



Száma: BEL/15-13/2022.

2022 FEBR 03.

A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény**2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**BEL/15-21/2022
Előadó: Deák Anna Előirat: Melléklet:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr) 49.§-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§. (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységünkről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra.

Az intézmény 2021. évi ellenőrzési tervében a 2020. január 1-től 2021. szeptember 30-ig terjedő időszakra vonatkozóan a leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése szerepelt. Az intézményi belső ellenőrzésére 8 ellenőrzési napot terveztük, és ténylegesen 9 ellenőrzési napot fordítottunk.

2021. évben az intézménynél folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a *megfelelő* kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

2. A 2020. évi leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés *szabályszerűségi ellenőrzés* során vizsgálta a leltározási és selejtezési tevékenységet.

Az ellenőrzés megállapításai:

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e. A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény leltározási és selejtezési tevékenységét.

Az intézmény Leltározási szabályzata saját szabályzat, 2019.01.01 hatályos. Kisebb hiányosságoktól eltekintve megfelel a jogszabályi előírásoknak. A 2013. december 31. előtti, a régi számviteli rend szerint dologi kiadásként elszámolt és mennyiségi nyilvántartásba felvett „kisértékű tárgyi eszközök” leltározása tekintetében a szabályzat nem tartalmaz külön rendelkezést, az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatot egészítsék ki ezen eszközök leltározási szabályaival.

Az intézmény Selejtezési szabályzata 2019.01.01-től hatályos, részletes előírásokat tartalmaz a selejtezési eljárásokhoz kapcsolódó időbeli, és lebonyolítási szabályokról, alkalmazandó nyomtatványokról.

Az intézmény legutoljára módosított Belső Kontroll Szabályzata 2021.01.01-től hatályos. A leltározással, selejtezéssel kapcsolatos előírásokat a szabályzat 2.számú függeléke, az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza.

Az intézménynél a vizsgált időszakban értéken nyilvántartott eszközökre vonatkozóan kettő, a 2013. december 31-ét megelőzően beszerezett kisértékű tárgyi eszközökre vonatkozóan 1 selejtezési eljárás történt. A selejtezési eljárások, azok dokumentálása szabályos, az ellenőrzés jelentős hibát, hiányosságot nem tapasztalt. A selejtezett eszközöket a nyilvántartásokból kiveztették. A VMJV Önkormányzat tulajdonát képező eszközök selejtezéséhez kérelmet nyújtottak be a Polgármesterhez, és szóbeli engedélye alapján lett végrehajtva a selejtezés.

Az állománycsökkenési bizonylatok nem álltak teljes körűen rendelkezésre, de az ellenőrzés ideje alatt a kivezetést végző szervezetektől megkapta az ellenőrzés. A selejtezésekre vonatkozóan apróbb hiányosságként került megállapításra, hogy a selejtezett eszközök jegyzéke az értéken nyilvántartott eszközök összesített bruttó értékét nem tartalmazza, mellyel ki kell egészíteni.

A számviteli szabályok szerint értékben nyilvántartott tárgyi eszközöket évente leltározták, az éves beszámoló mérlegének jogszabályban meghatározott alátámasztása érdekében, mely kötelezettséget a Leltározási szabályzatban is rögzítették.

Az ellenőrzés részletesen a 2020.12.31. fordulónapra készített leltározást vizsgálta. A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, szabályszerű, megfelel a jogszabályi előírásoknak. Leltározási utasítás, Leltározási ütemterv, Megbízólevelek, Leltárjegyzőkönyv elkészültek. Az intézmény eszközei a Forrás SQL programban három leltárkörzeten szerepelnek. A leltárfelvételi ívek kitöltése mind a tárgyi eszközök (VeInSzol Forrás SQL: gépi leltárívek), mind pedig a kisértékű eszközök tekintetében szabályszerűen történt. A 2013. december 31. előtt beszerezett kisértékű eszközök leltározását az intézmény évente végzi, viszont az eszközök leltározására vonatkozó rendelkezések a Leltározási szabályzatban nem kerültek rögzítésre.

Az értéken nyilvántartott eszközök állományba vételét a VeInSzol végzi a FORRÁS SQL program analitikus nyilvántartó moduljában. A nyilvántartásba (állományba) vétel a főkönyvi könyveléssel összhangban történik. A leltározáshoz szükséges leltáríveket a VeInSzol a FORRÁS SQL programból nyomtatja. Ezeket az eszközöket az intézmény párhuzamosan az általa használt „Anyagnyilvántartó” programban is felvezeti.

Az analitikus nyilvántartások körét a VeInSzoL számviteli politikájában határozták meg, a nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje - az ellenőrzési időszakra vonatkozóan - a VeInSzoL és az intézmény közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.29.) van rögzítve. A Munkamegosztási Megállapodás értelmében az intézmény feladata a kísértékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása. A nyilvántartást „Anyagnyilvántartó” programban vezeti az intézmény, mennyiségben és értékben. Az eszközök értékének feltüntetését jogszabály nem írja elő.

Összességében megállapítható, hogy az intézmény a használatában lévő vagyontárgyaival szabályszerűen gazdálkodik, az eszközök nyilvántartása, kezelése az előírásoknak megfelelő. Az intézmény vagyonvédelme biztosított.

Az ellenőrzés a fentiek alapján az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A Leltározási szabályzatot javasolt ki kell a 2013. december 31. előtt beszerzett, és az akkori szabályok szerint dologi kiadásként elszámolt kísértékű eszközök leltározási szabályaival.
- A selejtezett eszközök jegyzékét a bruttó értékek összesítésével ki kell egészíteni.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2021. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, valamint az ÁSZ ellenőrzés végrehajtása során.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2021. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2021. évben 3 fő, 1 fő belső ellenőr 2021. márciusban nyugdíjba vonult, helyette új ellenőr nem került felvételre. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a vezetői feladatok mellett, belső ellenőrzési feladatokat is ellátott. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. 24. § (1) rendelet, az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011.(VIII.03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2021-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-I. valamint 1 fő az ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tettek. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszerológati Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2021. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A Bkr. 12. § k) pontja szerint a belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ában előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr.20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2021. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2021. évben – 2020. novembertől - az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön zárható helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítik a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2021. évi ellenőrzésekre is nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi bezárások, dolgozók betegsége, az intézményeknél és a családokban történő halálesetek miatt – hosszabb ideig tartottak az ellenőrzések, mivel a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Mindezek ellenére a tervezett ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2021-ben a 2022. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

2021-ben sor került az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritására, belső kontrollrendszerére vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzésére, mely során sem **szabálytalanság, sem hiba nem került megállapításra.**


A belső ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette.

Az éves felügyeleti és intézményi belső ellenőrzések során 2022-ben is sort fogunk keríteni az intézményi belső kontroll és monitoring rendszer megfelelő kialakításának, működésének vizsgálatára, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

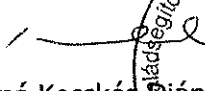
Veszprém, 2022. január

Veszprém, 2022. január

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Horváthné Kecskés Diána
intézményvezető



