



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Ért.: 2023. ok. 18.

Veszprém Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2023 JAN 18.

Ugyirat száma: BEL/11-19/2023

BELSŐ

Ellenőrzési Iroda  
Előadó: Decker

Előirat: —

Melléklet: —

Szám: BEL/11- 4/2023.

## A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről 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 a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be az Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézménynél 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

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

#### Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során személyügyi folyamatokat, személyi kiadásokat ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 8 nappal szemben ténylegesen 10 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **korlátozottan megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés *korlátozottan megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki.

**1. Az intézményi belső ellenőrzés a pénzkezeléssel, térítési díj beszedéssel és a rezsiköltségek továbbszámlázásával kapcsolatos vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:**

Az intézmény pénzkezeléssel, térítési díj beszedéssel és a rezsiköltségek továbbszámlázásával kapcsolatos feladatait a jogszabályi előírásokat alapul véve az intézmény SZMSZ-e, pénzkezelési szabályzata, beszerzési szabályzata, a feladat-ellátási szerződések illetve a VeInSzol-lal kötött együttműködési megállapodásban határozták meg. A térítési díjakból származó bevételeinek beszedését az ellenőrzés a BEL/59-8/2021. jelentésben részletesen vizsgálta. Az ellenőrzés által megállapított gyakorlat szerint az eljárás szabályozása megtörtént és a folyamatok is szabályosan működnek.

Az intézmény 2019. november 29-én a Tex and Co Network Kft-vel kötött „Szoftver felhasználási szerződést a MealPlanner szoftver termék bérletére, melyet 2020.01.01-től alkalmaznak. A szerződés 2021.01.01-2021.12.31-ig további meghosszabbításra került. A program az 5 főzőkonyha készletnyilvántartása mellett a térítési díjak kiszámítását és a számlázási lehetőséget is biztosítja.

Az intézményeknél a térítési díjak befizetése az előírt napokon megtörtént, így hátralék általában nem keletkezett. Beszedéskor az adott havi előírást korrigálják az előző havi túlfizetéssel, a tárgyhavi túlfizetések a következő befizetésnél kerülnek rendezésre. A térítésmentesség jogosságát a szülők nyilatkozatai alapján folyamatosan figyelemmel kísérik. Az ellenőrzés során az intézmény által beszedett étkezés térítési díjak analitikus és a számítógépes programban történő nyilvántartását, és az összesített adatokat egyeztetjük a főkönyvi könyvelés adataival, ahol eltérést nem tapasztaltunk. Az ellenőrzés az intézménynél az intézmény által továbbszámlázott rezsiköltségekhez kapcsolódó bejövő és kimenő számlák, elszámolások, felosztási alapok, valamint a könyvelés helyességét az utalványrendeletek ellenőrzésével végezte el és az alábbiakat állapította meg:

Az SZMSZ tartalmazza, hogy az intézmény gazdálkodásával, ezen belül kiemelten a költségvetés tervezésével, végrehajtásával, az intézmény kezelésében lévő vagyon hasznosításával összefüggő feladatok, hatáskörök szabályozása - a jogszabályok és a fenntartó rendelkezéseinek figyelembevételével - az intézmény vezetőjének feladata. A gazdálkodási feladatokat az Ügyrendben meghatározott módon végzik. A Munkaköri leírásokban a kötelező feladatot elvégző egészségügyi szolgáltatók felé irányuló, rezsiköltségek számlázására vonatkozó feladatok nem kerültek megfelelően szabályozásra, de a 2022.02.01-től hatályos SZMSZ-ben javításra kerültek. Az önkormányzat nevében a Polgármester, a kötelezően biztosítandó, jogszabályok (Mötv.) alapján előírt egészségügyi alapellátási feladatok – háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységre – biztosítása érdekében Feladat-ellátási szerződéseket kötött az egészségügyi szolgáltatókkal. Az alapellátási feladat végzéséhez szükséges ingatlant a feladat-ellátási szerződés keretein belül az önkormányzat térítésmentesen biztosította. A rendelőkben kizárólag a Feladat-ellátási szerződés tárgyát képező tevékenység folytatható térítésmentesen, a magáncélú használat bérleti díjai kiszámlázásra kerültek.

A Feladat-ellátási szerződésben szerepel a rendelőre eső közüzemi költségek közül a fűtés (gáz, távhő) díjának megtérítése, az áram, telefon, internet, hideg-melegvíz, csatornahasználat, szemétszállítás teljes költségének megtérítésére vonatkozó fizetési kötelezettség. A távhő díjánál a 150.000 Ft/év összeg feletti költséget az önkormányzat átvállalja. Az ingatlannal kapcsolatosan felmerülő egyéb költségek, a közös költség, a biztosítás, a vagyonvédelem költségei nem kerül továbbhárításra. A közüzemi költségek az energia, és a szolgáltatók mérői által meghatározott fogyasztások, illetve átalánydíjak alapján kerülnek számlázásra fogyasztási helyenként. A

közütemi számlák könyvelésekor a kormányzati funkció megjelölésével különítik el a bölcsődék fogyasztási helyeinek, illetve az alapellátáshoz kapcsolódó fogyasztási helyek költségeit.

Közütemi díjaknál a 2021. évi eredeti előirányzat összege 41.000.000 Ft a módosított előirányzat 42.182.000 Ft, a teljesítés 40.184.985 Ft, mely a módosított előirányzatnak 95,3 %-a. A közütemi díjakból 54,9 % érinti a bölcsődei ellátást, és a fennmaradó 45,1 % az intézmény egészségügyi ellátással kapcsolatos feladatait. A közvetített szolgáltatások értéke eredeti és módosított előirányzatban 10.000.000 Ft, a teljesítés 10.407.501 Ft, mely az Egészségügyi alapellátási feladat részeként a háziorvosi és fogorvosi praxisok felé átszámlázott rezsiköltségek összegét tartalmazza, mely nagyban függ az energiafelhasználástól. A rezsiköltségek negyedévente történő továbbszámlázásával az eredetileg tervezett költségvetési adatokat az előirányzat módosítások során pontosítják. A dologi kiadásokon belül könyvelt - szolgáltatási kiadások közé tartozó - közütemi díjak nettó 40.182 e Ft-os teljesítéséből a fentiek szerint nettó 10.408 e Ft, a közütemi díjak 25,9 %-a került továbbszámlázásra.

A rezsiköltségek utalványozást követő kifizetését, felosztását, az egészségügyi szolgáltatók felé történő felosztott költségek továbbszámlázását, könyvelését az Együttműködési Megállapodás alapján a VeInSzol munkatársai végzik. A számlák felosztásának és a közütemi díjak továbbszámlázásának feladatát 2017.04.01-től kapta meg az intézmény, korábban a VKSZ végezte. A felosztás mértékére, módjára, gyakoriságára vonatkozó szabályozást nem tudtak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani, ezt korábbi időkből eredő gyakorlat alapján, 2016-ban meghatározott arányszámokon alapuló számítás szerint végzik. A felosztás során előfordult a kormányzati funkciókhoz kapcsolódó összegek pontatlan rögzítése, könyvelése, mely befolyásolja a beszámolóban történő adatok megfelelő helyen történő bemutatását, emiatt az intézmények között folyamatos egyeztetés, ellenőrzés szükséges. A felosztási arányszámok felülvizsgálata, a folyamat megfelelő szabályozása, a helyes számlázási folyamat kialakítása minden résztvevő részéről fontos feladat.

Az alapellátási szerződések megkötése a vagyonhasznosítási és vagyongazdálkodásra vonatkozó 6/2012.(II.24.) önkormányzati rendelet értelmében a polgármester hatáskörébe tartozik, a gyakorlat ennek megfelel, a magánorvosi rendelések bérleti szerződéseit az intézményvezető köti, ez viszont ellentétes a vagyonrendelettel, mivel ez a polgármester hatáskörébe tartozik.

#### **A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:**

- A bérleti díj számlázásánál módosítani kell a szerződéskötések és ebből adódó bérleti díj és kapcsolódó rezszi számlázásának gyakorlatát.
- Felül kell vizsgálni a különböző folyamatok során a számlakiállítás módját. Azt a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell végezni.
- Megfelelő műszaki és munkaszervezési ismeretek birtokában az arányszámok felülvizsgálata szükséges, a felosztás módjára vonatkozó előírásokat szabályzatban rögzíteni szükséges, biztosítva a folyamatos felülvizsgálatot.
- Az egészségügyi szolgáltatók fűtési költség támogatásának felülvizsgálata javasolt. A magántevékenység ellátását szolgáló bérleti szerződéseknel ennek megszüntetését javasoljuk.
- A felosztás során kapott költségek mértékét, valamint a kormányzati funkcióra könyvelését megelőzően a kiállított számlákkal összevetve a helyességet is ellenőrizni szükséges, hogy a beszámolóba valótlán adat ne kerülhessen.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. február 17-én elkészítette, majd 2 intézkedés november 30-ig megtörtént végrehajtásáról nyilatkozott. 3 intézkedéssel kapcsolatban 2022.12.31-ig határidő módosítást kért az intézmény, ezt követően 2023. január 2-án nyilatkoztak az intézkedések megtörténtéről.

## **II. 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 és a kockázateértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, támogatások elszámolása során.

## **III. 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.

## **IV. 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 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 részt vesznek 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.

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

A Polgármesteri Hivatal 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 notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtárhoz. 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.

## **VI. 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.

## **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.

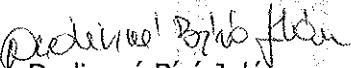
2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok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

## **VIII. 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. január

Készítette:

  
Dedicsné Bíró Jolán  
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2023. január

Jóváhagyta:

  
Varga Anikó  
intézményvezető

