

Belső Ellenőrzési Iroda
2024. FEBR. 29.

Ügyszám: BEL/17-3/2024

Előadó: Göllesz Viktor
Előzetes: —
Megnévelés: —

Szám: BEL/ 17-3/2024.

**A Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézményének
2023. 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 Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézményénél 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Göllesz Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézményének 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézményi belső ellenőrzés során a **tárgyi eszközök 2022. évi beszerzését** ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 7 nappal szemben ténylegesen 8 ellenőrzési napot fordítottunk. 2023. január 23-tól – 2023. január 31-ig.

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 tárgyi eszközök 2022. évi beszerzése vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

A Göllész Viktor Fogytékos Személyek Nappali Intézménye ellenőrzési témához kapcsolódóan rendelkezik az előírt szabályzatokkal. A szabályzatokra vonatkozóan ellenőrzés témájával összefüggő hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Jelen ellenőrzés során a felhalmozási kiadások tervezésének, végrehajtásának vizsgálta történt meg. Az intézmény az ellenőrzött időszakban a fejlesztési előirányzatain belül gazdálkodott. A felhalmozási kiadások tekintetében a 2022.évi költségvetés végrehajtása során összesen 1 alkalommal történt költségvetés módosítás.

A felhalmozási kiadásokon belül Beruházást az intézmény eredeti előirányzatban 307.000 Ft összegben tervezett, fedezete a 2021. évi várható pénzmaradvány volt. A módosított előirányzat 1.407.000 Ft, a 2022. évi teljesítés 564.935 Ft, mely a módosított előirányzat 40,15 %-a. A beszerzendő eszközök listáját mind az eredeti előirányzatban, mind pedig a módosítások során elkészítették jogszabályi kötelezettség alapján.

A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket, valamint a Megrendelőket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) könyvelik a teljesítést. A 2022. évi beruházásokhoz kapcsolódva az ellenőrzés vizsgálta a FORRÁS SQL programban rögzített kötelezettségvállalásokat. Az írásbeli kötelezettségvállalásra kötelezett beszerzések 2022. évben nem voltak.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11). sz. kormányrendelet értelmében befektetett eszközökön, az éven túl elhasználódó eszközöket kell érteni. Az eszközöket nettó (ÁFA nélküli) értéken kell nyilvántartásba venni az 1-es számlaosztályban. Az ellenőrzés a 2022. évi tárgyi eszköz beszerzéseket vizsgálta. A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételénél a jogszabályban rögzítettek szerint jártak el. Az eszközök nyilvántartásba vétele a VeInSzol feladata. A főkönyvi könyvelésben a FORRÁS SQL programban az 1-es számlaosztályba könyvelik, ezzel párhuzamosan a program analitikus moduljában állományba veszik az eszközöket.

A tárgyi eszközök könyvelése során számlázási értékből az ÁFA összeget a pénzügyi számvitel szabályai szerint a 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítás, illetve visszaigényelhető ÁFA esetén a 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása főkönyvi számlára kell könyvelni. Az intézmény nem ÁFA alany, ezért a beszerzéseket teherő ÁFA a 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítás főkönyvi számlán került elszámolásra. A költségvetési számvitelben pedig a 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó számlára könyvelendő. Az analitikus nyilvántartások esetében minden egy éven túl elhasználódó eszközt állományba kell venni az 1-es számlaosztályban, illetve üzembe kell helyezni. A nettó 200.000 Ft egyedi bekerülési érték alatti eszközök után az érték 100 %-át azonnali értékcsökkenés címén el kell számolni. A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet a számviteli politikájában rögzíti a 200.000 Ft-os értékhatárt az azonnali értékcsökkenés értékhatára tekintetében.

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169. §), a tárgyi eszköz beszerzések dokumentumaihoz kapcsolódóan a vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is. A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. Az ellenőrzési időszakban hatályos szabályzatot 2018.01.02-től alkalmazták. A bizonylati rend és okmányfegyelem vonatkozásában hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellenőrzés teljes körűen vizsgálta a 2022. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, kiemelt figyelemmel az írásbeli kötelezettségvállalási, és 3 árajánlat bekérési kötelezettségre - a Beszerzési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően - az 500.000 Ft feletti beszerzések esetében vizsgálta az ellenőrzés a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését, 2022. évben az 500.000 Ft feletti tárgyi eszköz beszerzésekre vonatkozóan a vizsgált eszközök esetében 3 árajánlat bekérési kötelezettség nem volt.

Az intézmény 2022. évben 1 selejtezési eljárást hajtott végre. 2022.11.18-án 24 db értéken nyilvántartott, de már 0-ra leíródott eszközt selejteztek. A selejtezés dokumentálása szabályos,

Az ellenőrzés a beruházásokkal kapcsolatos folyamatokat rendben találta, további intézkedésre nem tett javaslatot.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2023. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, 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 2023. 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 2023. évben 3 fő. 2023 októberében Dedicsné Bíró Jolán nyugdíjba vonult, az irodavezetői feladatok ellátására Varsányi Attila kapott megbízást. 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 részt vesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2023-ban 2 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

közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2023. 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 2023. 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 2023. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek. A helyszíni ellenőrzések 2023. szeptember 01-től váltak ismét teljeskörűvé.

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.

2023-ban a 2024. 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 2023-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2024-ben 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,
eredményességének megteremtéséhez.

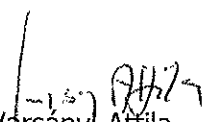
gazdaságosságának, hatékonyságának és

Veszprém, 2024.február 28

Veszprém, 2024. február 28

Készítette:

Jóváhagyta:


Varsány Attila
belső ellenőrzési vezető


Bognár Barbara
intézményvezető



