

AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 4.

MELLÉKLET: 3 db

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

E L Ő T E R J E S Z T É S

SZEKSZÁRD ÉS KÖRNYÉKE ALAPELLÁTÁSI ÉS SZAKOSÍTOTT ELLÁTÁSI TÁRSULÁS

TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK

2022. Január 19-I RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

Bomba Gábor László elnök

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

dr. Ambrus Gábor jogi és bizottsági referens

ELŐADÓ:

Bomba Gábor László elnök

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: _____
dr. Göttlínger 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 Humánszolgáltató 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.

A 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 intézmény 2021. évben hatályos szervezeti és működési szabályzata nem tartalmazta az intézmény szervezeti ábráját az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdés e) pontja előírása ellenére. A szervezeti ábra azért lényeges, mert ezáltal biztosított az intézmény átlátható, egyértelmű szervezeti felépítése, beazonosíthatók a szervezeti egységek és az egységek egymáshoz való viszonya a szervezetben. A világos, egyértelmű szervezeti felépítés az eredményes és hatékony működés alapja.

2. 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.

3. 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 leltár elkészítése nem szabályozott módon történik, ami akadályozza a valós összképet mutató beszámoló elkészítését és a nemzeti vagyon védelmét.

4. 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.

5. 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 vagyon 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

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 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.

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 Alapellátási 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.)

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

Szekszárd, 2022. január 12.

**Bomba Gábor László
elnök**

Határozati javaslat

**Szekszárd és Környéke Alapellátási és Szakosított Ellátási Társulás Társulási Tanácsának
..../2022. (...) határozata
az Állami Számvevőszék Szekszárd Megyei Jogú Város Humánszolgáltató Központot érintő
ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetéséről**

Szekszárd és Környéke Alapellátási és Szakosított Ellátási Társulás Társulási Tanácsa

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

Határidő: 2022. január 19.

Felelős: Bomba Gábor elnök

2. felhívja a Szekszárd Megyei Jogú Város Humánszolgáltató 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: Tolácziné Varga Zsuzsanna 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

4. a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Szekszárdi Polgármesteri Hivatal munkatársainak az Állami Számvevőszék által az ellenőrzés során feltárt kockázatos területeken történő intézkedések támogatása érdekében szervezendő továbbképzésen való részvételét támogatja;

Határidő: 2022. január 19.

Felelős: Bomba Gábor elnök

dr. Göttlinger István aljegyző