

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsának 2023. február 24. napján 09.00 órai kezdettel tartott rendkívüli üléséről.

Jelen vannak: Rumpler Tibor Társulási Tanács elnöke
Gárdonyi Sándorné Társulási Tanács alelnöke
dr. Berta Edina jegyző (székhely, Kisláng település)
dr. Prikkel Ferenc jegyző (Dég település)

Rumpler Tibor elnök köszöntötte a Társulási Tanács ülésén megjelenteket, majd az ülést megnyitotta.

Megállapította, hogy a 2 fős Társulási Tanácsból 2 fő jelen van, így az ülést határozatképesnek nyilvánította.

Tájékoztatta a jelenlévőket, hogy az ülés a Szervezeti és Működési Szabályzat alapján került összehívásra.

Az elnök javaslatot tett az ülés napirendjére, melyet a jelenlévő 2 fő tag 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

KISLÁNGI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK 6/2023. (II.24.) HATÁROZATA az ülés napirendjéről

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa az ülés napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

- 1. Szociális ápoló és gondozó munkakör betöltésére benyújtott pályázatok elbírálásáról**
Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök
- 2. Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről**
Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök

1. napirend

Szociális ápoló és gondozó munkakör betöltésére benyújtott pályázatok elbírálásáról

Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor elnök tájékoztatta a jelenlévőket, hogy Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. október 26. napján megtartott rendkívüli képviselő-testületi ülésén döntést

hozott arról, hogy Kisláng Község Önkormányzata Dég Község Önkormányzatával Társulási Megállapodást köt a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) megalakítására vonatkozóan a szociális és gyermekjóléti feladatok ellátására annak érdekében, hogy a két település lakói az önkormányzati közszolgáltatásokhoz minél teljesebb körben jussanak hozzá és az önkormányzatok e megállapodás keretében történő együttműködéssel minél teljesebben, forrásaik célszerű és optimális felhasználásával mind magasabb szintű ellátást és szolgáltatást biztosítsanak.

Dég Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. november 3. napján megtartott rendkívüli képviselő-testületi ülésén döntést hozott arról, hogy Dég Község Önkormányzata Kisláng Község Önkormányzatával Társulási Megállapodást köt a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) megalakítására vonatkozóan a szociális és gyermekjóléti feladatok ellátására annak érdekében, hogy a két település lakói az önkormányzati közszolgáltatásokhoz minél teljesebb körben jussanak hozzá és az önkormányzatok e megállapodás keretében történő együttműködéssel minél teljesebben, forrásaik célszerű és optimális felhasználásával mind magasabb szintű ellátást és szolgáltatást biztosítsanak.

A Társulási Megállapodás III. Fejezetének 20. pontja alapján a Társult Önkormányzatok megállapodtak abban, hogy a III.7. pontban meghatározott feladatokat Kisláng településen a Kisláng Község Önkormányzatától jogfolytonos foglalkoztatással átvételre kerülő 1 fő 8 órás családgondozó, 1 fő 8 órás házi segítségnyújtó gondozónő közalkalmazottak, továbbá Dég településen az Enyingi Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás Enyingi Egyesített Szociális Intézményétől jogfolytonos foglalkoztatással átvételre kerülő 1 fő 4 órás családsegítő, 2 fő 8 órás házi segítségnyújtó gondozónő közalkalmazottak tovább foglalkoztatásával látja el.

Kisláng településen a gondozotti létszám emelkedése miatt szükséges a továbbiakban az 1 fő 8 órás házi segítségnyújtó gondozónő közalkalmazott alkalmazása mellett a létszám bővítése, azaz még 1 fő 8 órás házi segítségnyújtó gondozónő alkalmazása.

A Társulási Megállapodás V. Fejezetének 1.17.17. pontja szerint Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik a Társulás által foglalkoztatott közalkalmazottak, munkavállalók álláshelyére pályázat kiírása, közalkalmazottak, munkavállalók kinevezése, felmentése, munkáltatói jogkör gyakorlása, az egyéb munkáltatói jogkör gyakorlásának kivételével.

Mindezeket figyelembe véve 2023. január 13. napján a Társulási Tanács döntést hozott Kisláng település tekintetében az 1 fő szociális ápoló és gondozó határozatlan idejű álláshelyre történő pályázati kiírása tekintetében.

A pályázat benyújtásának határidejét a Társulási Tanács 2023. február 15. napjában határozta meg.

A pályázati kiírás elbírálásának határideje 2023. február 28. napja, melyet követően az álláshely 2023. március 1. napjától tölthető be.

A pályázati kiírásra 3 pályázat érkezett. A pályázatok közül 3 fő pályázata volt érvényes.

A pályázatok közül 1 fő, Kovács Gyuláné sz.: Kis Erzsébet (sz.: [REDACTED] an.: [REDACTED] 8156 Kisláng, [REDACTED] szám alatti lakos pályázatát tartottam a legmegfelelőbbnek. A döntésnél kérem figyelembe venni Kisláng Község Polgármesterének javaslatát és döntését is, továbbá azt, hogy az adott munkakör betöltésére nem áll rendelkezésre a képesítési előírásoknak megfelelő személy és a munkaerőhiány nem veszélyeztetheti a kötelező

feladatellátást.

A pályázat és a pályázathoz csatolt mellékletek a pályázati kiírási feltételeknek részben felel meg, mivel a pályázó jelenleg még nem rendelkezik a munkakör betöltéséhez és a pályázati kiírásban szereplő középfokú képesítéssel, azonban a képesítés megszerzése folyamatban van.

A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 6. § (5) bekezdés alapján (5)* A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézményben foglalkoztatottaknak az adott munkakör betöltéséhez szükséges képesítési minimumelőírásait a 3. számú melléklet tartalmazza. A családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás képesítési minimumelőírásait a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 2. számú melléklete tartalmazza. A munkakör betöltéséhez szükséges képesítési előírások alól - ide nem értve a vezető beosztású, megbízású vagy munkakörű, valamint a szakápolási központban szakápolást végző személyeket - a munkáltatói jogkör gyakorlója határozott időre, de legfeljebb öt évre, házi segítségnyújtás esetén három évre felmentést adhat, ha

a) a munkakört betölteni kívánó személy a képesítés megszerzése érdekében már szakirányú oktatásban vesz részt,

b) az adott munkakör betöltésére nem áll rendelkezésre a képesítési előírásoknak megfelelő személy, és a munkakört betölteni kívánó személy vállalja a szükséges szakirányú képesítés megszerzését, vagy

c) családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás esetén a munkavállaló az előírt végzettséget a nyelvvizsga hiánya miatt nem szerezte meg, azzal, hogy a felmentés időtartama nem hosszabbítható meg.

A pályázó írásban hozzájárult a pályázatának nyílt ülésen történő elbírálásához.

A továbbiakban javaslom Kovács Gyuláné sz.: Kis Erzsébet [REDACTED] an.: [REDACTED] 8156 Kisláng, [REDACTED] szám alatti lakos pályázatának elfogadását, személyének, figyelemmel arra, hogy a munkakört betölteni kívánó személy a képesítés megszerzése érdekében már szakirányú oktatásban vesz részt. Közalkalmazotti illetményét a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet figyelembevételével, továbbá 2025. február 28. napjáig határozott időre szóló, 5.000,- Ft/hó keresetkiegészítéssel állapítsa meg.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a szociális ápolóm és gondozó munkakör betöltésére érkezett pályázatok elbírálásáról szóló határozati javaslatban foglaltakat szíveskedjék elfogadni.

A napirenddel kapcsolatban a tagok részéről kérdés, hozzászólás nem merült fel.

Rumpler Tibor elnök ismertette a szociális ápoló és gondozó munkakör betöltésére érkezett pályázatok elbírálásáról szóló határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 2 fő tag 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

KISLÁNGI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI
TANÁCSÁNAK
7/2023. (II.24.) HATÁROZATA

Szociális ápoló és gondozó munkakör betöltésére érkezett pályázatok elbírálásáról

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa megismerte a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás szociális ápoló és gondozó munkakör betöltésére beérkezett pályázatokat, melyek alapján úgy döntött, hogy a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa Kovács Gyuláné sz.: Kis Erzsébet [REDACTED], an. [REDACTED] 8156 Kisláng, [REDACTED] szám alatti lakost bízta meg a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Szociális, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat Kisláng – Dég kislángi munkavégzés helyen szociális ápoló és gondozó feladatainak ellátásával határozott időre – két évre - történő kinevezéssel tekintettel A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 6. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltakra, Kovács Gyuláné a munkakör betöltéséhez szükséges képesítéssel még nem rendelkezik, azonban a képesítés megszerzése érdekében már szakirányú oktatásban vesz részt.

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa Kovács Gyuláné közalkalmazotti illetményét a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet figyelembevételével, továbbá 2025. február 28. napjáig határozott időre szóló, 5.000,- Ft/hó keresetkiegészítéssel állapítja meg.

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa felkéri a Székhely Polgármesteri Hivatal Jegyzőjét, gondoskodjon a közalkalmazotti jogviszony létesítésével kapcsolatos munkaszerződés elkészítéséről.

Határidő: azonnal

Felelős: Rumpler Tibor

Társulási Tanács Elnöke

2.napirend

Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor elnök tájékoztatta a jelenlévőket, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a

helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr., a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Kisláng Község Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt módon, a tárgyévre vonatkozóan Éves ellenőrzési jelentést, illetve az ellenőrzés körébe vont és felügyelt költségvetési szervekre tekintettel – Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott SZAHK-ÉRTELEM 2006 Bt, mint külső szolgáltató a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentést elkészítette, melyet az előterjesztés mellékleteként csatolok.

A jelentés tartalmazza az intézkedési tervekben előírt feladatok végrehajtásáról szóló jegyzői tájékoztatót is.

A Bkr. 56. § (8) bekezdésének rendelkezése szerint az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés, valamint az Éves Összefoglaló Jelentés, értékelést ad a működő belső kontroll rendszerekről. A jelentésben összefoglalásra került a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (a feladatok teljesítésének értékelése, terven felüli ellenőrzések indokoltsága, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósítása, a megállapítások és az ajánlások hasznosulásának tapasztalatai.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat az Éves Ellenőrzési Jelentés részletesen tartalmazza.

A jelen éves összefoglaló jelentés készítése az államháztartási, ill. a végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, valamint a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi ellenőrzési terve és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési tevékenység bemutatásáról, az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokról, azok hasznosulásáról a leírtakat, továbbá az ellenőrzés típusát, intézményi és egyéb szervek típusát, ellenőrzött folyamatot, valamint az ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait a szöveges beszámoló és annak függeléke tartalmazza.

A belső ellenőrzési jelentésben a belső ellenőr által megtett javaslatokban foglaltak időközben az év során kijavításra kerültek, a Jegyző által az intézkedési terv elkészült, melyet az abban megnevezett ügyintézők teljesítettek, az intézkedések megtörténtek.

A belső ellenőrzési szervezet által összeállított 2022. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést beterveztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására, valamint a határozati javaslatban foglaltak elfogadására.

A napirenddel kapcsolatban a tagok részéről kérdés, hozzászólás nem merült fel.

Rumpler Tibor elnök ismertette a napirenddel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a jelenlévő 2 fő tag 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

**KISLÁNGI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI
TANÁCSÁNAK**

8/2023. (II.24.) HATÁROZATA

a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés megismeréséről és jóváhagyásáról

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a 56. § (8) bekezdése alapján elkészített és megküldött és a 49. § (3a) bekezdése alapján előterjesztett Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés mellékletében foglaltak szerint megismerte és azt jóváhagyja.

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa felhívja a Székhely település jegyzőjét, hogy az ellenőrzések megállapítására tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.



Határidő: 2023. december 31., illetve folyamatos

Felelős: dr. Berta Edina jegyző


Az ülésen egyéb kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így az elnök a Társulási Tanács ülését berekesztette.(10.00 óra)

Kmf.

Rumpler Tibor
Társulási Tanács elnöke



dr. Berta Edina
jegyző



Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Elnöke

8156 Kisláng, Fő u. 63. T: 22/435-502 E-mail: hivatal@kislang.hu

Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!

Tisztelt Jegyző Asszony/Úr!

M e g h í v ó

Tisztelettel meghívom és felkérem, szíveskedjék részt venni a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa 2023. február 24. napján 09.00 órakor tartandó rendkívüli ülésén.

Az ülés helye: Kislángi Polgármesteri Hivatal emeleti tárgyalóterme

8156 Kisláng, Fő utca 63.

Napirend:

- 1. Szociális ápoló és gondozó munkakör betöltésére benyújtott pályázatok elbírálásáról**
Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök
- 2. Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről**
Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök

Kisláng, 2023. február 20.

Tisztelettel:


Rumpler Tibor
elnök



JELLENLÉTI ÍV
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsának
2023. február 24-i rendkívüli üléséről

Jelen vannak:

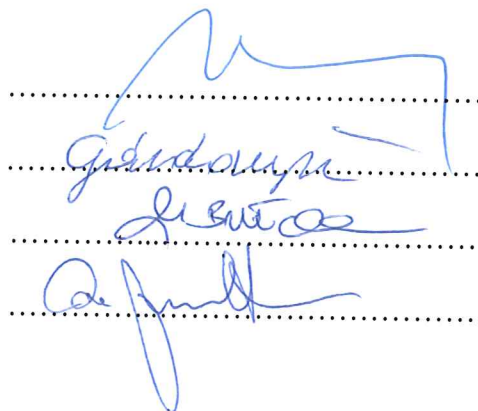
Rumpler Tibor elnök

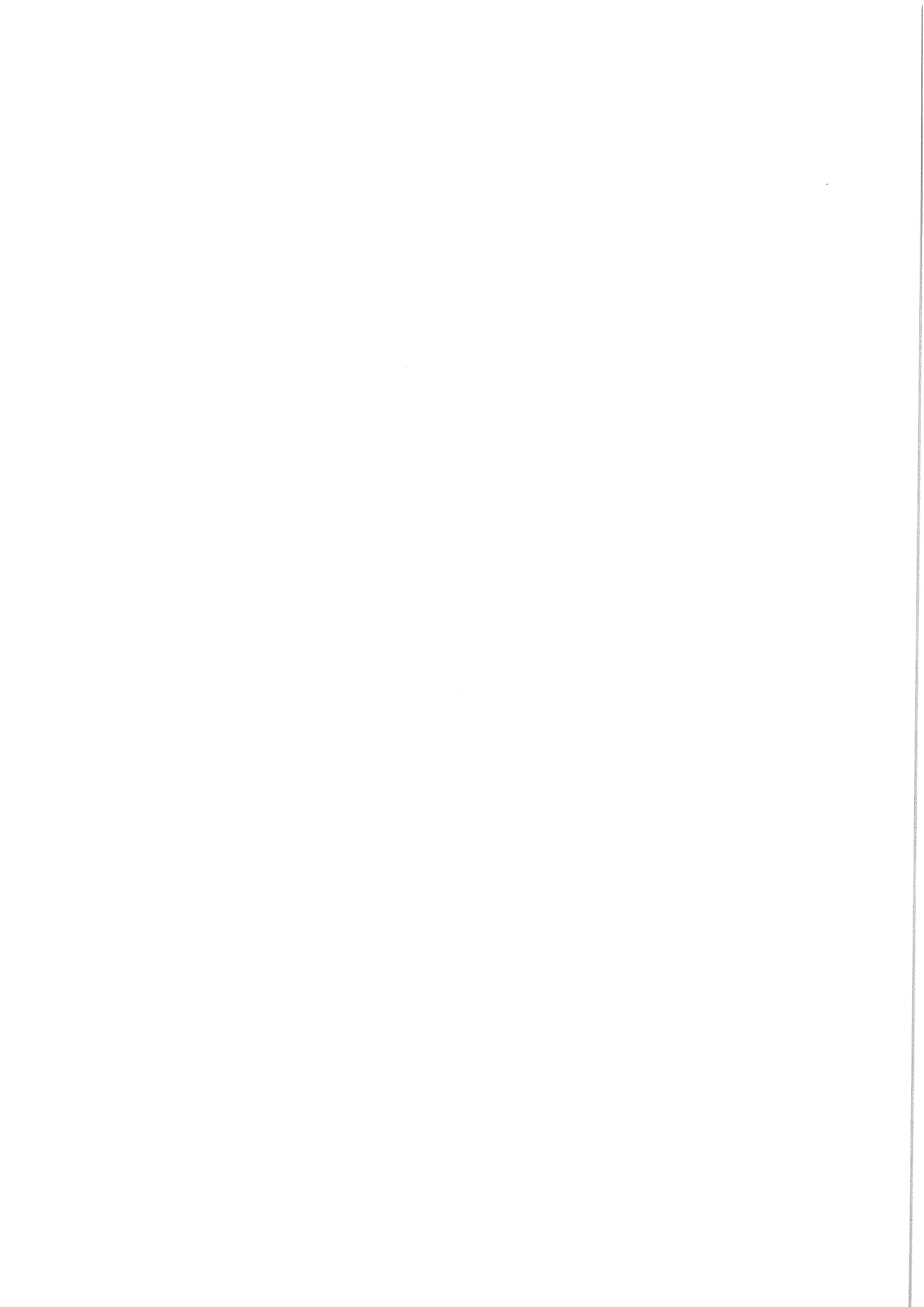
Gárdonyi Sándorné alelnök

dr. Berta Edina jegyző (székhely, Kisláng település)

dr. Prikkel Ferenc jegyző (Dég település)

.....
.....
.....
.....





ELŐTERJESZTÉS
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsának
2023. február 24. napján tartandó rendkívüli ülésére

Szociális ápoló és gondozó munkakör betöltésére benyújtott pályázatok elbírálásáról

Az előterjesztést készítette: dr. Berta Edina
jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. október 26. napján megtartott rendkívüli képviselő-testületi ülésén döntést hozott arról, hogy Kisláng Község Önkormányzata Dég Község Önkormányzatával Társulási Megállapodást köt a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) megalakítására vonatkozóan a szociális és gyermekjóléti feladatok ellátására annak érdekében, hogy a két település lakói az önkormányzati közszolgáltatásokhoz minél teljesebb körben jussanak hozzá és az önkormányzatok e megállapodás keretében történő együttműködéssel minél teljesebben, forrásaik célszerű és optimális felhasználásával mind magasabb szintű ellátást és szolgáltatást biztosítsanak.

Dég Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. november 3. napján megtartott rendkívüli képviselő-testületi ülésén döntést hozott arról, hogy Dég Község Önkormányzata Kisláng Község Önkormányzatával Társulási Megállapodást köt a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) megalakítására vonatkozóan a szociális és gyermekjóléti feladatok ellátására annak érdekében, hogy a két település lakói az önkormányzati közszolgáltatásokhoz minél teljesebb körben jussanak hozzá és az önkormányzatok e megállapodás keretében történő együttműködéssel minél teljesebben, forrásaik célszerű és optimális felhasználásával mind magasabb szintű ellátást és szolgáltatást biztosítsanak.

A Társulási Megállapodás III. Fejezetének 20. pontja alapján a Társult Önkormányzatok megállapodtak abban, hogy a III.7. pontban meghatározott feladatokat Kisláng településen a Kisláng Község Önkormányzatától jogfolytonos foglalkoztatással átvételre kerülő 1 fő 8 órás családgondozó, 1 fő 8 órás házi segítségnyújtó gondozónő közalkalmazottak, továbbá Dég településen az Enyingi Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás Enyingi Egyesített Szociális Intézményétől jogfolytonos foglalkoztatással átvételre kerülő 1 fő 4 órás családsegítő, 2 fő 8 órás házi segítségnyújtó gondozónő közalkalmazottak tovább foglalkoztatásával látja el.

Kisláng településen a gondozotti létszám emelkedése miatt szükséges a továbbiakban az 1 fő 8 órás házi segítségnyújtó gondozónő közalkalmazott alkalmazása mellett a létszám bővítése, azaz még 1 fő 8 órás házi segítségnyújtó gondozónő alkalmazása.

A Társulási Megállapodás V. Fejezetének 1.17.17. pontja szerint Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik a Társulás által foglalkoztatott közalkalmazottak, munkavállalók álláshelyére pályázat kiírása, közalkalmazottak, munkavállalók kinevezése, felmentése, munkáltatói jogkör gyakorlása, az egyéb munkáltatói jogkör gyakorlásának kivételével.

Mindezeket figyelembe véve 2023. január 13. napján a Társulási Tanács döntést hozott Kisláng település tekintetében az 1 fő szociális ápoló és gondozó határozatlan idejű álláshelyre történő pályázati kiírása tekintetében.

A pályázat benyújtásának határidejét a Társulási Tanács 2023. február 15. napjában határozta meg.

A pályázati kiírás elbírálásának határideje 2023. február 28. napja, melyet követően az álláshely 2023. március 1. napjától tölthető be.

A pályázati kiírásra 3 pályázat érkezett. A pályázatok közül 3 fő pályázata volt érvényes.

A pályázatok közül 1 fő, Kovács Gyuláné sz.: Kis Erzsébet [REDACTED], an.: [REDACTED] 8156 Kisláng, [REDACTED] szám alatti lakos pályázatát tartottam a legmegfelelőbbnek. A döntésnél kérem figyelembe venni Kisláng Község Polgármesterének javaslatát és döntését is, továbbá azt, hogy az adott munkakör betöltésére nem áll rendelkezésre a képesítési előírásoknak megfelelő személy és a munkaerőhiány nem veszélyeztetheti a kötelező feladatellátást.

A pályázat és a pályázathoz csatolt mellékletek a pályázati kiírási feltételeknek részben felel meg, mivel a pályázó jelenleg még nem rendelkezik a munkakör betöltéséhez és a pályázati kiírásban szereplő középfokú képesítéssel, azonban a képesítés megszerzése folyamatban van.

A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 6. § (5) bekezdés alapján (5)* – A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézményben foglalkoztatottaknak az adott munkakör betöltéséhez szükséges képesítési minimumelőírásait a 3. számú melléklet tartalmazza. A családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás képesítési minimumelőírásait a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 2. számú melléklete tartalmazza. **A munkakör betöltéséhez szükséges képesítési előírások alól - ide nem értve a vezető beosztású, megbízású vagy munkakörű, valamint a szakápolási központban szakápolást végző személyeket - a munkáltatói jogkör gyakorlója határozott időre, de legfeljebb öt évre, házi segítségnyújtás esetén három évre felmentést adhat, ha**

a) a munkakört betölteni kívánó személy a képesítés megszerzése érdekében már szakirányú oktatásban vesz részt,

b) az adott munkakör betöltésére nem áll rendelkezésre a képesítési előírásoknak megfelelő személy, és a munkakört betölteni kívánó személy vállalja a szükséges szakirányú képesítés megszerzését, vagy

c) családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás esetén a munkavállaló az előírt végzettséget a nyelvvizsga hiánya miatt nem szerezte meg, azzal, hogy a felmentés időtartama nem hosszabbítható meg.

A pályázó írásban hozzájárult a pályázatának nyílt ülésen történő elbírálásához.

A továbbiakban javaslom Kovács Gyuláné sz.: Kis Erzsébet [REDACTED], an.: [REDACTED] 8156 Kisláng, [REDACTED] szám alatti lakos pályázatának elfogadását, személyének, figyelemmel arra, hogy a munkakört betölteni kívánó személy a képesítés megszerzése érdekében már szakirányú oktatásban vesz részt. Közalkalmazotti illetményét a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet

figyelembevételével, továbbá 2025. február 28. napjáig határozott időre szóló, 5.000,- Ft/hó keresetkiegészítéssel állapítsa meg.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megvitatására, valamint a határozati javaslatban foglaltak elfogadására.

Kisláng, 2023. február 20.

Rumpler Tibor sk.
Társulási Tanács elnöke
HATÁROZATI JAVASLAT

**KISLÁNGI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK/2023. (II.24.) HATÁROZATA**

Szociális ápoló és gondozó munkakör betöltésére érkezett pályázatok elbírálásáról

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa megismerte a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás szociális ápoló és gondozó munkakör betöltésére beérkezett pályázatokat, melyek alapján úgy döntött, hogy a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa Kovács Gyuláné sz.: Kis Erzsébet [REDACTED] an. [REDACTED] 8156 Kisláng, [REDACTED] szám alatti lakost bízta meg a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Szociális, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat Kisláng – Dég kislángi munkavégzés helyen szociális ápoló és gondozó feladatainak ellátásával határozott időre – két évre - történő kinevezéssel tekintettel A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 6. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltakra, Kovács Gyuláné a munkakör betöltéséhez szükséges képesítéssel még nem rendelkezik, azonban a képesítés megszerzése érdekében már szakirányú oktatásban vesz részt.

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa Kovács Gyuláné közalkalmazotti illetményét a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet figyelembevételével, továbbá 2025. február 28. napjáig határozott időre szóló, 5.000,- Ft/hó keresetkiegészítéssel állapítja meg.

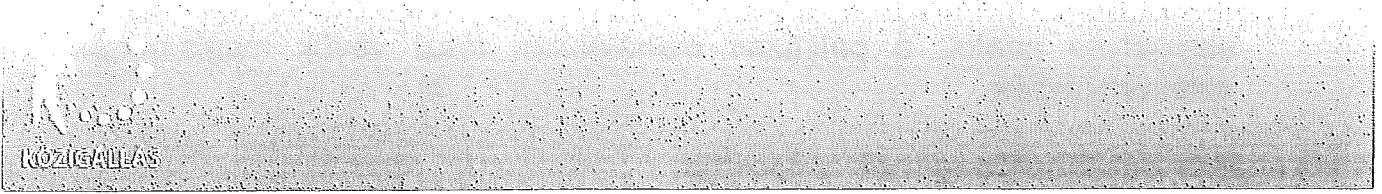
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa felkéri a Székhely Polgármesteri Hivatal Jegyzőjét, gondoskodjon a közalkalmazotti jogviszony létesítésével kapcsolatos munkaszerződés elkészítéséről.

Határidő: azonnal

Felelős: Rumpler Tibor

Társulási Tanács elnöke





Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás

a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 20/A. § alapján
pályázatot hirdet

Szociális, család- és gyermekjóléti Szolgálat Kisláng-Dég

szociális ápoló és gondozó

munkakör betöltésére.

A közalkalmazotti jogviszony időtartama:

határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszony

Foglalkoztatás jellege:

Teljes munkaidő

A munkavégzés helye:

Fejér megye, 8156 Kisláng, Fő utca 63.

A munkakörbe tartozó, illetve a vezetői megbízással járó lényeges feladatok:

szociális gondozó és ápoló

Illetmény és juttatások:

Az illetmény megállapítására és a juttatásokra a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény rendelkezései az irányadók.

Pályázati feltételek:

- Középfokú képesítés, szociális ápoló és gondozó,
- Magyar állampolgárság
- Büntetlen előélet.

A pályázat részeként benyújtandó iratok, igazolások:

- Három hónapnál nem régebbi hatósági erkölcsi bizonyítvány.
- Szakmai önéletrajz.
- Szakirányú végzettségről iskolai bizonyítvány másolata.

- Hozzájáruló nyilatkozat arra vonatkozóan, hogy a pályázati anyagban szereplő személyes adatait a pályázati elbírálásban részt vevők megismerjék és véleményezzék.

A munkakör betölthetőségének időpontja:

A munkakör legkorábban 2023. március 1. napjától tölthető be.

A pályázat benyújtásának határideje: 2023. február 15.

A pályázati kiírással kapcsolatosan további információt Rumpler Tibor Társulás Elnöke nyújt, a 22/435-502 -os telefonszámon.

A pályázatok benyújtásának módja:

- Postai úton, a pályázatnak a Kislángi Szociális és Gyermejjóléti Társulás címére történő megküldésével (8156 Kisláng, Fő utca 63.). Kérjük a borítékon feltüntetni a pályázati adatbázisban szereplő azonosító számot: T/3-1/2023 , valamint a munkakör megnevezését: szociális ápoló és gondozó.
- vagy**
- Elektronikus úton Rumpler Tibor Társulás elnöke részére a hivatal@kislang.hu E-mail címen keresztül
 - Személyesen: Rumpler Tibor Társulás elnöke, Fejér megye, 8156 Kisláng, Fő utca 63. .

A pályázat elbírálásának határideje: 2033. február 28.**A pályázati kiírás további közzétételének helye, ideje:**

- Kisláng Község Önkormányzatának honlapja (www.kislang.hu) - 2023. január 20.
- Dég Község Önkormányzatának honlapja (www.kislang.hu) - 2023. január 20.

Nyomtatás

ELŐTERJESZTÉS
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsának
2023. február 24. napján tartandó rendkívüli ülésére

Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Az előterjesztés készítette: dr. Berta Edina
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr., a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Kisláng Község Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt módon, a tárgyévre vonatkozóan Éves ellenőrzési jelentést, illetve az ellenőrzés körébe vont és felügyelt költségvetési szervekre tekintettel – Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott SZAHK-ÉRTELEM 2006 Bt, mint külső szolgáltató a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentést elkészítette, melyet az előterjesztés mellékleteként csatolok.

A jelentés tartalmazza az intézkedési tervekben előírt feladatok végrehajtásáról szóló jegyzői tájékoztatót is.

A Bkr. 56. § (8) bekezdésének rendelkezése szerint az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés, valamint az Éves Összefoglaló Jelentés, értékelést ad a működő belső kontroll rendszerekről. A jelentésben összefoglalásra került a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (a feladatok teljesítésének értékelése, terven felüli ellenőrzések indokoltsága, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósítása, a megállapítások és az ajánlások hasznosulásának tapasztalatai.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat az Éves Ellenőrzési Jelentés részletesen tartalmazza.

A jelen éves összefoglaló jelentés készítése az államháztartási, ill. a végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, valamint a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi ellenőrzési terve és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési tevékenység bemutatásáról, az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokról, azok hasznosulásáról a leírtakat, továbbá az ellenőrzés típusát, intézményi és egyéb szervek típusát, ellenőrzött folyamatot, valamint az ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait a szöveges beszámoló és annak függeléke tartalmazza.

A belső ellenőrzési jelentésben a belső ellenőr által megtett javaslatokban foglaltak időközben az év során kijavításra kerültek, a Jegyző által az intézkedési terv elkészült, melyet az abban megnevezett ügyintézők teljesítettek, az intézkedések megtörténtek.

A belső ellenőrzési szervezet által összeállított 2022. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést beterveztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására, valamint a határozati javaslatban foglaltak elfogadására.

Kisláng, 2023. február 20.

Rumpler Tibor sk.
polgármester

1. HATÁROZATI JAVASLAT

KISLÁNGI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK .../2023.(II.24.) HATÁROZATA

a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés megismeréséről és jóváhagyásáról

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a 56. § (8) bekezdése alapján elkészített és megküldött és a 49. § (3a) bekezdése alapján előterjesztett Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés mellékletében foglaltak szerint megismerte és azt jóváhagyja.

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa felhívja a Székhely település jegyzőjét, hogy az ellenőrzések megállapítására tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.

Határidő: 2023. december 31., illetve folyamatos

Felelős: dr. Berta Edina jegyző

**Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás
2022. éves ellenőrzési jelentése****Vezetői összefoglaló**

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás)** vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre a Társulás 2022. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2022. évi jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárára, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltága.***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Társulás működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a Társulás 2022. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú melléklet ad tájékoztatást. A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2022. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Társulás működését biztosító Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető 2022. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – volt köteles, amelyet „ÁBPE-továbbképzés II. – Teljesítmény-ellenőrzés – belső ellenőrök részére” képzés keretében teljesített.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőréssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a munkaszervezetvezető feladata.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2022. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy a Társulás alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A Társulás a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társulást érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

A társulási folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

A Társulást érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Társulás a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően a Társulás iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Társulás az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Társulás célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

Kelt: Szombathely, 2023. február 14.

Készítette:

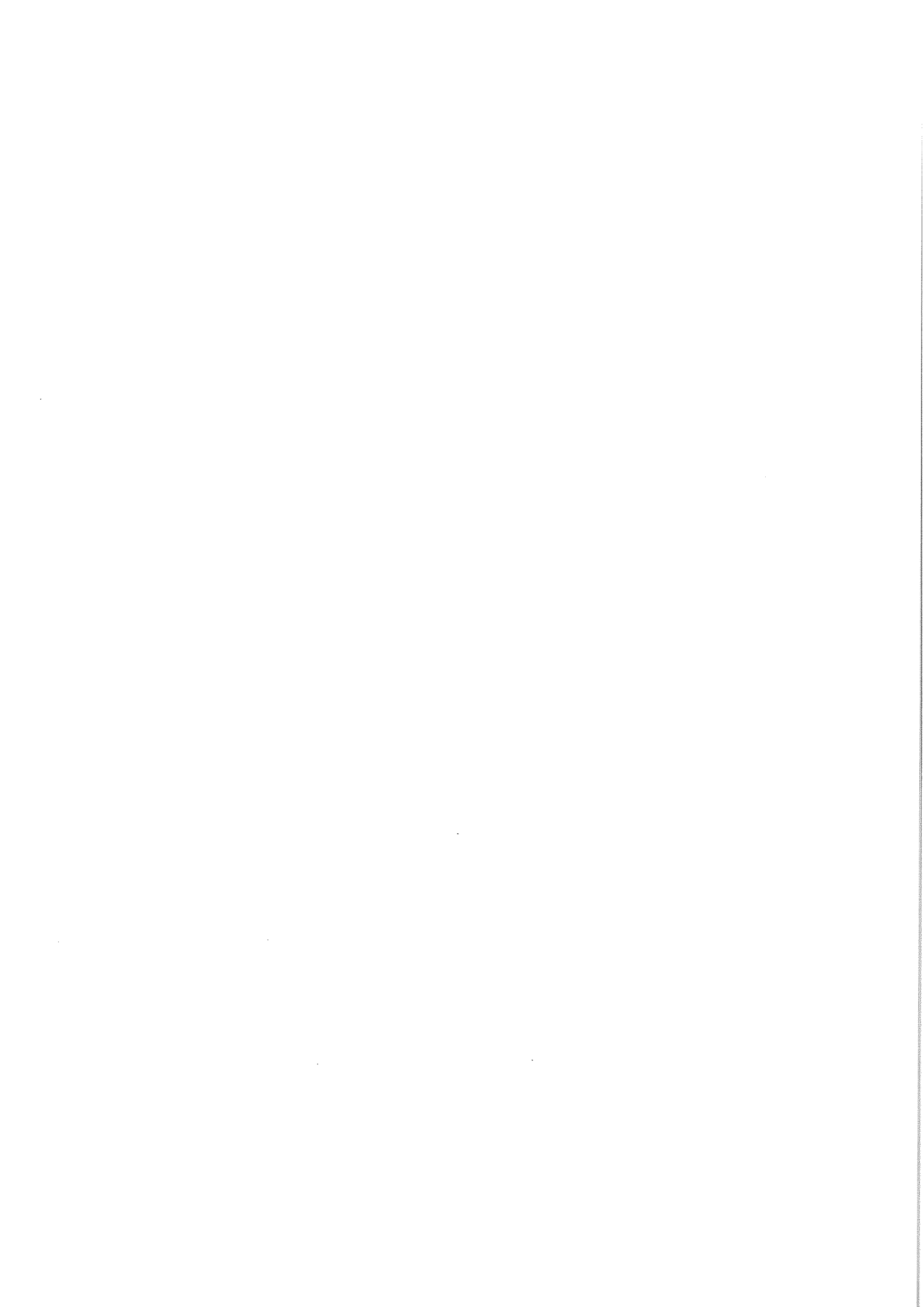
.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

2023.02.14.



.....
munkaszervezet vezető



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi költségvetési
beszámolójának ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Szántó és Társa Bt.

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2021. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2021. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2021. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

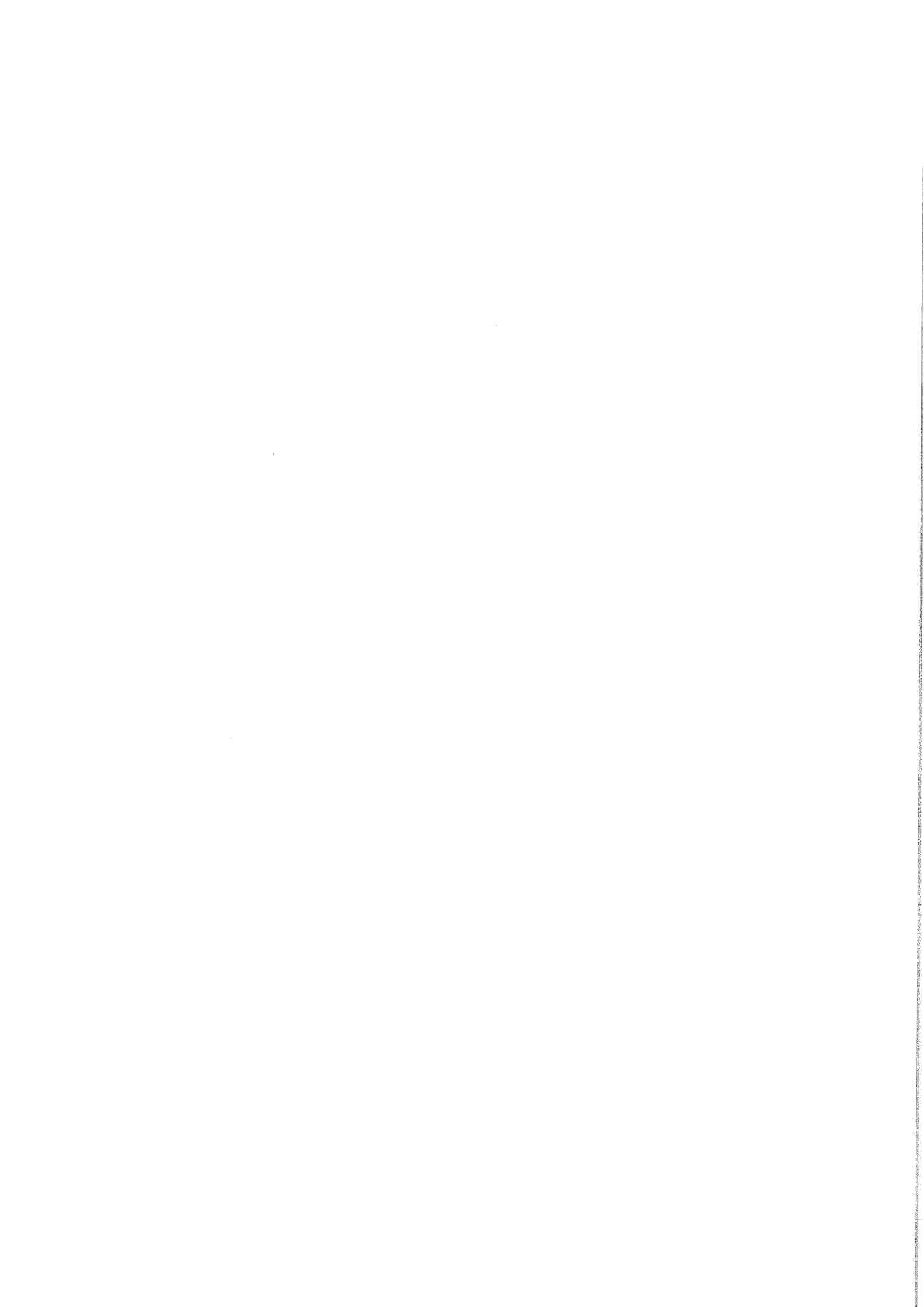
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 126-2/2022. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor elnök, dr. Berta Edina munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja. A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési



beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.

A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás pénzügyi gazdálkodási feladatait a Kislángi Polgármesteri Hivatal látja el.

A belső ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Kislángi Polgármesteri Hivatal a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) éves költségvetési beszámolóját elkészítette és feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A 2021. évi mérleg alátámasztásához a Társulás mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett, a mennyiségi felvétellel történő leltározást jelen ellenőrzés nem vizsgálja. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegleltárának kiegészítését javasoljuk a jelentésben leírtak szerint.

A Társulás a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

A Hivatal a vevők és a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp, 9062 mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás ASP programból történő elkészítéséről (lehívásáról) és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítása javasolt az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

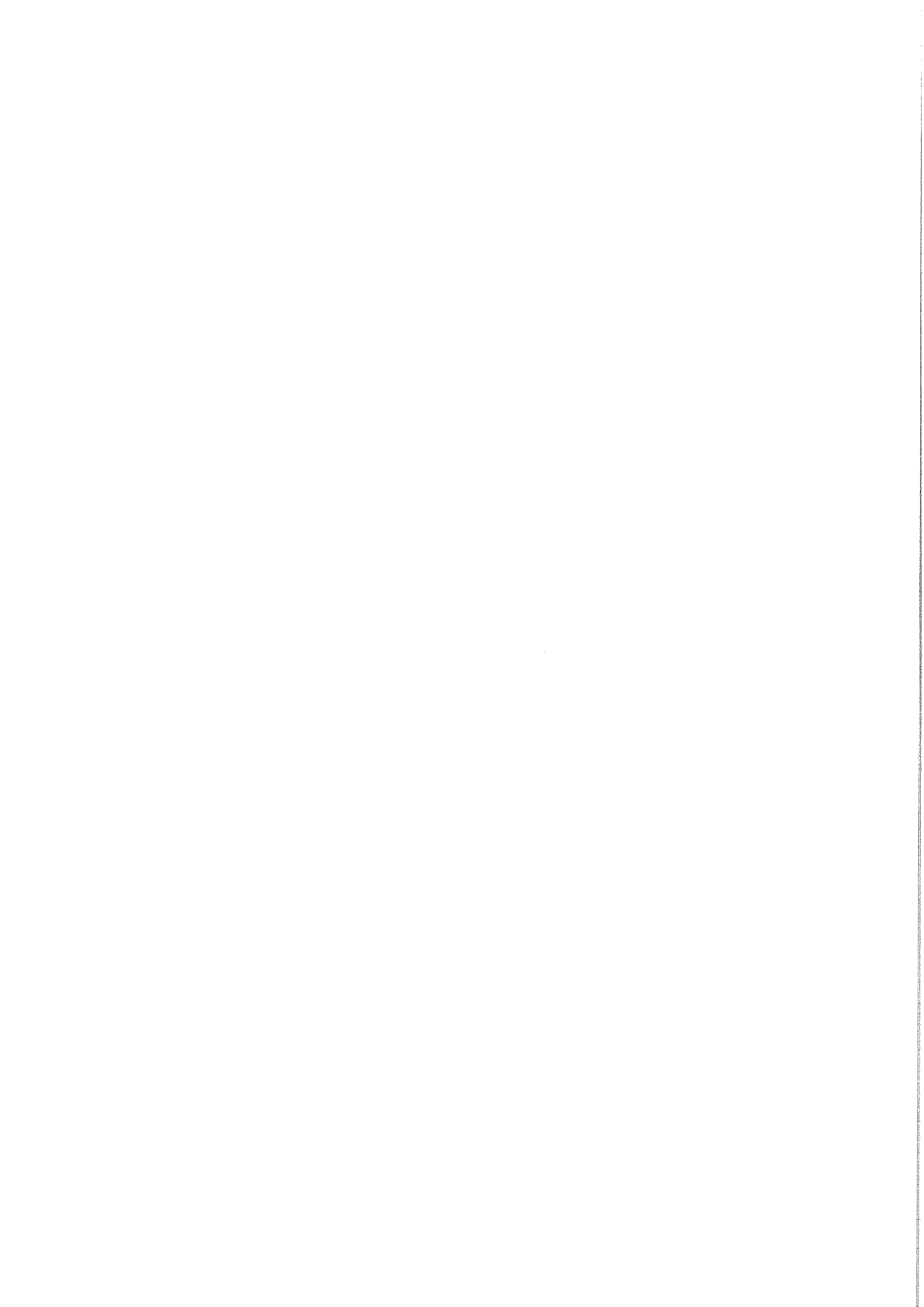
Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.

A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.

A 2021. évi maradvány összege helyes.

A 2021. évi költségvetési beszámoló elkészítésének szabályszerűsége megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.

A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti



egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Hatályos jogszabályok:

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

III.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, **melykövetelmény érvényesült.**

A 2021. évi mérleg alátámasztásához a Társulás mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett, a mennyiségi felvétellel történő leltározást jelen ellenőrzés nem vizsgálja.

Ha a költségvetési szerv a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

A Társulás az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az ASP programban.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

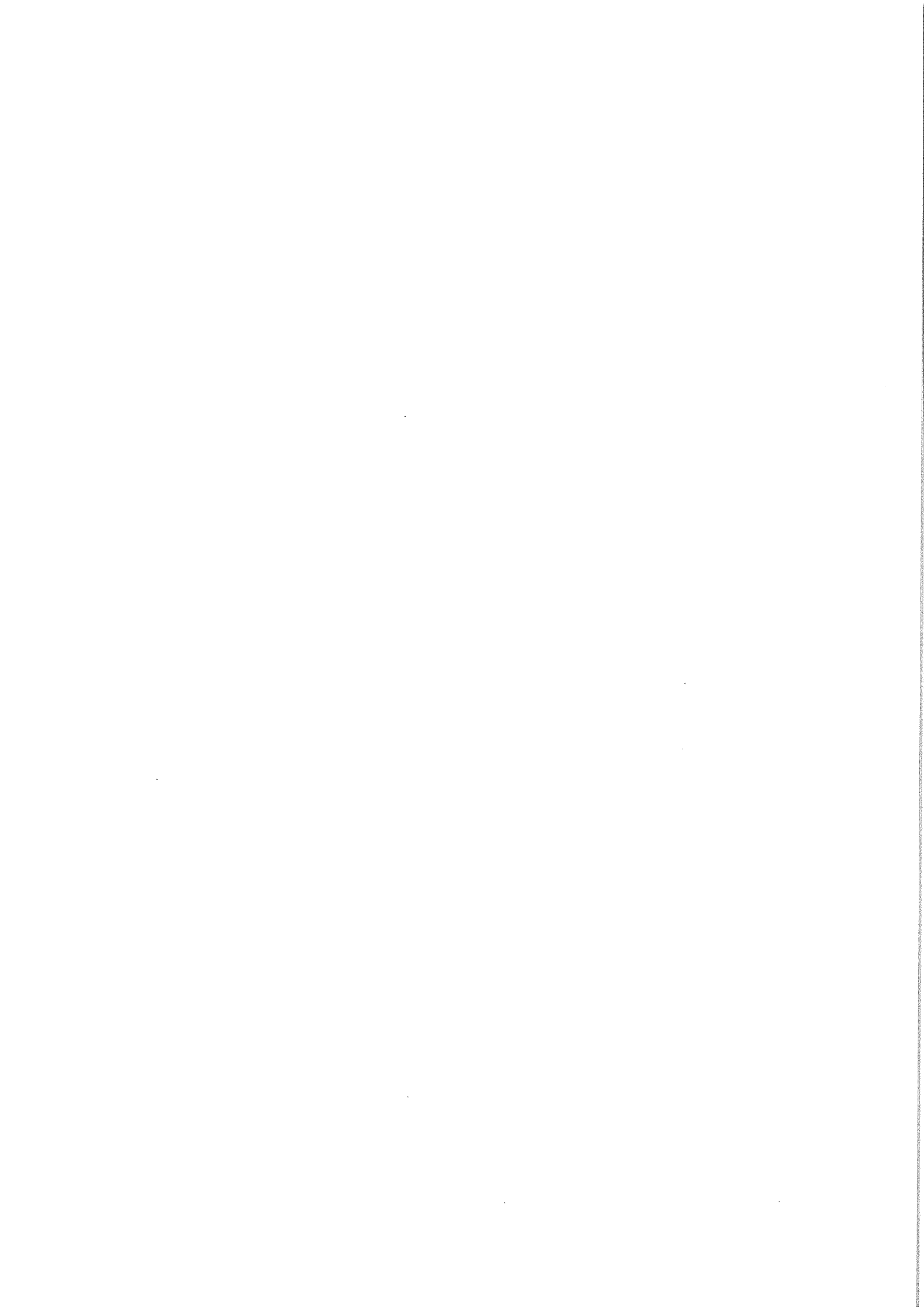
a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,



ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

A Társulás a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 25-éig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal a Társulás éves költségvetési beszámolóját elkészítette és feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

A Társulás 2021. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

A Társulás 2021. évi költségvetési jelentése (Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	16 503 929	16 944 314	15 081 811
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális	2 496 110	2 996 110	2 253 619



hozzájárulási adó (K2)			
Dologi kiadások (K3)	817 230	7 711 488	7 449 089
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
Beruházások (K6)	0	597 662	0
Felújítások (K7)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	19 817 269	28 249 574	24 784 519
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	19 157 269	21 839 076	19 286 263
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	543 422	543 422
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	660 000	5 867 076	5 867 076
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
Finanszírozási bevételek (B8)			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	19 817 269	28 249 574	25 696 761

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

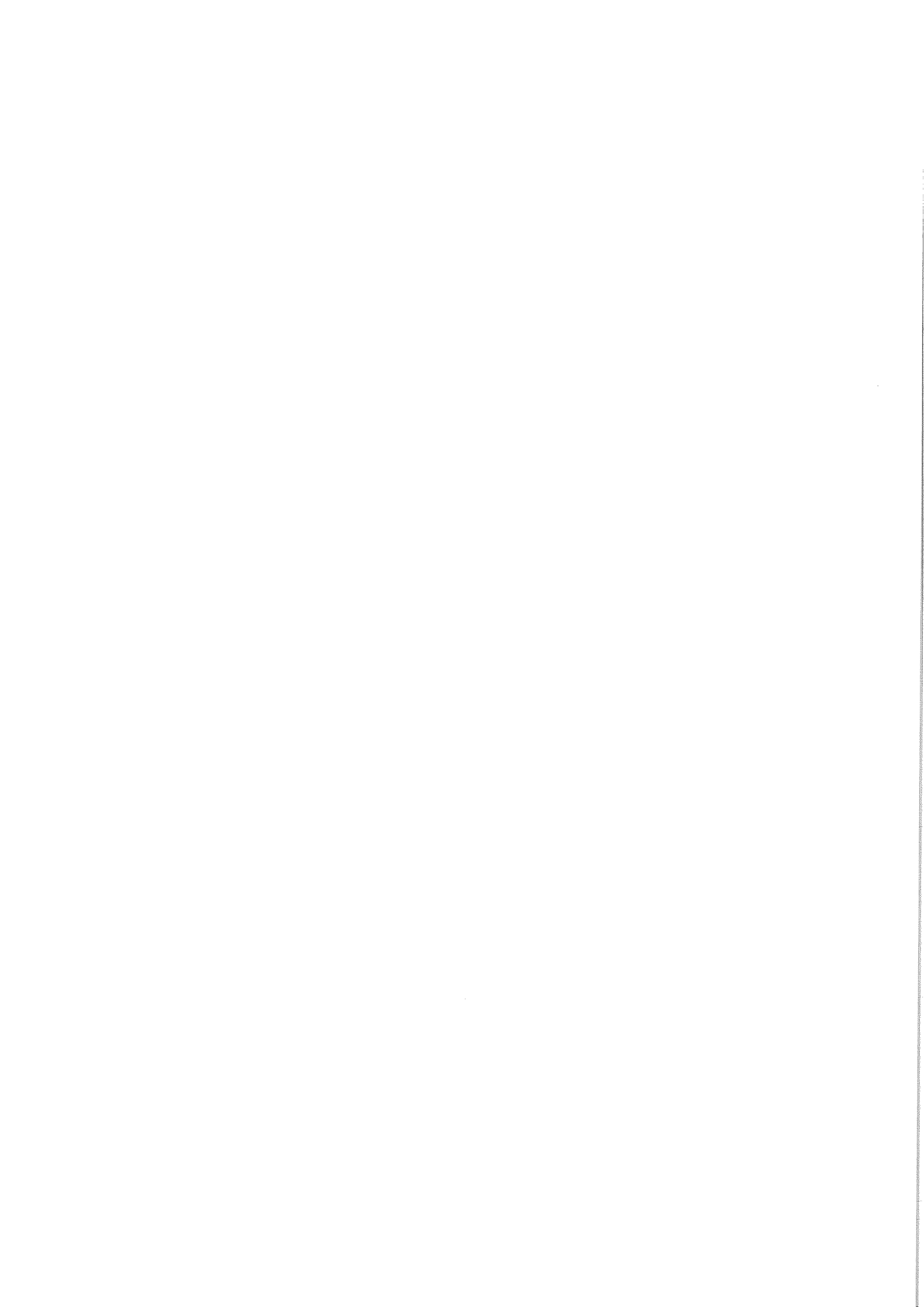
Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, **mely követelmény érvényesült.**

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a **költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény nem érvényesült.**



A működési bevételek teljesítése elmaradt az elfogadott módosított előirányzattól, de a gazdálkodás stabilitását ez nem veszélyeztette. **A helyes előirányzat módosítás végrehajtásáról gondoskodni kell.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**

A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. A Társulás vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A Társulás 2021. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
A Társulás KIADÁSAI	19 817 269	28 249 574	24 784 519
A Társulás BEVÉTELEI	19 817 269	28 249 574	25 696 761
Maradvány a költségvetési számvitel szerint (Ft)			912 242
<i>ebből kötelezettségvállalással terhelt</i>			<i>0</i>
<i>ebből szabad</i>			<i>912 242</i>
Maradvány a pénzügyi számvitel szerint			912 242
eltérés			0

A Társulás 2021. évi maradványa helyes.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény a Társulásnál érvényesült.

A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgy időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem



tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a költségvetési szerv a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,

b) szellemi termékeknél 33%.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni. Azoknál az eszközöknél, ahol maradványérték kerül megállapításra, azt dokumentálni kell.

A Társulás tárgyi eszközeinek tekintetében maradványérték megállapítására nem kerül sor.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó. Ha a kis értékű eszközök a főkönyvben jól elkülöníthetően (külön képzett főkönyvi számon) szerepelnek, a gyakorlat megkönnyíti ezen eszközök nyilvántartását, leltározását.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	écs.	mérleg sz. érték
Beruházások			
Leltár /analitika (Ft)	470 600	0	470 600
2021. évi beszámoló KGR (Ft)	470 600	0	470 600
Főkönyvi kivonat (Ft)	470 600	0	470 600



A 2021. évi mérlegben a beruházások mérleg szerinti értékét főkönyvvel és mérlegleltárral alátámasztották.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (912 242 Ft) leltárral és főkönyvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2021. december 31-i időponttal

Megnevezés	2021. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat/ leltár (Ft)
C/II Pénztárák, csekkek, betétkönyvek (84573/6)	0	0
C/III Forintszámlák (192/2021)	912 242	912 242

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült. Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani. **A követelések besorolását ezen rendelkezés szerint kell végrehajtani.**

Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

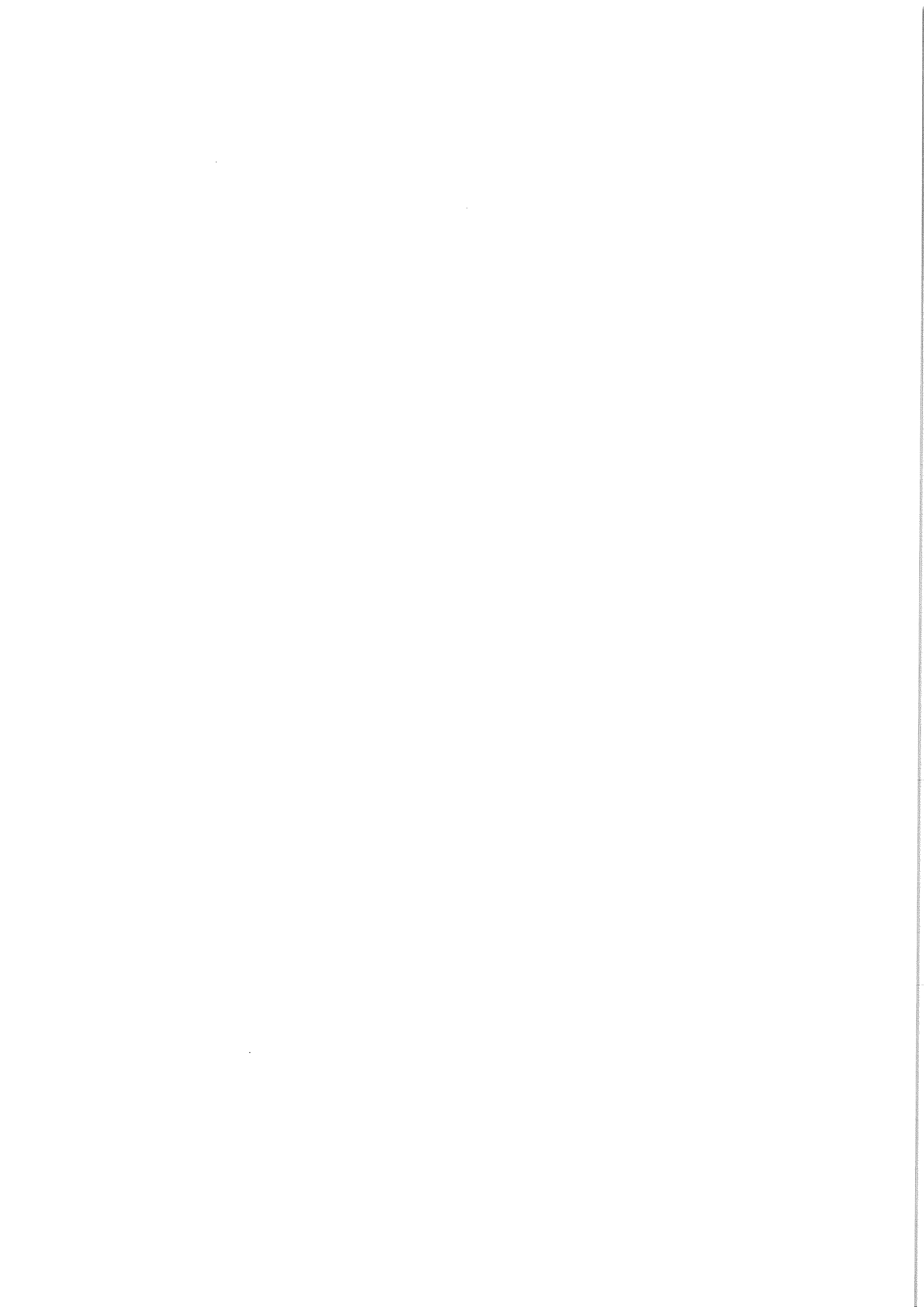
A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a negyedéves bevallások tekintetében a fentiekén túl a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az **adófolyszámlával.**

A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő esetleges adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

A 2021. évi mérleg adatai alapján a Társulás követeléseinek állománya 290 560 Ft.

A 2021. évi mérlegben a követelések mérleg szerinti értékét főkönyvvel és leltárral alátámasztották. A Hivatal a vevők és a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett



analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp, 9062 mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás ASP programból történő elkészítéséről (lehívásáról) és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

A mérlegben egyéb sajátos elszámolásként kell kimutatni az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót.

Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák egyenlegét leltárral alá kell támasztani, mely megfelelő alapidokumentuma az év végi (12. havi, IV. negyedévi, éves) ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott tájékoztató értelmében az ÁFA elszámolást a gyakorlatban a következők szerint kell végrehajtani:

„11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások változása

2016. január 1-jétől megszűnt az a korábbi kötelezettség, hogy a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és a 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák egyenlegét év végén össze kellett vezetni, függetlenül a vonatkozó adóbevallás elkészültétől. Ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak az év végén fennálló egyenlegét nem kell megszüntetni (azaz összevezetni), mivel arra csak a vonatkozó adóbevallás 2017. évi elkészültét követően kerül sor ugyanúgy, mint év közben a havi/negyedéves bevallási időszakokban. Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. Hangsúlyozzuk, hogy a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek még nem kerültek adóbevallásba).”

A 36-os számlacsoport tartalmazhatja a IV. negyedéves ÁFA bevallás adatait, (korrigálva a főkönyvben szereplő, de az áfa bevallásba nem beállított (pl. folyamatos teljesítésű számlák, melyek teljesítés alapján a következő bevallási időszakban szerepelnek majd) számlák áfa tartalmával.) mely követelmény érvényesült.

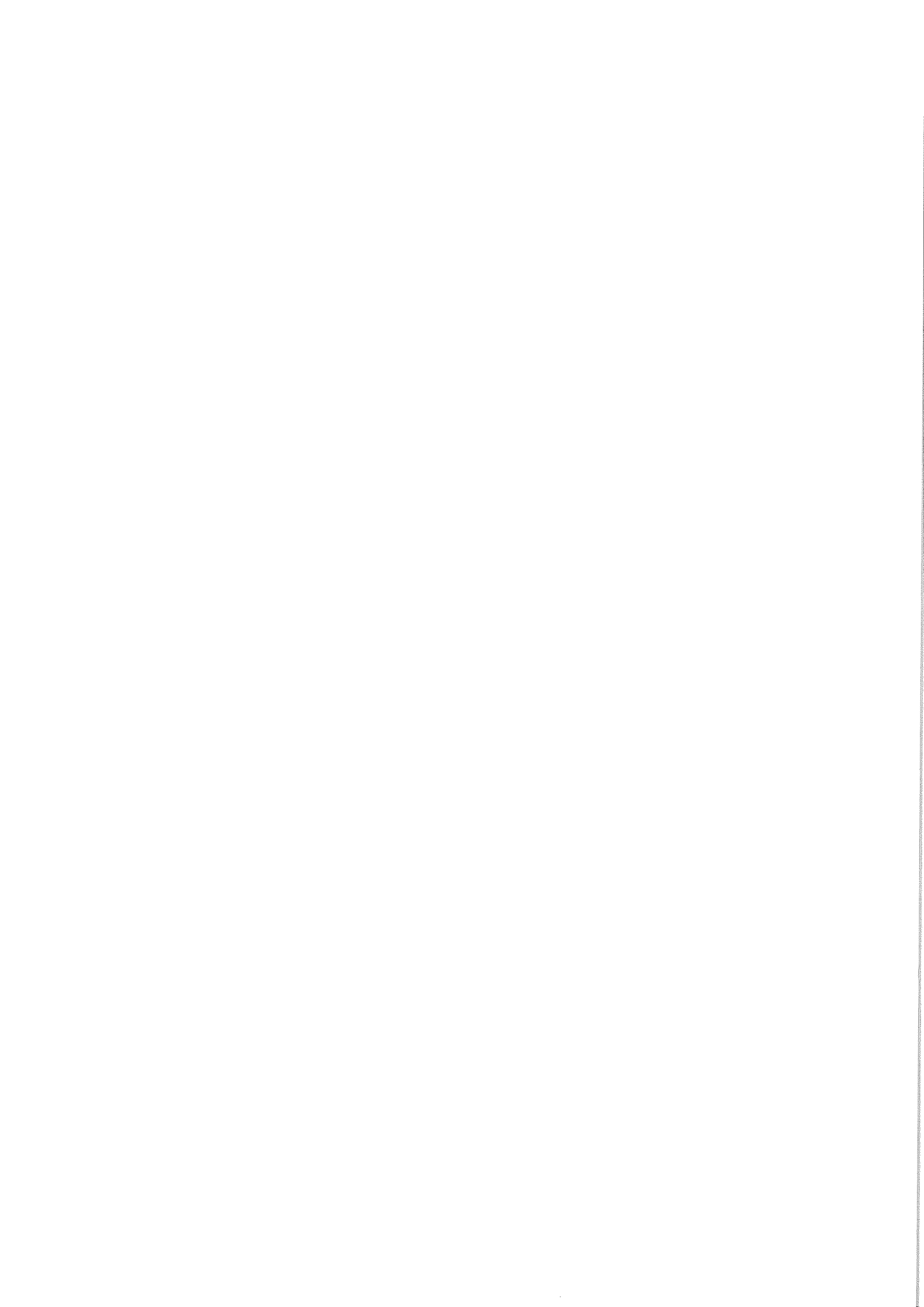
A 2021. 12. havi Áfa bevallás összege 86 000 Ft befizetési kötelezettség.

Az ÁFA 2021. évi mérleg szerinti értékének ellenőrzése

Megnevezés	összeg (Ft)	megjegyzés
Általános forgalmi adóbevallás adata	91 116	kötelezettség
Bevallásban nem, de mérlegben szereplő 2021. december havi egyéb számlák tételes kimutatás szerint	32 605	
2021. évi mérleg szerinti érték	123 721	kötelezettség
eltérés	0	

A 2021. évi mérlegben az egyéb sajátos elszámolások (ÁFA) értékét a főkönyv és a mérlegletár alátámasztotta.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.



A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkééről mérlegleltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.**

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

A 2021. évi könyvekbe csak azokat a – mérlegkészítés napjáig beérkezett – számlákat lehet kötelezettségként felvenni, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek. A 2022. évre vonatkozó számlák csak a 2021. évi folyó könyvelés keretében könyvelhetők, ezek esetén – ha a mérlegforduló napján már megkötésre került a szerződés, elküldésre a megrendelés – legfeljebb csak a nem végleges kötelezettségvállalás jelenhet meg a 2021. évi könyvviteli és nyilvántartási számlákon.

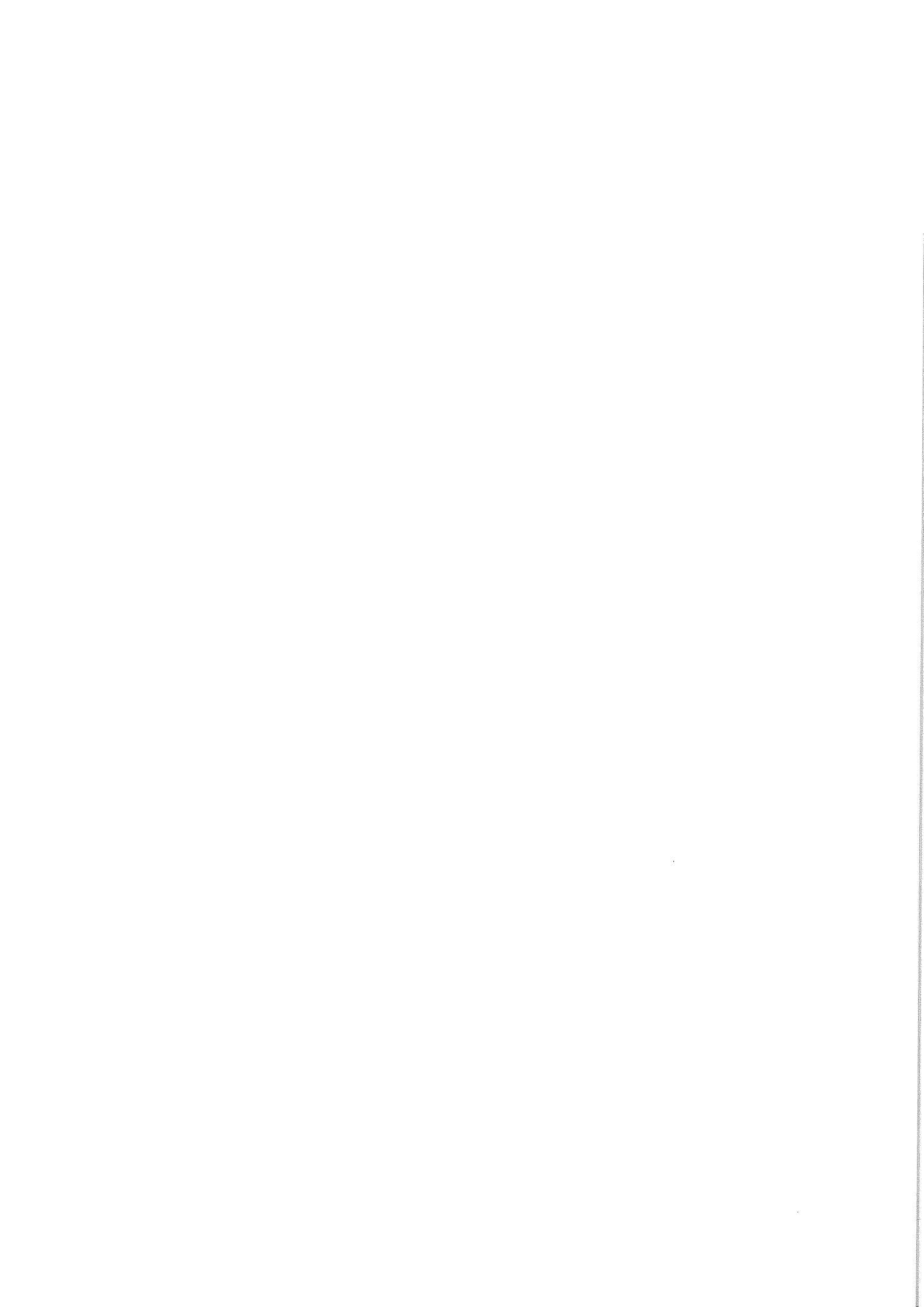
A helyi önkormányzatok tekintetében azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2021. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket **főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettségként** kell a könyvelésben rögzíteni.

A helyi önkormányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha a teljesítésigazolással ellátott időszak teljes egészében tárgyév december 31-ig tart. Az önkormányzatnál az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget (következő év is lehet a fizetési határidő függvényében).

A helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások és a térségi fejlesztési tanácsok kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén

a) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,

b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére vállalható.



Az Áht. 36. § (5a) értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítani kell.

Mindkét pont tekintetében azon kötelezettségvállalásokat, amelyek a tárgyévi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek rögzítésre, de pénzforgalmi rendezésük tárgyév december 31-éig nem történt meg, szükséges átsorolni a **költségvetési évet követően esedékes** kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé, **mely követelmény érvényesült.**

A kötelezettségeket a Társulás a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	(Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	597 662
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	466 209

A kötelezettségek főkönyvi könyvelése megfelelő volt, a pénzügyi és a költségvetési számvitel adatai megegyeznek. **A kötelezettségek besorolását a fenti rendelkezés szerint kell végrehajtani.**

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegletár adatai alátámasztják.

A Hivatal a vevők és a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp, 9062 mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás ASP programból történő elkészítéséről (lehívásáról) és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

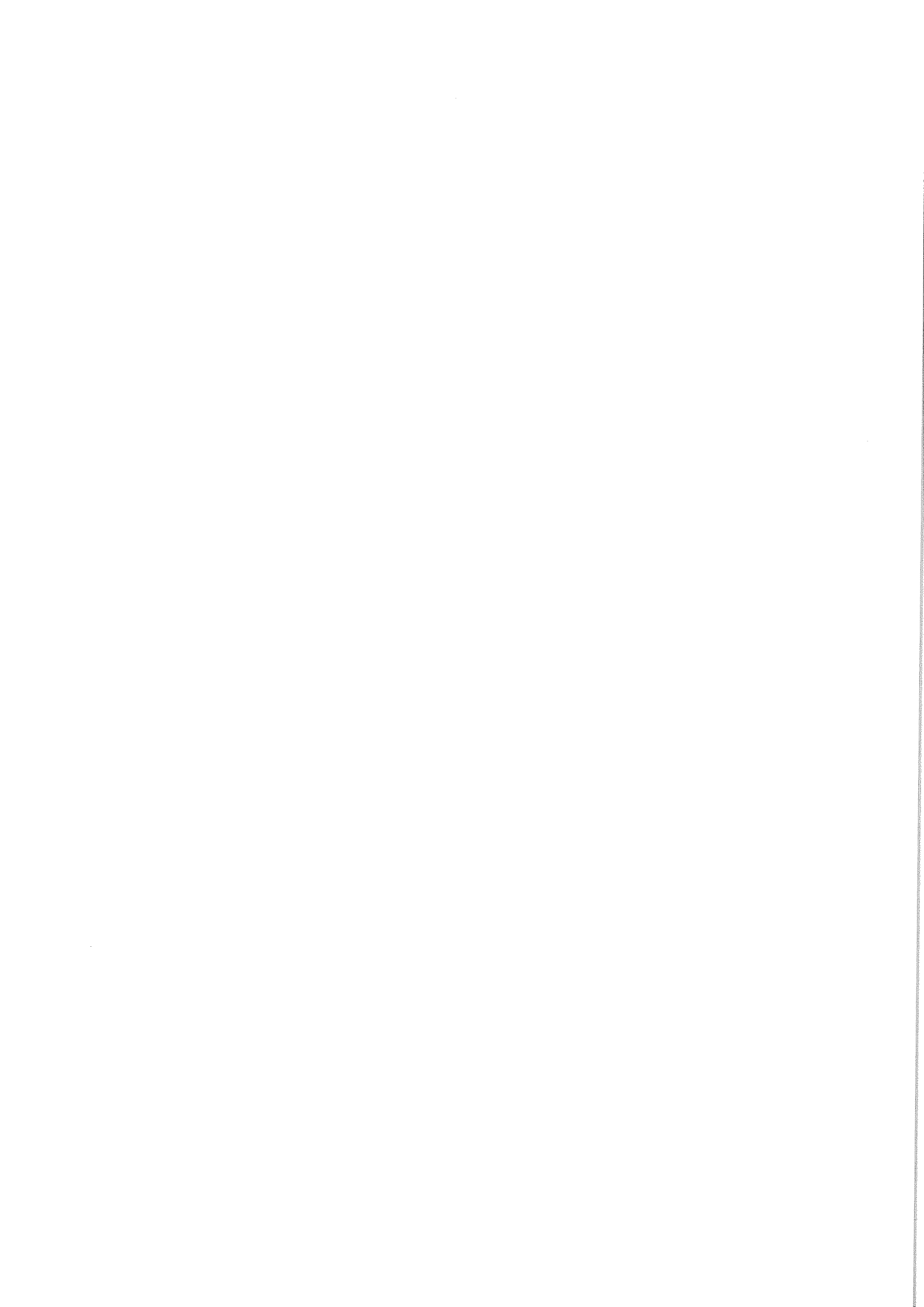
A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A Társulás eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását nem mutatott ki a mérlegben.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A Társulás a mérlegben a 2021. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 1 907 066 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegletár által alátámasztott.



A decemberi bér és járulék költségek tekintetében az elhatárolás tételes kimutatásáról gondoskodni kell. Alapvetően elhatárolásba kell helyezni a decemberre járó bruttó bér és járulék összegét, csökkentve az alábbi tételekkel, melyeket részletezni kell.

A bérköltségek elhatárolása tekintetében a december hónapra vonatkozó MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás elkészítését, mely bemutatja

- a december hónapra járó decemberben kifizetett, már K1 rovatra könyvelt tételeket és azok főkönyvi könyvelését,
- megelőző időszakra járó, decemberben kifizetett, már K1 rovatra könyvelt tételeket és azok főkönyvi könyvelését,
- megelőző időszakra járó, decemberben kifizetett, már K1 rovatra könyvelt tételek munkáltatót terhelő járulékát, melyet kötelezettségként kell szerepeltetni a mérlegben, (pl. mb. díj Sztankó)
- megelőző időszakra járó, decemberben sem kifizetett (de decemberre lejelentett) személyi juttatást és munkáltatót terhelő járulékot, melyet kötelezettségként kell szerepeltetni a mérlegben.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25**. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75**. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

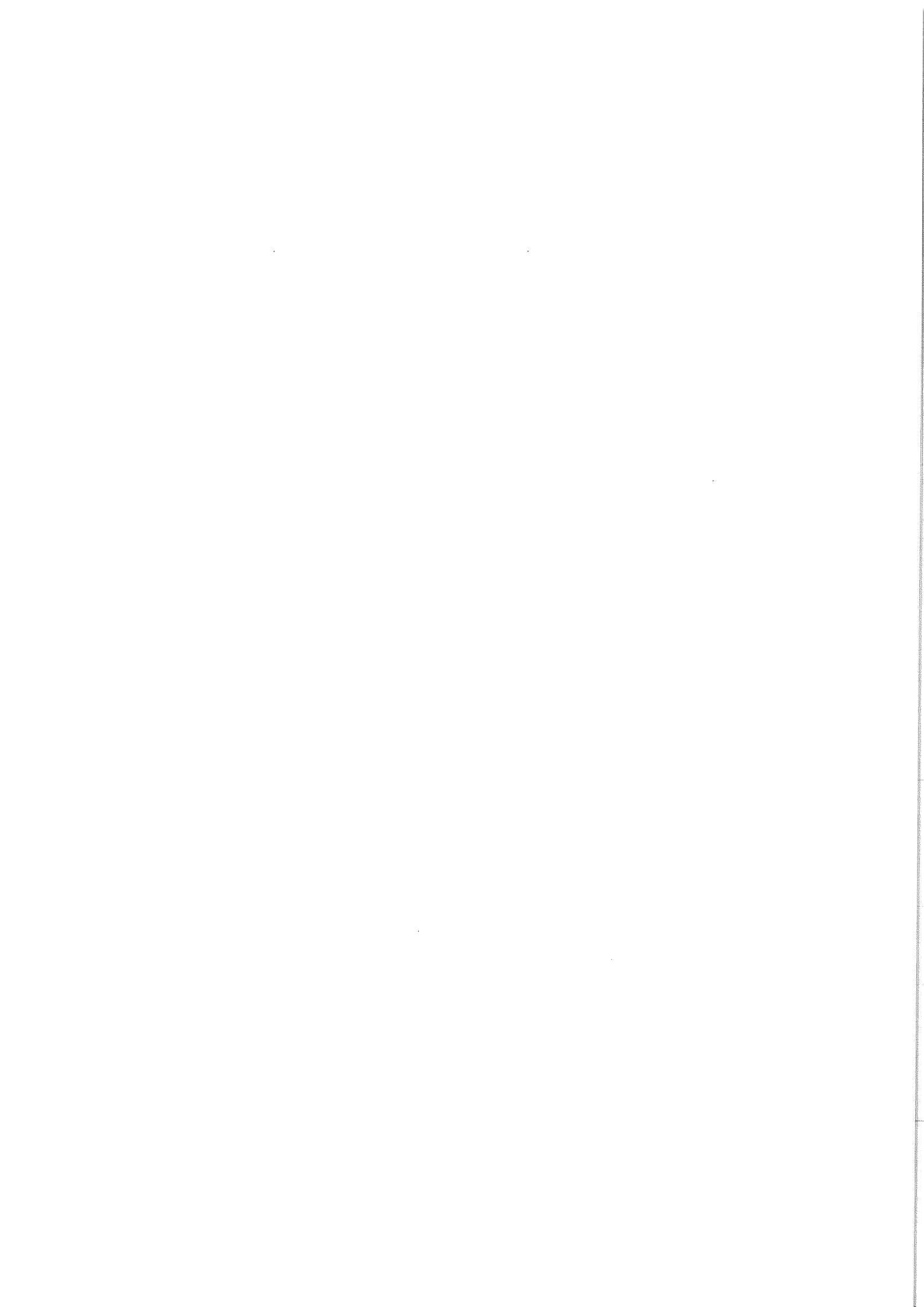
a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

A Társulás a mérlegben egy számítástechnikai eszközök beszerzésére kapott támogatást mutat ki 543 422 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegeltár által alátámasztott.



Kislángi Szociális és Gyermejjóléti Társulás B16, B25, B65, B75 rovatai teljesítésének bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	19 286 263
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	543 422
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítása javasolt az elhatárolások helyes megállapítása érdekében.

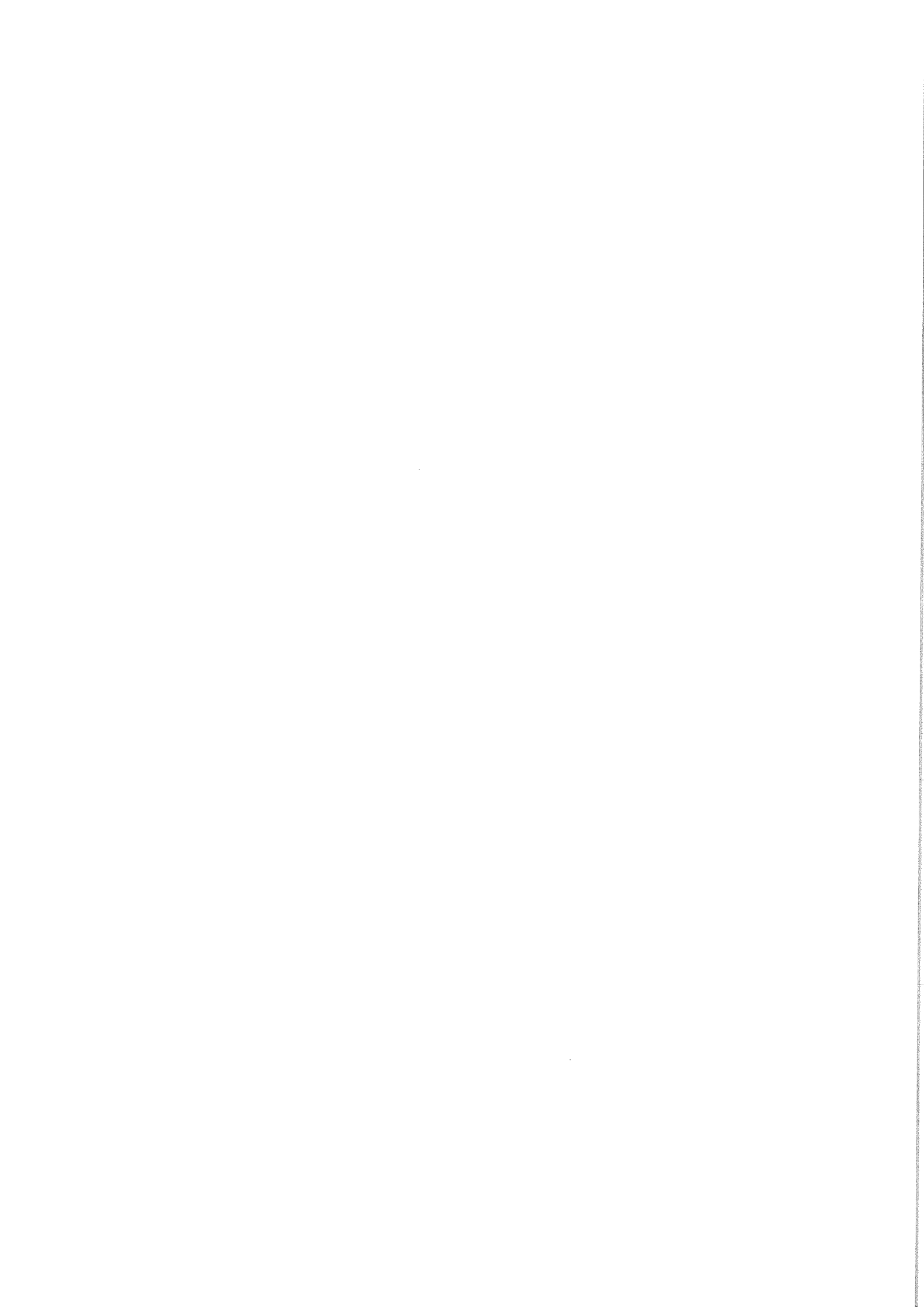
**IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

A 2021. évi költségvetési beszámoló elkészítésének szabályszerűsége megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.

A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Az ellenőrzés az éves beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a feladatellátás további javítása érdekében a következő javaslatokat teszi:

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat /Hatás	Intézkedési terv készítésére köteles
1. MEGÁLLAPÍTÁS: A Társulás a szállítók és vevők tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp, 9062 mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell.	Átlagos jelentőségű	A mérleg (mérleg szerinti érték) analitikus nyilvántartással való alátámasztásának követelménye sérülhet.	A vevők és a szállítók analitikus nyilvántartásának elkészítéséről és mérleghez/leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell. A szállítók mérlegleltárának kiegészítését javasoljuk a jelentésben leírtak szerint.	Közepes	Igen
2. MEGÁLLAPÍTÁS: A Társulás az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást.	Átlagos jelentőségű	Az előirányzatok nyilvántartásának szabályszerűsége sérülhet.	Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra ki kell egészíteni.	Alacsony	Nem



<p>3. MEGÁLLAPÍTÁS: A passzív időbeli elhatárolások tekintetében analitikus nyilvántartást kell kialakítani.</p>	<p>Átlagos jelentőségű</p>	<p>A mérleg (mérleg szerinti érték) analitikus nyilvántartással való alátámasztásának követelménye sérülhet.</p>	<p>A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítása javasolt. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegeltárának/analitikus nyilvántartásának kiegészítését javasoljuk a jelentésben leírtak szerint.</p>	<p>Alacsony</p>	<p>Nem</p>
---	----------------------------	--	---	-----------------	------------

Kelt: Szombathely, 2022. december 28.

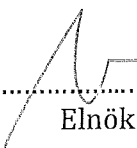
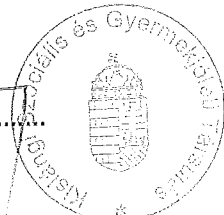

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

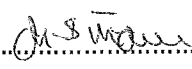

**V.
ZÁRADÉK**

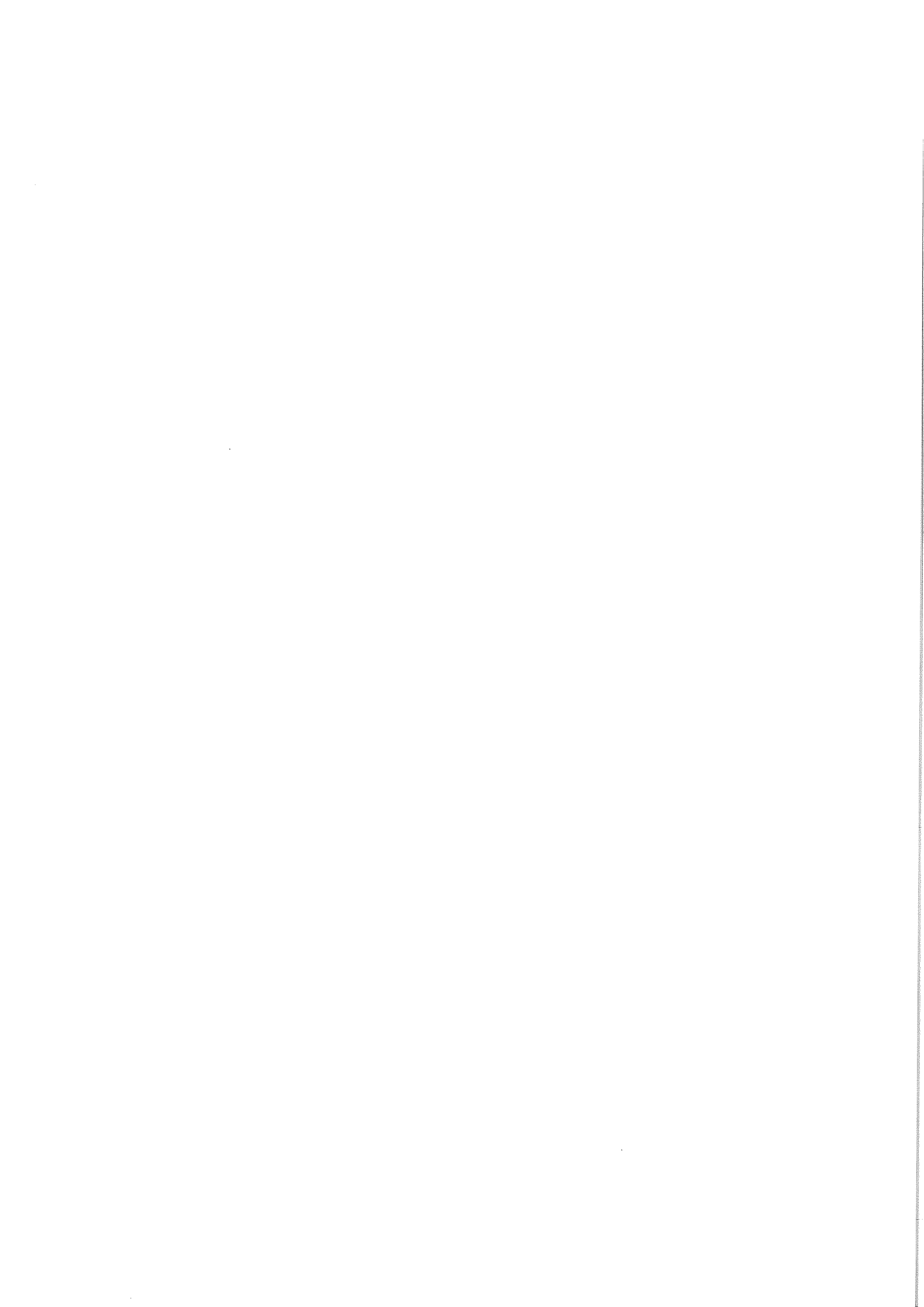
A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről 30 napon belül gondoskodom.

Kelt: Sh.új....., 2022. január 18.


 Elnök
 


 Munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó jegyző
 

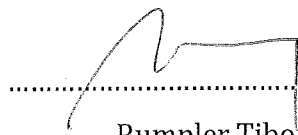


TELJESSÉGI NYILATKOZAT

- belső ellenőrzés lefolytatásával kapcsolatban -

Alulírott Rumpler Tibor büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a(z) SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt. számára a(z) „2021. évi beszámoló vizsgálata” tárgyban átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kelt:*Június*....., 202~~1~~³. év.....*Január*.....hó *18.* nap


.....
Rumpler Tibor

