



# VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/17-4 /2024.

Ügyirat száma:	BEL/17-4/2024	
Előadó:	Előirat:	Megjegyzés:
Gáspár A	-	-

## A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 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 tárgyévét 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 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

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

#### Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra.

Az intézményi belső ellenőrzés során a **2022. évi normatíva igénylés, elszámolás** adatait, bizonylatait ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 8 nappal szemben ténylegesen 10 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervek 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 2022. évi normatíva igénylés, elszámolás vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) rendelkezései alapján a helyi önkormányzatok, az általános működéshez és ágazati feladataikhoz kapcsolódóan állami támogatások igénylésére jogosultak. A támogatások igénylése az Áht. 57 - 60. §-ai alapján történik.

A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat a Magyar Államkincstár útján igényli, kezdeményezheti annak módosítását, vagy az arról való lemondást. A Kincstár a rendelkezésre álló adatok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során ellenőrzi a támogatások igénylésének és azok módosításának megalapozottságát, erről jegyzőkönyvet készít, melyre az önkormányzat észrevételt tehet. Annak érdekében, hogy az igazgatóság megalapozott döntést hozzon, kiegészítő információt kérhet be az önkormányzattól.

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei normatív, és egyéb támogatásainak igénylését, elszámolását az intézmények által benyújtott adatszolgáltatás alapján a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Pénzügyi Irodája végzi.

Az Önkormányzatot több intézmény után járó támogatások esetében az intézmények között felosztással történik az egyes intézményekre jutó támogatási összegek megállapítása. Az alábbi táblázat a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény az ebr42 rendszerben feltöltött mutatószámok alapján, a Kvtv. 2. számú melléklete szerinti, a 3. sz. melléklete szerinti, illetve az ebr42 rendszeren kívüli ágazati és bértámogatásokat, valamint az egészségügyi alapellátás után járó Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (NEAK) által folyósított támogatásokat tartalmazza:

<b>Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 2022. XII.31-i normatív és egyéb támogatások adatai Ft-ban</b>		
<b>Bevételek</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>Arány %</b>
Szociális és gyermekjóléti támogatás	556 665 000	52,63%
Szociális ágazati és Eü pótlék	18 813 412	1,78%
2022. évi bérintézkedések támogatás	132 720 206	12,55%
Egészségügyi alapellátás támogatása (NEAK)	294 456 100	27,84%
Gyermekeképzetés	55 062 118	5,21%
<b>Bölcsőde Állami támogatás összesen:</b>	<b>1 057 716 836</b>	<b>100,00%</b>

A fenti támogatásokból Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évben a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény vonatkozásában 555.033.000 Ft támogatást igényelt és az elszámolás alapján 556.665.000 Ft támogatást kapott.

A Kvtv. 3. számú melléklete szerinti 2.2.2. „Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék” cím alatt kapott támogatást. A támogatási összeg önkormányzati szinten összesen 235.751.453 Ft volt, ebből a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézményre jutó összeg 18.813.412 Ft (7,98 %) volt. A támogatás igénylésére nem volt szükség, annak összegét a Magyar Államkincstárnak „Adatközlő lap” megküldésével havonta, az önkormányzati nettó finanszírozás keretében bocsátotta rendelkezésre.

A 2022. évi bérintézkedések támogatása az ebr42 rendszerben feltöltött 2022. évi megalapozó felmérés adatai alapján, a külön értesítő szerint, kiegészítésként állt rendelkezésre a szociális területen foglalkoztatottak után. A támogatási összeg önkormányzati szinten összesen 423.476.841

Ft, ebből a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézményre jutó összeg 132.720.206 Ft (31,34 %) volt.

Az intézmény az egészségügyi alapellátási tevékenysége finanszírozására a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől (NEAK) állami támogatásban részesült. Ez a támogatás igénylést és elszámolást nem igényelt. A támogatási összeget az Önkormányzat kapta meg, és az intézményfinanszírozás keretén belül adta tovább az intézménynek. Összege 2022. évben 294.456.100 Ft volt.

Az ellenőrzés vizsgálta a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény normatíva igényléshez, és normatíva elszámoláshoz beküldött dokumentációit, melyek összevetésre kerültek a hozzá kapcsolódó intézményi analitikákkal. Hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A gyermekétkeztetési támogatás megállapítása a gyermekétkeztetésben részt vevő számított dolgozói létszám alapján, az ellátottak számának figyelembevételével történik. Az 1.4.1.2. jogcím szerint pedig a feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag és egyéb dologi kiadások, és a számított térítési díjak figyelembevételével történik. Az intézmények közötti felosztás alapján az Önkormányzat 701.109.290 Ft összegű támogatásából a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény 55.062.118 Ft összegben részesedett, mely a teljes összeg 7,85 %-a volt.

Az ellenőrzés vizsgálta az étkezési normatíva biztosításához szükséges analitikákat, valamint az ingyenesen étkező gyermekek szülői nyilatkozatait. Megállapítható, hogy az intézmény teljes körű nyilvántartással rendelkezik az étkezési adagszámok normatíva szerinti megoszlása szempontjából. Minden gyermek esetében a szülőket nyilatkoztatták a 328/2011. (XII. 29.) Kormányrendelet 6. sz. melléklete szerint. A Nyilatkozatok vizsgálata alapján megállapításra került néhány adminisztrációs hiba. A javítható hibák kijavításra kerültek, a többi esetben az ellenőrzés felhívta a figyelmet a későbbiekben a kitöltés - befogadó általi - ellenőrzésére, a hiányosságok pótlására. Normatívát érintő hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A Magyar Államkincstár a rendelkezésre álló adatok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során ellenőrizheti a támogatások igénylésének és azok módosításának megalapozottságát. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi állami támogatásai tekintetében a Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézményre vonatkozóan a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága hatósági ellenőrzést nem végzett.

Jelen ellenőrzés a dokumentumokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tett.

## **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 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 2023. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezte.

### **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 Közsolgálati Egyetem által szervezett közsolgálati 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, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2024. február 28.

Veszprém, 2024. február 28.

Készítette:

Jóváhagyta:

  
Varsányi Attila  
belső ellenőrzési vezető



  
Varga Anikó  
intézményvezető