

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsának 2024. május 14. napján 09.00 órai kezdettel tartott 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 13/2024. (V.14.) HATÁROZATA az ülés napirendjéről

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

1. Javaslat a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására
Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök

2. Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről
Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök

1. napirend

Javaslat a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására

Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor elnök tájékoztatta a Tisztelt Társulási Tanácsot, 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 Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulásnak a Társulási Megállapodás V. 1.17.4. pontjában foglaltak szerint az éves költségvetés, valamint a zárszámadás megvitatása, elfogadása, módosítása, ennek keretében a tagdíj és a működési hozzájárulás évenkénti összegének megállapítása, a Társulás tagjával szembeni inkasszó benyújtásáról szóló döntés a Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik.

A Társulási Megállapodás VII. fejezete tartalmazza a Társulás gazdálkodására vonatkozó általános és speciális szabályokat.

A Társulás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, s azok végrehajtási jogszabályai szerint gazdálkodik, pénzügyi-gazdálkodási feladatait a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el.

A Társulás költségvetés magába foglalja a munkaszervezeti feladatok költségvetését is. A költségvetési határozatban a munkaszervezeti feladatok kiemelt előirányzatait feladatonként külön-külön szerepeltetni szükséges. A költségvetésben elkülönítetten meg kell határozni az év közben átadandó normatívák összegét jogcímenként.

A Társulás működésének fedezeteként elsődlegesen a mindenkori hatályos és állami költségvetési törvényben meghatározott normatív állami hozzájárulás, továbbá a kiegészítő normatív állami támogatások szolgálnak.

Az állami költségvetési támogatások igénylésére – s az azzal való elszámolásra – a mindenkor hatályos éves költségvetési törvény rendelkezései szerint – a székhely Önkormányzat jogosult.

Az állami költségvetési támogatás igénylése, s az azzal való elszámolás a Társulás Társulási Tanácsa által meghatározottak szerint történik.

A székhely Önkormányzat a 3.1. pont szerint igényelt állami költségvetési támogatás kincstári ütemezés szerint folyósított összegét annak megérkezését követő 5 banki napon belül a Társulás számlájára átutalja.

A gazdálkodási és munkaszervezeti feladatokat ellátó, a társulás székhelyének polgármesteri hivatala feladatellátásával kapcsolatos költségek fedezetéül a Társulás mindenkorai költségvetési határozatában megállapított önkormányzati hozzájárulás szolgál.

A Társulási Tanács az éves költségvetés megállapítása során összecszerűen határozza meg a közösen ellátott feladatok önkormányzati többletköltségeinek összegeit, mint önkormányzati működési költségelőleget. A lakosságszám alapján megállapított összegeknél a tárgyévet megelőző év január 1-ei lakosságszám az irányadó.

A költségvetés elkészítése során a kiadások és bevételek meghatározása elkülönítetten, feladatoként történik.

Többletköltség: az adott feladatnál a kiadás normatívával, egyéb saját bevétellel, támogatásértékű működési bevétellel és államháztartáson kívülről átvett pénzeszközzel nem fedezett része.

A többletköltségek vetítési alapja tervezéskor:

- a) a családsegítés, a munkaszervezeti feladatok estén a teljes lakosságszám,
- b) gyermekjóléti alapellátás esetén a 0-17 éves korú lakosságszám,
- c) házi segítségnyújtás esetén az Önkormányzat közigazgatási területén ellátottak után a tárgyévre igényelt állami hozzájárulás feladatmutatója.

A költségvetés meghatározásával egyidejűleg kerül sor az önkormányzati működési költségelőleg meghatározására. Az Önkormányzatok az Őket terhelő hozzájárulások összegét havi bontásban, havonta előre a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás költségvetési számlájára átutalással a hónap 5. napjára szóló esedékességgel teljesítik. A költségvetési határozat elfogadását megelőző időszakban – a Társulási Tanács adott évi átmeneti gazdálkodásról szóló határozatának hiányában – az előző évi működési költségelőleg egy tizenkettedét kell utalni minden hónap 5. napjáig.

Amennyiben a költségviselő Önkormányzat többletköltség viselési kötelezettségének nem tesz, vagy késedelmesen tesz eleget, s emiatt a Társulási Tanácsnak likvidhitelt kell igénybe vennie, úgy a hitelfelvétel költségei és annak kamatai a nem, vagy késedelmesen teljesítő Önkormányzattal szemben, mint kárigény érvényesíthetők, a Társulási Tanács döntése alapján.

A Társulási Tanács jogosult továbbá a többletköltségeket késedelmesen teljesítő Önkormányzattal szemben a késedelem időtartamára az utalandó összeg után a Ptk. 6:155. §-a szerinti késedelmi kamat érvényesítésére, a Társulási Tanács egyedi döntése alapján.

A társult önkormányzatok által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén a Társulási Tanács elnöke – a székhely Önkormányzat mulasztása esetén a Társulás alelnöke – a működési hozzájárulás fizetési határidejének lejártát követően írásban felszólítja a társult önkormányzatot fizetési kötelezettségének a felszólítás kézhezvételétől számított 8 napon belüli teljesítésére.

A fizetési határidő eredménytelen lejártát követően a Társulási Tanács elnöke - a székhely önkormányzat nem teljesítése esetén a Társulás alelnöke - azonnali beszédési megbízás (inkasszó) benyújtására jogosult.

A költségvetési évre vonatkozó önkormányzati működési költség-hozzájárulás elszámolása az adott évre vonatkozó költségvetési beszámoló (zárszámadás) keretében történik, melynek alapján:

Az érintett Önkormányzatnak az általa már a VII.5.4. pont szerint megfizetett önkormányzati működési költségelőleg felüli további tényleges költségkülönbötet a zárszámadás jóváhagyását követő 30 napon belül kell megtérítenie.

Amennyiben a VII.5.2. pont szerinti többletköltségek a ténylegesen felmerült költségeket meghaladják, úgy annak összege a következő évre vonatkozó térítésbe beszámításra kerül a zárszámadást követő 60 napon belül, a költségvetési határozat módosításával.

A Polgármesteri Hivatal – az illetékes Önkormányzat írásbeli kérelme alapján – köteles minden olyan analitikus nyilvántartást, normatíva igénylés/lemondás adatait a többletköltséget viselő Önkormányzat részére – erre irányuló igény esetén – megküldeni, amely a beszámolókat, tervezéseket alátámasztja.

A Székhely Település (Kislángi Polgármesteri Hivatal), mint a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv, a Jegyző útján - a tagi önkormányzatok polgármestereivel történt előzetes egyeztetések alapján – elkészítette a Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolót, mely az előterjesztés mellékletét képezi és mindezek alapján terjesztjük a tagi Önkormányzatok Képviselő-testületei elé.

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás

A Kislángi Szociális Társulás, mind a kiadásai, mind a bevételei két szervezeti egységre bontva (Kisláng, Dég-i kirendeltség) külön-külön kerültek kimutatásra.

A működési bevételeinek eredeti előirányzata 6.660.000 Ft volt, a módosított előirányzat 8.730.373 Ft, a teljesülés 8.730.373 Ft, ezen tételek a szociális étkezés és a házi segítségnyújtásból tevődnek össze. Kisláng községnél még kiegészül szociális ételhordás szolgáltatással. Dég községnél a bevétel 4.722.082 Ft, míg Kislángnál 4.008.291 Ft.

A kiadási eredeti előirányzatok 39.765.620 Ft volt, a módosított előirányzat 44.883.243 Ft, a teljesítés 44.702.605 Ft volt mindösszesen. Dég községnél a kiadások 22.417.827 Ft, Kisláng Községnél a kiadások 22.284.778 Ft volt. A kiadások legnagyobb részét az alkalmazottak bér és járulékai teszik ki. Dologi kiadások között kimutatásra került a szociális étkezés vásárolt élelmiszer beszerzése, a gondozónőknek kesztyű, fertőtlenítőszer, irodaszer, nyomtatvány, munkaruha beszerzése. A tárgyi eszközöknél mindkét községnél a hangfal és webkamera beszerzése került bemutatásra.

A beszámoló mellékletében levezetésre került a községek működési hozzájárulása, mely szerint Dég községnek a 2023. évi működési hozzájárulása 1.344.962 Ft, Kisláng község hozzájárulása 1.596.791 Ft. Dég község részéről 2024. 01. 12-én érkezett már a 2023. évre működési hozzájárulásból 678.000 Ft, mely a 30/2023. (XI.13.) számú Társulási határozat alapján a foglalkoztatottnak 2023. november 21-én kifizetett jutalom bruttó összege és a szociális

hozzájárulási adó. Dég község részéről 666.962 Ft fennmaradó működési hozzájárulás pénzügyi rendezésére a zárszámadás elfogadását követően kerül sor.

Az előterjesztésben szereplő napirendi pontok tekintetében a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás a 2024. május 14. napján 9 órakor tartandó Társulási Tanács ülésén, Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint székhelytelepülés a napirendi pontok tekintetében a 2024. május 14. napján 14.00 órakor kezdődő testületi ülésén dönt.

Rumpler Tibor elnök kérte a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy szíveskedjék megtárgyalni és a határozati javaslatban foglaltak szerint elfogadni a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolót

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

Rumpler Tibor elnök ismertette a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámoló elfogadásáról 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**

14/2024. (V.14.) HATÁROZATA

**a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló
beszámoló elfogadásáról**

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa megismerte a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolót, melyet a határozat szoros mellékletét képező tartalommal jóváhagyott.

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa felkéri a polgármestert, hogy döntéséről soron kívül értesítse Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületét.

Határidő: azonnal

Felelős: Rumpler Tibor
polgármester

2. napirend

Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor elnök tájékoztatta 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 2023. 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 2023. évi ellenőrzési terve és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2023. 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 2023. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést beterveztem megismerésre és jóváhagyásra a Társulási Tanács elé.

Rumpler Tibor elnök kérte a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására, valamint a határozati javaslatokban foglaltak elfogadására.

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

Rumpler Tibor elnök ismertette a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés megismeréséről és jóváhagyásáról 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**
15/2024. (V.14.) HATÁROZATA

a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. 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 2023. 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: 2024. 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.(09.40 óra)

Kmft.

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 2024. május 14. napján 09.00 órakor tartandó ülésén.

Az ülés helye: Kislángi Polgármesteri Hivatal emeleti tárgyalóterme

8156 Kisláng, Fő utca 63.

Napirend:

- 1. Javaslat a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására**
Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök
- 2. Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről**
Előterjesztő: Rumpler Tibor elnök

Kisláng, 2024. április 23.

Tisztelettel:

Rumpler Tibor
elnök



JELENLÉTI ÍV
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsának
2024. május 14-i üléséről

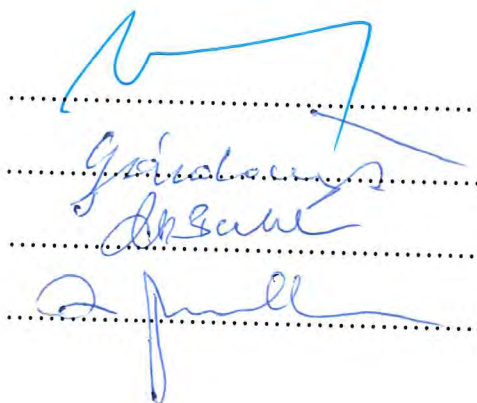
Jelen vannak:

Rumpler Tibor elnök

Gárdonyi Sándorné alelnök

dr. Berta Edina jegyző (székhely, Kisláng település)

dr. Prikkel Ferenc jegyző (Dég település)



The image shows four handwritten signatures in blue ink, each positioned above a horizontal dotted line. The signatures are: 1. A stylized signature of Rumpler Tibor. 2. A signature of Gárdonyi Sándorné. 3. A signature of dr. Berta Edina. 4. A signature of dr. Prikkel Ferenc.

ELŐTERJESZTÉS

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsának 2024. május 14. napján tartandó ülésére

Javaslat a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámoló elfogadására

**Az előterjesztés készítette: dr. Berta Edina
jegyző**

Tisztelt Társulási Tanács!

Tájékoztatom a Tisztelt Társulási Tanácsot, 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 Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulásnak a Társulási Megállapodás V. 1.17.4. pontjában foglaltak szerint az éves költségvetés, valamint a zárszámadás megvitatása, elfogadása, módosítása, ennek keretében a tagdíj és a működési hozzájárulás évenkénti összegének megállapítása, a Társulás tagjával szembeni inkasszó benyújtásáról szóló döntés a Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik.

A Társulási Megállapodás VII. fejezete tartalmazza a Társulás gazdálkodására vonatkozó általános és speciális szabályokat.

A Társulás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, s azok végrehajtási jogszabályai szerint gazdálkodik, pénzügyi-gazdálkodási feladatait a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el.

A Társulás költségvetés magába foglalja a munkaszervezeti feladatok költségvetését is. A költségvetési határozatban a munkaszervezeti feladatok kiemelt előirányzatait feladatonként külön-külön szerepeltetni szükséges. A költségvetésben elkülönítetten meg kell határozni az év közben átadandó normatívák összegét jogcímenként.

A Társulás működésének fedezeteként elsődlegesen a mindenkori hatályos és állami költségvetési törvényben meghatározott normatív állami hozzájárulás, továbbá a kiegészítő normatív állami támogatások szolgálnak.

Az állami költségvetési támogatások igénylésére – s az azzal való elszámolásra – a mindenkor hatályos éves költségvetési törvény rendelkezései szerint – a székhely Önkormányzat jogosult.

Az állami költségvetési támogatás igénylése, s az azzal való elszámolás a Társulás Társulási Tanácsa által meghatározottak szerint történik.

A székhely Önkormányzat a 3.1. pont szerint igényelt állami költségvetési támogatás kincstári ütemezés szerint folyósított összegét annak megérkezését követő 5 banki napon belül a Társulás számlájára átutalja.

A gazdálkodási és munkaszervezeti feladatokat ellátó, a társulás székhelyének polgármesteri hivatala feladatellátásával kapcsolatos költségek fedezetéül a Társulás mindenkori költségvetési határozatában megállapított önkormányzati hozzájárulás szolgál.

A Társulási Tanács az éves költségvetés megállapítása során összességében határozza meg a közösen ellátott feladatok önkormányzati többletköltségeinek összegeit, mint önkormányzati működési költségelőleget. A lakosságszám alapján megállapított összegeknél a tárgyévét megelőző év január 1-ei lakosságszám az irányadó.

A költségvetés elkészítése során a kiadások és bevételek meghatározása elkülönítetten, feladatoként történik.

Többletköltség: az adott feladatnál a kiadás normatívával, egyéb saját bevétellel, támogatásértékű működési bevétellel és államháztartáson kívülről átvett pénzeszközzel nem fedezett része.

A többletköltségek vetítési alapja tervezéskor:

- a) a családsegítés, a munkaszervezeti feladatok estén a teljes lakosságszám,
- b) gyermekjóléti alapellátás esetén a 0-17 éves korú lakosságszám,
- c) házi segítségnyújtás esetén az Önkormányzat közigazgatási területén ellátottak után a tárgyévre igényelt állami hozzájárulás feladatmutatója.

A költségvetés meghatározásával egyidejűleg kerül sor az önkormányzati működési költségelőleg meghatározására. Az Önkormányzatok az Őket terhelő hozzájárulások összegét havi bontásban, havonta előre a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás költségvetési számlájára átutalással a hónap 5. napjára szóló esedékességgel teljesítik. A költségvetési határozat elfogadását megelőző időszakban – a Társulási Tanács adott évi átmeneti gazdálkodásról szóló határozatának hiányában – az előző évi működési költségelőleg egy tizenkettedét kell utalni minden hónap 5. napjáig.

Amennyiben a költségviselő Önkormányzat többletköltség viselési kötelezettségének nem tesz, vagy késedelmesen tesz eleget, s emiatt a Társulási Tanácsnak likvidhitelt kell igénybe vennie, úgy a hitelfelvétel költségei és annak kamatai a nem, vagy késedelmesen teljesítő Önkormányzattal szemben, mint kárigény érvényesíthetők, a Társulási Tanács döntése alapján.

A Társulási Tanács jogosult továbbá a többletköltségeket késedelmesen teljesítő Önkormányzattal szemben a késedelem időtartamára az utalandó összeg után a Ptk. 6:155. §-a szerinti késedelmi kamat érvényesítésére, a Társulási Tanács egyedi döntése alapján.

A társult önkormányzatok által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén a Társulási Tanács elnöke – a székhely Önkormányzat mulasztása esetén a Társulás alelnöke – a működési hozzájárulás fizetési határidejének lejártát követően írásban felszólítja a társult önkormányzatot fizetési kötelezettségének a felszólítás kézhezvételétől számított 8 napon belüli teljesítésére.

A fizetési határidő eredménytelen lejártát követően a Társulási Tanács elnöke - a székhely önkormányzat nem teljesítése esetén a Társulás alelnöke - azonnali beszedési megbízás (inkasszó) benyújtására jogosult.

A költségvetési évre vonatkozó önkormányzati működési költség-hozzájárulás elszámolása az adott évre vonatkozó költségvetési beszámoló (zárszámadás) keretében történik, melynek alapján:

Az érintett Önkormányzatnak az általa már a VII.5.4. pont szerint megfizetett önkormányzati működési költségekkel szemben felüli további tényleges költségkülönbötet a zárszámadás jóváhagyását követő 30 napon belül kell megtérítenie.

Amennyiben a VII.5.2. pont szerinti többletköltségek a ténylegesen felmerült költségeket meghaladják, úgy annak összege a következő évre vonatkozó térítésbe beszámításra kerül a zárszámadást követő 60 napon belül, a költségvetési határozat módosításával.

A Polgármesteri Hivatal – az illetékes Önkormányzat írásbeli kérelme alapján – köteles minden olyan analitikus nyilvántartást, normatíva igénylés/lemondás adatait a többletköltséget viselő Önkormányzat részére – erre irányuló igény esetén – megküldeni, amely a beszámolókat, tervezéseket alátámasztja.

A Székhely Település (Kislángi Polgármesteri Hivatal), mint a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv, a Jegyző útján - a tagi önkormányzatok polgármestereivel történt előzetes egyeztetések alapján – elkészítette a Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolót, mely az előterjesztés mellékletét képezi és mindezek alapján terjesztjük a tagi Önkormányzatok Képviselő-testületei elé.

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás

A Kislángi Szociális Társulás, mind a kiadásai, mind a bevételei két szervezeti egységre bontva (Kisláng, Dég-i kirendeltség) külön-külön kerültek kimutatásra.

A működési bevételeinek eredeti előirányzata 6.660.000 Ft volt, a módosított előirányzat 8.730.373 Ft, a teljesülés 8.730.373 Ft, ezen tételek a szociális étkezés és a házi segítségnyújtásból tevődnek össze. Kisláng községnél még kiegészül szociális ételhordás szolgáltatással. Dég községnél a bevétel 4.722.082 Ft, míg Kislángnál 4.008.291 Ft.

A kiadási eredeti előirányzatok 39.765.620 Ft volt, a módosított előirányzat 44.883.243 Ft, a teljesítés 44.702.605 Ft volt mindösszesen. Dég községnél a kiadások 22.417.827 Ft, Kisláng Községnél a kiadások 22.284.778 Ft volt. A kiadások legnagyobb részét az alkalmazottak bér és járulékai teszik ki. Dologi kiadások között kimutatásra került a szociális étkezés vásárolt élelmiszer beszerzése, a gondozónőknek kesztyű, fertőtlenítőszer, irodaszer, nyomtatvány,

munkaruha beszerzése. A tárgyi eszközöknél mindkét községnél a hangfal és webkamera beszerzése került bemutatásra.

A beszámoló mellékletében levezetésre került a községek működési hozzájárulása, mely szerint Dég községnek a 2023. évi működési hozzájárulása 1.344.962 Ft, Kisláng község hozzájárulása 1.596.791 Ft. Dég község részéről 2024. 01. 12-én érkezett már a 2023. évre működési hozzájárulásból 678.000 Ft, mely a 30/2023. (XI.13.) számú Társulási határozat alapján a foglalkoztatottnak 2023. november 21-én kifizetett jutalom bruttó összege és a szociális hozzájárulási adó. Dég község részéről 666.962 Ft fennmaradó működési hozzájárulás pénzügyi rendezésére a zárszámadás elfogadását követően kerül sor.

Az előterjesztésben szereplő napirendi pontok tekintetében a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás a 2024. május 14. napján 9 órakor tartandó Társulási Tanács ülésén, Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete, mint székhelytelepülés a napirendi pontok tekintetében a 2024. május 14. napján 14.00 órakor kezdődő testületi ülésén dönt.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy szíveskedjék megtárgyalni és a határozati javaslatban foglaltak szerint elfogadni a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolót.

Kisláng, 2024. április 23.

Rumpler Tibor sk.
Társulási Tanács elnök

1. HATÁROZATI JAVASLAT

KISLÁNGI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK/2024. (V.14.) HATÁROZATA

a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámoló elfogadásáról

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa megismerte a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolót, melyet a határozat szoros mellékletét képező tartalommal jóváhagyott.

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa felkéri a polgármestert, hogy döntéséről soron kívül értesítse Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületét.

Határidő: azonnal

Felelős: Rumpler Tibor
polgármester



Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi elszámolás

1.3.2.1	Család- és gyermekjóléti szolgálat	10 257 880
1.3.2.3.2	Szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás 33 fő	2 679 270
1.3.2.4.3	Személyi gondozás - társulás által történő feladatellátás 17 fő	10 235 360
	Család- és gyermekjóléti szolgálat bérintézkedések támogatása	1 598 120
	Szociális feladatok bérintézkedési támogatása	2 157 167
	Kapott szociális ágazati pótlék	<u>5 597 947</u>
2023. évi kapott költségvetési támogatás összesen:		32 525 744
2023. évi működési bevételek:		8 730 373
Előző évi maradvány felhasználása:		<u>504 735</u>
2023. évi bevételek mindösszesen:		41 760 852
2023. évi kiadások mindösszesen:		44 702 605
2023. évi különbözet:		-2 941 753
Önkormányzatok működési hozzájárulása lakosságszám arányosan:		
	Kisláng (2549 fő):	1 596 791
	Dég (2147 fő):	1 344 962
	Átvett működési hozzájárulás összesen:	2 941 753

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás pénzforgalmi jelentés 2023. 12. 31-ig

	Kisláng		Dég		Összesen	
	eredeti ei	módosított ei	teljesítés 12.31-ig	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés 12.31-ig
I. Bevételek						
1. Kapott működési hozzájárulás	30 103 487	31 483 570	35 114 427	3 002 133	4 164 565	533 708
2. Működési saját bevételek	3 715 000	4 008 291	4 008 291	2 945 000	4 722 082	4 722 082
3. Előző évi maradvány felhasználás	0	273 971	273 971		230 764	230 764
Bevételek összesen:	33 818 487	35 765 832	39 396 689	5 947 133	9 117 411	5 486 554
II. Kiadások:						
1. Személyi juttatások	13 429 800	13 563 674	13 499 732	13 816 200	14 455 442	14 455 442
2. Munkáltatói terhelő járulékok	1 663 194	1 959 042	1 842 346	1 713 426	1 928 442	1 928 442
3. Dologi kiadások	5 383 000	6 974 183	6 928 095	3 760 000	5 973 250	6 019 338
4. Tárgyi eszközök	0	14 605	14 605	0	14 605	14 605
Kiadások összesen:	20 475 994	22 511 504	22 284 778	19 289 626	22 371 739	22 417 827
Összesen:	13 342 493	13 254 328	17 111 911	19 766 759	17 043 673	17 068 729
Összesen:	44 293 981	58 277 336	61 688 667	39 755 882	31 489 150	39 486 554

A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás engedélyezett létszáma a 2023. költségvetési évben 6 fő. Kisláng községnél 3 fő, Dég községnél 3 fő.

ELŐTERJESZTÉS
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulási Tanácsának
2024. május 14. napján tartandó ülésére

Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Az előterjesztés készítette: dr. Berta Edina
jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

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 2023. 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 2023. évi ellenőrzési terve és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2023. 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 2023. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést beterjesztem megismerésre és jóváhagyásra a Társulási Tanács elé.

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

Kisláng, 2024. április 23.

Rumpler Tibor sk.
Társulási Tanács elnöke

1. HATÁROZATI JAVASLAT

KISLÁNGI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK .../2024.(V.14.) HATÁROZATA

a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2023. 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 2023. 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: 2024. december 31., illetve folyamatos

Felelős: dr. Berta Edina jegyző

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás pénzforgalmi jelentés 2023. 12. 31-ig

	Kisláng		Dég		Összesen	
	eredeti ei	módosított ei	teljesítés 12.31-ig	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés 12.31-ig
I. Bevételek						
1. Kapott működési hozzájárulás	30 103 487	31 483 570	35 114 427	3 002 133	4 164 565	533 708
2. Működési saját bevételek	3 715 000	4 008 291	4 008 291	2 945 000	4 722 082	4 722 082
3. Előző évi maradvány felhasználás	0	273 971	273 971		230 764	230 764
Bevételek összesen:	33 818 487	35 765 832	39 396 689	5 947 133	9 117 411	5 486 554
II. Kiadások:						
1. Személyi juttatások	13 429 800	13 563 674	13 499 732	13 816 200	14 455 442	14 455 442
2. Munkáltatót terhelő járulékok	1 663 194	1 959 042	1 842 346	1 713 426	1 928 442	1 928 442
3. Dologi kiadások	5 383 000	6 974 183	6 928 095	3 760 000	5 973 250	6 019 338
4. Tárgyi eszközök	0	14 605	14 605	0	14 605	14 605
Kiadások összesen:	20 475 994	22 511 504	22 284 778	19 289 626	22 371 739	22 417 827
Összesen:	13 342 493	13 254 328	17 111 911	16 647 509	17 045 672	17 068 729
Összesen:	44 293 981	58 277 336	61 681 667	32 596 663	31 517 150	34 486 553

A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás engedélyezett létszáma a 2023. költségvetési évben 6 fő. Kisláng községnél 3 fő, Dég községnél 3 fő.



Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás	
Érkezett:	Ügyintéző:
2023. MÁJ. 13.	d.c. B.E.
Szám:	Melléklet:
7196-2.	

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás
2023. 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.

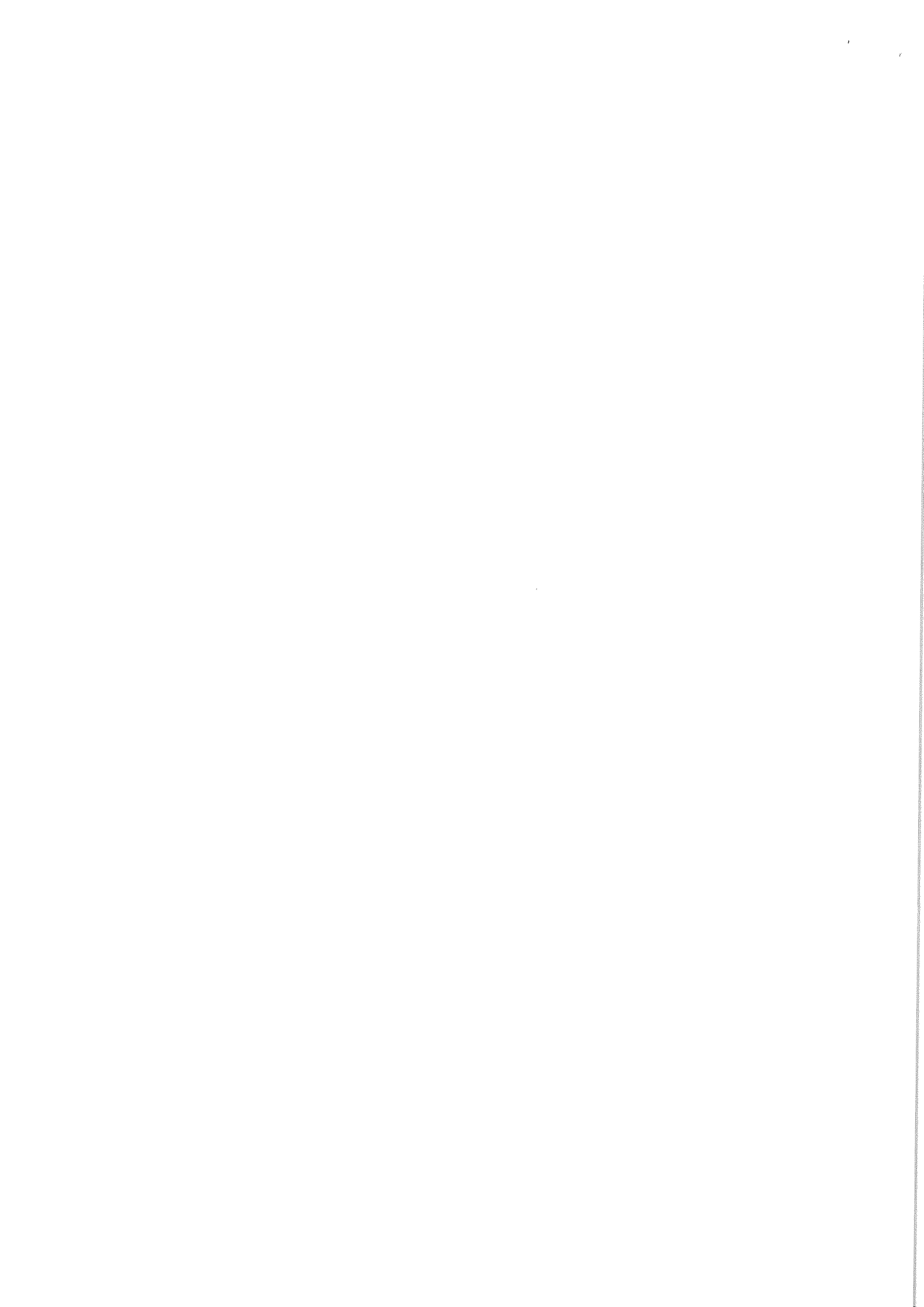
A fenti előírásoknak megfelelően **Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző, mint munkaszervezetvezető által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzésre a Társulás jóváhagyott 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2023. 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.

A Társulás jelen, 2023. évi összefoglaló éves jelentése a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, 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 indokoltsága.**

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 2023. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban módosult a Bkr., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend felülvizsgálatra került.

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

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényeszerű 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.

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás	Önköltségszámítás vizsgálata	végrehajtott

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

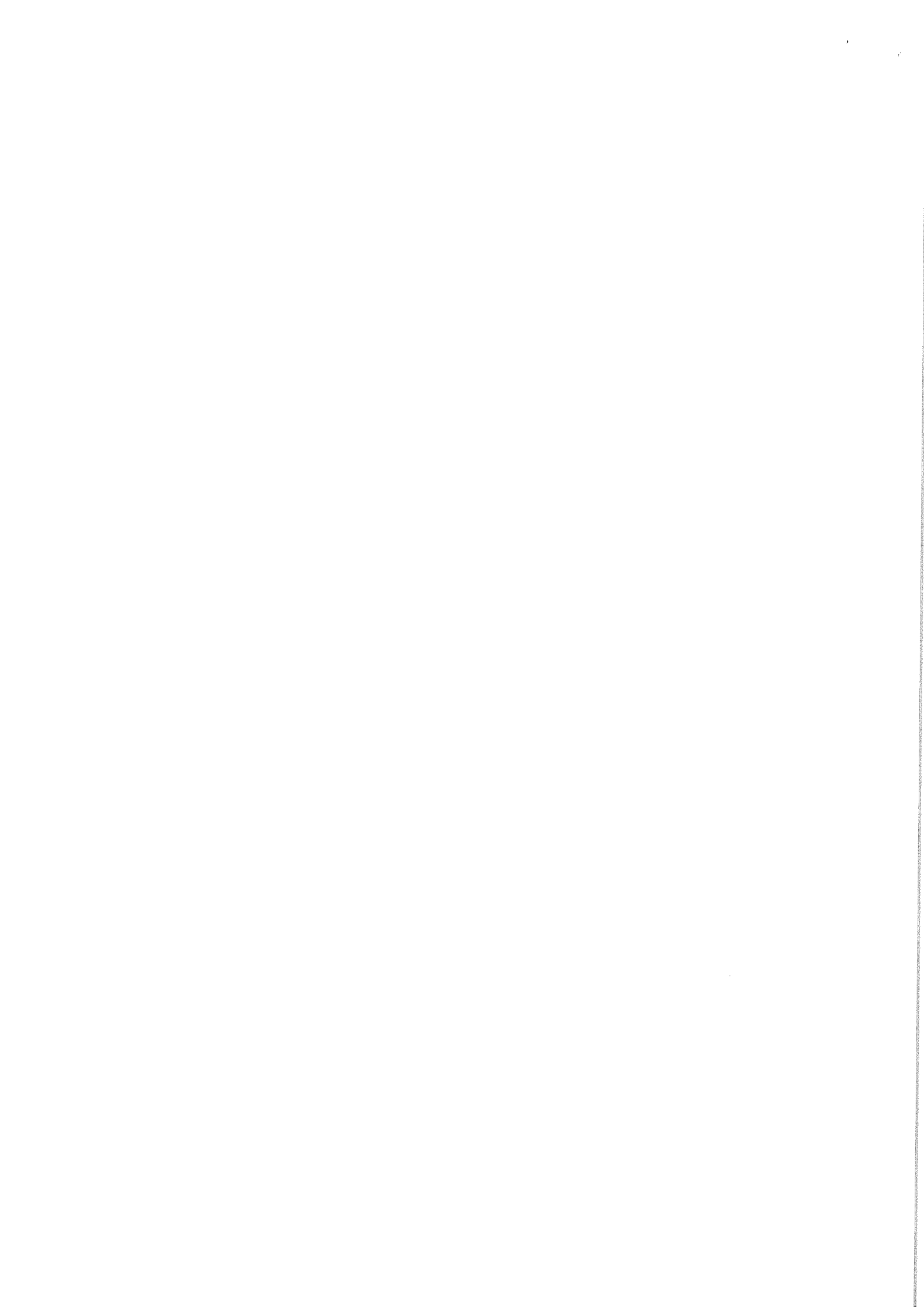
2024. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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 2023. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.



1./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.

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

A Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó 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 Jegyző – a Társulási Tanács döntése alapján – a belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

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 2023. évben – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt - kötelező továbbképzésre nem volt köteles.

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

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.



A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

1./2./c) Összeférhetlenségi esetek

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./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.

1./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 a Hivatal irattárába kerül.
A külső ellenőrzések nyilvántartása a munkaszervezetvezető feladata.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./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.

2023. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

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 2023. 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 ítéhető 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.



II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

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

A belső ellenőrzésnek nincs információja arról, hogy 2023. évben a Táruhásnál külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására sor került volna.

Kelt: Szombathely, 2024. február 14.

Készítette:



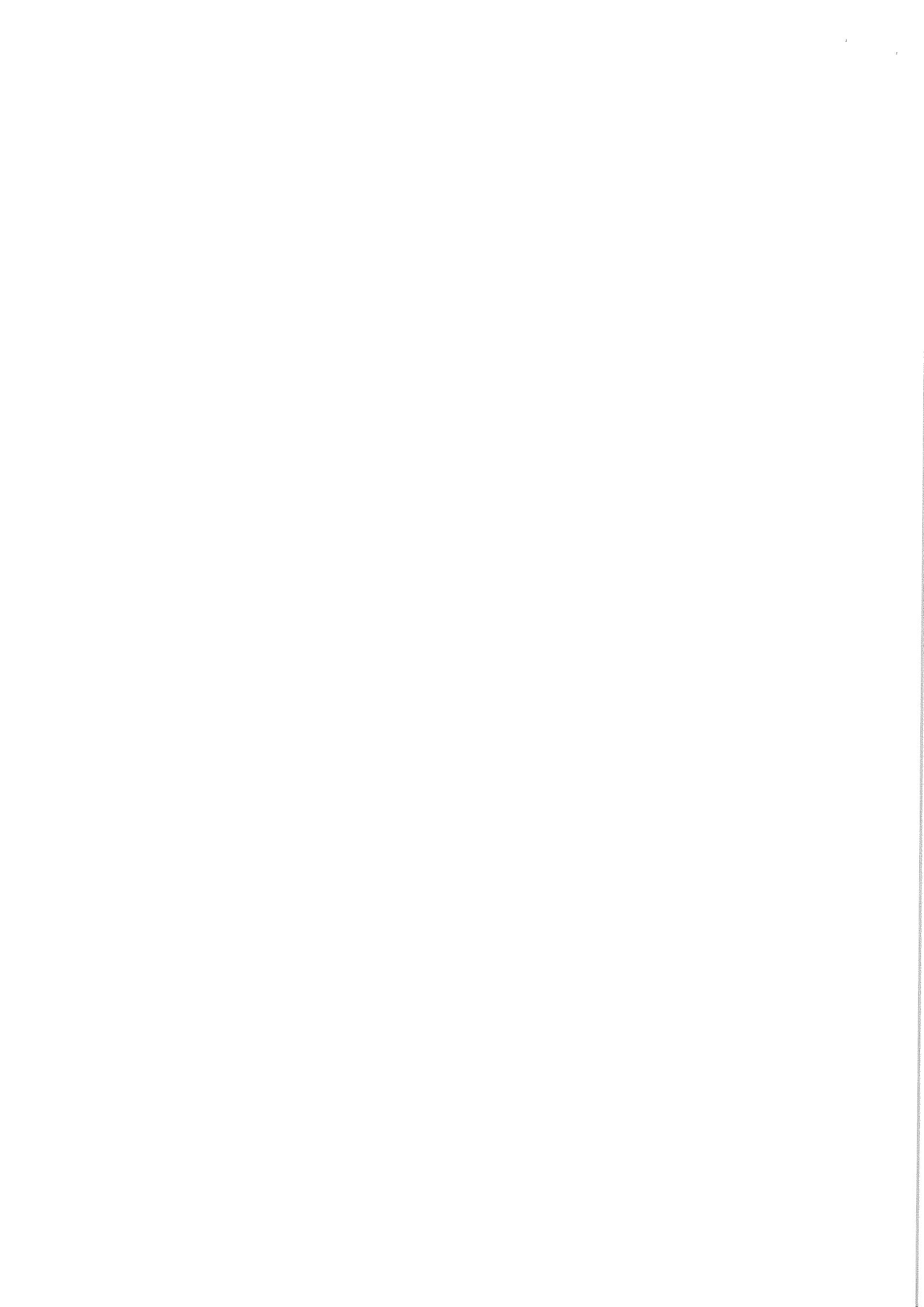
.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
munkaszervezet vezető

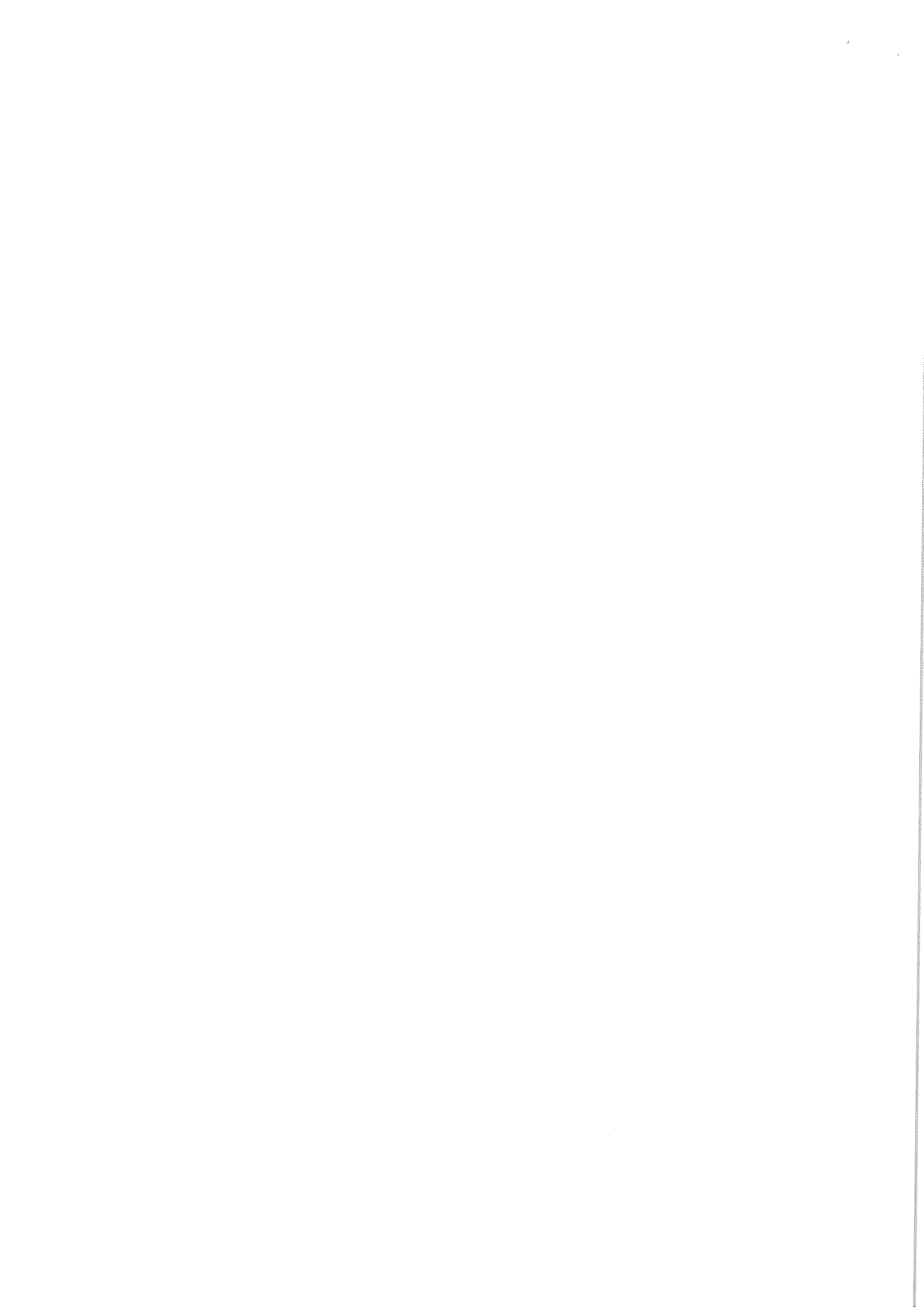




1. melléklet

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás és költségvetési szervei
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

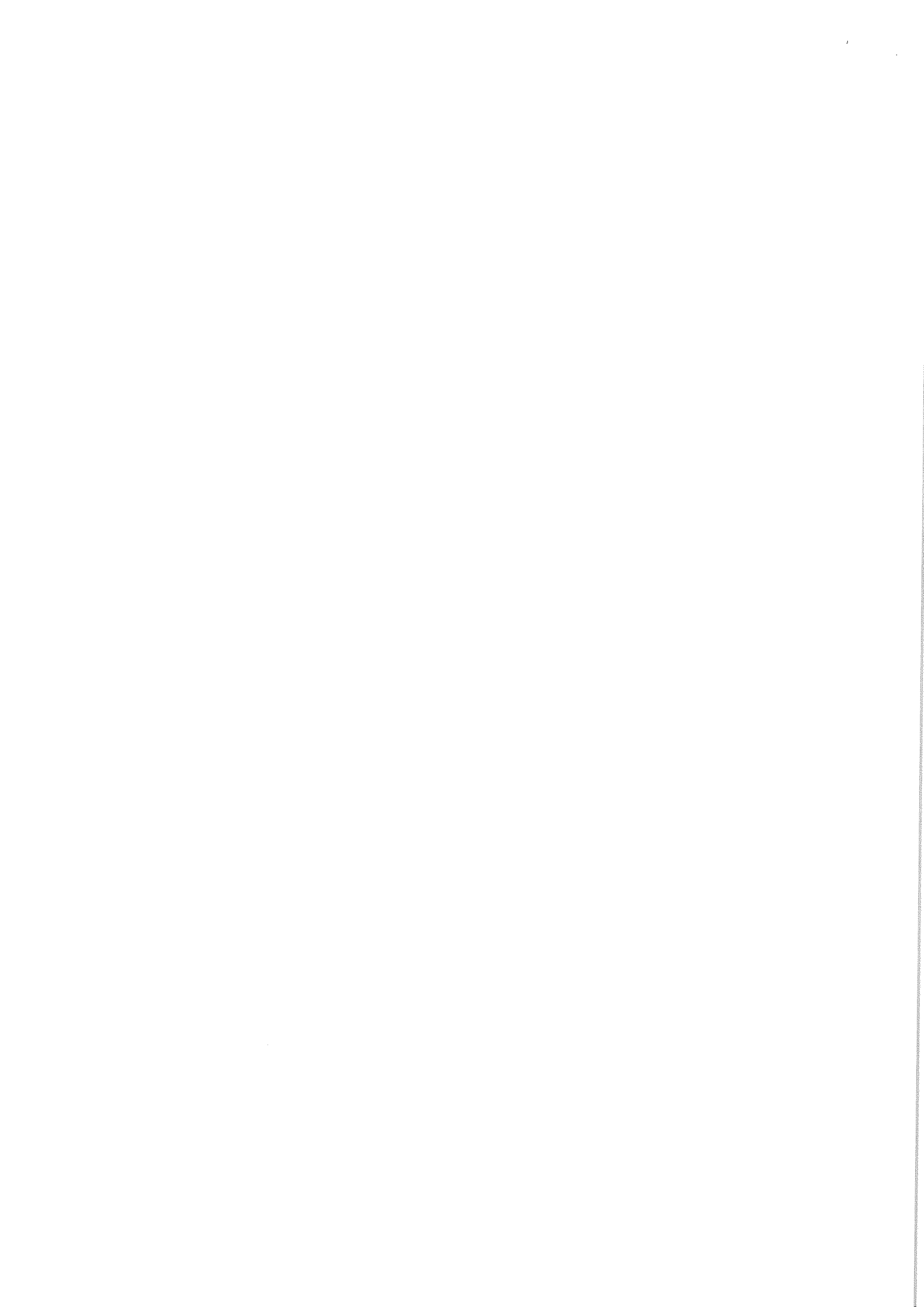
Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulásnál az önköltségszámítás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására	szabályozottsági ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy az önköltségszámítás rendje miképpen szabályozott és teljesített.</p> <p>Főbb megállapítások:</p> <p>Az Sztv. 14. § (5) bek. értelmében a számviteli politika keretében el kell készíteni többek között az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot. Azonban ezen szabályozási kötelezettség alól mentesül az egyszerűsített beszámolót készítő gazdálkodó, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó, továbbá az alábbi értékhátart el nem érő gazdálkodó.</p> <p>A vizsgált Társulás 2022. február 16. naptól rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, amely Kisláng Község Önkormányzatának szabályzata, s hatálya a Társulásra is kiterjesztett.</p> <p>A Szabályzat rendszeres végzett terméértékesítésnek, illetve szolgáltatás nyújtásnak minősíti a szociális étkeztetést, amely kalkulációs egységnek minősül.</p> <p>Kisláng Község Önkormányzata és Dég Község Önkormányzata Társulási megállapodást kötött a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) megalakítására vonatkozóan a szociális és gyermekjóléti</p>



		<p>feladatok ellátására.</p> <p>A Társulási megállapodás V. fejezet 2.2. pontja értelmében a szociális alapellátások térítési díjának önkormányzati rendeletben történő szabályozására Kisláng Község Önkormányzat jogosult.</p> <p>Az Szt. 92. § (1) bekezdés a) pontja szerint a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról a fenntartó önkormányzat rendeletet alkot. Ezen jogszabályi rendelkezés alapján Kisláng Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról és szociális intézményekben alkalmazandó térítési díjakról szóló 6/2021. (II.23.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) keretében került meghatározásra a vizsgálat tárgyát érintő térítési díjra vonatkozó rendelkezések.</p> <p>A Rendelet értelmében a gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásáért térítési díjat kell fizetni, melyet az ellátást igénybe vevő jogosult köteles megfizetni. A Rendelet értelmében a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért fizetendő személyi térítési díj megállapításánál az ellátást igénybe vevő személy rendszeres havi jövedelmét kell figyelembe venni, azaz az igénylő szociális helyzete figyelembevételével kell megállapítani. A személyi térítési díjat – a vonatkozó jogszabályi rendelkezésekkel összhangban - utólag minden hónap 10. napjáig kell megfizetni a Társulás részére készpénz-átutalási megbízáson.</p> <p>A Társulás Elnöke a kötelezettet hátralék esetén felhívja tartozásának rendezésére.</p> <p>A személyi térítési díj mértékét a Szociális törvény rendelkezéseinek figyelembevételével a Társulás Elnöke</p>
--	--	--



		<p>állapítja meg.</p> <p>A szolgáltatási önköltség kiszámítására nincs hatályos jogszabályi rendelkezés.</p> <p>A szolgáltatási önköltség a szolgáltatás kapcsán felmerült ráfordítások egy szolgáltatási egységre (nap) számított értéke. Általános gyakorlat alapján a tervezett önköltség és a tervezett ellátotti létszám alapján történik a számítás.</p> <p>Az önköltség az adott költségvetési évre elfogadott költségvetésből a kormányzati funkcióként kimutatott kiadásokból (foglalkoztatottak személyi juttatásai és azok járulékai, dologi kiadások) tevődik össze.</p> <p>Az egyes ellátások intézményi térítési díja a vonatkozó jogszabályi rendelkezések az adott évre tervezett költségek, az adott évre tervezett ellátotti létszám és az annak alapján igényelhető normatív támogatások összegét figyelembe véve kerül kiszámításra.</p> <p>A Szoc. tv. 115. § (1) bekezdése alapján az intézményi térítési díj a személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások ellenértékéként megállapított összeg (a továbbiakban: intézményi térítési díj). Az intézményi térítési díjat a fenntartó tárgyév április 1-jéig állapítja meg. Az intézményi térítési díj összege nem haladhatja meg a szolgáltatási önköltséget. A szolgáltatási önköltség a szolgáltatás kapcsán felmerült ráfordítások egy szolgáltatási egységre (napra) számított értéke.</p> <p>Ennek alapján tehát nem kell figyelemmel lenni a központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatás mértékére a szociális ellátásoknál.</p> <p>Mindezek ellenére a szociális étkezés során az intézményi térítési díjat a szolgáltatási önköltség és az állami támogatás különbözeteként terjesztették elő.</p> <p>Itt tartom szükségesnek megjegyezni, hogy a Gyermekek</p>
--	--	--



		<p>védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt) 147.§ (1) bek. alapján a gyermekékeztetés kivételével az intézményi térítési díj a szolgáltatási önköltség és a központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatás különbözete.</p> <p>Tehát a bölcsődei gondozási díj meghatározásakor azonban figyelembe kell venni az állami támogatás mértékét az önköltségszámításakor.</p> <p>A 2022. évi intézményi térítési díjat megalapozó önköltségszámítás a 2021. évi teljesített adatokon alapult a két társult önkormányzat tekintetében külön-külön számolva, amely nem az Önköltségszámítási szabályzat szerinti kalkulációs séma szerint készült el.</p> <p>A házi segítségnyújtás tekintetében a Rendelet megalkotása óta nem volt díj változás.</p> <p>A gyermekjóléti alapellátás keretében Kisláng Község Önkormányzata a gyermekek napközbeni ellátását, azaz a mini bölcsődei ellátását biztosítja. A bölcsődei gondozás térítésmentesen igénybevehető Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2019. (III. 1.) önkormányzati rendelete alapján.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás által alkalmazott önköltségszámítás szabályozott és teljesített, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot az ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p>
--	--	---



2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>Átlagos jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</p> <p>1. A szociális étkezés során az intézményi térítési díjat a szolgáltatási önköltség és az állami támogatás különbözeteként terjesztették elő.</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
--	--	--	--

