



**A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény
2019. 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 az Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézménynél 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 2020. évi ellenőrzési terve 2019. december hónapban került elfogadásra.

Az intézmény 2020. évi ellenőrzési tervében költségvetési szervi ellenőrzésként

- A 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzését és
- A humán erőforrás gazdálkodás, személyi kiadások ellenőrzését jelölte meg:

Az intézményi belső ellenőrzésekre 5-5 ellenőrzési nap került megállapításra a 2020. évi ellenőrzési tervben. A ténylegesen elvégzett ellenőrzés során mindkét vizsgálatra 6-6 ellenőrzési napot fordítottunk.

2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a *megfelelő* kategóriában 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 humánerőforrás gazdálkodás és személyi kiadások ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai:

Az intézmény 2019. június 5-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában (SZMSZ) nevesíti azokat a jogszabályokat, melynek meghatározzák az intézményben dolgozók munkajogi, előmeneteli, valamint illetményrendszerét. Az intézmény rendelkezik Közalkalmazotti szabályzattal, mely 2018. március 1-től hatályos, valamint Cafetéria szabályzattal, mely 2014.01.01-től hatályos, és évente módosul az igénybe vehető juttatások figyelembe vételével.

Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (Áht., Ávr., Áhsz., Mötv., Kvtv.). Az elemi költségvetéseket az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. Az előirányzat módosítások könyvelése során szövegesen különbséget tesznek az előirányzat csoportokon belüli „saját hatáskörben” végzett, és az „önkormányzati hatáskörben” végzett előirányzat módosítások között.

Az intézmény önálló költségvetési szerv, személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az igazgató, az intézmény vezetőjének esetében a VMJV. polgármestere gyakorolja. Az intézmény dolgozóira a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, annak végrehajtási rendeletei, valamint a 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet, a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról vonatkozik. A dolgozók illetményrendszerét több ágazati jogszabály is érinti.

A közalkalmazottak az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásoknak, előírásoknak (fizetési fokozat, osztály, garantált illetmények, szorzók, pótlékok). A minimálbérre, illetve a garantált bérminimumra való kiegészítést minden évben végrehajtják. A kinevezések a tartalmi, formai előírásoknak megfelelnek, a dolgozó és a vezető aláírása szerepel. Hiba, hogy a címpótlék odaítélése előtt a dolgozók előírás szerinti minősítése, valamint az egységvezetők (vezetői pótlékokra jogosultak) minősítése nem történt meg. Az ellenőrzés ideje alatt az intézmény 36 fő minősítését elvégezte.

A személyi kiadásokkal összefüggésben jól áttekinthető részletező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik az intézmény (kulcsszámos, dolgozónkénti egyéni, illetve összesített, havi, időszakos). Az illetményszámfejtéshez, hóközi kifizetésekhez, egyéb személyi juttatásokhoz kapcsolódó adatokat a Magyar Államkincstár által fejlesztett KIRA zárt rendszerben rögzítik. A kifizetésekhez szükséges alapidokumentációval rendelkeznek (kinevezés, kinevezés módosítása, illetményváltozásokról, illetményen felüli pótlékokról és kiegészítésekről értesítés, béren kívüli és egyéb személyi juttatásokról, költségtérítésekről határozatok, listák, lejelentések, megbízási szerződés, jelenléti ívek, stb.). Az analitikus nyilvántartások megfelelnek a számviteli előírásoknak, biztosítják a könyvviteli rendszer tartalmi megbízhatóságát.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a jubileumi jutalom, béren kívüli juttatások, költségtérítések, egyéb kifizetések nyilvántartásait, elszámolásait. Az étkezési hozzájárulás, közlekedési költségtérítés, munkába járás, stb. mértéke és összegei a jogszabályi előírások figyelembevételével kerültek megállapításra, kifizetésre.

Az intézménynél az ellenőrzés vizsgálta a kinevezés, átsorolások, illetve a munkaviszony megszüntetés folyamatát, hiba, hiányosság nem került megállapításra. A besorolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek. Az átsorolásokat a jogszabályi előírások (pl. soros lépés), valamint a jogszabályi változások (pl. minimálbér, garantált bérminimum emelkedés), illetve újabb képesítés megszerzése esetén elvégezte az intézmény.

Az intézmény dolgozói munkaköri leírással, rendelkeznek, amelyek az ellátandó feladatokat, helyettesítés rendjét, felelősséget részletesen tartalmazzák (szűrőpróbaszerűen vizsgált 8 fő személyi anyaga, munkaköri leírása). Helyettesítésekre vonatkozóan a munkaköri leírások tartalmazzák az információkat. Tartalmazzák az illetékes dolgozóknál a szigorú számadású nyomtatványok vezetésének kötelezettségét, illetve a kötelezettségvállalásra, utalványozásra és szakmai teljesítés igazolásra meghatalmazottak esetében ezen jogköröket.

Az intézmény jelenlegi Belső kontroll szabályzata 2016.10.14-től hatályos. A szabályzat melléklete az egyes tevékenységek, működési-gazdálkodási folyamatok ellenőrzési nyomvonal. Az ellenőrzési nyomvonal jelen ellenőrzés tárgyára vonatkozóan tartalmazza a költségvetési kiadásokkal, ezen belül személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos ellenőrzési nyomvonalat. A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 2016. október 1-től módosult. (6.§. (4) bekezdés) Az új szabályok szerint az intézmény nem készítette el az integrált kockázatkezelési eljárásrendet, amely a korábbi kockázatkezelési eljárásrend felülvizsgálatát és kiegészítését jelenti a pénzügyi gazdasági folyamatokon túl a költségvetési szerv egész tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő szakmai kockázatokkal. A jelen ellenőrzéshez kapcsolódóan az ellenőrzési nyomvonalat a teljes gazdasági és szakmai folyamataira, ezen belül a munkaügyi folyamatokra is ki kell dolgozni.

Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző *kontrolltevékenységeket* (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, beszámolás stb.) alakított ki és működtet. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően a munkaköri leírások kialakításra kerültek, az ellenőrzés által átvizsgált munkaköri leírások formájában (aláírások megléte) nem tapasztalt hiányosságot. Tartalmilag részletesek, tartalmazzák a dolgozókkal szembeni elvárásokat, a feladatokat részletesen, a jogokat, kötelezettségeket, helyettesítési, ellenőrzési feladatokat megfogalmazták.

Az ellenőrzés a folyamatokat *megfelelőre* minősítette.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A dolgozók munkaköri leírásaiban konkrétan, de legalább munkakörökre határozzák meg a helyettesítési kötelezettséget.
- A munkaviszony megszűnésekor a dokumentumokat Átvételi elismervény aláírásával adják ki a dolgozóknak, illetve postán történő kiküldés esetén az Átvételi elismervényhez csatolják a feladást igazoló szelvényt.
- Az ellenőrzési nyomvonalat a teljes szakmai, valamint a munka-ügyi tevékenység ellenőrzési nyom-vonalával ki kell egészíteni.

A javaslatok alapján az intézményvezető 2020.03.20-án intézkedési tervet készített, majd jelentette az intézkedések végrehajtását.

3. A 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzésének megállapításai:

Az ellenőrzés keretében öt 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-BEA/1/2017.sz. – az intézmény 2016. évi beszámolója valódiságának vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt három intézkedés teljesült.

Az SZ-BEA/2/2017.sz.- az intézmény leltározási és selejtezési tevékenységének vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt egy intézkedés teljesült.

Az SZ-BEA/3/2017.sz.- az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálatáról (2016.01.01-2016.12.31.) szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt hét intézkedés teljesült.

Az SZ-BEII/1/2018.sz.-az intézmény beszerzés, karbantartás, felújítás folyamatainak vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt négy intézkedésből kettő teljesült. A 4.2. pontban előírt feladat (az élelmiszer beszerzéseknél nem kértek be 3 árajánlatot), és a 4.3. pontban előírt feladat (élelmiszer beszerzéseknél a főzőkonyha teljes körűen nem rendelkezik szállítói szerződésekkel) nem teljesült.

Összességében megállapítható, hogy az intézkedési tervekben előírt feladatok többsége határidőre teljesült, illetve teljesítésük folyamatos. Az ellenőrzés javasolja az SZ-BEA/1/2017.sz., az SZ-BEA/2/2017.sz.-, az SZ-BEA/3/2017.sz. ellenőrzések lezárását. Az SZ-BEII/1/2018.sz. az intézmény beszerzés, karbantartás, felújítás folyamatainak vizsgálatáról szóló, és az SZ-BEII/1/2019.sz.- az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálatáról szóló ellenőrzések intézkedései részben teljesültek, további intézkedések szükségesek.

Az ellenőrzés a folyamatokat *megfelelőre* minősítette.

A fentiek alapján az ellenőrzés a további intézkedéseket javasolta:

- A VeInSzol segítségével ki kell dolgozni az intézményi alapadatok, mutatók és a tényleges költségek ismeretében az általános kiadásokhoz a felosztási alapokat és módszereket, melyet a Számviteli Politikában is rögzíteni kell.
- A közérdekű adatok körét, a közzétételi kötelezettség végrehajtását, - hogy a saját és a központi honlapon mit kell közzé tenni – egyértelműen kell szabályozni.
- Az intézménynek ki kell alakítani a monitoring rendszer mutatóit, valamint a nyomon követési rendszert.
- Az Ellenőrzési nyomvonal további felülvizsgálata, a kontrollpontok pontosítása javasolt.
- A Belső kontroll szabályzat további módosítását el kell végezni.
- A főbb beszerzési partnerekkel szabályos kötelezettségvállalásokat, keretszerződéseket kell kötni a várható éves beszerzési összeg meghatározásával.

A javaslatok alapján az intézményvezető 2020.12.11-én intézkedési tervet készített, melyben az intézkedések végrehajtására a 2021. április 30-i határidőt határozták meg.

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 kezdeményezte.

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 községi 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

Jóváhagyta:

Varga Anikó
intézményvezető



