



Szám: BEL/17-2 /2024.

Összefoglaló ellenőrzési jelentés VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2023. évi tevékenységéről

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 tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a VKTT Egyesített Szociális Intézményénél 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, valamint az intézményi megállapodás, továbbá az intézményvezető által 2022. decemberben jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési terve alapján történt.

Az intézményvezető által jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési tervben a **2022. évi tárgyi eszköz beszerzések vizsgálata** szerepelt:

A tárgyi eszköz beszerzések ellenőrzésére 6 ellenőrzési napot, terveztünk, ténylegesen 7 ellenőrzési napot fordítottunk.

2023. évben az intézménynél folytatott vizsgálat 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.

Az ellenőrzés *szabályszerűségi ellenőrzés* keretében vizsgálta a dologi kiadások tervezését és teljesítését.

2. Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak voltak:

A vizsgálat célja, annak megállapítása volt, hogy az intézmény a felhalmozási előirányzataival a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak megfelelően, takarékosan gazdálkodik-e. A teljesítés a tervezettnél megfelelően történt-e? A számviteli nyilvántartások, elszámolások megfelelőek-e? A bizonylatok feldolgozása során a kontrollok működnek-e?

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési feladatait. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elegendő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk. A megállapítások és javaslatok, ajánlások részletes leírása az összefoglaló jelentésben található.

Az intézményi szabályzatok a beszerzésre, kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat részletesen tartalmazzák. Az intézmény 2022. évi költségvetése a jogszabályi előírások, irányítószervi útmutatók szerint határidőben, és megfelelő tartalommal elkészült.

2022-ben a felhalmozási kiadásokra (29.096.955 Ft) az intézmény összes kiadásának (1.111.947.110 Ft) 2,6 %-át fordította. A felhalmozási kiadások tervezésénél megállapítható, hogy a fenntartói előírásoknak megfelelően, csak az egyéb tárgyi eszközök beszerzésére a maradvány terhére tervezhettek eredeti előirányzatot, további beszerzési forráshoz is a teljes maradvány felosztását követően, az első költségvetés módosítást követően jutott az intézmény.

Az intézmény 2022. évi eredeti költségvetésében a beruházási előirányzatot az egyéb eszközbeszerzések és a hozzájuk kapcsolódó Áfa értéke teszi ki. Az előirányzatok nem lépték túl a tervezett összeget, az eredeti beruházási előirányzathoz képest a teljesítés közel 3,3-szeres, míg a felújítási előirányzatnál 2,2-szeres növekedés figyelhető meg.

A beruházási kiadások közül legnagyobb hányadot (56,3 %) az egyéb tárgyi eszközök beszerzése teszi ki, 15.111.941 Ft értékben, további 22,8 %-ot az informatikai eszközök beszerzése jelent. Az ingatlanokkal kapcsolatos beruházás 626.200 Ft összege egy új helyiség gipszkarton falazattal történő kialakítása során merült fel. Az immateriális javak beszerzésére 475.690 Ft-ot fordítottak. A beruházási célú előzetes Áfa kiadások a beruházási kiadások 16,7 %-át jelentik.

2022. évben felújítás kizárólag az intézmény veszprémi telephelyén, a 2. sz. Idősek otthonában történt, 3 db lakás felújításával, melyekre összesen 2.263.197 Ft-ot fordítottak.

A fentiek alapján a felhalmozási kiadások 92,2 %-a tárgyi eszköz beszerzésből adódott. A beruházások eredeti előirányzata 9.092.000 Ft, a módosított előirányzat 32.065.000 Ft, ebből a teljesítés 90,7 %, 29.096.955 Ft összegben realizálódott.

A hatályos Beszerzési szabályzat értelmében - az árubeszerzés és a szolgáltatás igénybevétele esetében nettó 200.000 és 1.000.000 Ft értékhatár között 2 árajánlatot, míg 1.000.000 Ft felett 3 árajánlatot kell bekérni.

Az eszközök beszerzésére vonatkozó vizsgálatot az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek részletes vizsgálatával végezte. Az átvizsgált árajánlatok, számlák, szerződések, utalványrendeletek, üzembehelyezési, átadás-átvételi dokumentumok, és egyéb kapcsolódó bizonylatok alaki és tartalmi szempontból szabályszerűek, számszaki hiba nem került megállapításra.

Az ellenőrzési időszakban a könyvelési érték alapján kiválasztott tételek, értékhatárt meghaladó beszerzések esetén ellenőriztük a tárgyi eszköz beszerzésekhez kapcsolódó – 2-3 árajánlat bekérési - kötelezettség teljesítését. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott és átvizsgált bizonylatok esetén megállapítható, hogy a szabályzatban foglaltaknak megfelelően, a tárgyi eszközök beszerzését megelőzi a szabályzásban meghatározott értékhatárnak megfelelő árajánlat bekérése, illetve internetes tájékozódás a piaci árakról, mely elősegíti a legkedvezőbb szállítópartner kiválasztását, ezzel a takarékosabb gazdálkodást.

A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti beszerzéseknél megtörtént az írásbeli kötelezettségvállalás és a kötelezettség-vállalásokat a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult gazdasági vezető ellenjegyezte, az érvényesítés szintén a szabályozásnak megfelelően – az ezzel a jogkörrel megbízott ügyintéző által – a vizsgált esetekben megtörtént. A kötelezettségvállalást a vizsgált esetekben az intézmény vezetője, illetve néhány esetben az intézményvezető-helyettes gyakorolta, a teljesítésigazolást a belső szabályzatnak megfelelően az arra felhatalmazott személy – a vizsgált eseteknél a részlegek vezetői, műszaki vezető - végezte a szabályozásnak megfelelő igazoló bélyegző segítségével. A beszerzett eszközök átvétele, a számlák teljesítésigazolása, minden esetben megtörtént.

A bizonylati rend és okmányfegyelem a jogszabályi előírásoknak, belső intézményi szabályzatoknak megfelel, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlati alkalmazásuk előírás szerinti. A kapcsolódó bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű, a folyamat zárt, jól ellenőrizhető, az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai megegyeznek, a belső kontrollok működése megfelelő.

Az üzembehelyezési okmányokon, utalványrendeleteken feltüntetett szervezeti kód alapján lekövethető az eszközök sorsa, a leltárfelelősség kezdete. A selejtezésnél megfigyelhető, hogy korábbi eszközök esetében is az eszközök nyilvántartási száma feltüntetésre került. A fent vizsgált eszközök a 2022. évre vonatkozó leltárfelvételi íveken megtalálhatóak, az aktiváláskor megadott leltárkörzetnek megfelelő helyen és értékben.

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

Az intézményi szabályzatok közül néhány felülvizsgálata, aktualizálása a bekövetkezett szervezeti, személyi változásokat követően nem, illetve nem egyértelműen történt. (Pénzkezelési, Leltározási). A jelentésben rögzített szabályzatokat felül kell vizsgálni, és a változásoknak megfelelően aktualizálni kell.

Az intézményvezető 2023. június 19-én kelt intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 46. § (1) bekezdése értelmében 2023. augusztus 8-ig tájékoztatást kértünk. Az ellenőrzési jelentésben a szabályzatokat aktualizáltuk, a személyi, szervezeti változásokat figyelembe véve folyamatosan aktualizáljuk.

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, a kockázatelemzés-, értékelés területén, a szabályzatok felülvizsgálata 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 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 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 ÚjJogtár-hoz. 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.

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 – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2023-ban 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.

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.....

Veszprém, 2024.....

Készítette:

Jóváhagyta:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Égi Gabriella
intézményvezető