



Szám: BEL/4- /2023.

2. melléklet A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése című előterjesztéshez

Összefoglaló ellenőrzési jelentés VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2022. évi tevékenységéről

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 Társulási irányítása alá tartozó költségvetési szerve éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a VKTT Egyesített Szociális Intézményénél 2022. 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 jóváhagyott, valamint az intézményi megállapodás, továbbá az intézményvezető által 2021. decemberben jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési terve alapján történt.

Az intézményvezető által jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési tervben a **dologi kiadások ellenőrzése** szerepelt:

A dologi kiadások ellenőrzésére 6 ellenőrzési napot, terveztünk, ténylegesen 7 ellenőrzési napot fordítottunk.

2022. évben az intézménynél folytatott vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés *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.

Az ellenőrzés *szabályszerűségi ellenőrzés* keretében vizsgálta a dologi kiadások tervezését és teljesítését.

2. Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak voltak:

Az intézménynél a beszerzési tevékenységre a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Alapító okirat, az SZMSZ valamint az intézmény által elkészített belső szabályzatok, munkaköri leírások (pl. Anyaggazdálkodási, Gazdasági Ügyrend, a Beszerzési, Pénzkezelési, az Elélmzési szabályzat stb.) adnak útmutatást.

Az intézmény 2021. évi költségvetése a jogszabályi előírások, szakmai útmutatások szerint határidőben, és megfelelő tartalommal elkészült. A költségvetés előkészítése, tervezése során az intézmény a dologi kiadások minden egyes jogcímét, sorait részletes számításokkal pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztotta. Az ellátott 14 település vonatkozásában külön-külön részletes számítások készültek.

Az intézmény 2021. évi eredeti költségvetésében 287.657 e Ft dologi kiadási előirányzatot tervezett. A folyamatos előirányzat módosítások következtében a módosított előirányzat 333.021 e Ft-ra, 35.781 e Ft-tal növekedett, a tényleges teljesítés 292.505 Ft, mely az eredeti előirányzatot 1,7 %-kal haladta meg, a módosított előirányzatnak 87,8 %-a. Ez összességében 40.516 e Ft megtakarítást jelentett 2021-ben az intézménynek. A költségvetési kiadásokon belül a teljesített dologi kiadások aránya 31,6 %-os.

Az eredeti előirányzathoz képest a 2021. április 30-i előirányzat módosítással, a pénzmaradvány előirányzatosításakor tudott további előirányzatokat a dologi kiadások fedezetére biztosítani az intézmény, az előirányzat 303.217 e Ft-ra történő emelésével. Összesen öt előirányzat módosítás történt, így a beszámolóban szereplő módosított előirányzat a dologi kiadásoknál 331.021 e Ft volt.

A dologi kiadások vizsgálatát a beszerzési tevékenység ellenőrzésével, szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek részletes vizsgálatával végezte az ellenőrzés. Az átvizsgált dokumentumok, számlák, megrendelések, utalványrendeletek és egyéb bizonylatok alaki és tartalmi szempontból szabályszerűek, lényeges hiányosság nem került megállapításra.

A teljesítésigazolást a belső szabályzatnak megfelelően az arra felhatalmazott személy végezte, a szabályozásnak megfelelő bélyegzők segítségével. A kötelezettségvállalást a vizsgált esetekben az intézmény vezetője gyakorolta, a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés szintén a szabályozásnak megfelelően - az ezzel a jogkörrel megbízott gazdasági vezető és dolgozók által – a vizsgált esetekben megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Gazdálkodási szabályzatban rögzítették. A gazdálkodási jogkörökről, és azok gyakorlóiról szabályszerű nyilvántartást vezetnek, a jogkörök gyakorlóit meghatalmazással, aláírás mintákkal rendelkeznek. A számlák tartalmazták az anyagok, eszközök átvételére történő utalást, a felhasználás helyének, az utalványrendeleteket a főkönyvi számlák, ügyletkódok, kormányzati funkciók jelzését.

A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű, a folyamat zárt, ellenőrizhető, az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatait folyamatosan egyeztetik, az egyeztetés folyamatosan és dokumentáltan történik, a kontrollok működése megfelel az előírásoknak.

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- A nettó 200 e Ft alatti – írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő beszerzések módját, rendjét – az Ávr. 53. § (2) alapján pontosítani szükséges.
- A 3 árajánlat bekérés értékhatárát a folytatott gyakorlatnak megfelelően kell kialakítani. Célszerű volna az Árajánlatok minősítését használni.
- A Nyugalom Kft. szerződését aktualizálni kell a végzett szolgáltatások és fizetendő díjtételek valamint az értesítendő személyek tekintetében.

Az intézményvezető 2022. december 13-án intézkedési tervet készített, majd nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

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 Községi Egyetem által szervezett községi 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 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 az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2023. április 24

Készítette:.

Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2023. április 24.

Jóváhagyta:

Égi Gabriella
intézményvezető