

AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 4.

MELLÉKLET: 3 db

TÁRGY: Javaslat az Állami Számvevőszék Szekszárd Megyei Jogú Város Szociális Központot érintő ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetésére

ELŐTERJESZTÉS

SZEKSZÁRD ÉS KÖRNYÉKE ALAPELLÁTÁSI ÉS SZAKOSÍTOTT ELLÁTÁSI TÁRSULÁS

TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK

2022. FEBRUÁR 7-I RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

Faragó Zsolt elnök

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

dr. Ambrus Gábor jogi és bizottsági referens

ELŐADÓ:

dr. Ambrus Gábor jogi és bizottsági referens

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

dr. Göttlinger István aljegyző

Terjedelem: 1 + 4 oldal

Tisztelt Társulási Tanács!

Az Állami Számvevőszék „Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – társulások irányítása alá tartozó 213 intézmény” című ellenőrzés keretében elvégezte a Szekszárd Megyei Jogú Város Szociális Központja (továbbiakban: Intézmény) ellenőrzését.

A 2021. évre vonatkozó ellenőrzés az integritás biztosításához szükséges lényeges feltételek, az alapvető szervezeti keretek, az integritási kontrollokhoz kapcsolódó, valamint a korrupció elleni védelmet szolgáló szabályozások kialakítását értékelte. Fontos hangsúlyozni, hogy a gazdálkodás törvényessége és az integritás érvényesülése elengedhetetlen feltétele a közfeladatok átlátható és elszámoltatható ellátásának, és ezzel a társadalmi közbizalom erősítésének.

Az ellenőrzés a helyi önkormányzatok és társulások irányítása alá tartozó intézmények szabályozási környezetére, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjed ki. Az ellenőrzés keretében az Állami Számvevőszék a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítását, valamint a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumokat értékeli.

Az Állami Számvevőszék számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az alábbi szabálytalanságokat tárta fel az Intézmény tekintetében (Az Állami Számvevőszék által megküldött levél az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi):

1. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3) bekezdés, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem alakította ki a számviteli politikát a 2021. évben. A számviteli politika határozza meg a keretszabályokat, amelyek megalapozzák a szervezet működési sajátosságaihoz igazodó, szabályszerű könyvvezetést, illetve a beszámoló elkészítését.
2. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés a) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát 2021. évben. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata azért lényeges, mert ez képezi a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva a beszámoló mérlegtételeinek alátámasztásául szolgáló, szabályszerű leltár alapját. Ennek hiányában a EL-3143-774/2021. leltár elkészítése nem szabályozott módon történik, ami akadályozza a valós összképet mutató beszámoló elkészítését és a nemzeti vagyon védelmét.
3. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés b) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el az eszközök és a források értékelési szabályzatát a 2021. évben. Az eszközök és a források értékelési szabályzata azért

lényeges, hogy a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva történhessen az eszközök és források könyvviteli nyilvántartásba vétele és a számviteli beszámolóba kerülő értékének meghatározása, besorolása.

4. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés d) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el a pénzkezelési szabályzatot a 2021. évben. A pénzkezelési szabályzat azért lényeges, mert a szervezet működési sajátosságaihoz igazodva megalapozza a pénzkezelés lebonyolításának rendjét, személyi és tárgyi feltételeit, valamint a bizonylatolás és a nyilvántartás belső szabályait, hozzájárulva ezzel a visszaélések kockázatának csökkentéséhez és a nemzeti vagyron megóvásához. A szabályzat hiányában az intézménynél a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendje, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei, felelősségi szabályai, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei és eljárási rendje, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága, a pénzszállítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendje és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok nem szabályozottak. Így a pénzmegőrzés, a pénz tárolásának, a pénz továbbításának, ellenőrzésének menete nem átlátható, a készpénz és a számlapénz megfelelő célra való felhasználása, és a pénzmozgáshoz kapcsolódó bizonylatok valóságtartalma nem biztosított.
5. Az intézményvezető a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (1) és (4) bekezdés és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 51. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el a számlarendet a 2021. évben. A számlarend meghatározza az alkalmazott főkönyvi számlákat, azok tartalmát, azok bizonylati alátámasztásának rendjét és ezzel biztosítja a beszámoló elkészítését. A számlarend alapvető feltétele az átlátható és elszámoltatható gazdálkodásnak.
6. Az intézményvezető az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem rendezte a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet a 2021. évben. A szabályzat által biztosítottak a beszerzések szabályozott lebonyolításának, a közpénz felhasználás átláthatóságának feltételei.
7. Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól – nyilvántartást a 2021. évben. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.
8. Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól – nyilvántartást a 2021. évben. Az aláírás-

minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.

9. Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a 2021. évben. Az eljárásrend azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételei. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
10. Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a 2021. évben. Az intézmény vezetője által kiadott szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje azért lényeges, mert a vezető ezzel teremti meg a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmény vezetője támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

Fenti figyelemfelhíváson túl indokoltnak tartja az Állami Számvevőszék az intézményvezetőt az alábbi hiányosságokról is tájékoztatni, amelyek teljesülésével csökkenthetőek az integritási kockázatok az intézménye működésében.

1. Az intézményvezető a 2021. évben nem készített olyan belső szabályozást, ami tartalmazta, hogy az intézmény dolgozója munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások, egyéb előnyök esetén, milyen magatartást tanúsítson. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
2. Az intézményvezető a 2021. évben nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
3. Az intézményvezető a 2021. évben nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az

intézmény a közfadatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.

Az ellenőrzött intézmény vezetője az Állami Számvevőszék által tett megállapításokra válaszlevelet küldött, amelyben az említett hiányosságok pótlásában való együttműködéséről biztosította az ellenőrző szervet. (A válaszlevél az előterjesztés 2. számú mellékletét képezi.)

Ezt követően az Állami Számvevőszék 2021. december 28-án újabb levelet fogalmazott meg. Ezúttal az intézmény fenntartója, vagyis a Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás Társulási Tanácsa elnökének. Ebben megfogalmazza, hogy az Intézmény vezetője részéről tett intézkedések nem voltak elegendőek az Intézmény tekintetében feltárt hiányosságok megszüntetéséhez és a gazdálkodási kockázatok csökkentéséhez, így a fenntartó részéről kér együttműködést a hiányosságok pótlásának elősegítése érdekében. (A levél az előterjesztés 3. számú mellékletét képezi.)

A Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás Társulási Tanácsának elnöke ezt követően válaszlevelet fogalmazott meg az ÁSZ-nak, amelyben együttműködéséről biztosítja az ÁSZ-t a hiányok orvoslásának elősegítésében. A levél tartalma szerint a fenntartói intézkedésekről a Társulási Tanács a lehetőségekhez mérten mihamarabb intézkedik és a szükséges intézkedéseket meghozza. (A levél az előterjesztés 4.sz mellékletét képezi.)

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Szekszárd, 2022. február 1.

Faragó Zsolt
elnök

Határozati javaslat

**Szekszárd és Környéke Alapellátási és Szakosított Ellátási Társulás Társulási Tanácsának
.../2022. (...) határozata**

**az Állami Számvevőszék Szekszárd Megyei Jogú Város Szociális Központot érintő
ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetéséről**

Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás Társulási Tanácsa

1. tudomásul veszi az Állami Számvevőszék levelében foglaltakat és együttműködéséről biztosítja a feltárt hiányosságok pótlásában;

Határidő: 2022. február 7.

Felelős: Faragó Zsolt elnök

2. felhívja a Szekszárd Megyei Jogú Város Szociális Központjának intézményvezetőjét az Állami Számvevőszék megállapításai szerinti hiányosságok megoldásával kapcsolatos intézkedési terv elkészítésére, az időközben megtett intézkedésekről szóló beszámoló elkészítésére, és a Társulási Tanács részére történő megküldésére;

Határidő: A Társulási Tanács soron következő rendes ülése

Felelős: Rottenbacher Ádám intézményvezető

3. felhívja Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalát, hogy a 2.) pontban megjelölt feladatok ellátásában nyújtson szakmai segítséget az intézményvezetőnek.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Göttlinger István aljegyző