



Szám: BEL/19 - /2025.

**Összefoglaló ellenőrzési jelentés
a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásánál végzett
2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

Korm. rendelet (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 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 tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Társulási Tanács elé terjeszti jóváhagyásra

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a VKT Társulásánál 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az ellenőrzés címe: A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása 2023. évi működési célú támogatásainak és egyéb bevételeinek ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társulás 2023. évben kapott támogatásainak igénylése, elszámolása, nyilvántartása, egyéb bevételek nyilvántartása, felhasználása a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak megfelelően történt-e?

Az ellenőrzés időtartama: 2024. március 20-tól március 28-ig (7 ellenőrinap)

Az ellenőrzés megállapításai:

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulását (továbbiakban VKTT) a Veszprémi Kistérség önkormányzatai, Veszprém és 18 település hozták létre 2005. május 5-én. A Társulás döntéshozó szerve a Társulási Tanács. A Társulási Tanács tagjai a társult tagok polgármesterei. A Társulási Tanács elnöke, Porga Gyula, Veszprém Megyei jogú Város polgármestere. A VKTT munkaszervezeti feladatait Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el.

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 Veszprémi Önkormányzat által. A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati

feladataihoz kapcsolódó támogatásokat a Magyar Államkincstár útján igényli, kezdeményezheti annak módosítását, vagy az arról való lemondást.

A Kvtv 2. melléklet szerinti önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásának Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata által, a VKTT feladatainak ellátására 2023. évre 440.351.800 Ft támogatást kapott. A Kvtv 3. melléklet szerinti 2.2.2. „Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék” cím alatt kapott támogatást. A támogatási összeg a VKTT feladataira 120.032.113 Ft volt.

Az ellenőrzés vizsgálta a VKTT igényléshez, és normatíva elszámoláshoz beküldött dokumentációit, melyek összevetésre kerültek a kapcsolódó intézményi (VKTT Egyesített Szociális Intézménye) analitikákkal. Hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Az ellátott feladatok finanszírozására, az állami támogatásokon felül a társuláshoz csatlakozott települések települési hozzájárulást fizetnek a VKTT részére, melyet a Társulási Megállapodásban rögzítettek alapján teljesítenek. A települési hozzájárulásokat az igénybe vett szolgáltatások alapján, az adott településre jutó költségek, és az állami támogatás különbözeteként évente kerül meghatározásra, illetve elszámolásra. A települési hozzájárulások 2023. évre jutó összege 294.853.000 Ft volt. A települési hozzájárulások összegéről táblázatos formában analitikus nyilvántartást vezetnek.

Az ellenőrzés tételesen egyeztetette a befizetések összegét a főkönyvi könyvelésben és az analitikus nyilvántartásban, melynél hiba, hiányosság nem került megállapításra.

A VKTT a befolyt települési hozzájárulások, valamint a VMJV Önkormányzat által igényelt, és továbbadott állami normatívák összegét hiánytalanul, 934.129.819 Ft összegben intézmény finanszírozás keretében továbbadja az általa fenntartott intézmény (VKTT Egyesített Szociális Intézménye) részére.

A VKTT a fentiekén túl rendelkezik 5.000.000 Ft támogatási bevétellel, melyet a II. számú Idősek Otthonába újonnan beköltözők hozzájárulási kötelezettségének 10 %-ával megegyező összegben az Intézmény utal át a VKTT számlájára. Egyéb bevétel a VKTT tulajdonában lévő, de használatra a Veszprémi Családsegítő és Gyermejköltségi Integrált Intézmény, valamint a VMJV Polgármesteri Hivatal részére használatra átadott gépkocsik célgépjármű adójának tovább számlázásából származó 480.000 Ft. Ez az összeg a NAV felé befizetendő VKTT-t terhelő célgépjármű adó fedezete. További bevétel a számlavezető OTP banktól kapott 1.632.012 Ft kamatbevétel, melyet folyó kiadásokra (pl. bankköltség) fordítanak, illetve képződött pénzmaradványként tovább viszik a következő évre. Előző évi pénzmaradvány összege 11.432.050 Ft.

A Magyar Államkincstár a rendelkezésre álló adatok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során ellenőrzi a támogatások igénylésének és azok módosításának megalapozottságát. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatát a VKTT-t megillető 2023. évi állami támogatások tekintetében a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága hatósági ellenőrzés keretében nem ellenőrizte.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetettük. Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tett.

A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a két szervezetnél vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

I. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2024. 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 2024. 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 2024. évben 3 fő. 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. 2024-ben 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 2024. 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 2024. évben nem állt fenn.

IV. 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 notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít. 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.

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 2024. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek.

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.

2024-ban a 2025. 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 2024-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2025-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, 2025. február 28.

Veszprém, 2025. február 28.

Készítette:

Jóváhagyta:

Varsányi Attila
Belső ellenőrzési vezető



Porga Gyula
Társulás elnöke