



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/25-12/2021.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2021 JAN 26.		
Ügyirat száma: BEL/25-12/2021		
Előadó: Dedicsné	Előírt: —	Melléklet: —

A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény

2020. évi

összefoglaló ellenőrzési jelentése

Veszprém, 2021.

8200 Veszprém, Óváros tér 13.; Levélcím: 8210 Veszprém, Pf.: 1042
Telefon: (+36 88) 549-157; Fax: (+36 88) 549-245; www.veszprem.hu



A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény

2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről 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 az és 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 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységünkről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1.Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került elfogadásra.

Az intézmény 2020. évi ellenőrzési tervében az alábbi ellenőrzési feladatot jelölte meg:

- A 2019. évi beszámoló vizsgálata és a
- a költségvetés tervezés ellenőrzése

Az intézményi belső ellenőrzések közül a 2019. évi beszámoló vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal terveztük, ténylegesen 6 ellenőrzési napot fordítottunk, a költségvetés tervezés ellenőrzését 4 ellenőrzési nappal terveztük, és ténylegesen 5 ellenőrzési napot fordítottunk.

2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok 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 2019. évi beszámoló ellenőrzése

Az ellenőrzés *szabályszerűségi ellenőrzés* során a 2019. évi beszámoló valódiságát vizsgálta.

Az ellenőrzésének megállapításai:

A Veszprémi Családsegítő és Gyermejjóléti Integrált Intézmény pénzügyi-gazdálkodási és könyvviteli feladatait a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) látja el. A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet és a Veszprémi Családsegítő és Gyermejjóléti Integrált Intézmény közötti 2019.01.01-től hatályos Munkamegosztási megállapodásban van rögzítve.

Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok kiterjesztése a VeInSzol által megtörtént, A VeInSzol 2018. 10.31-től hatályos számviteli politikát politikája a Veszprémi Családsegítő és Gyermejjóléti Integrált Intézmény intézményvezetője által is aláírásra került. Hiba, hogy a számviteli politika nem tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A könyvelési tételek szűrópróbaszerű vizsgálata során belül az ellenőrzés vizsgálta bér és járulék költségek könyvelését. Megállapította, hogy az intézménynél a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2019. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben kötelezően előírt passzív időbeli elhatárolások 2018.évi összege visszavezetésének és 2019. évi összege előírásának egyenlegével tér el, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzés szűrópróba szerűen vizsgálta a 2019. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét. A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti eszköz beszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás (Megrendelés) megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatot pénzügyi ellenjegyző aláírta. Az eszközök beszerzésével kapcsolatban a beszerzési szabályzatuk rendelkezéseinek megfelelően a 300.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. A vizsgált eszközökre 3 árajánlat bekérés nem történt, mert az intézmény 2018.05.01-től hatályos beszerzési szabályzata alapján csak a 300.000 Ft feletti beszerzések esetében kötelező 3 árajánlat bekérés. 2019. évben a 300.000 Ft feletti tárgyi eszköz beszerzések vonatkozóan a vizsgált eszközök esetében a 3 árajánlat bekérése megtörtént.

Az intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően az 2019. évi beszámoló készítési kötelezettségének, határidőben eleget tett. Az intézmény a beszámoló elkészítéséhez szükséges egyeztetési feladatait teljesítette. A könyvviteli mérleget december 31-i fordulónapi leltárakkal alátámasztották. A beszámoló – főkönyv –analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek.

Az intézmény beszámolójában 2019. december 31-én az eszközök, és ezzel egyezően a források mérleg szerinti állománya 34.477.428 Ft, amely az előző évihez képest 259,58 %-ra nőtt. A mérlegtételek vizsgálata során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A költségvetési jelentés (PM info) adatait az éves költségvetési beszámolóban 01-04. űrlapok tartalmazzák. Az intézmény 2019. évben a bevételi előirányzatait teljesítette, és kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. Az összes kiadás (275.013.090 Ft) a módosított előirányzat

(303.551.000 Ft) 84,20 %-ára teljesült. A bevételek esetében a 303.551.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 304.481.164 Ft 100,31 %-os. A táblázat adataiból megállapítható, hogy az intézmény 2019. évi beszámolójában a Költségvetési adatok megegyeznek a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalás könyvelését, és a 2019. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalás adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásra vonatkozó oszlopainak értékei összességében megegyeznek a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan az intézményben a szerződéseket, Megrendeléseket külön nyilvántartásba felvesztik, és elkülönülten tárolják. A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettség-vállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a Megrendelőket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés. Az intézmény pénzmaradványa 2019. évben 29.468.074 Ft. A pénzmaradvány kimutatás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel. A pénzmaradvány kimutatásban teljes körűen kimutatják a kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradványt.

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. Az intézmény a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) és 10. mellékletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A űrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását. A főkönyvi könyvelés ellenőrzése kiterjedt a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mellékletében rögzített kötelező egyezőségek vizsgálatára is. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelező egyeztetéseket VeInSzol a Forrás SQL programban lefuttatta. A dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kötelező egyezőségek a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 17. mell. alapján fennállnak.

Az intézmény 2019. évre vonatkozóan a tárgyi eszközök - immateriális javak, valamint a készletek vonatkozásában mennyiségi felvétellel történő teljes körű leltározást hajtott végre. Hiba, hiányosság nem került megállapításra. A mennyiségi felvétellel történő leltározás előkészítése szabályos volt. A leltározási utasítás, a leltározási ütemterv, a megbízások, és leltározásra vonatkozó anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok megtalálhatók. Selejtezést 2019. évben nem hajtott végre az intézmény. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített tételes leltárakat és a leltárnak megfelelő kimutatásokat.

A fentiek alapján a folyamatokat az ellenőrzés *megfelelőre* minősítette.

Az ellenőrzés egy további intézkedésre tett javaslatot, mely az alábbi:

- A számviteli politikában rögzíteni kell az intézményre vonatkozó általános kiadások, és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A VeInSzol számviteli politikáját ki kell egészíteni az intézményi szabályozásnak megfelelően.

3. A költségvetés tervezés ellenőrzése

Az ellenőrzés *pénzügyi ellenőrzés* során a költségvetés tervezési folyamatokat vizsgálta.

Az ellenőrzésének megállapításai:

Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél a 2019. január 1-től fenntartóváltás történt, a Családsegítő és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Intézményfenntartó Társulástól visszakerült a VMJV. Önkormányzat irányítása alá.

Az intézmény rendelkezik 2019. január 1-től hatályos Alapító Okirattal és Szervezeti és Működési Szabályzattal, illetve az alaptevékenysége ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait.

Az intézmény könyvelési, beszámolási feladatait a VeInSzol látja el, a felek Munkamegosztási megállapodást kötöttek, mely az intézmény és a szolgáltató szervezet között a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét szabályozza, 2019.01.01-től hatályos. A megállapodást a VMJV Közgyűlése Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága a 184/2018.(XII.05.) határozatával hagyta jóvá. A Munkamegosztási megállapodásban rögzítve vannak a költségvetés tervezéssel, a költségvetés módosítással, valamint a végrehajtással kapcsolatos feladatok.

Az intézmény rendelkezik Ügyrenddel, mely a költségvetés tervezéssel és végrehajtással kapcsolatos feladatokat tartalmazza.

A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatok főösszegeit a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 6/2019.(II.28.) sz. rendelettel fogadta el. Az intézmény az elemi költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett, azt előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette, a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az intézmény az ellenőrzött időszakban az előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

Az ellenőrzés a fentiek alapján a folyamatot *megfelelőre* minősítette, további intézkedésre javaslatot nem tett.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2020. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés, elemzés területén.

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

A 2020. 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 2020. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte. Az irodavezető nyugdíjba vonulása miatt egy fő belső ellenőr került felvételre. 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. 2020-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 4 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2020. 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 2020. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2020. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik. 2020. novemberben az iroda átköltözött az Óváros tér 9. szám alatti „B” épület földszinti 1. sz. irodájába. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végezzük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

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

A 2020. évi ellenőrzésekre nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi bezárások miatt – a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Ennek ellenére az ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában 2020. évben is igyekeztünk alkalmazkodni az ellenőrzött szervezetek munka és pihenő idejéhez, ha kellett megszakítással végeztünk el egy-egy ellenőrzést, a soron kívüli ellenőrzések a tartalékidő terhére történtek.

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 önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2020. évi 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

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3.-10.§-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2020. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette, meggyőződött az előző évek intézkedési javaslatainak végrehajtásáról, segítette ezzel az intézményi monitoring rendszer kialakítását.

További javaslataival hozzájárult az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2021. január 25.

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető



Veszprém, 2021. január 26.

Jóváhagyta:


Horváthné Kecskés Diána
intézményvezető



