



# VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/25-15/2021.

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2021 JAN 26.		
Ügyirat száma: BEL/25-15/2021		
Előadó: Deák Csaba	Előirat: -	Melléklet: -

## A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

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](http://www.veszprem.hu)



## **A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet**

### **2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése**

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzésről 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 Intézményi Szolgáltató Szervezetről 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységünkről.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

### **1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került elfogadásra.

Az intézmény 2020. évi ellenőrzési tervében

- a 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése, valamint
- a költségvetés tervezés vizsgálata szerepelt.

A fenti intézményi belső ellenőrzések lefolytatására 5-5 ellenőrzési napot terveztünk és ténylegesen 6-6 ellenőrzési napot fordítottunk.

2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések a *megfelelő* kategóriába tartoznak.

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 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése**

### **Az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:**

Az ellenőrzés keretében négy olyan belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése történt meg, melyeknél az intézmény intézkedési terv készítésére kötelezett volt. Az intézmény vezetője az intézkedési terveket elkészítette, a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek.

Az SZ-VEINSZOL/2/2017.sz. – az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálatáról (2016.01.01-2017.06.05.) szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt négy intézkedésből három teljesült, egy feladat esetében a végrehajtási határidő 2020.12.21.

Az SZ-VEINSZOL/3/2017.sz.- költségvetési támogatások vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt egy intézkedés teljesült.

Az SZ-VEINSZOL/1/2018.sz. - az intézmény élelmezési- diákétkeztetési tevékenysége vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt öt intézkedés teljesült. A fenti esetekben javasoljuk az ellenőrzések lezárását.

Az SZ-VEINSZOL/1/2019.sz.-az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálatáról (2017.01.01-2019.03.31.) szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt 11 intézkedésből kettő teljesült, egy intézkedés az SZMSZ következő módosításakor teljesül, nyolc intézkedés végrehajtására az intézmény 2020.12.21-ig határidő módosítás kapott, ezért jelenleg intézkedési terv készítése kötelezettség nem került előírásra.

Összességében megállapítható, hogy az intézkedési tervekben előírt feladatok határidőre teljesültek, ill. végrehajtásukra határidő módosítás lett kérve, engedélyezve. Az ellenőrzés javasolja az SZ-VEINSZOL/3/2017.számú, és az SZ-VEINSZOL/1/2018.számú ellenőrzések lezárását. Az SZ-VEINSZOL/2/2017.számú, és az SZ-VEINSZOL/1/2019.számú ellenőrzések intézkedései részben teljesültek, a feladatok végrehajtásának új határideje 2020.12.21.

Az intézmény igazgatója 2021. január 13-án az intézkedések többségének végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek.

## **3. Az intézményi költségvetés tervezése**

*Pénzügyi ellenőrzés* keretében vizsgáltuk az intézmény költségvetés tervezését.

### **Az ellenőrzés megállapításai:**

Az intézmény 2019.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 költségvetés tervezésével összefüggő feladatokat intézményi szabályozások is tartalmazzák (pl. számviteli politika, gazdasági ügyrend). 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 tervezésnél figyelembe vették a korábbi év teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal.

A működési bevételek (szolgáltatások ellenértéke, ellátási díjak, ÁFA, egyéb működési bevételek) tervezéséhez részletes kidolgozott számításokat, dokumentumokat készítettek.

A 2019. évi teljesítés 386.604 e Ft, amely az eredeti és módosított előirányzathoz viszonyítva is 102 %, a bevétel 7.545 e Ft-tal magasabb az eredeti/módosított előirányzatok összegéhez képest. A működési bevételek 61,7 %-át kitevő ellátási díjak bevétele 238.535 e Ft-ban realizálódott, a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,94 %, bevételi elmaradás 145 e Ft. A VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 41/2018 (XI.22.) Ö. rendeletével 8 %-os térítési díjemelésről hozott határozatot, mely 2019.01.01-től volt hatályos.

A működési bevételek további 16,9 %-át jelentő kiszámlázott ÁFA tervezett összege az egyes bevételi jogcímekre vetítve lett megállapítva. A teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,5 %, bevételi elmaradás 354 e Ft. A térítési díjak tervezése már 2019.01.01-től hatályos térítési díjak alapján történt, ez segítette és nagyban pontosította a bevétel értékének tervezését. A működési bevételek emelkedését az ÁFA visszatérítés során a tervezetthez viszonyított 13,2 %-os emelkedés (9.262 e Ft) okozza, tehát ezen a soron alultervezés tapasztalható.

Az intézmény a dologi kiadások tervezésénél az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A tervezés pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. A kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz (802.536 e Ft) viszonyítva 91,7 %, a módosított előirányzathoz (844.422 e Ft) viszonyítva 87,15 %, a kiadási megtakarítás, maradvány a módosított előirányzathoz viszonyítva 108.506 e Ft. 2019. évben az évközi előirányzat módosítások összege (maradvánnyal együtt) 41.886 e Ft. A gazdálkodási adatok alakulásából – függetlenül a jellemzően takarékos gazdálkodásra - a kisebb abszolút értéket jelentő soroknál, pl. készleteknél (főzőkonyhai nyersanyagok) és egyéb szolgáltatásoknál nagyobb mértékben (30 %) -, míg a nagyobb abszolút értékű tételeknél pl. a szolgáltatásoknál (vásárolt élelmiszer), és az előzetesen felszámított ÁFA-nál (10-15%) kisebb mértékben térnek el a tervezettől. A diákétkeztetés szolgáltatója (Bakony Gaszt Zrt.) 2019.01.01-i nappal 8 %-os szolgáltatási díjemelést hajtott végre.

Az intézmény 2019. évi beruházási kiadásainak teljesítése a módosított előirányzathoz (10.286 e Ft) viszonyítva 89,91 %-os, a maradvány 1.038 e Ft. A beruházási keretből informatikai eszközök beszerzésére nettó 2.132 e Ft-ot, egyéb tárgyi eszköz beszerzésre nettó 5.150 e Ft-ot fordítottak. Eredetileg az egyéb tárgyi eszközök beszerzésénél tüntettek fel tervezetten 787 e Ft összeget.

Az intézmény 2019.évi összes kiadásából a személyi juttatások 19 %-os részarányt képviselnek (2018-ban 162.205 e Ft) 183.739 e Ft, a soron belüli teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 92,19 %. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti ei.) 108 %, a személyi juttatásokat eredetileg alultervezték, az eredeti előirányzathoz képest 13.568 e Ft-tal magasabb kifizetések történtek. Oka jelentős részben az eredeti költségvetésben nem tervezett normatív jutalmak kifizetése volt. A tényleges személyi juttatások kiadásánál azonban megtakarítás történt, a maradvány a módosított előirányzathoz viszonyítva 15.576 e Ft. A 2019.évi költségvetés tervezése (előzetes, eredeti) során az intézmény 53,25 fő engedélyezett létszámra vetítve részletesen dolgozta ki a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. Bázisként a 2018.évi várható, ill. tényadatokkal számoltak, továbbá korrekciós számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján. A tervezéshez - több szinten - részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek a közalkalmazotti alapnyilvántartások alapján. Az illetmények, és pótlékok megállapítása a vizsgált időszakra

megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak (fizetési fokozat, osztály), a 2017. évi C. törvény 6. sz. melléklet (garantált illetmények, szorzók) előírásainak.

Az intézmény 2019.évi összes kiadásából a munkaadókat terhelő járulékok 3,8 %-os részarányt képviselnek (36.400 e Ft), a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 80,87 %. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti ei.) 94,9%, felültervezett. A járulékok tervezése a bér, bérjellegű, és egyéb személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt. A kiadási megtakarítás a módosított előirányzathoz viszonyítva 8.608 e Ft.

A gazdálkodás, költségvetés végrehajtása során képződött pénzmaradvány az intézménynél jelentős, bár a 2018. évihez (186.923 e Ft) képest alacsonyabb 141.340 e Ft, mely az eredeti költségvetés 14 %-a, ebből a kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya 43,6 %. A képződött 2018. évi maradványból az irányító szerv 100.000 e Ft-ot vont el. A 2019. évi szabad maradványból 50.564 e Ft-ot dologi kiadásokra kívánnak felhasználni, míg 29.200 e Ft-ot (ez csak kb. 1 havi kiesett bevétel pótolására elegendő) a 2020. évi pandémiás helyzet miatt bekövetkezett bevételkiesés fedezetére különítenek el.

A jövőben is kiemelt figyelmet kell fordítani a realisabb, pontosabb tervezésre, a túltervezés minimalizálására.

Az ellenőrzés a folyamatokat *megfelelőre* értékelte 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**

2020. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda 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** **A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok**

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 hajtásák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és



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

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 26.

Készítette:

  
  
Dedicsné Bíró Jolán  
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2021. január 26.

Jóváhagyta:

  
Fábián József  
igazgató



