

ERKEZETT

2024 MÁRC 26.



## VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/ 17-15/2024.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2024 MÁRC 26.		
Ugyirat szám: BEL/17-15/2024		
Kiadó Borsai J. A.	Előírt —	Melléklet —

**A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti 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 a Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása****Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény 2023. évi ellenőrzési terve 2022. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során **2022. évi ellátási térítési díjak** megállapítását ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 7 nappal szemben ténylegesen 8 ellenőrzési napot fordítottunk 2023. február 1-től – 2023. február 9-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 2022. évi térítési díjak megállapításának vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:**

Az intézmény – Alapító Okirat szerinti - illetékessége, működési területe: Család- és gyermekjóléti szolgálat, családok átmeneti otthona: Barnag, Eplény, Hajmáskér, Hidegkút, Mencshely, Nagyvázsony, Nemesvámos, Pula, Sóly, Tótvázsony, Veszprém, Veszprémfajs, Vöröstó közigazgatási területén. Család- és gyermekjóléti Központ: Veszprém járás területén.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 13. § (1) bekezdés 8. pontjában meghatározott (szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások) feladatkörében eljárva VMJV Önkormányzatának közgyűlése megalkotta a 8/2014. (III. 27) Önkormányzati rendeletet, amely szerint az alábbi személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti alapellátásokat a Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézményben, mint saját fenntartású intézményben biztosítja.

A 2022.03.24-i VMJV Önkormányzatának Közgyűlése, a 99/2022. (III. 24.) számú közgyűlési határozattal döntött a VMJV Önkormányzata fenntartásában működő szociális és gyermekjóléti intézmények által nyújtott szociális alapszolgáltatások és gyermekjóléti alapellátások 2022. évi szolgáltatási önköltségének és nyersanyagköltségének megállapításáról, mely mellékletében a Családok Átmeneti Otthona esetében a Szolgáltatási önköltség egy ellátottra jutó napi összege: 6.574 Ft. A 8/2014. (III. 27) Ö. 1. sz. mellékletének 8. pontjában szereplő Intézményi térítési díjat 2.599 Ft/ ellátási nap értékre a 24/2022. (VI. 30.) önkormányzati rendelettel módosították, mely 2022.08.01-től hatályos.

Az ellátások intézményi térítési díjának megállapítását az Önkormányzati rendelet 1. sz. melléklete mutatja be. A személyi térítési díjak mértékéről a rendelet nem ad tájékoztatást.

Az intézményi térítési díj a vizsgált időszakban a jogszabályi előírásoknak (költségvetési törvény) megfelelően a tervezett önköltség, illetve a szakmai dolgozók után járó normatíva különbözeteként, egy fő ellátottra vonatkozóan napra és egy hónapra került megállapításra.

A térítési díjak megállapításával, beszédésével, illetve az intézményi analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos előírásokat saját hatáskörben részletesen szabályozta az intézmény. A szakmai vezető és gazdasági ügyintéző munkaköri leírásában megfogalmazták a térítési díjak megállapításával, beszédésével, ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat, a felelősségi köröket meghatározták, de az SZMSZ nem tartalmazza ezeket a feladatokat az intézményvezetőnél, a szakmai vezetőnél, a gazdasági ügyintézőnél sem.

Az intézményi- és személyi térítési díjak számítására vonatkozó szabályozást illetve mértékükre vonatkozó tájékoztató adatokat a „Belső szabályzat a gyermekek átmeneti gondozásáért fizetendő térítési díjról” szóló szabályzatban, illetve az Önköltség és térítési díj számításra vonatkozó belső szabályzatban határozták meg. A személyi térítési díjak mértéke az előző évekhez képest nem változott, és a jogszabályi előírások szerint nem haladták meg az intézményi térítési díjakat.

A személyi térítési díjat a felnőttek és nagykorú gyermekek részére a (maximum) napi 330 Ft-ban, havi 9.900 Ft-ban, az elhelyezett gyermekek részére napi 220 Ft-ban, havi 6.600 Ft-ban állapították meg. Az átmeneti gondozásba vételkor a család jövedelmi viszonyainak megfelelően, iktatott Értesítésekben közölték a szülővel a megállapított napi és havi térítési díj mértékét. Ha az egy főre jutó napi nettó jövedelem 50 %-a nem érte el a megállapított napi térítési díj mértékét, akkor a személyekre jutó összes jövedelem felét osztották a család tagjainak számával, és ebből kerül megállapításra napi térítési díj. A jövedelemmel nem rendelkezők esetében térítési díj mentességet állapított meg az intézmény.

A térítési díjak beszédése utólag, az értesítések és ezekből készített intézményi analitikák alapján kiállított számlák alapján, általában átutalással, bankban, személyesen adott megbízással, illetve banki terminálnál indított befizetéssel történik, a következő hónap 10-ig. Hiba, hogy az önkormányzati rendelet a térítési díjak beszédését készpénzben írja elő, az intézménynél folytatott átutalásos gyakorlat ellenére.

A szakmai vezető havonta, az általa vezetett jelenléti ívek alapján összesített nyilvántartást készít a gondozási napokról, majd ez alapján megállapítja a fizetendő személyi térítési díjat. Tört időszak, illetve igazolt távollét esetén az ellátásban töltött napok és a napi személyi térítési díjak szorzataként számítják ki. A gazdasági ügyintéző a jelenléti nyilvántartás alapján felülvizsgálja az elszámolásokat, majd átutalásos számlát készít a térítési díjról. A jogszabályi, illetve belső szabályzatok előírásait az intézmény betartja, a térítési díjak megállapítása, beszédése, elszámolása szabályosan történik. Az intézménynél a térítési díjakkal kapcsolatos kötelező nyilvántartásokat naprakészen vezetik, az egyeztetési, jelentési kötelezettségnek eleget tesznek. Az intézményi analitikus nyilvántartások részletesek – bár néhány esetben kissé nehezen követhetők – tartalmilag és formailag a jogszabályban előírt követelményeknek megfelelőek, alkalmasak a főkönyvi adatokkal való egyeztetésre.

A 2022. évi bevételi analitikus nyilvántartás adatai a bevételek főkönyvi adataival megegyeztek. A kiállított számlák a NATURASOFT Számla Standard programmal készültek, mely biztosítja a folyamatos sorszámozást, és megfelelnek a jogszabályokban foglalt követelményeknek.

A térítési díjak megállapításáról, változásáról szóló értesítések, az átmeneti gondozásba vétel során használt dokumentumok tartalma, formája megfelel az előírásoknak. A kötelezően előírt bizonylatokat mellékeltek, az aláírásokat az ellenőrzés rendben találta. Hiba, hogy az értesítések tartalmaznak elavult jogszabályi hivatkozásokat, ezeket aktualizálni szükséges.

A hátralékok törléséről az intézmény a többször módosított 8/2014. (III. 27). Önkormányzati rendelet 3. §-ban foglaltak alapján intézkedett. A belső kontroll a térítési díjak megállapításánál, és beszédésénél működött. 2022. évben az intézménynél a vizsgált időszakban külső ellenőrző szervezet nem folytatott vizsgálatot.

A fentiek alapján megállapítható, hogy a térítési díjak beszédésével kapcsolatos gyakorlat, a vizsgált folyamatok megfelelően működnek, az ellenőrzés néhány intézkedésre javaslatot tett.

## **2. Intézkedési javaslatok:**

- A szabályzatokban az értesítésekben, megállapodásokban a jogszabályi hivatkozásokat aktualizálni kell.
- A központi szabályozás és az intézményi gyakorlat összhangját meg kell teremteni.
- Az SZMSZ-t ki kell egészíteni a térítési díjak megállapításával, beszédésével, elszámolásával, nyilvántartásával kapcsolatos feladatokkal.

## **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 kezdeményezett.

### **IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2023. évben 3 fő. 2023 októberében Dediczné 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 Közszerződési Egyetem által szervezett közszerződési 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.

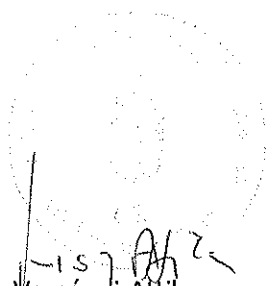
## VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

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:



Varsányi Attila  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Horváthné Kecskés Diána  
intézményvezető

