



Szám: BEL/17 -2/2024.

**Összefoglaló ellenőrzési jelentés
a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásánál végzett
2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 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 Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a VKT Társulásánál 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatellátás Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 24/2022. (XI. 28.) számú határozatával jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési terve alapján történt.

A Belsőellenőrzés az ellenőrzést az SZ-VKTT/1/2023. számú ellenőrzési program alapján 2023. május 20-tól – 2023. május 30-ig terjedő időszakban végezte el.

A Társulási Tanács által jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési tervben a Társulás és intézménye 2022. évi költségvetés beszámolójának ellenőrzése szerepelt:

A 2022. évi Költségvetési Beszámoló ellenőrzésére 5 ellenőrzési napot, terveztünk, ténylegesen 7 ellenőrzési napot fordítottunk.

2023. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések a **megfelelő** kategóriába tartoznak.

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.

Az ellenőrzés *szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés* keretében vizsgálta a Társulás és intézménye 2022. évi költségvetési beszámolóját, annak tartalmi elemeit.

2. A belső ellenőrzés megállapításai az alábbiak voltak:

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása az Alapító okirat, valamint a hatályos Társulási Megállapodás alapján, mint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye irányító szerve, fenntartója dönt a Társulás, valamint az intézmény szempontjából lényeges kérdésekben. Ezek pl. a költségvetés, költségvetés-módosítás, átmeneti gazdálkodás, előzetes pénzügyi kötelezettségvállalások, a beszámoló, az SZMSZ, a Szakmai program, valamint a Szakmai programról szóló beszámoló elfogadása, az éves ellenőrzési tervek, valamint a belső ellenőrzésekről szóló beszámoló elfogadása, a térítési díjak megállapítása, behajthatatlan követelések törlése, stb. Az ellenőrzés idején hatályos, egységes szerkezetű Társulási Megállapodást a VKTT Társulási Tanácsa a 20/2020. (IX. 28.) határozatával fogadta el.

2022-ben a Társulást érintő döntéseket az előírt eljárásrend szerint a Társulási Tanács hozta. A Társulási Tanács 2022. évben 5 alkalommal ülésezett, melyeken összesen 23 nyílt ülési és 2 zárt ülési határozat született. A VKTT döntések előterjesztései, valamint az elfogadott határozatok a veszprem.hu honlapon, a „Városi közélet” oldalon a „Veszprémi Kistérség” lapon a meghívók, a Jegyzőkönyvek, illetve a Rendkívüli döntések között megtalálhatók.

A Társulás Bánd, Barnag, Eplény, Hajmáskér, Hárskút, Herend, Hidegkút, Márkó, Mencshely, Nagyvázsony, Nemesvámos, Pula, Sóly, Szentgál, Tótvázsony, Veszprém, Veszprémfajsz, Vilonya, Vöröstó településeken biztosítja az - irányítása alá tartozó - Egyesített Szociális Intézmény keretein belül, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény alapján a szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak, demensek nappali ellátása szociális alapszolgáltatási, továbbá az ápolást, gondozást nyújtó idősok otthona szociális szakellátási feladatokat.

A VKTT Egyesített Szociális Intézménye Veszprém közigazgatási területén ellátja az időskorúak tartós bentlakásos intézményi és nappali ellátáshoz kapcsolódó feladatokat, mely később kiegészült az átmeneti ellátással. Az intézmény 2022. évben változatlanul 4 szociális alapszolgáltatást (szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, idősok nappali ellátása) és 2 szakosított ellátást (ápolást, gondozást biztosító bentlakásos otthon, átmeneti elhelyezést nyújtó intézmény) 8 szervezeti egységben és 5 telephelyen biztosított. A város demográfiai jellemzőinek változásából eredően a szolgáltatások tekintetében folyamatosan változik, de alapvetően évről évre nő az ellátottak száma. Az átmeneti és bentlakásos otthonok lakóinál magas ápolási és gondozási igény merül föl folyamatosan, a demenciában szenvedők száma tovább emelkedett. 2022. december 31-én az I-es és a II-es Idősok Otthonánál összesen 407 fő idős ember várakozott, míg az intézményeknél 2022. évben 39 férőhely üresedett meg.

A Társulás a VMJV Polgármesteri Hivatal által kiterjesztett, míg az intézmény saját szabályzatokkal rendelkezik, melyek az alaptevékenység ellátásához szükségesek, melyeket a jogszabályok kötelezően előírnak, továbbá egyéb szabályozásokkal is, amelyeket pl. az intézmény szakmai tevékenységének sajátosságai indokolnak. A szabályzatok általában nyomon követik a jogszabályi, szervezeti változásokat, és megismerési záradékkal rendelkeznek.

A Társulás és intézménye 2022. évi eredeti költségvetése a jogszabályi előírások, útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal készült el. A kistérségi feladatellátásnál a Társulás által átadott irányítószervi támogatásokat, a 13 település térítési díj bevételeit, valamint a várható működési és fejlesztési kiadásokat településenként részletesen megtervezték, mely összesítésre került a veszprémi intézmények bevételi és kiadási adataival. A Társulás és intézménye 2022. évi

költségvetését a Társulási Tanács a 4/2022. (II. 28.) számú határozatával fogadta el. Az előirányzatok évközi módosítására öt alkalommal került sor a Társulási Tanács jóváhagyásával. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérték, az előirányzatomódosítások folyamatosan megtörténtek, az intézményi gazdálkodásra – a lehetőségek függvényében – a racionalitás, takarékoság jellemző.

A Társulás 2022. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 645.065 e Ft, melynek 99,5 %-a (641.961 e Ft) a működési célú támogatások bevételeiből adódik. A tervezett értékből 532.952 e Ft Veszprém városától, míg a fennmaradó 109.009 Ft a további 14 db társulási tagtól/önkormányzattól származó befizetésekből származik. A teljesítés során az elért 764.365 e Ft főösszeget a működési célú támogatások bevételei 750.214. e Ft, működési bevételek 1.267 e Ft és a 12.884 e Ft költségvetési maradvány alkotják.

A Társulásnál 2022. évre dologi kiadásokra 464 e Ft-ot, egyéb működési célú kiadásokra 2.640 e Ft, az intézmény részére fizetett „finanszírozási” kiadásokra 641.961 e Ft-ot, összesen 645.065 e Ft kiadást terveztek. 2022.12.31-én a dologi kiadások 520 e Ft, az egyéb működési kiadások 5.699 e Ft és az intézményi működéssel kapcsolatosan kiadások 746.714 e Ft, mindösszesen 752.933 e Ft összegben teljesültek.

Az intézmény 2022. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 957.578 e Ft. Teljesítése során az 1.204.610 e Ft összesen bevételt, a működési- és felhalmozási támogatások (12.126 e Ft), a működési bevételek 372.260 e Ft, és felhalmozási bevételek 31 e Ft, illetve a finanszírozási bevételek 820.292 e Ft, mely 746.714 e Ft irányító szervtől kapott támogatásból, valamint 73.579 e Ft költségvetési maradványból tevődik össze. Az összes bevételből (eredeti ei. 957.578 e Ft) a településekre összesen 154.652 e Ft-ot terveztek, míg Veszprém tervezett bevétele 802.926 e Ft.

Az intézménynél a 2022. évre tervezett személyi kiadások összege - az engedélyezett 150 fő létszámra vonatkozóan – 557.947 e Ft, munkaadókat terhelő járulékokra 86.161 e Ft-ot, dologi kiadásokra 304.378 e Ft-ot, beruházásra 8.092 e Ft-ot, felújításra 1.000 e Ft-ot, összesen 957.578 e Ft kiadást terveztek.

2022.12.31-én a kiadások összege 1.111.947 e Ft, mely az eredeti előirányzatot 16,12 %-kal meghaladja, de a módosított előirányzattól (1.204.711 e Ft) 7,7 %-kal elmarad. Az összes kiadás 66,1 %-át teszik ki a személyi jellegű kiadások (személyi juttatások és járulékok). A személyi juttatások 2022-ben 15,4 %-kal (a járulékok 6,4 %-kal) ugyan meghaladták az eredeti előirányzatot, de 5,5 %-kal (a járulékok 10,7 %-kal) elmaradtak a módosított előirányzattól. A dologi kiadások 347.212 e Ft, az egyéb működési kiadások 122 e Ft, a felhalmozási kiadások 29.097 e Ft összegben teljesültek. A kiadási megtakarítás minden főbb előirányzatnál jelentős, összességében a módosított előirányzathoz képest közel 100 millió Ft (92.764 e Ft).

Az intézmény költségvetésében rendelkezésre álló forrásból – a meghatározott normából történő gazdálkodás – a 2022-ben bekövetkezett jelentős mértékű élelmiszer-, üzemanyag- és rezsi áremelkedés miatt egyre nehezebben valósítható meg. Az otthonok közel 100 %-os kihasználtsággal működnek, az ellátottak részére az ételmezés biztosítása nagy szervezést igényel, bizonyos élelmiszerek tekintetében lemondásra, váltásra kényszeríti az ellátót. Az intézmény meglévő lakóinak ellátásán túl, az új lakók beköltözése az intézményi dolgozók munkáját tovább nehezíti, mivel az új személyek szokásait, speciális ellátását kell megtanulni az egyre fogyatkozó dolgozói létszámnak. Az alacsony bérek miatt jelentős elvándorlás, fluktuáció figyelhető meg, mind az ápoló (nem szakszemélyzet), mind a konyhai dolgozók között. Amennyiben nem történik komolyabb bérrendezés, az intézményvezető várhatóan lassítani kényszerül a bentlakók felvételét, mert a meglévő, előregedő munkatársak nem tudják megfelelően, időben és fizikálisan ellátni a növekvő létszámot.

A VKTT 2022. évi zárszámadását illetve a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolóját a Társulási Tanács 11/2023. (IV.24.) illetve 12/2023. (IV.24.) határozatával fogadták el. A beszámoló 11. mellékletében a két szervezet mérlegét összevontan mutatták be. Az előírt mérleg-főkönyv-analitika-leltár egyezősége megvalósult. A számviteli rendszer zárt, a dokumentumok alátámasztják a gazdasági eseményeket. A beszámoló a jogszabályi előírások betartásával készült. A Társulásnál a mérlegfőösszeg 11.552 e Ft (eszközök=források), mely az előző évhez képest 10,8 %-kal csökkent. Az intézmény mérlegfőösszege 157.563 e Ft, mely az előző évhez képest 5 %-kal növekedett. A mérlegtételek alátámasztására az Intézménynél elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat, a Társulásnál ezek a kimutatások hiányoznak, illetve a csatolt egyeztető bizonylatok nem felelnek meg a leltár alaki, és tartalmi követelményeinek. A mérlegsorokat az intézmény teljes körűen leltárakkal alátámasztotta, a Társulásnál nem készült megfelelő leltár a mérlegadatok alátámasztására.

A 2022. évi pénzmaradvány a Társulásnál 11.432 e Ft (beszámolóban szabad maradvány), az intézménynél 92.763 e Ft, melyből 26.724 e Ft kötelezettségvállalással terhelt, 66.039 e Ft szabad maradvány.

A leltározási, selejtezési tevékenység a VKTT Egyesített Szociális Intézményénél szabályosan történt, a Társulás tárgyi eszköz leltározása nem kellően dokumentált, selejtezést nem hajtottak végre a vizsgált időszakban.

Összességében megállapítható, hogy a tervezés és beszámolás az intézménynél megfelelően alátámasztott és dokumentált, a végrehajtás során az intézmény anyagi lehetőségeit teljes mértékben az ellátásra fordítja, hátrányba szorítva a béremelési törekvéseit. A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek. A Társulásnál a leltározás szabályos dokumentálására, a mérlegsorok megfelelő alátámasztására nagyobb figyelmet kell fordítani.

I. 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, a kockázatelemzés-, értékelés területén, a szabályzatok felülvizsgálata során.

II. 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.

III. 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 Közszerológati Egyetem által szervezett közszerológati 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.

IV. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatalban a Belső 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 ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel az Iroda nem rendelkezik. 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 végezte az ellenőrzés.

V. 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 teljes körűvé.

VI. 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 a Társulás és az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, pénzügyi folyamatok miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VII. 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 a Társulás és intézménye monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2024. február 19.

Veszprém, 2024. február

Készítette:

Jóváhagyta:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Porga Gyula
Társulás elnöke