



Debreceni Szociális Szolgáltató Központ			
Érkezett:	2021 AUG 13		
Érk. sz.:	90908-ERK/6175/2021		
Vez.:	Ju1	Üi.:	Klecsényi E
Iktatószám:	90908-A/340-2/2021		

Ikt. szám: EL-2998-1678/2021.

Kiss Zoltán úr  
intézményvezető

Debreceni Szociális Szolgáltató Központ

Debrecen

Tisztelt Intézményvezető Úr!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) „A központi költségvetési szervek monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzését végzi. Az ÁSZ ellenőrzi, hogy a költségvetési szervek kialakították-e a vagyonelemek számbevételének kontrollkörnyezetét, elrendelték-e a költségvetési szervek vagyonelemeinek számbavételét, valamint kialakítottak-e olyan szabályozásokat, folyamatokat, amelyek biztosítják a költségvetési szerv tevékenységében az eredményesség követelményeinek érvényesítését.

Az ÁSZ célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért az ÁSZ kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt szabálytalanságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását.

Az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordulok Önhöz.

Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.

Az ellenőrzés az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az alábbi szabálytalanságokat tárta fel:

- A 2020. évben hatályos számviteli politika a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az

értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

- A költségvetési szervre vonatkozóan az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a 2020. évben nem vezettek a kötelezettségvállalásra és teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - naprakész nyilvántartást.
- A költségvetési szerv vezetője dokumentáltan nem igazolta, hogy a Bkr. 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint kiadott olyan szabályzatokat, illetve kialakított olyan folyamatokat a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását.
- A költségvetési szerv vezetője dokumentáltan nem igazolta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint a kontrolltevékenység részeként biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában.

A költségvetési szerv vezetőjének a jogszabályi előírás szerint biztosítania kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló, illetve az eredményesség követelményeinek érvényesítését szolgáló kontrollok kiépítését. A vezetői kontroll hatékony működésének feltétele, hogy a kontrollkörnyezet átlátható, szabályozott és ellenőrizhető.

A közfeladatokat ellátó költségvetési szervek közpénzekkel és a közvagyonnal való törvényes, átlátható működése és gazdálkodása társadalmi érdek. A szabályozások kialakítása és a közvagyon szabályszerű számbavétele nélkül a közpénzekkel és a közvagyonnal való szabályszerű és átlátható gazdálkodás, valamint a közvagyonnal való felelős elszámolás feltételei nem állnak fenn.

Kérem Intézményvezető urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat 15 napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni szíveskedjék. Kérem továbbá, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásban.

Figyelemmel az ellenőrzött időszakra, a megtett intézkedéseknek a 2021. évre, illetve az azt követő időszakra vonatkozóan kell biztosítania a szabályszerűséget.

Budapest, 2021. augusztus 10.

Tisztelettel:

Domokos László s.k.