

Szám: 4/358-4/2023.



1. sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉGI TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSA

2023. május 11-ei soros ülésére

Tárgy:

Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásra vonatkozó
2022. évi éves ellenőrzési jelentés



Előterjesztő:

Manninger Jenő Vilmos
társulási elnök



Törvényességi ellenjegyzés:

dr. Gábor Hajnalka
jegyző



Az előterjesztést készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr

Tisztelt Társulási Tanács!

A Társulás éves ellenőrzési jelentése a Bkr. 48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

1 Belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2022. évben

1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 Feladatellátás módja

17 település önkormányzatának képviselő-testülete az Mötv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács által elfogadott társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében a Társulás és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv belső ellenőrzését is végzi.

1.3 Feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 5.400.000 Ft működési költséget 2022. évben a társult 16 település, valamint a csatlakozási szándékát kifejező további 6 település önkormányzati hozzájárulása biztosította. 22 település vonatkozásában a szakmai megvalósíthatóságot a belső ellenőri kapacitás számítása alátámasztotta. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságszámával, így a költségvetéseik összetettségével is. A hozzájárulás felosztásánál a települések teljesítőképessége az összesített helyi adó bevételek szerint lett alapul véve. A hozzájárulási rendszer alapja három adóerőképességi sáv kialakítása volt és az egyes sávok hozzájárulási részének meghatározása.

A megkapott támogatási összeg felhasználásáról a Társulás a tárgyévet követően 2023. február 1. napján elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

2 Belső ellenőrzés által 2022. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet a Társulási Tanács jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Szociális Szolgáltató Központ	ÁSZ figyelemfelhívó levelére tett intézkedések átfogó ellenőrzése	Szabályszerűségi	2021.01.01 - 2022.01.31	2022. február	2022.02.24
Társulás; Szociális Szolgáltató Központ	Intézmények gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Pénzügyi-gazdasági; szabályszerűségi	2021.01.01 - 2021.06.30	2022. október - december	2022.11.10

Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás és az SZSZK gazdálkodási tevékenységét a társulási megállapodás 9.1. pontjában rögzítettek szerint a GESZ Keszthely látja el megkötött megállapodás alapján.

Megfelelő kockázatelemzést követően került tervezésre a gazdálkodás ellenőrzése. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte a Társulásra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevétel nem téve záradékban elfogadtak.

2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

1. ellenőrzés: *ÁSZ figyelemfelhívó levelére tett intézkedések átfogó ellenőrzése*

Az Állami Számvevőszék adatértékelési vezetője EL-3123-001/2021. iktatószámú 2021. március 4. napján kelt adatbekérésről szóló tájékoztató levelet küldött az SZSZK intézményvezetője számára. Ebben jelezte, hogy a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Szociális Szolgáltató Központ intézményt az Állami Számvevőszék bevonja ütemezett ellenőrzésébe.

Az adatszolgáltatás teljesítését az ÁSZ tv. 28. § (4) bekezdése alapján létrehozott Elektronikus Adatszolgáltatási Rendszerben kellett elvégezni, amely 2021. március 10. – 2021. március 17. között volt az SZSZK számára elérhető és az adatfeltöltést ezen időszak alatt kellett teljesíteni. Jogszába szerint az ellenőrzöttnek közreműködési kötelezettsége van.

Az ÁSZ tervezett ellenőrzése "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" címet viselte. Annak érdekében ellenőrizte a társulások irányítása alá tartozó intézmények gazdálkodását, hogy megállapításával támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű működését.

Az ellenőrzés lefolytatásához a dokumentumok jegyzékben szereplő 15 darab dokumentumot, számviteli és belső kontrollrendszer szabályzatot, továbbá az adatszolgáltatásról szóló teljességi és hitelességi nyilatkozatot, és még 2 db tanúsítványt kellett az ÁSZ rendelkezésére bocsátani.

Az Óvoda értelmezte az adatbekérésről szóló tájékoztató levelet és a mellékleteiben található útmutatásokat, majd megkezdte a szervezeten belüli adatgyűjtést és adatértelmezést. A kijelölt határidőn belül 2021. március 17-én kezdte meg és fejezte be az adatszolgáltatást. A kapcsolattartásra kijelölt intézményi e-mail címre visszaérkezett automatikusan generált üzenetek igazolták a sikeres fájlfeltöltéseket.

Az ÁSZ EL-3140-212/2021. iktatószámú 2021. április 9. napján kelt leveléhez mellékelte Ellenőrzési programját, ismertette ezzel az ellenőrzés célját, területét, a háttérét, az indokoltságát és bemutatta a fókuszkérdéseit. Jelzés történt, hogy amennyiben az ÁSZ tv. 28. § (1)-(3) bekezdése, valamint a 33. § (1) és (6) bekezdése szerint az intézmény közreműködésére lesz szükség, arról az ÁSZ tájékoztatást ad.

Az ellenőrzés folyamata a társulások irányítása alá tartozó intézmények szabályozási környezetére, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjedt ki. Ennek során a feltárt tapasztalatok alapján az ÁSZ Elnöke EL-3190-105/2021. iktatószámú figyelemfelhívó levéllel fordult az SZSZK intézményvezetőjéhez. Ebben tájékoztatást adott arról, hogy a jelzett hiányosságok teljesülésével csökkenthetők az integritási kockázatok az intézmény működésében.

Két hiányosság került megállapításra. Egyrészt 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. Másrészt 2021. évben nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.

Az SZSZK intézményvezetőtől kérték, hogy tekintse át a megállapított hiányosságokat, majd alakítsa ki álláspontját, melyről adjon tájékoztatást az ÁSZ számára, hogy milyen intézkedéseket kíván megtenni a jövőben az integritási kockázat mérséklése érdekében.

Az SZSZK intézményvezetőtől kérték, hogy tekintse át a megállapított hiányosságokat, majd alakítsa ki álláspontját, melyről adjon tájékoztatást az ÁSZ számára, hogy milyen intézkedéseket kíván megtenni a jövőben az integritási kockázat mérséklése érdekében.

„Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – társulások irányítása alá tartozó 378 intézmény” című ellenőrzését az ÁSZ 2021. december 6-án összegezte és tette közzé 21091 számon.

Az első lépésben azonosításra kerültek azok az intézményi szabályozások és nyilvántartások, amelyek meglétét jogszabály írja elő, hiánya pedig felveti a csalás és korrupció kockázatát. Második lépésben az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg. Harmadik lépésben a figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg.

Az ÁSZ Elnöke az EL-3211-518/2021. iktatószámú, 2021. december 6. napján kelt levelében az SZSZK intézményvezetőjének hasznosítás céljából megküldte a 21091 számú Ellenőrzési jelentését, melynek I. számú függelékében kerültek felsorolásra az ellenőrzött szervezetek és azok kockázati értékelése.

A 369. sorszámú szerepel a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Szociális Szolgáltató Központ költségvetési szerv. Tanácsadást megelőző kockázati besorolása: alacsony; intézkedést követően a kockázati értékelés változása: nem volt szabályszerűségi hiba; a kockázati szint alacsonyra csökken-e: igen. Az ÁSZ egyedi értékelésében arról nyilatkozott, hogy az SZSZK-nál az Állami Számvevőszék jelen ellenőrzés keretében nem tárt fel kockázatot az ellenőrzött, a jogszabályok által előírt alapvető integritási kontrollok kiépítése területén.

Az SZSZK intézményvezetője az EL-3190-150/2021. iktatószámú 2021. október 13. napján kelt figyelemfelhívó levelet és annak mellékletét, továbbá a kialakított Intézkedési tervet az ÁSZ kérése alapján átadta az intézmény belső ellenőrének.

A belső ellenőr 2021. október 25-én kelt átvételében arról is nyilatkozott, hogy az intézményvezető által készített értesítés szerinti, hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtását a kockázatelemzések között fogja értékelni. Szerepeltetni fogja a 2022. évi éves ellenőrzési tervben külön ellenőrzésként, majd a Bkr. 22.§ (1) bekezdés b) pontja szerint jóváhagyást követően az ellenőrzést végrehajtja. A végrehajtás és a belső ellenőrzési jelentés lezárását követően pedig meg fogja küldeni az ÁSZ megadott e-mail címére.

Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásra vonatkozó 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet a Társulási Tanács a 27/2021.(XII.09.) számú társulási tanácsi határozatával fogadta el. Ebben a munkatervben szerepel az „ÁSZ figyelemfelhívó levelére tett intézkedések átfogó ellenőrzése” című belső ellenőrzés, melynek ütemezése 2022. I. negyedév.

Az ellenőrzési jelentés ennek a munkatervnek a végrehajtása képpen valósult meg. Az egyeztetett helyszíni ellenőrzés időpontjára, 2022. február 21-én az SZSZK intézményvezetője a belső ellenőrzés számára két hitelesített és kiadmányozott szabályzatot mutatott be.

A szabályzatokat a SZSZK intézményvezetője adta ki, melyek 2022. január 3. napján léptek hatályba és az érintett alkalmazottakkal megismertetésre kerültek, azok aláírásukkal ismerték el

ezeket. Megállapítható tehát, hogy az SZSZK intézményvezetője a tervezett határidőben, a tervezett intézkedéseit elvégezte és kialakította a javasolt szabályozásokat.

Az intézmény Ajándékok elfogadása szabályzata alkalmas arra, hogy biztosítsa az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételeit. Így ebben a témakörben csökkentette a szervezet működése során felmerülő integritási kockázatokat, elősegíti a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.

A belső eljárásrendek felülvizsgálatát, aktualizálását követően az intézmény Külső panaszok és a közérdekű bejelentések szabályzata bővült és tartalmazza az intézményhez érkező közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének és a tapasztalatok kiértékelésének felülvizsgálatát is. Így a szabályozás már hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően tudja ellátni.

2. ellenőrzés: Társulás és az SZSZK gazdálkodásának és jogszabályi megfelelésének átfogó ellenőrzése

A Társulási Megállapodást legutóbb a 15/2021.(V.13.) számú tanácsi határozat módosította, amelyet a 17 tagtelepülés képviselő-testületei 2021. július 1. napjától el is fogadtak. Ebben Balatongyörök Község Önkormányzata társulási szándéka került befogadásra és részleteiben a feladatellátások is módosításra kerültek. A Társulás közös fenntartású intézménye a Szociális Szolgáltató Központ (továbbiakban: SZSZK). A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a székhely település önkormányzatának polgármesteri hivatala, a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) látja el. A Társulás és az SZSZK pénzügyi, gazdálkodási feladatait a 9.1. pont szerint a Gazdasági Ellátó Szervezet, Keszthely (továbbiakban: GESZ) biztosítja.

A Társulási Tanács a jogszabályi felhatalmazás alapján legutóbb a 16/2021.(V.13.) számú határozatával 2021. július 1. napjától hagyta jóvá a Szervezeti és Működési Szabályzatát. Az SZSZK alapító okiratának módosítását a 18/2021.(V.13.) számú határozat, míg az SZSZK Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítását a 17/2021.(V.13.) számú határozat hagyta jóvá 2021. július 1. napjától alkalmazva, mellyel párhuzamosan a kidolgozott Szakmai Programját is elfogadta. Legutóbb a Társulási Tanács a 9/2022.(III.10.) számú határozatával 2022. március 11. napjától alkalmazva hagyta jóvá az SZSZK új Szervezeti és Működési Szabályzatát.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal állományában lévő Dr. Benkő Réka Zsófia igazgatási csoportvezető munkaköri leírásában 30 kötelezettség van előírva, amiből 12 kötelezettség és feladat vonatkozik a Társulás munkaszervezésére. Megállapítható, hogy csak részben foglalkozik a munkaszervezeti feladatokkal.

A SZSZK dolgozók munkaköri leírásainak mindegyike áttekintésre került, ezeket az intézményvezető írta alá. Az intézményvezetői feladatokat a kinevezést követően, 2019. szeptember 10-től Deutsch Márta Veronika látja el, akinek a munkaköri leírását a munkáltatója, a Társulás Elnöke írta alá. A leírásban foglaltakat mindenki aláírásával tudomásul vette.

A belső ellenőr teljes körűen áttekintette a Társulási Tanács határozatainak nyilvántartását a 2021.01.01–2022.06.30 terjedő időszakban. A jogszabályi és a belső szabályozási rendelkezéseket és a minimum kritériumot betartva, 2021. évben 6 tanácsulást, 2022. első félévében 4 tanácsulást hívott össze. 2021. évben 31 db határozatot, 2022. első félévében pedig 20 db határozatot fogadtak el.

A Társulás egyik közös feladatellátása a belső ellenőrzési tevékenység. Szabó Béla belső ellenőr az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve és 2018. június 8-án elvégezte az ÁBPE-továbbképzés I., 2020. július 3-án pedig az ÁBPE-továbbképzés II. szakmai képzést, majd legutóbb 2022. május 30-án az újabb ÁBPE-továbbképzés II. szakmai képzést.

Az SZSZK intézményvezetője, Deutsch Márta Veronika tanúsítvánnyal igazolta, hogy 2020. szeptember 15-én teljesítette a költségvetési szervek vezetői számára előírt ÁBPE-továbbképzés I. továbbképzést. Az ÁBPE-továbbképzés II. képzést pedig 2022. november 3-án végezte el.

A GESZ gazdasági vezetője, Szabó Krisztina tanúsítvánnyal igazolta, hogy 2019. június 17-én teljesítette a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői számára előírt ÁBPE-továbbképzés I. továbbképzést. Továbbá, hogy 2021. június 16-án teljesítette az előírt ÁBPE-továbbképzés II. továbbképzést.

A Társulás és GESZ között 2017. március 15. napjától hatályos együttműködési megállapodást a Társulási Tanács felülvizsgálta. A 31/2021.(XII.09.) számú tanácsi határozat jóváhagyta a háromoldalúan kialakított új Munkamegosztási megállapodást a GESZ és a Társulás, illetve az SZSZK, mint költségvetési szervek között az Ávr. 9.§.(5) bekezdés előírásainak eleget téve.

A gazdálkodási közreműködésben a jogszabályi kötelezettségek több helyen is megjelennek önállóan. Az Ávr. 13.§.(2) bekezdés a) pontja által előírt kötelezettségnek eleget téve a GESZ kialakította a Gazdálkodási szabályzatot, melyet 2019. május 15-től léptetett hatályba.

Deutsch Márta Veronika nyilatkozott az SZSZK 2021. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a belső kontrollrendszer minőségéről 2022. április 1-én. A Társulás tekintetében azonban ilyen nyilatkozat nem került kiadásra.

A költségvetés tervezeteket 2021. és 2022. évben az előírt határidőt betartva előzetes véleményezésre az elnök előterjesztette. A Társulás meghozta a 3/2021.(II.04.) számú, illetve 3/2022.(II.03.) számú határozatát a költségvetésekről. A Társulás tervezett költségvetési főösszege 14,1%-kal növekedett a vizsgált időszakban. A működési célú egyéb támogatás 15,4%-kal növekedett, a maradvány viszont erőteljesen megnőtt, a személyi juttatásoknál 15,3%-os, a dologi kiadásoknál 28,6%-os, a működési célú egyéb támogatásoknál 3,1%-os a növekedés, míg a járulékoknál csak 0,9%-os.

A 2021. évi éves költségvetési beszámolóban a módosított előirányzat az eredetihez képest a Társulásnál 20,4%-kal, az SZSZK-nál 18,8%-kal növekedett meg, a költségvetési főösszeg teljesítése azonban a Társulásnál 97,7%-a, az SZSZK-nál 86%-a volt a módosításoknak. A kiadások között a SZSZK-nál 78,5%-kal a személyi juttatások, 12,9%-kal a járulékok, 7,7%-kal a dologi kiadások, és 0,8%-kal a beruházás szerepelnek.

A GESZ a tartalmi és szerkezeti felülvizsgálatokat követően 2018. április 3-i hatállyal elkészítette a gazdálkodásra irányuló összes szabályzatot. A Számviteli politika szabályzatot 2018.10.01-től, illetve 2019.12.16-tól módosították.

A Társulási Tanács 21/2020.(XII.03.) számú határozatában döntött a társulási tagdíj 2021. évi fajlagos összegéről, azt 210 Ft/fő értékben állapította meg. Ezekről a pénzeszköz átadásokról a Társulás és a tagönkormányzatok megállapodást kötöttek. Megfizetését két részletben határozták meg. Társulás 2021. évi tagdíj bevétele 7.408.380 Ft volt, amely forrása volt a munkaszervezeti feladatok ellátásáért (3.120.000 Ft) és a gazdasági feladatok ellátásáért (3.730.000 Ft) fizetett díjaknak, összesen 6.850.000 Ft kiadásnak. Így az ebből származó maradvány: 558.380 Ft.

A megállapodások előkészítése és aláírása ebben az évben alapvetően április és május hónapokban történt meg az önkormányzatok részéről, a Munkaszervezetnél pedig alapvetően 2021. májusban került aláírásra. Az első részlet kötelezettsége 2021. május 31. dátummal szerepelt. A befizetéseket értékelve május 31. napig az első részletkötelezettségek 72%-át teljesítették az önkormányzatok, míg szeptember 30 napig a teljes kötelezettség szintén 83,3%-át teljesítették az önkormányzatok. Egy önkormányzat (Várvölgy) csak 2022. március hónapban fizette be a tagdíjat. Több önkormányzat egy összegben április-május hónapokban teljesítette a kötelezettségeit (Szentgyörgyvár, Vállus, Vindornyafok, Vindornyalak, Vonyarcvashegy, Zalaszántó).

A Társulás és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal 2021. május 3-án kötötte meg a munkaszervezeti feladatok ellátására vonatkozó megállapodást. 3.120.000 Ft összegben lett átutalva 2021.06.02-án. A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal 2022. március 10-én készítette el elszámolását a kapott pénzátvételről. A Társulás és a GESZ 2021. május 3-án kötötte meg a gazdálkodási feladatok ellátására vonatkozó megállapodást. A 3.730.000 Ft összegben lett átutalva 2021.12.09-én. A GESZ 2022. február 11-én készítette el elszámolását a nyújtott pénzátdadásról.

A Társulási Tanács 23/2020.(XII.03.) számú határozatában a belső ellenőrzés 2021. évi tervezett működési kiadását 5.400.000 Ft összegben állapította meg és a korábban kialakított sávós, adóerőképességgel arányos hozzájárulási rendszer szerint osztotta fel az önkormányzatok között. Ezekről a pénzeszköz átadásokról a Társulás és a tagönkormányzatokkal megállapodást kötött, míg a csatlakozott önkormányzatokkal feladatellátási és finanszírozási megállapodást a belső ellenőrzési tevékenység ellátására.

Az első részletet 9, a második részletet csak 3 település fizette be határidőn túl. Április hónap végére az első részletkötelezettségek 64%-át, május hónap végére a 100%-át teljesítették az önkormányzatok. A második részlet lejártáig, 2020.08.31-ig pedig az éves hozzájárulási kötelezettség már 90,5%-a utalásra került. Több önkormányzat egy összegben április-május hónapokban teljesítette a kötelezettségeit.

Az SZSZK három szociális tevékenység ellátását végzi el. Működési kiadásait alapvetően szolgáltatási szervezetéből eredően a személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és a dologi kiadások jellemzik.

A házi segítségnyújtási és a család- és gyermekjóléti szolgálati feladatait az állami normatíva bizonyos mértékig támogatja. Továbbá a jelzőrendszeres házi segítségnyújtási tevékenysége is részesül bizonyos mértékig a Főigazgatóságtól támogatásban szerződés keretében. Ezenkívül jóváhagyott térítési díjak kiszámlázásával az ellátottaktól saját bevétele származik.

Ez a kétfajta bevételi forrás azonban nem elegendő a működés fenntartásához. Ezért a kalkulált különbözet fedezésére az egyes feladatok tekintetében más-más szerkezetben az önkormányzatok számára (társult, feladatellátásos) hozzájárulási összegek kerülnek megállapításra, melynek körülményeit, befizetését évente megállapodásban rögzítik.

A SZSZK a tervezési folyamatot már 2021. február hónapban el tudta kezdeni, mert ekkor került a Társulási Tanács által a 3/2021.(II.04.) számú határozattal elfogadva a 2021. évi költségvetés. 9.830 eFt működési bevétel; 11.781 eFt működési célú egyéb támogatás; illetve 102,258 eFt személyi juttatás; 16.482 eFt járulék; 16.026 eFt dologi kiadás lett meghatározva.

2021. évben a házi segítségnyújtás esetében összesen 10.171.106 Ft bevételt irányoztak elő. 16 társulásban résztvevő település számára alaphozzájárulás lett kialakítva. További 4 település feladatellátási megállapodás keretében kívánta elvégeztetni a tevékenységet az SZSZK-val. 2021. évben a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás tekintetében összesen 3.549.911 Ft bevételt irányoztak elő. 15 társulásban résztvevő település számára alaphozzájárulás lett kialakítva. További 1 település feladatellátási megállapodás keretében kívánta elvégeztetni a tevékenységet az SZSZK-val. 2021. évben a család- és gyermekjóléti szolgálat esetében összesen 695.149 Ft bevételt irányoztak elő. 7 társulásban résztvevő település számára alaphozzájárulás lett volna kialakítva, de az előző év maradványa miatt erre most nem volt szükség. További 4 település feladatellátási megállapodás keretében kívánta elvégeztetni a tevékenységet az SZSZK-val.

A Társulás 2021. évi önkormányzati szociális hozzájárulási bevétele összesen 14.580.613 Ft volt. A megállapodások előkészítése nem egy időben történt meg. A társulás tagönkormányzataival az SZSZK készítette elő és aláírásuk már április hónap elején megtörtént. A feladatellátásos önkormányzatokkal a Munkaszervezet készítette elő és aláírásuk május hónapban valósult meg.

Az első részletet 10, a második részletet pedig 4 település fizette be határidőn túl. 2021. évben az aláírt megállapodásokban rögzített kondíciók már szolgálták az SZSZK, mint költségvetési szerv egyenletes és folyamatos likviditását, hiszen a működéséhez szükséges kiegészítő szociális hozzájárulásból 2021. I. félévében 47%-ban juthatott hozzá, míg a további 53% a 2021. II. félévében realizálódhatott.

A Társulás és az SZSZK működtetésében, gazdálkodásában nagy szerepet játszik az un. államháztartáson belüli pénzeszköz átadás. A jogszabályok elvárásai miatt az SZSZK-nak a szociális hozzájárulási összegekről az önkormányzatok felé részletesen el kell számolnia. Befogadva a belső ellenőr korábbi javaslatait, egységes kezelésként és a jogszabályok elvárásai miatt az SZSZK a szociális hozzájárulási összegekről az önkormányzatok felé részletesen is elszámolt 2022. május 31. napjáig.

A személyi gondozási ellátásban részesülő személyeket 2021. évben elszámolásnál kimutatták. A dokumentumok kiértékelésével alátámasztásra került, hogy az állami normatív hozzájárulás tekintetében 2021. januárban a természetes mutatószámokat az előírásoknak megfelelően számolták el. A házi segítségnyújtás ellátásában személyi gondozásban résztvevők létszámának elszámolható értéke társulásban: 144 fő; feladat ellátásban: 12 fő, illetve szociális segítségben résztvevők létszámának elszámolható értéke: 7 fő volt. A normatív támogatások a kiadásoknak csak a 66,1%-át fedezte. Az ellátottaktól a szociális tevékenységért szerződések alapján számlák kiállítása útján térítési díjakat szednek be. Az átadott nyilvántartás alapján a házi segítségnyújtásra 2021. évben összesen 10.462.840 Ft lett kiterhelve.

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtási szolgáltatás biztosítására 2021. július 17-én került aláírásra a Támogatási szerződés, mely alapján a a Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézettől összesen 2.714.000 Ft működési támogatásban részesültek. A támogatás szerkezetéből adódóan tartalmazott egy alaptámogatást (500.000 Ft), illetve egy feladategység után járó teljesítménytámogatást (24.600 Ft/egység). A Társulás 90 db (kötelező - 40 db; önként vállalt - 50 db) jelzőkészülék komplex működtetését vállalta 2021. évre.

A szolgáltatás szakmai mutatószámairól a beszámolókat mindig időben elkészítették. A pénzügyi kimutatásban 25 tételben jelenítettek meg kifizetői igazolásokat, utalványokat, számlákat bruttó 2.526.769 Ft összegben, melyeken a támogatás terhére elszámolható összeg 2.504.900 Ft volt. A tényleges készülék igénybevétel levezetése szerint 2021. év 365 napján 29.746 kihelyezett készülékkel bíró napot teljesítettek, amely így 81,5 teljesített feladategységet eredményezett. A vállalt mutatóhoz képest 8,5 egységgel volt kevesebb, ami 209.100 Ft támogatási visszafizetést eredményezett, melyet 2022. február 2-án vissza is utaltak. Az ellátottaktól a szociális tevékenységért szerződések alapján számlák kiállítása útján térítési díjakat szednek be. Az átadott nyilvántartás alapján a jelzőrendszeres házi segítségnyújtásra 2020. évben összesen 1.617.391 Ft lett kiterhelve.

A kistérségi alapadatok és tájékoztató információk közlése céljából a Társulás már a kezdetektől üzemelteti a www.kesthelytarsulas.hu azonosítású internetes honlapot. Az előző évek gyakorlata szerint, így a vizsgált időszakban is a Társulás vállalkozási szerződést kötött Füzesi Zoltán (Hévíz) vállalkozóval a nevezett honlap szerkesztésére és általános tartalomszolgáltatásra. A 2022. november 2-án a Társulás honlapjáról készített pillanatképfelvételek jelzik, hogy 2021. évben a honlapkezelés továbbra sem teljes körű. A friss hírekben kerültek ismertetésre aktuális társadalmi események, de egyes elérhetőségi adatok már nem aktuálisak és elavult információk is szerepelnek rajta.

A Társulás és az SZSZK bankszámlájának pénzmozgás kezelése 2021. évet tekintve felülvizsgálatra került. Az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapelőirásokat az utalványrendeletek mellé.

Az SZSZK leltározási tevékenysége, dokumentálása egyszerűbb, mivel mint gazdálkodó intézmény az általuk használt eszközöket tudják számba venni. A leltározásról 2022. január 24-én leltározási ütemtervet adtak ki egy leltározási körzetre vonatkozóan. A leltározási tevékenység lezárásakor a kijelölt körzetről leltározó jegyzőkönyvet vettek fel. A Társulás vagyonának leltározása azonban összetettebb és más jellegű. Mint költségvetési szerv alapvetően nem használja az eszközeit, hanem a könyveiben szereplő tárgyi eszközök „idegen” helyen voltak/vannak alkalmazásban. Az évekkel ezelőtti korábbi időszakok projekt lehetőségeivel élve a tagönkormányzatok számára és érdekében kerültek beszerzésre és lettek kihelyezve. A GESZ kimutatása szerint a Társulás könyveiben bruttó 218.648.516 Ft, nettó 112.408.323 Ft értékű tárgyi eszköz van nyilvántartva. Ezek mindegyike alleltárban a korábbi, illetve a jelenlegi társult önkormányzatok használatában van.

A GESZ gazdasági vezetője a 2021. december 31-i mérlegforduló napra készítendő leltározás érdekében 2022. január 24-én levélben küldött felkérést az együttműködésre 16 önkormányzat vezetője számára. A gazdálkodási tevékenységeket az önkormányzatok tekintetében a létrehozott önkormányzati, polgármesteri hivatalok látják el. A számviteli törvényt betartva, az eljárásokat végrehajtva a következő települések küldték vissza a leltározási dokumentációt: Balatongyörök, Bókaháza, Dióskál, Esztergályhorváti, Gétye, Gyenesdiás, Karmacs, Sármellék, Vállus, Várvolgy, Zalaapáti, Zalavár. A számviteli törvény által előírt közreműködésben a következő települések nem vettek részt, nem tettek semmilyen visszajelzést az általuk használt eszközökről: Keszthely, Vindornyafok, Vonyarcvashegy, Zalaszentő. A GESZ a Társulási Megállapodásban rábízott törvényességi számviteli feladatát a négy település tekintetében belső feljegyzéssel támasztotta alá, melyben kénytelen volt a 2019. évi leltár alapján elfogadni az eszközök számbavételét.

A fennálló számviteli környezet alapállapot, ezért valamennyi önkormányzati hivataltól törvény által elvárható az alapvető együttműködés a GESZ leltározási feladatellátása során. Ezért a belső ellenőr szigorúan felkéri a Hivatalok vezetőit ennek az együttműködésnek a megadására a 2022. évi leltározási tevékenység során.

A belső ellenőr utóvizsgálat keretében megállapítja, hogy javaslata megvalósításra került. A Társulási Tanács 10/2022.(III.10.) számú határozatában meghatározta a szükséges feladatokat és határidőket. A felvázolt indokok alapján jóváhagyta és döntött arról, hogy a számviteli mérlegében szereplő „idegen” telepítési helyen található tárgyi eszközök véglegesebb átadásra kerüljenek az eszközöket jelenleg üzemeltető önkormányzatok számára.

A GESZ előkészítette és elvégezte Keszthely Város Önkormányzata vonatkozásában a selejtezési eljárást. 2022. augusztus 3-án összeállított selejtezési dokumentáció alapján a selejtezési jegyzőkönyv betétlapja 53 tételt sorakoztat fel, melyen az eszközök bruttó 97.594.683 Ft, nettó 22.996.259 Ft értékkel szerepelnek.

A GESZ 2022. július 1-én előkészítette az eszközökről szóló átadás-átvételi jegyzőkönyveket, illetve azok mellékleteit. A Társulás részéről Gál Lajos alelnök hitelesítette a dokumentumokat. A társulási aláírásokat követően az érintett tagönkormányzatok számára azonban csak 2022. augusztus 17-én tudták megküldeni. A teljes tárgyi eszköz átadási listán 79 tételben bruttó 121.053.833 Ft, nettó 86.551.493 Ft értékű található meg. Mellékleteiben szerepelt a tárgyi eszközök listája tartozékokkal, az egyes állománycsökkenési bizonylatok, az ingatlan kartonok. Az átadás-átvételi jegyzőkönyveket a tagönkormányzatok polgármesterei, mint átvevők aláírták és azokat visszaküldték. A helyszíni ellenőrzés időpontjában (2022. október 18.) a hitelesített eszközátadási jegyzőkönyvek alapján sem a GESZ nem végezte még el a számviteli eljárásoknak megfelelően a Társulás könyvvezetéséből az átadott eszközök kivezetését, sem az önkormányzati hivatalok nem vették még be azokat az egyes önkormányzatok könyvvezetésébe. Soron kívül gondoskodni kell arról, hogy ezek a feladatok még 2021. évben megtörténjenek.

A 2021. évi zárszámadást már tárgyalta a Társulási Tanács, majd az elfogadásról a 13/2022.(V.12.) számú elnöki határozatot hozta meg. A zárszámadási határozat rendelkezett az előírt tartalommal és szerkezettel és biztosított az összehasonlíthatósága a költségvetési határozattal.

A Zala Megyei Kormányhivatal 2021. február 24-én és 2021. október 26-án indította el hatósági ellenőrzéseit, melynek tárgya a házi segítségnyújtás és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, illetve a család- és gyermekjóléti szolgálat felülvizsgálata volt. A hatóság az ellenőrzései során intézkedést igénylő hiányosságokat nem tapasztalt.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján a társulás és intézménye dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Szabó Béla belső ellenőr rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az 5115825 regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án végezte el, tanúsítvány száma T-18ISZOBE-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig legutóbb 2022. május 30-án végezte el, tanúsítvány száma T-22IBUDASZBE-01/15589/2022.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a vezetők, a referensek, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentés négy példányban készült, melynek példányai átadásra kerültek a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal; a Szociális Szolgáltató Központ és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely számára. Egy példány pedig a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjénél került iktatásra és tárolásra. Az ellenőrzésről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a működési költségvetése terhére, a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely között létrejött helyiség bérleti szerződés keretében a GESZ székhelyén kerül biztosításra iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika használatával, továbbá rendelkezésére áll Internet elérhetőség is.

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2022. évben a társulási belső ellenőrzési kapacitás meghatározás egyik önkormányzat esetében sem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként a társulás hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szabályozásra került. A széles körben (22 település) elvégzett belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben engedi meg az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

3 Belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2022. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

3.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyert, hogy a pénzügyi munkát a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működésének és a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek alapvetően a mindennapi ügymenetek részei.

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

2022. évben a Társulást és intézményét érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, létszámszervezések esetén ezek felülvizsgálatát elvégzik, módosítják.

A GESZ összefoglalta a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerét, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

A gazdálkodó szervezetnek belső szabályzatokban kell rendeznie a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek megfelelően a GESZ a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokat kialakította, melyeket a Társulásra és az SZSZK-ra is kiterjesztett úgy, hogy mint kibocsátó a Társulás elnöke, és az SZSZK intézményvezetője is aláírta. Ezek tartalmát folyamatosan felülvizsgálja, szükség szerint módosítja. Szabályozásaival teljes körűen meghozta a szükséges és elvárt intézkedéseket. A jogszabályváltozások miatti aktualizálásokra azonban folyamatosan figyelmet kell fordítani.

3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A GESZ által kiterjesztve a Társulás rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztés tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítását előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt meg.

3.2.3 Kontrolltevékenységek

Mindegyik szervezetnél (társulás, intézmény) jelentkeztek a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve a GESZ által kiterjesztve a Társulás elkészítette önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A GESZ által kiterjesztve a Társulás rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzattal.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Egyedi iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági szabályzat szolgál. Bevezetésre került a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának érdekében.

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2021. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásra a GESZ által kiterjesztve a Társulás rendelkezik a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakította az Operatív monitoring rendszer szabályzattal. Fejlesztési célszerű azonban a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az belső ellenőrzés megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti belső nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden jelentés-tervezet átadásakor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr.45.§-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást ad arról, hogy a Bkr.46.§.(1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia.

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem, hogy szíveskedjen megtárgyalni az előterjesztést és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.

Határozati javaslat/2023.(V.11.) sz. határozat

Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásra vonatkozó 2022. évi éves ellenőrzési jelentés” című előterjesztést, és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta és elfogadta a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásra vonatkozó 2022. évi éves ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal
Felelős: Manninger Jenő Vilmos, a társulás elnöke
dr. Gábor Hajnalka, jegyző
Deutsch Márta, SZSZK intézményvezető
Szabó Krisztina, GESZ hivatalvezető
Szabó Béla, belső ellenőr

Manninger Jenő Vilmos
a társulás elnöke