



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2023 JAN 17.

Ügyirat száma: BEL/H-18/2023

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Előadó:

Előirat:

Melléklet: —

Szám: BEL/H-5/2023.

A Göllész Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézményének 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 a Göllész Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézményénél 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Göllész Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézményének 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során a térítési díjak megállapítását és beszedését ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 8 nappal szemben ténylegesen 9 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **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.

1. Az intézményi belső ellenőrzés a térítési díjak megállapítására és beszedésére vonatkozó vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

A szociális intézményben nyújtott nappali ellátásra és napközbeni étkeztetésre jogosultságot az 1993. évi III. törvény - a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (továbbiakban Szt.) 65/F.§ alapozza meg. A Szt.tv. 92. § -ban foglaltak alapján a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról a fenntartó önkormányzat rendeletet alkot, amelyben szabályozza többek között az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodás formáit, a kérelem benyújtásának módját, az ellátás megszüntetésének eseteit és módjait, a személyes gondoskodásért fizetendő térítési díjak mértékét, a fizetésre kötelezettek körét, a térítési díj csökkentésének, illetve elengedésének eseteit és módjait, stb.

Az Szt. 115. § (1) meghatározza az intézményi térítési díj fogalmát: a személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások ellenértékeként megállapított összeg, melyet a fenntartó tárgyév április 1-jéig állapít meg. Az intézményi térítési díj összege nem haladhatja meg a szolgáltatási önköltséget. A (2) bekezdés alapján az intézményvezető által konkrét összegben megállapított személyi térítési díjról és a szociális ellátásba történő belépéskor az intézmény és az ellátást igénylők megállapodást kötnek. A személyi térítési díj nem haladhatja meg az intézményi térítési díj összegét. A térítési díjat a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig kell befizetni az intézmény elszámolási számlájára (9.§), melyet az intézmény a pénzügyi szabályzatának megfelelően készpénzben szed be, néhány esetben átutalással.

Az intézményi térítési díj a vészhelyzettel összefüggő szabályzások értelmében 2020. évhez viszonyítva nem módosult, mértékét a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételének rendjéről, a fizetendő térítési díjak megállapításáról szóló 8/2014. (III.27.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 16/2021. (III.25.) önkormányzati rendelet 1. számú melléklete tartalmazza. Az 1. számú melléklet 7. pontjában kerül megállapításra az intézményben alkalmazott térítési díj: Fogytékos személyek nappali ellátása napközbeni tartózkodással és étkezéssel 3.350 Ft /ellátási nap. Az intézményben a nappali tartózkodás mellett mindenki igénybe veszi az étkezést is.

Az intézménybe történő jelentkezésnél az igényeket nyilvántartásba veszik, majd a jövedelmi helyzet elbírálását követően belépéskor az intézmény és az igényvevő vagy törvényes képviselője között, 2 tanú előtt írják alá a Megállapodást. Az ellátottak fogytékosági támogatásban, magasabb összegű családi pótlékban, rokkantsági járadékban, illetve rokkantsági ellátásban részesülnek. Emellett egyes ellátottakat a Főkefe Ipari Kft. foglalkoztat, mások a fejlesztő foglalkozásban történő részvétel alapján részesülnek díjazásban. Az ellátottak között kiskorú nincs. A megállapodásban az intézményi és a személyi térítési díjról megfelelő tájékoztatást kaptak. A Szt. 115. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően az intézményi térítési díj nem haladja meg a szolgáltatási önköltséget. Valamennyi ellátott az intézményi térítési díjnal alacsonyabb összegű személyi térítési díjat fizet.

A Veszprém Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály által 2021. június 24-én VE/056/00385-5/2021 számú, „Az intézmény nappali ellátását és fejlesztő foglalkoztatást nyújtó engedélyes hatósági ellenőrzés” tárgyú jelentés és a 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet 6.§ alapján, mivel az ellátottak nem veszik igénybe a nappali ellátást és étkezést a hónap minden napján, így esetükben a személyi térítési díj számításnál a jövedelem 30-ad része vehető figyelembe. Az intézmény a személyi térítési díjak megállapításánál a jövedelem 21 napra számított részének 24 %-át vette figyelembe, ezért a továbbiakban a személyi térítési díj számításához a jogszabály szerinti (117.§ (1) b.) 30 %-ra emelten alkalmazták. A napok számának és a jövedelemhatár változtatásával a személyi térítési díjakat korrigálták - visszamenőlegesen 2021.01.01-től – a hatósági ellenőrzés hivatkozott időszakára. A fenti módosítással a nappali ellátás napközbeni tartózkodással és ott étkezésre vonatkozó személyi térítési díjak csökkenését eredményező értesítéseket (80/2021. iktatószám) 2021.06.28-án adták át minden ellátottnak.

Az intézmény összes bevétele a módosított előirányzathoz viszonyítva 2020. évben 99,3 %-ra, míg 2021.évben 96,8 %-ra teljesült. A 2021. évi bevétel 10,3 %-át a működési bevételek képezik, amelyek döntően a gondozottak által befizetett ellátási, térítési díjakból áll. Az ellátásból eredő bevétel mértéke némileg rendeződött 2021-re, de a korábbi időszakok bevételét nem érte el, hiszen 2021-ben első felében (2021.01.01-05.30-ig) is csak 50 %-os részvétel mellett nyújtott nappali ellátást és étkeztést az intézmény. A díjnövekedést a gondozottak bérjovodelmének, és egyéb juttatásainak (nyugdíj, szociális) emelkedése mellett a Kormányhivatal által feltárt vetítési alap (21-ről 30 napra emelt napok száma) és emiatt történt jövedelemhatár figyelembevételének 24 %-ról 30%-ra módosításból adódó számítás változása is okozta.

Összességében 2021. évben 12 hónap alatt a 60 fő ellátott - aki havonta legalább 1 napot jelen volt - 87,9%-ban vette igénybe az ellátást. A 13.620 éves ellátotti napból 8.856 napon vettek igénybe ellátást, és ez 65 %-os arányt jelent. Az ellátás ellenértékeként 2021-ben 10.568.770 Ft bevétel folyt be.

Az intézmény alaptevékenysége ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok általában nyomon követik a jogszabályváltozásokat, és megismerési záradékot tartalmaznak. A térítési díjak beszedése szabályosan történik, de a folytatott gyakorlat szabályozása nem elég részletes. A megfizetés határideje megemlítésre került a belépéskor kötött Megállapodásban, de a Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza részletesen a térítési díj beszedés folyamatát, várható időpontját, beszedés és pénzkezelés módját, pénzzsállításra vonatkozó előírásokat.

A folytatott gyakorlat alapján a térítési díjak beszedésére utólag, tárgyhónapot követő hónap 10-ig - többségében - készpénzben kerül sor. A beszedett díjakról nyugtát állítanak ki, a beszedett összeg a pénztárba bevételezésre, majd még aznap az intézmény bankszámlájára befizetésre kerül. A vizsgált időszakban a térítési díjakkal és vásárolt élelmiszerrel kapcsolatban mintavétellel kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződés, megrendelés, elszámolások) a gazdálkodási jogkörrel rendelkezők aláírásai minden esetben szerepeltek. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű (alaki-tartalmi követelmények betartása, mellékletek csatolása, igazolások, stb.), a folyamat zárt, ellenőrizhető, a kontrollok működése megfelelő. A kiállított számlák, azok kezelése megfelel a számviteli törvény 165-169. §-ai és az Áfa törvény előírásainak. A beszedett és befolyt pénzüsségeket az intézmény analitikus bevételi nyilvántartásba felveszik, megjelölve a nyugta-, számla számát, a pénz beszedés/beérkezés időpontját, majd a kimutatás havonta összesítésre és a főkönyvvel egyeztetésre kerül. A kontroll megjelenik a jelenléti íveken is. A nyugták, számlák a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában folyamatos sorszámmal szerepelnek, az esetlegesen rontott példányt jelzik, az a tömbben marad.

Az intézmény SZMSZ-ében és a munkaköri leírásokban foglaltak alapján a térítési díjak megállapítása az intézményvezető jogköre, míg beszedése a vezető gazdasági ügyintéző feladata. A készpénz- és készletkezelők Anyagi felelősségvállalási nyilatkozatokkal rendelkeznek. A munkaköri leírások nem térnek ki a térítési díj beszedésével kapcsolatos feladatok részletes bemutatására, az anyagi felelősségvállalásra, pénzkezelés esetén a helyettesítésre, továbbá elavult jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak. A gyakorlat a hiányos szabályozás ellenére megfelelően működik.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- Az SZMSZ-t, a Pénzkezelési szabályzatot és a munkaköri leírásokat ki kell egészíteni, jogszabályi hivatkozásait aktualizálni szükséges.

- A költségvetés tervezéskor a bevételek vetítési alapját a valós értékű (tervezett) önköltséggel kell kiszámolni, akkor is, ha a térítési díjak változatlanul maradnak.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. április 4-én elkészítette, és a 2. pontban szereplő megállapításra jelezte, hogy a térítési díj módosításáról már a fenntartó felé történő tervezet leadásakor (2022.02.03-án) gondoskodtak.

A Pénzkezelési szabályzat és a munkaköri leírások aktualizálása megtörtént, melyről a végrehajtási jelentést 2022.05.26-án az intézmény megküldte. Az SZMSZ módosítása folyamatban van.

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 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. §-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 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.

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 12.

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2023. január

Jóváhagyta:


intézményvezető



