

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás
5055. Jászladány, Hősök tere 6.

Iktatási szám: PH/740-8/2022.

Belsőellenőrzési jelentés

Készült: a Jászladány Nagyközségi önkormányzat hivatalos helyiségében, 2022. május 13 - án.

Tárgy: A Társulás 2021. évi gazdálkodásáról összeállított éves beszámoló ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása,

- hogy a Társulás és intézményei teljes körűen eleget tettek-e a beszámoló készítési kötelezettség jogszabályi előírásainak, a beszámoló határidőre történő benyújtási kötelezettségének.
- A bevételek teljesítése megalapozta-e a működés forrásigényét,
- A gazdálkodásban megvalósultak-e a hatékonysági követelmények, a célszerűségi és takarékosági szempontok,
- A pénzügyi- számviteli munkában maradéktalanul érvényesült-e a fegyelem, biztosított-e az éves beszámolók valóságosága.
- Biztosított-e a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása.

Revizori napok száma: tervezett 4 nap, ténylegesen 5 nap.

Az ellenőrzésre a **PH/740-7/2022. iktatószámú** ellenőrzési program és a **PH/ 740 - 5/2022. sz. megbízólevél** alapján került sor.

Az ellenőrzött időszakban a költségvetési szerv vezetői:

- Bertalané Drávucz Katalin Társulási Tanács elnöke
- Lovász Imre jegyző
- Mezei Norbert pénzügyi osztályvezető

Vizsgálat időpontjában érvényben lévő, a munkavégzést meghatározó jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. sz. tv. Az államháztartásról,
- 2000. évi C. sz. törvény a számvitelről,
- 2003. évi XCII. sz. Tv. Az adózás rendjéről,
- az 1995. évi CXVII. sz. törvény a Személyi Jövedelemadóról,
- a 2007. évi CXXVII. sz. törvény az Általános Forgalmi Adóról,
- 2020.évi XC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről,
- 368/2011. kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- 4/2013. (I.11) sz. kormányrendelet az államháztartás számviteléről,
- 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. kormányrendelet.

Az ellenőrzés során megvizsgált dokumentumok:

- intézményi beszámolók,
- összevont önkormányzati szintű beszámoló,
- zárszámadási előterjesztés és mellékletei,
- zárszámadási rendelet tervezet,
- 2021. évi maradvány felosztás előterjesztése,
- intézményi főkönyvi kivonatok,
- értékvesztés elszámolása a társulásnál,
- mérlegtételek leltárral történő alátámasztása tételelesen,
- leltárösszesítő és leltározási körzetek anyagai(főkönyvi könyvelés értékadatáinak és az analitikus nyilvántartás adatainak összevetése).

Megállapítások

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) 91. §-ában rendelkezik az önkormányzati zárszámadás tartalmára.

Zárszámadás az államháztartás önkormányzati alrendszerében

Áht. 91. § (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

Az Áht. 91 § (2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatókat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatókat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,*
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárta, a 2011.évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,*
- c) a vagyonkimutatót, és*
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.*

A 24. § (4) bekezdésben foglalt:

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,*
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,*
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és*
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.*

29/A. § szerint:

*29/A. § * A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg*

*a) * a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és*

*b) * a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek*

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A 4/2013. (I.11.) kormányrendelet tartalmazza a megváltozott államháztartási számvitel alapján összeállítandó intézményi költségvetési beszámolókat és a kincstár által összeállított konszolidált éves beszámoló felépítését, mely alapján szolgál a közzétételnek.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése, jóváhagyása, megküldése

32. § (1) A költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

32. § (4) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács a saját éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves

költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

35. § A Kincstár az éves költségvetési beszámolót csak akkor fogadja el, ha az teljesíti az e rendeletben előírt alaki és tartalmi követelményeket. A Kincstár az elfogadott éves költségvetési beszámolókat megküldi az Állami Számvevőszéknek.

Az összevont (konszolidált) beszámoló

37. § (1) A helyi önkormányzatokról, a nemzetiségi önkormányzatokról, a társulásokról, valamint az államháztartás önkormányzati alrendszeréről, az államháztartás központi alrendszeréről és az államháztartás egészéről - az éves költségvetési beszámolók adataiból - a Kincstár összevont (konszolidált) beszámolót készít. Az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló

a) helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás esetén a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, a társulás és az általa irányított költségvetési szervek,

b) az államháztartás önkormányzati alrendszere esetén az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervek és a 6. § (1) bekezdés f) pontja szerinti éves költségvetési beszámolók,

(3) Az összevont (konszolidált) beszámoló a konszolidált mérlegből, konszolidált költségvetési jelentésből és konszolidált eredmény kimutatásból áll.

(6) A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás összevont (konszolidált) beszámolóját a Kincstár a költségvetési évet követő év április 15-éig megküldi a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás részére.

53. §(8) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a) * az (5) és (6) bekezdésben, valamint a 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,

b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,

c) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,

d) * a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,

e) a behajthatatlan követelések elszámolását,

f) az időbeli elhatárolások elszámolását,

g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,

h) * az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

i) * a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,

j) * az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktívált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,

k) * a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,

l) * a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,

m) * a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,

n) * az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és

o) * az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

53. § (5) bekezdése : A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,

b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,

c) a 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,

d) * az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és

e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

(6) bekezdése: A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a) az (5) bekezdésben foglalt feladatokat,

b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,

c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,

d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,

e) * az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,

f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,

g) az (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,

h) * a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,

j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

(7) Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

48. §(7) bekezdésben foglaltak alapján:

A mérlegkészítés időpontjáig a mérlegben ki nem mutatható tételek miatt a törvényben meghatározott azonosítás alatt álló illetve pénzeszközök átvezetésére szolgáló számlák egyenlegeit és elszámolásait át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra.

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás a 2021. évi gazdálkodásról szóló beszámolóját Társulási Tanács ülésén tárgyalja meg, melynek előterjesztése elkészült.

A társulási szintű bevételek teljesítése 99. 448 e Ft, a kiadási főösszeg 87.117 e Ft. A teljesített bevételi főösszegeből 93.963 e Ft a költségvetési bevételek összege, a kiadási főösszegeből 87.117 e Ft a költségvetési kiadások összege.

A zárszámadási előterjesztés mellékletei az alábbiak:

- 01/1. számú melléklettől 01/3. számú mellékletig: a társulás kiadásai intézményi bontásban,
- 01/4. sz. melléklet a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összesen kiadásai,
- 02/1. számú melléklettől 02/3. számú mellékletig: a társulás bevételei intézményi bontásban,
- 02/4. sz. melléklet Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összesen bevételei,
- 03/1. és a 03.2 mellékletig a finanszírozási kiadás társulási szinten,
- a 04.1-04.3 sz. melléklet intézményi finanszírozási bevételek kimutatása,
- 05.1. sz. melléklettől 05.3. számú mellékletig az intézményenkénti maradvány kimutatás.
- 05.4. számú melléklet Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összesített maradvány kimutatása,
- 06. sz. melléklet az Európai uniós Projektek alakulásának pénzügyi kimutatása
- 07. sz. melléklet Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összevont mérlege,
- 08. sz. melléklet a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összesített eredmény kimutatása.
- 9. számú melléklet a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás maradvány kimutatása
- 10. számú melléklet a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás vagyonkimutatása
- 11. számú melléklet a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás 2021.évi pénzforgalmának levezetése

A Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás és intézményei 2021. évi beszámolóit a költségvetés tervezése, létszáma, szervezeti felépítése alapján állította össze.

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás 2021. évi költségvetését a 8/2022. (II.9.) számú társulási határozattal fogadta el, éves beszámolóját elkülönítetten az alábbi szervezetekre és feladatokra tervezte és állította össze

- Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás
- Jászsági Alapszolgáltató Központ
- Jászsági Szenvedélybeteg Segítő Szolgálat

Az 8/2022. (II.9.) számú társulási határozattal elfogadott eredeti előirányzat összege: 103 809 e Ft.

1. A Társulás 2021. évi elemi költségvetésének jóváhagyott előirányzata, kiemelt kiadási jogcímenként, fő bevételi forrásonként.

Kiadási előirányzati jogcímek:

a. Személyi juttatás	52.077 e Ft,
b. Munkaadói járulékok	8.270 e Ft,
c. Dologi kiadás	42.754 e Ft,
d. Ellátottak pénzbeli juttatása	0 e Ft,
e. Egyéb működési célú kiadások	200 e Ft,
f. Beruházások	508 e Ft,
g. Felújítások	0 e Ft.
h. Belföldi finanszírozás kiadásai	0 e Ft

Bevételi előirányzati jogcímek:

• önkormányzatok működési támogatásai	0 e Ft,
• működési célú támogatás ÁH-n belülről	78.811 e Ft,
• Működési bevételek	24.998 e Ft,
• költségvetési maradvány igénybevétele	0 e Ft

Év közben végrehajtott előirányzati módosítások

A Társulás és intézményei az év folyamán 2.508 e Ft összegű előirányzati módosítást, hajtottak végre, mely egyrészt költségvetési támogatás, egyéb működési célú támogatás, illetve előirányzatosításra került az előző évi pénzmaradvány, mint finanszírozási bevétel. Az előirányzati módosításokat a Társulási Tanács határozattal fogadta el.

Az előirányzati módosítások 2.508 e Ft-os összegéből:

- 625 e Ft a személyi juttatásoknál,
- 398 e Ft a munkaadókat terhelő járulékoknál,
- 1.149 e Ft a dologi kiadásoknál,
- -58 e Ft egyéb működési célú kiadások
- 394 e Ft a beruházásoknál

2.Teljesítések alakulása társulási szinten

Társulási szintű teljesített bevételek forrásonként:

Társulási szinten a 106.317 e Ft módosított bevételi előirányzat teljesítése 99.448 e Ft, 94 %. A bevételek teljesítése 85 % és 100 % közötti.

Finanszírozási bevétel részeként az előző évi pénzmaradvány igénybevétele 5.485 e Ft összegben kimutatott, melyből 5.485 e Ft az alaptevékenység maradványa.

Ft-ban

Bevételek forrásonként	módosított ei	Teljesítés	Teljesítés %-a
önkormányzatok működési támogatása			
Elvonások, befizetések bevételei			
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	74 760 249	71 785 682	96%
Működési célú támogatás ÁH-n belül	74 760 249	71 785 682	96%
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	0	0
Támogatások összesen	74 760 249	71 785 682	96 %
Működési bevételek	26 071 791	22 177 511	85 %
Felhalmozási bevételek	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	100 832 040	93 963 193	93 %
Maradvány igénybevétele	5 484 989	5 484 989	100 %
vállalkozási maradvány igénybevétele	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	0	0
Központi irányítószervi támogatás	69 347 952	69 302 645	100 %
Belföldi finanszírozás bevételek	74 832 941	74 787 634	100%
Finanszírozási bevételek összesen	74 832 941	74 787 634	100 %
Bevételek mindösszesen	175 664 981	168 750 827	96 %
nettósítás intézményfinanszírozás miatt	-69 347 952	-69 302 645	-
Konszolidált bevétel összesen	106 317 029	99 448 182	94 %

A támogatási célú bevétel az összes teljesített bevétel 96 %-a.

Teljesített kiadások kiemelt kiadási jogcímenként

A Társulás kiadásainak teljesítését az alábbi táblázat foglalja össze:

Ft-ban

Kiadások jogcímenként	módosított ei	Teljesítés	Teljesítés %-a
foglalkoztatottak személyi juttatásai	48 153 217	45 019 529	93%
külső személyi juttatások	4 548 919	4 548 546	100%
Személyi juttatások összesen	52 702 136	49 568 075	94%
Munkaadót terhelő járulékok	8 668 710	7 631 533	88%
készletbeszerzés	610 000	414 558	68%
kommunikációs szolgáltatások	402 618	287 866	71%
szolgáltatási kiadások	32 989 233	21 921 692	66%
kiküldetés, reklám-propaganda	1 267 544	1 073 698	85%
különbéle befizetés, egyéb dologi kiadás	8 384 982	5 441 975	65%
Dologi kiadások	43 902 274	29 387 686	67%
ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	-
Elvonások és befizetések	0	0	-
tartalékok	142 356	0	-
Egyéb működési célú kiadások	142 356	0	-
beruházások	901 553	529 653	59%
felújítások	0	0	-
Költségvetési kiadások	106 317 029	87 116 947	82%
Központi irányítószervi támogatás	69 347 952	69 302 645	100%
belföldi finanszírozás kiadásai	69 347 952	69 302 645	100%
Kiadások összesen	175 664 981	156 419 592	96%
Nettósítás intézményfinanszírozás miatt	--69 347 952	-69 302 645	-
Konszolidált kiadások összesen	106 317 029	87 116 947	94%

A kiadások teljesítése 96 %-os, a költségvetési kiadások teljesítése 82 %.

A költségvetési kiadásokon belül:

- 56,9 % a személyi juttatások,
- 8,8 % a járulékok,
- 33,7 % a dologi kiadások,
- 0,6 % a beruházások.

3.Pénzforgalmi jelentések intézményenként

A Jászsági Alapszolgáltató Központ 2021. évi összes bevétele 76 762 019 Ft, összes kiadása 67 341 973 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2021. évi Jászsági Alapszolgáltató Központ 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Bevételek forrásonként	Jászsági Alapszolgáltató Központ mód.ei.	Jászsági Alapszolgáltató Központ teljesítés
önkormányzatok működési támogatása	0	
Elvonások, befizetések bevételei	0	
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	0	
működési célú támogatás ÁH-n belül	0	
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	
Támogatások összesen	0	
Vagyoni típusú adók	0	
Értékesítési és forgalmi adók	0	
Gépjármű adók	0	
Termékek és szolgáltatások adói	0	
Egyéb közhatalmi bevételek	0	
Közhatalmi bevételek	0	
Működési bevételek	26 066 241	22 171 961
Felhalmozási bevételek	0	
Működési célú átvett pénzeszközök	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Költségvetési bevételek összesen	26 066 241	22 171 961
Maradvány igénybevétele	841 478	841 478
vállalkozási maradvány igénybevétele	0	
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	53 793 887	53 748 580
Belföldi finanszírozás bevételek	54 635 365	54 590 058
Finanszírozási bevételek összesen	54 635 365	54 590 058
Bevételek mindösszesen	80 701 606	76 762 019

Kiadások jogcímenként	Jászsági Alapszolgáltató Köz- pont mód ei.	Jászsági Alapszolgáltató Köz- pont teljesítése
foglalkoztatottak személyi juttatásai	37 033 538	35 019 934
külső személyi juttatások	180 000	180 000
Személyi juttatások összesen	37 213 538	35 199 934
Munkaadót terhelő járulékok	5 762 061	5 355 809
készletbeszerzés	480 000	374 240
kommunikációs szolgáltatások	208 000	143 248
szolgáltatási kiadások	29 657 400	20 752 828
kiküldetés, reklám-propaganda	250 000	56 154
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	6 622 607	5 323 660
Dologi kiadások	37 218 007	26 650 130
ellátottak pénzbeli juttatásai	0	
tartalékok	0	
Egyéb működési célú kiadások	0	
beruházások	508 000	136 100
felújítások	0	
egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
Költségvetési kiadások	80 701 606	67 341 973
államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	0	
belföldi finanszírozás kiadásai	0	
Államháztartáson belüli megelől. Visszaf	0	
Kiadások összesen	80 701 606	67 341 973

Megállapítom, hogy a pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonosan tartalmazza az eredeti – és módosított előirányzatokat, a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a fő-könyvi könyvelés adatai közti egyezőség biztosított.

A Jászsági Szenvedélybeteg-Segítő Szolgálat 2021. évi összes bevétele 16 715 477 Ft, összes kiadása 13 909 508 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2021. évi Jászsági Szenvedélybeteg-segítő Szolgálat 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Bevételek forrásonként	Jászsági Szenvedélybeteg-Segítő Szolgálat mód.ei.	Jászsági Szenvedélybeteg-Segítő Szolgálat teljesítés
önkormányzatok működési támogatása	0	
Elvonások, befizetések bevételei	0	
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	0	
működési célú támogatás ÁH-n belül	0	
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	
Támogatások összesen	0	
Vagyoni típusú adók	0	
Értékesítési és forgalmi adók	0	
Gépjármű adók	0	
Termékek és szolgáltatások adói	0	
Egyéb közhatalmi bevételek	0	
Közhatalmi bevételek	0	
Működési bevételek	4 300	4 300
Felhalmozási bevételek	0	
Működési célú átvett pénzeszközök	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Költségvetési bevételek összesen	4 300	4 300
Maradvány igénybevétele	1 157 112	1 157 112
vállalkozási maradvány igénybevétele	0	
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	15 554 065	15 554 065
Belföldi finanszírozás bevételek	16 711 177	16 711 177
Finanszírozási bevételek összesen	16 711 177	16 711 177
Bevételek mindösszesen	16 715 477	16 715 477

Kiadások jogcímenként	Jászsági Szenvedélybeteg-Segítő Szolgálat mód.ei..	Jászsági Szenvedélybeteg-Segítő Szolgálat teljesítés
Kiadások jogcímenként	Jászsági Alapszolgáltató Központ mód ei.	Jászsági Alapszolgáltató Központ teljesítése
foglalkoztatottak személyi juttatásai	11 119 679	9 999 595
külső személyi juttatások	0	0
Személyi juttatások összesen	11 119 679	9 999 595
Munkaadót terhelő járulékok	1 855 186	1 642 295
készletbeszerzés	130 000	40 318
kommunikációs szolgáltatások	194 618	144 618
szolgáltatási kiadások	470 000	307 194
kiküldetés, reklám-propaganda	1 265 441	1 265 441
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	1 287 000	116 494
Dologi kiadások	3 347 059	1 874 065
ellátottak pénzbeli juttatásai	0	
tartalékok	0	
Egyéb működési célú kiadások	0	
beruházások	393 553	393 553
felújítások	0	
egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
Költségvetési kiadások	16 715 477	13 909 508
államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	0	
belföldi finanszírozás kiadásai	0	
Államháztartáson belüli megelől. Visszaf	0	
Kiadások összesen	16 715 477	13 909 508

Megállapítom, hogy a pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonosan tartalmazza az eredeti – és módosított előirányzatokat, a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a fő-könyvi könyvelés adatai közti egyezőség biztosított.

A Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás intézményi 2021. évi összes bevétele 75 273 331 Ft, összes kiadása 75 168 111 Ft.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2021. évi Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Bevételek forrásonként	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás mód.ei.	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás teljesítés
önkormányzatok működési támogatása	0	
Elvonások, befizetések bevételei	0	
egyéb működési célú támogatás ÁH-n belül	74 760 249	71 785 682
működési célú támogatás ÁH-n belül	74 760 249	71 785 682
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	0	
Támogatások összesen	0	
Vagyoni típusú adók	0	
Értékesítési és forgalmi adók	0	
Gépjármű adók	0	
Termékek és szolgáltatások adói	0	
Egyéb közhatalmi bevételek	0	
Közhatalmi bevételek	0	
Működési bevételek	1250	1250
Felhalmozási bevételek	0	
Működési célú átvett pénzeszközök	0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	
Költségvetési bevételek összesen	74 761 499	71 786 932
Maradvány igénybevétele	3 486 399	3 486 399
vállalkozási maradvány igénybevétele	0	
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás		0
Belföldi finanszírozás bevételek	3 486 399	3 486 399
Finanszírozási bevételek összesen	3 486 399	3 486 399
Bevételek mindösszesen	78 247 898	75 273 331

Kiadások jogcímenként	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás mód.ei.	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás teljesítés
foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	0
külső személyi juttatások	4 368 919	4 368 546
Személyi juttatások összesen	4 368 919	4 368 546
Munkaadót terhelő járulékok	1 051 463	633 429
készletbeszerzés	0	0
kommunikációs szolgáltatások	0	0
szolgáltatási kiadások	2 861 833	861 670
kiküldetés, reklám-propaganda	0	0
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	475 375	1 821
Dologi kiadások	3 337 208	863 491
ellátottak pénzbeli juttatásai	0	
tartalékok	142 356	0
Egyéb működési célú kiadások	142 356	0
beruházások	393 553	393 553
felújítások	0	
egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
Költségvetési kiadások	8 899 946	5 865 466
államháztartáson belüli megelőlegezés	0	
Központi irányítószervi támogatás	69 347 952	69 302 645
belföldi finanszírozás kiadásai	69 347 952	69 302 645
Államháztartáson belüli megelől. Visszaf	0	
Kiadások összesen	78 247 898	75 168 111

Megállapítom, hogy a pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonosan tartalmazza az eredeti – és módosított előirányzatokat, a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közti egyezőség biztosított.

4.A Társulás vagyonának alakulása, mérlegtételek vizsgálata.

A Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás 2021. évi költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének- eszközök és források egyező-fő összege: **12.701.324 Ft.**

Intézményenkénti egyszerűsített mérleg a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás 2021. évi beszámolójának 12/A űrlapja alapján

Megnevezés	Jászsági Alap- szolgáltató Központ	Jászsági Szenvedély- beteg Segítő szolgálat	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás	Társulás Összesen
A I/2 Szellemi termékek	0	0	0	0
AI Immateriális javak	0	0	0	0
A II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű j.	0	0	0	0
A II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	15 371	0	15 371
A II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0	0
A/II Tárgyi eszközök	0	15 371	0	15 371
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	0	15 371	0	15 371
B I/1 Vásárolt készletek	0	0	0	0
B I Készletek	0	0	0	0
B Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0	0	0	0
C II/1 Forintpénztár	0	0	0	0
C II pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0
C III/1 kincstáron kívüli forintszámlák	9 420 046	2 805 969	215 220	12 441 235
Kincstárban vezetett forintszámlák		0	0	0
C III Forintszámlák	9 420 046	2 805 969	215 220	12 441 235
C) Pénzeszközök	9 420 046	2 805 969	215 220	12 441 235
D/I költségvetési évben esedékes követelések	0	0	0	0
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0	0	0
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0
D) Követelések	0	0	0	0
E/I felszámított levonható ÁFA	1 194 340	0	0	1 194 340
E/II Fizetendő ÁFA	-949 622	0	0	-949 622
E/III Egyéb sajátos elszámolások		0	0	0
E Egyéb sajátos elszámolások	244 718	0	0	244 718
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9.664.764	2 821 340	215 220	12 701 324

Megnevezés	Jászsági Alap- szolgáltató Központ	Jászsági Szenve- délybeteg Segítő szolgálat	Jászsági Szociá- lis Szolgáltató Társulás	Társulás Összesen
G I Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0	0	0
GII Nemzeti vagyon változásai	0	0	-11 147 488	-11 147 488
G/III/3 pénzeszközön kívüli egyéb eszk.ind.kori ért.és vált.	0	0	8 681 716	8 681 716
G/IV Felhalmozott eredmény	1 952 345	1 187 361	5 952 171	9 091 877
G/VI Mérleg szerinti eredmény	7 712 419	1 633 979	- 3381 179	5 965 219
G Saját tőke	9 664 764	2 821 340	105 220	12 591 324
H/ I Költségvetési évben esedékes köte- lezettségek	0	0	0	0
H/II Költségvetési évet követő kötele- zettségek	0		0	0
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszá- molások/kapott előlegek	0		110 000	110 000
H kötelezettségek	0	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolás	0	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 664 764	2 821 340	215 220	12 701 324

Tárgyi eszközök

A 2021. évről összeállított éves beszámoló mérlegében kimutatott befektetett eszköz-állomány nettó értéke 15 371 Ft, az előző évi 30 249 Ft mérlegértékhez képest 50 %-kal csökkent. A 14 878 Ft-os csökkenést a folyamatban lévő beruházások értékének aktiválása valamint az elszámolt értékcsökkenés együttesen eredményezte.

Össességében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke társulási szinten 15 371 Ft.

Pénzeszközök

A Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összesített mérlegében a pénzeszközök kimutatott értéke 12.441.235 forint, amely a bankszámlák záró egyenlegét mutatja be.

A mérlegben kimutatott, bankszámlákon lévő pénzeszköz-állomány összege 2021. december 31-én **12.441.235 Ft.** Az ellenőrzés folyamán egyeztetésre kerültek a 2021. évi utolsó bankkivonatok záró egyenlegei és a 2021. évi első bankkivonatok nyitó egyenlegei, valamint ezek főkönyvi nyilvántartással történő egyezősége, mely során eltérés nem mutatkozott.

A Társulás tulajdonában lévő bankszámlák 2021. év végi záró adatai:

Bankszámla	Számlaszám	Kivonat száma	kivonat kelte	Záró egyenleg (Ft)
Jászsági Szenvedélybeteg Segítő Szolgálat	10700024 -71226314-5110 0005	155.	2021.12.31.	2.805.969
Jászsági Szociális Alap-szolgáltató Központ	10700309-69149995-51100005	929.	2021.12.31.	9.420.046
Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás	10700309-67973044 -51100005	707.	2021.12.31.	215.220
Összesen:				12.441.235

Követelések állományának alakulása

A Társulásnak a költségvetési évben nincs esedékes követelése.

Egyéb sajátos elszámolások alakulása

Az eszközoldalon az egyéb sajátos elszámolások 244 718 Ft-tal növelik az eszközök értékét, ami a 2021. évi ÁFA pénzügyi elszámolásának eredménye

Fenti változások következtében az eszközök értéke a Társulás és intézményei összesen 12.701 324 Ft, az előző évi 6.865 720 Ft összeghez viszonyítva növekedett. A növekedés 85%-os mértékű, amelyet a pénzeszközök éves 6.716 631 Ft állomány növekedése okozott.

Források állományában bekövetkezett változások

A Társulás és intézményeinek összes saját tőkéje 12.591 324 Ft. Az előző időszak társulási szintű saját tőkéje 6.626 105 Ft volt, a változás összege +5.965 219 Ft. A saját tőke társulási szinten 2021. évben 90 %-kal növekedett, amely a 2021.évi pozitív mérleg szerinti eredménynek köszönhető.

A saját tőke összetétele e Ft-ban:

- 0 e Ft nemzeti vagyon induláskori értéke,
- -11 148 e Ft a nemzeti vagyon változásai,
- 8 682 e Ft az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai,
- 9.092 e Ft a felhalmozott eredmény és
- 5.965 e Ft a mérleg szerinti eredmény 2021. december 31.-én.

Kötelezettségek alakulása, kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Az társulás mérlegében nincs kimutatott szállítói kötelezettség. A 110 000 Ft kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérlegsoron a Társulás kapott előlegét szerepeltették 2021-ben.

Mérlegkételemek leltárral történő alátámasztása:

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás

A tárgyi eszközök nettó értéke nulla, teljes összegben leírtak. Az eszközök leltárral alátámasztottak. A forintszámla 215.220 Ft-os mérlegkételeméhez csatolt a 707. számú bankkivonat. Kötelezettségjellegű sajátos elszámolás 110.000 Ft, amely leltárral alátámasztott.

Jászsági Szociális Alapszolgáltató Központ.

A 9.420.046 Ft összegű forintszámla az 929. számú bankkivonattal alátámasztott. A követelések mérlegértéke 244.718 Ft, amely 2021. évi ÁFA pénzügyi elszámolásából fakad.

Jászsági Szenvedélybeteg Segítő Szolgálat

A tárgyi eszközök nettó értéke 15.371 Ft, melyek leltárral alátámasztottak. A forintszámlák mérlegértéke 2.805.969 Ft, az 155. számú bankkivonattal alátámasztott.

5. A maradvány-elszámolás vizsgálata, kötelezettségvállalások értékelése. Kötelezettség vállalások megtétele a 2021. évi maradvány terhére

Az éves beszámoló 07/A. számú úrlapon levezetett 2021. évi társulási szintű maradvány összege 12.331.235 Ft, amely az alaptevékenység maradványa.

A maradvány összegéből:

- 105.220 Ft a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás
- 2.805.969 Ft a Jászsági Szenvedélybeteg Segítő Szolgálat
- 9.420.046 Ft a Jászsági Alapszolgáltató Központ alaptevékenységgel összefüggő maradványa.

A Társulási ülés napirendjének előterjesztésében bemutatott számított maradvány összege teljes egészében kötelezettséggel terhelt maradvány.

A kimutatott intézményi maradványok összegét részben a 2022. évi települési támogatások csökkentésére, részben pedig a 2021. évi állami támogatások elszámolása miatti visszafizetési kötelezettség teljesítésére fordítják.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány megalapozott, annak teljes összege pénzeszközökben az intézmények rendelkezéseire állnak.

6.Eredmény-kimutatás

Az intézményenkénti 2021.évi eredmény-kimutatás a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás 2021. évi beszámolójának 13/A. űrlapja alapján

Eredmény kimutatás	Jászsági Alap- szolgáltató Központ	Jászsági Szen- vedélybeteg Segítő szolgál- lat	Jászsági Szociális Szolgál- tató Társulás	Társulás össze- sen:
Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0	0	
Eszközök és szolg. nettó eredmszbevétele	16 229 718	0	0	16 229 718
tevékenység egyéb nettó eredmsz.bevétele	0	0	0	
I. Tevékenység nettó eredmszemléletű bevétel	16 229 718	0	0	16 229 718
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	
Központi működési célú t. eredmsz. bevételei	53 748 580	15 554 065	0	69 302 645
Egyéb műk. célú.t. eredménysz. bevételei	0	0	71 785 682	71 785 682
Felhalm. célú támog. eredményszemléletű bev.	0	0	0	
Különféle egyéb eredményszemléletű bev.	4 533	4 300	1 250	10 083
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	53 753 113	15 558 365	71 786 932	141 098 410
Anyagköltség	374 240	40 318	0	414 558
igénybevett szolgáltatás értéke	20 952 230	1 717 253	861 670	23 531 153
eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	
eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	0	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	21 326 470	1 757 571	861 670	23 945 711
Bérköltség	32 334 881	9 001 861	0	41 336 742
személyi jellegű egyéb kifizetés	2 865 053	997 734	4 368 546	8 231 333
bérjárulék	5 355 809	1 642 295	633 429	7 631 533
V. Személyi jellegű ráfordítások	40 555 743	11 641 890	5 001 975	57 199 608
VI. Értécsökkenési leírás	107 165	324 762	0	431 927
VII. Egyéb ráfordítás	281 034	200 163	69 304 466	69 785 663
A) Tevékenység eredménye	7 712 419	1 633 979	-3 381 179	5 965 219
B) pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	
E) Mérleg szerinti eredmény	7 712 419	1 633 979	-3 381 179	5 965 219

Az ellenőrzés megállapította, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege megalapozottnak tekinthető. Az eredmény-kimutatásban szereplő mérleg szerinti eredmény összege megegyezik a mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény összegével.

7. A Társulás számviteli rendszerének, a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásának, a beszámoló összeállításának értékelése

A társulás intézményeinek gazdálkodását kísérő könyvvézetési, beszámolási feladatokat megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatalnál látják el. A Társulás és az intézményei a Hivatalban dolgozó szakemberek munkájának köszönhetően eleget tudtak tenni a beszámoló készítési kötelezettség jogszabályi előírásainak, a beszámoló határidőre történő benyújtási kötelezettségének.

A pénzügyi feltételek meglétének minősítése, a szakmai feladatok ellátásához.

A Társulás feladatai ellátásához biztosított források év közben 2.508 e Ft-tal bővültek, melyet az előirányzati módosítások tükröznek. A fejlesztési feladatok forrása elsősorban a 2020. évi maradvány összegének részeként jelentkezett. A szakmai feladatok ellátását forráshiány nem gátolta. A korábbi időszakban megkezdett fejlesztések befejezése tovább javította a társulás tárgyi feltételeit, a társulás által nyújtott szolgáltatások minőségét.

8. Hibák, hiányosságok, egyéb észrevételek

A belső ellenőrzés a zárszámadási előterjesztés összeállítása előtt az intézményi éves költségvetési beszámolók feldolgozásával és ellenőrzésével biztosította a társulási szintű kiadások és bevételek előirányzatainak, az előirányzati módosításoknak és a teljesítési adatoknak az összesítését.

A 2021-es gazdálkodási év vonatkozásában az intézményi beszámolók belsőellenőrzési átvizsgálása során nagyobb hiányosságot, hibát nem tapasztaltam.

Összességében

A Társulás a 2021. évi költségvetését a jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőben, az előírt tartalommal és szerkezetben fogadta el.

A 2021. évi költségvetési beszámolók adatai megalapozottak, a mérlegekben szereplő tételek leltárral, egyeztetéssel és a kapcsolódó dokumentumok másolataival alátámasztásra kerültek. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított volt.

A beszámoló összeállítása a jogszabályban megadott határidőre megtörtént.

Jászladány, 2022. május 13.


Donkó Anita
belső ellenőr

Záradék

- Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 2011. évi 370/2011. (XII.31.) számú kormányrendelet értelmében nyilatkozom, hogy:
- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének:
- észrevételt nem kívánok tenni.

Tudomásul veszem, hogy a 8 naptári napos észrevételezési határidő elmulasztása a jelentés megállapításaival, következtetéseivel és javaslataival való egyetértésnek tekintendő.

Jászladány, 2022. május 13.


.....
Lovász Imre
jegyző

