



Szám: BEL/4 - /2023.

1. mellékletA Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése című előterjesztéshez

**Összefoglaló ellenőrzési jelentés
a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásánál végzett
2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 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 képviselő-testületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a Társulásirányítása alá tartozó költségvetési szerve éves ellenőrzési jelentése alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a VKTTársulásánál2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatellátás Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 29/2021. (XI. 29.) számú határozatával jóváhagyott2022. évi ellenőrzési terve alapján történt.

A Társulási Tanács által jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési tervben a Társulás és intézménye 2021. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése szerepelt:

A 2021. évi költségvetés tervezés ellenőrzésére 6 ellenőrzési napot, terveztünk, ténylegesen 7 ellenőrzési napot fordítottunk.

2022. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések *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.

Az ellenőrzés *szabályszerűségi ellenőrzés* keretében vizsgálta a Társulás és intézménye 2021. évi költségvetését, illetve annak végrehajtását.

2. A belső ellenőrzés megállapításai az alábbiak voltak:

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása az Alapító okirat, valamint a hatályos Társulási Megállapodás alapján, mint az Egyesített Szociális Intézmény irányító szerve, fenntartója dönt a Társulás, valamint intézmény szempontjából lényeges kérdésekben. Ezek pl. a költségvetés, költségvetés módosítása, átmeneti gazdálkodás, előzetes pénzügyi kötelezettségvállalások, a beszámoló, az SZMSZ, a Szakmai program, valamint a Szakmai programról szóló beszámoló elfogadása, az éves ellenőrzési tervek, valamint a belső ellenőrzésekről szóló beszámoló elfogadása, a térítési díjak megállapítása, behajthatatlan követelések törlése, stb. Az ellenőrzés idején hatályos, egységes szerkezetű Társulási Megállapodást a VKTT Társulási Tanácsa a 20/2020. (IX. 28.) határozatával fogadta el.

2021-ben a döntések egy részét az előírt eljárásrend szerint a Társulási Tanács hozta. A vészhelyzet ideje alatt a vészhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Kormányrendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Társulás elnöke – a Társulás tagjainak tájékoztatása mellett - döntött az előterjesztésekről.

A VKTT Egyesített Szociális Intézménye Veszprém közigazgatási területén ellátja az időskorúak tartós bentlakásos intézményi és nappali ellátáshoz kapcsolódó feladatokat, mely később kiegészült az átmeneti ellátással. A város demográfiai jellemzőinek változásából eredően a szolgáltatások tekintetében folyamatosan változik az ellátottak száma. Veszprémben és a vonzáskörzetéhez tartozó 13 településen biztosítja az Intézmény a szociális alapszolgáltatások közül a szociális étkeztetést és a házi segítségnyújtási feladatokat. Ezen szolgáltatások tekintetében évről évre nő az ellátottak száma.

A Társulás és intézménye az alaptevékenységei ellátásához rendelkezik mindazon szabályzatokkal, amelyeket jogszabályok előírnak, továbbá egyéb szabályozásokkal is, amelyek az intézmény szakmai tevékenységének sajátosságai indokolnak. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályi változásokat, megismerési záradékkal rendelkeznek.

A Társulás és intézménye 2021. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, útmutatások szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. A kistérségi feladatellátásnál a Társulás által átadott irányítószervi támogatásokat, a 13 település térítési díj bevételeit, valamint a várható működési és fejlesztési kiadásokat településenként részletesen megtervezték, mely összesítésre került a veszprémi intézmények bevételi és kiadási adataival.

Az eredeti költségvetés elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat számos jogszabály határozza meg (pl. Áht., Kvtv.). Ezenkívül, a költségvetés űrlapjainak kitöltésére, a jogszabályi megfelelés 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. A bázisalapú tervezési módszernél a korábbi év eredeti előirányzatát, teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a tervezéskor már ismert jogszabályi és egyéb változásokból eredő hatásokkal. A Társulás és intézménye 2021. évi költségvetését a Társulási Tanács a

2/2021. (II. 25.) számú határozatával fogadta el. A várható bevételeket és kiadásokat részletes számításokkal támasztották alá.

Az intézmény 2021. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 839.453 e Ft, melyet a működési bevételek, működési támogatások, az irányító szervtől kapott támogatás 538.227 e Ft, valamint 4.500 e Ft költségvetési maradvány alkotják. Ebből a bevételből a településekre összesen 141.276 e Ft-ot terveztek, Veszprém tervezett bevétele 698.177 e Ft volt.

A személyi kiadások tervezett összege - az engedélyezett 150 fő létszámmra vonatkozóan - 470.544 e Ft, munkaadókat terhelő járulékokra 80.132 e Ft-ot, dologi kiadásokra 287.657 e Ft-ot, beruházásra 120 e Ft-ot, felújításra 1.000 e Ft-ot, összesen 839.453 e Ft kiadást terveztek.

A Társulás költségvetését 2021. év során, illetve 2022. év elején összesen 5 alkalommal módosították, melyet minden alkalommal a Társulási Tanács fogadott el. Az előirányzat-módosítások, átcsoportosítások általában a realizált bevételeknek, és a várható kiadásoknak megfelelően történtek.

A Társulás és az intézménye a költségvetés összeállításakor a jogszabályi előírások, a Társulási megállapodás, a várható igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak, az egyes bevételi, és kiadási tételeket településenkénti részletes, kidolgozott számításokkal támasztották alá. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérték, az előirányzat módosítások folyamatosan megtörténtek, az intézményi gazdálkodásra – a lehetőségek függvényében – a racionalitás, takarékoság jellemző.

Összességében megállapítható, hogy a költségvetés tervezés megfelelően alátámasztott és dokumentált. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. Az ellenőrzés a vizsgált dokumentumokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tett.

I. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2022. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring, a kockázatelemzés-, értékelés területén, a szabályzatok felülvizsgálata során.

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

A 2022. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

III. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2022. évben 3 fő. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan eleget tesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. 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. §-ban 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 2022. évben nem állt fenn.

IV. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 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. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtár-hoz. 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 helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

V. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.

VI. 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.

2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során a Társulás és az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

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

A belső ellenőrzés 2022-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2023-ban is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel a Társulás és intézménye monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2023. április 24.

Veszprém, 2023. április 24.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Porga Gyula
Társulás elnöke