



Szám: BEL/15-14/2022.

2022 FEBR 08.

**A Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye
2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

BEL/15-26/2022

Előadó: Deák Zoltán 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 irányítószervi ellenőrzési tervet a VMJV Önkormányzat 2020. decemberben elfogadott ellenőrzési terve tartalmazza. A VMJV Önkormányzat éves összefoglaló jelentését a Közgyűlés elé terjesztjük. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézményénél 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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

A Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye 2021. évi ellenőrzési terve, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. időszakra, 2020. december hónapban került elfogadásra, melyben a 2020. évi beszámoló vizsgálata szerepelt. Az ellenőrzésére 5 ellenőrzési napot terveztünk, és ténylegesen is 5 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 költségvetés tervezés ellenőrzés megállapításai:

A vizsgálat célja számot adni arról, hogy az intézmény az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

Az intézmény 2020. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatások szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (pl. Áht., Kvtv.). Ezenkívül, a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK és az irányító szerv módszertani útmutatói, tájékoztatásai szolgálnak alapul. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az egyes bevételi, és kiadási tételeket részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. A bázisalapú tervezési módszernél a korábbi év eredeti előirányzatát, teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal.

Az intézmény alaptevékenysége ellátásához kapcsolódva rendelkezik mindazon szabályzatokkal, amelyeket jogszabályok előírnak, továbbá olyan egyéb szabályozásokkal is, amelyek az intézményi szakmai munka sajátosságai miatt indokoltak. Ezek a szabályzatok egyrészt a VeInSzol által az intézményre kiterjesztett szabályzatok, valamint az ezeket kiegészítő intézményi szabályozások. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályváltozásokat.

Az intézmény 2020. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 69.250 e Ft, módosított előirányzata 104.945 e Ft, a teljesítés 104.176 e Ft, az eredeti előirányzatot meghaladja 7,1 %-kal, a módosított előirányzatnak 99,3 %-a. Az intézmény saját működési bevételeinek eredeti előirányzata 13.800 e Ft, a módosított előirányzat a pandémiás helyzet következtében csökkentésre került 10.425 e Ft-ra, a teljesítési összege ettől is elmaradt 9.656 e Ft, mely az eredeti előirányzatnak 70 %-a, a módosított előirányzatnak 92,6 %-a. Az összes költségvetési bevétel 9,3 %-át a saját bevételek, 15,8 %-át a pénzmaradvány, 74,9 %-át az irányítószervei támogatás (78.013 e Ft) tette ki 2020. évben. A bevételek tervezése az előírások szerint történt, a várható bevételeket részletes számítások támasztják alá. Az intézmény 2019. évi pénzmaradványa 16.507 e Ft volt, melyet a következő évben előző évi pénzmaradvány igénybevétel címen kiadási előirányzatokra osztottak. Az intézmény 2020. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 69.250 e Ft, módosított előirányzata 104.945 e Ft, a teljesítés 85.745 e Ft, mely az eredeti előirányzatot 23,8 %-kal meghaladja, a módosított előirányzatnak 81,7 %-a.

Az intézményben a személyi juttatások 2020. évi összes kiadási eredeti előirányzata 40.443 e Ft, a módosított előirányzat 64.691 e Ft, a teljesítés 56.435 e Ft, mely az eredeti előirányzatot 39,5 %-kal meghaladja, a módosított előirányzathoz képest 87,2 %-os. Az intézmény 2020. évben az engedélyezett 13,25 fő létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. A tervezés során részletes számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján. Figyelembe vették a 2020. január 1-től érvényes garantált bérminimum és minimálbér változás hatását, növekedését, a Kjt. szerinti soros előrelépések hatását. A kötelező pótlékokat, az egyéb béren kívüli juttatások, költségterítések várható alakulását a tényleges létszám figyelembevételével tervezték. Az intézmény 2019. évi pénzmaradványból személyi kiadásokra 917 e Ft-ot osztott.

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 7.150 e Ft, a módosított előirányzat 9.985 e Ft, a 2020. évi teljesítés 8.759 e Ft, mely az eredeti előirányzatot 22,5 %-kal meghaladja, a módosított előirányzathoz képest 87,7 %-os. Az intézmény 2019. évi pénzmaradványból járulékokra 137 e Ft-ot osztott. A járulékok tervezése a bér- és bérjellegű, valamint az egyéb

személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt, a hatályos jogszabályok szerinti százalékok, összegek figyelembevételével.

A dologi kiadások eredeti előirányzata 21.657 e Ft, a módosított előirányzat 29.611 e Ft, a teljesítés 20.256 e Ft, mely az eredeti előirányzatnak 93,5 %-a, a módosított előirányzathoz viszonyítva 68,4 %-os. A 2019.évi pénzmaradványból 12.020 e Ft-ot dologi kiadásokra osztottak fel a 2020. évi 1. költségvetés módosítás során.

A felhalmozási kiadásoknál az előzetes tervekben 1.000 e Ft összegű intézményi beruházást igény merült föl. (1 db munkaasztal, 3 db fotelágy, 2 db irodai szék, 2 db hűtő, 1 db mobiltelefon) Az eredeti előirányzatba az igény nem került be, így az eredeti előirányzat 0 Ft, a módosított előirányzat 659 e Ft amely a 2019. évi pénzmaradvány felosztásával 59 e Ft, a 4. havi előirányzatomódosítással 200 e Ft, a 9. havi módosítással további 400 e Ft került a beruházások előirányzatába átcsoportosítással. A teljesítés 291 e Ft, a módosított előirányzatnak 44,1 %-a, melyet telefonrészletek törlesztésére, mobiltelefon vásárlásra, tároló szekrény, valamint homlok-, és fül lázmérő beszerzésére használt föl az intézmény. Felújítási kiadást 2020-ra nem tervezett az intézmény, teljesítés sem volt.

A kiadások esetében a vizsgált évek könyvelési adatainak figyelembevételével megállapítható, hogy a tervezés, és a módosítások reálisak voltak, a számításokat alátámasztották, az előírt analitikus nyilvántartásokat vezetik.

Megállapítható, hogy a 2020. évi tervezés megfelelően alátámasztott és dokumentált. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az ellenőrzés a vizsgált tervezési folyamatok szabályozottságát, a folytatott gyakorlatot *megfelelőnek* minősítette, további intézkedésre javaslatot nem tett.

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 közszérológati 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. novemberától - 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, melynek megállapítása – az intézmény által feltöltött szabályzatok áttekintése alapján - az intézményre vonatkozóan az alábbi volt:

Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn."

„Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni."

Az intézmény – ÁSZ ellenőrzés során feltöltött – Belső kontroll szabályzata a fentiekre vonatkozó szabályozást tartalmazza, az éves áttekintés a szabályzatban az előírt mellékletek kitöltésével megvalósul, a pontos megfogalmazás a szabályzatban is kiegészítésre került.

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 Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

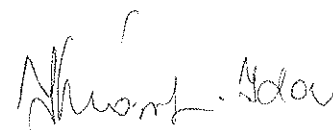
Veszprém, 2022. január

Veszprém, 2022. január

Készítette:

Jóváhagyta:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető


Krámlí Ida
intézményvezető



