



Szám: BEL/15-~~38~~/2022.

**Összefoglaló ellenőrzési jelentés  
VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2021. évi tevékenységéről**

Korm. rendelet (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 képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a VKTT Egyesített Szociális Intézményében 2021. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

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

**1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőrzési feladatellátás Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 33/2018.(XII.13.) számú határozatával jóváhagyott megállapodás, a Társulási Tanács, valamint az intézményvezető által 2020. decemberben jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési terve alapján történt. 2021-ben sor került a 2022-2025. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési terv elfogadására is.

A Társulási Tanács által jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési tervben az alábbi ellenőrzések szerepeltek:

- ❖ A belső kontrollrendszer szabályozottságának vizsgálata.
- ❖ A 2020-2021. évi saját bevételek beszedésének ellenőrzése.

A belső kontrollrendszer szabályozottságának ellenőrzésére 5 ellenőrzési napot, terveztünk, ténylegesen 10 ellenőrzési napot fordítottunk. A saját bevételek ellenőrzését 8 ellenőrzési nappal terveztünk és ténylegesen 10 ellenőrzési napot fordítottunk az ellenőrzésre.

2021. 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.

Az ellenőrzés *szabályszerűségi ellenőrzések* keretében vizsgálta a térítési díjak megállapítását, az intézmény étkeztetési tevékenységét, valamint az intézkedési tervek végrehajtását.

## **2. A belső kontrollrendszer ellenőrzés megállapításai az alábbiak:**

A Társulás intézménye a jogszabályi előírások alapján kialakította, és megfelelően működteti belső kontrollrendszerét. A belső kontrollrendszer öt főeleménél az ellenőrzés a pandémiás időszakban a kontrollkörnyezet kialakítását, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a monitoring tevékenységet szűrőpróbaszerűen vizsgálta.

A Társulási Tanács, mint az Egyesített Szociális Intézmény irányító szerve/fenntartója döntött a Társulás, valamint Intézmény szempontjából lényeges kérdésekben. Ezek pl. a költségvetés, a 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.

2020. és 2021. években a döntések egy részét a megszokott 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 (2020.11.30; 2021.01.29; 2021.0.25; 2021.03.31; 2021.04.30; 2021.05.11.) a Társulás elnöke – a Társulás tagjának tájékoztatása mellett – döntött az előterjesztésekről. A VKTT döntések előterjesztései, valamint az elfogadott határozatok a veszprem.hu honlapon, a „Városi közélet” oldalon a „Veszprémi Kistérség” lapon a meghívók, Jegyzőkönyvek, Rendkívüli döntések között megtalálhatók.

Az intézménynél a *kontrollkörnyezet kialakítása* az ellenőrzött időszakban teljeskörű volt.

A kontrollkörnyezetnél a tevékenység ellátásához, működéséhez – jogszabályban kötelezően előírt - Alapító Okirat, SZMSZ, számviteli politika és annak részeként számlarend, számlatükör, az eszközök-források értékelési szabályzat, leltározási szabályzat, selejtezési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, valamint a beszerzési szabályzat, gépjármű használati szabályzat, gazdálkodási szabályzat, kiküldetési szabályzat, adatvédelmi szabályzat, Informatikai biztonsági, a reprezentációs szabályzat rendelkezésre állnak. A 2019. évi belső kontroll ellenőrzést követően az intézmény a szabályzatait teljes körűen felülvizsgálta és új, vagy módosított, aktualizált szabályzatokat helyezett hatályba, melyek többségében tartalmilag és formailag is megfelelnek az előírásoknak. Az új ellenőrzési nyomvonal külön szabályzat keretén belül rögzítésre került, a szabályzat pontosítása, kiegészítése az ellenőrzés észrevételei alapján megtörtént.

Az *integrált kockázatkezelési rendszert* az intézmény teljeskörűen szabályozta, a belső kontroll szabályzatot kiegészítette az integrált kockázatkezelésre vonatkozó szabályozással, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, a monitoringra vonatkozó szabályozással. A 2019.01.01-től, majd az új 2021. november 1-től hatályos Belső kontroll szabályozása keretében, annak fejezeteként meghatározásra kerültek a kockázatok kezelésével összefüggő feladatok. A belső kontroll szabályzat tartalmazza a kockázatok azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriába sorolását, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a kockázatokra adható válaszok megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a válaszigintézkedések beépítését a folyamatba, a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát. A Belső kontroll szabályzat mellékletében kijelölték a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyeket, folyamatgazdákat, munkacsoportokat. A kockázatkezelést az intézményvezető

koordinálja. Az éves kockázatelemzés során dokumentálták a kockázatkezelési tevékenység folytatását, a kockázatkezelés során megtett intézkedéseket. A korrupciós és pandémiás kockázatokra vonatkozó felmérés megtörtént az intézménynél. A kockázatok elkerülése, illetve a meglévő kockázatok minimalizálása egyrészt a kialakított szabályozások, másrészt a folyamatba épített ellenőrzések révén megvalósult. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az intézmény 2018.01.01-től szabályozta, az új Belső kontroll szabályzat – a többi elemmel együtt - egységesen tartalmazza az eljárásrendet, és az alkalmazott iratmintákat.

A munkaköri leírások – az új intézményvezető kinevezését követően - kiadásra kerültek, az ellenőrzés által átvizsgált munkaköri leírások formájában (aláírások megléte) nem tapasztaltunk hiányosságot. Tartalmilag részletesek, tartalmazzák a dolgozók alapvető jogait, kötelezettségét. Megfogalmazásra került a helyettesítés, a munkaköri követelmények, a kötelezettségek, a munkaköri kapcsolatok, az egyéb felelősségi kör, de a gazdálkodási jogkörök nem minden esetben kerültek egyértelműen meghatározásra.

Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző *kontrolltevékenységeket* (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, beszámolás stb.) alakított ki és működtet. A pénzügyi- gazdasági tevékenységekre alakítottak ki, a szakmai folyamatok egy részére alakítottak ki kontrollokat az ellenőrzési nyomvonalban, a szakmai folyamatok kiegészítése szükséges. Az SZMSZ-ben a vezetői ellenőrzések során a szakmai értékelés szabályait megfogalmazták.

Az intézménynél az SZMSZ, a Belső kontroll szabályzat, Gazdasági ügyrend, a *belső és külső kommunikációt* szabályozza, valamint a dolgozók munkaköri leírásai is tartalmazzák erre vonatkozó szabályokat. Az intézménynél a feladatellátásához a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendszerének egy szabályzaton belül történő rögzítése célszerű lenne. A külső és belső kommunikáció – a lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján – megfelel az előírásoknak, eleget tesz az intézményen belüli folyamatos információáramlás követelményének.

A közérdekű adatszolgáltatásra vonatkozó szabályozással rendelkeznek. Az intézmény honlapján, illetve a veszpremaros.hu oldalon az intézmény közérdekű adatainak nagy része „közzétételi listán” szerepel, de a folyamatos és teljes körű adatszolgáltatást az intézmény honlapján pótolni szükséges. Ajándékozási szabályzattal az intézmény nem rendelkezett, de az ellenőrzés ideje alatt pótlásra került.

Az intézmény Belső kontroll szabályzata a belső kontroll elemek között *az eseti és folyamatos nyomon követési tevékenységet* részletesen szabályozza. A monitoring rendszer működése a gyakorlatban az éves költségvetés végrehajtása, a Szakmai program, az erről szóló beszámolók, dolgozó értékelései, a belső és külső ellenőrzések intézkedési terveinek megvalósítása, a továbbképzési tervek és végrehajtásuk, stb. révén is megvalósul. A monitoring mutatókat kialakította az Intézmény, az éves nyomon követés 2021. évtől megtörténik.

A belső kontrollrendszerrel szóló nyilatkozatát az intézményvezető a 2020. évi beszámolóhoz mellékelte, a kötelező ÁBPE képzésnek az intézményvezető és a gazdasági vezető 2021-ben eleget tett.

#### **Az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:**

- A javaslatok között nem nevesített, de a jelentésben rögzített valamennyi szabályzatot aktualizálni, módosítani szükséges.
- A belső kontroll szabályozás aktualizálása, kiegészítése szükséges, mely az ellenőrzés ideje alatt megtörtént.
- Az ajándékozási szabályzatot kell készíteni. Az ellenőrzés ideje alatt megtörtént.

- A teljes körű közzétételnek folyamatosan eleget kell tenni. A szervezeti, személyi változásokat le kell követni.

Az intézményvezető 2021. december 7-én intézkedési tervet készített, melyben az intézkedések egy részének végrehajtásáról nyilatkozott, valamint a további intézkedésekre a folyamatos határidőt határozták meg.

### **3. A saját bevételek beszédésének ellenőrzési megállapításai az alábbiak:**

VMJV Önkormányzatának Közgyűlése megalkotta a 9/2014.(III.27) Önkormányzati rendeletet a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételének rendjéről, a fizetendő térítési díjak megállapításáról. A 2020. évben április 1-től hatályos intézményi térítési díjakat a 10/2020.(II.27.) Önkormányzati rendeletmódosítással fogadta el, mellyel a Szocvtv. 115. § (1) bekezdésében foglalt határidőben eleget tett. A térítési díjak a vészhelyzetre való tekintettel 2021. április 1-től nem módosultak.

2020. január 1-től változott a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló (Tr.) a bentlakásos intézmények térítési díjára vonatkozó rendelkezés. A 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet (Tr.) 3 § (1) bekezdés f) pontja szerint az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat bentlakásos intézményi ellátás esetén csak ellátási napra kell meghatározni. Az Intézmény 2020. január 1-től a térítési díjak ellátotti napokra történő megállapításával a jogszabályváltozást végrehajtotta. A Szocvtv. 115. § (1) előírásainak megfelelően az intézményi térítési díjak összege nem haladta meg a szolgáltatási önköltséget. Az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat a kerekítési szabályairól szóló 2008. évi III. törvény 2. §-ának megfelelő módon kerekítve határozta meg az intézmény, és a beszédés is így történik.

Az intézményi bevételek 2020. évben 318.346 e Ft, 2021. I. félévében 153.045 e Ft összegben teljesültek. Az összes bevételnek így 2020-ban 33,5 %-át 2021. I. félévben 31,5 %-át jelentik. Az intézményi bevételek 85%-a mindkét időszakban az ellátási díjakból realizálódott, további saját bevételek származtak még szolgáltatások ellenértékéből, közvetített szolgáltatásokból és egyéb működési bevételekből. A szolgáltatások ellenértéke - 2020. évben 9.693 e Ft, 2021. I. félévben 4.572 e Ft - soron került kimutatásra az alkalmazottak étkezési díjából származó bevételek mellett, a demens személyek szállításából, valamint a hajléktalanok részére biztosított étkezésből származó bevételek értéke. Jelentős bevételi elem a Közvetített szolgáltatások (2020-ban 7.687 e Ft, 2021. I. félévben 4.670 e Ft) értéke, mely sorban a gyógyszerterítésből, tovább számlázott energia-, és közüzemi díjakból származó bevételek találhatóak. Egyéb működési bevételként 2020-ban további 2.598 e Ft bevétel, melyből 86 % egy gondozott életbiztosításából, a fennmaradó 369 e Ft utólagos engedményből (194 e Ft) és dolgozói kártérítésből származott. 2021. 1-6. hónapban 690 e Ft származik biztosító által fizetett kártérítésből és 110 e Ft egyéb működési bevételből.

Az intézménynél az árbevétel a pandémiás helyzet miatt nem csökkent, mivel a bentlakásos ellátottaknál ugyanúgy történt az étkeztetés, ellátás, és a vírushelyzet miatt sok idős ember – elkerülve a vásárlást – igénybe kívánta venni a házhoz szállított étkezési lehetőséget, melyet részükre biztosított az intézmény.

A belső ellenőrzés a vizsgált időszakra vonatkozóan ellenőrizte a saját bevételek beszédésének és elszámolásuk gyakorlatát, valamint a kapcsolódó bizonylati rendet. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakok - 2020. november és 2021. március – vonatkozásában tétélesen ellenőrzésre került mintegy 500 fő gondozottra vonatkozóan az étkezési nyilvántartások alapján számlázott, és bankszámlára befizetett térítési díjak összege.

A bevételeket általában a beszédés napján, illetve 24 órán belül befizették az intézmény számlájára, az intézmény nyugta- és számlaadási kötelezettségének eleget tett, az igénybe vett adagszámok, a beszédett pénzüsszegek az intézményi étkezési listákkal, a befizetési bizonylatokkal megegyeztek. A térítési díjak beszédése az önkormányzati rendeletben meghatározott térítési díjak alapján történt. A térítési díjak kiegyenlítése a befizetési napokon készpénzben, illetve kisebb mértékben átutalással történt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás) szabályszerű volt. (Ávr.52-59.§.) A bevételek beszédésével kapcsolatos folyamatokat az ellenőrzés az intézmény 1. sz. Idősek Klubjának (Veszprém, Völgyikút u. 2.) helyszíni ellenőrzése során; a jelzőrendszeres házi segítségnyújtással kapcsolatosan, valamint a Kistérségi Gondozási Központnál: Bánd, Nagyvázsony, Nemesvámos, Szentgál, Tótvázsony településeken készült dokumentumok alapján - szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakban - tételesen ellenőrizte.

A bevételek beszédésével, illetve a szolgáltatások elszámolásával kapcsolatos jogszabályi előírásokat a VKTT Egyesített Szociális Intézménye betartja, a személyi térítési díjak beszédésére vonatkozó előírásokat saját hatáskörben, az 1/2020. sz. Intézményvezetői utasításban szabályozta. Az Intézményvezetői utasítás a pandémiás helyzet miatt kiadott rendelkezések alapján 2021. évre vonatkozóan nem módosult, így a 2020.04.01-én megállapított térítési díjakat alkalmazták 2021. évben is. A megállapított térítési díjak csak az esetleges jövedelmi helyzet változása következtében módosultak.

A VKTT ESZI 2020.12.15-én két szerződést kötött a SZÁM-ADÓ Építőipari, Szervezési és Számítástechnikai Szolgáltató Kft-vel, melyek alapján a TSZG Szoftver – a szociális étkezés, a házi segítségnyújtás, a nappali ellátás és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás feladatait ellátó intézmények részére, míg a másik szoftver a bentlakásos intézmény ellátottjainak pénzügyi rendszere Alap, Számlázás használatát kezdték meg a térítési díj nyilvántartás és számlázása céljából. A szoftverek számítógépes működtetésére való használati jogának átruházása 2021. január 1 - 2021. december 31-ig szóló időtartamra történt.

Az intézmény az ellenőrzés korábbi, BEL/82-8/2020. számú ellenőrzési jelentésében javasoltaknak megfelelően analitikus nyilvántartásait átalakította, a személyi térítési díjak nyilvántartásánál a „húzogató” kézzel történő vezetéséről áttértek Excel formátumban történő vezetésre, majd a 2021.01.01-től a bevezetésre került programok is jelentősen segítik a pontos adatkezelést, jövedelmi előírásokban történő változások pontos követését és ez alapján a számlakiállítás folyamatát. A programok segítségével a korábbi előírásból adódó tévesztések kiküszöbölhetők és a „jogszabálykövetés” alapján történő díjszámítástól is mentesítik az ügyintézőket. Mindkét szoftver megfelel a NAV által elvárt jogszabályi előírásoknak, sokféle lehetőséget adnak a listázásra, statisztikák készítésére. Az elkészült átutalásos számlák átfordíthatóak a könyvelési (FORRÁS-SQL) programba a banki kiegyenlítésekhez kapcsolható bizonylatként, így azok egyesével történő kézi rögzítésére nincs szükség.

Összességében megállapítható, hogy néhány kisebb formai- és számszaki eltéréstől eltekintve az intézményi bevételek beszédésének és elszámolásának folyamatai a vizsgált időszakban szabályosan működtek, az ellenőrzés lényeges eltérést nem tapasztalt. Az intézménynél a bevételekkel kapcsolatos kötelező nyilvántartásokat, analitikákat naprakészen vezetnek, statisztikai jelentési kötelezettségeiknek – több szinten - eleget tesznek. Az intézményi analitikákat a főkönyvi könyveléssel folyamatosan egyeztetik, az esetleges eltéréseket javítják.

A vizsgált időszakban hatályos, intézményi belső kontrollrendszer szabályozás (370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 6.§.(3).) ellenőrzési nyomvonal a bevételekkel, az analitikus, és főkönyvi nyilvántartások vezetésével, továbbá az egyeztetésekkel kapcsolatos folyamatleírásokat tartalmazza. Az ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakok bevételeinek, ezen belül a

térítési díjak, továbbá a pénzkezelés szűrőpróbaszerű vizsgálata alapján meggyőződött arról, hogy a tevékenységek bonyolításánál a belső kontroll jól működik. A saját bevételek folyamata, ezzel összefüggő pénzkezelés nyomon követhető, ellenőrizhető, a beépített kontrollpontok jól működnek (étkezési, ételmezési nyilvántartások, összesítők, pénztári és egyéb bizonylatok (számla) kiállítása, bevételek elszámolása-bizonylatolása, befizetése, főkönyvben történő megjelenítése, analitika-főkönyv egyeztetések végrehajtása). A vezetői ellenőrzés betölti szerepét (pl. utalványrendelet aláírása, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés). A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek.

Megállapítható, hogy a pandémiás helyzetet az intézmény a lehetőségekhez képest a legjobban tudta kezelni, az addig megszokott működési, gazdálkodási folyamatait egyik napról a másikra – a kialakult helyzetnek, jogszabályi előírásoknak – megfelelően át tudta alakítani. A térítési díjak beszedésével kapcsolatos gyakorlat, a vizsgált folyamatok során megfelelően működött, de a szabályozottságot javítani, erősíteni kell, mellyel kapcsolatban néhány intézkedésre az ellenőrzés javaslatot tett.

#### **Az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:**

- Az ellenőrzési jelentésben jelzett szabályzatokra vonatkozó kiegészítéseket el kell végezni.
- A munkaköri leírásokat felül kell vizsgálni és aktualizálni kell az érintettekénél (Kistérség, Jelző) ki kell egészíteni a ténylegesen végzett - pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokkal. A kapcsolódó anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot mellékletként csatolni kell, illetve a személyi anyagban elhelyezni.

Az Intézményvezető 2021. október 29-én intézkedési tervet készített, majd december 8-án nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

#### **II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése**

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az Intézmények részére 2021. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázateértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, valamint az ÁSZ ellenőrzés végrehajtása során.

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

A 2021. 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 2021. évben 3 fő, 1 fő belső ellenőr 2021. márciusban nyugdíjba vonult, helyette új ellenőr nem került felvételre. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a vezetői feladatok mellett, belső ellenőrzési feladatokat is ellátott. 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 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2021-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-I. valamint 1 fő az ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tettek. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egység által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2021. 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 2021. évben nem állt fenn.

## **V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2021. évben – 2020. novemberétől - 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. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. 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, zárható helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

## **VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők**

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

A 2021. évi ellenőrzésekre is nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi bezárások, dolgozók betegsége, intézményeknél és a családokban történő halálesetek miatt – hosszabb ideig tartottak az ellenőrzések, mivel a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Mindezek ellenére a tervezett ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

## **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 önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2021-ben a 2022. évi belső 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 ellenőrzés 2021. évben a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését az éves belső ellenőrzések mellett, az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével, a megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésével, az intézményi monitoring rendszer kialakításával segítette, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2022. január 23.

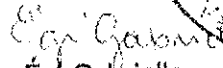
Veszprém, 2022. január

Készítette:

Jóváhagyta:

  
Dedicsné Bíró Jolán  
belső ellenőrzési vezető



  
Égi Gabriella  
intézményvezető

