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv az időközi költségvetési jelentést a költségvetési év első három hónapjáról április 20-áig, azt követően havonta, a tárgyhót követő hónap 20-áig, a költségvetési év tizenkét hónapjáról a költségvetési évet követő év február 5-éig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe tölti fel.

*A mindenkori költségvetési törvényben meghatározottak alapján:* Társult feladatellátás esetén a társulási megállapodás szerinti székhely önkormányzat igényelhet támogatást. Amennyiben a támogatással érintett feladatot társulás útján látja el, úgy a támogatás és az önkormányzati hozzájárulás összegét a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción biztosítja a társulása részére. A támogatással szemben elszámolható szakmai kormányzati funkciókon a ténylegesen a szakmai feladatok ellátásával összefüggő kiadások könyvelhetők.

*Aszódi Polgármesteri Hivatal és a Kistérségi Gondozási Központ között kötött munkamegosztási megállapodásra vonatkozó megállapítás:*

A belső ellenőrzés bekérte az Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális Gyermejjóléti társulás gazdasági feladatainak ellátására vonatkozó munkamegosztási megállapodást.

A kapott tájékoztatás alapján nem rendelkeznek munkamegosztási megállapodással a Társulásra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés rendelkezésére az Aszódi Polgármesteri Hivatal a Kistérségi Gondozási Központ vonatkozásában adtak át munkamegosztási megállapodást, mely aláírás napja 2020. július 13.

A munkamegosztási megállapodás céljaként a munkamegosztás és a felelősségvállalás szakszerű rendjének szabályozása mellett a hatékony, takarékos és észszerű intézményi gazdálkodás megteremtést határozták meg.

A munkamegosztási megállapodásban hivatal által ellátott feladatok, amelyek személyi és tárgyi feltételei a Gondozási Központban nem adóttak:

- könyvvezetés
- leltározás
- terminálon történő utalás
- adatszolgáltatás
- pénztár

A belső ellenőrzés részére a hivatal által adott tájékoztatás alapján pénzkezelést nem végeznek, a Gondozási Központ pénztárral nem rendelkezik. Ezzel szemben az ellenőrzés alkalmával, illetve a Gondozási Központ vezetője által adott tájékoztatás szerint kezelnek készpénzt, ugyanis több esetben az ellátottak készpénzben fizetik meg a szolgáltatási díjakat.

*Javaslom a pénzkezelés szabályozottságának a felülvizsgálata, a pénzkezelésre vonatkozó eljárásrend meghatározását, figyelemmel a vagyonsvédelmi követelményekre is.*

Előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság keretében a Gondozási Központ a Társulási Tanács által a költségvetésről szóló határozatban az alapfeladatai ellátásához jóváhagyott személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó járulékok/közterhek előirányzatain túlmenően rendelkezik a közfeladat ellátásához szükséges egyéb előirányzattal, az irányító szervvel történő előzetes egyeztetés és jóváhagyás mellett.

A Gondozási Központ a számára a saját költségvetésében meghatározott előirányzatok felhasználásáért felel, ezen felül köteles feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodni, hogy az biztosítsa a Társulás költségvetésében a részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.

A Gondozási Központ számára feladatai fedezetére a hivatal nyilvántartásában elkülönített előirányzatok szolgálnak, amelyet a Gondozási Központ érdekében használ fel.

A belső ellenőrzés részére átadott dokumentumok, illetve a személyes részvétellel végzett ellenőrzés során tehető megállapítások:

A költségvetés készítéséhez, akár Társulás, akár a Gondozási Központ, Önkormányzat stb. költségvetés készítő programot alkalmaznak.

Ehhez a szakmai adatokat az intézmények bocsátják rendelkezésre egyeztetve a hivatallal.

Ez alapján kerül összeállításra egy-egy intézmény, költségvetési szerv, illetve az önkormányzat költségvetése. Az önkormányzat által igénybe vehető normatíva és ezen belül a Társulás által igényelhető, felhasználható normatíva megállapítására alkalmazott költségvetés készítő program által meghatározott normatíva számításához az alap adatokat az intézmények adják meg. A normatíva igénylése, illetve a Kistérségi Gondozási Központ által történő felhasználása

korábbi években hatósági ellenőrzése keretében ellenőrzésre került, mely hatósági ellenőrzés megállapítást nem tett.

A belső ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a normatíva igénylés megfeleltethető a rendelkezésre bocsátott analitikus adatok alapján a jogszabályi előírásoknak, ezt támasztják alá a hatósági ellenőrzések is.

A belső ellenőrzés részére a jogszabályban meghatározott likviditási tervet nem tudták rendelkezésre bocsátani, illetve a belső ellenőrzés során adott tájékoztatás alapján a költségvetés végrehajtása folyamatos figyelése intézményekre lebontva nem történik meg.

Az intézmények finanszírozására elmondható, hogy napi szintű. Az intézmények által befogadott számlák, kötelezettségvállalást jelentő egyéb dokumentumok hivatalhoz történő eljuttatását követően a hivatal munkatársai szabad előirányzat rendelkezésre állása ellenőrzése nélkül „vezetik át” a finanszírozás összegét és egyenlítik ki a számla összegét, illetve a személyi jellegű ráfordításokat az illetményszámfejtő program által generált összegben fizetik ki. A gyakorlat, hogy a bérek kifizetésekor átvezetik az intézményi számlára a finanszírozási összeget, illetve a számlák kiegyenlítésekor is ezen a módon járnak el.

A Gondozási Központ vezetője, illetve a Társulási Tanács Elnöke által adott tájékoztatás alapján nem ismert számukra, hogy havi bontásban milyen összegű szabad előirányzat áll az intézmények számára rendelkezésre.

*A fenti gyakorlat nem felel meg a költségvetéssel szembeni gazdálkodási követelményeknek. Szükséges egy adott intézményi költségvetés havi bontásban történő likviditási tervének az összeállítására, ebben az intézmény vezetője is közre kell működjön. Ezt követően az intézményvezető a költségvetésben meghatározott kötelezettségvállalás felmerülése esetén pénzügyi ellenjegyzést kér a hivatal erre kijelölt munkatársától. A pénzügyi ellenjegyzőnek a likviditási terv/költségvetés alapján feladata és egyben kötelezettsége, hogy meggyőződjön arról, hogy a jelzett kötelezettségvállalás fedezete biztosított-e, rendelkezésre áll-e a megfelelő összegű szabad előirányzat.*

*Ha igen, akkor megadja a pénzügyi ellenjegyzést, ellenkező esetben meg kell tagadnia a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését, ez esetben jelzéssel kell élnie az irányító szerv felé.*

*A belső ellenőrzés során az is megállapítható volt, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlata sem megfelelő. A kötelezettségvállalást követően, mintegy utólag kerülnek pénzügyi ellenjegyzésre az egyes tételek, mely ellentétes az Áht. előírásával.*

*Az Áht. és az Ávr. kifejezett rendelkezésre melyet az Állami Számvevőszék ellenőrzési gyakorlata is alátámaszt, hogy a pénzügyi ellenjegyzésnek meg kell előznie a kötelezettségvállalást, annak a kötelezettségvállalás dokumentumán kell megtörténnie. Kötelezettségvállalás dokumentuma lehet megrendelés, szerződés, elfogadott pályázatadási dokumentum stb. A számla semmi esetre sem a kötelezettségvállalás dokumentuma, ugyanis az már a kötelezettségvállalás keletkezése utáni dokumentum, annak eredménye.*

*Az Állami Számvevőszék az ellenőrzései során tett megállapításokban elvárja, illetve előírja, hogy amennyiben a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás azonos napon történik, abban az esetben óra – perc feltüntetésével történjen meg a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás annak érdekében, hogy meg lehessen győződni arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés megelőzte a kötelezettségvállalást.*

*Összefoglalva: a belső ellenőrzés a jogszabályi előirással ellentétes gyakorlatot állapított meg, a számla hivatalhoz történő beérkezését követően történik meg a pénzügyi ellenjegyzés, illetve a pénzügyi ellenjegyző nem vizsgálja a fedezet meglétét.*

*A belső ellenőrzéshez adott tájékoztatás alapján az egyes intézmények, költségvetési szervek költségvetésének a végrehajtása folyamatos figyelése sem valósul meg.*

*Javaslom olyan gyakorlat kialakítását, amely alapján az intézményvezetők a havi likviditási tervek alapján havonta leadják a finanszírozási igényüket a hivatal, ezen belül a kijelölt pénzügyi ellenjegyző részére.*

*A pénzügyi ellenjegyző ez alapján tételesen összeegyezteti a fedezet meglétét az előirányzathoz, figyelembe veszi az intézmény által elért, intézményhez befolyt saját bevételeket és állapítja meg adott hónapra vonatkozóan a finanszírozás összegét.*

*Egy adott hónapban egy-két alkalommal történhet finanszírozásra átadás az intézmény részére, személyi jellegű kiadásokra, illetve dologi kiadásokra.*

*Ez az eljárásrend biztosítja a pénzügyi ellenjegyzés jogszabálynak megfelelő gyakorlatát, illetve az adott intézményi költségvetés szabályszerű, gazdaságosság, eredményesség követelményének történő felhasználását, megfelelést.*

Pénzkezelés meghatározása a munkamegosztási megállapodásban a Gondozási Központ vonatkozásában.

A Gondozási Központban házipénztár nem működik, kifizetéseinek teljesítése érdekében havonta ellátmányban részesül, melynek igénylési, felhasználási és elszámolási szabályait a hivatal pénzkezelési szabályzata rögzíti. – Hivatalra vonatkozóan pénzkezelési szabályzatot nem bocsátották rendelkezésre többszöri kérésre sem.

Társulás pénzkezelési szabályzatát adták át, melyben a személyi hatály a Társulásra és a Gondozási Központra is kiterjed. Szabályzat időbeli hatálya: 2019. január 1-től kezdődő.

A pénzkezelési szabályzat alapján a Társulás házi pénztárat működtet a hivatal épületében az első emelet 26. számú helyiségében.

Ezzel szemben a gyakorlatban házi pénztár nem működik a hivatal épületében.

*Megállapítható, hogy nem végezték el a pénzkezelési szabályzat karbantartását.*

*A pénztáros, pénztáros helyettese, pénztár ellenőr név szerint került meghatározásra a belső szabályzatban, melynek meghatározása a belső szabályzat alapján meghatározott nyilvántartásokban szükséges.*

*A pénzkezelési szabályzatban nem különül el a Társulás és a Gondozási Központ pénzkezelésnek a szabályozása. A gyakorlatban házi pénztárat a hivatal helyiségében nem működtetnek, a Gondozási Központnál történik az ellátottaktól a szolgáltatási díjak átvételével kapcsolatban készpénz kezelés, melynek szabályozása nem történt meg. A pénzt befizetik a beszédés napján, vagy azt követő napokon a Gondozási Központ bankszámlájára.*

*Megállapítható volt, hogy a Gondozási Központtal kötött munkamegosztási megállapodásban foglalt pénzkezelés sem felel meg a gyakorlatban alkalmazott eljárásrendnek. Itt még említenek pénzkezelő helyet is, ellátmány felvételét is, de ezeknek a szabályozása nem feleltethető meg a gyakorlatban alkalmazottakkal. A Gondozási Központ is rendelkezik 2019. január 1-i hatállyal kiadott pénzkezelési szabályzattal. A benne foglalt szabályok szinte megegyeznek a Társulás nevében készített, Gondozási Központra is kiterjedő pénzkezelési szabályzattal.*

*Javasolt a belső szabályozottság megteremtése, ehhez a munkamegosztási megállapodás módosítása is, illetve a gyakorlat jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása.*

*Ez a hiányosságok súlyosan érinti a vagyonnal való észszerű, szabályos gazdálkodás követelményét.*

Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás szabályozása a munkamegosztási megállapodásban foglaltak alapján:

*Javasolt, hogy az időbeliség sorrendjében kerüljenek szabályozásra a pénzgazdálkodási jogkörök, pénzügyi ellenjegyzés – kötelezettségvállalás – teljesítés igazolás – érvényesítés – utalványozás.*

Áht.: „37. § (1) Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. 38. § (1) A kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni (a továbbiakban: utalványozás) a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel kizárólag a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.”

A munkamegosztási megállapodásban meghatározottak:

„ A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlására vonatkozó általános szabályokat a hivatal kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás című szabályzata tartalmazza, melynek hatálya a gondozási központra is kiterjed.”

*Ezen előírással ellentétben a Társulás rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal, melynek személyi hatálya a Gondozási Központra is kiterjed. A hivatalt érintően belső szabályzatokat nem adták át a belső ellenőrzés részére.*

Munkamegosztási megállapodásban meghatározottak:

Kötelezettséget a gondozási központ nevében előirányzatok esetében a költségvetési szerv vezetője írásban jogosult vállalni az irányító szerv előzetes egyeztetése és jóváhagyása mellett.

A Társulás gazdálkodási szabályzatában kötelezettségvállalásként az intézmény vezetője került meghatározásra, amely egyébként a jogszabályi előírásokkal is összhangban van. Az irányító szerv jóváhagyása nem került meghatározásra.

„Kötelezettségvállalás az irányító szerv előzetes egyeztetése és jóváhagyása mellett a hivatal gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy ellenjegyzése után csak írásban történhet.”

*A belső ellenőrzés ezzel ellentétes gyakorlatot állapított meg, illetve a helyes szövegezés a pénzügyi ellenjegyzés kifejezés.*

A munkamegosztási megállapodásban meghatározták a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, amelynek keretében a pénzügyi ellenjegyzési feladat részeként a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A teljesítés igazolására a belső szabályzatban és a munkamegosztási megállapodásban is az intézmény vezetője, illetve az általa kijelölt személy jogosult.

A pénzügyi ellenjegyzést a hivatal gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult, teljesítés igazolást a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy végzi, érvényesítést a hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy végzi, utalványozásra a költségvetési szerv vezetője jogosult.

Ávr-ben meghatározott összeférhetetlenség: 60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

A hivatal vezetője a gondozási központ kérésére bármikor, de legalább havonta tájékoztatja az intézményt érintő bevételi és kiadási előirányzatok felhasználásáról.

*A pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozóan a munkamegosztási megállapodásban meghatározott eljárásrenddel nem egyező gyakorlatot állapított meg a belső ellenőrzés, illetve a helyszíni ellenőrzés alkalmával kapott tájékoztatás szerint a havi tájékoztatási kötelezettségnek nem tesz eleget a hivatal a bevételi és a kiadási előirányzatok felhasználásáról.*

*A Társulási megállapodás, munkamegosztási megállapodás alapján összefoglalóan tehető megállapítás: a jogszabályi előírásokkal összhangban ki kell alakítani a Társulásra és a Kistérségi Gondozási Központra vonatkozóan is a belső szabályozottságot, figyelemmel a gyakorlatban felmerülő igényekre.*

*A gazdasági feladatokat ellátó Hivatalnak ki kell alakítania az előirányzatok szabályszerű felhasználására, a költségvetés ellenőrizhető módon történő végrehajtására vonatkozó eljárásrendet. A szabályozásnak, illetve az alapján alkalmazott gyakorlatnak biztosítania kell a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése szabályszerű ellátását, biztosítva ezzel a gazdálkodás szabályszerűségét, mind az intézmények, mind az önkormányzat vonatkozásában. A belső szabályozásban egyértelműen meg kell határozni, elkülöníteni a Társulás és a Gondozási Központ által meghatározott, alkalmazott eljárásrendeket.*

*A belső ellenőri jelentésben korábban említett havi bontásban elkészített likviditási terv, finanszírozási igény bejelentés, pénzügyi ellenjegyzés, előirányzat felhasználás gyakorlatát minden intézményre, költségvetési szervre, illetve az önkormányzatra ki kell alakítani.*

*Ennek egyértelmű elkülönítése és eljárásrendek meghatározása a Társulás tagjai által fizetendő hozzájárulás összegének a meghatározása feltétele is.*

A Társulási tagok hozzájárulási fizetési kötelezettsége dokumentumainak ellenőrzése során tehető megállapítások:

A hozzájárulás fizetési kötelezettség kapcsán és a belső ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott dokumentumok, illetve a személyes egyeztetések alkalmával azt lehetett megállapítani, hogy a Társulás és a Gondozási Központ, mint önálló jogi személy költségvetési szervek elkülönítése nem történik meg egyértelműen. Egy-egy kérdéshez hol a Gondozási Központtal kapcsolatos dokumentumot, hol a Társulással kapcsolatos dokumentumot bocsátottak rendelkezésre. A belső szabályozottság is azt igazolja vissza, hogy ugyanazon napi hatállyal adnak ki ugyanabban a témában pl. pénzkezelési szabályzat belső szabályzatot.

A Gondozási Központ finanszírozása úgy történik a gyakorlatban, hogy a Gondozási Központ-hoz kötődő személyi jellegű ráfordítások összegét Aszód Város Önkormányzata számlájáról átvezetik a Társuláshoz, majd ez a Társulás számlájáról tovább utalásra kerül a Gondozási Központ számlájára előirányzat felhasználás jogosságának ellenőrzése nélkül finanszírozás jogcímen. Ugyanez az eljárás a dologi kiadások esetében is.

Ebből adódóan miután a Társulás a feladatát a Gondozási Központon keresztül látja el a fizetendő hozzájárulás alapját a Gondozási Központ kiadásai adják.

Ehhez a társulási megállapodás melléklete szerinti lakosságszám figyelembevételével készített felosztást készítenek.

### *Működési hozzájárulás*

A belső ellenőrzés bekérte a 2024. évi társulás tagjai által fizetendő felosztás alapját képező, abban foglaltak alátámasztását igazoló dokumentumokat. Az elszámolás alapját képező saját bevételek a Kistérségi Gondozási Központ 2024. évre vonatkozó költségvetési beszámolója 06/A űrlapja alapján ellenőrizhetőek voltak. A táblázat adatai közül a normatíva adatának egyeztetéshez dokumentum nem állt rendelkezésre, nem került átadásra.

Az elszámoló táblázatban szereplő kiadás egyeztethető volt a Kistérségi Gondozási Központ 2024. évi költségvetési beszámolója 05/A űrlapjával, illetve a Társulás 05/A űrlapjával.

A számítások alapját képező létszám adatokat az intézmény állította össze, mely adatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítást nem tettem.

A táblázat adatai, illetve a belső ellenőrzés által a központi költségvetésben meghatározott, az intézmény által rendelkezésre bocsátott normatíva analitikus adatai alapján végezhető számítások alapján az megállapítható volt, hogy a normatíva nem fedezi a Gondozási Központ kiadásait, így a Társulás tagjainak hozzájárulás fizetési kötelezettsége keletkezett/keletkezik.

A társulási hozzájárulás számítása során azt is figyelembe kell venni, hogy a Gondozási Központ által nyújtott szolgáltatást olyan Önkormányzat is igénybe veszi, amely nem tagja a társulásnak, de a tagi hozzájárulás meghatározása során figyelembevételre került lakosságszám arányában. Erre vonatkozóan megállapodást, szerződést nem tudtak rendelkezésre bocsátani, illetve erre vonatkozóan a Társulási megállapodás rendelkezést nem tartalmaz. Ezek az Önkormányzatok Galgamácsa, Vácegres.

A Társulási Megállapodás melléklete sem tartalmazza ezen önkormányzatok létszám adatát.

*Javaslom elkülöníteni a társulási megállapodásban érintett önkormányzatok hozzájárulása meghatározásához, illetve a jogszabály alapján kötelezően ellátandó/ellátott feladatok szolgáltatást igénybe vevő önkormányzatok hozzájárulása meghatározásához a bevételi – kiadási adatok elkülönítését.*

Felosztás alapját képező adatok a belső ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott táblázat adatai alapján:

|        | <b>Kormányzati funkció</b>        | <b>Kiadás</b>      | <b>Normatíva</b>   | <b>Saját bevétel</b> | <b>Bevétel összesen</b> | <b>Különbözet</b> |
|--------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|
| 102031 | Idősek nappali ellátása           | 56 753 429         | 29 699 177         | 3 393 188            | 33 092 365              | 23 661 064        |
| 102032 | Demens betegek nappali ellátása   |                    | 3 207 150          |                      | 3 207 150               | - 3 207 150       |
| 104042 | Család és gyermekjóléti szolgálat | 90 905 777         | 91 810 551         | 70 440               | 91 880 991              | - 975 214         |
| 104043 | Család és gyermekjóléti központ   | 102 628 695        | 84 215 569         | 61 375               | 84 276 944              | 18 351 751        |
| 107051 | Szociális étkeztetés              | 21 072 389         | 7 374 255          | 10 951 462           | 18 325 717              | 2 746 672         |
| 107052 | Házi segítségnyújtás              | 46 748 262         | 31 931 168         | 748 159              | 32 679 327              | 14 068 935        |
| 011130 | Munkaszervezet                    | 4 989 917          |                    | 141                  | 141                     | 4 989 776         |
|        | <b>Összesen:</b>                  | <b>323 098 469</b> | <b>248 237 870</b> | <b>15 224 765</b>    | <b>263 462 635</b>      | <b>59 635 834</b> |

Településenként megállapított adatokat a belső jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.

A belső ellenőrzés áttekintette a rendelkezésre bocsátott belső szabályzatokat, melyre vonatkozó megállapítás az alábbi: Az ellenőrzés kiterjedt a Társulás és a Gondozási Központ belső szabályzataira is.

*Aszód és Társult Önkormányzatok Szociális és Gyermekjóléti Társulás belső szabályzatai, mely átadásra került a belső ellenőrzés részére: belső szabályzatban meghatározott személyi hatály kiterjesztésre került a Kistérségi Gondozási Központra*

- *Gazdálkodási Szabályzat – hatálya 2019. január 1. – belső ellenőri jelentés fentebb ismerteti a megállapításait*
- *Pénzkezelési Szabályzat – hatálya 2019. január 1. – belső ellenőri jelentés fentebb ismerteti a megállapításait*
- *Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata – hatálya 2019. január 1. – a hatályba lépése óta eltelt időszakra tekintettel javasolt a szabályzat karbantartást elvégezni*
- *Anyag és eszközgazdálkodás szabályzata – hatálya 2019. január 1. – több területet érintően a gyakorlattal ellentétes előírásokat tartalmaz a szabályzat, befektetett eszközök nyilvántartása, készletgazdálkodás, készlet kezelés, saját termelésű készletekkel nem rendelkeznek, javasolt a szabályzat felülvizsgálata*
- *Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata – hatálya 2021. augusztus 1. – a hatálybalépése óta eltelt időszak alatt bekövetkezett jogszabályi változásra tekintettel javasolt a szabályzat felülvizsgálata*
- *Bizonylati szabályzat – hatálya 2019. január 1. – a hatályba lépése óta eltelt időszakra tekintettel javasolt a szabályzatban meghatározottak felülvizsgálata, ide tartozóan az alkalmazott bizonylatok körének áttekintése is*
- *Eszköz – forrás értékelési szabályzat – hatálya 2019. január 1. – a számviteli szabályzatok karbantartását minden évben el kell végezni, jellemzően minden évben történnek a számviteli előírásokban jogszabályi módosulások, melyeket át kell vezetni a belső szabályzatban*
- *Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata – hatálya 2020. augusztus 1. – a hatálybaléptetése óta eltelt időszakban bekövetkezett jogszabályi változásokra tekintettel, a gépjárművekben esetlegesen bekövetkezett változásokra tekintettel javasolt a szabályzat karbantartását elvégezni*
- *Leltározási és leltárkészítési szabályzat – hatálya 2019. január 1. – a hatálybalépése óta eltelt időszakra tekintettel, a Társulás – intézmény szabályozottsága, működése terén bekövetkezett változásokra tekintettel javasolt a szabályzat karbantartását elvégezni*
- *Önköltségszámítási szabályzat - hatálya 2019. január 1. - a számviteli szabályzatok karbantartását minden évben el kell végezni, jellemzően minden évben történnek a számviteli előírásokban jogszabályi módosulások, melyeket át kell vezetni a belső szabályzatban*

- Pénzügyi – gazdasági ügyrend – hatálya 2019. január 1. – *a belső szabályzatban többek között a költségvetés készítés folyamata eltér a gyakorlatban alkalmazott eljárásrendtől, a gyakorlatban alkalmazottnak megfelelően összhangban a jogszabályi előírásokkal javasolt a belső szabályzat felülvizsgálata*
- Számlarend – hatálya 2024. január 1. – *a belső szabályzattal kapcsolatban megállapítást nem tettem*
- Számviteli politika – hatálya 2019. január 1. - *a számviteli szabályzatok karbantartását minden évben el kell végezni, jellemzően minden évben történnek a számviteli előírásokban jogszabályi módosulások, melyeket át kell vezetni a belső szabályzatban*
- Szervezeti integritást sértő események kezelésnek rendje – hatálya 2018. július 1. – *a hatálybaléptetése óta eltelt időszakban bekövetkezett jelentős jogszabályi változásokra tekintettel szükséges elvégezni a belső szabályzat felülvizsgálatát*
- Integrált kockázatkezelés rendjének szabályzata – hatálya 2018. július 1. – *a hatálybaléptetése óta eltelt időszakban bekövetkezett jogszabályi változásra tekintettel szükséges elvégezni a belső szabályzat karbantartását, illetve megköveteli a Belső Kontroll Kézikönyv összeállítását is.*

*Kistérségi Gondozási Központ belső szabályzatai – a Társulás által kiterjesztett hatályú szabályzatokon túl, vagy azzal párhuzamosan azonos területet érintő szabályozás*

- Számviteli politika – hatálya 2019. január 1. - *a számviteli szabályzatok karbantartását minden évben el kell végezni, jellemzően minden évben történnek a számviteli előírásokban jogszabályi módosulások, melyeket át kell vezetni a belső szabályzatban*
- Pénzkezelési szabályzat – hatálya 2019. január 1. *a belső ellenőri jelentés fentebb kifejtette véleményét a szabályzattal kapcsolatban*
- Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje – hatálya 2021. február 4. – *a területet érintő jelentős jogszabályi változásra tekintettel szükséges a belső szabályzat felülvizsgálata*
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat – hatálya 2019. január 1. - *a számviteli szabályzatok karbantartását minden évben el kell végezni, jellemzően minden évben történnek a számviteli előírásokban jogszabályi módosulások, melyeket át kell vezetni a belső szabályzatban*
- Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata – hatálya 2021. február 4. – *megállapítást nem tettem*
- Szervezeti és Működési Szabályzat – hatálya 2025. január 1. – *megállapítást nem tettem.*

*Összefoglalva megállapítható, hogy jellemzően nem végezték el a belső szabályzatok karbantartását, illetve azonos területet érintően a Társulás és a Gondozási Központ is készített belső szabályzatot.*

*Belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése jogszabályi követelménye, illetve a jogszabályoknak megfelelő működtetés alapján elérhető eredmény kivonatolt bemutatása:*

A belső ellenőrzés javasolja az önkormányzat és intézményei, hivatal, költségvetési szervek Társulás vonatkozásában a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről előírásai szerinti belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését biztosítani.

A belső kontrollrendszer megfelelő működtetése biztosítja a költségvetési szervek szabályszerű, eredményes, hatékony és a gazdaságosság követelményének megfeleltethető működését.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét – a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni. A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, írásban kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni – a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény rendelkezéseire tekintettel – a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

Ennek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- beszámolási eljárások.

A költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

A költségvetési szerv vezetője köteles az hivatkozott kormányrendelet 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szervnek. A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

## **Következtetések**

### **Kontrollkörnyezet**

A belső ellenőrzés során megállapítható volt, hogy az ellenőrzött költségvetési szervek nem rendelkeznek a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírása szerinti belső kontrollrendszerre vonatkozó teljeskörű szabályozással, eljárásrendekkel. A belső ellenőrzés eredményeként több területet érintően javaslattevési kötelezettség merült fel, többek között a belső kontrollrendszer jogszabályban meghatározott működtetésének a biztosítása terén is.

### **Integrált kockázatkezelés**

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés kiemelt rangsorolású kockázatként kezelte a normatíva igénylése, felhasználása szabályszerűségét. A belső ellenőrzés eredményeként javaslattevési kötelezettség merült fel.

### **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi kihatású döntések vonatkozásában. A vizsgált költségvetési szervek vonatkozásában belső kontrollrendszert érintően ezen belül a kontrolltevékenységek területét érintően is merült fel javaslattevési kötelezettség.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A belső információs és kommunikációs rendszert illetően is merült fel javaslattevési kötelezettség. Nem teljeskörű a szabályozottság, több esetben nem tartják be a belső szabályzatban meghatározottakat.

### **Nyomonkövetés (monitoring)**

A belső ellenőrzés eredményeként, belső ellenőri jelentésben ismertetett megállapítások alapján intézkedési terv készítési kötelezettség vált szükségessé.

## **Javaslatok**

A belső ellenőri jelentés alapján az alábbi javaslatok merültek fel:

- Társulási megállapodás, munkamegosztási megállapodás pontosítása, módosítása a belső ellenőri jelentésben meghatározottak alapján
- pénzgazdálkodási jogkörök jogszabályi előírás szerinti eljárási rendjének kialakítása és működtetése, különös tekintettel a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére
- az intézmények, költségvetési szervek finanszírozása jelenleg alkalmazott gyakorlatának megváltoztatása, a költségvetési szervek, intézmények vezetői által készített havi finanszírozási igény alapján történő finanszírozás kialakítása, a rendelkezésre álló szabad előirányzatról történő tájékoztatás, a költségvetéssel való gazdálkodás követelményének kialakítása
- belső ellenőri jelentésben a belső szabályzatokkal kapcsolatosan tett megállapítások, karbantartási feladatok elvégzése
- belső kontrollrendszer szabályozottsága, működtetése biztosítása követelményének kialakítása

## **Záradék:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Felhívom a jelentésben érintettek szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenem.

Aszód, 2025. december 11.

Dr. Nagy Melinda  
megbízott belső ellenőr