



Szám: BEL/19-16/2025.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Veszprém Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2025 MÁRC 11.

**Összefoglaló ellenőrzési jelentés**  
**VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2024. évi tevékenységéről**

Előadó: Varsányi A. Előirat: Melléklet:

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 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 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

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

### **1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

#### **Intézményi belső ellenőrzés:**

**Az ellenőrzés címe:** VKTT Egyesített Szociális Intézményénél a 2023. évi saját bevételek beszédésének, bizonylatok, számlák kiállításának vizsgálata

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az intézményénél a saját bevételek kezelése kellően szabályozott-e, a pénzkezelés folyamata, bizonylatolás, számlázás a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelő-e. A saját bevételek beszédése során kialakításra kerültek-e a kontrollpontok? A kontrolltevékenységek működnek-e?

**Az ellenőrzés időtartama:** 2024. március 1-től – 2024. március 13-ig (megszakítással 7 ellenőrinap)

#### **Az ellenőrzés megállapításai:**

Az intézményi ellátási díjak meghatározására jogszabályi szinten a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. sz. törvény (a továbbiakban: Szocvtv), valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Tr.) rendelkezései az irányadóak. 2020. január 1-től a Tr. 3 § (1) bekezdés f) pontja szerint az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat bentlakásos intézményi ellátás esetén

csak ellátási napra kell meghatározni. Az Intézmény 2020. január 1-től a térítési díjak ellátotti napokra történő megállapításával a jogszabályváltozást végrehajtotta.

VMJV Önkormányzatának Közgyűlése megalkotta a 40/2020.(X.29) Önkormányzati rendeletet a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételének rendjéről, a fizetendő térítési díjak megállapításáról. Az ellenőrzési időszakban két módosítás volt érvényben:

- 2023. január 1-től 2023. március 31-ig a 2022. április 1-től hatályos 22/2022.(VI.30) Önkormányzati rendelet,
- 2023. április 1-től a 9/2023.(II.23) önkormányzati rendelet (a Szocvt. 115. § (1) bekezdésben foglalt határidő szerinti).

Az intézmény bevételeinek összege 2023. évben 1.536.939.498 e Ft. Ebből az intézményi működési bevételek összege 502.001.376 Ft. Az intézményi működési bevételek 82,7 % -a (415.356.298 Ft) az ellátási díjakból realizálódott, további saját bevételek származtak még szolgáltatások ellenértékéből, közvetített szolgáltatásokból és egyéb működési bevételekből.

A szolgáltatások ellenértéke 2023. évben 14.060.652 Ft, mely az alkalmazottak étkezési díjából származó bevételek mellett, a demens személyszállításból, valamint a hajléktalanok részére biztosított étkezésekből származó bevételek értéke.

Jelentős bevételi elem a Közvetített szolgáltatások (15.478.178 Ft) értéke, mely az ellátottak felhasznált, és továbbszámolt gyógyszerterítéséből származik. A kiszámlázott ÁFA összege 44.943.271 Ft.

A 2023. évi kamatbevételek összege is jelentősnek mondható, 11.649.479 Ft, mely az összes bevétel 0,76 %-a, a működési bevételek 2,32 %-a.

Egyéb működési bevétel 513.184 Ft, melyből 316.000 Ft az egyik beszállító által utólagos engedményből származik, 197.000 Ft biztosító által fizetett kártérítés.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési időszakra vonatkozóan ellenőrizte a térítési díj bevételek beszédésének és elszámolásuk gyakorlatát, valamint a kapcsolódó bizonylati rendet. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszak (2023. január hónap) vonatkozásában tételesen ellenőrzésre került a gondozottakra vonatkozó étkezési nyilvántartások alapján a számlázott, és bankszámlára befizetett térítési díjak összege. A bevételek beszédésével kapcsolatos folyamatokat az ellenőrzés az intézmény I. sz. Idősek Klubja, I. sz. Gondozási Központ, II. sz. Idősek Otthona (Veszprém, Völgyikút u. 2.), a III. sz. Idősek Klubja, II. sz. Gondozási Központ (Veszprém, Hóvirág u. 14), az I. sz. Idősek Otthona (Veszprém, Török Ignác u. 10.), a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, valamint a Kistérségi Gondozási Központ: Márkó, Tótvázsony, Eplény, Pula esetében az elkészült dokumentumok alapján, tételesen ellenőrizte. Jelentős hiba, hiányosság nem lett megállapítva.

A bevételeket általában a beszédés napján, illetve 24 órán belül befizették az intézmény számlájára, az intézmény nyugta- és számlaadási kötelezettségének eleget tett, az igénybe vett adagszámok, a beszédett pénzüsszegek az intézményi étkezési listákkal, a befizetési bizonylatokkal megegyeztek. A térítési díjak beszédése az önkormányzati rendeletben meghatározott térítési díjak alapján történt. A térítési díjak kiegyenlítése a befizetési napokon készpénzben, illetve kisebb mértékben átutalással történt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás) szabályszerű (Ávr.52-59.§.).

A VKTT ESZI 2020. december 15-én kettő szerződést kötött a SZÁM-ADÓ Építőipari, Szervezési és Számítástechnikai Szolgáltató Kft-vel 2 szoftver használatára. Az egyik a TSZG Szoftver – a szociális étkezés, a házi segítségnyújtás, a nappali ellátás és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás feladatait ellátó intézmények részére –, míg a másik szoftver a SzocX, a bentlakásos intézmény

ellátottjainak pénzügyi rendszere. A szoftverek számítógépes működtetésére való használati jog megvásárlása évenként megtörtént, ezen belül az ellenőrzési időszakra, 2023. január 1 - 2023. december 31-ig szóló időtartamra is.

Az intézmény a személyi térítési díjak megállapításához szükséges jelenléti nyilvántartás esetében jellemző a „húzogató”, kézzel történő nyilvántartás, de vannak egységek, ahol Excel formátumban történő vezetésre tértek át. 2021. január 1-től a bevezetésre került programok (TSZG, illetve SzocX), melyek lehetővé teszik a pontos adatkezelést, jövedelmi előírásokban történő változások pontos követését és a számlakiállítást zárt rendszerben. A programok segítségével az elírásból adódó tévesztések kiküszöbölhetők és a „jogszálykövetés” alapján történő díjszámítástól is mentesítik az ügyintézőket. Mindkét szoftver online számla készítésre alkalmas, megfelel a NAV által elvárt jogszályi előírásoknak, sokféle lehetőséget adnak a listázásra, statisztikák készítésére. A számlázás során kettőféle fizetési módot alkalmaznak: átutalásos és csekk fizetési módot. Az átutalásos számlák átfordíthatóak a könyvelési (FORRÁS.NET) programba a banki kiegyenlítésekhöz kapcsolható bizonylatként, így azok egyesével történő kézi rögzítésére nincs szükség. A csekk fizetési mód a készpénzes befizetés alapbizonylatai, mely esetében a számla kiállítás napja és a befizetés napja eltérő.

Összességében megállapítható, hogy néhány kisebb formai - és számszáki eltéréstől eltekintve az intézményi bevételek beszedésének és elszámolásának folyamatai a vizsgált időszakban szabályosan működtek, az ellenőrzés lényeges eltérést nem tapasztalt.

Az intézménynél a bevételekkel kapcsolatos kötelező nyilvántartásokat, analitikákat naprakészen vezetnek. Az intézményi analitikákat a főkönyvi könyveléssel folyamatosan egyeztetik, az esetleges eltéréseket javítják.

A vizsgált időszakban hatályos, intézményi belső kontrollrendszer szabályozás (370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 6.§(3)) ellenőrzési nyomvonal a bevételekkel, az analitikus, és főkönyvi nyilvántartások vezetésével, továbbá az egyeztetésekkel kapcsolatos folyamatleírásokat tartalmazza, de frissítésre szorul. Az ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakok bevételeinek, ezen belül a térítési díjak, továbbá a pénzkezelés szűrőpróbaszerű vizsgálata alapján meggyőződött arról, hogy a tevékenységek bonyolításánál a belső kontroll jól működik. A saját bevételek folyamata (ezzel összefüggő pénzkezelés) nyomon követhető, ellenőrizhető, a beépített kontrollpontok jól működnek (étkezési, ételmezési nyilvántartások, összesítők, pénztári és egyéb bizonylatok (számla) kiállítása, bevételek elszámolása-bizonylatolása, befizetése, főkönyvben történő megjelenítése, analitika-főkönyv egyeztetések végrehajtása). A számlázás során az összesített adatokra vonatkozóan egységenként eltérő formában „Számla összesítő” vagy „Számfelvetési lista” készül. Utóbbi a számlázási adatok rögzítése után készül, de az online számlák elkészítése előtt, tehát így még az abban foglalt adatok módosíthatóak, nem tekinthetők véglegesnek. E miatt a rendszer nem tekinthető teljesen zártnak, miután a számlák nem egyesével, hanem összesített adatok alapján, a befizetés napjára kerülnek könyvelésre.

Az ellenőrzés javasolja: központilag kerüljön szabályozásra, hogy a zárt rendszert biztosító „Számla összesítő” minden esetben kerüljön nyomtatásra, és csatolásra az elszámolásokhoz.

A vezetői ellenőrzés betölti szerepét (pl. utalványrendelet aláírása, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés). A kontrollkörnyezet működéséhez a szabályozási rendszer kialakított, a tervezési-végrehajtási folyamatok kontrolljai jól működnek.

Megállapítható, hogy a bevételek beszedésével kapcsolatos gyakorlat, a vizsgált folyamatok során a kontroll folyamatok megfelelően működtek, de a néhány esetben a szabályozottságot, a kontrollokat erősíteni kell, mellyel kapcsolatban az ellenőrzés intézkedésre tett javaslatot.

Az intézkedési javaslatok rangsorát az alábbi táblázat mutatja:

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat /hatás	Intézk. igényel
1.	Több pénzkezelő hely esetében készpénzes befizetés illetve „Csekk” fizetési mód alkalmazása során „Számla összesítő” nem kerül nyomtatásra	Átlagos jelentőségű	a rendszer nem tekinthető zártnak, miután a számlák nem egyesével, hanem összesített adatok alapján kerülnek könyvelésre.	Központilag kerüljön szabályozásra, hogy a zárt rendszert biztosító „Számla összesítő” minden esetben kerüljön nyomtatásra, és csatolásra az elszámoláshoz.	közepes	igen
2.	A házipénztárt kezelő pénztáros régebbi munkaköri leírásában nem szerepel a SzocX programban előállított számlákkal kapcsolatos számlázási kötelezettség, illetve az ezzel kapcsolatos feladatok	Átlagos jelentőségű	A feladatok elvégzése csak a munkaköri leírásban rögzítettek alapján kérhető számon	Az ellenőrzés javasolja minden pénzkezelést, számlázási feladatot, ellenőrzést ellátó dolgozó munkaköri leírásának áttekintését, és a szükséges kiegészítések elvégzését.	közepes	igen
3.	Az ellenőrzési nyomvonal korábban használt számla és nyugta adási kötelezettségeket, valamint nem aktuális jogszabályi hivatkozást tartalmaz	Átlagos jelentőségű	az időközben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre	Az ellenőrzés javasolja az ellenőrzési nyomvonal aktualizálását.	közepes	igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetjük.  
Az intézmény vezetője intézkedési tervet készített.

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 vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő**.

## 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 közszolgálati 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 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 notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az Új Jogtár-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.

#### **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 továbbra is helyszíni ellenőrzéssel és dokumentum bekéréssel 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-ben a 2025. 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.

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

A belső ellenőrzés 2024-ben 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 az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2025 február 28.

Készítette:

*Varsányi Attila*  
Varsányi Attila  
belső ellenőrzési vezető



Veszprém, 2025. február 28.

Jóváhagyta:

*Égi Gabriella*  
Égi Gabriella  
intézményvezető

