

**Balatonalmádi Szociális Társulás és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	Teljesítmény ellenőrzés	A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. Főbb megállapításaink a következők: Az Áhsz. 32. § (4) bekezdése értelmében a társulás a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át 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, mely követelmény érvényesült. A Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal a Balatonalmádi Szociális Társulás éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2020. évi mérleg alátámasztásához

			Balatonalmádi Szociális Társulás mérlegeltárral rendelkezett, mennyiségi felvétellel történő leltározásra a hatályos leltározási szabályzat értelmében 2020. évben sor került. A bizonylatok felülvizsgálatát javasoljuk. Balatonalmádi Szociális Társulás a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. A maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak, összege helyes. A 2020. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az ellenőrzés a 2020. évi beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a jelentésben foglaltakon túl intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.
Balatonalmádi Szociális Társulás működésével kapcsolatban a 2020. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2020. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra, egyéb központi támogatás felhasználásának vizsgálatáról, kiemelt figyelmet fordítva a társult települések	Annak vizsgálata, hogy a 2020. évi normatíva és egyéb állami támogatás (a 2020. évi költségvetési törvény 2. 3. számú mellékletei alapján kapott támogatás) igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e, kiemelt figyelmet fordítva az egyéb szociális feladatok támogatása	Rendszerellenőrzés	A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége. A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől. E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.

egyéb szociális feladatok támogatására vonatkozóan	jogcímre vonatkozóan		Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: 2020. évi költségvetési törvény) az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg. A költségvetési törvényben feladatátrendeződés jelent meg mind a közoktatásban, mind a szociális és az igazgatási ágazatban. A Társulás által fenntartott Intézmények működésével kapcsolatos állami támogatásokat a Társulás székhely önkormányzata igényli és számolja el, ennek megfelelően Balatonalmádi Város Önkormányzata állami hozzájárulásait a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal igényli és számolja el. A Balatonalmádi Városgondnokság vezeti a főkönyvi nyilvántartást az előirányzatok alakulásáról. Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél biztosított. A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött szerveknél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították. Az ellenőrzés a 2020. évi normatíva elszámolás mutatószámaihoz nyújtott ellenőrzött adatszolgáltatást. A vizsgálat eredménye az Önkormányzat 2020. évi beszámolója előtt kiküldésre került. A vizsgálat eredményeként javaslatok megfogalmazására nem került sor.
---	-----------------------------	--	--